



REPUBLIKA SLOVENIJA
MINISTRSTVO ZA FINANCE

URAD REPUBLIKE SLOVENIJE
ZA NADZOR PRORAČUNA

10. LETNO POROČILO O NADZORU

ZA

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

**ZA 10. OBRAČUNSKO LETO
(1. 7. 2023 – 30. 6. 2024)**

(CCI 2014SI14MFOP001)

Ljubljana, 11. februar 2025

Kazalo vsebine

1. UVOD	3
2. POMEMBNE SPREMEMBE SISTEMOV UPRAVLJANJA IN NADZORA.....	5
3. SPREMEMBE REVIZIJSKE STRATEGIJE	6
4. REVIZIJE SISTEMOV	7
5. REVIZIJE OPERACIJ	10
6. REVIZIJE RAČUNOVODSKIH IZKAZOV	14
7. USKLAJEVANJE MED ORGANI, KI IZVAJAJO REVIZIJE, IN NADZORNE NALOGE REVIZIJSKEGA ORGANA	19
8. DRUGE INFORMACIJE	20
9. SPLOŠNA STOPNJA ZANESLJIVOSTI.....	21
10. POSTOPKI ZA ZAKLJUČEVANJE.....	22
11. PRILOGE K LETNEMU POROČILU O NADZORU	23
11.1 Rezultati revizij sistemov	23
11.2 Rezultati revizij operacij.....	24
11.3 Izračuni, na katerih temeljita izbor naključnega vzorca in skupna stopnja napake.....	25
12. KAZALO PREGLEDNIC	27
13. SEZNAM UPORABLJENIH KRATIC	28

1. UVOD

1.1 Navedba pristojnega revizijskega organa in drugih organov, ki so bili vključeni v pripravo poročila

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 UNP) edini revizijski organ (v nadaljevanju RO) za operativni program in tako odgovoren za pripravo tega poročila.

1.2 Referenčno obdobje (npr. obračunsko leto)

Referenčno obdobje, ki je zajeto v tem poročilu, je obdobje od 1. 7. 2023 do 30. 6. 2024. Gre za 10. (zadnje) obračunsko leto, kot je to opredeljeno v členu 2(29) Uredbe (EU) št. 1303/2013 Evropskega parlamenta in Sveta.

1.3 Obdobje revizije (v katerem je potekala revizija)

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 operativnega programa, ki ga zajema poročilo, ter zadevnega organa upravljanja in organa za potrjevanje

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 (v nadaljevanju ARSKTRP), 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 Opis ukrepov za pripravo poročila in oblikovanje revizijskega mnenja

RO 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.

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

¹ Komisija je operativni program potrdila s Sklepom št. C(2015)5168 z 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.

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 navedenih smernicah.

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

- tematsko revizijo, 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,
- pregled skladnosti izjave o upravljanju in letnega povzetka, kar je opisano v poglavju 6 tega poročila, ter
- pregled ustreznosti postopkov za zaključevanje operativnega programa, kar je opisano v poglavju 10 tega poročila.

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

2. POMEMBNE SPREMEMBE SISTEMOV UPRAVLJANJA IN NADZORA

2.1 Opis kakršnih koli pomembnih sprememb sistemov upravljanja in nadzora v zvezi s pristojnostmi organa upravljanja in organa za potrjevanje, zlasti v zvezi s prenosom nalog na nove posredniške organe, ter potrditev skladnosti sistemov s členoma 72 in 73 Uredbe (EU) št. 1303/2013 Evropskega parlamenta in Sveta na podlagi revizije, ki jo je izvedel revizijski organ v skladu s členom 127 navedene uredbe

RO 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.

2.2 Podatki v zvezi s spremljanjem imenovanih organov v skladu s členom 124(5) in (6) Uredbe (EU) št. 1303/2013 Evropskega parlamenta in Sveta

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.

Organ za spremljanje imenovanja je spremljal delo obeh organov, prejel vsa revizijska poročila ter v njih podana priporočila, spremljal njihovo izvrševanje, in do sedaj ni odkril kršitve meril za imenovanje organov.

2.3 Navedba datumov začetka veljavnosti teh sprememb, datumov priglavitve sprememb revizijskemu organu in učinka teh sprememb na revizijo

Ni bilo sprememb.

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 2014–2020, št. 024-6/2017/1 z dne 13. 3. 2017.

3. SPREMEMBE REVIZIJSKE STRATEGIJE

3.1 Podatki o kakršnih koli spremembah revizijske strategije in pojasnitev razlogov za spremembe

RO je za operativni program v marcu 2016 pripravil revizijsko strategijo za izvajanje revizij in jo v aprilu 2019 posodobil, vendar spremembe ne vplivajo na metodologijo dela RO.

V 10. obračunskem letu večjih sprememb revizijske strategije, ki bi se nanašala na izvajanje revizij za Operativni program za izvajanje Evropskega sklada za pomorstvo in ribištvo v Republiki Sloveniji za obdobje 2014–2020 (CCI 2014SI14MFOP001) ni bilo, RO je posodobil le plan aktivnosti in revizij za zadnje obračunsko leto in ga dopolnil še s pregledom ustreznosti postopkov zaključevanja za operativni program.

3.2 Razlikovanje med spremembami, ki so izvedene ali predlagane v pozni fazi in ne vplivajo na delo, opravljeno v referenčnem obdobju, ter spremembami, ki so izvedene v referenčnem obdobju ter vplivajo na revizijo in rezultate

Revizijski organ glede na prejšnjo različico revizijske strategije ni izvedel takih sprememb, ki bi vplivale na revizijo in rezultate.

4. REVIZIJE SISTEMOV

4.1 Podatki o organih (vključno z revizijskim organom), ki so izvedli revizije o pravilnem delovanju sistema upravljanja in nadzora za program (v skladu s členom 127(1) Uredbe (EU) št. 1303/2013 Evropskega parlamenta in Sveta) (v nadaljnjem besedilu: revizije sistemov)

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 UNP kot edini RO.

4.2 Opis podlage izvedenih revizij, vključno z navedbo uporabljene revizijske strategije, zlasti metodologije ocene tveganja in rezultatov, na podlagi katerih se je pripravil revizijski načrt za revizije sistemov. V primeru posodobitve ocene tveganja se ta navede v poglavju 3, ki zadeva spremembe revizijske strategije

V sistemu upravljanja in nadzora operativnega programa sodelujejo le trije organi, in sicer OU, PO OU in OP. Zaradi navedenega RO 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 V zvezi s preglednico iz poglavja 11.1 v nadaljevanju, opis glavnih ugotovitev in sklepov na podlagi revizij sistemov, vključno z revizijami, ki se nanašajo na posebna tematska področja, kakor so opredeljena v oddelku 3.2 Priloge VII k Izvedbeni uredbi Komisije (EU) 2015/207 Evropskega parlamenta in Sveta

V obdobju, ki ga obravnava poročilo o nadzoru, RO skladno z revizijsko strategijo ni izvedel revizij dela sistema upravljanja in nadzora. Revizije dela sistema upravljanja in nadzora iz preteklih let so zagotovile, da je lahko RO vzpostavljeni sistem upravljanja in nadzora za operativni program ocenil v kategoriji 1: »Deluje dobro. Izboljšave niso potrebne ali pa so potrebne le manjše izboljšave«.

Zaradi poenostavljenega sistema upravljanja in nadzora OP ESPR 2014–2020, v katerem je sodeloval le en PO OU, je RO znotraj preteklih revizij sistema RO preverjal posebna tematska področja, kot so

- kakovost upravnih preverjanj in preverjanj na kraju samem, predvidenih v členu 125(5) Uredbe (EU) št. 1303/2013, 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 72(d), členom 125(2)(d) in členom 126(d) Uredbe (EU) št. 1303/2013, ter njihova povezava s sistemom IT „SFC2014“ v skladu s členom 74(4) Uredbe (EU) št. 1303/2013,
- poročanje o preklicanih zneskih in izterjavah,
- izvajanje učinkovitih in sorazmernih ukrepov za preprečevanje goljufij, podprtih z oceno tveganja goljufije, v skladu s členom 125(4)(c) Uredbe (EU) št. 1303/2013.

V obdobju, ki ga obravnava poročilo o nadzoru, je RO skladno z revizijsko strategijo izvedel posebno tematsko revizijo v delu sistema upravljanja in nadzora, ki se nanaša na zanesljivost informacij o kazalnikih in mejnikih ter napredku OP ESPR 2014–2020 pri doseganju svojih ciljev, ki jih zagotovi OU v skladu s členom 125(2)(a) Uredbe (EU) št. 1303/2013.

Delovanje in varnost informacijskega sistema za Evropski sklad za pomorstvo in ribištvo (v nadaljevanju ESPR) je v prejšnjih letih z javnim naročilom izbrani zunanji izvajalec⁶ 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)⁷. Ker sprememb pri izvajanju ni bilo, poseben pregled delovanja in varnosti informacijskega sistema v 10. obračunskem letu ni bil izveden. Glej tudi poglavje 7 tega poročila.

4.4 Navedba, ali so bile ugotovljene težave systemskega značaja, in navedba sprejetih ukrepov, vključno s količinsko opredelitvijo nepravilnih izdatkov in morebitnimi ustreznimi finančnimi popravki, v skladu s členom 27(5) Delegirane uredbe Komisije (EU) št. 480/2014

RO je v okviru posebne tematske revizije podal 13 ugotovitev in podal 13 priporočil. Na podlagi opravljene tematske revizije o pravilnosti in kakovosti delovanja dela sistema upravljanja in nadzora pri OU in PO OU, v delu, ki se nanaša na zanesljivost informacij o kazalnikih in mejnikih ter napredku OP ESPR 2014–2020, ugotavljamo, da sistem deluje, vendar so potrebne nekatere izboljšave (kategorija 2), ki jih naj OU uvede v sistemu upravljanja in nadzora ter v okviru nadgradnje informacijskega sistema za programsko obdobje 2021–2027. Revizijski organ bo tako preveril izpolnitev podanih priporočil v okviru sistemskih revizij in revizij operacij za P ESPRA 2021–2027. Glede na to, da gre za zaključevanje OP ESPR 2014–2020, pa OU v okviru dveh priporočil podajamo zahtevo za ureditev podatkov o operacijah v informacijskem sistemu ESPRA do konca oktobra 2024. OU je v zvezi z izpolnjevanjem teh priporočil RO obvestil, da bo manjkajoče podatke dopolnil. To je tudi storil do konca meseca novembra 2024 in s tem izpolnil priporočila, vezana neposredno na podatke v sistemu ESPRA.

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

4.5 Informacije o upoštevanju revizijskih priporočil na podlagi revizij sistemov iz prejšnjih obračunskih let

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 5. obračunskem letu, pri reviziji sistema OU, je RO podal devet priporočil. Po opravljenem pregledu v juliju 2021 je RO presodil, da so bili izvedeni ustrezni ukrepi za izpolnitev danih priporočil, zato RO meni, da so vsa priporočila izpolnjena in s tem zaključena.

V 6. obračunskem letu, pri reviziji sistema PO OU, je RO podal osem priporočil. Po opravljenem pregledu v juliju in avgustu 2022 je RO presodil, da so bili izvedeni ustrezni ukrepi za izpolnitev danih priporočil pri šestih ugotovitvah, za katera RO meni, da so priporočila izpolnjena in s tem zaključena. Dve priporočili sta bili naknadno zaprti konec marca oziroma konec maja 2023.

4.6 Opis posebnih pomanjkljivosti v zvezi z upravljanjem finančnih instrumentov ali drugo vrsto izdatkov, za katero veljajo posebna pravila (npr. državno pomočjo, projekti, ki ustvarjajo prihodek, poenostavljenimi oblikami obračunavanja stroškov), ugotovljenih pri revizijah sistemov, in nadaljnjih ukrepov organa upravljanja za odpravo teh pomanjkljivosti

⁶ Preizkušeni revizorji informacijskih sistemov revizijske družbe Interes, d.o.o.

⁷ Revizija informacijskega sistema po pogodbi št. 1619-24-000018 z dne 11. 6. 2023.

Finančni instrumenti v tem operativnem programu niso predvideni.

4.7 Stopnja zanesljivosti, ugotovljena na podlagi revizij sistemov (nizka/povprečna/visoka), in utemeljitev

Na osnovi opravljenih revizij sistemov v preteklih letih je RO vzpostavljeni sistem upravljanja in nadzora za operativni program razvrstil v kategorijo 1: »Deluje dobro. Izboljšave niso potrebne ali pa so potrebne le manjše izboljšave«.

5. REVIZIJE OPERACIJ

5.1 Navedba organov (vključno z revizijskim organom), ki so izvedli revizije operacij (v skladu s členom 127(1) Uredbe (EU) št. 1303/2013 Evropskega parlamenta in Sveta in členom 27 Delegirane uredbe Komisije (EU) št. 480/2014)

Za izvajanje revizij operacij, kot je določeno s členom 127(1) Uredbe (EU) št. 1303/2013 Evropskega parlamenta in Sveta ter s členom 27 Delegirane uredbe Komisije (EU) št. 480/2014 (v nadaljevanju delegirana uredba), 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 v zvezi s tem, ali je metodologija v skladu z revizijsko strategijo

RO je izvedel revizijo operacij za potrjene in Komisiji predložene upravičene izdatke v 10. 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 10. obračunsko leto uporabljena metodologija direktnega izbora (ena izbrana operacija) in metodologija naključnega nestatističnega vzorčenja, z uporabo aplikacije IDEA (štiri izbrane operacije).

5.3 Navedba uporabljenih parametrov za statistično vzorčenje in razlaga uporabljenih temeljnih izračunov in strokovne presoje

Kot je pojasnjeno v poglavju 5.2 tega poročila, zaradi premajhnega števila vzorčnih enot v populaciji potrjenih izdatkov za 10. obračunsko leto, ni bilo osnove za izvedbo statističnega vzorčenja.

5.4 Uskladitev skupnih izdatkov, ki so bili Komisiji prijavljeni v eurih, glede na obračunsko leto in populacijo, iz katere je izhajal naključni vzorec (stolpec „A“ preglednice iz poglavja 11.2)

Vrednost skupnih upravičenih izdatkov, ki so bili Komisiji prijavljeni za 10. obračunsko leto, je 7.866.740,21 EUR. Med skupnimi upravičenimi izdatki je 1.650.843,87 EUR zasebnih virov financiranja, upravičeni javni izdatki pa znašajo 6.215.896,34 EUR.

V štirih Komisiji predloženih Zahtevkih za plačilo je bilo zajetih 90 operacij. Vse operacije so bile del populacije, iz katere so bile izbrane operacije za revizijo.

Kot je to razvidno iz preglednice 5 v poglavju 11.2, vrednost revidiranih izdatkov predstavlja 31,81 % vrednosti potrjenih izdatkov in 5,56 % števila operacij 10. obračunskega leta.

5.5 V primeru negativnih vzorčnih enot se potrdi, da so se obravnavale kot ločena populacija v skladu s členom 28(7) Delegirane uredbe Komisije (EU) št. 480/2014

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 10. obračunsko leto.

Med operacijami za 10. obračunsko leto ni bilo zahtevkov za izplačilo z negativnimi vrednostmi.

⁸ Vzorčna enota je operacija. V populaciji je bilo 90 vzorčnih enot oziroma operacij.

5.6 Navedba razlogov za uporabo metode nestatističnega vzorčenja v skladu s členom 127(1) Uredbe (EU) št. 1303/2013 Evropskega parlamenta in Sveta, odstotek revidiranih operacij / izdatkov ter ukrepe za zagotovitev naključnosti vzorca (in s tem njegove reprezentativnosti) in za zagotovitev dovolj velikega vzorca, ki revizijskemu organu omogoča pripravo utemeljenega revizijskega mnenja

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 10. obračunskem letu niso bili izpolnjeni pogoji za izvedbo statističnega vzorčenja.

Populacija, ki je osnova za določitev vzorca, je zajemala vse potrjene izdatke v 10. obračunskem letu, enota za izbor pa je bila posamezna operacija.

Glede na visoko stopnjo zagotovila, ki jo je RO dobil iz sistemske revizije, je bilo treba glede na revizijsko strategijo v vzorec izbrati najmanj 5 % števila operacij in najmanj 10 % vrednosti v 10. obračunskem letu potrjenih izdatkov oz. najmanj pet operacij. Ta pogoj je bil v celoti izpolnjen z izbiro petih 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 157.334,80 EUR.

RO je izvedel analizo operacij, potrjenih v 10. obračunskem letu. RO je razdelil vse operacije v tri skupine, in sicer operacije z zneskom nad 300.000,00 EUR, operacije z zneskom med 157.334,80 EUR (znesek, ki predstavlja 2 % pomembnost) in 300.000,00 EUR, ter operacije pod pragom pomembnosti. RO je iz skupine operacij z zneskom nad 300.000,00 EUR z neposrednim (direktnim) izborom izbral eno (1) operacijo, ki je predstavljala 28,7 % skupnih upravičenih izdatkov v vzorčni populaciji. Nato je naključno z orodjem IDEA izbral eno (1) operacijo v skupini operacij med operacije z zneskom med 157.334,80 EUR (znesek, ki predstavlja 2 % pomembnost) in 300.000,00 EUR ter v skupini operacij pod zneskom praga pomembnosti, ki je najštevilčnejša skupina operacij, izbral preostale operacije. RO je tako izbral skupaj pet (5) operacij v skupnem znesku 2.502.431,33 EUR.

5.7 Analiza glavnih rezultatov na podlagi revizij operacij, ki opisuje število revidiranih vzorčenih enot, ustrezen znesek in vrste napak glede na operacijo, naravo ugotovljenih napak, stopnjo napake glede na sloj in ustrezne glavne pomanjkljivosti ali nepravilnosti, zgornjo mejo stopnje napake (če je relevantno), temeljne vzroke, predlagane popravne ukrepe (vključno z ukrepi, katerih namen je zmanjšati te napake v naslednjih zahtevkih za plačilo) ter vpliv na revizijsko mnenje

Po izvedenih revizijah operacij je revizijski organ analiziral rezultate le-teh. RO je revidiral pet operacij v skupnem znesku 2.502.431,33 EUR. Ustrezen znesek dejanskih in projiciranih (ekstrapoliranih) napak v posamezni operaciji prikazuje preglednica 6 v poglavju 11.3, ter Excelova datoteka, predložena po SFC2014.

Pri revizijah operacij RO ni podal priporočil ter ni ugotovil napak s finančnim učinkom.

RO je priporočilo analiziral in razvrstil v skladu s tipologijo nepravilnosti, kot jo je predlagala Komisija⁹.

Preglednica 1: Razvrstitev ugotovljenih nepravilnosti

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 pet poročil o opravljenih revizijah operacij¹⁰.

Pri revizijah operacij je RO preveril naslednja področja:

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

5.8 Razlaga finančnih popravkov v zvezi z obračunskim letom, ki jih je izvedel organ za potrjevanje/organ upravljanja pred predložitvijo računovodskih izkazov Komisiji in izhajajo iz revizij operacij, vključno s pavšalno stopnjo ali ekstrapoliranimi popravki, kot je prikazano v poglavju 11.2

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 devetim obračunskim letom.

5.9 Primerjava skupne stopnje napake in preostale skupne stopnje napake (kot je prikazano v poglavju 11.2) z določeno ravno pomembnosti, da se ugotovi, ali v zvezi s populacijo obstajajo pomembne netočnosti, in 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 Informacije o rezultatih revizije dopolnilnega vzorca (v skladu s členom 28(12) Delegirane uredbe Komisije (EU) št. 480/2014)

Revizij dopolnilnega vzorca (v skladu s členom 28(12) delegirane uredbe) za 10. obračunsko leto ni bilo (glej tudi poglavje 5.2 tega poročila).

⁹ Aneks 5 k smernicam Komisije za letna poročila o nadzoru (EGESIF_15-0002-04, 19/12/2018).

¹⁰ Poimenovanih skladno s priložnikom RO (od RO24-1 do RO24-5).

5.11 Podatki v zvezi s tem, ali so odkrite težave systemske narave, ter o sprejetih ukrepih, vključno s količinsko opredelitvijo nepravilnih izdatkov in z njimi povezanih finančnih popravkov

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

5.12 Informacije o nadaljnjem spremljanju rezultatov revizij operacij iz preteklih let, zlasti o pomanjkljivostih systemske narave

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 10. obračunsko obdobje so vsa priporočila iz preteklih let zaključena.

5.13 Zaključki, oblikovani na podlagi skupnih rezultatov revizij operacij, v zvezi z učinkovitostjo sistema upravljanja in nadzora

Sistem upravljanja in nadzora za operativni program je bil ocenjen v kategoriji 1: »Deluje dobro. Izboljšave niso potrebne ali pa so potrebne le manjše izboljšave«. Ta ocena je bila upoštevana pri določitvi velikosti vzorca operacij za 10. obračunsko leto.

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 RAČUNOVODSKIH IZKAZOV

6.1 Navedba organov, ki so izvedli revizije računovodskih izkazov

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 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 k preverjanju elementov računovodskih izkazov iz člena 137 Uredbe (EU) št. 1303/2013 Evropskega parlamenta in Sveta

RO je opravil revizijo računovodskih izkazov iz člena 137(1) Uredbe (EU) št. 1303/2013 za 10. obračunsko leto v skladu z določbami člena 29 Delegirane uredbe.

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

Del revizije računovodskih izkazov predstavljajo revizije dela sistema upravljanja in nadzora pri PO OU, OU in OP izvedene v preteklih letih. Pri tem je pri pregledu ključnih zahtev 4 in 6 med drugim preveril tudi delovanje sistema, ki se nanaša na postopke, s katerimi se zagotovi, da OP prejme vse potrebne informacije in postopke, ki omogočajo združevanje podatkov za pravočasno pripravo računovodskih izkazov na obsegu podatkov, ki so bili tedaj na razpolago. RO v poročilih revizije dela sistemov upravljanja in nadzora ni podal ugotovitev in priporočil, zato sta ključni zahtevi 4 in 6 ocenjeni s kategorijo 1 (glej poglavje 4.3).

OP je RO predložil računovodske izkaze za 10. obračunsko leto:

- prvi osnutek dne 16. 9. 2024,
- drugi osnutek dne 18. 11. 2024,
- končne računovodske izkaze dne 5. 12. 2024.

Prvi osnutek računovodskih izkazov

OP je prvi osnutek računovodskih izkazov za 10. obračunsko leto predložil RO dne 16. 9. 2024.

Povzetek stanja iz prvega osnutka računovodskih izkazov je prikazan v Preglednici 2. Ta prikazuje vrednosti celotnih upravičenih izdatkov in javnih upravičenih izdatkov iz končnega zahtevka za vmesno plačilo za 10. obračunsko leto, upravičene izdatke, ki se prijavljajo v računovodskih izkazih (Dodatek 1), in razliko med njima – uskladitev izdatkov (Dodatek 8).

¹¹ 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 2: 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)	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)
7.866.740,21	6.215.896,34	7.866.740,21	6.215.896,34	0,00	0,00

V okviru preverjanja prvega osnutka računovodskih izkazov je RO preveril, ali podatki v Dodatku 1 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 prvem osnutku 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.

OP, skladno s sporazumom med organi, v končnem zahtevku za vmesno plačilo sicer ni prijavljal novih izdatkov Komisiji, zgolj razliko v znesku 428,47 EUR (od tega 321,33 EUR v EU delu), ki jo predstavljajo refundacije plač v mesecu januarju 2024 za mesec december 2023.

V okviru preverjanja prvega osnutka računovodskih izkazov je RO nadalje na vzorcu petih 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. RO pri tem ni ugotovil neskladij.

Prvi osnutek računovodskih izkazov ni vseboval od nič različne vrednosti. RO je preveril usklajenost predloženih računovodskih izkazov za 10. obračunsko leto in pri tem ni ugotovil razlik.

Drugi osnutek računovodskih izkazov in končni računovodski izkazi

OP je drugi osnutek računovodskih izkazov za 10. obračunsko leto predložil RO dne 18. 11. 2024, končne računovodske izkaze pa dne 5.12.2024. Podatki v drugem osnutku računovodskih izkazov in končnih računovodskih izkazih so enaki.

Povzetek stanja v končnih računovodskih izkazih je prikazan v Preglednici 3.

Preglednica 3: Uskladitev izdatkov v Dodatku 8 končnih 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)	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)
7.866.740,21	6.215.896,34	7.866.740,21	6.215.896,34	0,00	0,00

V okviru preverjanja končnih računovodskih izkazov je RO tudi preveril, ali se izdatki, prijavljeni v končnem zahtevku za vmesno plačilo za 10. obračunsko leto, ujemajo z izdatki v informacijskem sistemu ESPRA¹² in pri tem ni ugotovil razlik.

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

V končnih računovodskih izkazih so bile navedene ničelne vrednosti v:

- Dodatku 1 - zneski, vneseni v računovodske sisteme organa za potrjevanje
- Dodatku 2 - umaknjeni in izterjani zneski,
- Dodatku 3 - zneski, ki jih je treba izterjati na koncu obračunskega leta,
- Dodatku 4 - zneski, ki se izterjajo v skladu s členom 71 Uredbe (EU) št. 1303/2013 Evropskega parlamenta in Sveta,
- Dodatku 5 - neizterljivi zneski,
- Dodatku 6 - prispevki iz programa, vplačanih v finančne instrumente,
- Dodatku 7 - zneski predujmov v okviru državnih pomoči, in
- Dodatku 8 - uskladitev izdatkov.

RO je preveril usklajenost predloženih računovodskih izkazov za 10. obračunsko leto s podatki ter pri tem ni ugotovil razlik.

6.3 Navedba zaključkov, oblikovanih na podlagi revizij, v zvezi s popolnostjo, točnostjo in verodostojnostjo računovodskih izkazov, vključno z navedbo finančnih popravkov, izraženih v računovodskih izkazih, na podlagi rezultatov revizij sistemov in/ali revizij operacij

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

Računovodski izkazi in revizija sistema

V obdobju, ki ga obravnava poročilo o nadzoru, RO skladno z revizijsko strategijo ni izvedel revizij dela sistema upravljanja in nadzora. Revizije dela sistema upravljanja in nadzora iz preteklih let so zagotovile, da je lahko RO vzpostavljeni sistem upravljanja in nadzora za operativni program ocenil v kategoriji 1: »Deluje dobro. Izboljšave niso potrebne ali pa so potrebne le manjše izboljšave«.

Računovodski izkazi in revizije operacij

RO je v zvezi s 10. obračunskim letom izvedel pet revizij operacij.

Na podlagi revizij operacij je bilo mogoče preveriti zakonitost in pravilnost izdatkov v skupni vrednosti 7.866.740,21 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 računovodskimi izkazi za 10. obračunsko leto, ni bilo.

Na podlagi upoštevanja rezultatov revizij sistema in operacij ter opravljenih preverjanjih dodatkov k računovodskim izkazom je revizijski organ pridobil ustrezna zagotovila, da so vsi

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 in ribištvo (v nadaljevanju informacijski sistem ESPRA).

zahtevani podatki iz člena 137 Uredbe (EU) št. 1303/2013 Evropskega parlamenta in Sveta pravilno vključeni v računovodske izkaze. Na tej osnovi je revizijski organ presodil, da računovodski izkazi dajejo resnično in pošteno sliko.

Ocena izjave o upravljanju in letnega povzetka

Izjava o upravljanju

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 povzetka¹³.

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 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 računovodskih izkazov.

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

Letni povzetek

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

Letni povzetek vključuje povzetek končnih revizijskih poročil revizij operacij, naknadne revizije sistema upravljanja in nadzora, ki jo je izvedel RO, ter računovodskih izkazov. Vse informacije v zvezi z rezultati izvedenih revizij je RO predstavil v okviru tega letnega poročila o nadzoru, zato se OU v letnem povzetku sklicuje na zadevna poglavja tega poročila. RO 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 10. obračunsko leto, RO ni ugotovil neskladij s podatki iz računovodskih izkazov.

Dodatno opravljeno preizkušanje računovodskih izkazov

¹³ EGESIF_15-0008-03, 19/8/2015.

RO je opravil preverjanja računovodskih izkazov 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 računovodskim izkazom, pri čemer so vsi dodatki imeli ničelne vrednosti.

RO je preveril tudi, da je OP zagotovil, da so izračuni za obračune za končno obračunsko leto skladni s členom 129 Uredbe (EU) št. 1303/2013. RO je v okviru pregleda vseh prejetih obračunov v okviru tega operativnega programa ugotovil, da je znesek javnih izdatkov, plačan upravičencem, najmanj enak prispevku iz ESPR, ki ga je Komisija plačala državi članici. Prav tako smo ugotovili, da je med skupnim prispevkom iz ESPR in vsoto vseh obračunov, vključno z zadnjim vmesnim zahtevkom za plačilo EK, razlika v višini 712.687,94 EUR¹⁴. Ta znesek mora država članica vrniti EK.

6.4 Navedba, ali so bile ugotovljene težave sistemske narave, in navedba sprejetih ukrepov

Pri preverjanju računovodskih izkazov nepravilnosti oziroma pomanjkljivosti niso bile ugotovljene.

¹⁴ Razlika ni posledica ugotovljenih nepravilnosti, ampak predstavlja seštevek skupnega prispevka za OP ESPR, od katerega so odšteta vsa povračila zahtevkov za plačilo države članice (90%) in vsa predplačila (začetni in letni avansi).

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

7.1 Opis postopka usklajevanja med revizijskim organom in katerim koli organom, ki izvaja revizije, kot je predvideno v členu 127(2) Uredbe (EU) št. 1303/2013 Evropskega parlamenta in Sveta), če je to primerno

Kot je navedeno v poglavju 1 tega poročila, je vse revizije za 10. obračunsko leto izvedel RO, zato to poglavje letnega poročila o nadzoru za 10. obračunsko leto ni relevantno.

Navedeno ne velja le za revizijo informacijskega sistema, ki jo je izvedel zunanji izvajalec oziroma pri njem zaposleni preizkušeni revizorji informacijskih sistemov⁷. RO je za ta namen izvedel javno naročilo po enostavnem postopku s sklenitvijo pogodbe, ter izbral najugodnejšega ponudnika, ki je pod nadzorom RO izvedel revizijo delovanja in varnosti informacijskega sistema⁷. Glej tudi poglavje 4.3.

7.2 Opis postopka nadzora in pregleda kakovosti, ki ga revizijski organ uporablja v zvezi s takimi organi, ki izvajajo revizije

Ni relevantno.

8. DRUGE INFORMACIJE

8.1 Informacije o prijavljenih in domnevnih goljufijah, odkritih v okviru revizij, ki jih izvede revizijski organ (vključno s primeri, ki so jih sporočili drugi nacionalni organi in organi EU, in primeri v zvezi z operacijami, ki jih je revidiral revizijski organ) ter sprejetih ukrepov

RO v okviru izvedenih revizij ni ugotovil sumov goljufij.

8.2 Naknadni dogodki, ki so se zgodili po predložitvi računovodskih izkazov revizijskemu organu in pred predložitvijo letnega poročila o nadzoru iz člena 127(5)(b) Uredbe (EU) št. 1303/2013 Evropskega parlamenta in Sveta Komisiji ter ki so se upoštevali pri določitvi stopnje zanesljivosti in oblikovanju mnenja revizijskega organa

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

9. SPLOŠNA STOPNJA ZANESLJIVOSTI

9.1 Navedba splošne stopnje zagotovila v zvezi s pravilnim delovanjem sistema upravljanja in nadzora ter pojasnilo o tem, kako je bila taka stopnja dosežena na podlagi kombinacije rezultatov revizij sistemov (kakor so opisani v poglavju 11.1) in revizij operacij (kakor so opisani v poglavju 11.2).

RO je pri pripravi revizijskega mnenja upošteval revizije sistema iz preteklih let, 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 RO 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 ocene dela sistema upravljanja in nadzora pri PO OU, OU in PO, ki so razvrščeni v kategorijo 1, ter ugotovitev, povezanih z revizijami operacij (poglavje 5), je RO 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 Ocena kakršnih koli izvedenih ukrepov za blažitev, kot so finančni popravki, in ocena potrebe po kakršnih koli nujnih dodatnih popravnihih ukrepih, tako z vidika sistema kot s finančnega vidika.

Ker nepravilnosti niso bile ugotovljene, ukrepi za izboljšanje delovanja ali finančne korekcije niso bili potrebni, zato ta točka letnega poročila o nadzoru za 10. obračunsko leto ni uporabna.

10. POSTOPKI ZA ZAKLJUČEVANJE

Skladno s Smernicami o zaključku operativnih programov, sprejetih za pomoč iz Evropskega sklada za regionalni razvoj, Evropskega socialnega sklada, Kohezijskega sklada in Evropskega sklada za pomorstvo in ribištvo, ter programov čezmejnega sodelovanja v okviru instrumenta za predpristopno pomoč (IPA II) (2014–2020)¹⁵ mora revizijski organ v poročilo o nadzoru za končno obračunsko leto vključiti tudi:

- *informacije o neodpravljenih pomanjkljivostih, ki izhajajo iz revizij, ki so jih opravile službe Komisije ali Evropsko računsko sodišče, in bi jih bilo treba zagotoviti v oddelku 8 „Druge informacije“ poročila o nadzoru;*
- *zagotovila o zakonitosti in pravilnosti izdatkov na podlagi finančnih instrumentov (člena 41 in 42 uredbe o skupnih določbah);*
- *zagotovilo o zanesljivosti podatkov v zvezi s kazalniki; in*
- *zagotovilo, da je znesek javnih izdatkov, plačan upravičencem, najmanj enak prispevku iz skladov in ESPR, ki ga je Komisija plačala državi članici (člen 129 uredbe o skupnih določbah (91)).*

V nadaljevanju za vsako od zahtevanih informacij podajamo dodatna pojasnila, in sicer:

- kot navedeno v poglavju 8 tega poročila, *neodpravljenih pomanjkljivostih, ki izhajajo iz revizij, ki so jih opravile službe Komisije ali Evropsko računsko sodišče, ni;*
- kot navedeno v poglavju 4.6 tega poročila, *zagotovila glede zakonitosti in pravilnosti izdatkov na podlagi finančnih instrumentov niso relevantna, saj finančni instrumenti v tem operativnem programu niso bili predvideni;*
- kot navedeno v poglavju 4.4 tega poročila, so bila *zagotovila o zanesljivosti podatkov v zvezi s kazalniki* podana v okviru tematske revizije v delu sistema upravljanja in nadzora, ki se nanaša na zanesljivost informacij o kazalnikih in mejnikih ter napredku OP ESPR 2014–2020 pri doseganju svojih ciljev, ki jih zagotovi OU v skladu s členom 125(2)(a) Uredbe (EU) št. 1303/2013¹⁶; in
- kot navedeno v poglavju 6 tega poročila je RO v okviru pregleda vseh prejetih obračunov v okviru tega operativnega programa ugotovil, da je *znesek javnih izdatkov, plačan upravičencem, najmanj enak prispevku iz ESPR, ki ga je Komisija plačala državi članici*. Prav tako smo ugotovili, da je med skupnim prispevkom iz ESPR in vsoto vseh obračunov, vključno z zadnjim vmesnim zahtevkom za plačilo EK, razlika v višini 712.687,94 EUR¹⁷. Ta znesek mora država članica vrniti EK.

¹⁵ Obvestilo EK št. C/2024/6126 z dne 14.10.2024.

¹⁶ Dne 25. 11. 2024 je EK preko sistema SFC2014 podala odziv na končno revizijsko poročilo, v katerem nima pripomb in bo stanje po potrebi spremljala na letnem usklajevalnem sestanku.

¹⁷ Razlika ni posledica ugotovljenih nepravilnosti, ampak predstavlja seštevek skupnega prispevka za OP ESPR, od katerega so odšeta vsa povračila zahtevkov za plačilo države članice (90%) in vsa predplačila (začetni in letni avansi).

11. PRILOGE K LETNEMU POROČILU O NADZORU

11.1 Rezultati revizij sistemov

Preglednica 4: Rezultati revizije sistema¹⁸

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 ¹⁹
			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	
OU in delno PO OU	TR24-1	13. 11. 2024	2		1	2	2	2								2

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

¹⁸ Revizija dela sistema upravljanja in nadzora pri OU in PO OU v delu, ki se nanaša na zanesljivost informacij o kazalnikih in mejnikih ter napredku operativnega programa.

¹⁹ Kategorija 1, 2, 3, 4 (kot je opredeljena v tabeli 2 iz Priloge IV k Delegirani uredbi Komisije (EU) št. 480/2014).

11.2 Rezultati revizij operacij

Preglednica 5: Rezultati revizij operacij²⁰

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 (v EUR)	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	7.866.740,21	2.502.431,33	31,81	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

²⁰ Priloga 2 - Rezultati revizij operacij je v elektronski obliki izpolnjena tudi v SFC2014 (kot Priloga 2 letnega poročila o nadzoru).

11.3 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 10. obračunsko leto.

Preglednica 6: Vzorec revizij operacij

Št. revizije operacije	Številka operacije (ESPRA)	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
RO24-1	I.23-2	2.259.504,60	2.259.504,60	0,00	0,00 %	0,00
RO24-2	II.3-4	222.692,00	222.692,00	0,00	0,00 %	0,00
RO24-3	IV.3-41	1.524,16	1.524,16	0,00	0,00 %	0,00
RO24-4	III.3-85	17.754,58	17.754,58	0,00	0,00 %	0,00
RO24-5	IV.3-48	955,99	955,99	0,00	0,00 %	0,00
Skupaj		2.502.431,33	2.502.431,33	0,00	0,00 %	0,00

Preglednica 7: Izračun preostale napake

A	Populacija	7.866.740,21
B	Revidirana vrednost (vrednost vzorca).	2.502.431,33
C	Vsota napak pred projiciranjem.	0,00
D	Skupna stopnja napake (Total Error Rate (TER)).	0,00 %
E ₁	Zneski iz člena 137(2) 1303/2013, 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 E ₁), in drugih negativnih zneskov, ki zmanjšujejo izdatke, prijavljene v referenčnem obračunskem letu (vrednost E ₂).	7.866.740,21
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 RI.	7.866.740,21
J=G-H	Preostalo tveganje v izdatkih, potrjenih v RI.	0,00
K=J/I	Preostalo tveganje v izdatkih, potrjenih v RI 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%

12. KAZALO PREGLEDNIC

Preglednica 1: Razvrstitev ugotovljenih nepravilnosti.....	12
Preglednica 2: Uskladitev izdatkov v Dodatku 8 prvega osnutka računovodskih izkazov	15
Preglednica 3: Uskladitev izdatkov v Dodatku 8 končnih računovodskih izkazov	15
Preglednica 4: Rezultati revizije sistema	23
Preglednica 5: Rezultati revizij operacij	24
Preglednica 6: Vzorec revizij operacij.....	25
Preglednica 7: Izračun preostale napake	26

13. SEZNAM UPORABLJENIH KRATIC

ARSKTRP - Agencija RS za kmetijske trge in razvoj podeželja

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

ESPR - Evropski sklad za pomorstvo in ribištvo

ESPRA - 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 in ribištvo

KZ - Ključna zahteva

MKGP - Ministrstvo za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano

OU - Organ upravljanja

OP - Organ za potrjevanje

PO OU - Posredniški organ organa upravljanja

RO - Revizijski organ

RO24 - Revizije operacij za 10. obračunsko leto

RTER - Residual Total Error Rate

SFC2014 - Sistem elektronske izmenjave podatkov

TER - Total Error Rate

UNP - Urad RS za nadzor proračuna