



REPUBLIKA SLOVENIJA
MINISTRSTVO ZA FINANCE

URAD REPUBLIKE SLOVENIJE
ZA NADZOR PRORAČUNA

4. LETNO POROČILO O NADZORU

ZA

**OPERATIVNI PROGRAM ZA IZVAJANJE EVROPSKEGA
SKLADA ZA POMORSTVO IN RIBIŠTVO V REPUBLIKI
SLOVENIJI ZA OBDOBJE 2014–2020**

**ZA ČETRTO OBRAČUNSKO LETO
(1. 7. 2017 – 30. 6. 2018)**

(CCI 2014SI14MFOP001)

Ljubljana, 12. februar 2019

Kazalo vsebine

1. UVOD.....	3
2. POMEMBNE SPREMEMBE SISTEMOV UPRAVLJANJA IN NADZORA	4
3. SPREMEMBE REVIZIJSKE STRATEGIJE	4
4. REVIZIJE SISTEMOV	4
5. REVIZIJE OPERACIJ.....	5
6. REVIZIJE RAČUNOVODSKIH IZKAZOV	8
7. USKLAJEVANJE MED ORGANI, KI IZVAJAJO REVIZIJE, IN NADZORNE NALOGE REVIZIJSKEGA ORGANA	10
8. DRUGE INFORMACIJE	12
9. SPLOŠNA STOPNJA ZANESLJIVOSTI	12
10. PRILOGE K LETNEMU POROČILU O NADZORU.....	13
Preglednica 10.1: Rezultati revizij sistemov.....	13
Preglednica 10.2: Rezultati revizij operacij	14
Preglednica 10.3: Vzorec revizij operacij	15

1. UVOD

1.1 V skladu s splošnimi pooblastili iz 101. člena Zakona o javnih financah in Operativnim programom za izvajanje Evropskega sklada za pomorstvo in ribištvo v Republiki Sloveniji za obdobje 2014–2020¹ (v nadaljevanju operativni program), je Urad Republike Slovenije za nadzor proračuna (v nadaljevanju Urad) edini revizijski organ za operativni program in tako odgovoren za pripravo tega poročila.

1.2 Referenčno obdobje, ki je zajeto v tem poročilu, je obdobje od 1. 7. 2017 do 30. 6. 2018. Gre za četrto obračunsko leto, kot je to opredeljeno v členu 2(29) Uredbe (EU) št. 1303/2013 Evropskega parlamenta in Sveta.

1.3 Letno poročilo o nadzoru se nanaša na opravljeno delo revizijskega organa, ki je skladno z revizijsko strategijo, in je izvedeno v revizijskem obdobju od 1. 7. 2017 do dneva predložitve tega letnega poročila o nadzoru.

1.4 To poročilo zajema Operativni program za izvajanje Evropskega sklada za pomorstvo in ribištvo v Republiki Sloveniji za obdobje 2014–2020 (CCI 2014SI14MFOP001).

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

Organ za potrjevanje (v nadaljevanju OP) za operativni program je s sklepom generalnega direktorja² ustanovljeno delovno telo za izvajanje nalog organa za potrjevanje na Agenciji RS za kmetijske trge in razvoj podeželja, ki je organ v sestavi MKGP.

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

1.5 Revizijski organ je pripravil to letno poročilo o nadzoru in revizijsko mnenje (v skladu s členom 63(7) Uredbe (EU, Euratom) št. 2018/1046 Evropskega parlamenta in Sveta) na osnovi Smernic za države članice o letnem poročilu o nadzoru in revizijskem mnenju³.

Posamezna poglavja in odstavki v poročilu so zaradi preglednosti oštevilčeni enako, kot v navedenih smernicah.

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

- revizijo dela sistema upravljanja in nadzora pri OP, ki je opisana v poglavju 4 tega poročila,
- revizije operacij, ki so opisane v poglavju 5 tega poročila,
- revizijo računovodskih izkazov, ki je opisana v poglavju 6 tega poročila, ter
- pregled skladnosti izjave o upravljanju in letnega povzetka, kar je opisano v poglavju 6 tega poročila.

¹ Komisija je operativni program potrdila s Sklepom št. C(2015)5168, dne 22. 7. 2015.

² Sklep o ustanovitvi delovnega telesa št. 0079-6/2016/1, z dne 12. 9. 2016.

³ EGESIF_15-0002-04, 09/12/2018.

2. POMEMBNE SPREMEMBE SISTEMOV UPRAVLJANJA IN NADZORA

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

Revizijski organ je bil seznanjen, da je Komisija dne 10. 10. 2017 potrdila prvo spremembo operativnega programa. Spremembe se nanašajo na spremembo vrednosti kazalnikov rezultata zaradi novih smernic Komisije v zvezi z določanjem kazalnikov. Druga sprememba operativnega programa se v okviru ukrepov akvakulture nanaša na razširitev možnosti črpanja sredstev tudi za velika podjetja. Po drugi spremembi operativnega programa je OU pripravil spremembo Uredbe o izvajanju ukrepov, ki se izvajajo z javnimi razpisi⁴. Tretja sprememba operativnega programa se nanaša na spremembo mejnika za 4. prednostno nalogo. Spremembo skupaj z obrazložitvijo je OU dne 20. 12. 2018 posredoval Komisiji preko SFC2014.

2.2 S Sklepom ministra, pristojnega za ribištvo⁵, je bil dne 13. 3. 2017 na MKGP imenovan organ za spremljanje imenovanja OU in OP v okviru sistema upravljanja in nadzora operativnega programa. V sklepu so določene njegove pristojnosti, naloge, sestava, odgovornosti in način delovanja. V skladu z navedenim je bil dopolnjen tudi opis nalog in vzpostavljenih postopkov za OU in OP⁶. Organ za spremljanje imenovanja je revizijski organ obvestil, da sta obe priporočili, podani pri reviziji imenovanja organov, v celoti izpolnjeni.

2.3 Navedene spremembe pomembno ne vplivajo na revizije, ki jih za operativni program izvaja ali načrtuje revizijski organ.

3. SPREMEMBE REVIZIJSKE STRATEGIJE

3.1 in 3.2 Revizijski organ je za operativni program v marcu 2016 pripravil revizijsko strategijo za izvajanje revizij.

V četrtem obračunskem letu ni bilo sprememb revizijske strategije.

4. REVIZIJE SISTEMOV

4.1 Za izvajanje revizij sistemov, kot je to določeno v členu 127(1) Uredbe (EU) št. 1303/2013 Evropskega parlamenta in Sveta, je v Republiki Sloveniji odgovoren Urad kot edini revizijski organ.

4.2 V obdobju, ki ga obravnava poročilo o nadzoru, je revizijski organ skladno z revizijsko strategijo izvedel revizijo dela sistema upravljanja in nadzora pri OP, kar je navedeno v preglednici 10.1 tega poročila.

⁴ Uredba o izvajanju ukrepov iz Operativnega programa za izvajanje Evropskega sklada za pomorstvo in ribištvo v Republiki Sloveniji za obdobje 2014–2020, ki se izvajajo z javnimi razpisi (Ur. l. RS št. 80/2018).

⁵ Sklep o imenovanju Organa za spremljanje imenovanja Organa upravljanja in Organa za potrjevanje v okviru sistema upravljanja in nadzora Operativnega programa za izvajanje Evropskega sklada za pomorstvo in ribištvo V Republiki Sloveniji za obdobje 2017–2020, št. 024-6/2017/1 z dne 13. 3. 2017.

⁶ Opis nalog in vzpostavljenih postopkov za organ upravljanja in organ za potrjevanje operativnega programa za izvajanje Evropskega sklada za pomorstvo in ribištvo v Republiki Sloveniji za obdobje 2014–2020 (št. 342-17/2014/131, verzija 4.0).

V sistemu upravljanja in nadzora operativnega programa sodelujejo le trije organi, in sicer OU, posredniški organ organa upravljanja (v nadaljevanju PO OU) in OP. Zaradi navedenega revizijski organ ni uporabil posebne metodologije za izbor organov, ampak je načrtoval, da bo najprej opravil revizijo OP, nato revizijo OU in nadalje še revizijo PO OU.

4.3 Revizijski organ je v obdobju od aprila do maja 2018 zaključil sistemsko revizijo, pri kateri je OP ocenil po vseh ključnih zahtevah in relevantnih merilih za ocenjevanje⁷. Ocene po posameznih ključnih zahtevah in splošna ocena revidiranega organa so navedene v preglednici 10.1 tega poročila.

Revizijski organ je v poročilu te systemske revizije podal pet ugotovitev. OP je med revizijo ustrezno odpravil vse nepravilnosti, zato revizijski organ ni podal priporočil.

Revizijski organ ne načrtuje posebnih horizontalnih oz. tematskih revizij, saj v sistemu upravljanja in nadzora sodeluje le en PO OU.

Delovanje in varnost informacijskega sistema je z javnim naročilom izbrani zunanji izvajalec⁸ preveril v okviru pregleda delovanja in varnosti informacijskega sistema za potrebe izplačevanja sredstev iz Evropskega kmetijskega jamstvenega sklada (v nadaljevanju EKJS) in Evropskega kmetijskega sklada za razvoj podeželja (v nadaljevanju EKSRP)⁹, saj se pri operativnem programu uporablja isti informacijski sistem kot pri EKJS in EKSRP. Glej tudi poglavje 7 tega poročila.

4.4 Vse ugotovitve so se nanašale na systemske nepravilnosti. OP je med revizijo ustrezno odpravil vse nepravilnosti, zato revizijski organ ni podal priporočil.

4.5 Revizijski organ pred četrtem obračunskim letom še ni izvajal revizij sistema. Imenovanje OU in OP, kot je to določeno v 124. členu Uredbe (EU) št. 1303/2013 Evropskega parlamenta in Sveta, je bilo namreč izvedeno šele marca 2017.

4.6 Finančni inštrumenti v operativnem programu niso predvideni.

4.7 Revizijski organ je v obdobju od aprila do maja 2018 izvedel in z izdajo končnega revizijskega poročila zaključil revizijo sistema pri OP.

Na osnovi opravljenega dela in ocene dela sistema upravljanja in nadzora pri OP je revizijski organ vzpostavljeni sistem upravljanja in nadzora za operativni program razvrstil v kategorijo 1 – deluje dobro, izboljšave niso potrebne oz. so potrebne le manjše 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 1, daje visoko zagotovilo.

5. REVIZIJE OPERACIJ

5.1 Za izvajanje revizij operacij, kot je določeno s členom 127(1) Uredbe (EU) št. 1303/2013 Evropskega parlamenta in Sveta ter členom 27 Delegirane uredbe Komisije (EU) št.

⁷ Skladno s »Smernicami za Komisijo in države članice v zvezi s skupno metodologijo za ocenjevanje sistemov upravljanja in nadzora v državah članicah«; Evropska komisija, EGESIF_14-0010-final, 18. 12. 2014, je za organ za potrjevanje predvidenih 5 ključnih zahtev (v nadaljevanju KZ) in 18 meril za ocenjevanje (v nadaljevanju MO), za organ upravljanja pa 8 KZ in 36 MO.

⁸ Preizkušeni revizor informacijskih sistemov podjetja Interes d.o.o.

⁹ Poročilo o opravljenih postopkih pregleda varovanja informacij na Agenciji Republike Slovenije za kmetijske trge in razvoj podeželja, oktober 2018.

480/2014 (v nadaljevanju delegirana uredba), je v Sloveniji odgovoren le revizijski organ. Vse revizije operacij, o katerih poročamo v tem poglavju letnega poročila o nadzoru, je v vlogi revizijskega organa izvedel Urad.

5.2 Revizijski organ je izvedel revizijo operacij za potrjene in Komisiji predložene upravičene izdatke v četrtem obračunskem letu skladno s sprejeto revizijsko strategijo. Zaradi premajhnega števila vzorčnih enot¹⁰ v populaciji niso bili izpolnjeni pogoji za izvedbo statističnega vzorčenja, zato je bila za izbor operacij za četrto obračunsko leto uporabljena metodologija naključnega nestatističnega vzorčenja.

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

5.4 Vrednost skupnih upravičenih izdatkov, ki so bili Komisiji prijavljeni za četrto obračunsko leto, je 1.946.048,38 EUR. Med prijavljenimi izdatki ni bilo zasebnih virov financiranja, zato so skupni upravičeni izdatki enaki upravičenim javnim izdatkom.

V šestih Komisiji predloženih Zahtevkih za plačilo je bilo zajetih štiriindvajset operacij. Vse operacije so bile del populacije, iz katere so bile izbrane operacije za revizijo.

Kot je to razvidno v preglednici 10.2 vrednost revidiranih izdatkov predstavlja 26,04 % vrednosti potrjenih izdatkov in 8,33 % števila operacij četrtega obračunskega leta.

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

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

5.6 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 četrtem obračunskem letu niso bili izpolnjeni pogoji za izvedbo statističnega vzorčenja.

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

Glede na visoko stopnjo zagotovila, ki jo je revizijski organ dobili iz sistemske revizije, je bilo treba glede na revizijsko strategijo v vzorec izbrati najmanj 5 % števila operacij in najmanj 10 % vrednosti v četrtem obračunskem letu potrjenih izdatkov, oz. najmanj dve operaciji. Ta pogoj je bil v celoti izpolnjen z izbiro dveh operacij.

Skupna stopnja zagotovila temelji na stopnji zaupanja, pridobljeni iz sistemskih revizij, in iz revizij operacij, ter je na tej podlagi opredeljena na 95 %. Prag pomembnosti je določen na 2 % knjižne vrednosti celotne populacije in se izračuna od knjižne vrednosti potrjenih upravičenih izdatkov za revidirano obdobje, kar znaša 38.920,97 EUR.

¹⁰ Vzorčna enota je operacija. V populaciji je bilo 24 vzorčnih enot oziroma operacij.

Revizijski organ je izvedel analizo operacij, potrjenih v četrtem obračunskem letu, in ugotovil, da tri operacije predstavljajo operacije z vrednostjo nad pragom 10 % skupnih upravičenih izdatkov. V vzorec za revizijo operacij je revizijski organ naključno izbral eno operacijo z vrednostjo nad pragom 10 % skupnih upravičenih izdatkov, ter dodatno še eno operacijo izmed preostalih enaindvajset operacij. Revizijski organ je tako izbral skupaj dve operaciji v skupnem znesku 506.831,05 EUR.

5.7 Pri revizijah operacij je bilo podanih osem priporočil. Revizijski organ je vsa priporočila analiziral in razvrstil v skladu s tipologijo nepravilnosti, kot jo je predlagala Komisija¹¹. Priporočila se nanašajo predvsem na pomanjkljivosti navodil, priročnikov, metodologije ter kontrolnih listov OU in PO OU.

Revizijski organ je za izbrani operaciji izvedel tudi kontrole na kraju samem, ter po izvedenih revizijah pripravil dve poročili o opravljenih revizijah operacij¹².

Pri revizijah operacij je revizijski organ preveril naslednja področja:

- izbor in potrditev operacije,
- informiranje in obveščanje javnosti,
- izvajanje operacij,
- upravičenost izdatkov,
- horizontalne politike ter
- revizijsko sled.

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

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

5.10 Revizij dopolnilnega vzorca (v skladu s členom 28(12) delegirane uredbe) za četrto obračunsko leto ni bilo (glej tudi poglavje 5.2 tega poročila).

5.11 Pri reviziji operacij niso bile ugotovljene težave systemske narave, ki bi lahko imele vpliv na upravičenost izdatkov.

5.12 Revizije operacij za četrto obračunsko leto so prve revizije za operativni program za programsko obdobje 2014–2020, zato za spremljanje rezultatov revizij operacij iz preteklih let ni osnove.

5.13 Ker v okviru izvedenih revizij operacij napake s finančnim učinkom niso bile ugotovljene, je revizijski organ zaključil, da sistem upravljanja in nadzora deluje dobro. To je tudi skladno s podano oceno pri izvedeni reviziji sistema upravljanja in nadzora.

¹¹ Aneks 5 k smernicam Komisije za letna poročila o nadzoru (EGESIF_15-0002-04, 19/12/2018).

¹² Poimenovanih skladno s priročnikom revizijskega organa (RO18-1, RO18-2).

6. REVIZIJE RAČUNOVODSKIH IZKAZOV

6.1 Za izvajanje revizij računovodskih izkazov, kot je določeno s členom 137(1) Uredbe (EU) št. 1303/2013 in členom 29 delegirane uredbe, je v Sloveniji odgovoren le revizijski organ. Vse revizije računovodskih izkazov, o katerih poročamo v tem poglavju letnega poročila o nadzoru, je v vlogi revizijskega organa izvedel Urad.

6.2 Revizijski organ je opravil revizijo računovodskih izkazov iz člena 137(1) Uredbe (EU) št. 1303/2013 za četrto obračunsko leto v skladu z določbami člena 29 delegirane uredbe.

V nadaljevanju je opisano delo revizijskega organa, opravljeno za revizijo računovodskih izkazov, časovni raspored izvedenih postopkov in izvajanje dogovorov iz sporazuma, sklenjenega med OU, OP in revizijskim organom (v nadaljevanju sporazum med organi¹³), za pravočasno izvedbo revizije računovodskih izkazov. Ta opis zajema delo, izvedeno pri reviziji dela sistema upravljanja in nadzora pri OP, ter delo v povezavi z dvema osnutkoma in končnimi računovodskimi izkazi, s katerim je revizijski organ pridobil zagotovilo o popolnosti, točnosti in verodostojnosti računovodskih izkazov.

Prvi del revizije računovodskih izkazov je revizijski organ opravil v okviru revizije dela sistema upravljanja in nadzora pri OP, ki je odgovoren za pripravo in potrditev računovodskih izkazov. Pri tem je pri pregledu ključne zahteve 13 med drugim preveril tudi delovanje sistema, ki se nanaša na pripravo in potrditev računovodskih izkazov na obsegu podatkov, ki so bili tedaj na razpolago. Pomembne nepravilnosti v delovanju sistema niso bile ugotovljene, zato je bila ključna zahteva 13 ocenjena s kategorijo 1.

OP je revizijskemu organu predložiti računovodske izkaze za četrto obračunsko leto:

- prvi osnutek do 26. 9. 2018,
- drugi osnutek do 22. 1. 2019,
- končne računovodske izkaze do 29. 1. 2019.

Ti roki se nekoliko razlikujejo od rokov za predložitve iz sporazuma med organi zaradi zamud pri pripravi končnih revizijskih poročil operacij revizijskega organa.

Prvi osnutek računovodskih izkazov

OP je prvi osnutek računovodskih izkazov za četrto obračunsko leto predložil revizijskemu organu dne 26. 9. 2018.

Povzetek stanja iz prvega osnutka računovodskih izkazov je prikazan v preglednici 1. Ta prikazuje vrednosti celotnih in javnih upravičenih izdatkov iz končnega zahtevka za vmesno plačilo za četrto obračunsko leto, upravičene izdatke, ki se prijavljajo v računovodskih izkazih (Dodatek 1), in razliko med njima – uskladitev izdatkov (Dodatek 8).

¹³ Sporazum o sodelovanju med Organom upravljanja, Organom za potrjevanje in Revizijskim organom za Operativni program za izvajanje Evropskega sklada za pomorstvo in ribištvo v Republiki Sloveniji za obdobje 2014–2020, junij 2016.

Preglednica 1: Uskladitev izdatkov v Dodatku 8 prvega osnutka računovodskih izkazov

Končni zahtevek za vmesno plačilo		Računovodski izkazi (Dodatek 1)		Razlika (Končni zahtevek za vmesno plačilo – Dodatek 1) (Dodatek 8)	
Celotni upravičeni izdatki (v EUR) (A)	Javni upravičeni izdatki (v EUR) (B)	Celotni upravičeni izdatki (v EUR) (C)	Javni upravičeni izdatki (v EUR) (D)	Celotni upravičeni izdatki (v EUR) (E=A-C)	Javni upravičeni izdatki (v EUR) (F=B-D)
1.946.048,38	1.946.048,38	1.946.048,38	1.946.048,38	0,00	0,00

V okviru preverjanja prvih osnutkov računovodskih izkazov je revizijski organ preveril, ali podatki v Dodatku 1¹⁴ vsebujejo enak ali nižji znesek izdatkov od prijavljenih v končnem zahtevku za vmesno plačilo. Revizijski organ pri tem ni ugotovil razlik.

OP je zagotovil, da je v prvih osnutkih računovodskih izkazov potrdil le upravičene izdatke. Skladno z navodili OP poteka med OP, PO OU in OU mesečno usklajevanje plačil in terjatev za vse ukrepe. OP skladno z navodili prejme od OU obvestilo o morebitnih nepravilnostih.

V okviru preverjanja prvih osnutkov računovodskih izkazov je revizijski organ tudi preveril, ali se izdatki, prijavljeni v končnem zahtevku za vmesno plačilo za četrto obračunsko leto, ujemajo z izdatki, prijavljenimi v zahtevkih za vmesno plačilo za zadevno obračunsko leto. Revizijski organ pri tem ni ugotovil neskladij.

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

V okviru preverjanja prvega osnutka računovodskih izkazov je revizijski organ nadalje na vzorcu dveh operacij preveril, ali so izdatki, ki so bili plačani pri izvajanju operacij, vključeni v vmesne zahtevke za plačilo, ki so se upoštevali v računovodskih izkazih. Revizijski organ pri tem ni ugotovil neskladij.

Prvi osnutki računovodskih izkazov so vsebovali od nič različne vrednosti le v Dodatku 1, ostali dodatki so imeli ničelne vrednosti. RO je preveril usklajenost predloženih računovodskih izkazov za četrto obračunsko leto s podatki iz FIN-RAC¹⁵, in pri tem ni ugotovil razlik.

Drugi osnutek računovodskih izkazov

OP je drugi osnutek računovodskih izkazov za četrto obračunsko leto revizijskemu organu predložil dne 22. 1. 2019. Zneski v drugem osnutku računovodskih izkazov so enaki zneskom iz prvega osnutka.

Končni računovodski izkazi

OP je končne računovodske izkaze za četrto obračunsko leto predložil revizijskemu organu dne 29. 1. 2019. Povzetek stanja v končnih računovodskih izkazih je prikazan v spodnji preglednici.

¹⁴ Zneski, vneseni v računovodski sistem FIN-RAC organa za potrjevanje po členu 137(1)(a) Uredbe (EU) št. 1303/2013 Evropskega parlamenta in Sveta.

¹⁵ Finančno-računovodska aplikacija FIN-RAC, kjer je razvidno knjigovodsko evidentiranje poslovnih dogodkov v glavni knjigi in v pomožnih saldakontskih evidencah, evidentiranje stanj in prometa po posameznih zahtevkih za vračilo sredstev – Knjiga dolžnikov in terjatev.

Preglednica 2: Uskladitev izdatkov v Dodatku 8 končnih računovodskih izkazih

Končni zahtevki za vmesno plačilo		Računovodski izkazi (Dodatek 1)		Razlika (Končni zahtevki za vmesno plačilo – Dodatek 1) (Dodatek 8)	
Celotni upravičeni izdatki (v EUR) (A)	Javni upravičeni izdatki (v EUR) (B)	Celotni upravičeni izdatki (v EUR) (C)	Javni upravičeni izdatki (v EUR) (D)	Celotni upravičeni izdatki (v EUR) (E=A-C)	Javni upravičeni izdatki (v EUR) (F=B-D)
1.946.048,38	1.946.048,38	1.946.048,38	1.946.048,38	0,00	0,00

Končni računovodski izkazi so bili pripravljani po zaključku revizij operacij. Revizijski organ pri revizijah operacij ni podal priporočil s finančnim učinkom, zato so končni računovodski izkazi enaki drugemu osnutku računovodskih izkazov.

V končnih računovodskih izkazih so bile navedene ničelne vrednosti v:

- Dodatku 2 - umaknjeni in izterjani zneski,
- Dodatku 3 - zneski, ki jih je treba izterjati na koncu obračunskega leta,
- Dodatka 4 - zneski, ki se izterjajo v skladu s členom 71 Uredbe (EU) št. 1303/2013 Evropskega parlamenta in Sveta,
- Dodatka 5 - neizterljivi zneski,
- Dodatka 6 - prispevki iz programa, vplačanih v finančne instrumente, in
- Dodatka 7 - zneski predujmov v okviru državnih pomoči.

RO je preveril usklajenost predloženih računovodskih izkazov za četrto obračunsko leto s podatki v FIN-RAC ter pri tem ni ugotovil razlik.

6.3 Končna preverjanja v zvezi z uskladitvijo zneskov (Dodatek 8) in zaključki, oblikovani na podlagi rezultatov revizij, so opisana v nadaljevanju.

Računovodski izkazi in revizija sistema

Prvi del revizije računovodskih izkazov je revizijski organ v zvezi s četrtem obračunskim letom opravil v okviru revizije dela sistema upravljanja in nadzora pri OP. Pomembne nepravilnosti oziroma pomanjkljivosti v delovanju sistema niso bile ugotovljene (glej poglavje 6.2). Podrobnosti o opravljeni reviziji sistema so navedene v poglavju 4 tega poročila.

Računovodski izkazi in revizije operacij

Revizijski organ je v zvezi s četrtem obračunskim letom izvedel dve reviziji operacij.

Na podlagi revizij operacij je bilo mogoče preveriti zakonitost in pravilnost izdatkov, vključenih v zahtevke za plačilo v skupni vrednosti 1.946.048,38 EUR javnih upravičenih izdatkov. Nepravilnosti s finančnim učinkom ni bilo.

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 računovodskimi izkazi za četrto obračunsko leto, ni bilo.

Ocena izjave o upravljanju in letnega povzetka

Organ upravljanja je pripravil izjavo o upravljanju iz člena 125(4)(e) Uredbe (EU) št. 1303/2013 Evropskega parlamenta in Sveta v skladu z vzorcem iz Priloge VI Izvedbene

uredbe Komisije (EU) 2015/207, pri tem pa je upošteval Smernice za države članice o pripravi izjave o upravljanju in letnega povzetka¹⁶.

V izjavi o upravljanju je organ upravljanja navedel, da:

- so informacije v računovodskih izkazih ustrezno predstavljene, popolne in točne v skladu s členom 137(1) Uredbe (EU) št. 1303/2013 Evropskega parlamenta in Sveta,
- so bili izdatki, vneseni v računovodske izkaze, porabljeni za predvidene namene, kot so opredeljeni v Uredbi (EU) št. 1303/2013 Evropskega parlamenta in Sveta, in v skladu z načelom dobrega finančnega poslovanja,
- sistem upravljanja in nadzora, vzpostavljen za operativni program, zagotavlja potrebna jamstva glede zakonitosti in pravilnosti z izkazi povezanih transakcij v skladu z veljavno zakonodajo.

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

Revizijski organ 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 trditve iz izjave o upravljanju. Pri tej presoji je revizijski organ upošteval vse informacije, ki so mu na razpolago, zlasti pa ugotovitve iz revizij sistemov upravljanja in nadzora, revizij operacij in revizije računovodskih izkazov.

Revizijski organ je ocenil, da izvedena revizija ne zmanjšuje zanesljivosti trditve iz izjave o upravljanju.

Revizijski organ je prav tako pregledal letni povzetek, ki je priloga k izjavi o upravljanju.

Letni povzetek vključuje povzetek končnih revizijskih poročil revizij operacij, sistema upravljanja in nadzora, ki jih je izvedel revizijski organ, ter računovodskih izkazov. Vse informacije v zvezi z rezultati izvedenih revizij je revizijski organ predstavil v okviru tega letnega poročila o nadzoru, zato se OU v letnem povzetku sklicuje na zadevna poglavja tega poročila. Revizijski organ je preveril v letnem povzetku navedene zneske in jih primerjal z računovodskimi izkazi OP, ter podatki, pridobljenimi od OU.

Pri pregledu podatkov o izvedenih preverjanjih, navedenih v letnem povzetku za četrto obračunsko leto, revizijski organ ni ugotovil neskladij s podatki iz računovodskih izkazov.

Dodatno opravljeno preizkušanje računovodskih izkazov

Revizijski organ je opravil preverjanja računovodskih izkazov v obliki, kot so ti prikazani v preglednici 2 tega poročila). Pri tem opravljeno delo revizijskega organa je opisano v poglavju 6.2 tega poročila.

6.4 Pri preverjanju računovodskih izkazov nepravilnosti oziroma pomanjkljivosti niso bile ugotovljene.

¹⁶ EGESIF_15-0008-03, 19/8/2015.

7. USKLAJEVANJE MED ORGANI, KI IZVAJAJO REVIZIJE, IN NADZORNE NALOGE REVIZIJSKEGA ORGANA

7.1 in 7.2 Kot je navedeno v poglavju 1 tega poročila, je vse revizije za četrto obračunsko leto izvedel revizijski organ, zato to poglavje letnega poročila o nadzoru za četrto obračunsko leto ni relevantno.

Navedeno ne velja le za revizijo informacijskega sistema, ki ga je izvedel zunanji izvajalec, preizkušeni revizor informacijskih sistemov⁸. Revizijski organ je za ta namen izvedel javno naročilo, ter izbral najugodnejšega ponudnika, ki je pod njegovim nadzorom izvedel revizijo delovanja in varnosti informacijskega sistema⁹. Glej tudi poglavje 4.3.

8. DRUGE INFORMACIJE

8.1 Revizijski organ v okviru izvedenih revizij ni ugotovil sumov goljufij.

8.2 Dogodkov po predložitvi računovodskih izkazov revizijskemu organu, in pred predložitvijo tega letnega poročila o nadzoru Komisiji, o katerih bi bilo potrebno poročati, ni bilo.

9. SPLOŠNA STOPNJA ZANESLJIVOSTI

9.1 Revizijski organ je pri pripravi revizijskega mnenja upošteval revizijo sistema, opisano v poglavju 4, ter revizije operacij, opisane v poglavju 5 tega poročila. Na osnovi teh revizij je utemeljil oceno zanesljivosti računovodskih izkazov. Dodatno delo, opravljeno v povezavi z računovodskimi izkazi, vključno z rezultati tega dela, je opisano v poglavju 6 tega poročila.

Na podlagi izvedenih revizij je revizijski organ prepričan, da je pridobil ustrezno zagotovilo o tem, da računovodski izkazi dajejo resnično in pošteno sliko, kot je določeno v členu 29(5) delegirane uredbe, ter da so izdatki v računovodskih izkazih, v zvezi s katerimi so bili Komisiji predloženi zahtevki za povračilo, zakoniti in pravilni.

Na osnovi ugotovitev in ocene dela sistema upravljanja in nadzora pri OP, ki je bil razvrščen v kategorijo 1, ter ugotovitev, povezanih z revizijami operacij (poglavje 5), je revizijski organ vzpostavljeni sistem upravljanja in nadzora za operativni program ocenil v kategoriji 1 - deluje dobro, izboljšave niso potrebne, ali pa so potrebne le manjše izboljšave.

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

10. PRILOGE K LETNEMU POROČILU O NADZORU

10.1 Rezultati revizij sistemov

Preglednica 10.1: Rezultati revizije sistema

Revidirani subjekt	Naslov revizije	Datum končnega revizijskega poročila	Operativni program: Operativni program za izvajanje Evropskega sklada za pomorstvo in ribištvo v Republiki Sloveniji za obdobje 2014–2020													Splošna ocena ¹⁷	
			Ključne zahteve (kot je opredeljeno v tabeli 1 iz Priloge IV k Delegirani uredbi Komisije (EU) št. 480/2014)														
			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		
Organ za potrjevanje	Revizija organa za potrjevanje ¹⁸	2. 7. 2018										1	1	1	1	1	Kategorija 1

Opomba: Siva polja v preglednici se nanašajo na ključne zahteve, ki niso uporabne za revidirani subjekt.

¹⁷ Kategorija 1, 2, 3, 4 (kot je opredeljena v tabeli 2 iz Priloge IV k Delegirani uredbi Komisije (EU) št. 480/2014).

¹⁸ Poročilo o opravljeni reviziji dela sistema upravljanja in nadzora pri organu za potrjevanje za Operativni program za izvajanje Evropskega sklada za pomorstvo in ribištvo za obdobje 2014–2020 (št. revizije RS18-1-OP, 2. 7. 2018).

10.2 Rezultati revizij operacij

Preglednica 10.2: Rezultati revizij operacij

Št. CCI programa	Naslov programa	A	B		C	D	E	F	G	H
		Znesek, ki ustreza populaciji, iz katere izhaja vzorec (v EUR)	Izdatki v zvezi z obračunskim letom, revidiranim za namene naključnega vzorca		Znesek nepravilnih izdatkov v naključnem vzorcu (v EUR)	Skupna stopnja napake	Popravki, izvedeni na podlagi skupne stopnje napake	Preostala skupna stopnja napake	Drugi revidirani izdatki (v EUR)	Znesek nepravilnih izdatkov v okviru drugih revidiranih izdatkov (v EUR)
			Znesek (v EUR)	%						
2014SI14MFOP001	OP ESPR 2014–2020	1.946.048,38	506.831,05	26,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

10.3 Izračuni, na katerih temeljita izbor naključnega vzorca in skupna stopnja napake

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 operativnega programa za četrto obračunsko leto.

Preglednica 10.3: Vzorec revizij operacij

Št. revizije operacije	Številka operacije (ESPRa)	Celotni upravičeni izdatki (v EUR)	Revidirani izdatki (v EUR)	Neupravičeni izdatki v vzorcu (dejanski) (v EUR)	Stopnja napake v vzorcu	Vrednost projicirane napake
RO18-1	VI.1-8	485.560,00	485.560,00	0,00	0,00 %	0,00
RO18-2	III.3-1	21.271,05	21.271,05	0,00	0,00 %	0,00
Skupaj		506.831,05	506.831,05	0,00	0,00 %	0,00