



REPUBLIKA SLOVENIJA  
**MINISTRSTVO ZA FINANCE**

URAD REPUBLIKE SLOVENIJE  
ZA NADZOR PRORAČUNA

# **LETNO POROČILO O NADZORU**

**ZA**

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

**ZA DRUGO OBRAČUNSKO LETO  
(1. 7. 2015 – 30. 6. 2016)**

**(CCI 2014SI14MFOP001)**

Ljubljana, 1. februar 2017

## 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 .....	4
6. REVIZIJE RAČUNOVODSKIH IZKAZOV .....	5
7. USKLAJEVANJE MED ORGANI, KI IZVAJAJO REVIZIJE, IN NADZORNE NALOGE REVIZIJSKEGA ORGANA .....	5
8. DRUGE INFORMACIJE .....	5
9. SPLOŠNA STOPNJA ZANESLJIVOSTI .....	5
10. PRILOGE K LETNEMU POROČILU O NADZORU .....	6
Tabela 10.1: Rezultati revizij sistemov .....	6
Tabela 10.2: Rezultati revizij operacij.....	7
10.3 Izračuni, na katerih temeljita izbor naključnega vzorca in skupna stopnja napake .....	7

## 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 2014–2020 (v nadaljevanju operativni program), je Urad Republike Slovenije za nadzor proračuna (v nadaljevanju Urad) edini revizijski organ za operativni program in tako sam odgovoren za pripravo tega poročila.

1.2 Referenčno obdobje, ki je zajeto v tem poročilu, je obdobje od 1. julija 2015 do 30. junija 2016. Gre za drugo 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 v revizijskem obdobju od 1. julija 2015 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 za operativni program je Ministrstvo za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano.

Organ za potrjevanje za operativni program je s sklepom generalnega direktorja ustanovljeno delovno telo za izvajanje nalog Organa za potrjevanje na Agenciji RS za kmetijske trge in razvoj podeželja, ki je organ v sestavi Ministrstva za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano.

Sredstva proračuna EU, ki jih prejema operativni program, so sredstva Evropskega sklada za pomorstvo in ribištvo.

1.5. V obdobju od 1. julija 2015 do dneva priprave tega poročila za operativni program:

- imenovanje organov po 124 členu Uredbe (EU) št. 1303/2013 Evropskega parlamenta in Sveta ni bilo izvedeno,
- Komisiji ni bil predložen noben zahtevek za plačilo,
- so bili računovodski izkazi iz točke (a) člena 59(5) Uredbe (EU, EURATOM) št. 966/2012 predloženi Evropski komisiji z ničelnimi vrednostmi,

zato ni bilo opravljenih revizij računovodskih izkazov in delovanja sistema upravljanja in nadzora.

Revizijski organ je pripravil to letno poročilo o nadzoru in revizijsko mnenje (v skladu z drugim pododstavkom člena 59(5) Uredbe (EU, Euratom) št. 966/2012 Evropskega parlamenta in Sveta) na osnovi Smernic za države članice o letnem poročilu o nadzoru in revizijskem mnenju<sup>1</sup>, pri tem pa je upošteval tudi dopis Evropske komisije, poslan v vednost organom upravljanja in nadzora v povezavi z oddajo računovodskih izkazov, izjave o upravljanju, letnega povzetka, revizijska mnenja in letnega poročila o nadzoru za drugo obračunsko leto<sup>2</sup>.

Revizijski organ je v revizijskem mnenju, skladno z Mednarodnim standardom revidiranja 705, zavrnil, da bi izrazil mnenje o računovodskih izkazih in o zakonitosti in pravilnosti izdatkov, ter mnenje o delovanju sistema upravljanja in nadzora za operativni program.

---

<sup>1</sup> EGESIF\_15-0002-02 final, 09/10/2015

<sup>2</sup> Ref. Ares(2016)4055861-02/08/2016

## **2. POMEMBNE SPREMEMBE SISTEMOV UPRAVLJANJA IN NADZORA**

Urad je v vlogi neodvisnega revizijskega organa pripravil *mnenje* o skladnosti organov z merili za imenovanje iz Priloge XIII Uredbe (EU) št. 1303/2013 Evropskega parlamenta in Sveta in *Poročilo neodvisnega revizijskega organa o skladnosti organov z merili za imenovanje za Operativni program za izvajanje evropskega sklada za pomorstvo in ribištvo v Republiki Sloveniji za obdobje 2014–2020*<sup>3</sup>. Oba dokumenta je Urad 1. februarja 2017 poslal organu upravljanja.

Organ upravljanja in organ za potrjevanje do priprave tega letnega poročila o nadzoru še nista bila imenovana, kot je to določeno v členu 124 Uredbe (EU) št. 1303/2013 Evropskega parlamenta in Sveta.

Zaradi navedenega ta točka letnega poročila o nadzoru za drugo obračunsko leto ni uporabna.

## **3. SPREMEMBE REVIZIJSKE STRATEGIJE**

Revizijski organ je za operativni program v marcu 2016 pripravil revizijsko strategijo za izvajanje revizij, pri tem pa je upošteval informacije, ki so mu bile do takrat na razpolago.

Kot je navedeno v točki 2 tega poročila o nadzoru, imenovanje organov po členu 124 Uredbe (EU) št. 1303/2013 Evropskega parlamenta in Sveta še ni bilo izvedeno. Revizijski organ bo svojo revizijsko strategijo, v kateri bo upošteval nove informacije iz opisa nalog in vzpostavljenih postopkov za operativni program, ustrezno posodobil, ko bo imenovanje organov po 124 členu izvedeno.

## **4. REVIZIJE SISTEMOV**

Kot že navedeno, imenovanje organov iz člena 124 Uredbe (EU) št. 1303/2013 Evropskega parlamenta in Sveta še ni bilo izvedeno, zato revizijski organ v revizijskem obdobju od 1. julija 2015 do dneva predložitve tega letnega poročila o nadzoru ni izvedel nobene revizije sistemov.

Zaradi navedenega ta točka letnega poročila o nadzoru za drugo obračunsko leto ni uporabna.

## **5. REVIZIJE OPERACIJ**

Organ za potrjevanje za drugo obračunsko leto programskega obdobja 2014–2020 ni predložil nobenih zahtevkov za plačilo Komisiji.

Zaradi navedenega ta točka letnega poročila o nadzoru za drugo obračunsko leto ni uporabna.

---

<sup>3</sup> Imenovanje po členu 124(2) Uredbe št. 1303/2013.

## **6. REVIZIJE RAČUNOVODSKIH IZKAZOV**

Organ za potrjevanje je za drugo obračunsko leto programskega obdobja 2014–2020 za operativni program v SFC2014 pripravil računovodske izkaze iz točke (a) člena 59(5) Uredbe (EU, Euratom) št. 966/2012 Evropskega parlamenta in Sveta z ničelnimi vrednostmi.

Revizijski organ za drugo obračunsko leto ni imel podlage za izvedbo revizije računovodskih izkazov.

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

Kot je pojasnjeno v točkah 4, 5 in 6 tega poročila o nadzoru, revizijski organ v obdobju poročanja ni izvajal nobenih revizij za operativni program.

Zaradi navedenega ta točka letnega poročila o nadzoru za drugo obračunsko leto ni uporabna.

## **8. DRUGE INFORMACIJE**

Urad je v vlogi *neodvisnega revizijskega organa* pripravil *mnenje* o skladnosti organov z merili za imenovanje iz Priloge XIII Uredbe (EU) št. 1303/2013 Evropskega parlamenta in Sveta in *Poročilo neodvisnega revizijskega organa o skladnosti organov z merili za imenovanje za Operativni program za izvajanje evropskega sklada za pomorstvo in ribištvo v Republiki Sloveniji za obdobje 2014–2020*.

Oba dokumenta je Urad 1. februarja 2017 poslal organu upravljanja, ki bo pripravil dokumentacijo za imenovanje organov, ki jo bo izvedla Vlada Republike Slovenije.

## **9. SPLOŠNA STOPNJA ZANESLJIVOSTI**

Ta točka letnega poročila o nadzoru za drugo obračunsko leto ni uporabna.

## 10. PRILOGE K LETNEMU POROČILU O NADZORU

### 10.1 Rezultati revizij sistemov

Tabela 10.1: Rezultati revizij sistemov

Revidirani subjekt	Sklad (OP s financiranjem iz več skladov)	Naslov revizije	Datum končnega revizij. poročila	Operativni program												Splošna ocena <sup>4</sup>	Opombe	
				Ključne zahteve (če je uporabno) [kot je opredeljena 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 7	KZ 8	KZ 9	KZ 10	KZ 11			KZ 12
Organ upravljanja																		
Posredniški organ(i)																		
Organ za potrjevanje																		

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

Ta tabela letnega poročila o nadzoru za drugo obračunsko leto ni uporabna.

<sup>4</sup> Kategorija 1, 2, 3, 4 [kot je opredeljena v tabeli 2 iz Priloge IV k Delegirani Uredbi Komisije (EU) št. 480/2014]

## 10.2 Rezultati revizij operacij

**Tabela 10.2: Rezultati revizij operacij**

Sklad	Št. CCI programa	Naslov programa	A	B		C	D	E	F	G	H
			Znesek v €, ki ustreza populaciji, iz katere izhaja vzorec <sup>(1)</sup>	Izdatki v zvezi z obračunskim letom, revidiranim za namene naključnega vzorca		Znesek nepravilnih izdatkov v naključnem vzorcu	Skupna stopnja napake <sup>(2)</sup>	Popravki, izvedeni na podlagi skupne stopnje napake	Preostala skupna stopnja napake (F = (D * A) – E)	Drugi revidirani izdatki <sup>(3)</sup>	Znesek nepravilnih izdatkov v okviru drugih revidiranih izdatkov
				Znesek <sup>(4)</sup>	% <sup>(5)</sup>						
ESPR	2014SI14MFOP001	OP ESPR 2014–2020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

(1) Stolpec „A“ se nanaša na populacijo, iz katere je izhajal naključni vzorec, tj. skupni znesek upravičenih izdatkov, vnesenih v računovodske sisteme organa za potrjevanje, ki je bil vključen v zahtevo za izplačilo, predloženo Komisiji (v skladu s členom 137(1)a Uredbe (EU) št. 1303/2013 Evropskega parlamenta in Sveta), brez morebitnih negativnih enot vzorčenja. Če je primerno, se pojasnila predložijo v oddelku 5.4 zgoraj.

(2) Skupna stopnja napake se izračuna preden se uporabijo kakršni koli finančni popravki v zvezi z revidiranim vzorcem ali populacijo, iz katere je izhajal naključni vzorec. Če naključni vzorec zajema več kot en sklad ali program, se skupna stopnja napake, ki je (izračunana) predstavljena v stolpcu „D“, nanaša na celotno populacijo. Če se uporabi stratifikacija, se dodatne informacije glede na stratum predložijo v oddelku 5.7 zgoraj.

(3) Če je uporabno, se stolpec „G“ nanaša na izdatke, revidirane v okviru dopolnilnega vzorca.

(4) Znesek revidiranih izdatkov (če se v skladu s členom 28(9) Delegirane Uredbe Komisije (EU) št. 480/2014 uporabi izbor manjšega vzorca, se v ta stolpec vključi samo znesek postavk izdatkov, ki so bile dejansko revidirane v skladu s členom 27 navedene uredbe).

(5) Odstotek izdatkov, revidiranih v zvezi s populacijo.

Ta tabela letnega poročila o nadzoru za drugo obračunsko leto ni uporabna.

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

Ta točka letnega poročila o nadzoru za drugo obračunsko leto ni uporabna.