



REPUBLIKA SLOVENIJA
MINISTRSTVO ZA FINANCE

URAD REPUBLIKE SLOVENIJE
ZA NADZOR PRORAČUNA

5. LETNO POROČILO O NADZORU

ZA

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

**ZA PETO OBRAČUNSKO LETO
(1. 7. 2018 – 30. 6. 2019)**

(CCI 2014SI14MFOP001)

Ljubljana, 12. februar 2020

Kazalo vsebine

1. UVOD.....	3
2. POMEMBNE SPREMEMBE SISTEMOV UPRAVLJANJA IN NADZORA.....	4
3. SPREMEMBE REVIZIJSKE STRATEGIJE.....	5
4. REVIZIJE SISTEMOV	6
5. REVIZIJE OPERACIJ.....	9
6. REVIZIJE RAČUNOVODSKIH IZKAZOV	12
7. USKLAJEVANJE MED ORGANI, KI IZVAJAJO REVIZIJE, IN NADZORNE NALOGE REVIZIJSKEGA ORGANA	16
8. DRUGE INFORMACIJE.....	17
9. SPLOŠNA STOPNJA ZANESLJIVOSTI	18
10. PRILOGE K LETNEMU POROČILU O NADZORU.....	19
10.1 Rezultati revizij sistemov	19
10.2 Rezultati revizij operacij	20
10.3 Izračuni, na katerih temeljita izbor naključnega vzorca in skupna stopnja napake	21

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 UNP) edini revizijski organ (v nadaljevanju RO) 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. 2018 do 30. 6. 2019. Gre za peto 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 RO, ki je skladno z revizijsko strategijo, in je bilo izvedeno v revizijskem obdobju od 1. 7. 2018 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 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.

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:

- 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,
- 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 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.

RO je bil seznanjen, da je Komisija z izvedbenim sklepom Komisije C(2019) 6333 final z dne 27. 8. 2019 potrdila četrto spremembo operativnega programa. Četrto spremembo operativnega programa je OU posredoval Komisiji julija 2019 in se nanaša na spremembe zaradi ugotovitev in priporočil vmesnega vrednotenja OP ESPR, in sicer na zmanjšanje števila ukrepov, na prenehanje prevzetih obveznosti N+3 za leto 2018 (znižanje dodelitve sredstev) in na doseganje okvirja uspešnosti (prestavitev sredstev rezerve za uspešnost med prednostnimi nalogami Unije).

2.2 S Sklepom ministra, pristojnega za ribištvo⁴, 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 Navedene spremembe pomembno ne vplivajo na revizije, ki jih za operativni program izvaja ali načrtuje RO.

⁴ 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 20174–2020, št. 024-6/2017/1 z dne 13. 3. 2017.

3. SPREMEMBE REVIZIJSKE STRATEGIJE

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

RO je na podlagi priporočil Komisije z misije »Pregled dela revizijskih organov / revizije skladnosti 2014–2020« v aprilu 2019 posodobil revizijsko strategijo, vendar spremembe ne vplivajo na metodologijo dela RO.

V petem obračunskem letu tako večjih sprememb revizijske strategije ni bilo.

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 UNP kot edini RO.

4.2 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 10.1 tega poročila.

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 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 RO je v obdobju od junija do novembra izvedel in v decembru 2019 z izdajo končnega poročila zaključil sistemsko revizijo, pri kateri je OU ocenil po vseh ključnih zahtevah in relevantnih merilih za ocenjevanje⁵. Ocene po posameznih ključnih zahtevah in splošna ocena revidiranega organa so navedene v preglednici 4 v poglavju 10.1 tega poročila.

RO je v poročilu te systemske revizije podal deset ugotovitev in devet priporočil (eno ugotovitev in priporočilo je RO podal že pri reviziji operacij za četrto obračunsko leto, zato RO priporočila ni ponovno navajal). V nadaljevanju podajamo pomembne ugotovitve in priporočila:

- KZ 1: V času izvajanja revizije v juliju je RO ugotovil, da za to obračunsko leto Skupina za preverjanje in nadzor (v nadaljevanju SPIN) še ni pregledala dela PO OU. Skupini za preverjanje in nadzor RO priporoča, da izvaja kontrole nad delom PO OU skladno s svojimi internimi navodili.
- KZ 4: RO je ugotovil, da SPIN v svojih navodilih nima pripravljenega kontrolnega lista za izvedbo naknadnih preverjanj na kraju samem za ukrepe, ki se izvajajo pri OU, prav tako ni predpisanega deleža in metodologije za izbor vzorcev za izvedbo preverjanj in naknadnih preverjanj na kraju samem. Priporočilo je RO podal že pri reviziji operacij za četrto obračunsko leto.
- KZ 4: RO je ugotovil, da iz kontrolnih listov SPIN, ki so priloga, v okviru izvajanja preverjanj na kraju samem za ukrepe, ki se izvajajo pri PO OU, ni razvidno preverjanje ločenega računovodskega spremljanja poslovnih dogodkov. RO je ugotovil tudi, da za ukrepe, ki se izvajajo pri PO OU, ni pripravljenega kontrolnega lista za izvedbo preverjanj na kraju samem pri upravičencu. RO SPIN priporoča, da dopolni kontrolne liste za preverjanja na kraju samem za ukrepe, ki se izvajajo pri PO OU tako, da bodo vključevali tudi preverjanje ločenega računovodskega spremljanja poslovnih dogodkov. RO SPIN prav tako priporoča, da za ukrepe, ki se izvajajo pri PO OU pripravi kontrolne liste za izvedbo preverjanj na kraju samem pri upravičencu.

⁵ 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 upravljanja predvidenih 8 ključnih zahtev (v nadaljevanju KZ) in 36 meril za ocenjevanje (v nadaljevanju MO).

- KZ 6: Pri pregledu in uskladitvi podatkov iz X-tabele⁶ in ESPRe⁷ je RO ugotovil, da je znesek lastnih sredstev (zasebni vir) pri ukrepih Lokalnega razvoja, ki ga vodi Skupnost (ukrepi CLLD (Community Led Local Development) v X-tabeli v polju F106B naveden napačno. Zaradi navedenega je skupni znesek upravičenih izdatkov v Končnem zahtevku za plačilo za peto obračunsko leto prikazan previsoko, medtem ko je skupni znesek javnih izdatkov izkazan pravilno. RO v izogib napakam priporoča dodatno kontrolo vnosa podatkov v X-tabelo (polje F106B) oziroma aplikativni prenos podatkov iz enega v drug sistem.

RO ne bo izvajal posebnih horizontalnih revizij, saj v sistemu upravljanja in nadzora OP ESPR 2014–2020 sodeluje le en PO OU. RO bo v okviru revizij sistema preveril tudi 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 možnosti;
- 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;
- 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;
- 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.

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 se nanašajo na sistemske nepravilnosti, ugotovitev s finančnim učinkom ni bilo. OU je v končnem poročilu RO podal odgovore na ugotovljene nepravilnosti. Priporočila do dneva izdaje tega poročila ostajajo odprta in jih bo RO preveril pri prihodnjih revizijah. Napako, podano pri ugotovitvi pri reviziji sistema OU pri KZ6, je OP ustrezno popravil in pojasnil v računovodskih izkazih (glej tudi poglavje 6).

4.5 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.

⁶ Poročevalska aplikacija X-tabela, ki omogoča preverjanje podatkov v predloženih zahtevkih ter vsebuje poseben modul za izdelavo plačilnih nalogov.

⁷ 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.

⁸ Preizkušeni revizor informacijskih sistemov podjetja KIK IT, s. p., mag. Patrik Godec.

⁹ Poročilo o opravljenih postopkih pregleda varovanja informacij na Agenciji Republike Slovenije za kmetijske trge in razvoj podeželja, oktober 2019.

V predhodnem obračunskem letu, pri reviziji sistema OP, RO priporočil ni podal.

4.6 Finančni inštrumenti v operativnem programu niso predvideni.

4.7 RO je v obdobju od junija do novembra izvedel in v decembru 2019 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, vendar so potrebne nekatere 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 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. 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 RO je izvedel revizijo operacij za potrjene in Komisiji predložene upravičene izdatke v petem 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 peto obračunsko leto uporabljena metodologija naključnega nestatističnega vzorčenja, z uporabo aplikacije Excel (uporaba funkcije »random«).

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

5.4 Vrednost skupnih upravičenih izdatkov, ki so bili Komisiji prijavljeni za peto obračunsko leto, je 1.538.409,48 EUR. Med skupnimi upravičenimi izdatki je 216.864,89 EUR zasebnih virov financiranja, upravičeni javni izdatki pa znašajo 1.321.544,59 EUR.

V šestih Komisiji predloženih Zahtevkih za plačilo je bilo zajetih 33 operacij. Vse operacije so bile del populacije, iz katere so bile izbrane operacije za revizijo.

Kot je to razvidno v preglednici 5 v poglavju 10.2, vrednost revidiranih izdatkov predstavlja 17,89 % vrednosti potrjenih izdatkov in 12,12 % števila operacij petega obračunskega leta.

5.5 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 peto obračunsko leto.

Med operacijami za peto 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 petem obračunskem letu niso bili izpolnjeni pogoji za izvedbo statističnega vzorčenja.

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

Glede na zmerno stopnjo zagotovila, ki jo je RO dobili iz systemske revizije, je bilo treba glede na revizijsko strategijo v vzorec izbrati najmanj 10 % števila operacij in najmanj 15 % vrednosti v petem obračunskem letu potrjenih izdatkov oz. najmanj dve operaciji. Ta pogoj je bil v celoti izpolnjen z izbiro štirih operaciji.

¹⁰ Vzorčna enota je operacija. V populaciji je bilo 33 vzorčnih enot oziroma 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 30.768,19 EUR.

RO je izvedel analizo operacij, potrjenih v petem obračunskem letu. V vzorec za revizijo operacij je RO naključno izbral štiri operacije izmed triintridesetih operacij. RO je izbral operacije v skupnem znesku 275.210,79 EUR.

5.7 Pri revizijah operacij je RO podal tri priporočila. RO je vsa priporočila analiziral in razvrstil v skladu tipologijo nepravilnosti, kot jo je predlagala Komisija¹¹. Priporočila se nanašajo predvsem na pomanjkljivosti navodil, priročnikov, metodologije ter kontrolnih listov OU.

RO je za izbrane operacije izvedel tudi kontrole na kraju samem, ter po izvedenih revizijah pripravil štiri poročila o opravljenih revizijah operacij¹².

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 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 petim obračunskim letom.

5.9 Primerjava skupne stopnje napake, ki je 0,00 %, in preostale skupne stopnje napake, ki je 0,00 %, z ravniyo 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 Revizij dopolnilnega vzorca (v skladu s členom 28(12) delegirane uredbe) za peto obračunsko leto ni bilo (glej tudi poglavje 5.2 tega poročila).

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

5.12 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.

Preglednica 1 prikazuje stanje še odprtih priporočil, danih pri revizijah operacij iz preteklih let.

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

¹² Poimenovanih skladno s priročnikom RO (od RO19-1 do RO19-4).

Preglednica 1: Stanje priporočil iz revizij operacij iz preteklih let

Št. poročila	Število priporočil pri reviziji operacij	Zaključena priporočila	Še odprta priporočila
RO18-1	4	4	0
RO18-2	5	5	0
Skupaj:	9	9	0

Kot je razvidno iz preglednice 1, je vseh devet priporočil, podanih pri reviziji operacij v 4. obračunskem letu, izpolnjenih, s statusom zaključeno.

5.13 V okviru izvedenih revizij operacij napake s finančnim učinkom niso bile ugotovljene, RO pa je podal tri priporočila brez finančnega učinka. Zaradi navedenega je RO zaključil, da sistem upravljanja in nadzora deluje, vendar so potrebne nekatere izboljšave. To je tudi skladno s podano oceno pri izvedeni reviziji sistema upravljanja in nadzora.

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 RO. Vse revizije računovodskih izkazov, o katerih poročamo v tem poglavju letnega poročila o nadzoru, je v vlogi RO izvedel UNP.

6.2 RO je opravil revizijo računovodskih izkazov iz člena 137(1) Uredbe (EU) št. 1303/2013 za peto 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 organi¹³), za pravočasno izvedbo revizije računovodskih izkazov. Ta opis zajema delo, izvedeno pri reviziji dela sistema upravljanja in nadzora pri OU, ter delo v povezavi z dvema osnutkoma in končnimi računovodskimi izkazi, s katerim je RO pridobil zagotovilo o popolnosti, točnosti in verodostojnosti računovodskih izkazov.

Prvi del revizije računovodskih izkazov je RO opravil v okviru revizije dela sistema upravljanja in nadzora pri OU. Pri tem je pri pregledu ključne zahteve 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 je ugotovil nepravilnosti v delovanju sistema, zato sta bili ključni zahtevi 4 in 6 ocenjeni s kategorijo 2 (glej ugotovitev pri KZ6 v poglavju 4.3).

OP je RO predložiti računovodske izkaze za peto obračunsko leto:

- osnutek dne 22. 10. 2019 in
- končne računovodske izkaze dne 14. 1. 2020.

Osnutek računovodskih izkazov

OP je osnutek računovodskih izkazov za peto obračunsko leto predložil RO dne 22. 10. 2019.

Povzetek stanja iz osnutka računovodskih izkazov je prikazan v preglednici 2. Ta prikazuje vrednosti celotnih in javnih upravičenih izdatkov iz končnega zahtevka za vmesno plačilo za peto 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 2: Uskladitev izdatkov v Dodatku 8 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)
1.576.288,66	1.321.544,59	1.538.409,48	1.321.544,59	37.879,18	0,00

V okviru preverjanja osnutkov računovodskih izkazov je RO preveril, ali podatki v Dodatku 1¹⁴ vsebujejo enak ali nižji znesek izdatkov od prijavljenih v končnem zahtevku za vmesno plačilo. RO je ugotovil razliko v znesku 37.879,18 EUR. Razliko je OP pojasnil, nanaša pa se na napako v 2 zahtevku za plačilo, kjer je OP Komisiji prijavil previsok znesek zasebnih virov (glej tudi poglavje 4.3).

OP je zagotovil, da je v 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 osnutkov računovodskih izkazov je RO tudi preveril, ali se izdatki, prijavljeni v končnem zahtevku za vmesno plačilo za peto obračunsko leto, ujemajo z izdatki, prijavljenimi v zahtevkih za vmesno plačilo za zadevno obračunsko leto. RO je pri tem ugotovil razliko, ki je ustrezno pojasnjena v dodatku 8 (glej tudi poglavje 4.3).

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

V okviru preverjanja osnutka računovodskih izkazov je RO nadalje na vzorcu štirih 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.

Osnutki računovodskih izkazov so vsebovali od nič različne vrednosti le v Dodatkih 1 in 8, ostali dodatki so imeli ničelne vrednosti. V dodatku 8 je ustrezno prikazan znesek uskladitve. RO je preveril usklajenost predloženih računovodskih izkazov za peto obračunsko leto s podatki iz FIN-RAC¹⁵, in pri tem ni ugotovil razlik.

Končni računovodski izkazi

OP je končne računovodske izkaze za peto obračunsko leto predložil RO dne 14. 1. 2019. Povzetek stanja v končnih računovodskih izkazih je prikazan v preglednici 3.

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 3: Uskladitev izdatkov v Dodatku 8 končnih računovodskih izkazih

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)
1.576.288,66	1.321.544,59	1.538.409,48	1.321.544,59	37.879,18	0,00

Končni računovodski izkazi so bili pripravljene 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 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 peto 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 RO v zvezi s petim obračunskim letom opravil v okviru revizije dela sistema upravljanja in nadzora pri OU. 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

RO je v zvezi s petim obračunskim letom izvedel štiri revizije operacij.

Na podlagi revizij operacij je bilo mogoče preveriti zakonitost in pravilnost izdatkov, vključenih v zahteve za plačilo v skupni vrednosti 1.538.409,48 EUR 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 peto 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, na podlagi ugotovljenih nepravilnosti RO, ustrezno navaja popravne ukrepe (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.

RO 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 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 peto obračunsko leto, RO ni ugotovil neskladij s podatki iz računovodskih izkazov.

Dodatno opravljeno preizkušanje računovodskih izkazov

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.

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 peto obračunsko leto izvedel RO, zato to poglavje letnega poročila o nadzoru za peto obračunsko leto ni relevantno.

Navedeno ne velja le za revizijo informacijskega sistema, ki ga je izvedel zunanji izvajalec, preizkušeni revizor informacijskih sistemov⁸. RO je za ta namen izvedel javno naročilo po enostavnem postopku s sklenitvijo pogodbe, 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 RO v okviru izvedenih revizij ni ugotovil sumov goljufij.

8.2 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 RO 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 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 osnovi ugotovitev in ocene dela sistema upravljanja in nadzora pri OU, ki je bil razvrščen 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, vendar so potrebne nekatere 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 peto obračunsko leto ni uporabna.

10. PRILOGE K LETNEMU POROČILU O NADZORU

10.1 Rezultati revizij sistemov

Preglednica 4: 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 upravljanja	Revizija organa upravljanja ¹⁸	december 2019	2	2	1	2	1	2	2	1						Kategorija 2

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 upravljanja za Operativni program za izvajanje Evropskega sklada za pomorstvo in ribištvo za obdobje 2014–2020 (št. revizije RS19-1-OU, december 2019).

10.2 Rezultati revizij operacij

Preglednica 5: 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	1.538.409,48	275.210,79	17,89	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 peto obračunsko leto.

Preglednica 6: 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
RO19-1	IV.3-4	33.605,63	33.605,63	0,00	0,00 %	0,00
RO19-2	IV.4-2	215.465,00	215.465,00	0,00	0,00 %	0,00
RO19-3	II.7-2	14.074,36	14.074,36	0,00	0,00 %	0,00
RO19-4	IV.3-5	12.065,80	12.065,80	0,00	0,00 %	0,00
Skupaj		275.210,79	275.210,79	0,00	0,00 %	0,00

Preglednica 7: Izračun preostale napake

A	Populacija	1.538.409,48
B	Revidirana vrednost.	257.210,79
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 E1), in drugih negativnih zneskov, ki zmanjšujejo izdatke, prijavljene v referenčnem obračunskem letu (vrednost E2).	1.538.409,48
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.	1.538.409,48
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%