



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 TRETJE OBRAČUNSKO LETO
(1. 7. 2016 – 30. 6. 2017)**

(CCI 2014SI14MFOP001)

Ljubljana, 9. februar 2018

Kazalo vsebine

1. UVOD	3
2. POMEMBNE SPREMEMBE SISTEMOV UPRAVLJANJA IN NADZORA	3
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
Preglednica 10.1: Rezultati revizij sistemov	6
Preglednica 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 odgovoren za pripravo tega poročila.

1.2 Referenčno obdobje, ki je zajeto v tem poročilu, je obdobje od 1. julija 2016 do 30. junija 2017. Gre za tretje 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 2016 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 (v nadaljevanju MKGP).

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 MKGP.

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

1.5. V tretjem obračunskem letu za operativni program:

- 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 operacij, 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 mnenju¹.

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

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*

¹ EGESIF_15-0002-02 final, 09/10/2015

*Republiki Sloveniji za obdobje 2014–2020*². Oba dokumenta je Urad 1. februarja 2017 poslal organu upravljanja.

Vlada RS se je seznanila s poročilom in mnenjem neodvisnega revizijskega organa, in s sklepom dne 23. marca 2017 pooblastila MKGP, da v vlogi organa upravljanja obvesti Komisijo o datumu in obliki imenovanja organov. MKGP je dne 27. marca 2017 po sistemu SFC2014 o tem obvestilo Komisijo.

Dne 13. marca 2017 je bil s Sklepom ministra, pristojnega za ribištvo, na MKGP imenovan organ za spremljanje imenovanja organa upravljanja in organa za potrjevanje v okviru sistema upravljanja in nadzora operativnega programa. V sklepu so določene njegove pristojnosti, naloge, sestava, odgovornosti in način delovanja. V skladu z navedenim je bil dopolnjen tudi dokument Opis nalog in vzpostavljenih postopkov za organ upravljanja in organ za potrjevanje OP 2014–2020. Navedene spremembe ne vplivajo na revizije, ki jih za operativni program izvaja ali načrtuje revizijski organ.

Revizijskemu organu do priprave tega poročila o nadzoru niso bile priglašene nobene pomembne spremembe sistemov upravljanja in nadzora v zvezi s pristojnostmi organa upravljanja in organa za potrjevanje.

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 je MKGP, v vlogi organa upravljanja, dne 27. marca 2017 po sistemu SFC2014 obvestil Komisijo o datumu in obliki imenovanja organov. Imenovanje organov ni vplivalo na revizijsko strategijo, zato je ta ostala nespremenjena.

4. 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 Urad RS za nadzor proračuna kot edini revizijski organ.

Revizijski organ je za leto 2017 (oziroma po zaključku revizije imenovanja) načrtoval izvedbo revizije sistema organa za potrjevanje in organa upravljanja. Kot že navedeno, je bilo imenovanje organov izvedeno šele v marcu 2017, prav tako organ za potrjevanje za tretje obračunsko leto Komisiji ni predložil nobenih zahtevkov za plačilo, zato revizijski organ v revizijskem obdobju ni izvedel nobene revizije sistemov.

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

5. REVIZIJE OPERACIJ

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

² Imenovanje po členu 124(2) Uredbe št. 1303/2013.

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

6. REVIZIJE RAČUNOVODSKIH IZKAZOV

Organ za potrjevanje je za tretje 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 tretje 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 tretje obračunsko leto ni uporabna.

8. DRUGE INFORMACIJE

Drugih informacij, o katerih bi bilo treba poročati, nimamo.

9. SPLOŠNA STOPNJA ZANESLJIVOSTI

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

10. PRILOGE K LETNEMU POROČILU O NADZORU

10.1 Rezultati revizij sistemov

Preglednica 10.1: Rezultati revizij sistemov

Revidirani subjekt	Sklad (OP s financiranjem iz več skladov)	Naslov revizije	Datum končnega revizij. poročila	Operativni program												Splošna ocena ³	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 preglednica letnega poročila o nadzoru za tretje obračunsko leto ni uporabna.

³ 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

Preglednica 10.2: Rezultati revizij operacij

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

Ta preglednica letnega poročila o nadzoru za tretje obračunsko leto ni uporabna.

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

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