



REPUBLIKA SLOVENIJA  
**MINISTRSTVO ZA FINANCE**

URAD REPUBLIKE SLOVENIJE  
ZA NADZOR PRORAČUNA

# **7. LETNO POROČILO O NADZORU**

**ZA**

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

**ZA 7. OBRAČUNSKO LETO  
(1. 7. 2020 – 30. 6. 2021)**

**(CCI 2014SI14MFOP001)**

Ljubljana, 14. februar 2022

## 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.....	9
6. REVIZIJE RAČUNOVODSKIH IZKAZOV .....	13
7. USKLAJEVANJE MED ORGANI, KI IZVAJAJO REVIZIJE, IN NADZORNE NALOGE REVIZIJSKEGA ORGANA .....	18
8. DRUGE INFORMACIJE .....	19
9. SPLOŠNA STOPNJA ZANESLJIVOSTI.....	20
10. PRILOGE K LETNEMU POROČILU O NADZORU.....	21
10.1 Rezultati revizij sistemov .....	21
10.2 Rezultati revizij operacij.....	22
10.3 Izračuni, na katerih temeljita izbor naključnega vzorca in skupna stopnja napake .....	23
11. KAZALO PREGLEDNIC .....	25
12. SEZNAM UPORABLJENIH KRATIC .....	26

## 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 2014–2020<sup>1</sup> (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. 2020 do 30. 6. 2021. Gre za 7. 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. 2020 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 direktorja<sup>2</sup> 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 mnenju<sup>3</sup>.

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

---

<sup>1</sup> Komisija je operativni program potrdila s Sklepom št. C(2015)5168 z dne 22. 7. 2015.

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

<sup>3</sup> EGESIF\_15-0002-04, 09/12/2018.

jih je izdal IIA (The Institute of Internal Auditors), ter Evropskih smernic za izvajanje mednarodnih revizijskih standardov INTOSAI<sup>4</sup>.

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:

- naknadno 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.

---

<sup>4</sup> Angleško: EuropeanImplementingGuidelinesforthe INTOSAI AuditingStandards.

## **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.

RO je bil seznanjen, da je Komisija z izvedbenim sklepom Komisije C(2020) 6268 final z dne 23. 7. 2021 potrdila šesto spremembo operativnega programa. Šesto spremembo operativnega programa je OU posredoval Komisiji konec maja 2021 in popravek junija 2021. Sprememba OP se nanaša na prenehanje prevzetih obveznosti v letu 2020 po pravilu N+3 za leto 2017, in izbris ukrepov iz OP, in sicer ukrepov, kot so navedeni v Uredbi EU št. 508/2014 Evropskega parlamenta in Sveta:

- ukrep Podpora oblikovanju in izvajanju ohranitvenih ukrepov ter regionalnega sodelovanja (37. člen),
- ukrep Začasno prenehanje ribolovnih dejavnosti (33. člen),
- ukrep Dodana vrednost kakovosti proizvodov in uporaba nezaželenega ulova (42. člen),
- ukrep Inovacije (47. člen),
- ukrep za trženje ribiških proizvodov in proizvodov iz akvakulture, katerega cilj je prispevati k sledljivosti ribiških proizvodov in proizvodov iz akvakulture (točka e prvega odstavka 68. člena), ter

spremembo vrednosti kazalnikov učinka, kazalnikov rezultata in finančnih kazalnikov ter ciljnih vrednosti okvirja uspešnosti, kot posledica spremembe vrednosti dodeljenih sredstev glede na spremembe nabora ukrepov.

*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 ribištvo<sup>5</sup>, 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 priglasitve sprememb revizijskemu organu in učinka teh sprememb na revizijo*

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

---

<sup>5</sup> 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 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 7. obračunskem letu večjih sprememb revizijske strategije ni bilo, RO je posodobil le plan aktivnosti in revizij za naslednje triletno obdobje.

*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 obdobju, ki ga obravnava poročilo o nadzoru, je RO skladno z revizijsko strategijo izvedel naknadno 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 V zvezi s preglednico iz poglavja 10.1 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*

RO je v juliju 2021 izvedel in z izdajo končnega poročila zaključil naknadno sistemsko revizijo, pri kateri je OU ocenil po vseh ključnih zahtevah in relevantnih merilih za ocenjevanje<sup>6</sup>. Ocene po posameznih ključnih zahtevah in splošna ocena revidiranega organa so navedene v preglednici 4 v poglavju 10.1 tega poročila.

RO v poročilu te naknadne revizije dela sistema upravljanja in nadzora ni podal novih ugotovitev in priporočil.

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 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,
- 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,

---

<sup>6</sup> 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).

- 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 izvajalec<sup>7</sup> 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)<sup>8</sup>, saj se pri operativnem programu uporablja isti informacijski sistem kot pri EKJS in EKSRP. 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 ni podal ugotovitev in priporočil.

*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 9 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 8 priporočil. Stanje priporočil bo RO preveril v 8. obračunskem letu.

*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*

Finančni inštrumenti v tem operativnem programu niso predvideni.

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

RO je v juliju 2021 z izdajo končnega revizijskega poročila zaključil naknadno 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 1: »Deluje dobro. Izboljšave niso potrebne ali pa so potrebne le manjše izboljšave«.

Ocena stopnje zanesljivosti, ugotovljena na podlagi revizij sistemov, v tem obračunskem letu torej temelji na zaključeni reviziji naknadne revizije sistema in skladno z razvrstitvijo v kategorijo 1 daje dobro zagotovilo.

<sup>7</sup> Preizkušena revizorja informacijskih sistemov revizijske družbe Interes, d.o.o.

<sup>8</sup> Revizija informacijskega sistema po pogodbi št. 1619-21-000016, junij 2021.



## 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 7. obračunskem letu skladno s sprejeto revizijsko strategijo. Zaradi premajhnega števila vzorčnih enot<sup>9</sup> v populaciji niso bili izpolnjeni pogoji za izvedbo statističnega vzorčenja, zato je bila za izbor operacij za 7. obračunsko leto uporabljena metodologija naključnega nestatističnega vzorčenja, z uporabo aplikacije Excel (uporaba funkcije »random«).

*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 7. 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 10.2)*

Vrednost skupnih upravičenih izdatkov, ki so bili Komisiji prijavljeni za 7. obračunsko leto, je 3.992.981,06 EUR. Med skupnimi upravičenimi izdatki je 636.647,80 EUR zasebnih virov financiranja, upravičeni javni izdatki pa znašajo 3.356.333,26 EUR.

V 6. Komisiji predloženih Zahtevkih za plačilo je bilo zajetih 50 operacij. Vse operacije so bile del populacije, iz katere so bile izbrane operacije za revizijo.

Kot je to razvidno iz preglednice 5 v poglavju 10.2, vrednost revidiranih izdatkov predstavlja 10,42 % vrednosti potrjenih izdatkov in 8,00 % števila operacij 7. obračunskega leta.

*5.5 V primeru negativnih vzorčnih enot se potrди, 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 7. obračunsko leto.

Med operacijami za 7. obračunsko leto ni bilo zahtevkov za izplačilo z negativnimi vrednostmi.

---

<sup>9</sup> Vzorčna enota je operacija. V populaciji je bilo 50 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 7. obračunskem letu niso bili izpolnjeni pogoji za izvedbo statističnega vzorčenja.

Populacija, ki je osnova za določitev vzorca, je zajemala vse potrjene izdatke v 7. 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 7. obračunskem letu potrjenih izdatkov oz. najmanj dve operaciji. Ta pogoj je bil v celoti izpolnjen z izbiro štirih 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 79.859,62 EUR.

RO je izvedel analizo operacij, potrjenih v 7. obračunskem letu. RO je razdelil vse operacije v 3 skupine, in sicer operacije z zneskom nad 200.000,00 EUR, operacije z zneskom med 79.859,62 (znesek, ki predstavlja 2 % pomembnost) in 200.000,00 EUR, ter operacije pod pomembnostjo. RO je iz vsake skupine naključno z orodjem Excel izbral po 1 operacijo ter v skupini operacij pod zneskom praga pomembnosti, ki je najštevilčnejša skupina operacij, izbral preostale operacije. RO je tako izbral skupaj 4 operacije v skupnem znesku 415.919,91 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 4 operacije v skupnem znesku 415.919,91 EUR. Ustrezen znesek dejanskih in projiciranih (ekstrapoliranih) napak v posamezni operaciji prikazuje preglednica 6 v poglavju 10.3, ter Excelova datoteka, predložena po SFC2014.

Pri revizijah operacij RO ni podal priporočil, prav tako RO ni ugotovil napak s finančnim učinkom.

RO je za izbrane operacije izvedel tudi administrativni pregled dokumentacije o izvedenih kontrolah na kraju samem, ter pripravil 4 poročila o opravljenih revizijah operacij<sup>10</sup>.

Pri revizijah operacij je RO preveril naslednja področja:

- izbor in potrditev operacije,

---

<sup>10</sup> Poimenovanih skladno s priročnikom RO (od RO21-1 do RO21-4).

- 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 10.2*

Pri revizijah operacij ni bilo ugotovljenih napak z neposrednim finančnim učinkom, kar pomeni, da je stopnja napake enaka 0,00 %. OP je pred predložitvijo računovodskih izkazov Komisiji izvedel finančni popravek v zvezi z 7. obračunskim letom, na podlagi ugotovljene napake, navedene v poglavju 5.12.

*5.9 Primerjava skupne stopnje napake in preostale skupne stopnje napake (kot je prikazano v poglavju 10.2) 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 – 0,00226 %, 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. Na izračun skupne stopnje napake vpliva finančna napaka ugotovljena izven vzorca revizij operacij (glej poglavje 5.12 in poglavje 10.2).

*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 7. obračunsko leto ni bilo (glej tudi poglavje 5.2 tega poročila).

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

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

Pri spremljanju priporočil revizij operacij iz preteklih let je RO ugotovil 1 finančno napako, navedeno v poglavju 5.12, in jo opredelil kot znano napako, sistemske narave.

*5.12 Informacije o nadaljnjem spremljanju rezultatov revizij operacij iz preteklih let, zlasti o pomanjkljivostih sistemske 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.

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

Preglednica 1: Stanje priporočil iz revizij operacij iz preteklih let

Št. poročila	Število priporočil pri reviziji operacij	Zaključena priporočila	Odrpta priporočila
RO20-2	3	2	1
<b>Skupaj:</b>	<b>3</b>	<b>2</b>	<b>1</b>

Kot je razvidno iz preglednice 1 sta 2 priporočili, podani pri reviziji operacij v preteklem obračunskem letu, izpolnjeni, s statusom zaključeno, 1 priporočilo pa je delno izpolnjeno, s statusom odrpta.

RO je izvedel spremljanje priporočil pri reviziji operacij iz preteklih let in pri tem ugotovil 1 finančno napako, ki jo je opredelil kot znano. Finančna napaka v znesku 90,16 EUR skupnih upravičenih izdatkov, ugotovljena pri spremljanju priporočil iz preteklih let, se nanaša na ugotovljene neupravičene izdatke za stroške službenega potovanja oziroma nakup letne vinjete. Letna vinjeta, ki jo je uveljavljal upravičenec, je namreč vezana na osebno vozilo, ki ni last upravičenca, poleg tega se je osebno vozilo uporabilo v službene namene, za katere je oseba že uveljavila potne stroške (kilometrino). Napako je RO ugotovil izven vzorca revizij operacij, zato jo je opredelil kot znano napako, sistemske narave.

#### *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 7. 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 7. 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 organi<sup>11</sup>), za pravočasno izvedbo revizije računovodskih izkazov. Ta opis zajema delo, izvedeno pri reviziji dela sistema upravljanja in nadzora pri PO OU, ter delo v povezavi s pregledom dveh osnutkov in končnih računovodskih izkazov, s katerim je RO pridobil zagotovilo o popolnosti, točnosti in verodostojnosti računovodskih izkazov.

Prvi del revizije računovodskih izkazov je RO opravil v okviru naknadne revizije dela sistema upravljanja in nadzora pri OU. 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 poročilu te naknadne revizije dela sistema upravljanja in nadzora ni podal novih ugotovitev in priporočil, zato sta bili ključni zahtevi 4 in 6 ocenjeni s kategorijo 1 (glej poglavje 4.3).

OP je RO predložil računovodske izkaze za 7. obračunsko leto:

- prvi osnutek dne 29. 9. 2021,
- drugi osnutek dne 21. 1. 2022,
- končne računovodske izkaze dne 14. 2. 2022.

### Prvi osnutek računovodskih izkazov

OP je prvi osnutek računovodskih izkazov za 7. obračunsko leto predložil RO dne 29. 9. 2021.

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 7. obračunsko leto, upravičene izdatke, ki se prijavljajo v računovodskih izkazih (Dodatek 1), in razliko med njima – uskladitev izdatkov (Dodatek 8).

---

<sup>11</sup> 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)
3.992.981,06	3.366.829,61	3.992.981,06	3.366.829,61	0,00	0,00

V okviru preverjanja prvega osnutka računovodskih izkazov je RO preveril, ali podatki v Dodatku 1<sup>12</sup> 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 ni prijavljal novih izdatkov Komisiji.

V okviru preverjanja prvega osnutka računovodskih izkazov je RO nadalje na vzorcu 4 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 je vseboval od nič različne vrednosti le v Dodatku 1, ostali dodatki so imeli ničelne vrednosti. RO je preveril usklajenost predloženih računovodskih izkazov za 7. obračunsko leto s podatki iz FIN-RAC<sup>13</sup> in pri tem ni ugotovil razlik.

### Drugi osnutek računovodskih izkazov in končni računovodski izkazi

OP je drugi osnutek računovodskih izkazov za 7. obračunsko leto predložil RO dne 21. 1. 2021, končne računovodske izkaze pa dne 14. 2. 2022. Podatki v drugem osnutku računovodskih izkazov in končnih računovodskih izkazih so enaki.

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

<sup>12</sup> Zneski, vneseni v računovodski sistem FIN-RAC organa za potrjevanje, po členu 137(1)(a) Uredbe (EU) št. 1303/2013 Evropskega parlamenta in Sveta.

<sup>13</sup> 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 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)
3.992.981,06	3.366.829,61	3.992.890,90	3.366.739,45	90,16	90,16

Končni računovodski izkazi so bili pripravljene po zaključku revizij operacij. RO je pri spremljanju priporočil pri revizijah operacij podal 1 ugotovitev s finančnim učinkom v znesku 90,16 EUR skupnih upravičenih izdatkov, ki je ustrezno prikazana v drugem osnutku računovodskih izkazov in končnih računovodski izkazih.

RO je ugotovil razliko v stolpcih E in F v znesku 90,16 EUR, ki se nanaša na ugotovljeno znano finančno napako RO (glej tudi poglavje 5.12).

V okviru preverjanja končnih računovodskih izkazov je RO tudi preveril, ali se izdatki, prijavljeni v končnem zahtevku za vmesno plačilo za 7. obračunsko leto, ujemajo z izdatki v informacijskem sistemu ESPRA<sup>14</sup>. RO je pri tem ugotovil razliko, ki je ustrezno pojasnjena v Dodatku 8 (glej tudi poglavje 5.12).

Drugi osnutek računovodskih izkazov in končni računovodski izkazi so vsebovali od nič različne vrednosti le v Dodatku 1 in Dodatku 8, ostali dodatki so imeli ničelne vrednosti. V Dodatku 8 je ustrezno prikazan znesek uskladitve.

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,
- 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, in
- Dodatku 7 - zneski predujmov v okviru državnih pomoči.

RO je preveril usklajenost predloženih računovodskih izkazov za 7. obračunsko leto s podatki v FIN-RAC 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.

<sup>14</sup> 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).

## **Računovodski izkazi in revizija sistema**

Prvi del revizije računovodskih izkazov v zvezi s 7. obračunskim letom je RO opravil v okviru revizije dela sistema upravljanja in nadzora pri PO OU. Pomembne nepravilnosti oziroma pomanjkljivosti v delovanju sistema niso bile ugotovljene (glej poglavje 6.2). Podrobnosti o opravljeni naknadni reviziji sistema so navedene v poglavju 4 tega poročila.

## **Računovodski izkazi in revizije operacij**

RO je v zvezi s 7. obračunskim letom izvedel 4 revizije operacij.

Na podlagi revizij operacij je bilo mogoče preveriti zakonitost in pravilnost izdatkov v skupni vrednosti 3.992.981,06 EUR skupnih upravičenih izdatkov (podlaga za vzorčenje).

Na podlagi zaključenih revizij operacij so bili ugotovljeni dejanski neupravičeni izdatki v znesku 90,16 EUR. Ta znesek je OP pravilno odštel od upravičenih izdatkov za 7. obračunsko leto (Dodatek 1) ter ga prikazal in pojasnil v Dodatku 8.

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 7. 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 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 povzetka<sup>15</sup>.

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 trditve iz

---

<sup>15</sup> EGESIF\_15-0008-03, 19/8/2015.



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 7. 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. RO je preveril vse dodatke k računovodskim izkazom, pri čemer sta Dodatek 1 in Dodatek 8 imela od 0 različne vrednosti.

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

Pri preverjanju računovodskih izkazov nepravilnosti oziroma pomanjkljivosti niso bile ugotovljene.

## **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 7. obračunsko leto izvedel RO, zato to poglavje letnega poročila o nadzoru za 7. obračunsko leto ni relevantno.

Navedeno ne velja le za revizijo informacijskega sistema, ki jo je izvedel zunanji izvajalec oziroma pri njem zaposlena dva preizkušena revizorja informacijskih sistemov<sup>7</sup>. 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 sistema<sup>8</sup>. 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 ukrepih*

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 zanesljivost 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 10.1) in revizij operacij (kakor so opisani v poglavju 10.2).*

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 ocene dela sistema upravljanja in nadzora pri OU, ki je bil razvrščen 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 popravniških ukrepih, tako z vidika sistema kot s finančnega vidika.*

OP je izvedel pri reviziji operacij priporočene popravke zneskov v računovodskih izkazih. RO meni, da nujni dodatni popravniški ukrepi, tako z vidika sistema kot s finančnega vidika, niso potrebni.

## 10. PRILOGE K LETNEMU POROČILU O NADZORU

### 10.1 Rezultati revizij sistemov

Preglednica 4: Rezultati revizije sistema<sup>16</sup>

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 <sup>17</sup>
			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	Naknadna revizija OU <sup>18</sup>	julij 2021	1	1	1	1	1	1	1	1						Kategorija 1

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

<sup>16</sup> Priloga 1 - Rezultati revizij sistemov je v elektronski obliki izpolnjena tudi v SFC2014 (kot Priloga 1 letnega poročila o nadzoru).

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

<sup>18</sup> Pregled izpolnitev priporočil (št. revizije RS21-1-OUNAK) iz Poročila o opravljeni reviziji dela sistema upravljanja in nadzora pri organu upravljanja za Operativni program za izvajanje evropskega sklada za pomorstvo in ribištvo v Republiki Sloveniji za obdobje 2014–2020 (št. revizije RS19-1-OU), julij 2021.

## 10.2 Rezultati revizij operacij

Preglednica 5: Rezultati revizij operacij<sup>19</sup>

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	3.992.981,06	415.919,91	10,42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

<sup>19</sup> Priloga 2 - Rezultati revizij operacij je v elektronski obliki izpolnjena tudi v SFC2014 (kot priloga 2 letnega poročila o nadzoru).

### 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 7. 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
RO21-1	II.2-3	223.782,50	223.782,50	0,00	0,00 %	0,00
RO21-2	III.3-34	141.832,57	141.832,57	0,00	0,00 %	0,00
RO21-3	VIII.2-4	37.220,34	37.220,34	0,00	0,00 %	0,00
RO21-4	II.7-5	13.084,50	13.084,50	0,00	0,00 %	0,00
<b>Skupaj</b>		<b>415.919,91</b>	<b>415.919,9111</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00 %</b>	<b>0,00</b>

Vsota neupravičenih izdatkov izven vzorca, je 90,16 EUR, vsota stopenj napak v vseh vzorcih pa znaša 0,00 %. Skupna stopnja napake, ki je razmerje med vsoto napak in vrednostjo izbranega vzorca, znaša 0,00 %. Če znesek preostalega tveganja v izdatkih (90,16 EUR) delimo z zneskom, ki ga je treba potrditi v izdatkih, potrjenih v RI, dobimo izračun preostale stopnje napake (RTER) v preglednici 7.

Preglednica 7: Izračun preostale napake

A	Populacija	3.992.981,06
B	Revidirana vrednost (vrednost vzorca).	415.919,91
C	Vsota napak pred projiciranjem.	0,00
D	Skupna stopnja napake (Total Error Rate (TER)).	0,00 %
E <sub>1</sub>	Zneski iz člena 137(2) 1303/2013, ki se še ocenjujejo (ongoing assessment).	-
E <sub>2</sub>	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 <sub>1</sub> -E <sub>2</sub>	Revizijska populacija (vrednost A) brez zneskov, ki se trenutno še ocenjujejo (vrednost E <sub>1</sub> ), in drugih negativnih zneskov, ki zmanjšujejo izdatke, prijavljene v referenčnem obračunskem letu (vrednost E <sub>2</sub> ).	3.992.981,06
G=D*F	Tvegani znesek.	0,00

H	Finančni popravki, izvedeni kot posledica revizij RO, ki zmanjšujejo tvegan znesek za populacijo.	90,16 *
I=F-H	Znesek, ki ga je treba potrditi v RI.	3.992.890,90
J=G-H	Preostalo tveganje v izdatkih, potrjenih v RI.	- 90,16
K=J/I	Preostalo tveganje v izdatkih, potrjenih v RI v % (RTER).	- 0,00226 %
$L=(J-0.02*I)/0.98$	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%

\* Finančna napaka, ugotovljena pri pregledu izpolnjevanja priporočil RO (glej poglavje 5.12).



## 11. KAZALO PREGLEDNIC

Preglednica 1: Stanje priporočil iz revizij operacij iz preteklih let.....	12
Preglednica 2: Uskladitev izdatkov v Dodatku 8 prvega osnutka računovodskih izkazov.....	14
Preglednica 3: Uskladitev izdatkov v Dodatku 8 končnih računovodskih izkazov.....	15
Preglednica 4: Rezultati revizije sistema .....	21
Preglednica 5: Rezultati revizij operacij .....	23
Preglednica 6: Vzorec revizij operacij.....	23
Preglednica 7: Izračun preostale napake.....	23

## 12. 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 mladih

OU - Organ upravljanja

OP - Organ za potrjevanje

PO OU - Posredniški organ organa upravljanja

RO - Revizijski organ

RO21 - Revizije operacij za 7. obračunsko leto

RTER - Residual Total Error Rate

SFC2014 - Sistem elektronske izmenjave podatkov

TER - Total Error Rate

UNP - Urad RS za nadzor proračuna