



REPUBLIKA SLOVENIJA
MINISTRSTVO ZA FINANCE

URAD REPUBLIKE SLOVENIJE
ZA NADZOR PRORAČUNA

3. LETNO POROČILO O NADZORU

ZA

**PROGRAM ZA IZVAJANJE EVROPSKEGA SKLADA ZA POMORSTVO, RIBIŠTVO IN
AKVAKULTURO V REPUBLIKI SLOVENIJI ZA OBDOBJE 2021–2027**

**ZA 3. OBRAČUNSKO LETO
(1. 7. 2023 – 30. 6. 2024)**

(CCI 2021SI14MFPR001)

Ljubljana, 6. februar 2025

Kazalo vsebine

1. UVOD	3
2. POMEMBNE SPREMEMBE UPRAVLJAVSKIH IN KONTROLNIH SISTEMOV	5
3. SPREMEMBE REVIZIJSKE STRATEGIJE	6
4. REVIZIJE SISTEMOV	7
5. REVIZIJE OPERACIJ	9
6. REVIZIJE OBRAČUNOV	12
7. DRUGE INFORMACIJE	16
8. SPLOŠNA STOPNJA ZANESLJIVOSTI	17
9. PRILOGE K LETNEMU POROČILU O NADZORU	18
9.1 Rezultati revizij sistemov	18
9.2 Rezultati revizij operacij	19
9.3 Izračuni, na katerih temeljijo izbor naključnega vzorca, skupna stopnja napak in skupna stopnja preostalih napak	20
10. KAZALO PREGLEDNIC	22
11. SEZNAM UPORABLJENIH KRATIC	23

1. UVOD

1.1 Navedba revizijskega organa in drugih teles, ki so bila vključena v pripravo poročila

V skladu s splošnimi pooblastili iz 101. člena Zakona o javnih financah in Programom za izvajanje Evropskega sklada za pomorstvo, ribištvo in akvakulturo v Republiki Sloveniji za obdobje 2021–2027¹ (v nadaljevanju program), je Urad Republike Slovenije za nadzor proračuna (v nadaljevanju UNP) edini revizijski organ (v nadaljevanju RO) za program in tako odgovoren za pripravo tega poročila.

1.2 Referenčno obdobje (tj. obračunsko leto)

Referenčno obdobje, ki je zajeto v tem poročilu, je obdobje od 1. 7. 2023 do 30. 6. 2024. Gre za 3. obračunsko leto, kot je to opredeljeno v členu 2(29) Uredbe (EU) št. 2021/1060 Evropskega parlamenta in Sveta.

1.3 Revizijsko obdobje (obdobje, v katerem je potekalo revizijsko delo)

Letno poročilo o nadzoru se nanaša na opravljeno delo RO, ki je skladno z revizijsko strategijo, in je bilo izvedeno v revizijskem obdobju od 1. 7. 2023 do dneva predložitve tega letnega poročila o nadzoru.

1.4 Navedba programov, zajetih v poročilu, ter njihovih organov upravljanja. Kadar poročilo zajema več kot en program ali sklad, se informacije razčlenijo po programu in po skladu, pri tem pa se v vsakem oddelku določijo informacije, ki veljajo za posamezni program in/ali sklad

To poročilo zajema Program za izvajanje Evropskega sklada za pomorstvo, ribištvo in akvakulturo v Republiki Sloveniji za obdobje 2021–2027 (CCI 2021SI14MFPR001).

Organ upravljanja (v nadaljevanju OU) za operativni program je Ministrstvo za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano (v nadaljevanju MKGP).

Telo, ki izvaja računovodsko funkcijo (v nadaljevanju OR) za program je s sklepom generalnega direktorja² ustanovljeno delovno telo za izvajanje nalog telesa, ki izvaja računovodsko funkcijo, na Agenciji RS za kmetijske trge in razvoj podeželja (v nadaljevanju ARSKTRP), ki je organ v sestavi MKGP.

Sredstva proračuna EU, ki jih prejema program, so sredstva Evropskega sklada za pomorstvo, ribištvo in akvakulturo (v nadaljevanju ESPRA).

1.5 Opis korakov za pripravo poročila in oblikovanje ustreznega revizijskega mnenja

RO je pripravil to letno poročilo o nadzoru in revizijsko mnenje (v skladu s členom 77(3) Uredbe št. 2021/1060 Evropskega parlamenta in Sveta) in na osnovi Priloge XX Uredbe št. 2021/1060 Evropskega parlamenta in Sveta ter ob upoštevanju Metodološkega navodila glede letnega poročila o nadzoru, revizijskega mnenja in obravnave napak³.

RO pri svojem delu smiselno uporablja Mednarodne standarde revidiranja (v nadaljevanju MSR), ki jih izdaja IFAC (International Federation of Accountants). RO smiselno uporablja tudi nekatera določila Mednarodnih standardov strokovnega ravnanja pri notranjem revidiranju, ki jih je izdal IIA (The Institute of Internal Auditors), ter Evropskih smernic za izvajanje mednarodnih revizijskih standardov INTOSAI⁴.

Posamezna poglavja in odstavki v poročilu so zaradi preglednosti oštevilčeni enako kot v Prilogi XX Uredbe (EU) št. 2021/1060 Evropskega parlamenta in Sveta.

Za pripravo tega poročila je RO v obdobju, navedenem v poglavju 1.3 poročila, izvedel:

¹ Komisija je program potrdila s Sklepom št. C(2022)8949 z dne 1. 12. 2022.

² Sklep o ustanovitvi delovnega telesa št. 0079-6/2016/2 z dne 23. 5. 2023.

³ CPRE_23-0013-01 – 26. 7. 2023.

⁴ Angleško: European Implementing Guidelines for the INTOSAI Auditing Standards.

- revizijo dela sistema upravljanja in nadzora pri OU, ki je opisana v poglavju 4 tega poročila,
- revizije operacij, ki so opisane v poglavju 5 tega poročila, ter
- revizijo obračunov, ki je opisana v poglavju 6 tega poročila.

2. POMEMBNE SPREMEMBE UPRAVLJAVSKIH IN KONTROLNIH SISTEMOV

2.1 Podrobnosti o vseh večjih spremembah upravljavskih in kontrolnih sistemov v zvezi z odgovornostmi organa upravljanja, zlasti kar zadeva prenos funkcij na posredniška telesa, na telo, ki mu je bila zaupana računovodska funkcija, in potrditev njihove skladnosti s členi 72 do 76 in 81 na podlagi revizijskega dela, ki ga je opravil revizijski organ

RO do priprave tega poročila o nadzoru niso bile priglašene nobene pomembne spremembe sistemov upravljanja in nadzora v zvezi s pristojnostmi OU in OR za operativni program.

2.2 Informacije o uporabi okrepljenih sorazmernejših ureditev v skladu s členi 83, 84 in 85

V okviru Programa za izvajanje Evropskega sklada za pomorstvo, ribištvo in akvakulturo v Republiki Sloveniji za obdobje 2021–2027 se okrepljene sorazmernejše ureditve v skladu s členi 83, 84 in 85 ne uporabljajo.

3. SPREMEMBE REVIZIJSKE STRATEGIJE

3.1 Podrobnosti o vseh spremembah revizijske strategije in s tem povezana pojasnila. Zlasti je treba navesti vse spremembe metode vzorčenja, ki je bila uporabljena za revizijo operacij (glej oddelek 5), in ali je bila strategija spremenjena zaradi uporabe okrepljenih sorazmernejših ureditev iz členov 83, 84 in 85

RO je za operativni program v juliju 2024 pripravil revizijsko strategijo za izvajanje revizij.

V 3. obračunskem letu večjih sprememb revizijske strategije, ki bi se nanašala na izvajanje revizij za Program za izvajanje Evropskega sklada za pomorstvo, ribištvo in akvakulturo v Republiki Sloveniji za obdobje 2021–2027 (CCI 2021SI14MFPR001) ni bilo.

Kot navedeno v poglavju 2.2, se okrepljene sorazmernejše ureditve iz členov 83, 84, 85 ne uporabljajo.

4. REVIZIJE SISTEMOV

4.1 Podrobnosti o telesih (vključno z revizijskim organom), ki so revidirala pravilno delovanje upravljalnega in kontrolnega sistema za program (v nadaljnjem besedilu: revizije sistema)

Za izvajanje revizij sistemov, kot je to določeno v členu 77(1) Uredbe (EU) št. 2021/1060 Evropskega parlamenta in Sveta, je v Republiki Sloveniji odgovoren UNP kot edini RO.

4.2 Opis podlage za opravljene revizije, vključno s sklicem na revizijsko strategijo, ki se je uporabljala, ter konkretnije na metodologije za oceno tveganja in rezultate, na podlagi katerih je bil določen revizijski načrt za revizije sistema. Če je bila ocena tveganja posodobljena, je treba to opisati v oddelku 3, ki zajema spremembe revizijske strategije

V obdobju, ki ga obravnava poročilo o nadzoru, je RO skladno z revizijsko strategijo izvedel revizijo dela sistema upravljanja in nadzora pri OU, kar je navedeno v preglednici 4 v poglavju 9.1 tega poročila.

V sistemu upravljanja in nadzora operativnega programa sodelujejo le trije organi, in sicer OU, PT OU in OR. Zaradi navedenega RO ni uporabil posebne metodologije za izbor organov, ampak je načrtoval, da bo najprej opravil revizijo OU, nato revizijo PT OU in nadalje še revizijo OR.

4.3 Kar zadeva razpredelnico v oddelku 9.1, opis glavnih ugotovitev in zaključkov, oblikovanih na podlagi revizij sistema, vključno z revizijami, ki so se osredotočale na posebna tematska področja

RO je v obdobju od aprila do oktobra izvedel in v decembru 2024 z izdajo končnega poročila zaključil sistemsko revizijo, pri kateri je OU ocenil po vseh ključnih zahtevah in relevantnih merilih za ocenjevanje. Ocene po posameznih ključnih zahtevah in splošna ocena revidiranega organa so navedene v preglednici 4 v poglavju 9.1 tega poročila.

RO je v poročilu te sistemske revizije podal trideset (30) ugotovitev in prav toliko priporočil. Poročilo o izvedeni reviziji je bilo 9. decembra 2024 posredovano EK prek sistema SFC2021.

Zaradi poenostavljenega sistema upravljanja in nadzora P ESPRA 2021–2027, v katerem bo sodeloval le en PT OU, bo RO znotraj revizij sistema preverjal posebna tematska področja, kot so:

- kakovost upravljalnih preverjanj, predvidenih v členu 74(1) Uredbe (EU) št. 2021/1060, vključno s tematskimi področji v zvezi s spoštovanjem pravil o javnih naročilih, pravil o državni pomoči, okoljskih zahtev in enakih možnostih,
- delovanje in varnost sistemov IT, vzpostavljenih v skladu s členom 35(g) in členom 72(e), Uredbe (EU) št. 2021/1060, ter njihova povezava s sistemom IT „SFC2021“ v skladu s členom 69(9) Uredbe (EU) št. 2021/1060,
- izvajanje učinkovitih in sorazmernih ukrepov za preprečevanje goljufij, podprtih z oceno tveganja goljufije, v skladu s členom 74(1)(c) Uredbe (EU) št. 2021/1060.

Skladno s strokovno presojo bo RO izvajal tudi posebne tematske revizije v delu sistema upravljanja in nadzora, ki zadeva katero od zgornjih tematskih področij oziroma smiselno glede na posamezne ključne zahteve, ki so navedene v Smernicah Evropske Komisije v zvezi z ocenjevanjem sistemov upravljanja in nadzora v državah članicah⁵.

V okviru opravljene revizije informacijskega sistema ESPRA2⁶, ki jo je izvedel z javnim naročilom izbrani zunanji izvajalec⁷, je bilo pregledano delovanje, učinkovitost in zanesljivost sistema ESPRA2 ter ustreznost sistema elektronske izmenjave podatkov med državami članicami in Komisijo glede na uredbo, ki opredeljuje to področje.

⁵ Ref. Ares(2023)3757159 - 31. 5. 2023.

⁶ Revizija informacijskega sistema po pogodbi št. 1619-24-000018 z dne 11. 6. 2023.

⁷ Preizkušeni revizorji informacijskih sistemov revizijske družbe Interes, d.o.o.

Ocena stopnje zanesljivosti, ugotovljena na podlagi revizij informacijskega sistema, v tem obračunskem letu torej temelji na zaključeni reviziji informacijskega sistema in skladno z razvrstitvijo v kategorijo 2 (»Deluje. Potrebne so določene izboljšave«) daje zmerno zagotovilo. Glej tudi poglavje 8 tega poročila.

4.4 Navedba, ali so katere koli odkrite nepravilnosti veljale za sistemske, ter podrobnosti o sprejetih ukrepih, vključno s količinsko opredelitvijo nepravilnih izdatkov in z njimi povezanih finančnih popravkov, kakor je določeno v točki (b) člena 77(3) in členu 103

Vse ugotovitve se nanašajo na sistemske nepravilnosti, ugotovitev s finančnim učinkom ni bilo. RO je v poročilo o reviziji dela sistema upravljanja in nadzora pri OU vključil odgovore OU na ugotovljene nepravilnosti. Priporočila do dneva izdaje tega poročila ostajajo odprta in jih bo RO preveril pri prihodnjih revizijah.

V zvezi s podanimi ugotovitvami in priporočili RO ni predlagal finančnih popravkov.

4.5 Informacije o upoštevanju revizijskih priporočil, podanih na podlagi revizije sistema v prejšnjih obračunskih letih

Skladno z revizijsko metodologijo RO so podana priporočila lahko izpolnjena, delno izpolnjena ali neizpolnjena, ob tem pa imajo status, po katerem je posamezno podano priporočilo odprto ali zaključeno. RO spremlja vsa pri revizijah sistema podana priporočila, ki imajo v evidencah status odprto, do njihove izpolnitve, ko jim podeli status zaključeno.

V 3. obračunskem letu, pri reviziji sistema OU, je RO podal 30 priporočil. Stanje priporočil bo RO preveril v četrtem obračunskem letu.

4.6 Opis nepravilnosti ali pomanjkljivosti, ki so bile odkrite med revizijami sistema in so značilne za finančne instrumente ali druge vrste izdatkov ali stroškov, zajetih s posebnimi pravili (npr. državna pomoč, javna naročila, možnost poenostavljenega obračunavanja stroškov, financiranje, ki ni povezano s stroški), ter opis nadaljnjih ukrepov, ki jih je za odpravo teh nepravilnosti ali pomanjkljivosti sprejel organ upravljanja

Finančni instrumenti v tem programu niso predvideni.

4.7 Stopnja zagotovila, pridobljena na podlagi revizije sistema (nizka/povprečna/visoka), in utemeljitev

RO je v obdobju od aprila do oktobra izvedel in v decembru 2024 z izdajo končnega revizijskega poročila zaključil revizijo sistema pri OU.

Na osnovi opravljenega dela in ocene dela sistema upravljanja in nadzora pri OU je RO vzpostavljeni sistem upravljanja in nadzora za operativni program razvrstil v kategorijo 2 – Deluje. Potrebne so določene izboljšave.

Ocena stopnje zanesljivosti, ugotovljena na podlagi revizij sistemov, v tem obračunskem letu torej temelji na zaključeni reviziji sistema in skladno z razvrstitvijo v kategorijo 2 daje zmerno zagotovilo.

5. REVIZIJE OPERACIJ

5.1 Navedba teles (vključno z revizijskim organom), ki so revidirala operacije (kot je določeno v členu 79)

Za izvajanje revizij operacij, kot je določeno s členom 77(1) Uredbe (EU) št. 2021/1060 Evropskega parlamenta in Sveta, je v Sloveniji odgovoren le RO. Vse revizije operacij, o katerih poročamo v tem poglavju letnega poročila o nadzoru, je v vlogi RO izvedel UNP.

5.2 Opis uporabljene metodologije vzorčenja in informacije, ali je ta metodologija v skladu z revizijsko strategijo

RO je izvedel revizijo operacij za potrjene in Komisiji predložene upravičene izdatke v 3. obračunskem letu skladno s sprejeto revizijsko strategijo. Zaradi premajhnega števila vzorčnih enot⁸ v populaciji niso bili izpolnjeni pogoji za izvedbo statističnega vzorčenja, zato sta bili za izbor operacij za 3. obračunsko leto uporabljena metodologija direktnega izbora (ena izbrana operacija) in metodologija naključnega nestatističnega vzorčenja, z uporabo aplikacije IDEA (dve izbrani operaciji).

5.3 Navedba parametrov vzorčenja in drugih informacij za statistične ali nestatistične postopke vzorčenja ter razlaga uporabljenih osnovnih izračunov in strokovne presoje

Kot je pojasnjeno v poglavju 5.2 tega poročila, zaradi premajhnega števila vzorčnih enot v populaciji potrjenih izdatkov za 3. obračunsko leto, ni bilo osnove za izvedbo statističnega vzorčenja.

5.4 Uskladitev med zneski iz obračunov, pa tudi zneski, ki so bili med obračunskim letom prijavljeni v zahtevkih za plačilo, in populacijo, iz katere je izhajal naključni vzorec (stolpec „A“ v razpredelnici iz oddelka 9.2)

Vrednost skupnih upravičenih izdatkov, ki so bili Komisiji prijavljeni za 3. obračunsko leto, je 251.676,20 EUR. Med skupnimi upravičenimi izdatki zasebnih virov financiranja ni, upravičeni javni izdatki pa tako znašajo 251.676,20 EUR.

V enem Komisiji predloženemu Zahtevku za plačilo je bilo zajetih 15 operacij. Vse operacije so bile del populacije, iz katere so bile izbrane operacije za revizijo.

Kot je to razvidno iz preglednice 5 v poglavju 9.2, vrednost revidiranih izdatkov predstavlja 32,75 % vrednosti potrjenih izdatkov in 20,00 % števila operacij 3. obračunskega leta.

5.5 V primeru negativnih vzorčnih enot, potrditev, da so bile obravnavane kot ločena populacija

Skladno z revizijsko metodologijo RO je vzorčna enota operacija, ki jo prijavi upravičenec. Kot je že navedeno v poglavju 5.2 je RO na naključnem vzorcu revidiral operacije, ki so imele potrjene izdatke za 3. obračunsko leto.

Med operacijami za 3. obračunsko leto ni bilo zahtevkov za izplačilo z negativnimi vrednostmi.

5.6 Kadar je uporabljena nestatistična metoda vzorčenja, navedite razloge za uporabo te metode, odstotek vzorčnih enot, zajetih v reviziji, ter ukrepe, sprejete za zagotovitev naključnosti vzorca ob upoštevanju, da mora biti vzorec reprezentativen

Kot je navedeno v poglavju 5.2 je bil izbor operacij izveden po metodologiji naključnega nestatističnega vzorčenja, saj zaradi premajhnega števila enot za izbor v populaciji v 3. obračunskem letu niso bili izpolnjeni pogoji za izvedbo statističnega vzorčenja.

⁸ Vzorčna enota je operacija. V populaciji je bilo 15 vzorčnih enot oziroma operacij.

Populacija, ki je osnova za določitev vzorca, je zajemala vse potrjene izdatke v 3. obračunskem letu, enota za izbor pa je bila posamezna operacija.

Skladno s členom 79(2) Uredbe (EU) št. 2021/1060 Evropskega parlamenta in Sveta Glede na revizijsko strategijo je moral RO v vzorec izbrati najmanj 10 % števila operacij v 3. obračunskem letu potrjenih izdatkov oz. najmanj dve operaciji. Ta pogoj je bil v celoti izpolnjen z izbiro treh operacij.

Prag pomembnosti je določen na 2 % knjižne vrednosti celotne populacije in se izračuna od knjižne vrednosti potrjenih upravičenih izdatkov za revidirano obdobje, kar znaša 5.033,52 EUR.

RO je izvedel analizo operacij, potrjenih v 3. obračunskem letu. RO je razdelil vse operacije v dve skupini. Prvo skupino predstavljajo operacije, ki vrednostno izstopajo od celotne populacije. Takšna je bila ena (1) operacija, RO pa jo je neposredno izbral v vzorec. Drugo skupino je predstavljala preostala populacija, iz katere je nato izbral 10 % števila operacij, torej še dve (2) operaciji, v skupnem znesku 82.427,28 EUR.

5.7 Analiza glavnih ugotovitev, ki izhajajo iz revizije operacij, pri čemer ta analiza opisuje: število revidiranih vzorčnih enot, zadevni znesek; vrsto napake po posameznih vzorčnih enotah; naravo odkritih napak; in stopnjo napake glede na stratum in ustrezne resne pomanjkljivosti ali nepravilnosti, zgornjo mejo stopnje napake, temeljne vzroke, predlagane popravne ukrepe (vključno z ukrepi, katerih namen je izboljšati upravljalne in kontrolne sisteme) ter vpliv na revizijsko mnenje

Po izvedenih revizijah operacij je revizijski organ analiziral rezultate le-teh. RO je revidiral tri operacije v skupnem znesku 82.427,28 EUR. Ustrezen znesek dejanskih in projiciranih (ekstrapoliranih) napak v posamezni operaciji prikazuje preglednica 5 v poglavju 9.3, ter Excelova datoteka, predložena po SFC2021.

Pri revizijah operacij RO ni podal priporočil ter ni ugotovil napak s finančnim učinkom, spodnja preglednica razvrščanja v skladu s tipologijo nepravilnosti, kot jo je predlagala Komisija, tako vsebuje ničelne vrednosti.

Preglednica 1: Razvrstitev ugotovljenih nepravilnosti⁹

Kategorija nepravilnosti	Tip nepravilnosti	Število priporočil	Znesek finančne napake (celotni izdatki)	Št. revizije RO24
/	/	0	/	/

RO je za izbrane operacije izvedel tudi administrativni pregled dokumentacije o izvedenih kontrolah na kraju samem, ter pripravil tri poročila o opravljenih revizijah operacij¹⁰.

Pri revizijah operacij je RO preveril naslednja področja:

- izbor in potrditev operacije,
- informiranje in obveščanje javnosti,
- izvajanje operacij,

⁹ Priloga 4 – Revizijske ugotovitve v SFC2021 (kot Priloga 4 letnega poročila o nadzoru): prazna, ker ni bilo ugotovljenih napak s finančnim učinkom.

¹⁰ Poimenovana od RO24-I do RO24-III.

- upravičenost izdatkov,
- horizontalne politike ter
- revizijsko sled.

5.8 Podrobnosti o morebitnih finančnih popravkih v zvezi z obračunskim letom, ki jih je organ upravljanja izvedel pred predložitvijo obračuna Komisiji in so posledica revizij operacij, vključno s pavšalnimi ali ekstrapoliranimi popravki, ki povzročijo zmanjšanje stopnje preostalih napak za izdatke, vključene v obračune, na 2 % v smislu člena 98

Pri revizijah operacij ni bilo ugotovljenih napak z neposrednim finančnim učinkom, kar pomeni, da je stopnja napake enaka 0,00 %. OR pred predložitvijo obračunov Komisiji ni izvedel nobenih finančnih popravkov v zvezi s 3. obračunskim letom.

5.9 Primerjava skupne stopnje napak in stopnje preostalih napak (kot je prikazano v oddelku 9.2) z 2-odstotno ravno pomembnosti, da se ugotovi, ali v zvezi s populacijo obstajajo pomembne nenatančnosti, in se določi vpliv na revizijsko mnenje

Primerjava skupne stopnje napake, ki je 0,00 %, in preostale skupne stopnje napake, ki je 0,00 %, z ravno pomembnosti, določeno na 2 %, daje RO zagotovilo, da v populaciji ne obstajajo pomembne nepravilnosti, ki bi lahko vplivale na revizijsko mnenje glede zakonitosti in pravilnosti izdatkov.

5.10 Podrobnosti v zvezi s tem, ali so katere koli odkrite nepravilnosti veljale za sistemske, ter o sprejetih ukrepih, vključno s količinsko opredelitvijo nepravilnih izdatkov in z njimi povezanih finančnih popravkov

Pri reviziji operacij niso bile ugotovljene težave sistemske narave, ki bi lahko imele vpliv na upravičenost izdatkov. Revizij dopolnilnega vzorca za 3. obračunsko leto tako ni bilo (glej tudi poglavje 5.2 tega poročila).

5.11 Informacije o nadaljnjem ukrepanju na podlagi revizij operacij, izvedenih glede skupnega vzorca za programe Interreg na podlagi posebnih pravil za revizije operacij, ki se uporabljajo za programe Interreg, kakor je določeno v členu 49 uredbe o Interreg

Ni relevantno za sklad ESPRA.

5.12 Informacije o nadaljnjem ukrepanju na podlagi revizij operacij, izvedenih za pretekla obračunska leta, zlasti kar zadeva resne sistemske pomanjkljivosti

Skladno z revizijsko metodologijo RO so podana priporočila lahko izpolnjena, delno izpolnjena ali neizpolnjena, ob tem pa imajo status, po katerem je posamezno podano priporočilo odprto ali zaključeno. RO spremlja vsa pri revizijah operacij podana priporočila, ki imajo v evidencah status odprto, do njihove izpolnitve, ko jim podeli status zaključeno.

Za 3. obračunsko leto še niso obstajala priporočila iz preteklih let.

5.13 Razpredelnica s kategorizacijo napak, ugotovljenih po posameznih vrstah

RO ni ugotovil napak.

5.14 Zaključki v zvezi s pravilnim delovanjem upravljalškega in kontrolnega sistema, oblikovani na podlagi glavnih ugotovitev revizij operacij

Sistem upravljanja in nadzora za operativni program je bil ocenjen v kategoriji 2: »Deluje. Potrebne so določene izboljšave«.

RO je na podlagi skupnih rezultatov revizij operacij v zvezi z učinkovitostjo sistema upravljanja in nadzora zaključil, da je ocena sistema, upoštevana pri določitvi velikosti vzorca, ustrezna.

6. REVIZIJE OBRAČUNOV

6.1 Navedba organov/teles, ki so revidirali obračune

Za izvajanje revizij obračunov, kot je določeno s členom 98(3) Uredbe (EU) št. 2021/1060, je v Sloveniji odgovoren le RO. Vse revizije računovodskih izkazov, o katerih poročamo v tem poglavju letnega poročila o nadzoru, je v vlogi RO izvedel UNP.

6.2 Opis revizijskega pristopa, uporabljenega za preverjanje popolnosti, natančnosti in verodostojnosti obračuna

RO je opravil revizijo obračuna iz člena 98(3) Uredbe (EU) št. 2021/1060 za 3. obračunsko leto.

V nadaljevanju je opisano delo RO, opravljeno za revizijo obračunov, časovni raspored izvedenih postopkov in izvajanje dogovorov iz sporazuma, sklenjenega med OU, OR in RO (v nadaljevanju sporazum med organi¹¹), za pravočasno izvedbo revizije obračunov. Ta opis zajema delo v povezavi s pregledom dveh osnutkov in končnih obračunov, s katerim je RO pridobil zagotovilo o popolnosti, točnosti in verodostojnosti obračunov.

Del revizije obračunov predstavljajo revizije dela sistema upravljanja in nadzora pri OU, PT OU in OR. V 3. obračunskem letu je bila izvedena revizija dela sistema upravljanja in nadzora pri OU, kjer je RO pri pregledu ključnih zahtev 4 in 6 med drugim preveril tudi delovanje sistema, ki se nanaša na postopke, s katerimi se zagotovi, da OR prejme vse potrebne informacije in postopke, ki omogočajo združevanje podatkov za pravočasno pripravo obračunov na obsegu podatkov, ki so bili tedaj na razpolago. RO je v poročilu revizije dela sistemov upravljanja in nadzora pri OU podal nekatere ugotovitve in priporočila, zato sta ključni zahtevi 4 in 6 ocenjeni s kategorijo 2 (glej poglavje 4.3).

OR je RO predložil obračune za 3. obračunsko leto:

- prvi osnutek dne 20. 9. 2024,
- drugi osnutek dne 18. 11. 2024,
- končni računovodski izkaz dne 5. 12. 2024.

Prvi osnutek obračuna

OR je prvi osnutek obračuna za 3. obračunsko leto predložil RO dne 20. 9. 2024.

Povzetek stanja iz prvega osnutka obračuna je prikazan v Preglednici 2. Ta prikazuje vrednosti celotnih upravičenih izdatkov in javnih upravičenih izdatkov iz končnega zahtevka za vmesno plačilo za 3. obračunsko leto, zneske, vnesene v računovodske sisteme OR (Dodatek 1), in uskladitev odhodkov (Dodatek 4).

¹¹ Sporazum o sodelovanju med Organom upravljanja, Organom, ki izvaja računovodsko funkcijo in Revizijskim organom za Program za izvajanje Evropskega sklada za pomorstvo, ribištvo in akvakulturo v Republiki Sloveniji za obdobje 2021–2027, oktober 2024.

Preglednica 2: Uskladitev izdatkov v Dodatku 4 prvega osnutka obračuna

Končni zahtevek za vmesno plačilo		Obračuni (Dodatek 1)		Razlika (Končni zahtevek za vmesno plačilo – Dodatek 1) (Dodatek 4)	
Celotni upravičeni izdatki (v EUR)	Javni upravičeni izdatki (v EUR)	Celotni upravičeni izdatki (v EUR)	Javni upravičeni izdatki (v EUR)	Celotni upravičeni izdatki (v EUR)	Javni upravičeni izdatki (v EUR)
(A)	(B)	(C)	(D)	(E=A-C)	(F=B-D)
251.676,20	251.676,20	251.676,20	251.676,20	0,00	0,00

V okviru preverjanja prvega osnutka obračuna je RO preveril, ali podatki v Dodatku 1 vsebujejo enak ali nižji znesek izdatkov od prijavljenih v končnem zahtevku za vmesno plačilo. RO pri tem ni ugotovil razlik.

OR je zagotovil, da je v prvem osnutku obračuna potrdil le upravičene izdatke. Skladno z navodili OR poteka med OR, PT OU in OU mesečno usklajevanje plačil in terjatev za vse aktivnosti. OR skladno z navodili prejme od OU obvestilo o morebitnih nepravilnostih.

OR, skladno s sporazumom med organi, v končnem zahtevku za vmesno plačilo ni prijavljal novih izdatkov Komisiji.

V okviru preverjanja prvega osnutka obračuna je RO nadalje na vzorcu treh operacij preveril, ali so izdatki, ki so bili plačani pri izvajanju operacij, vključenem v vmesnem zahtevku za plačilo, ki se je upošteval v obračunu RO pri tem ni ugotovil neskladij.

Prvi osnutek obračuna ni vseboval od nič različne vrednosti. RO je preveril usklajenost predloženega obračuna za 3. obračunsko leto in pri tem ni ugotovil razlik.

Drugi osnutek obračuna in končni obračun

OP je drugi osnutek obračuna za 3. obračunsko leto predložil RO dne 18. 11. 2024, končni obračun pa dne 5. 12. 2024. Podatki v drugem osnutku obračuna in končnem obračunu so enaki.

Povzetek stanja v končnem obračunu je prikazan v Preglednici 3.

Preglednica 3: Uskladitev izdatkov v Dodatku 4 končnih obračunov

Končni zahtevek za vmesno plačilo		Obračuni (Dodatek 1)		Razlika (Končni zahtevek za vmesno plačilo – Dodatek 1) (Dodatek 4)	
Celotni upravičeni izdatki (v EUR)	Javni upravičeni izdatki (v EUR)	Celotni upravičeni izdatki (v EUR)	Javni upravičeni izdatki (v EUR)	Celotni upravičeni izdatki (v EUR)	Javni upravičeni izdatki (v EUR)
(A)	(B)	(C)	(D)	(E=A-C)	(F=B-D)
251.676,20	251.676,20	251.676,20	251.676,20	0,00	0,00

V okviru preverjanja končnega obračuna je RO tudi preveril, ali se izdatki, prijavljeni v končnem zahtevku za vmesno plačilo za 3. obračunsko leto, ujemajo z izdatki v informacijskem sistemu ESPRA2¹² in pri tem ni ugotovil razlik.

Končni obračun je bil pripravljen po zaključku revizij operacij. RO pri revizijah operacij ni podal priporočil s finančnim učinkom, zato je končni obračun enak drugemu osnutku obračuna.

V končnih obračunih so bile navedene ničelne vrednosti v:

- Dodatku 2 - zneski, ki so bili med obračunskim letom umaknjeni – točka (b) člena 98(3) in člen 98(7),
- Dodatku 3 - zneski prispevkov iz programa, plačanih finančnim instrumentom (kumulativno od začetka programa) – točka (c) člena 98(3), in
- Dodatku 7 - predplačila, izplačana v okviru državne pomoči na podlagi člena 91(5) (kumulativno od začetka programa).

RO je preveril usklajenost predloženih obračunov za 3. obračunsko leto ter pri tem ni ugotovil razlik.

6.3 Na podlagi revizij oblikovani zaključki v zvezi s popolnostjo, natančnostjo in verodostojnostjo obračunov, vključno z navedbo izvedenih ustreznih finančnih popravkov, ki so bili upoštevani v obračunih, da bi se upoštevali ti zaključki

Končna preverjanja v zvezi z uskladitvijo zneskov (Dodatek 4) in zaključki, oblikovani na podlagi rezultatov revizij, so opisani v nadaljevanju.

Obračuni in revizija sistema

V obdobju, ki ga obravnava poročilo o nadzoru, je RO skladno z revizijsko strategijo izvedel revizijo dela sistema upravljanja in nadzora pri OU. Na podlagi pridobljenih zagotovil je lahko RO vzpostavljeni sistem upravljanja in nadzora za operativni program ocenil v kategoriji 2: »Deluje. Potrebne so določene izboljšave«.

Obračuni in revizije operacij

RO je v zvezi s 3. obračunskim letom izvedel tri revizije operacij.

Na podlagi revizij operacij je bilo mogoče preveriti zakonitost in pravilnost izdatkov v skupni vrednosti 251.676,20 EUR skupnih upravičenih izdatkov (podlaga za vzorčenje).

Podrobnosti o opravljenih revizijah operacij so navedene v poglavju 5 tega poročila.

Revizij Komisije ali Računskega sodišča, ki bi jih bilo treba upoštevati pri podajanju zagotovila v zvezi z obračuni za 3. obračunsko leto, ni bilo.

Na podlagi upoštevanja rezultatov revizij sistema in operacij ter opravljenih preverjanjih dodatkov k obračunom je revizijski organ pridobil ustrezna zagotovila, da so vsi zahtevani podatki iz člena 98(3) Uredbe (EU) št. 2021/1060 Evropskega parlamenta in Sveta pravilno vključeni v obračune. Na tej osnovi je revizijski organ presodil, da obračuni dajejo resnično in pošteno sliko.

Ocena izjave o upravljanju

Izjava o upravljanju

Organ upravljanja je pripravil izjavo o upravljanju iz člena 74(f) Uredbe (EU) št. 2021/1060 Evropskega parlamenta in Sveta v skladu z vzorcem iz Priloge XVIII Uredbe (EU) št. 2021/1060, pri tem pa je smiselno upošteval določbe smernic Evropske komisije¹³.

¹² Informacijski sistem za računalniško beleženje in shranjevanje podatkov o posamezni operaciji, potrebnih za spremljanje, vrednotenje, finančno upravljanje, preverjanje in revizijo, vključno s podatki o posameznih udeležencih v operacijah Evropskega sklada za pomorstvo, ribištvo in akvakulturo (v nadaljevanju informacijski sistem ESPRA2).

¹³ CPRE_23-0013-01 – 26. 7. 2023.

V izjavi o upravljanju je organ upravljanja izjavil, da:

- so informacije v obračunih ustrezno predstavljene, popolne in natančne v skladu s členom 98 Uredbe (EU) 2021/1060,
- so izdatki, vneseni v obračune, skladni z veljavnim pravom in so bili porabljeni za predvidene namene.

OU v izjavi o upravljanju ne navaja nobenih popravnih ukrepov (remedial actions).

RO je proučil navedbe v izjavi o upravljanju. Pri tem je primerjal trditve OU z rezultati revizijskega dela z namenom, da presodi, ali izvedena revizija zmanjšuje zanesljivost trditev iz izjave o upravljanju. Pri tej presoji je RO upošteval vse informacije, ki so mu na razpolago, zlasti pa ugotovitve iz revizij sistemov upravljanja in nadzora, revizij operacij in revizije obračunov.

RO je ocenil, da izvedena revizija ne zmanjšuje zanesljivosti trditev iz izjave o upravljanju.

Dodatno opravljeno preizkušanje obračunov

RO je opravil preverjanja obračunov v obliki, kot so ti prikazani v preglednici 3 tega poročila. Pri tem opravljeno delo RO je opisano v poglavju 6.2 tega poročila. RO je preveril vse dodatke k obračunom, pri čemer so Dodatek 2, Dodatek 3 in Dodatek 7 imeli ničelne vrednosti.

6.4 Navedba, ali so katere koli odkrite nepravilnosti bile prepoznane kot sistemske, in opis sprejetih ukrepov

Pri preverjanju obračunov nepravilnosti oziroma pomanjkljivosti niso bile ugotovljene.

7. DRUGE INFORMACIJE

7.1 Ocena revizijskega organa glede primerov domnevnih goljufij, ki jih je odkril v okviru revizij (in primerov, ki so jih sporočila druga nacionalna telesa ali telesa Unije v zvezi z operacijami, ki jih je revidiral revizijski organ), ter navedba sprejetih ukrepov

RO v okviru izvedenih revizij ni ugotovil sumov goljufij.

7.2 Naknadni dogodki, ki so se zgodili po koncu obračunskega leta in pred posredovanjem letnega poročila o kontroli Komisiji ter so bili upoštevani pri določitvi stopnje zagotovitve in oblikovanju mnenja revizijskega organa

Dogodkov po predložitvi obračunov RO, in pred predložitvijo tega letnega poročila o nadzoru Komisiji, o katerih bi bilo potrebno poročati, ni bilo.

8. SPLOŠNA STOPNJA ZANESLJIVOSTI

8.1 Navedba splošne stopnje zagotovitve v zvezi s pravilnim delovanjem upravljalškega in kontrolnega sistema ter pojasnilo o tem, kako je bila ta stopnja pridobljena na podlagi kombinacije rezultatov revizij sistemov in revizij operacij

RO je pri pripravi revizijskega mnenja upošteval revizijo sistema iz 3. obračunskega leta, opisano v poglavju 4, ter revizije operacij, opisane v poglavju 5 tega poročila. Na osnovi teh revizij je utemeljil oceno zanesljivosti obračunov.

Dodatno delo, opravljeno v povezavi z obračuni, vključno z rezultati tega dela, je opisano v poglavju 6 tega poročila.

Na podlagi izvedenih revizij je RO prepričan, da je pridobil ustrezno zagotovilo o tem, da so obračuni popolni, natančni in verodostojni, ter da so izdatki v obračunih, v zvezi s katerimi so bili Komisiji predloženi zahtevki za povračilo, zakoniti in pravilni, kot je določeno v členih 77(3)(a)(i) in 77(3)(a)(ii) Uredbe (EU) št. 2021/1060 Evropskega parlamenta in Sveta.

Na podlagi ocene dela sistema upravljanja in nadzora pri OU, ki je razvrščena v kategorijo 2, ter ugotovitev, povezanih z revizijami operacij (poglavje 5), je RO vzpostavljeni sistem upravljanja in nadzora za operativni program ocenil v kategoriji 2: »Deluje. Potrebne so določene izboljšave«.

8.2 Ocena morebitnih blažilnih ukrepov, ki niso povezani z izvedenimi finančnimi popravki, ocena izvedenih finančnih popravkov in ocena potrebe po kakršnih koli dodatnih korektivnih ukrepih, tako z vidika izboljšanja upravljalških in kontrolnih sistemov kot posledic za proračun Unije.

Ker nepravilnosti niso bile ugotovljene, ukrepi za izboljšanje delovanja ali finančne korekcije niso bili potrebni, zato ta točka letnega poročila o nadzoru za 3. obračunsko leto ni uporabna.

9. PRILOGE K LETNEMU POROČILU O NADZORU

9.1 Rezultati revizij sistemov

Preglednica 4: Rezultati revizije sistema¹⁴

Revidirani subjekt	Naziv revizije	Datum končnega revizijskega poročila	Program: (CCI 2021SI14MFPR001 Program za izvajanje Evropskega sklada za pomorstvo, ribištvo in akvakulturo v Republiki Sloveniji za obdobje 2021–2027)															Splošna ocena ¹⁵
			Ključne zahteve (kot je opredeljena v razpredelnici 1 Priloge XI Uredbe 2021/1060 Evropskega parlamenta in Sveta)															
			KZ 1	KZ 2	KZ 3	KZ 4	KZ 5	KZ 6	KZ 7	KZ 8	KZ 9	KZ 10	KZ 11	KZ 12	KZ 13	KZ 14	KZ 15	
Organ upravljanja	RS24-1-OU	6. 12. 2024	2	2	1	2	2	2	2	1	2							2

Opomba: Prazni deli v tej razpredelnici se nanašajo na ključne zahteve, ki se ne uporabljajo za revidirani subjekt.

¹⁴ Revizija dela sistema upravljanja in nadzora pri OU.

¹⁵ Kategorija 1, 2, 3, 4 (kot je opredeljena v razpredelnici 1 Priloge XI Uredbe 2021/1060 Evropskega parlamenta in Sveta). Preglednica je v elektronski obliki izpolnjena tudi v SFC2021 (kot Priloga 1 letnega poročila o nadzoru).

9.2 Rezultati revizij operacij

Preglednica 5: Rezultati revizij operacij¹⁶

Št. CCI programa	Naslov programa	A	B		C	D	E	F	G	H
		Znesek, ki ustreza populaciji, iz katere je izhajal vzorec (v EUR)	Izdatki v povezavi z obračunskim letom, revidirani za naključni vzorec		Znesek nepravilnih izdatkov v naključnem vzorcu (v EUR)	Skupna stopnja napak	Popravki, izvedeni zaradi skupne stopnje napake (v EUR)	Skupna stopnja preostalih napak	Drugi revidirani izdatki (v EUR)	Znesek nepravilnih izdatkov v drugih revidiranih izdatkih (v EUR)
			Znesek (v EUR)	%						
2021SI14MFPR001	P ESPRA 2021–2027	251.676,20	82.427,28	32,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

¹⁶ Priloga 2 – Preglednica v elektronski obliki izpolnjena tudi v SFC2021 (kot Priloga 2 letnega poročila o nadzoru).

9.3 Izračuni, na katerih temeljijo izbor naključnega vzorca, skupna stopnja napak in skupna stopnja preostalih napak

Spodnja preglednica prikazuje izvedene revizije, skupne potrjene upravičene izdatke pri operaciji, revidirane izdatke, ugotovljene neupravičene izdatke ter izračun stopnje napake na ravni posamezne operacije ter skupne stopnje napake na ravni programa za 3. obračunsko leto.

Preglednica 6: Vzorec revizij operacij

Št. revizije operacije	Številka operacije (ESPRA2)	Celotni upravičeni izdatki iz vzorca RO (v EUR)	Revidirana vrednost RO (v EUR)	Neupravičeni izdatki v vzorcu (dejanski) (v EUR)	Stopnja napake v vzorcu	Vrednost projicirane napake
RO24-I	I.11.46-1	62.169,68	62.169,68	0,00	0,00 %	0,00
RO24-II	III.13.60-2	20.000,00	20.000,00	0,00	0,00 %	0,00
RO24-III	I.10.15-8	257,60	257,60	0,00	0,00 %	0,00
Skupaj		82.427,28	82.427,28	0,00	0,00 %	0,00

Preglednica 7: Izračun preostale napake¹⁷

A	Populacija	251.676,20
B	Revidirana vrednost (vrednost vzorca).	82.427,28
C	Vsota napak pred projiciranjem.	0,00
D	Skupna stopnja napake (Total Error Rate (TER)).	0,00 %
E ₁	Zneski iz člena 98(6)(b) 2021/1060, ki se še ocenjujejo (ongoing assessment).	-
E ₂	Drugi negativni zneski, ki se odštejejo od prvotno prijavljenih izdatkov v referenčnem obračunskem letu (razen če so bili pri določanju revizijske populacije že odšteti od populacije pozitivnih vrednosti).	-
F=A-E ₁ -E ₂	Revizijska populacija (vrednost A) brez zneskov, ki se trenutno še ocenjujejo (vrednost E1), in drugih negativnih zneskov, ki zmanjšujejo izdatke, prijavljene v referenčnem obračunskem letu (vrednost E2).	251.676,20
G=D*F	Tvegani znesek.	0,00
H	Finančni popravki, izvedeni kot posledica revizij RO, ki zmanjšujejo tvegan znesek za populacijo.	0,00
I=F-H	Znesek, ki ga je treba potrditi v obračunih.	251.676,20
J=G-H	Preostalo tveganje v izdatkih, potrjenih v obračunih.	0,00
K=J/I	Preostalo tveganje v izdatkih, potrjenih v obračunih v % (RTER).	0,00 %
L=(J-0.02*I)/0.98	Znesek popravka za zmanjšanje preostalega tveganja na stopnjo pomembnosti (ekstrapolirani finančni popravek).	RTER ne presega 2%
M=(J-L)/(I-L)	Skupna stopnja preostale napake (RTER) po ekstrapolirani korekciji.	RTER ne presega 2%

¹⁷ Priloga 3 – Excel preglednica je v elektronski obliki pripeta v SFC2021 (kot Priloga 3 letnega poročila o nadzoru).

10. KAZALO PREGLEDNIC

Preglednica 1: Razvrstitev ugotovljenih nepravilnosti	10
Preglednica 2: Uskladitev izdatkov v Dodatku 4 prvega osnutka računovodskih izkazov	13
Preglednica 3: Uskladitev izdatkov v Dodatku 4 končnih računovodskih izkazov	13
Preglednica 4: Rezultati revizije sistema	18
Preglednica 5: Rezultati revizij operacij	19
Preglednica 6: Vzorec revizij operacij	20
Preglednica 7: Izračun preostale napake	21

11. SEZNAM UPORABLJENIH KRATIC

ARSKTRP - Agencija RS za kmetijske trge in razvoj podeželja

CCI - Code Commun d'identification (identifikacijska številka programa)

ESPRA - Evropski sklad za pomorstvo, ribištvo in akvakulturo

ESPRA2 - Informacijski sistem za računalniško beleženje in shranjevanje podatkov o posamezni operaciji, potrebnih za spremljanje, vrednotenje, finančno upravljanje, preverjanje in revizijo, vključno s podatki o posameznih udeležencih v operacijah Evropskega sklada za pomorstvo, ribištvo in akvakulturo

KZ - Ključna zahteva

MKGP - Ministrstvo za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano

OU - Organ upravljanja

OR – Telo, ki izvaja računovodsko funkcijo

PT OU – Posredniško telo organa upravljanja

RO - Revizijski organ

RO24 - Revizije operacij za 3. obračunsko leto

RTER - Residual Total Error Rate

SFC2021 - Sistem elektronske izmenjave podatkov

TER - Total Error Rate

UNP - Urad RS za nadzor proračuna