



REPUBLIKA SLOVENIJA
MINISTRSTVO ZA FINANCE

URAD REPUBLIKE SLOVENIJE
ZA NADZOR PRORAČUNA

LETNO POROČILO O NADZORU

ZA ŠESTO OBRAČUNSKO LETO
(1. 7. 2019 – 30. 6. 2020)

ZA

OPERATIVNI PROGRAM ZA IZVAJANJE EVROPSKE
KOHEZIJSKE POLITIKE V OBDOBJU 2014–2020

(CCI 2014SI16MAOP001)

Ljubljana, 15. februar 2021

Vsebina

1. UVOD.....	3
2. POMEMBNE SPREMEMBE SISTEMOV UPRAVLJANJA IN NADZORA.....	5
3. SPREMEMBE REVIZIJSKE STRATEGIJE	6
4. REVIZIJE SISTEMOV	7
5. REVIZIJE OPERACIJ.....	16
6. REVIZIJE RAČUNOVODSKIH IZKAZOV	39
7. USKLAJEVANJE MED ORGANI, KI IZVAJAJO REVIZIJE, IN NADZORNE NALOGE REVIZIJSKEGA ORGANA	66
8. DRUGE INFORMACIJE	67
9. SPLOŠNA STOPNJA ZANESLJIVOSTI.....	69
10. PRILOGE K LETNEMU POROČILU O NADZORU	70
10.1 Priloga 1 - Rezultati revizij sistemov	70
10.2 Priloga 2 - Rezultati revizij operacij.....	71
10.3 Priloga 3 - Izračuni, na katerih temeljita izbor naključnega vzorca in skupna stopnja napake	72
Kazalo tabel	74
Seznam uporabljenih kratic	75

Samostojne priloge v SFC2014:¹
RO20 Izračun in vrednotenje SFC.xls
RO20-57 Vrednotenje FI SFC

¹ » SFC » SFC2014-FO » Revizija » Letno poročilo o nadzoru (naložbe za rast in delovna mesta ter evropsko teritorialno sodelovanje) » Priloga 3 – izračuni, na katerih temeljita izbor naključnega vzorca in skupna stopnja napake.

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 v skladu s pooblastili za področje sredstev kohezijske politike za obdobje 2014–2020, navedenih v členu 9(3) *Uredbe o porabi sredstev evropske kohezijske politike v Republiki Sloveniji v programskem obdobju 2014–2020 za cilj naložbe za rast in delovna mesta*,² je Urad Republike Slovenije za nadzor proračuna edini revizijski organ za *Operativni program za izvajanje evropske kohezijske politike v obdobju 2014–2020* in tako sam odgovoren za pripravo tega poročila.

1.2 Referenčno obdobje (npr. obračunsko leto).

Referenčno obdobje, ki je zajeto v tem poročilu, je obdobje od 1. julija 2019 do 30. junija 2020. Gre za *šesto obračunsko leto*, kot je to opredeljeno v členu 2(29) *Uredbe (EU) št. 1303/2013*.³

1.3 Obdobje revizije (v katerem je potekala revizija).

Letno poročilo o nadzoru se nanaša na opravljeno delo revizijskega organa v revizijskem obdobju od 1. julija 2019 do priprave tega letnega poročila o nadzoru.

1.4 Navedba operativnega programa, ki ga zajema poročilo, ter zadevnega organa upravljanja in organa za potrjevanje. [Če letno poročilo o nadzoru zajema več kot en program ali sklad, se informacije razčlenijo po programih in skladih, v posameznem oddelku pa se opredelijo podatki, ki so specifični za zadevni program in/ali sklad, razen v oddelku 10.2, če se take informacije predložijo v oddelku 5.]

To poročilo zajema *Operativni program za izvajanje evropske kohezijske politike v obdobju 2014–2020* (CCI 2014SI16MAOP001, v nadaljnjem besedilu: operativni program).

Organ upravljanja za operativni program je Služba Vlade Republike Slovenije za razvoj in evropsko kohezijsko politiko.

Organ za potrjevanje za operativni program je Sektor za upravljanje s sredstvi EU/CA, ki je notranje organizacijska enota Ministrstva za finance Republike Slovenije.

Sredstva proračuna Evropske unije (EU), ki jih prejema operativni program, so sredstva:

- Evropskega sklada za regionalni razvoj (ESRR),
- Kohezijskega sklada (KS),
- Evropskega socialnega sklada (ESS) in
- Pobude za zaposlovanje mladih (PZM).

² Uradni list RS, št. 29/15 in spremembe.

³ Uredba (EU) št. 1303/2013 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 17. decembra 2013 o skupnih določbah o Evropskem skladu za regionalni razvoj, Evropskem socialnem skladu, Kohezijskem skladu, Evropskem kmetijskem skladu za razvoj podeželja in Evropskem skladu za pomorstvo in ribištvo, o splošnih določbah o Evropskem skladu za regionalni razvoj, Evropskem socialnem skladu, Kohezijskem skladu in Evropskem skladu za pomorstvo in ribištvo ter o razveljavitvi Uredbe Sveta (ES) št. 1083/2006.

1.5 Opis ukrepov za pripravo poročila in oblikovanje revizijskega mnenja.

Revizijski organ je:

- revizijsko mnenje iz točke (a) prvega pododstavka člena 127(5) Uredbe (EU) št. 1303/2013 pripravil v skladu z vzorcem iz Priloge VIII Izvedbene uredbe Komisije (EU) 2015/207,
- letno poročilo o nadzoru iz točke (b) prvega pododstavka člena 127(5) Uredbe (EU) št. 1303/2013 pripravil v skladu z vzorcem iz Priloge IX Izvedbene uredbe Komisije (EU) 2015/207.

Pri tem je revizijski organ upošteval tudi *Smernice za države članice o letnem poročilu o nadzoru in revizijskem mnenju*.⁴

Za pripravo tega poročila je revizijski organ v obdobju, navedenem pod točko 1.3 poročila, izvedel:

- revizije pravilnosti dela sistema upravljanja in nadzora, ki so opisane v poglavju 4 poročila,
- revizije operacij, ki so opisane v poglavju 5 poročila,
- revizijo računovodskih izkazov, ki je opisana v poglavju 6 poročila,
- pregled skladnosti izjave o upravljanju in letnega povzetka, kar je opisano v poglavju 6 poročila.

⁴ EGESIF_15-0002-04, 19/12/2018.

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 na podlagi revizije, ki jo je izvedel revizijski organ v skladu s členom 127 navedene uredbe.

V sistemu upravljanja in nadzora za operativni program v šestem obračunskem letu pomembnih sprememb ni bilo.

Organ upravljanja je 25. novembra 2020 obvestil revizijski organ, da je, skladno z *Navodili organa upravljanja o izpolnjevanju pogojev za opravljanje nalog posredniškega organa v programskem obdobju 2014–2020* posodobil *Opis sistema upravljanja in nadzora za izvajanje Operativnega programa v programskem obdobju 2014–2020 za cilj »naložbe za rast in delovna mesta«* (OSUN). Vanj so bile vključene vse potrjene spremembe opisa nalog in vzpostavljenih postopkov za obdobje od 1. novembra 2019 do 31. oktobra 2020. Spremenjen OSUN je objavljen na spletni strani www.eu-skladi.si.

Posodobitve se nanašajo predvsem na organizacijske ukrepe znotraj posameznih organov, vključenih v sistem izvajanja evropske kohezijske politike. Zajemajo spremembe notranje organizacijskih enot ter vodij posameznih organov, uskladitve števila zaposlenih ter posodobitve podatkov o informacijskem sistemu organa upravljanja.

Posodobitev OSUN-a ne predstavlja bistvenih sprememb sistemov upravljanja in nadzora.

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

Organ za spremljanje izpolnjevanja zagotovi akreditacije sistema (OSIZAS), ki spremlja delovanje imenovanih organov in opravlja naloge v skladu s petim odstavkom 124. člena Uredbe (EU) št. 1303/2013, je organ v sestavi ministrstva, pristojnega za finance, ki je pristojno za nadzor nad proračunom.

OSIZAS je 15. januarja 2021 obvestil revizijski organ, da spremljanje imenovanih organov izvaja na podlagi:

- končnih revizijskih poročil, ki jih pripravi neodvisni organ, ki izvaja revizijo,
- poročil o preverjanjih upravljanja, ki jih opravijo organ upravljanja in posredniški organi,
- poročil drugih nadzornih organov evropske unije in nacionalnih organov,
- sprememb opisov sistema upravljanja in nadzora,

kar predstavlja enak način dela kot v preteklosti. Pri tem posebnosti, ki bi jih bilo potrebno vključiti v letno poročilo o nadzoru, OSIZAS ni zaznal. V obvestilu ni bilo navedb, da kateri od imenovanih organov ne izpolnjuje več meril iz drugega odstavka 124. člena Uredbe (EU) št. 1303/2013, zato OSIZAS do priprave tega letnega poročila o nadzoru ukrepov po petem odstavku 124. člena navedene uredbe ni izvajal.

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

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

3. SPREMEMBE REVIZIJSKE STRATEGIJE

3.1 Podatki o kakršnih koli spremembah revizijske strategije in pojasnitev razlogov. Navedite zlasti kakršnekoli spremembe metode vzorčenja, uporabljene za revizijo operacij (glej oddelek 5).

Revizijski organ za operativni program je v avgustu 2015 pripravil osnutek revizijske strategije, pri tem pa je upošteval informacije, ki so mu bile do takrat na razpolago.

Revizijski organ redno pregleduje in posodablja svojo revizijsko strategijo. Komisiji je po SFC2014 predložil naslednje posodobljene revizijske strategije:

- 18. aprila 2016 verzijo 1.2 z datumom 30. marca 2016,
- 9. oktobra 2017 verzijo 1.3 z datumom 25. januar 2017,
- 31. januarja 2018 verzijo 1.4 z datumom 18. januar 2018,
- 31. januarja 2019 verzijo 1.5 z datumom 21. januar 2019,
- 7. februarja 2020 verzijo 1.6 z datumom januar 2020.

Revizijski organ pripravlja revizijsko strategijo za sedmo obračunsko leto (verzija 1.7), ki jo namerava po SFC2014 predložiti Komisiji v prvem polletju leta 2021.

V verziji 1.7 strategije bo predstavljena posodobljena analiza tveganj in na njej temelječ plan aktivnosti in revizij revizijskega organa za triletno obdobje 2021–2023.

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. Vključijo se le spremembe glede na prejšnjo različico revizijske strategije.

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) (v nadaljnjem besedilu: revizije sistemov).

Za izvajanje revizij sistemov za operativni program je v Republiki Sloveniji odgovoren Urad RS za nadzor proračuna kot edini revizijski organ, ki je tudi izvedel vse revizije sistemov, o katerih poroča v tem letnem poročilu.

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 oddelku 3, ki zadeva spremembe revizijske strategije.

Revizijski organ je vzorec organov, pri katerih so bile v revizijskem obdobju načrtovane revizije sistema, izbral na podlagi metodologije, opisane v delu revizijske strategije,⁵ ki se nanaša na analizo tveganja in temelji na faktorjih tveganja.

Analiza tveganja vključuje vse organe oziroma dele sistema upravljanja in nadzora, razen organa upravljanja in organa za potrjevanje. Za organ upravljanja in organ za potrjevanje revizijski organ načrtuje, da bosta v programskem obdobju revidirana dvakrat, vsi ostali organi pa naj bi bili v programskem obdobju revidirani vsaj enkrat.

Revizijski organ je v načrt revizij sistema za leto 2020 vključil naslednje posredniške organe:

- Ministrstvo za javno upravo (MJU, št. revizije RS20-1),
- Ministrstvo za kulturo (MK, št. revizije RS20-2) ter
- Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo, v delu, ki se nanaša na lokalni razvoj, ki ga vodi skupnost (CLLD⁶), in za področje ESS (MGRT, št. revizije RS20-3).

V revizijski strategiji za leto 2020 je bila načrtovana tudi *tematska revizija kakovost izbora projektov ter upravljalnih preverjanj, povezanih z izvajanjem finančnih instrumentov* (št. revizije TR20-1). Poleg tega je bilo načrtovano, da se v šestem obračunskem letu izvede pregled izpolnjevanja priporočil iz delnih sistemskih revizij, ki so bile opravljene v četrtem in petem obračunskem letu, in sicer pri posredniških organih:

- Ministrstvu za gospodarski razvoj in tehnologijo (za RS17-3 pri MGRT),
- Ministrstvu za okolje in prostor (za RS18-1 pri MOP),
- Ministrstvu za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti (za RS19-1 pri MDDSZ), ter
- Ministrstvu za infrastrukturo (za RS19-2 pri MZI).

Prav tako je bila načrtovana izvedba pregleda izpolnjevanja priporočil iz tematske revizije kakovosti administrativnih preverjanj in preverjanj na kraju samem za Operativni program za izvajanje evropske kohezijske politike v obdobju 2014–2020 (št. revizije TR18-1).

Pregled odprtih priporočil iz delne sistemske revizije pri organu upravljanja⁷ (št. revizije RS17-2) in tematske revizije informacijskih sistemov za podporo Operativnemu programu za izvajanje evropske kohezijske politike v obdobju 2014–2020⁸ (št. revizije TR18-2) bo revizijski

⁵ Revizijska strategija, ver. 1.6, januar 2020.

⁶ CLLD - Community Led Local Development.

⁷ Odprtih še 5 priporočil.

⁸ Odprta še 3 priporočila.

organ izvedel v okviru sistemske revizije pri organu upravljanja, ki jo je pričel izvajati v januarju 2021 in o kateri bo poročal v letnem poročilu o nadzoru za sedmo obračunsko leto.

Revizijski organ je v obdobju od januarja do marca 2020 izvedel dve načrtovani reviziji sistemov posredniških organov, MJU (RS20-1) in MK (RS20-2). Končno revizijsko poročilo je bilo posredniškemu organu MJU poslano 16. junija 2020, posredniškemu organu MK pa 15. junija 2020.

Revizije sistema posredniškega organa MGRT za področji izvajanja lokalnega razvoja, ki ga vodi skupnost (CLLD), ter izbora in preverjanja operacij socialnega podjetništva (ESS) revizijski organ še ni zaključil.⁹ Zaradi razglašene epidemije bolezni Covid-19 med marcem in majem 2020 v Republiki Sloveniji in zaradi izvajanja ter zaključevanja revizij operacij, ki je trajalo do decembra 2020, je bila izvedba omenjene revizije sistema prestavljena v leto 2021.

Za tematsko revizijo *kakovost izbora projektov ter upravljalnih preverjanj, povezanih z izvajanjem finančnih instrumentov*,¹⁰ je revizijski organ 16. marca 2020 poslal najavo revizije posredniškemu organu MGRT in upravičencu, SID – Slovenski izvozni in razvojni banki. Zaradi enakih razlogov kot pri izvedbi revizije sistema posredniškega organa MGRT za področji izvajanja lokalnega razvoja, ki ga vodi skupnost (CLLD), in ESS, je bila izvedba omenjene revizije sistema prestavljena v leto 2021.

Ker revizijski organ reviziji sistema št. RS20-3 in TR20-1 do predložitve letnega poročila o nadzoru za šesto obračunsko leto Komisiji še ni zaključil, bo o njunih rezultatih Komisijo obvestil po izdaji končnih revizijskih poročil in nato o njiju poročal v letnem poročilu za sedmo obračunsko leto. Revizijski organ načrtuje, da bo omenjeni reviziji zaključil v prvi polovici leta 2021.

Tabela 1: Izvedene revizije delov sistema upravljanja in nadzora¹¹

Št. revizije	Vključena institucija	Funkcija	Datum končnega poročila	Datum pošiljanja poročila Komisiji (SFC2014)
RS20-1	Ministrstvo za javno upravo (MJU)	posredniški organ	8. 5. 2019	16. 6. 2020
RS20-2	Ministrstvo za kulturo (MK)	posredniški organ	5. 6. 2019	16. 6. 2020

Revizijski organ je v prvi polovici leta 2020 izvedel pregled izpolnjevanja priporočil iz končnega poročila o opravljeni reviziji sistema pri posredniškemu organu MGRT¹² ter iz končnega poročila o opravljeni reviziji sistema pri posredniškemu organu MDDSZ.¹³ Dopisa o izvedenih pregledih izpolnjevanja priporočil je revizijski organ poslal posredniškemu organu MGRT 15. maja 2020, posredniškemu organu MDDSZ pa 11. maja 2020.

Z načrtovanima pregledoma izpolnjevanja priporočil iz končnih poročil o opravljenih revizijah sistema pri posredniških organih MOP in MzI je revizijski organ pričel v decembru 2020. Pregled izpolnjevanja priporočil pri posredniškemu organu MzI je revizijski organ zaključil pred

⁹ Najava revizije št. RS20-3 je bila posredniškemu organu MGRT poslana v okviru najave revizije izpolnjevanja priporočil iz revizije pravilnosti delovanja dela sistema upravljanja in nadzora pri posredniškemu organu, Ministrstvu za gospodarski razvoj in tehnologijo (št. revizije RS17-3), z dne 27. januarja 2020.

¹⁰ Revizija št. TR20-1.

¹¹ Dokončane v šestem obračunskem letu.

¹² Št. revizije RS17-3-NAK1-2020.

¹³ Št. revizije RS19-1-NAK1-2020.

predložitvijo letnega poročila o nadzoru za šesto obračunsko leto. Dopis o izvedenem pregledu je revizijski organ poslal posredniškemu organu MZI 5. februarja 2021. Pregled izpolnjevanja priporočil pri posredniškem organu MOP je še v teku.

V decembru 2020 in januarju 2021 je revizijski organ izvedel tudi pregled izpolnjevanja odprtih priporočil iz končnega poročila o opravljeni tematski reviziji kakovosti administrativnih preverjanj in preverjanj na kraju samem.¹⁴ Dopis o izvedenem pregledu izpolnjevanja priporočil je revizijski organ poslal organu upravljanja 5. februarja 2021.

Osnovni podatki z rezultati sistemskih revizij in pregledi izpolnjevanja priporočil so navedeni v tabeli 10.1 - *Rezultati revizij sistemov*, ki je Priloga 1 tega poročila. Revizijski organ je vsa poročila o izvedenih sistemskih revizijah po informacijskem sistemu SFC2014 predložil tudi Komisiji.

4.3 V zvezi s preglednico iz oddelka 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 Uredbi (EU) 2015/207.

Revizijski organ je v obdobju od začetka 2020 do priprave tega letnega poročila o nadzoru zaključil dve sistemski reviziji, prikazani v Tabeli 1.

Pri obeh sistemskih revizijah (pri posredniških organih MJU in MK) je revizijski organ ocenil revidirana organa po vseh ključnih zahtevah in relevantnih merilih za ocenjevanje.¹⁵

Ocene izvedenih sistemskih revizij po posameznih ključnih zahtevah in splošne ocene revidiranih organov so navedene v tabeli 10.1 - *Rezultati revizij sistemov* (Priloga 1).

Podrobni podatki in informacije o revizijah sistemov, vključno z razkritjem vrste in obsega testiranja delovanja kontrol v okviru posamezne revizije, so zapisane v posameznem revizijskem poročilu, zato je v nadaljevanju predstavljen le povzetek nekaterih pomembnejših ugotovitev iz obeh sistemskih revizij.

a) Revizija sistema pri posredniškem organu, Ministrstvu za javno upravo (št. revizije RS20-1, 8. maj 2020)

Revizijski organ je v poročilu te sistemske revizije zapisal osem ugotovitev:

- eno v okviru ključne zahteve (KZ) 1,¹⁶
- dve v okviru KZ 2,¹⁷
- eno v okviru KZ 4,¹⁸
- eno v okviru KZ 5,¹⁹

¹⁴ Št. revizije TR18-1.

¹⁵ 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 oziroma posredniške organe, na katere je organ upravljanja prenesel naloge, predvidenih 8 ključnih zahtev in 36 meril za ocenjevanje.

¹⁶ KZ 1: Ustrezna ločenost funkcij ter ustrezni sistemi poročanja in spremljanja, če pristojni organ zaupa izvajanje nalog drugemu organu.

¹⁷ KZ 2: Ustrezen izbor operacij.

¹⁸ KZ 4: Ustrezna upravljalna preverjanja.

¹⁹ KZ 5: Vzpostavljen učinkovit sistem, ki zagotavlja, da se hranijo vsi dokumenti v zvezi z izdatki in revizijami ter tako omogoči ustrezna revizijska sled.

- eno v okviru KZ 6²⁰ in
- dve v okviru KZ 7.²¹

Vse KZ je revizijski organ ocenil v kategoriji 2, razen KZ 3 in KZ 8, ki jih je ocenil v kategoriji 1. Revizijski organ je tako v okviru pregleda:

- KZ 1 ugotovil, da posredniški organ MJU nima nekaterih procesov izvajanja evropske kohezijske politike podprtih v internih aktih.²²
- KZ 2 ugotovil pomanjkljivo revizijsko sled pri pregledu ocenjevalnih listov prijaviteljev na javni razpis glede dodelitve števila točk ter pomanjkljivo metodologijo ocenjevanja prijav pri javnem razpisu v primerih večjih razlik med ocenami ocenjevalcev,
- KZ 4 ugotovil, da nekateri kontrolni listi posredniškega organa MJU za administrativno preverjanje zahtevkov za izplačilo ne vsebujejo vseh z navodili organa upravljanja predvidenih vsebin, nekatera preverjanja pa niso bila ustrezno zabeležena,
- KZ 5 ugotovil pomanjkljivosti pri zagotavljanju revizijske sledi v povezavi s pavšalnim financiranjem, predvsem v delu vzpostavitve primernih postopkov za pregled metodologije izračuna posrednih stroškov,
- KZ 7 ugotovil, da posredniški organ nima posodobljene samoocene tveganja goljufij, prav tako v svojih internih dokumentih nima opredeljenega načina postopanja v primeru odkritja suma goljufij.

Za vzpostavitev in ustrezno delovanje informacijskega sistema je odgovoren organ upravljanja. Zaradi tega je bil pregled KZ 6 pri posredniškem organu MJU izveden le za naloge,²³ ki so v njegovi pristojnosti, tj. predvsem pravilnost in ustreznost podatkov, vnesenih v IS e-MA. Ugotovljeno je bilo, da vneseni podatki niso v vseh primerih pravilni in popolni.

Revizijski organ je na podlagi opravljene revizije sistema in ocen posameznih ključnih zahtev ocenil posredniški organ MJU v *kategoriji 2 – deluje, vendar so potrebne nekatere izboljšave*.

Revizija izpolnjevanja priporočil je načrtovana v prvi polovici leta 2021.

b) Revizija sistema pri posredniškem organu, Ministrstvu za kulturo (št. revizije RS20-2, 5. junij 2020)

Revizijski organ je v poročilu te sistemske revizije zapisal pet ugotovitev:

- dve v okviru KZ 4,
- eno v okviru KZ 6 in
- dve v okviru KZ 7.

Revizijski organ je štiri KZ ocenil v kategoriji 2, to so KZ 4, KZ 5, KZ 6 in KZ 7, preostale štiri KZ pa je ocenil v kategoriji 1. Revizijski organ je tako v okviru pregleda:

- KZ 4 ugotovil, da je posredniški organ administrativno preverjanje zahtevkov za izplačilo izvedel pomanjkljivo, saj ni preveril vseh dokazil, ki se nanašajo na

²⁰ KZ 6: Zanesljiv sistem za zbiranje, beleženje in hrambo podatkov za namene spremljanja, vrednotenja, finančnega upravljanja, preverjanja in revizije, vključno s povezavami s sistemi elektronske izmenjave podatkov z upravičenci.

²¹ KZ 7: Učinkovito izvajanje sorazmernih ukrepov za preprečevanje goljufij.

²² Npr. postopkov in nosilcev nalog za preverjanja ob zaključku operacije in za spremljanje operacije po finančnem zaključku z vidika trajnosti; postopkov upravljanja z ugotovitvami/nepравilnostmi, ugotovljenimi pri upravljalnih preverjanjih; postopkov za izterjavo neupravičeno izplačanih izdatkov; postopkov v primeru odkritja suma goljufije.

²³ Ker je revizijski organ presodil, da ocenjevanje tistih meril za ocenjevanje pri posredniškem organu, za katere dejansko ni pristojen, ni primerno, je posledično v okviru KZ 6 ocenil le merilo za ocenjevanje 6.1.

uveljavljane upravičene stroške. Posredniškemu organu je zato priporočil dosledno izvajanje upravljalnih preverjanj v skladu s predpisi iz tega področja,

- KZ 7 ugotovil, da posredniški organ nima posodobljene samoocene tveganja goljufij, prav tako nima opredeljenih postopkov ravnanja v primeru odkritja suma goljufij, register tveganj pa ne vsebuje tveganj s področja izvajanja kohezijske politike.

Pregled KZ 6 pri posredniškem organu MK je bil izveden le za naloge,²⁴ ki se nanašajo na pravilnost in ustreznost podatkov, vnesenih v IS e-MA. Pri preveritvi podatkov je bilo ugotovljeno, da so v nekaterih primerih podatki nepravilni in pomanjkljivi.

Na podlagi opravljene revizije sistema in ocen posameznih KZ je revizijski organ ocenil posredniški organ MK v *kategoriji 2 – deluje, vendar so potrebne nekatere izboljšave*.

Pregled izpolnjevanja priporočil je načrtovan v prvi polovici leta 2021.

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) Uredbe (EU) št. 480/2014.

Pri izvedenih systemskih revizijah nobena ugotovitev revizijskega organa ni bila opredeljena kot systemska napaka.

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

Revizijski organ je v šestem obračunskem letu oziroma do priprave tega letnega poročila o nadzoru izvedel pregled izpolnjevanja priporočil pri naslednjih posredniških organih:

- Ministrstvu za gospodarski razvoj in tehnologijo (za RS17-3),
- Ministrstvu za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti (za RS19-1), ter
- Ministrstvu za infrastrukturo (za RS19-2).

V istem obračunskem letu je revizijski organ izvedel še pregled izpolnjevanja priporočil iz *tematske revizije kakovosti administrativnih preverjanj in preverjanj na kraju samem* (za TR18-1).

Tabela 2: Izvedene revizije izpolnjevanja priporočil iz revizij delov sistema upravljanja in nadzora in tematskih revizij²⁵

Št. revizije	Vključena institucija	Funkcija	Datum končnega poročila	Datum pošiljanja poročila Komisiji (SFC2014)
RS17-3-NAK1-2020	Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo (MGRT)	posredniški organ	12. 5. 2020	15. 5. 2020
RS19-1-NAK1-2020	Ministrstvo za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti (MDDSZ)	posredniški organ	11. 5. 2020	15. 5. 2020
RS19-2-NAK1-2020	Ministrstvo za infrastrukturo (MZI)	posredniški organ	5. 2. 2021	9. 2. 2021

²⁴ Revizijski organ je pri KZ 6 ocenil le merilo za ocenjevanje 6.1.

²⁵ Dokončane v šestem obračunskem letu oziroma do priprave tega letnega poročila o nadzoru.

Št. revizije	Vključena institucija	Funkcija	Datum končnega poročila	Datum pošiljanja poročila Komisiji (SFC2014)
TR18-1-NAK1-2020	Služba Vlade RS za razvoj in evropsko kohezijsko politiko ter ministrstva	organ upravljanja, posredniški organi	5. 2. 2021	9. 2. 2021

Revizijski organ je v decembru 2020 pričel tudi s pregledom izpolnjevanja priporočil pri posredniškem organu MOP (št. RS18-1-NAK2-2020). Ker do predložitve letnega poročila o nadzoru za šesto obračunsko leto Komisiji pregleda ni zaključil, bo o rezultatih tega pregleda obvestil Komisijo po izdaji dopisa s končnim revizijskim poročilom in nato o njem poročal v letnem poročilu za sedmo obračunsko leto.

V nadaljevanju je predstavljen povzetek izvedenih pregledov izpolnjevanja priporočil iz poročil revizij sistema in tematske revizije, ki jih je revizijski organ zaključil pred oddajo tega letnega poročila o nadzoru.

a) Pregled izpolnjevanja priporočil iz revizije sistema pri posredniškem organu Ministrstvu za gospodarski razvoj in tehnologijo (št. revizije RS17-3-NAK1-2020, 12. maj 2020)

Revizijski organ je v februarju in marcu 2020 izvedel pregled izpolnjevanja priporočil pri posredniškem organu MGRT, v okviru katerega je preveril izpolnjevanje odprtih priporočil iz poročila systemske revizije št. RS17-3, 10. oktober 2018. Ugotovljeno je bilo, da je posredniški organ od skupaj devetih odprtih priporočil:

- štiri priporočila izpolnil,
- štiri priporočila izpolnil delno in
- enega priporočila ni izpolnil.

Priporočilo 1 je izpolnjeno delno, ker posredniški organ ni dopolnil internih aktov in nadgradil sistema tako, da bi le-ta zagotavljal ustrezno obravnavo vseh nalog MGRT kot posredniškega organa. Posredniški organ je sicer dopolnil svoj postopkovnik za izvajanje kohezijske politike, ni pa v njem predpisal vseh pri systemski reviziji ugotovljenih manjkajočih procesov izvajanja evropske kohezijske politike.²⁶

Priporočilo 2 ostaja odprto v delu, ki se nanaša na zagotovitev posredniškega organa, da bo pri izvajalskih organih, pri katerih izvaja preverjanja, preveril vse naloge, ki jih je nanje prenesel s sporazumi o načinu izvajanja nalog.

S priporočilom 5, ki še ni izpolnjeno, je revizijski organ priporočal posredniškemu organu MGRT in njegovim izvajalskim organom, da na enoten način izboljšajo administrativna preverjanja ter ustrezno beležijo opravljena preverjanja v kontrolne liste in s tem zagotovijo ustrezno revizijsko sled.

Priporočilo 6, ki ga je revizijski organ podal posredniškemu organu MGRT in organu upravljanja, da sprejmeta ustrezne ukrepe za pospešitev prenosa zahtevkov za izplačilo v informacijski sistem organa za potrjevanje, je izpolnjeno delno, ker se še vedno pojavljajo

²⁶ Npr. postopkov za (finančno) zaključevanje operacij in postopkov spremljanja operacije po finančnem zaključku operacij z vidika trajnosti.

težave pri prenosu zahtevkov za izplačilo iz informacijskega sistema e-MA v informacijski sistem e-CA.

Priporočilo 7 ostaja odprto v delu, ki posredniškemu organu MGRT priporoča, da redno posodablja samooceno tveganj goljufij v skladu s Smernicami za oceno tveganja goljufij.

Revizijski organ je na podlagi opravljenega pregleda izpolnjevanja priporočil ponovno ocenil vse KZ. Pri tem so vse KZ ocenjene v kategoriji 2, razen KZ 2 in KZ 3, ki sta ocenjeni v kategoriji 1. Na podlagi opravljenega pregleda izpolnjevanja priporočil je revizijski organ ocenil posredniški organ MGRT v *kategoriji 2 – deluje, vendar so potrebne nekatere izboljšave*.

b) Pregled izpolnjevanja priporočil iz revizije sistema pri posredniškem organu Ministrstvu za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti (št. revizije RS19-1-NAK1-2020, 11. maj 2020)

Revizijski organ je v marcu in aprilu 2020 izvedel pregled izpolnjevanja priporočil pri posredniškem organu MDDSZ. Pri tem pregledu je preveril izpolnjevanje odprtih priporočil iz poročila sistemske revizije št. RS19-1, 19. september 2019.²⁷ Ugotovljeno je bilo, da je posredniški organ od skupaj štirih odprtih priporočil:

- tri priporočila izpolnil in
- eno priporočilo izpolnil delno.

Priporočilo 4 ostaja odprto v delu, ki posredniškemu organu MDDSZ priporoča, da redno posodablja Register tveganj skladno z navedbami v Opisu sistema.

Revizijski organ je na podlagi opravljenega pregleda izpolnjevanja priporočil ponovno ocenil vse KZ. Pri tem so vse KZ ocenjene v kategoriji 1, razen KZ 1 in KZ 7, ki sta ocenjeni v kategoriji 2. Kljub temu, da pri KZ 1 v končnem poročilu sistemske revizije št. RS19-1 revizijski organ ni zapisal pomembnih ugotovitev, pa je ugotovil dve pomanjkljivosti, zaradi katerih ključne zahteve ni ocenil v kategoriji 1. Po opravljenem pregledu izpolnjevanja priporočil je revizijski organ ocenil, da pomanjkljivosti glede posodabljanja dokumentov in pregleda prenesenih nalog še nista odpravljeni, zato ocene KZ 1 ni spremenil in ostaja v kategoriji 2 - Deluje, vendar so potrebne nekatere izboljšave.

Na podlagi opravljenega pregleda izpolnjevanja priporočil je revizijski organ ocenil posredniški organ MDDSZ v *kategoriji 2 – deluje, vendar so potrebne nekatere izboljšave*.

c) Pregled izpolnjevanja priporočil iz revizije sistema pri posredniškem organu Ministrstvu za infrastrukturo (št. revizije RS19-2-NAK1-2020, 5. februar 2021)

Revizijski organ je v decembru 2020 in januarju 2021 izvedel pregled izpolnjevanja priporočil pri posredniškem organu MZI, v okviru katerega je preveril izpolnjevanje odprtih priporočil iz poročila sistemske revizije št. RS19-2, 14. junij 2019. Ugotovljeno je bilo, da je posredniški organ od skupaj šestih odprtih priporočil:

- tri priporočila izpolnil,
- dve priporočili izpolnil delno in
- enega priporočila ni izpolnil.

²⁷ Do priprave končnega poročila o izvedeni sistemske revizije št. RS19-1 je posredniški organ MDDSZ že izpolnil enega od skupaj petih priporočil, ki so bila navedena v osnutku poročila.

Priporočilo 2 ostaja odprto v delu, ki posredniškemu organu MZI priporoča, da zagotovi dosledno izpolnjevanje kontrolnih listov pri izvajanju administrativnih preverjanj zahtevkov za izplačila in javnih naročil.

Priporočilo 5 ostaja odprto v delu, ki se nanaša na potrebne popravke zahtevkov za izplačilo pri 19 operacijah, kjer so bila sredstva upravičencem dodeljena po pravilih državnih pomoči. Posredniški organ MZI je organu upravljanja poslal seznam zahtevkov z namenom, da organ upravljanja pri teh zahtevkih v informacijskem sistemu e-MA popravi napačno vnesene odstotke sofinanciranja in zneske upravičenih stroškov do sofinanciranja, tako da bodo enaki stopnjam in zneskom, določenim v pogodbah o sofinanciranju.

Revizijski organ je pri pregledu KZ 6 pri posredniškem organu MZI ugotovil, da so v nekaterih primerih podatki, vneseni v IS e-MA, nepravilni in pomanjkljivi. Priporočilo 4 posredniškemu organu MZI, da s pregledom, popravki in večjo pozornostjo pri vnosu podatkov zagotovi popolnost in pravilnost podatkov, vnesenih v informacijski sistem e-MA, zato ni izpolnjeno.

Revizijski organ je na podlagi opravljenega pregleda izpolnjevanja priporočil ponovno ocenil vse KZ. Pri tem so tri KZ (KZ 4, KZ 5 in KZ 6) ocenjene v kategoriji 2, preostale pa so ocenjene v kategoriji 1. Na podlagi opravljenega pregleda izpolnjevanja priporočil je revizijski organ ocenil posredniški organ MZI v *kategoriji 2 – deluje, vendar so potrebne nekatere izboljšave*.

d) Pregled izpolnjevanja priporočil iz tematske revizije kakovosti administrativnih preverjanj in preverjanj na kraju samem za Operativni program za izvajanje evropske kohezijske politike v obdobju 2014–2020 (št. revizije TR18-1-NAK1-2020; 5. februar 2021)

Revizijski organ je v decembru 2020 in januarju 2021 izvedel pregled izpolnjevanja priporočil iz končnega poročila tematske revizije kakovosti administrativnih preverjanj in preverjanj na kraju samem, št. TR18-1, 4. september 2019. Ugotovljeno je bilo, da so organ upravljanja in posredniški organi od skupaj šestih odprtih priporočil:

- dve priporočili izpolnili,
- tri priporočila izpolnili delno in
- enega priporočila niso izpolnili.

Delno izpolnjeno priporočilo 1 se nanaša na posredniški organ MJU, ki mu je revizijski organ priporočal, da v primerih, ko izvaja javni razpis za izbor operacij, zagotovi ustrezno ločenost funkcij med naloga izbora operacije in administrativnim preverjanjem. Priporočal mu je tudi, da za opravljena preverjanja zahtevkov za izplačilo z vsebinskega vidika izpolni kontrolni list.

Delno izpolnjeno priporočilo 2 se nanaša na organ upravljanja, ki mu je revizijski organ med drugim priporočil, da čim prej izda navodila za zaključevanje, na podlagi katerih bi posredniški organi pričeli s formalnim finančnim zaključevanjem operacij.

Delno izpolnjeno priporočilo 3 se prav tako nanaša na organ upravljanja, ki mu je revizijski organ priporočil, da s pomočjo posredniških organov zagotovi sistem upravljalnih preverjanj, v okviru katerega bo upoštevano ustrezno razmerje med koristmi in stroški kontrol ter spremljanje gibanja stroškov kontrol.

S priporočilom 6, ki še ni izpolnjeno, je revizijski organ priporočal organu upravljanja, da dopolni kontrolne liste za upravljalna preverjanja v delu, ki se nanaša na preverjanje napredka operacije, ter da sistemsko uredi preverjanje in revizijsko sled napredka operacije v primerih, ko je račun hkrati tudi zahtevke za izplačilo.

Na podlagi opravljenega pregleda izpolnjevanja priporočil je revizijski organ sistem upravljanja in nadzora pri organu upravljanja in posredniških organih v delu, ki se nanaša na izvajanje upravljalnih preverjanj, ocenil v *kategoriji 2 - Deluje, vendar so potrebne nekatere izboljšave*.

Revizijski organ bo navedena odprta priporočila iz vseh revizij spremljal do njihove izpolnitve.

4.6 Opis (če je relevantno) 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.

Pri opravljenih revizijah sistema posebnih pomanjkljivosti v zvezi z upravljanjem finančnih instrumentov ali drugo vrsto izdatkov, za katera veljajo posebna pravila, revizijski organ ni ugotovil.

Revizijski organ pa je ugotovil sistemski nepravilnosti v okviru izvedenih revizij operacij, in sicer v zvezi z državnimi pomočmi ter v zvezi s poenostavljenimi oblikami stroškov v delu, ki se nanaša za ustreznost metodologije o čemer podrobneje piše v točki 5.11 tega poročila.

Sistemska nepravilnost glede poenostavljenih oblik stroškov, ki jo je ugotovilo Evropsko računsko sodišče (ERS), mnenje ERS pa je potrdila tudi Komisija v dopisu z dne 10. januarja 2020, je odpravljena. O podrobnostih v zvezi s tem revizijski organ piše v poglavju 5.12.

Revizijski organ je že v tretjem obračunskem letu ugotavljal sistemske nepravilnosti pri izračunih finančnih vrzeli pri t. i. okoljskih projektih. Podrobnosti o tem so zapisane v poglavju 5.12. tega poročila. Revizijski organ bo odprta priporočila spremljal do njihove izpolnitve.

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

Revizijski organ je v obdobju od januarja 2020 do priprave tega letnega poročila izvedel in z izdajo končnega revizijskega poročila zaključil dve reviziji sistema pri posredniških organih in štiri revizije izpolnjevanja priporočil, od tega eno revizijo izpolnjevanja priporočil iz tematske revizije kakovosti upravljalnih preverjanj. Na osnovi ugotovitev, preveritev izpolnjevanja priporočil in ocen sistema pri organih, ki so bili predmet revizije sistema, in organih, pri katerih je bilo preverjeno izpolnjevanje priporočil, je revizijski organ vzpostavljeni sistem upravljanja in nadzora za operativni program v šestem obračunskem letu ocenil v *kategoriji 2 – deluje, vendar so potrebne nekatere izboljšave*.

Ocena stopnje zanesljivosti, ugotovljena na podlagi revizij sistema v tem obračunskem letu torej temelji na zaključenih revizijah sistema (vključno z revizijami izpolnjevanja priporočil) in, skladno z oceno v kategoriji 2, daje *zmerno zagotovilo*. Ta ocena je tudi, skupaj z rezultati opravljenih revizij operacij, predstavljenih v poglavju 5 tega poročila o nadzoru, podlaga za izrazitev mnenja o pravilnosti delovanja vzpostavljenega sistema upravljanja in nadzora.

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 in členom 27 Uredbe (EU) št. 480/2014).

Vse revizije operacij, o katerih je poročano v tem poglavju letnega poročila o nadzoru, je v vlogi revizijskega organa izvedel Urad Republike Slovenije za nadzor proračuna.

5.2 Opis uporabljene metodologije vzorčenja in informacije v zvezi s tem, ali je metodologija v skladu z revizijsko strategijo.

V skladu s Sporazumom o sodelovanju med organi²⁸ (v nadaljevanju: *Sporazum med organi*) je organ za potrjevanje obvestil revizijski organ, da je zadnje zahteve za vmesna plačila za šesto obračunsko leto Evropski komisiji predložil 30. marca 2020. V *Sporazumu med organi* je tudi določeno, da po tem datumu do vložitve končnega zahtevka za vmesno plačilo organ za potrjevanje ne bo več pošiljal Evropski komisiji zahtevkov za plačilo z dodatnimi pozitivnimi zneski.

30. marca 2020 je revizijski organ prejel tudi podatke o potrjenih izdatkih za obdobje od 1. julija 2019 do 30. marca 2020. Vrednost skupnih upravičenih izdatkov, potrjenih v šestem obračunskem letu, je bila 567.115.043,08 EUR.

Revizijski organ je iz prejete populacije izbral vzorec za revizijo ter 20. aprila 2020 organu upravljanja in organu za potrjevanje za operativni program poslal *Skupno najavo revizij operacij za leto 2020*, vsem posredniškimi organom pa najave revizij, ki so vključevale izbrane operacije.

Revizijski organ je pri izboru vzorca uporabil *vzorčenje po denarni enoti z razslojevanjem*,²⁹ kar je skladno z metodologijo za izbor operacij, predvideno v revizijski strategiji revizijskega organa. Pri tem je bila uporabljena strategija »od zgoraj navzdol«³⁰ ter pristop, po katerem se vzorec za določen sloj v primerih, ko je izračunana velikost za posamezen sloj manjša od 30 vzorčnih enot, poveča na najmanj 30 vzorčnih enot.

5.3 Navedba uporabljenih parametrov za statistično vzorčenje in razlaga uporabljenih temeljnih izračunov in strokovne presoje. Parametri za vzorčenje vključujejo: raven pomembnosti, raven zaupanja, enoto vzorčenja, pričakovano stopnjo napake, interval vzorčenja, vrednost populacije, velikost populacije, velikost vzorca ter informacije o stratifikaciji (če je relevantno). Temeljni izračuni za izbor vzorca in skupno stopnjo napake (kakor je opredeljena v členu 28(14) Uredbe (EU) št. 480/2014) so navedeni v oddelku 10.3 v obliki, ki omogoča razumevanje sprejetih osnovnih ukrepov v skladu z uporabljenimi specifičnimi metodami vzorčenja.

Za operativni program je bilo za šesto obračunsko leto do 30. marca 2020 predloženo Komisiji 22 vmesnih zahtevkov za plačilo (ZaP) v skupni vrednosti 567.115.043,08 EUR *skupnih upravičenih izdatkov*.

²⁸ Sporazum o sodelovanju med organom upravljanja, organom za potrjevanje in revizijskim organom za Operativni program za izvajanje evropske kohezijske politike v obdobju 2014–2020, 25. april 2016.

²⁹ Točka 6.3.2 Smernic o metodah vzorčenja za revizijske organe, EGESIF_16-0014-00; 20/01//2017 (Stratified monetary unit sampling).

³⁰ Ang.: top-down approach (Točka 7.8.1 Smernic o metodah vzorčenja za revizijske organe).

Analiza predloženih podatkov je pokazala, da je bilo teh 22 vmesnih zahtevkov za plačilo pripravljenih na osnovi 11.354 zahtevkov za izplačilo (Zzl; predhodno leto: 14.970 Zzl) v okviru 1.764 operacij (predhodno leto: 2.898 operacij).

Tabela v nadaljevanju prikazuje predložene zahtevke za plačilo za šesto obračunsko leto, skupno število zahtevkov za izplačilo, vključenih v te zahtevke za plačilo, ter vrednosti skupnih in javnih upravičenih izdatkov.

Tabela 3: Pregled predloženih ZaP-ov po skladih

Z. št.	Sklad	Št. vmesnih ZaP-ov za šesto obr. leto	Število Zzl, vključenih v ZaP-e	Število operacij v populaciji	Vrednost skupnih upravičenih izdatkov	Vrednost javnih upravičenih izdatkov
1	ESRR	8	2.259	1.052	305.234.931,99	212.603.678,15
2	KS	7	1.148	148	150.026.341,90	130.353.020,83
3	ESS	6	7.945	563	111.884.704,94	111.884.699,47
4	ESS (PZM)	1	2	1	-30.935,75	-30.935,75
Skupaj		22	11.354	1.764	567.115.043,08	454.810.462,70

Uporabljeni parametri za vzorčenje so prikazani v nadaljevanju.

Tabela 4: Parametri za vzorčenje

Opis	Vrednost	Opis/opomba
Raven pomembnosti (%)	2 %	Od knjižne vrednosti populacije, iz katere je bil izbran vzorec
Pomembnost v EUR	11.489.599,01	EUR
Raven zaupanja (%)	80 %	Enostranski z = 0,842
Enota vzorčenja	Zahtevke za izplačilo, ki ga pripravi upravičenec	Kratica: Zzl
Pričakovana stopnja napake (%)	35 %	35 % od pomembnosti, kar je enako 0,7 % od populacije
Pričakovana vrednost napake v EUR	4.021.360,65	EUR
Intervali vzorčenja za enote, nižje od HV:		
• Interval vzorčenja za sloj 1	12.622.482,31	EUR
• Interval vzorčenja za sloj 2	3.749.906,10	EUR
• Interval vzorčenja za sloj 3	0,00	Ni relevantno, izbrano vse
Vrednost celotne populacije (pred izločitvijo negativnih zahtevkov)	567.115.043,08	EUR
Število vzorčnih enot v populaciji	11.354	Zzl
Vrednost negativnih vzorčnih enot	-7.364.907,43	EUR
Število negativnih vzorčnih enot	346	Zzl
Vrednost celotne populacije	574.479.950,51	Vrednost po izločitvi negativnih zahtevkov
Število vzorčnih enot v populaciji (velikost populacije)	11.008	Zzl (brez negativnih)
Standardni odklon stopenj napak (sloj 1)	0,043828	Temelji na podatkih za 5. obr. leto
Standardni odklon stopenj napak (sloj 2)	0,081106	Temelji na podatkih za 5. obr. leto
Standardni odklon stopenj napak (sloj 3)	0,000000	Pri finančnih instrumentih ni bilo ugotovljenih nepravilnosti

Opis	Vrednost	Opis/opomba
Tehtana vsota varianc stopenj napak	0,002554	Temelji na podatkih za 5. obr. leto
Izračunana velikost vzorca	13	Zahtevkov za izplačilo

Dodatna pojasnila k uporabljenim parametrom za izračun velikosti vzorca:

- standardni odkloni za vse sloje ter posledično *tehtana vsota varianc stopenj napak*³¹ temelji na zgodovinskih podatkih; izračuni so narejeni na osnovi rezultatov revizij operacij za peto obračunsko leto, razen za sloj 3, finančne instrumente, kjer je bilo upoštevano 4. obračunsko leto;
- raven zaupanja (ang.: confidence level) je bila določena na 80 %, posledično je bil za izračun velikosti vzorca uporabljen enostranski **z** faktor 0,842.

Parametri, uporabljeni za izračun velikosti vzorca in stratifikacijo, so razvidni iz Excelove datoteke *RO20 Izračun in vrednotenje SFC.xls*, priložene letnemu poročilu o nadzoru na SFC2014.³² Ta je pripravljena po predlogi, ki jo je za ta namen pripravila Komisija.³³

Pri določitvi ravni zaupanja je revizijski organ upošteval razvrstitve oziroma ocene iz revizij sistemov. Po tej metodologiji je v povezavi z rezultati revizij sistemov možno uporabiti faktorje zaupanja **z**, kot jih prikazuje Tabela 5.

Tabela 5: Stopnje zagotovil iz revizij sistemov in **z** faktor

Stopnja zagotovila iz revizij sistema	visoka	zmerna	zmerna	nizka
Stopnja zaupanja iz revizij operacij	60 %	70 %	80 %	90 %
Faktor z =	0,253	0,524	0,842	1,282

Na osnovi izvedenih revizij sistemov je bil sistem upravljanja in nadzora ocenjen v kategoriji 2 - *deluje, vendar so potrebne nekatere izboljšave*, kar pomeni pridobitev *zmerne* zagotovila. Revizijski organ je izbral 80 % zagotovilo iz revizij operacij in je za izračun velikosti vzorca uporabil **z** faktor 0,842.

Informacija o stratifikaciji: v revizijski strategiji revizijskega organa je predvideno razslojevanje (stratifikacija) populacije potrjenih izdatkov na tri sloje:

- prvi sloj, ki vključuje izdatke Kohezijskega sklada in Evropskega sklada za regionalni razvoj,
- drugi sloj, ki vključuje izdatke Evropskega socialnega sklada in iz Pobude za zaposlovanje mladih, ter
- tretji sloj, ki vključuje finančne instrumente iz Kohezijskega sklada in Evropskega sklada za regionalni razvoj.

Tabeli v nadaljevanju prikazujeta razdelitev *populacije* potrjenih izdatkov za šesto obračunsko leto (brez negativnih Zzl) in iz te populacije izbranega *vzorca* po slojih.

³¹ Angleško: Weighted sum of variances of the error rates.

³² Priloga 3 – izračuni, na katerih temeljita izbor naključnega vzorca in skupna stopnja napake.

³³ Excel datoteka: Sample size calculation and extrapolation templates 1-2 periods v 30 June 2017, list: 3.Stratified MUS std.

Tabela 6: Pregled predloženih ZaP-ov po skladih, po izločitvi negativnih zapisov

Z. št.	Sklad	Št. vmesnih ZaP-ov za šesto obr. leto	Število Zzl, vključenih v ZaP-e	Število operacij v populaciji	Vrednost skupnih upravičenih izdatkov	Vrednost javnih upravičenih izdatkov
1	ESRR	8	2.250	1.051	306.850.463,59	214.214.209,75
2	KS	7	1.047	148	155.132.304,00	135.458.982,93
3	ESS	6	7.711	561	112.497.182,92	112.497.177,45
4	ESS (PZM)	0	0	0	0,00	0,00
Skupaj		21	11.008	1.760	574.479.950,51	462.170.370,13

Tabela 7: Razslojitev (stratifikacija) populacije izdatkov

Sloj	Skupni upravičeni izdatki v populaciji	% delež v populaciji	Število Zzl v sloju	Število operacij v sloju ³⁴
Sloj 1 ESRR in KS	378.674.469,26	65,92 %	3.293	1.195
Sloj 2 ESS in PZM	112.497.182,92	19,58 %	7.711	561
Sloj 1 Finančni instrumenti	83.308.298,33	14,50 %	4	4
Skupaj	574.479.950,51	100,00 %	11.008	1.760

Tabela 8: Razslojitev (stratifikacija) izbranega vzorca izdatkov

Sloj	Skupni upravičeni izdatki, izbrani v vzorec	Velikost vzorca (izračunano število Zzl)	Izbrano število Zzl	Izbrano število operacij
Sloj 1 ESRR in KS	19.457.116,59	8	30	28
Sloj 2 ESS in PZM	7.368.446,41	3	30	28
Sloj 1 Finančni instrumenti	83.308.298,33	2	4	1
Skupaj	110.133.861,33	13	64	57

Ker je bila izračunana velikost vzorca za oba sloja nižja od 30 vzorčnih enot, se je revizijski organ odločil, da pri sloju 1 in sloju 2 poveča število vzorčnih enot, ki se izberejo, na 30. Pri finančnih instrumentih so bili štiri zahtevki in so bili torej izbrani vsi zahtevki. Na osnovi 64 izbranih vzorčnih enot je revizijski organ revidiral 57 operacij.

Po izbiri vzorca je bil ta pregledan tudi z vidika določil 148. člena Uredbe (EU) št. 1303/2013 - *Sorazmerni nadzor operativnih programov*.

Ta določa, da operacije, pri katerih *skupni upravičeni izdatki* ne presegajo vrednosti:

- 400 000 EUR za ESRR in Kohezijskega sklada, ali
- 300 000 EUR za ESS,

pred predložitvijo obračunov za obračunsko leto, v katerem se zadevna operacija zaključi, revizijski organ ali Komisija revidira največ enkrat. Pri tem je bilo ugotovljeno, da se omejitev, ki je postavljena v navedenem členu, ne nanaša na nobeno od izbranih operacij.

³⁴ Število vseh operacij v populaciji.

Informacija o vzorčenju na drugi ravni (podvzorčenje)³⁵

Revizijski organ pred izbiro vzorca na drugi ravni analizira populacijo vzorčne enote in na tej osnovi sprejme odločitve o vzorcu na ravni posameznih zapisov. Če je število posameznih zapisov veliko,³⁶ se lahko izvede vzorčenje na drugi ravni.

V šestem obračunskem letu, brez finančnih instrumentov, je bilo veliko število posameznih zapisov ugotovljeno v okviru 18 vzorčnih enot (Zzl-jev), pripravljenih pri šestnajstih operacijah.³⁷ Za te vzorčne enote je bilo izvedeno vzorčenje na drugi ravni (na ravni potrjenih izdatkov operacije).

Ker bi uporaba istih parametrov vzorčenja, ki so bili uporabljeni za izbor osnovnega, naključnega statističnega vzorca, dala od 30 enot nižji vzorec, je bilo po posameznih vzorčnih enotah izbranih po 30 zapisov (posameznih računov ali dokumentov enakovredne dokazne vrednosti). Upoštevala se je torej minimalna velikost podvzorca oziroma najmanj 30 posameznih zapisov iz vsake vzorčne enote.

Izbor vzorcev na drugi ravni je bil sistematičen in opravljen v programu Excel z določitvijo naključne začetne točke. Takemu izboru primerno je bilo tudi vrednotenje rezultatov oz. projiciranje rezultatov pregledov podvzorca.

Nepravilnosti pri izdatkih, izbranih v podvzorec na ravni potrjenih izdatkov operacije, so bile ugotovljene pri sedmih vzorčnih enotah v okviru šestih operacij. Nepravilnosti pri reviziji operacije RO20-6 v vrednosti 33.057,50 EUR, povezane z intenzivnostjo državnih pomoči, pri vrednotenju niso bile projicirane na populacijo. Vrednotenje napak podvzorca za šesto obračunsko leto prikazuje spodnja tabela.

Tabela 9: Vrednotenje napak podvzorca

Z. Št. revizije	Sklad	Šifra Zzl	Neupravičeni izdatki (dejanska vrednost)	Projicirana vrednost napake na Zzl	Stopnja napake (projekcija na populacijo)	Projicirana vrednost napake na interval posameznega sloja
RO20-6	ESRR	OP20.00367.i00006	33.057,50	0,00	0,00 %	0,00
RO20-10	ESRR	OP20.01299.i00006	2.642,54	5.135,30	3,19 %	402.052,99
RO20-34	ESS	OP20.00202.i00273	2.250,00	27.789,88	3,33 %	124.996,87
RO20-34	ESS	OP20.00202.i211	1.578,81	6.706,53	2,34 %	87.709,47
RO20-35	ESS	OP20.00249.i00153	7,20	163,82	0,16 %	5.952,23
RO20-36	ESS	OP20.00257.i00007	3.007,87	4.128,03	7,55 %	283.282,33
RO20-52	ESS	OP20.03602.i00008	9.793,88	12.714,27	0,62 %	23.337,04
			52.337,80	56.637,83		927.330,93

Iz zgornje tabele je razvidno, da je znašala vrednost dejanskih napak, ugotovljenih v vzorcih na drugi ravni, 52.337,80 EUR, njihova na vzorčno enoto projicirana vrednost je 56.637,83 EUR, na ustrezen sloj projicirana napaka pa 927.330,93 EUR. Revizijski organ neupravičene izdatke pri RO20-6, ki so povezani z intenzivnostjo državne pomoči, ni projiciral na populacijo,

³⁵ Vzorčenje na ravni potrjenih izdatkov operacije oziroma podvzorec (ang.: »sub-sampling«).

³⁶ Nad 50 posamičnih zapisov.

³⁷ Številke revizij: RO20-2, RO20-3, RO20-6, RO20-10, RO20-12, RO20-20, RO20-29, RO20-34, RO20-35, RO20-36, RO20-42, RO20-43, RO20-44, RO20-46, RO20-51 in RO20-52.

saj ostajajo skupni upravičeni izdatki pri operaciji zaradi ugotovljene previsoke stopnje (intenzivnosti) državne pomoči enaki.

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 oddelka 10.2). Uskladitvene postavke vključujejo negativne vzorčne enote v primeru finančnih popravkov v zvezi z obračunskim letom.

Vrednost skupnih upravičenih izdatkov, ki so bili Komisiji prijavljeni za šesto obračunsko leto, znaša 567.115.043,08 EUR. Ta vrednost se od vrednosti skupnih upravičenih izdatkov, iz katerih je bil izbran vzorec operacij, razlikuje za izločene negativne vzorčne enote v skupni višini -7.364.907,43 EUR.

Revizijski organ je primerjal populacijo potrjenih izdatkov za šesto obračunsko leto z vrednostmi iz končnih zahtevkov za vmesna plačila v skladu s členom 135(2) Uredbe (EU) št. 1303/2013, ki so bili julija 2020 po SFC2014 predloženi Komisiji. Pri tem neuskkljenosti niso bile ugotovljene.

Tabela 10: Vrednosti iz končnih zahtevkov za vmesna plačila

Sklad	Številka zahtevka za plačilo (nacionalna referenca)	Skupni znesek upravičenih izdatkov	Skupni znesek javnih izdatkov
ESRR	9.0 (K 4/2020 ESRR)	305.234.931,99	212.603.678,15
Kohezijski sklad	8.0 (K 4/2020 KS)	150.026.341,90	130.353.020,83
ESS	7.0 (K 4/2020 ESS (YEI))	111.853.769,19	111.853.763,72
Skupaj:		567.115.043,08	454.810.462,70

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. Analiza glavnih rezultatov na podlagi revizij teh enot, in sicer s poudarkom na preverjanju, ali so bile odločitve za uporabo finančnih popravkov (ki jih je sprejela država članica ali Komisija) v računovodskih izkazih zabeležene kot preklicani zneski ali izterjave.

V primerih, ko so skupni upravičeni izdatki vzorčne enote ustrezali negativnemu znesku, so se ti izključili iz populacije. Med populacijo zahtevkov za izplačilo za šesto obračunsko leto je bilo 346 posameznih negativnih zapisov v skupni vrednosti -7.364.907,43 EUR. Ti so bili pripravljeni v okviru 48 različnih operacij, kot je to razvidno iz spodnje tabele.

Tabela 11: Zahtevki in operacije z negativnimi vrednostmi

Sklad	Potrjeni izdatki – negativni zahtevki	Število zapisov (Zzl)	Število operacij
ESRR	-1.615.531,60	9	8
KS	-5.105.962,10	101	10
ESS	-612.477,98	234	29
PZM (YEI)	-30.935,75	2	1
Skupaj	-7.364.907,43	346	48

Izločene negativne vrednosti zahtevkov so v računovodskih izkazih za šesto obračunsko leto v vrednosti -5.471.908,32 EUR prikazane med umiki, v vrednosti -291.216,51 EUR med

izterjavami, vrednost -1.599.282,60 EUR pa se nanaša na umaknjene avanse. Razlika do vseh negativnih vrednosti zahtevkov v znesku 2.500,00 EUR se nanaša na znesek, ki je sicer bil dejansko vrnjen, a ga je organ za potrjevanje zaradi kasnejše izključitve umaknil tudi iz Dodatka 2 računovodskih izkazov, kar je podrobneje pojasnjeno v poglavju 6.2 (pod Prvimi osnutki računovodskih izkazov).

Umike in izterjave v obliki negativnih Zzl-jev, izvedene do oddaje *končnega zahtevka za vmesno plačilo*, ki so se nanašali na izdatke šestega obračunskega leta in so znašali - 1.609.624,01 EUR, je revizijski organ upošteval pri izračunu *preostale skupne stopnje napake* (RTER).

Revizijski organ je analiziral populacijo negativnih zapisov ter njihov prikaz v računovodskih izkazih za šesto obračunsko leto, kar je podrobno opisano v poglavju 6 tega poročila. Pri tem pomembnih nepravilnosti ni ugotovil.

5.6 V primeru nestatističnega vzorčenja navedite razloge za uporabo metode v skladu s členom 127(1) Uredbe (EU) št. 1303/2013, 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. Napovedana stopnja napake se izračuna tudi za nestatistično vzorčenje.

Za šesto obračunsko leto je bilo uporabljeno statistično vzorčenje po denarni enoti z razslojevanjem. Izbor vzorčnih enot je bil opravljen s programom IDEA.³⁸

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 potrebi navedite dodatna pojasnila v zvezi s podatki, predstavljenimi v oddelkih 10.2 in 10.3, zlasti glede skupne stopnje napak.

Po izvedenih revizijah operacij je revizijski organ analiziral rezultate teh revizij. Glavni poudarki:

- število revidiranih postavk iz vzorca: 64 vzorčnih enot,
- število revidiranih operacij: 57,
- napake so glede njihove vrste razvrščene med sistemske in *naključne* napake,
- ustrezen znesek dejanskih in projiciranih (ekstrapoliranih) napak v posamezni vzorčni enoti prikazuje Tabela 10.3 v Prilogi 3 tega poročila,
- skupna dejanska vrednost izdatkov, ki so bili pri revizijah operacij opredeljeni kot neupravičeni, je 1.509.915,20 EUR,
- na populacijo projicirana vrednost teh neupravičenih izdatkov je 21.005.233,80 EUR,
- stopnja napake za operativni program je 3,656 % in presega dopustno stopnjo napake, določeno na 2 % populacije,
- izračunana natančnost je 11.227.632,38 EUR,
- vrednost zgornje meje napake, ki je seštevek projicirane vrednosti napak in izračunane natančnosti, je 32.232.866,18 EUR, kar pomeni zgornjo mejo stopnje napake 5,611 %.

³⁸ IDEA – Data Analysis Software.

Razvrstitev ugotovljenih nepravilnosti po *kategorijah in tipih nepravilnosti* je podrobneje predstavljena v izpolnjeni predlogi za razvrstitev nepravilnosti v SFC2014 (Annex 4).³⁹

Revizijski organ je vsa priporočila analiziral in razvrstil v skladu s tipologijo nepravilnosti, kot jo je predlagala Komisija.⁴⁰

Tabela 12: Razvrstitev ugotovljenih nepravilnosti

Kategorija nepravilnosti	Tip nepravilnosti	Število priporočil	Znesek finančne napake	Številke RO20 ⁴¹
1. Javno naročanje – izbor ponudnikov in ocenjevanje ponudb	1.16 Nezadostna revizijska sled za oddajo naročila	2	235.608,54	RO20-24
2. Državna pomoč	2.8 Intenzivnost pomoči se ne upošteva	4	93.035,26	RO20-5 RO20-6 RO20-18
3. Projekti, ki ustvarjajo prihodek	3.2 Nepravilen izračun vrzeli v financiranju	1	0,00	RO20-1
4. Finančni instrumenti	4.10 Naložbe niso upravičene	5	0,00	RO20-57
4. Finančni instrumenti	4.13 Nezdržljiva državna pomoč	1	0,00	RO20-57
5. Manjkajoče dodatne informacije ali dokumentacija	5.1 Manjkajoče ali nepravilne podporne informacije ali dokumentacija	4	0,00	RO20-8 RO20-9 RO20-14
5. Manjkajoče dodatne informacije ali dokumentacija	5.2 Ni revizijske sledi ali je nepopolna	5	48.036,49	RO20-14 RO20-21 RO20-25 RO20-26 RO20-52
6. Neupravičen projekt	6.1 Projekt ni upravičen	1	1.119.000,00	RO20-26
8. Drugi neupravičeni izdatki	8.7 Neupravičen upravičenec	1	3.828,81	RO20-34
8. Drugi neupravičeni izdatki	8.9 Drugi neupravičeni izdatki	6	6.495,96	RO20-10 RO20-14 RO20-35 RO20-36 RO20-54
12. Poenostavljene možnosti obračunavanja stroškov	12.1 Napačna metodologija (vnaprejšnja, poštena, preverljiva in pravična)	1	1.933,00	RO20-19
12. Poenostavljene možnosti obračunavanja stroškov	12.2 Napačna uporaba metodologije (nespecializirane ali druge)	1	1.977,14	RO20-10
13. Dobro finančno poslovanje	13.1 Neskladnost z načelom dobrega finančnega poslovanja	12	0,00	RO20-2 RO20-3 RO20-8 RO20-9 RO20-14 RO20-16 RO20-24 RO20-25 RO20-42

³⁹ Annex 4 - Audit Findings - izpolnjeno elektronsko v SFC2014.

⁴⁰ Aneks 5 k smernicam Komisije za letna poročila o nadzoru (EGESIF_15-0002-04, 19/2/2018).

⁴¹ Število priporočil je večje od navedenega števila revizijskih poročil v primerih, ko je v istem poročilu bilo danih več priporočil.

Kategorija nepravilnosti	Tip nepravilnosti	Število priporočil	Znesek finančne napake	Številke RO20 ⁴¹
15. Kazalniki uspešnosti	15.1 Nepravilni podatki o učinkih	5	0,00	RO20-7 RO20-19 RO20-20 RO20-27 RO20-38
15. Kazalniki uspešnosti	15.2 Nepravilni podatki o rezultatih	1	0,00	RO20-2
	SKUPAJ	50	1.509.915,20	

V končnih poročilih revizij operacij je bilo zapisanih skupaj 50 priporočil, pri tem pa je bilo za 5 od teh priporočil v poročilih tudi navedeno, da so bili do priprave končnega poročila že izpolnjeni. Po zaključku revizij operacij za šesto obračunsko leto je tako ostalo 45 odprtih priporočil, ki jih bo revizijski organ spremljal do njihove izpolnitve.

Neupravičeni izdatki so bili ugotovljeni v 14 vzorčnih enotah v okviru 13 revizij operacij, njihova skupna vrednost pa je 1.509.915,20 EUR.

V nadaljevanju so opisane ugotovljene nepravilnosti, na osnovi katerih so bila dana priporočila za finančne popravke, po posameznih poročilih. Te ugotovitve so:

- konzorcijskim partnerjem – javnim zavodom v večinski lasti RS in drugih oseb javnega prava, je bila odobrena stopnja intenzivnosti državne pomoči, ki velja za mala in srednje velika podjetja (MSP), čeprav zavodi v javni lasti v skladu s Prilogo I Uredbe Komisije (EU) št. 651/2014 ne sodijo med MSP (sistemska napaka, poročila RO20-5, RO20-6, RO20-18),⁴²
- en partner pri operaciji dejansko ni neodvisno in srednje podjetje, zato do bonusa za MSP ni upravičen (poročilo RO20-5),⁴³
- upravičenec je ob uveljavljanju stroškov plač in povračil stroškov v zvezi z delom v izračun urnih postavk⁴⁴ zajel tudi znesek potnih stroškov za službene poti v nasprotju z metodologijo, predpisano v javnem razpisu, zaradi česar so bili stroški plač in povračil v zvezi z delom v pregledanem vzorcu obračunani previsoko; ker so bili posredni stroški obračunani od previsoke osnove, so tudi ti delno neupravičeni (poročilo RO20-10),
- zunanji izvajalec je povprečje potrebnih kompletov za eno osnovno šolo izračunal nepravilno. Ker je to nepravilno vrednost upošteval pri izračunu števila kompletov, ki naj bi jih dobavil, je posledično obračunana količina nepravilna (poročilo RO20-14),
- upravičenec je v revidirani zahtevki za izplačilo vključil izdatke tudi za tista odsevna telesa, ki jih zunanji izvajalec osnovnim šolam in vrtcem dejansko ni dobavil (poročilo RO20-14),
- metodologija za izračun poenostavljene oblike stroškov za dogodke (standardni stroški na enoto – SSE) je neustrezna. Priporočena je izvedba 5 % pavšalne finančne korekcije na vrednosti vseh dogodkov pri operacijah, ki uporabljajo obravnavano metodologijo (sistemska napaka, poročilo RO20-19),
- upravičenec ni zagotovil ustrezne revizijske sledi v postopku predhodnega preverjanja trga oz. predhodnega sodelovanja kandidatov, saj ni dokumentiral oz. ne hrani

⁴² Vrednost skupnih upravičenih izdatkov ostaja enaka, finančni popravek se odraza samo v okviru javnih upravičenih izdatkov in izdatkov, plačanim upravičencem.

⁴³ Velja isto, kot pri prejšnji opombi.

⁴⁴ Za zaposlene se je delo na projektu uveljavljalo glede na opravljene ure. Izračun vrednosti posamezne ure je bil narejen na podlagi realnih stroškov na način oz. po metodologiji, ki je bila predpisana v javnem razpisu.

zadostne dokumentacije o komuniciranju z gospodarskimi subjekti za utemeljitev svojih odločitev, s čimer je kršil določila 65. in 105. člena ZJN-3. Isto je bilo ugotovljeno tudi za konzorcijskega partnerja pri operaciji (poročilo RO20-24),

- dela oz. aktivnosti na operaciji so bile zaključene pred izdajo odločitve o podpori, zato je operacija neupravičena do sofinanciranja iz ESRR (poročilo RO20-26),
- upravičenec je dvema delodajalcema odobril subvencijo za zaposlitev v nasprotju z določili javnega povabila (poročilo RO20-34),
- dodatek za prevoz za en dan je bil izplačan neupravičeno (poročilo RO20-35),
- upravičenec stroškov dela plač iz naslova povečanega obsega dela pri sedmih zaposlenih ni obračunal v sorazmerju z deležem njihove zaposlitve na operaciji, zato izdatki niso upravičeni do sofinanciranja iz sredstev ESS, saj navedeno ni v skladu z navodili organa upravljanja o upravičenih stroških, posledično so sorazmerno neupravičeni tudi stroški pavšalnega financiranja (poročilo RO20-36),
- v revidiran zahtevek za izplačilo so vključeni izdatki, pri katerih upravičenci niso predložili ustreznih dokazil (poročilo RO20-52),
- upravičenec je pri izvedbi delavnic izdatke za potrošni material uveljavljal kot investicije v neopredmetena sredstva. Po določilih javnega razpisa tovrstne izdatke pokriva 15 % pavšal, obračunan od stroškov dela, zato ti izdatki niso upravičeni (poročilo RO20-54).

Napake, ki jih je revizijski organ pri revizijah operacij opredelil kot *sistemske*, so bolj podrobno opisane v točki 5.11 tega poročila.

Med temeljne vzroke za nepravilnosti po mnenju revizijskega organa spadajo:

- zahtevnost zakonodajnega okvira in pravil za izvajanje,
- drugačna razlaga zakonodaje, povezane z državnimi pomočmi,
- namen, da se upravičencem, ki imajo omejene lastne vire, dodeli več, kot dopušča zakonodaja s področja državnih pomoči,
- pomanjkljive kontrole.

Revizijski organ je za vsa neupravičeno izplačana sredstva pri revizijah operacij dal priporočilo za izvedbo postopkov za njihovo vračilo.⁴⁵ Pri ugotovitvah, zapisanih v poročilih, je dano tudi priporočilo za zmanjšanje tveganj v zvezi z zakonitostjo in pravilnostjo prihodnjih izdatkov. Tako je bilo med drugim priporočeno:

- da se v primeru izplačanega dodatka za MSP v primeru državnih pomoči javnim zavodom v večinski lasti RS in drugih oseb javnega prava ugotovi celotni obseg sistemske nepravilnosti na ravni populacije izdatkov posameznih obračunskih let, jo količinsko opredeli ter izvede ustrezne postopke za vračilo sredstev (RO20-5 Priporočilo 1),
- ponovno izračuna najvišji znesek možnega sofinanciranja upravičenih izdatkov podjetjem z upoštevanjem dovoljene stopnje sofinanciranja za velika podjetja in izvede ustrezne postopke za vračilo sredstev, ki presegajo to vrednost (RO20-5 Priporočilo 2),
- da se v primeru izplačanega dodatka za MSP v primeru državnih pomoči javnim zavodom v večinski lasti RS in drugih oseb javnega prava ugotovi celotni obseg sistemske nepravilnosti na ravni populacije izdatkov posameznih obračunskih let, jo

⁴⁵ Poleg revizij operacij, ki so navedene v alinejah v nadaljevanju, so to še: RO20-10, RO20-14, RO20-26, RO20-34, RO20-35, RO20-36, RO20-52 in RO20-54.

- količinsko opredeli ter izvede ustrezne postopke za vračilo sredstev (RO20-6 Priporočilo 1),
- da se ponovno pregleda stroške plač in povračil stroškov v zvezi z delom pri celotni operaciji in na tej osnovi obračunane pavšalne stroške, ter v primeru ugotovljenih nepravilnosti izvede ustrezne postopke za vračilo neupravičeno izplačanih izdatkov (RO20-10 Priporočilo 1),
 - da se v primeru izplačanega dodatka za MSP v primeru državnih pomoči javnim zavodom v večinski lasti RS in drugih oseb javnega prava ugotovi celotni obseg sistemske nepravilnosti na ravni populacije izdatkov posameznih obračunskih let, jo količinsko opredeli ter izvede ustrezne postopke za vračilo sredstev (RO20-18 Priporočilo 1),
 - da izvajalski in posredniški organ izvedeta 5 % pavšalno finančno korekcijo na vrednosti vseh dogodkov pri operacijah, ki uporabljajo sporno metodologijo poenostavljenih oblik stroškov. Organu upravljanja in posredniškemu organu je priporočeno tudi, da vzpostavi ustrezne notranje kontrole za zmanjšanje tveganja nepravilnosti pri poenostavljenih oblikah stroškov (RO20-19 Priporočilo 2),
 - da posredniški organ izvede postopke za vračilo neupravičenih izdatkov v zvezi z javnim naročilom za *nabavo* zabojniškega računalniškega centra v višini 25 % potrjenih upravičenih izdatkov tega javnega naročila, kot je to predvideno s Smernicami za določanje finančnih popravkov (RO20-24 Priporočilo 2),
 - da posredniški organ izvede postopke za vračilo neupravičenih izdatkov v zvezi z javnim naročilom za *izvedbo oskrbne* infrastrukture obstoječega računalniškega centra v višini 25 % potrjenih upravičenih izdatkov tega javnega naročila, kot je to predvideno s Smernicami za določanje finančnih popravkov (RO20-24 Priporočilo 3),
 - da se izvedejo ustrezni postopki za vračilo neupravičenega izdatka, ali uporabi možnost, predvidena za nižje vrednosti nepravilnosti (RO20-35 Priporočilo 1),
 - da posredniški organ izvede ustrezne postopke za vračilo neupravičenih izdatkov in ponovno preveri vse že izplačane zahtevke za izplačilo upravičenca in izvede ustrezne postopke za vračilo neupravičenih izdatkov ter pri preverjanju zahtevkov, ki upravičencu še niso bili izplačani, izloči neupravičene stroške dela plač iz naslova povečanega obsega dela, ki niso obračunani sorazmerno z deležem zaposlitve na operaciji (RO20-36 Priporočilo 1).

Vsa zgoraj povzeta in druga dana priporočila bo revizijski organ spremljal do njihove zaključitve.

Obravnava ugotovljenih nepravilnosti

Vrednost projicirane napake oziroma *skupna stopnja napake* na ravni operativnega programa za šesto obračunsko leto znaša 3,66 %. Ta je bila izračunana kot razmerje med projicirano vrednostjo napak (21.005.233,80 EUR) in vrednostjo potrjenih izdatkov za šesto obračunsko leto (574.479.950,51 EUR), ki so bili osnova za izbor naključnega vzorca operacij.

Podrobni izračuni velikosti vzorca in vrednotenja rezultatov, vključno z vsemi uporabljenimi parametri, so razvidni iz datoteke RO20 Izračun in vrednotenje SFC.xls, predložene po SFC2014.

Pri izračunu *preostalega zneska tveganja* in preostale skupne stopnje napake (Residual Total Error Rate, RTER) je revizijski organ uporabil predlogo, ki jo je za ta namen pripravila Komisija.⁴⁶

Tabela 13: Izračun preostale skupne stopnje napake (RTER)

Izračun preostale skupne stopnje napake (RTER)		
A	Populacija izdatkov (po izločitvi negativnih vzorčnih enot)	574.479.950,51
B	Revidirani izdatki ⁴⁷	105.222.966,58
C	Napake v vzorcu (skupna ne-projicirana vrednost nepravilnosti)	1.509.915,20
D	Skupna stopnja napake (TER) po projiciranju	3,66 %
E ₁	Zneski po členu 137.2 (zneski, katerih upravičenost se trenutno ocenjuje)	32.724.243,10
E ₂	Drugi negativni zneski, ki zmanjšujejo potrjene izdatke petega obračunskega leta ⁴⁸	1.607.124,01
F=A-E ₁ -E ₂	Populacija brez zneskov, katerih upravičenost se trenutno ocenjuje, in brez drugih negativnih zneskov, ki zmanjšujejo potrjene izdatke šestega obračunskega leta (574.479.950,51 - 7.364.907,43)	540.148.583,40
G=D*F	Tvegan znesek (3,66 % x 567.115.043,08)	19.749.944,75
H	Finančni popravki, povezani z nepravilnostmi, ki jih je ugotovil RO ali jih je apliciral organ upravljanja/organ za potrjevanje in katerih namen je zmanjševanje tveganj, ugotovljenih s strani RO.	1.754.402,57
I=F-H	Znesek, ki ga je mogoče potrditi v računovodskih izkazih	538.394.180,84
J=G-H	Preostali znesek tveganja	17.995.542,19
K=J/I	Preostala skupna stopnja napake (RTER)	3,34 %
L=(J-0.02*I)/0.98	Znesek popravka za zmanjšanje preostalega tveganja na raven pomembnosti (projicirani finančni popravek)	7.375.161,81
M=(J-L)/(I-L)	Preostala skupna stopnja napake (RTER) po popravkih	2,00 %

Revizijski organ je izračunal natančnost in zgornjo mejo napake (Upper Error Limit, UEL), ki je seštevek najbolj verjetne napake in natančnosti ter znaša 5,61 %.

⁴⁶ Datoteka: EGESIF_15-0002-04 GN on ACR and AO_ Annex 4.xls.

⁴⁷ Revidirani izdatki vključujejo celotno drugo tranšo vplačil finančnih instrumentov. Njihova upravičenost je bila preverjena na vzorcu porabe vplačila prve tranše finančnih instrumentov.

⁴⁸ Negativni Zzl-ji v populaciji za šesto obračunsko leto v vrednosti 1.609.624,01 EUR, zmanjšani za 2.500,00 EUR. Slednje je organ za potrjevanje izključil pri pripravi računovodskih izkazov za ESS.

Tabela 14: Izračun zgornje meje napake (UEL)

Opis	Vrednost
Projicirana vrednost napak	21.005.233,80
Natančnost	11.227.632,38
Zgornja meja napake (vrednost)	32.232.866,18
Zgornja meja projicirane napake (%)	5,61 %

Revizijski organ je vrednosti pri revizijah operacij ugotovljenih nepravilnosti projiciral na populacijo, razen napak, ugotovljenih pri treh revizijah operacij (RO20-5, RO20-6 in RO20-18), povezanih z intenzivnostjo državnih pomoči. Te napake na populacijo niso bile projicirane, saj se skupni upravičeni izdatki pri operacijah zaradi te nepravilnosti niso spremenili.

Tabela 15: Neupravičeni izdatki po slojih (v EUR)

Opis	Neupravičeni izdatki pri operacijah	Projicirane vrednosti neupravičenih izdatkov
Sloj 1	1.492.894,87	20.432.056,90
Sloj 2	17.020,33	573.176,90
Sloj 3	0,00	0,00
Skupaj	1.509.915,20	21.005.233,80

Revizija finančnih instrumentov

Revizijski organ je v šestem obračunskem letu izvedel revizijo finančnih instrumentov. V informacijskem sistemu e-MA so za izvajanje finančnih instrumentov evidentirane štiri operacije, ločene po tematskih ciljeh oz. po prednostnih oseh.

Številke in nazivi teh operacij so:

1. OP20.02034 Finančni instrumenti (FI) 2014–2020 (MSP),
2. OP20.02035 FI 2014–2020 (Raziskave, razvoj in inovacije, RRI),
3. OP20.02036 FI 2014–2020 (Energetska učinkovitost, EE),
4. OP20.02037 FI 2014–2020 (Urbani razvoj, UR).

Operacija št. OP20.02036 FI 2014–2020 EE se sofinancira iz Kohezijskega sklada, preostale tri pa iz Evropskega sklada za regionalni razvoj. Revizijski organ je navedene operacije revidiral skupaj ter pri tem pripravil eno poročilo o reviziji operacije.⁴⁹

Prvi zahtevek za vmesno plačilo za finančne instrumente v vrednosti 83.308.298,33 EUR je bil predložen Komisiji v četrtem obračunskem letu. Organ za potrjevanje je v šestem obračunskem letu predložil *drugi zahtevek za vmesno plačilo* za finančne instrumente, prav tako v skupni vrednosti 83.308.298,33 EUR.

Pogoj za predložitev drugega zahtevka za vmesno plačilo je bila poraba vsaj 60 % zneska iz prvega zahtevka za vmesno plačilo kot upravičenih izdatkov v smislu točk (a), (b) in (d) člena 42(1) Uredbe o skupnih določbah. *Cilj revizije* operacije finančnih instrumentov v šestem obračunskem letu je bila zato preveritev, da je bilo vsaj 60 % zneska iz prvega zahtevka za vmesno plačilo za finančne instrumente upravičeno izplačano. Ta vrednost znaša 49.984.979,00 EUR.

⁴⁹ Številka revizijskega poročila: RO20-57, december 2020.

Revizijski organ je na osnovi metodologije Komisije⁵⁰ pripravil *Navodila revizijskega organa za določitev velikosti vzorca, izbor vzorca in vrednotenje rezultatov za revidiranje porabe FI v šestem obračunskem letu.*⁵¹ Na tej osnovi je bila za izbor vzorca za potrditev praga 60 % uporabljena poenostavljena metoda, ki za potrditev pogoja za izplačilo druge tranše predvideva izbor 30 posameznih transakcij, ki vključujejo plačane provizije ter zneske, izplačane ali jamčene končnim prejemnikom.

Upravičenec in posredniški organ MGRT sta za dokazovanje pogoja za predložitev drugega zahtevka za vmesno plačilo predložila populacijo porabe prve tranše, ki vključuje izplačane provizije in transakcije, izplačane ali jamčene končnim prejemnikom, s knjižno vrednostjo 83.911.383,86 EUR, kar vključuje EU del in nujni nacionalni del; finančni vzvod v navedeno vrednot populacije ni vključen.

Skladno z navedenim internim navodilom je bila ta populacija 2.624 zapisov v prvi fazi razdeljena po vrstah finančnih instrumentov na naslednje tri sloje:

- sloj 1 FI: posojila (vključno z mikrokrediti) v vrednosti 79.290.464,71 EUR,
- sloj 2 FI: lastniško financiranje v vrednosti 961.952,79 EUR ter
- sloj 3 FI: provizije v vrednosti 3.658.966,36 EUR.⁵²

Skupno število vzorčnih enot, 30 posameznih transakcij, je bilo med tri sloje porazdeljeno na način, da so bile vrednosti posameznega sloja uporabljene kot uteži. Ker je bila za sloj 2 FI in sloj 3 FI tako izračunana velikost vzorca manj kot tri enote, je bila ta vrednost, skladno z internim navodilom, povečana na tri.

Skupna vrednost tako določenega vzorca znaša 16.517.391,50 EUR in obsega skupno 35 zapisov v treh slojih:

- a) sloj 1 FI: 29 končnih prejemnikov posojil oz. kreditov (vključno z mikrokrediti) v vrednosti 16.242.580,70 EUR,
- b) sloj 2 FI: 3 končne prejemnike lastniškega financiranja v vrednosti 115.878,80 EUR ter
- c) sloj 3 FI: 3 obračunane in izplačane provizije v vrednosti 158.932,00 EUR.⁵³

Podrobneje so populacija in izbrani vzorec po slojih razvidni iz tabele v nadaljevanju.

Tabela 16: Populacija porabe prve tranše FI in izbran vzorec

Sloj	Realizirani upravičeni izdatki po sloju (EU + nujni nacionalni del)	Št. zapisov pri izbranem sloju	Vzorec (EU + nujni nacionalni del)	% pregleda vzorca (glede na vrednost)	Št. zapisov pri izbranem vzorcu	% pregleda vzorca (glede na število zapisov)
Sloj 1 FI	79.290.464,71	2.436	16.242.580,70	20,48 %	29	1,19 %
Sloj 2 FI	961.952,79	22	115.878,80	12,05 %	3	13,64 %
Sloj 3 FI	3.658.966,36	166	158.932,00	4,43 %	3	1,81 %
Skupaj	83.911.383,86	2.624	16.517.391,50	19,68 %	35	1,33 %

⁵⁰ Audit Methodology For Auditing Financial Instruments in the Period 2014-2020, Annex 2.

⁵¹ Št. internega navodila 3/2020, z dne 14. 10. 2020.

⁵² Iz te vrednosti so izločeni negativni zapisi, ki se nanašajo na pet provizij za uspešnost v skupni vrednosti - 77.300,98 EUR. Navedena izločena vrednost se nanaša na višino preveč obračunane provizije za uspešnost pri dveh finančnih posrednikih.

⁵³ Znesek predstavlja le EU del; pri provizijah se nacionalni del, ki ga mora zagotavljati upravičenec oz. finančni posredniki, ne izplačuje.

Pri pregledu vzorca so bile ugotovljene nekatere nepravilnosti. V končnem poročilu RO20-57 FI 2014–2020 je zapisanih šest ugotovitev in na njihovi osnovi šest danih priporočil. Ugotovljeno je bilo, da:

1. en končni prejemnik, tudi po poteku 18-mesečnega roka po odobritvi kredita, finančnemu posredniku ni predložil dokazil o namenski porabi mikrokredita, zaradi česar, skladno s kreditno pogodbo, poraba kredita velja za nenamensko;
2. je finančni posrednik končnemu prejemniku z odobritvijo kredita dodelil previsoko de minimis pomoč;
3. se pri enem finančnem posredniku končni prejemniki posojil za RRI v vlogah niso opredelili o uvrstitvi naložbe, za katero so posojilo prejeli, v fokusno področje oz. tehnologijo, prav tako pa niso na drug način utemeljili izpolnjevanje pogoja iz 4. točke poglavja 1.2 Posebnih pogojev;⁵⁴
4. finančni posrednik enega dela kredita ni nakazal na račun končnega prejemnika, ampak na svoj račun, s čimer je kršil določila Posebnih pogojev;
5. vloga za kredit enega končnega prejemnika ni izpolnjevala nobenega izmed pogojev iz poglavja 1.1 Posebnih pogojev, zato končni prejemnik ni upravičen do povratne pomoči iz ESRR;
6. končni prejemnik za del kreditnih sredstev ni predložil dokazil o namenski porabi, za del pa je predložil dokazila, iz katerih izhaja, da je bil del kredita porabljen v neskladju z določili poglavja 5 Javnega razpisa »P7 – Mikrokrediti 2019«.

Vse navedene ugotovitve se nanašajo na vzorec posojil (sloj 1 FI), saj pri pregledu vzorca lastniškega financiranja (sloj 2 FI) in obračunane in izplačane provizije (sloj 3 FI) pomembne nepravilnosti niso bile ugotovljene.

Pri vrednotenju rezultatov revizije finančnih instrumentov in odločitvi o upravičenosti vplačila druge tranše so bili upoštevani podatki, razvidni iz tabele v nadaljevanju.

Tabela 17: Podatki za vrednotenje rezultatov revizije finančnih instrumentov

Št.	Naziv postavke	Vrednost	Opomba
A	Prvi vmesni zahtevak za plačilo	83.308.298,33 EUR	Predložen v 4. obračunskem letu
B	60 % prvega zahtevka za plačilo (pogoj)	49.984.979,00 EUR	Poraba prve tranše v tej vrednosti je pogoj za predložitev 2. zahtevka (A x 60 %)
C	Knjižna vrednost izdatkov, upravičenih v smislu točk (a), (b) in (d) prvega odstavka člena 42 Uredbe o skupnih določbah, s katerim se dokazuje izpolnjevanje pogoja	83.911.383,86 EUR	Predložena populacija porabe prve tranše
D	Pomembnost	33.926.404,86 EUR	Pomembnost je razlika med knjižno vrednostjo predloženih izdatkov, upravičenih v smislu točk (a), (b) in (d) prvega odstavka člena 42 Uredbe o skupnih določbah (C), in pogoja za upravičenost, 60 % prve tranše (B)
E	Raven zaupanja (%)	80 %	Enostranski z = 0,842
F	Varianca (kvadrat standardnega odklona ugotovljenih nepravilnosti)	0,083383	Za sloj 1 FI

⁵⁴ Posebni pogoji finančnega instrumenta »EKP posojila za RRI« za financiranje končnih prejemnikov (v nadaljevanju Posebni pogoji), so kot Priloga 3 sestavni del okvirnega finančnega sporazuma med upravičencem in finančnim posrednikom.

Dejanska, nominalna vrednost nepravilnosti, ugotovljenih na izbranem vzorcu posojil, je bila 620.066,14 EUR. Nepravilnosti so bile po pravilih za statistično vzorčenje projicirane na celotno populacijo posojil oz. sloj 1 FI. Tako izračunana *najbolj verjetna napaka* (MLE) v populaciji posojil znaša 7.889.264,71 EUR, na njeni osnovi izračunana stopnja napake za sloj 1 FI pa je 9,95 %. Izračun je prikazan v datoteki *RO20-57 Vrednotenje FI SFC.xls*, ki je predložena po SFC2014.

Ker pri drugih dveh slojih FI napake niso bile ugotovljene, je *najbolj verjetna napaka* v celotni populaciji prav tako 7.889.264,71 EUR, na njeni osnovi izračunana skupna *stopnja napake za celotno predloženo populacijo porabe prve tranše* pa je 9,40 %.

Izračunana *natančnost*, pri kateri je bila upoštevana 80 % raven zaupanja in pripadajoči enostranski »z« faktor 0,842, znaša 3.344.590,43 EUR.

Zgornja meja napake v predloženi populaciji porabe prve tranše je vsota *najbolj verjetne napake* in izračunane *natančnosti* ter znaša 11.233.855,14 EUR, in je tako bistveno nižja od določene pomembnosti za FI (Materiality), ki je 33.926.404,86 EUR.

Predložena populacija porabe prve tranše, zmanjšana za zgornjo mejo napake, znaša 72.677.528,72 EUR, vrednost 60 % certificiranih izdatkov prve tranše pa je 49.984.979,00 EUR. Ker knjižna vrednost populacije izdatkov, upravičenih v smislu točk (a), (b) in (d) prvega odstavka člena 42 Uredbe o skupnih določbah, zmanjšana za zgornjo mejo napake, presega 60 % certificiranih izdatkov, vključenih v prvi vmesni zahtevek za finančne instrumente v četrtem obračunskem letu, in ker je tako najbolj verjetna napaka nižja od pomembnosti, je revizijski organ zaključil, da je izplačilo druge tranše upravičeno.

Poleg izbranega vzorca je bila pri reviziji finančnih instrumentov preverjena tudi pravilnost in zakonitost tistih postopkov izbora finančnih posrednikov, ki še niso bili pregledani v predhodnih revizijah finančnih instrumentov. Nepravilnosti pri tem niso bile ugotovljene.

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 oddelku 10.2.

Organ za potrjevanje je po predložitvi končnih zahtevkov za vmesna plačila in pred predložitvijo računovodskih izkazov Komisiji izvedel finančne popravke izdatkov za šesto obračunsko leto v vrednosti:

- 1.754.402,56 EUR skupnih upravičenih izdatkov na osnovi danih priporočil iz revizij operacij revizijskega organa,
- 7.375.161,81 EUR skupnih upravičenih izdatkov, s katerim je stopnjo preostale napake znižal na dopustno napako.

Priporočeni in izvedeni finančni popravki na osnovi dela revizijskega organa so podrobno pojasnjeni v poglavju 6 tega poročila.

5.9 Primerjava skupne stopnje napake in preostale skupne stopnje napake (kot je prikazano v oddelku 10.2) z določeno ravno pomembnosti, da se ugotovi, ali v zvezi s populacijo obstajajo pomembne netočnosti, in določi vpliv na revizijsko mnenje.

Rezultat vrednotenja revizij operacij:

- skupna stopnja napake (TER⁵⁵): 3,6564 %
- preostala stopnja napake (RTER⁵⁶): 3,3424 %

Skupna stopnja napake za šesto obračunsko leto je 3,6564 % in presega raven pomembnosti, ki je 2,0 %. Po upoštevanju zneskov:

- izločenih po členu 137(2) Uredbe (EU) št. 1303/2013,
- negativnih zneskov, ki zmanjšujejo potrjene izdatke šestega obračunskega leta,
- finančnih popravkov, povezanih z nepravilnostmi, ki jih je ugotovil revizijski organ in jih je izvedel organ za potrjevanje z namenom zmanjšanja tveganj, ugotovljenih s strani revizijskega organa,

je preostala stopnja napake (RTER) 3,3424 %. Zaradi tega je organ za potrjevanje izvedel dodaten popravek za zmanjšanje preostalega tveganja na raven pomembnosti (ekstrapolirani finančni popravek) v vrednosti 7.375.161,81 EUR skupnih upravičenih izdatkov. Preostala stopnja napake po izvedbi ekstrapoliranega finančnega popravka je 2 %.

Primerjava skupne stopnje napake in preostale stopnje napake po izvedbi ekstrapoliranega finančnega popravka z ravniyo pomembnosti daje revizijskemu organu zagotovilo, da v populaciji potrjenih izdatkov, kot so navedeni v računovodskih izkazih za šesto obračunsko leto, ne obstajajo pomembne nepravilnosti, ki bi lahko vplivale na revizijsko mnenje glede zakonitosti in pravilnosti izdatkov za šesto obračunsko leto.

5.10 Informacije o rezultatih revizije dopolnilnega vzorca (v skladu s členom 28(12) Uredbe (EU) št. 480/2014), če je bila izvedena.

Revizij dopolnilnega vzorca v skladu s členom 28(12) Uredbe (EU) št. 480/2014 za šesto obračunsko leto ni bilo.

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.

Kot sistemske nepravilnosti so bile opredeljene nepravilnosti, povezane z:

1. dodeljeno intenzivnostjo državnih pomoči (RO20-5, RO20-6, RO20-18) ter
2. neustrezno metodologijo za izračun poenostavljene oblike stroškov za dogodke (SSE) (RO20-19).

Prav tako pa je revizijski organ pri pregledu sistemskih nepravilnosti iz preteklih let ugotavljal, da je potrebno sistemsko nepravilnost, ugotovljeno v tretjem obračunskem letu v povezavi z izračuni finančnih vrzeli, še nadalje spremljati.

V nadaljevanju sledi opis zgoraj navedenih nepravilnosti, ki jih je revizijski organ opredelil kot sistemske napake.

⁵⁵ Total Error Rate (TER).

⁵⁶ Residual Total Error Rate (RTER).

Sistemska nepravilnost: intenzivnost državne pomoči (RO20-5, RO20-6 RO20-18)

Revizijski organ je pri treh revizijah operacij⁵⁷ ugotovil, da so bile javnim zavodom, ki veljajo za raziskovalne organizacije, odobrene stopnje intenzivnosti državne pomoči, dovoljene za MSP, čeprav jih po mnenju revizijskega organa ni možno uvrščati med MSP. Podobno nepravilnost je revizijski organ ugotavljal pri revizijah operacij v predhodnem obračunskem letu.

Napaka je bila v revizijskih poročilih opredeljena kot sistemska napaka. Pri RO20-5 je bilo ugotovljeno tudi, da en partner pri operaciji dejansko ni neodvisno in srednje podjetje, zato do bonusa za MSP ni upravičen; ta napaka je bila opredeljena kot naključna napaka.

Vrednost ugotovljenih napak pri revidiranih operacijah, povezanih z intenzivnostjo dodeljenih državnih pomoči, pri vrednotenju rezultatov revizij operacij ni bila projicirana na populacijo, saj se skupni upravičeni izdatki zaradi te nepravilnosti pri operacijah ne spremenijo.

Sistemska nepravilnost: neustrezna metodologija za izračun poenostavljene oblike stroškov (RO20-19)

Izvajalski organ je za izdatke za izvedbo promocijsko-motivacijskih dogodkov in tematskih dogodkov uporabil poenostavljene oblike stroškov. Ob pripravi metodologije je pri izračunu stroškov na enoto za dogodke uporabil podatke o stroških, ki so bili za izvajanje aktivnosti poročani in preverjeni v okviru izvajanja pogodb na podlagi predhodnega javnega razpisa »SIO 2016–2017«.

V primeru *tematskega dogodka* so bili v izračun zajeti stroški 118 preteklih dogodkov (delavnic). Ti stroški so zajemali materialne stroške, stroške najema prostorov in opreme ter stroške zunanjih izvajalcev. Posamezen dogodek je vključeval eno ali več od navedenih vrst stroškov. Kljub temu, da so pri teh 118 preteklih dogodkih upravičenci samo pri 9 delavnicah uveljavljali stroške najema in opreme, je izvajalski organ pri izračunu stroškov na enoto za dogodke skupno vrednost stroška najema in opreme iz preteklih dogodkov delil z 9 in ne s 118, kot bi to bilo pravilno.

V okviru Javnega razpisa SIO 2018–2019 je 18 sofinanciranih operacij, ki so imele certificirane izdatke v petem in šestem obračunskem letu. Organ upravljanja in posredniški organ MGRT sta pri obravnavi te sistemske nepravilnosti podpisala »Dogovor o izvedbi sistemske korekcije za izdatke evropske kohezijske politike«,⁵⁸ ki je podlaga za izvedbo sistemske korekcije za vseh 18 operacij, sofinanciranih iz Javnega razpisa SIO 2018–2019. Dogovor vsebuje tudi tabelo s seznamom operacij in višino 5 % sistemske korekcije za vseh 18 operacij, ki znaša 57.600,00 EUR skupnih upravičenih izdatkov. Od te vrednosti se 18.017,50 EUR nanaša na šesto obračunsko leto, zato je ta znesek tudi vključen v vrednost popravka na osnovi dela revizijskega organa pri pripravi računovodskih izkazov za to obračunsko leto.

Revizijski organ je na vzorcu preveril pravilnost izračunov na podlagi izvedene sistemske korekcije in pri tem nepravilnosti ni ugotovil.

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

⁵⁷ Številke revizij: RO20-5, RO20-6, RO20-18.

⁵⁸ Dopis št. 3032-51/2020/3, 2. december 2020.

Revizije operacij za *tretje* obračunsko leto so bile prve revizije operacij za operativni program; pri njih je ostalo odprtih 12 priporočil,⁵⁹ vezanih na t. i. okoljske projekte. Vseh 12 priporočil je revizijski organ zaprl oziroma nadomestil s priporočili iz revizij operacij za peto obračunsko leto,⁶⁰ torej za tretje obračunsko leto ni več odprtih priporočil.

V *četrtem* obračunskem letu je bilo pri revizijah operacij danih 22 posamičnih priporočil, od katerih je bilo izpolnjenih 13 priporočil. Med devetimi preostalimi priporočili se jih je 8 nanašalo na okoljske projekte; ta priporočila je revizijski organ zamenjal z novimi priporočili iz petega obračunskega leta in jih obravnaval kot *zaključena*. Navedeno pomeni, da je za četrto obračunsko leto ostalo odprto eno priporočilo, ki se nanaša na pavšalne popravke pri javnem naročanju, ki morajo biti upoštevani pri vseh predmetnih zahtevkih do zaključka operacije. Priporočilo⁶¹ je bilo izpolnjeno le delno, zato ga bo revizijski organ še nadalje spremljal.

Tabela 18: Stanje priporočil, danih pri revizijah operacij za peto obračunsko leto

Št. RO	Šifra operacije	Število priporočil v končnem poročilu	Izpolnjena priporočila	Število še odprtih priporočil
RO19-1	OP20.00001	1	0	1
RO19-2	OP20.00005	1	0	1
RO19-3	OP20.00151	3	3	0
RO19-4	OP20.00155	1	1	0
RO19-5	OP20.00234	3	2	1
RO19-6	OP20.00362	3	0	3
RO19-7	OP20.00367	1	0	1
RO19-8	OP20.00368	2	0	2
RO19-9	OP20.00745	1	1	0
RO19-10	OP20.00986	1	1	0
RO19-14	OP20.01794	2	1	1
RO19-15	OP20.01998	2	2	0
RO19-16	OP20.02031	2	1	1
RO19-23	OP20.03051	2	1	1
RO19-24	OP20.03522	1	0	1
RO19-25	OP20.03852	1	1	0
RO19-29	OP20.00141	1	1	0
RO19-33	OP20.00202	1	1	0
RO19-34	OP20.00253	5	5	0
RO19-37	OP20.00420	1	1	0
RO19-42	OP20.00768	1	1	0
RO19-43	OP20.00909	1	1	0
RO19-47	OP20.02012	1	1	0

⁵⁹ 6 priporočil pri šestih revizijah operacij (t. i. okoljski projekti) glede določitve upravičenih izdatkov v skladu z določili Delegirane uredbe Komisije (EU) št. 480/2014 in z upoštevanjem predpisane, 4 % finančne diskontne stopnje, ter 6 priporočil pri istih šestih revizijah operacij glede izboljšanja delovanja kontrol na področju potrjevanja operacij.

⁶⁰ Posredniškemu organu MOP in organu upravljanja je bilo priporočeno, da skupaj s poročili o zaključku operacij predložita revizijskemu organu nove izračune finančnih vrzeli in kot upravičene izdatke pri operacijah upoštevata le izdatke, skladne s tem novim izračunom.

⁶¹ Priporočilo 1 iz revizije RO18-19.

Št. RO	Šifra operacije	Število priporočil v končnem poročilu	Izpolnjena priporočila	Število še odprtih priporočil
RO19-48	OP20.02626	3	2	1
RO19-50	OP20.03602	1	1	0
RO19-51	OP20.01104	1	1	0
RO19-54	OP20.00741	1	1	0
Skupaj		44	30	14

V *petem* obračunskem letu je bilo pri revizijah operacij danih 44 posamičnih priporočil, od katerih je bilo izpolnjenih 30 priporočil. Od 14 še odprtih priporočil se:

- 7 priporočil nanaša na previsoko stopnjo intenzivnosti državnih pomoči,
- 3 priporočila nanašajo na ponovni izračun finančne vrzeli pri operacijah (okoljski projekti),
- 1 priporočilo nanaša na popravke podatkov v informacijskem sistemu e-MA,
- 1 priporočilo nanaša na izvedbo finančnega popravka v vrednosti 5.500,00 EUR,⁶²
- 1 priporočilo nanaša na izračun intenzivnosti pomoči na podlagi izračuna poslovnega dobička, ki ga mora upravičenec pripraviti do zaključka operacije,
- 1 priporočilo nanaša na vzpostavitev ustreznih delovnih procesov za zagotovitev spoštovanja rokov iz nacionalnih predpisov pri izplačilih upravičencem.

Razlogi za neizpolnitev večine priporočil so v dolgotrajnem reševanju sistemskih nepravilnosti glede stopnje intenzivnosti državnih pomoči in okoljskih projektov. Vsa odprta priporočila bo revizijski organ spremljal do njihove izpolnitve.

Sistemska nepravilnost: izračuni finančnih vrzeli pri okoljskih projektih

Revizijski organ je v točki 4.5 letnega poročila za peto obračunsko leto podrobno opisal problematiko osmih t. i. okoljskih projektov, kjer so bile finančne vrzeli izračunane z uporabo nepravilne 7 % diskontne stopnje, poznejši izračuni finančnih vrzeli s 4 % diskontno stopnjo pa tudi niso bili v celoti ustrezni. Opis je zaključil z navedbo danega priporočila posredniškemu organu MOP in organu upravljanja, da mu ob zaključku posamezne operacije predložita nove izračune finančne vrzeli, skupaj s *Poročilom o zaključku operacije*, in kot upravičene izdatke pri operaciji upoštevata le izdatke, skladne s tem novim izračunom. Organu za potrjevanje je revizijski organ priporočal, da do prejema končnih izračunov finančnih vrzeli pri teh okoljskih projektih certificira izdatke le do 75 % upravičenih izdatkov, kolikor bi bilo sicer možno ob uporabi 25 % pavšalne stopnje za določitev neto prihodkov.

V šestem obračunskem letu sta bila v naključni vzorec za revizijo operacij izbrana dva okoljska projekta.⁶³ Pri eni od njih je revizijski organ ugotovil, da so certificirani izdatki presegli 75 % *dejanskih upravičenih izdatkov*, nastalih pri operaciji, organ za potrjevanje pa preseganja dogovorjene zgornje meje ni ugotovil. Do te nepredvidene situacije je prišlo zato, ker so bili dejanski izdatki pri operaciji bistveno nižji od odobrenih izdatkov. Organ za potrjevanje je pri tem zagotovil, da je priporočilo spoštoval, saj zgornja meja 75 % *odobrenih* izdatkov, ki jo je spremljal na osnovi prejetih izračunov, ni bila presežena.

⁶² Ker je bil zahtevek, na katerega se je priporočilo nanašalo, iz računovodskih izkazov ob njihovi pripravi izključen, bo revizijski organ izpolnitev priporočila preveril v sedmem obračunskem letu.

⁶³ Številki revizij: RO20-1 in RO20-4.

Revizijski organ je zato ponovno preučil problematiko okoljskih projektov, vključno s priporočili, danimi v petem obračunskem letu. Pri tem je ugotovil, da:

- so bili izračuni za spremljanje priporočila o certificiranju 75 % pripravljeni na osnovi operacijam *odobrenih* izdatkov in ne vseh pri operacijah nastalih *dejanskih* izdatkov, ki v času priprave izračunov niso bili znani, ker so se operacije še izvajale,
- je organu za potrjevanje priporočal, da do prejema končnih izračunov finančnih vrzeli certificira izdatke pri teh operacijah le do 75 % *upravičenih izdatkov*,
- pri tem ni izrecno navedel ali opozoril, da je v primerih, ko so operacije zaključene in so znani dejanski izdatki, potrebno upoštevati te *dejanske* upravičene izdatke in ne *odobrene* izdatke,
- je priporočilo mogoče razumeti tudi na način, kot ga je razumel in izvajal organ za potrjevanje,

zato revizijski organ v šestem obračunskem letu pri revidirani operaciji ni dal priporočil za finančne popravke. V končnem revizijskem poročilu je priporočal:

- posredniškemu organu MOP in organu upravljanja, da najkasneje v odgovoru na končno poročilo predložita nov izračun finančne vrzeli, skupaj s Poročilom o zaključku operacije, in kot upravičene izdatke pri operaciji upoštevata le izdatke, skladne s tem novim izračunom,
- organu za potrjevanje, da do prejema končnih izračunov finančnih vrzeli izdatke pri okoljskih projektih certificira le do 75 % *dejansko nastalih upravičenih izdatkov*, kot bi to bilo možno ob uporabi 25 % pavšalne stopnje za določitev neto prihodkov operacij.

Aktivnosti pri revidirani operaciji, kjer je bilo ugotovljeno preseganje dogovorjene zgornje meje dejanskih upravičenih izdatkov, so bile v času izvajanja revizije namreč že zaključene, nov izračun finančne vrzeli, skupaj s *Poročilom o zaključku operacije*, pa revizijskemu organu ni bil predložen. Upravičenec pri operaciji je pojasnil, da je nov izračun finančne vrzeli v pripravi, posredniški organ MOP pa je kot razlog za odsotnost poročila o zaključku operacije navedel, da organ upravljanja še ni pripravil navodil o zaključevanju.

Organ upravljanja je v zvezi s tem januarja 2021 poslal dopis posredniškemu organu MOP, v katerem je zapisal:

»Izračun je potrebno novelirati in posredovati neodvisno od Navodil organa upravljanja za zaključevanje, ki so v pripravi, saj je omenjeni preračun potrebno po mnenju UNP pripraviti še pred zaključevanjem projektov. V skladu z omenjenim priporočilom je namreč revizijskemu organu potrebno najkasneje do 16. 2. 2021 (ko se izteče dvomesečni rok za odziv na končno revizijsko poročilo) predložiti nov izračun finančne vrzeli na tej operaciji ter izvesti ustrezne ukrepe za izpolnitev priporočila.«

Organ upravljanja je v dopisu prav tako pozval posredniški organ MOP, da mu posreduje še preostale novelirane izračune pri vseh tistih operacijah, pri katerih je revizijski organ v okviru izvedenih revizij to zahteval.

Revizijski organ je v času priprave tega letnega poročila o nadzoru ponovno preveril potrjene izdatke pri vseh osmih okoljskih projektih. Pri tem je ugotovil, da certificirani izdatki pri nobeni od osmih operacij niso presegli 75 % praga *odobrenih* upravičenih izdatkov. Kot je navedeno zgoraj, je bilo priporočilo glede zgornje meje za certificiranje izdatkov možno razlagati tudi tako, da se ta prag nanaša na odobrene izdatke. Ker v tem primeru certificirani izdatki ne presegajo

priporočenega zgornjega praga za njihovo certificiranje, finančnih popravkov revizijski organ ni predlagal.

Ker pa so certificirani izdatki pri treh od osmih okoljskih projektov, pri katerih so bile aktivnosti že zaključene, presegli 75 % *dejanskih* upravičenih izdatkov, je revizijski organ ocenil, da obstaja tveganje morebitnih bodočih popravkov v primerih, ko bi že certificirani izdatki presegli izdatke, ki bi jih bilo možno certificirati na osnovi novih izračunov finančnih vrzeli, ki so v pripravi. Revizijski organ je to izpostavil v obliki poudarka zadeve v revizijskem mnenju, prav tako pa bo še nadalje spremljal izvajanje in zaključevanje vseh osmih okoljskih projektov.

Sistemska nepravilnost: pogoji za upravičenost izdatkov v primeru poenostavljenih oblik stroškov (revizija ERS)

Evropsko računsko sodišče je v drugi polovici leta 2018 izvedlo revizijo v okviru izjave o zanesljivosti za leto 2018 (DAS⁶⁴), kjer je v pregled zajelo izdatke četrtega obračunskega leta in je pri tem ugotovilo, da so nekateri izdatki v primeru poenostavljenih oblik stroškov potrjeni (certificirani), preden je poteklo ustrezno obdobje zaposlitve, torej pred izpolnitvijo vseh predvidenih pogojev za upravičenost.

Zaradi te ugotovitve je revizijski organ ponovno pregledal izdatke pri štirih revizijah operacij ter pri vrednotenju rezultatov revizij operacij za peto obračunsko leto upošteval dodatnih 52.679,85 EUR, ki so bili potrjeni in vključeni v zahtevke za plačilo, preden so bili izpolnjeni pogoji oziroma je poteklo ustrezno obdobje zaposlitve. Pri teh izračunih je bil kot datum upravičenosti upoštevan datum računovodskih izkazov za peto obračunsko leto, 30. junij 2019.

Službe Komisije v dopisu,⁶⁵ ki ga je revizijski organ prejel maja 2020, ugotavljajo, da je organ za potrjevanje v računovodskih izkazih za peto obračunsko leto neustrezno izključil nepravilen znesek v višini 64.196,05 EUR, ki izhaja iz revizij operacij, v skladu z drugim odstavkom 137. člena uredbe o skupnih določbah, namesto da bi ga dokončno umaknil.

V dopisu Komisija tudi poziva revizijski organ, da v prihodnjih letnih poročilih o nadzoru potrdi, da zadevni neupravičeni zneski iz druge pripombe navedenega dopisa, ki izhajajo iz revizij operacij in so bili predhodno izključeni na podlagi drugega odstavka 137. člena uredbe o skupnih določbah, niso bili potrjeni za povračilo Komisiji.

Revizijski organ je po oddaji letnega poročila o nadzoru za peto obračunsko leto prejel pojasnilo revizorjev Komisije, da so tovrstni izdatki neupravičeni v primerih, ko pogoji za upravičenost niso izpolnjeni *ob oddaji računovodskih izkazov za obračunsko leto*, v katerem so bili ti izdatki potrjeni. Zaradi tega je revizijski organ preračunal napako in namesto datuma 30. junij 2019, ki označuje konec obračunskega leta, za presojo upravičenosti upošteval datum za oddajo računovodskih izkazov, tj. 15. februar 2020. Na ta datum so pogoji za upravičenost za vse izdatke iz tega naslova izpolnjeni, posledično pa so ti izdatki upravičeni.

Revizijski organ pri svojih revizijah operacij v šestem obračunskem letu tovrstnih nepravilnosti ni ugotavljal. Organ za potrjevanje je zaradi neizpolnjevanja pogojev za upravičenost poenostavljenih oblik stroškov pred potrditvijo iz računovodskih izkazov za ESS umaknil 496.980,49 EUR, kot je to opisano v poglavju 6.2 (pod končnimi računovodskimi izkazi).

⁶⁴ Déclaration d'assurance.

⁶⁵ Ref. Ares(2020)2440288 - 08/05/2020.

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 2 - deluje, vendar so potrebne nekatere izboljšave. Ta ocena je bila upoštevana pri določitvi velikosti vzorca operacij za šesto obračunsko leto, pri čemer je revizijski organ predvidel višje zagotovilo iz revizij operacij, to je 80 %, kot ga omogoča ocena sistema v kategoriji 2, to je od 70 % do 80 %.

Na podlagi skupnih rezultatov revizij operacij je v zvezi z učinkovitostjo sistema upravljanja in nadzora revizijski organ, kljub ugotovljeni skupni projicirani napaki, ki presega prag pomembnosti, zaključil, da je ocena sistema, upoštevana pri določitvi velikosti vzorca, kjer je revizijski organ predvidel višje, to je 80 % pričakovano zagotovilo iz revizij operacij, ustrezna.

6. REVIZIJE RAČUNOVODSKIH IZKAZOV

6.1 Navedba organov, ki so izvedli revizije računovodskih izkazov.

Revizijo računovodskih izkazov za šesto obračunsko leto je izvedel revizijski organ.

6.2 Opis revizijskega pristopa k preverjanju elementov računovodskih izkazov iz člena 137 Uredbe (EU) št. 1303/2013. Ta vključuje sklic na revizije, ki so izvedene v okviru revizij sistemov (podrobno opisane v oddelku 4) in revizij operacij (podrobno opisane v oddelku 5) in so relevantne v zvezi z zahtevano zanesljivostjo računovodskih izkazov.

Operativni program je sofinanciran iz dveh strukturnih skladov (ESRR in ESS), Kohezijskega sklada in Pobude za zaposlovanje mladih (PZM).⁶⁶ Upravičeni izdatki iz PZM so vključeni v zahtevke za plačila, predložene za ESS. Zaradi navedenega je potrebno za operativni program Komisiji vsako obračunsko leto predložiti tri računovodske izkaze, in sicer za:

- ESRR,
- KS in
- ESS, ki vključuje tudi izdatke iz PZM.

Revizijski organ je opravil revizijo računovodskih izkazov iz člena 137(1) Uredbe (EU) št. 1303/2013 za šesto obračunsko leto v skladu z določbami člena 29 Delegirane uredbe Komisije (EU) št. 480/2014.

V nadaljevanju je opisano delo revizijskega organa, opravljeno za revizijo računovodskih izkazov, časovni raspored izvedenih postopkov in izvajanje dogovorov iz *Sporazuma med organi*, za pravočasno izvedbo revizije računovodskih izkazov. Ta opis zajema delo v povezavi z dvema osnutkoma in končnimi računovodskimi izkazi.

V *Sporazumu med organi* so določeni tudi roki za pripravo računovodskih izkazov. Skladno s tem mora organ za potrjevanje predložiti revizijskemu organu računovodske izkaze v naslednjih rokih:

- prvi osnutek do 30. septembra v letu zaključka obračunskega leta (N⁶⁷),
- drugi osnutek, ki že vključuje rezultate revizij operacij, do 31. decembra leta N,
- končne računovodske izkaze do 15. januarja leta N+1.

Organ za potrjevanje je v letu 2020 revizijskemu organu predložil prvi in drugi osnutek računovodskih izkazov do zgoraj navedenih rokov, prav tako končna izkaza za ESS in PZM. Končna računovodska izkaza za ESRR in KS pa je zaradi nekaterih usklajevanj z organom upravljanja predložil do 20. januarja 2021.

Osnutki računovodskih izkazov in končni računovodski izkazi za šesto obračunsko leto so bili pripravljeni v modulu »Računovodski izkazi« informacijskega sistema organa za potrjevanje, e-CA. Revizijskemu organu so bili predloženi štiri posamezni računovodski izkazi, saj organ za potrjevanje zaradi preglednosti in lažjega spremljanja pripravlja računovodske izkaze za ESS in PZM ločeno.

⁶⁶ Komisiji se predložijo računovodski izkazi za vsak operativni program; če se operativni program nanaša na več skladov, je treba računovodske izkaze poslati ločeno za vsak posamezni sklad.

⁶⁷ »N« je v primeru tega letnega poročila o nadzoru leto 2020.

Prvi osnutki računovodskih izkazov

Organ za potrjevanje je revizijski organ o pripravi prvih osnutkov računovodskih izkazov za šesto obračunsko leto obvestil 30. septembra 2020.⁶⁸

Tabela 19 prikazuje povzetek stanja prvih osnutkov računovodskih izkazov, kot so prikazani v Dodatku 1 in vneseni v informacijski sistem organa za potrjevanje e-CA.

Tabela 19: Zneski v Dodatku 1 prvih osnutkov računovodskih izkazov

Sklad	Skupni znesek upravičenih izdatkov, ki so bili vneseni v računovodske sisteme organa za potrjevanje in vključeni v zahteve za plačilo, predložene Komisiji (vsota polj 104.b)	Skupni znesek ustreznih javnih izdatkov, ki so nastali pri izvajanju operacij (vsota polj 104.z)	Skupni znesek ustreznih plačil upravičencem v skladu s členom 132(1) Uredbe (EU) št. 1303/2013 (vsota polj 104.z)
ESRR	304.926.754,78	212.429.070,30	212.429.070,30
KS	147.271.277,19	127.597.956,12	127.597.956,12
ESS	110.703.576,99	110.703.571,52	110.703.571,52
PZM	-30.935,75	-30.935,75	-30.935,75
Skupaj	562.870.673,21	450.699.662,19	450.699.662,19

Tabela 20 pa po posameznih skladih prikazuje vrednosti celotnih in javnih upravičenih izdatkov iz končnega zahtevka za vmesno plačilo (KZaP) za šesto obračunsko leto, upravičene izdatke, ki se prijavljajo v računovodskih izkazih (Dodatek 1), in razliko med njima – uskladitev izdatkov (Dodatek 8).

Tabela 20: Uskladitev izdatkov v Dodatku 8 prvih osnutkov računovodskih izkazov

Sklad	Končni zahtevek za vmesno plačilo IS e-CA (KZaP)		Računovodski izkazi (Dodatek 1)		Razlika (KZaP – Dodatek 1) (Dodatek 8)	
	Celotni upravičeni izdatki EUR (A)	Javni upravičeni izdatki EUR (B)	Celotni upravičeni izdatki EUR (C)	Javni upravičeni izdatki EUR (D)	Celotni upravičeni izdatki EUR (E=A-C)	Javni upravičeni izdatki EUR (F=B-D)
ESRR	305.234.931,99	212.603.678,15	304.926.754,78	212.429.070,30	308.177,21	174.607,85
KS	150.026.341,90	130.353.020,83	147.271.277,19	127.597.956,12	2.755.064,71	2.755.064,71
ESS	111.884.704,94	111.884.699,47	110.703.576,99	110.703.571,52	1.181.127,95	1.181.127,95
PZM	-30.935,75	-30.935,75	-30.935,75	-30.935,75	0,00	0,00
Skupaj	567.115.043,08	454.810.462,70	562.870.673,21	450.699.662,19	4.244.369,87	4.110.800,51

Pri pregledu prvih osnutkov računovodskih izkazov je revizijski organ najprej preveril, ali podatki v Dodatku 1⁶⁹ vsebujejo enak ali nižji znesek izdatkov od prijavljenih v končnih zahtevkih za vmesno plačilo. Pri tem je ugotovil, da je organ za potrjevanje v Dodatku 1 prijavil

⁶⁸ Datum avtorizacije (avtorizacija je status odobritve izkazov v informacijskem sistemu): ESRR 25. 9. 2020, KS 28. 9. 2020 ter ESS in PZM 30. 9. 2020.

⁶⁹ Zneski, vneseni v računovodske sisteme organa za potrjevanje po členu 137(1)(a) Uredbe (EU) št. 1303/2013.

nižje izdatke, kot jih je prijavil Komisiji v končnih zahtevkih za vmesno plačilo, razlike pa je, glede na razpoložljive informacije, pojasnil v Dodatku 8 (kot to prikazuje tudi Tabela 20).⁷⁰

Organ za potrjevanje je prve osnutke računovodskih izkazov glede na končni zahtevek za vmesno plačilo za ESRR znižal za 308.177,21 EUR upravičenih izdatkov,⁷¹ računovodske izkaze za KS za 2.755.064,71 EUR upravičenih izdatkov,⁷² računovodske izkaze za ESS za 1.181.127,95 EUR upravičenih izdatkov,⁷³ medtem ko izkazov za PZM ni znižal. Organ za potrjevanje je odštel navedene zneske po predložitvi končnih zahtevkov za vmesno plačilo Komisiji in jih je razkril v Dodatku 8 k izkazom, kjer je tudi pojasnil razlike.

V okviru preverjanja Dodatka 1 je revizijski organ tudi preveril, ali se izdatki, prijavljeni v končnem zahtevku za vmesno plačilo za šesto obračunsko leto, ujemajo z izdatki, prijavljenimi v zahtevkih za vmesno plačilo za zadevno obračunsko leto, z upoštevanjem morebitnih novih izdatkov in brez upoštevanja zneskov, ki so bili med obračunskim letom umaknjeni in izterjani ter so povezani s tem obračunskim letom (kot se prikaže v Dodatku 2 računovodskih izkazov) in/ali drugimi prilagoditvami, ki jih je izvedel organ za potrjevanje.

Pomembnih pomanjkljivosti pri tem revizijski organ ni ugotovil. Organ za potrjevanje, skladno s *Sporazumom med organi*, v končnih zahtevkih za vmesno plačilo ni prijavljal novih izdatkov Komisiji.

Del preverjanja, ki se nanaša na Dodatek 1, je revizijski organ izvedel že v okviru revizij operacij, kjer je preveril tudi,⁷⁴ ali so izdatki upravičencev, ki so bili plačani pri izvajanju operacij, vključeni v zahtevke za vmesno plačilo.

Pri tem je revizijski organ ugotovil, da so bili v revidiranih zahtevkih za izplačilo pri treh revizijah operacij⁷⁵ s področja državnih pomoči, ki so bili vključeni v zahtevke za vmesno plačilo, *javni upravičeni* izdatki izkazani prenizko glede na dejanske javne izdatke v okviru posameznih operacij. Prikazani so bili le v višini sofinanciranja, torej vključujejo le prispevek Unije in prispevek državnega proračuna. Lastna sredstva, ki so jih zagotovili partnerji, pa so bila v celoti opredeljena kot zasebni izdatki, čeprav so nekateri partnerji osebe javnega prava in bi morala biti sredstva, ki jih zagotavljajo javni partnerji, v zahtevkih prikazana kot javna sredstva.

Revizijski organ je tako ugotovil, da so bili pri treh revidiranih zahtevkih za izplačilo javni upravičeni izdatki v zahtevkih za vmesno plačilo prikazani v nižji vrednosti, in sicer za 164.192,75 EUR.⁷⁶ V okviru revizije računovodskih izkazov je revizijski organ preveril tudi ostale zahtevke za izplačilo pri teh treh operacijah, ki so bili certificirani v šestem obračunskem letu in ugotovil, da je pri teh treh revidiranih operacijah prenizko prikazana vrednost javnih

⁷⁰ Uskladitve izdatkov oziroma znižanje računovodskih izkazov (prikaz razlik v Dodatku 8) se za ugotovljene nepravilnosti izvedejo praviloma s pomočjo negativnih Zzl, ki se poračunajo z veznimi pozitivnimi Zzl, na katere se posamezna nepravilnost nanaša.

⁷¹ Razlika na ESRR je znašala 308.177,21 EUR, od tega se je 146.954,16 EUR nanašalo na odobrene negativne Zzl (10) za neupravičene izdatke, medtem ko se je znesek 161.223,05 EUR nanašal na izključen pozitivni Zzl (1), za katerega zaradi ugotovljenih nepravilnosti revizijskega organa pri reviziji operacije št. RO20-10 še ni bil pripravljen oziroma odobren negativni Zzl, s čimer bi se ustrezno poračunala nepravilnost.

⁷² Razlika na KS je znašala 2.755.064,71 EUR, od te vrednosti se je 2.420.628,07 EUR nanašalo na izključen pozitivni Zzl (1), za katerega še ni bil odobren negativni Zzl, s čimer bi se ustrezno poračunala nepravilnost, razlika v vrednosti 334.436,64 EUR pa se je nanašala na odobrene negativne Zzl (20) za neupravičene izdatke.

⁷³ Razlika na ESS je znašala 1.181.127,95 EUR, od tega so znašali odobreni negativni Zzl (226) za neupravičene izdatke 342.233,42 EUR, medtem ko se je znesek 838.894,53 EUR nanašal na izključene pozitivne Zzl (16), za katere še niso bili pripravljeni oziroma odobreni negativni Zzl, s čimer bi se ustrezno poračunale nepravilnosti.

⁷⁴ Preverjanje revizijske sledi na ravni organa upravljanja (v informacijskem sistemu e-MA).

⁷⁵ RO20-5, RO20-6 in RO20-18.

⁷⁶ OP20.03530.i00005 v vrednosti 8.988,00 EUR, OP20.00361.i001 v vrednosti 84.559,75 EUR in OP20.00367.i00006 v vrednosti 70.645,00 EUR.

upravičenih izdatkov za 550.963,36 EUR.⁷⁷ Skupni upravičeni izdatki teh treh operacij, certificirani v šestem obračunskem letu, znašajo 6.184.779,83 EUR.

Prikazovanje javnih upravičenih izdatkov v zahtevkih za plačilo v drugačnih vrednostih od dejanskih je v nasprotju s 131. členom Uredbe (EU) št. 1303/2013 Evropskega parlamenta in Sveta ter vpliva na ustreznost računovodskih izkazov za šesto obračunsko leto. Ker je revizijski organ navedeno odstopanje ugotovil na več zahtevkih za izplačilo, ki so bili v vzorcu revizij operacij, ter na nekaterih ostalih zahtevkih za izplačilo v okviru revidiranih operacij, je navedena odstopanja obravnaval kot sistemsko nepravilnost, o kateri je v okviru posameznih revizij operacij tudi poročal.

Navedena sistemsko nepravilnost glede ustreznega prikazovanja javnih upravičenih izdatkov se pojavlja tudi na ostalih podobnih operacijah, ki so bile izbrane iz istih dveh javnih razpisov,⁷⁸ kot tri revidirane operacije. V šestem obračunskem letu so bili iz teh dveh javnih razpisov certificirani izdatki še pri 29 operacijah.

Revizijski organ je v sklopu revizije računovodskih izkazov ugotovil, da je bil v Dodatek 1 prvih osnutkov računovodskih izkazov za ESRR vnesen skupni znesek upravičenih izdatkov na teh operacijah v vrednosti 34.713.118,91 EUR skupnih upravičenih izdatkov, od tega 22.756.492,13 EUR javnih upravičenih izdatkov. Pri tem pa je revizijski organ lahko ugotovil nepravilno prikazovanje javnih upravičenih izdatkov v omejenem obsegu in sicer za tri revidirane operacije iz vzorca revizij operacij za šesto obračunsko leto. Uskladitev podatkov je preveril pri drugih oziroma končnih računovodskih izkazih.

Nadalje je revizijski organ pri pregledu Dodatka 1 k izkazu za ESS ugotovil, da je organ za potrjevanje prikazal različne vrednosti skupnih upravičenih in javnih upravičenih izdatkov, kljub temu, da so vsi izdatki javni. Organ za potrjevanje je tako prikazal skupni znesek upravičenih izdatkov v vrednosti 110.703.576,99 EUR in skupni znesek ustreznih javnih izdatkov v vrednosti 110.703.571,52 EUR, ki je tudi enaka vrednosti ustreznih plačil upravičencem. Razlika v znesku 5,47 EUR med skupnimi upravičenimi in javnimi upravičenimi izdatki izhaja že iz končnega zahtevka za vmesno plačilo ESS. Pri podrobni preučitvi podatkov je revizijski organ ugotovil, da se znesek nanaša na eno listino pri Zzl,⁷⁹ ki je bil vključen v zahtevek za vmesno plačilo št. 28/2019 ESS. Pri tej listini so bili skupni upravičeni izdatki prikazani za 5,47 EUR preveč in bi morali biti izenačeni z zneskom javnih upravičenih izdatkov.

Uskladitev skupnih in javnih upravičenih izdatkov pri izkazu za ESS je revizijski organ zato preveril v okviru drugih osnutkov računovodskih izkazov.

Pri pregledu prvih osnutkov računovodskih izkazov je revizijski organ nadalje preveril, ali:

- Dodatek 2⁸⁰ vsebuje zneske, ki so bili med obračunskim letom umaknjeni in izterjani,
- so umaknjeni in izterjani zneski ustrezno razdeljeni po obračunskih letih,
- taki umiki in izterjave temeljijo na odločitvi o popravku, ki jo je sprejela država članica na ustrezni ravni (tj. organ upravljanja ali organ za potrjevanje).

⁷⁷ OP20.03530 v vrednosti 22.715,00 EUR, OP20.00361 v vrednosti 457.603,36 EUR in OP20.00367 v vrednosti 70.645,00 EUR.

⁷⁸ Javni razpis »Spodbujanje izvajanja raziskovalno-razvojnih programov (TRL 3–6)« in Javni razpis »Spodbujanje izvajanja raziskovalno-razvojnih projektov (TRL 3–6)«.

⁷⁹ Zzl OP20.00931.i00012.

⁸⁰ Preklicani in izterjani zneski med obračunskim letom – člen 137(1)(b) Uredbe (EU) št. 1303/2013.

Tabela 21 prikazuje povzetek stanja Dodatka 2. Prikazane so skupne vrednosti umikov in izterjav izvedenih v šestem obračunskem letu.

Tabela 21: Umaknjeni in izterjani zneski v šestem obračunskem letu (Dodatek 2)

Sklad	Umiki		Izterjani zneski	
	Skupni upravičeni znesek izdatkov, vključenih v zahteve za plačilo	Ustrezni javni izdatki	Skupni upravičeni znesek izdatkov, vključenih v zahteve za plačilo	Ustrezni javni izdatki
ESRR	10.000,00	5.000,00	6.249,00	6.249,00
KS	5.101.665,07	5.101.665,07	4.297,03	4.297,03
ESS	329.307,50	329.307,50	280.670,48	280.670,48
PZM	30.935,75	30.935,75	0,00	0,00
Skupaj	5.471.908,32	5.466.908,32	291.216,51	291.216,51

Skupni znesek umikov je znašal 5.471.908,32 EUR (188 zapisov, od tega 1 v okviru ESRR, 96 v okviru KS, 89 ESS in 2 PZM), skupni znesek izterjav pa 291.216,51 EUR (147 zapisov, od tega 1 na KS, 2 na ESRR in 144 na ESS). Vsota vseh negativnih zapisov v prvih osnutkih računovodskih izkazov je tako znašala 5.763.124,83 EUR.

Revizijski organ je pri pregledu podrobnih podatkov o izvedenih umikih in izterjavah v informacijskem sistemu e-CA ugotovil, da je poročani znesek izterjav v Dodatku 2 prvih osnutkov računovodskih izkazov za ESS nižji, kot dejansko izvedene izterjave med šestim obračunskim letom, saj vrednost v Dodatku 2 ni vključevala enega zapisa v vrednosti 2.500,00 EUR.⁸¹

Pravilna vrednost vseh izterjav bi morala znašati 293.716,51 EUR (148 zapisov, od tega 1 na KS, 2 na ESRR in 145 na ESS).

Pravilna vrednost vseh negativnih zapisov v Dodatku 2 prvih osnutkih računovodskih izkazov bi tako morala znašati 5.765.624,83 EUR, pri čemer se:

- 1.609.624,01 EUR nanaša na upravičene izdatke šestega obračunskega leta,
- 37.043,87 EUR nanaša na upravičene izdatke petega obračunskega leta,
- 2.822.674,86 EUR nanaša na upravičene izdatke četrtega obračunskega leta,
- 1.296.282,09 EUR nanaša na izdatke tretjega obračunskega leta.

Tabela 22 prikazuje povzetek stanja umikov in izterjav po posameznem skladu in obračunskem letu, na katerega se negativni zapisi nanašajo.

⁸¹ Navedena razlika 2.500,00 EUR se nanaša na eno izterjavo v okviru ZzI OP20.02679.i00037, ki je bil vključen v vmesni ZaP št. 30/2020 ESS (5 YEI). Organ za potrjevanje je pojasnil, da je navedeni negativni ZzI izključil v prvih osnutkih računovodskih izkazov za ESS, zato ga tudi ni prikazal v Dodatku 2 k izkazu za ESS.

Tabela 22: Razdelitev umaknjenih in izterjanih zneskov med obračunskim letom

Sklad		Obračunsko leto				Skupaj
		3.	4.	5.	6.	
KS	Umiki	1.232.436,46	2.450.499,18	0,00	1.418.729,43	5.101.665,07
	Vračila	0,00	0,00	0,00	4.297,03	4.297,03
ESRR	Umiki	0,00	0,00	10.000,00	0,00	10.000,00
	Vračila	0,00	0,00	0,00	6.249,00	6.249,00
ESS	Umiki	25.865,74	287.009,48	4.708,18	11.724,10	329.307,50
	Vračila	9.079,14	83.131,20	22.335,69	168.624,45	283.170,48
PZM	Umiki	28.900,75	2.035,00	0,00	0,00	30.935,75
	Vračila	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Skupaj		1.296.285,09	2.822.678,86	37.048,87	1.609.630,01	5.765.624,83

Revizijski organ je preverjanje umikov in izterjav izvedel na ustreznih vzorcih, ki jih je izbral ločeno za sloj 1 (ESRR in KS) in ločeno za sloj 2 (ESS in PZM).

Revizijski organ je preveril 30 *umikov* od 97 v skupni vrednosti 4.399.779,61 EUR, ki so se nanašali na sloj 1 in sicer v celoti na KS⁸² in 30 *umikov* od 91 v skupni vrednosti 244.930,17 EUR, ki so se nanašali na ESS⁸³ in PZM.⁸⁴

Pri preverjanju vzorca 30 umaknjenih zneskov na ESS in PZM je revizijski organ ugotovil, da so se nekateri zapisi nanašali na finančne nepravilnosti v zvezi z izdatki iz četrtega obračunskega leta, ki pa so bile ugotovljene v petem obračunskem letu, vendar ti nepravilni zneski niso bili certificirani v preteklem, petem obračunskem letu. Revizijski organ je ocenil, da ti zapisi, ki bi morali biti upoštevani že v preteklih računovodskih izkazih, niso materialno pomembni. Je pa o navedeni pomanjkljivosti, ki zadeva pomanjkljivo sporočanje informacij organu za potrjevanje, revizijski organ poročal že v letnem poročilu o nadzoru za peto obračunsko leto, zato bo dodatno pozornost tej problematiki namenil pri prihodnji reviziji organa upravljanja in organa za potrjevanje, ki ju načrtuje izvesti v letu 2021.

Nadalje je revizijski organ preveril vse 3 *izterjave* v skupni vrednosti 10.546,03 EUR, ki so se nanašale na ESRR⁸⁵ in KS,⁸⁶ ter 30 *izterjav* od 145 iz drugega sloja v skupni vrednosti 153.373,94 EUR, ki so se v celoti nanašale na ESS.

Pri preverjanju umaknjenih in izterjanih zneskov je revizijski organ od organa za potrjevanje prejel ter pregledal tudi podlage za neupravičene zneske. Pri tem pomembnih nepravilnosti ni ugotovil.

V prvih osnutkih računovodskih izkazov ni bilo:

- zneskov, ki jih je treba izterjati na koncu obračunskega leta (Dodatek 3),
- zneskov, ki se izterjajo v skladu s členom 71 Uredbe (EU) št. 1303/2013 (Dodatek 4),
- neizterljivih zneskov (Dodatek 5).

Teh zneskov za šesto obračunsko leto ni bilo niti v informacijskem sistemu e-CA, zato ni bilo osnove za izvedbo posebnih preveritev.

⁸² Od tega je revizijski organ 10 umikov v vrednosti 1.256.086,79 EUR preveril že v okviru revizij operacij za šesto obračunsko leto.

⁸³ 29 umikov v vrednosti 216.029,42 EUR.

⁸⁴ 1 umik v vrednosti 28.900,75 EUR.

⁸⁵ 2 izterjavi v vrednosti 6.249,00 EUR.

⁸⁶ 1 izterjava v vrednosti 4.297,03 EUR.

V okviru preverjanja prvih osnutkov računovodskih izkazov je revizijski organ nadalje primerjal zneske prispevkov iz programa, vplačane v finančne instrumente kumulativno od začetka programa, in zneske, izplačane kot upravičene izdatke v smislu točk (a), (b) in (d) člena 42(1) Uredbe (EU) št. 1303/2013 (Dodatek 6⁸⁷). Tabela 23 prikazuje povzetek stanja Dodatka 6, kot izhaja iz izkazov za ESRR in KS.

Tabela 23: Zneski prispevkov iz programa, vplačani v finančne instrumente (Dodatek 6)

Sklad	Prispevki iz programa, vplačani v finančne instrumente in vključeni v zahtevke za plačilo		Zneski, izplačani kot upravičeni izdatki v smislu člena 42(1) (a), (b) in (d) Uredbe (EU) št. 1303/2013	
	Skupni znesek prispevkov iz programa, vplačanih v finančne instrumente (vsota polj 104.b) (A)	Znesek ustreznih javnih izdatkov (vsota polj 104.z) (B)	Skupni znesek prispevkov iz programa, ki so dejansko izplačani – ali v primeru jamstev odobreni (vsota polj 87.a) (C)	Znesek ustreznih javnih izdatkov (vsota polj 87.b) (D)
ESRR	151.910.714,29	114.000.000,00	80.303.233,97	51.081.256,77
KS	14.705.882,36	12.500.000,00	418.741,90	343.741,90
ESS	0,00	0,00	0,00	0,00
PZM	0,00	0,00	0,00	0,00
Skupaj	166.616.596,65	126.500.000,00	80.721.975,87	51.424.998,67

Skupni znesek prispevkov iz programa, vplačanih v finančne instrumente, prikazan v Dodatku 6, znaša 166.616.596,65 EUR ter je enak seštevku prvega in drugega vplačila v sklad skladov.⁸⁸ Prvo vplačilo v višini 83.308.298,32 EUR je bilo izvedeno v četrtem obračunskem letu,⁸⁹ drugo vplačilo⁹⁰ v višini 83.308.298,33 EUR pa v šestem obračunskem letu.⁹¹

V stolpcu C Dodatka 6 »skupni znesek prispevkov iz programa, ki so dejansko izplačani – ali v primeru jamstev odobreni« je organ za potrjevanje prikazal zneske prispevkov iz programa, ki so dejansko izplačani, v skupni višini 80.721.975,87 EUR. Kakor izhaja iz analitičnih evidenc, priloženih k zahtevkom za izplačilo, ta znesek odraža seštevke:

- stroškov upravljanja in plačil provizij za upravljanje finančnih instrumentov v znesku 2.557.783,33 EUR (v celoti prispevek Unije),
- prispevek Unije v znesku 48.867.215,34 EUR (izplačila končnim prejemnikom),
- nujni nacionalni prispevek v znesku 16.095.772,20 EUR in tudi
- ostala nacionalna sredstva finančnega vzvoda v znesku 13.201.205,00 EUR.

Kot izhaja iz navedenih podatkov so v skupni znesek prispevkov iz programa, ki so dejansko bili izplačani, zajeta tudi ostala nacionalna sredstva finančnega vzvoda, o katerih se v skladu s točko 4 Smernic za države članice o pripravi, preverjanju in potrjevanju računovodskih izkazov⁹² v Dodatku 6 ne bi smelo poročati, saj ne predstavljajo prispevka iz operativnega programa.

⁸⁷ Zneski, izplačani finančnim instrumentom – člen 137(1)(c) Uredbe (EU) št. 1303/2013.

⁸⁸ SID banka, d. d., upravljalec sklada skladov.

⁸⁹ 7. 12. 2017.

⁹⁰ V računovodskem izkazu za ESRR in KS.

⁹¹ 29. 11. 2019.

⁹² EGESIF_15_0018-04, 03/12/2018.

Dodatno je pri pregledu analitičnih podatkov revizijski organ ugotovil, da se poročani skupni zneski prispevkov iz programa, ki so dejansko bili izplačani, in znesek ustreznih javnih izdatkov (zneski v stolpcu C in D), nanašajo na kumulativne podatke do 31. decembra 2019 in ne na zneske, ki so bili izplačani do 30. junija 2020, torej do konca šestega obračunskega leta.

Organ za potrjevanje je v šestem obračunskem letu certificiral zahtevek za drugo vplačilo v skupni višini 83.308.298,33 EUR. Uredba (EU) št. 1303/2013 v točki c) člena 41(1) določa, da se drugi zahtevek za vmesno plačilo predloži, ko je vsaj 60 % zneska iz prvega zahtevka za vmesno plačilo porabljen kot upravičeni izdatek v smislu točk (a), (b) in (d) člena 42(1). Izpolnitev zapisanega pogoja je revizijski organ preveril tekom izvedbe revizije operacije »Finančni instrumenti 2014–2020«,⁹³ zato v okviru revizije računovodskih izkazov dodatnih preverjanj s tem v zvezi ni izvajal.

Upravičenec, SID banka, d. d., je revizijskemu organu 19. oktobra 2020 v sklopu revizije operacije finančnih instrumentov predložil analitične podatke o izdatkih, ki so se nanašali na izplačila končnim prejemnikom ter na povračilo nastalih stroškov upravljanja ali plačil provizij za upravljanje finančnih instrumentov, ki so nastali do 30. junija 2020. Vrednost, izplačana kumulativno od začetka izvajanja programa do konca šestega obračunskega leta, po podatkih upravičenca znaša 83.834.082,88 EUR upravičenih izdatkov.⁹⁴ Tabela 24 prikazuje zneske porabe finančnih instrumentov do konca šestega obračunskega leta.

Tabela 24: Zneski, izplačani kot upravičeni izdatki v smislu člena 42(1) (a), (b) in (d) Uredbe (EU) št. 1303/2013 do 30. junija 2020

Vrsta upravičenih izdatkov	Sklad	Zneski, izplačani kot upravičeni izdatki v smislu člena 42(1) (a), (b) in (d) Uredbe (EU) št. 1303/2013		
		Prispevek Unije in nujni nacionalni del (brez finančnega vzvoda)	Prispevek Unije	Nujni nacionalni del (brez finančnega vzvoda)
Provizije	ESRR	3.338.110,39	3.338.110,39	0,00
	KS	243.554,99	243.554,99	0,00
Mikrokrediti, posojila in lastniško financiranje	ESRR	80.105.358,68	60.078.090,97	20.027.267,71
	KS	147.058,82	125.000,00	22.058,82
Skupaj		83.834.082,88	63.784.756,35	20.049.326,53

Pravilen znesek, izplačan kot upravičen izdatek v smislu 42(1) člena tako znaša 83.834.082,88 EUR⁹⁵ in bi moral biti v tej vrednosti prikazan v prvem osnutku računovodskih izkazov.

Do konca šestega obračunskega leta so bila sredstva črpana za pet vrst finančnih instrumentov, in sicer mikrokredite, posojila za RRI, posojila za urbani razvoj, posojila za energetske učinkovitost in lastniško financiranje. Na podlagi analitičnih podatkov je revizijski organ za preverjanje izbral vzorec 35 izplačil, ki se nanašajo na izplačila mikrokreditov in

⁹³ Poročilo o opravljeni reviziji operacije »Finančni instrumenti 2014–2020«, št. revizije RO20-57, 15. 12. 2020.

⁹⁴ V tej vrednosti so vključeni tudi negativni zapisi v skupni vrednosti -77.300,98 EUR in predstavljajo zmanjšanje upravičenih stroškov provizij. Navedena vrednost se nanaša pet previsoko obračunanih provizij za uspešnost pri dveh finančnih posrednikih.

⁹⁵ Ostala sredstva finančnega vzvoda predstavljajo dodatnih 16.005.599,24 EUR (od tega 15.952.658,06 EUR na ESRR in 52.941,18 EUR na KS).

posojil končnim prejemnikom, lastniško financiranje in obračunane ter izplačane provizije v skupni vrednosti 16.517.391,50 EUR.⁹⁶ Revizijski organ je pri preverjanju upravičenosti ugotovil nekatere nepravilnosti, zaradi katerih meni, da odobreni in s strani finančnih posrednikov končnim prejemnikom izplačani krediti v skupni vrednosti 788.688,65 EUR⁹⁷ ne izpolnjujejo pogojev, da bi jih lahko obravnavali kot upravičene izdatke v smislu točk (a), (b) in (d) prvega odstavka člena 42 Uredbe (EU) št. 1303/2013.

Kljub ugotovljenim nepravilnostim je revizijski organ v skladu z uporabljenimi metodologijo vzorčenja izračunal, da je pogoj iz prvega odstavka člena 41 Uredbe (EU) št. 1303/2013, da je vsaj 60 % zneska iz prvega zahtevka za vmesno plačilo porabljeno kot upravičeni izdatek, izpolnjen in je bilo drugo vplačilo v sklad skladov zato upravičeno. Ne glede na to pa je organu za potrjevanje priporočal, da za ugotovljene nepravilnosti zniža poročane vrednosti v Dodatku 6 računovodskih izkazov. Rezultati izvedene revizije operacije finančnih instrumentov so podrobneje predstavljene v poglavju 5.7.

Revizijski organ je o neustreznem prikazovanju skupnega zneska prispevkov iz programa, ki so dejansko izplačani ter o rezultatih izvedene revizije finančnih instrumentov seznanil organ za potrjevanje in je uskladitev podatkov v Dodatku 6 preveril pri drugih oziroma končnih računovodskih izkazih.

Pri pregledu prvih osnutkov računovodskih izkazov je revizijski organ nadalje preveril, ali se v Dodatku 7⁹⁸ prikazana vnaprejšnja plačila državnih pomoči, izplačana upravičencem, ujemajo z informacijami, ki so na voljo pri organu upravljanja in organu za potrjevanje.

Tabela 25 prikazuje povzetek stanja Dodatka 7. V njej so prikazane skupne vrednosti vnaprejšnjih plačil v šestem obračunskem letu.

Tabela 25: Vnaprejšnja plačila v šestem obračunskem letu (Dodatek 7)

Sklad	Skupni znesek, izplačan iz OP v obliki vnaprejšnjih izplačil	Znesek, ki je bil zajet v izdatke, ki so jih upravičenci plačali v treh letih od prejema vnaprejšnjega izplačila	Znesek, ki ni bil zajet v izdatke, ki so jih plačali upravičenci, in za katerega triletni rok še ni potekel
ESRR	1.915.886,35	1.599.282,60	316.603,75
KS	0,00	0,00	0,00
ESS+PZM	0,00	0,00	0,00
Skupaj	1.915.886,35	1.599.282,60	316.603,75

Podatek o skupnem znesku izplačanem v obliki vnaprejšnjih plačil v višini 1.915.886,35 EUR je bil prikazan že v računovodskih izkazih za peto obračunsko leto. Pri petih operacijah, v okviru katerih so bila prijavljena predplačila, so po datumu izplačil predplačil⁹⁹ nastali izdatki, ki so jih plačali upravičenci v treh letih od prejema predplačila, vendar ti zneski v računovodskih izkazih v Dodatku 7 za peto obračunsko leto še niso bili poročani. Razlog za to je bil v tem, da poročanje o izdatkih, ki so jih upravičenci plačali v treh letih, še ni bilo informacijsko podprto, zato organ za potrjevanje v informacijski sistem e-CA ni prejel zahtevkov za poračun

⁹⁶ 29 končnih prejemnikov posojil oz. kreditov (vključno z mikrokrediti) v vrednosti 16.242.580,70 EUR, 3 končne prejemnike lastniškega financiranja v vrednosti 115.878,80 EUR in 3 obračunane in izplačane provizije v vrednosti 158.932,00 EUR.

⁹⁷ Od tega znašata prispevek Unije in nujni nacionalni del 620.066,14 EUR oz. samo prispevek Unije 492.930,41 EUR.

⁹⁸ Vnaprejšnja izplačila v okviru državne pomoči na podlagi člena 131(5) Uredbe (EU) št.1303/2013.

⁹⁹ Štiri predplačila so bila izplačana 30. 11. 2016, eno pa 9. 12. 2016.

predplačila, ki bi jih lahko certificiral v kombinaciji s pozitivnimi zahtevki za izplačilo. Ta pomanjkljivost informacijskega sistema e-MA je bila odpravljena, tako da je organ za potrjevanje v šestem obračunskem letu lahko certificiral zahtevke za poračun predplačila in zneske prikazal v računovodskem izkazu ESRR za šesto obračunsko leto.

V prvih osnutkih računovodskih izkazov za šesto obračunsko leto ni bilo podatkov o novih zneskih, izplačanih v obliki vnaprejšnjih plačil.

Za pet operacij, v okviru katerih so bila prijavljena predplačila, je revizijski organ preveril, ali so bili v računovodskem izkazu ESRR poročani vsi izdatki, ki so jih upravičenci plačali v treh letih od prejema vnaprejšnjega izplačila. Revizijski organ je preveril tudi, ali se podatki o izplačilih predplačil in podatki o izdatkih, ki so jih upravičenci plačali v treh letih od prejema predplačila, ujemajo z informacijami, ki so zabeležene v informacijskem sistemu e-MA in informacijskem sistemu e-CA.

Revizijski organ je ugotovil, da so bili v prvih osnutkih računovodskih izkazov za šesto obračunsko leto v Dodatku 7 zajeti zneski plačil za štiri operacije,¹⁰⁰ ki so jih upravičenci plačali v treh letih od prejema vnaprejšnjega izplačila. V informacijskem sistemu e-MA in informacijskem sistemu e-CA so bili pripravljene vezni pozitivni Zzl in negativni Zzl, s katerimi so se zapirala predplačila. Vsi pozitivni Zzl in negativni Zzl za prej navedene operacije so bili certificirani¹⁰¹ v šestem obračunskem letu. Revizijski organ je ugotovil, da za eno operacijo¹⁰² znesek plačila v višini 316.603,75 EUR ni bil zajet v izdatke, ki so jih plačali upravičenci, kljub temu, da je triletni rok že potekel. Organ za potrjevanje je revizijskemu organu v povezavi s tem pojasnil, da znesek za eno operacijo ni bil zajet v izdatke, ki so jih upravičenci plačali v treh letih, saj v informacijski sistem e-CA ni pravočasno prejel zahtevkov za poračun predplačila, da bi jih certificiral v šestem obračunskem letu. Zaradi navedenega je revizijski organ v informacijskem sistemu e-CA preveril stanje zahtevkov pri tej operaciji in ugotovil, da sta bila tako vezni pozitivni Zzl kot negativni Zzl za zapiranje predplačila certificirana¹⁰³ v sedmem obračunskem letu.

Vsi navedeni izdatki, ki se nanašajo na predplačila, so bili ustrezno zabeleženi v informacijskem sistemu e-MA in informacijskem sistemu e-CA.

Pri preverjanju Dodatka 7 revizijski organ nepravilnosti ni ugotovil.

Drugi osnutki računovodskih izkazov

Organ za potrjevanje je *druge osnutke računovodskih izkazov* za šesto obračunsko leto pripravil 30. decembra 2020.¹⁰⁴ Tabela 26 prikazuje povzetek stanja drugih osnutkov računovodskih izkazov, kot so prikazani v Dodatku 1 in vneseni v informacijski sistem organa za potrjevanje.

¹⁰⁰ Operacije št. OP20.00361, OP20.00363, OP20.00365 in OP20.00368.

¹⁰¹ Datum certifikacije 30. 3. 2020.

¹⁰² Operacija št. OP20.00369.

¹⁰³ Datum certifikacije 6. 8. 2020.

¹⁰⁴ Datum avtorizacije: PZM, ESRR, KS in ESS 30. 12. 2020.

Tabela 26: Zneski v Dodatku 1 drugih osnutkov računovodskih izkazov

Sklad	Skupni znesek upravičenih izdatkov, ki so bili vneseni v računovodske sisteme organa za potrjevanje in vključeni v zahtevke za plačilo, predložene Komisiji (vsota polj 104.b) (A)	Skupni znesek ustreznih javnih izdatkov, ki so nastali pri izvajanju operacij (vsota polj 104.z) (B)	Skupni znesek ustreznih plačil upravičencem v skladu s členom 132(1) Uredbe (EU) št. 1303/2013 (vsota polj 104.z) (C)
ESRR	299.281.367,36	207.921.134,46	207.921.134,46
KS	149.334.232,58	129.660.911,51	129.660.911,51
ESS	110.672.518,04	110.672.512,57	110.672.512,57
PZM	-30.935,75	-30.935,75	-30.935,75
Skupaj	559.257.182,23	448.223.622,79	448.223.622,79

Organ za potrjevanje je v Dodatku 1 drugih osnutkov računovodskih izkazov za vsak sklad prikazal vrednosti kot izhajajo iz zgornje tabele. Pri tem je za vsak sklad prikazal skupni znesek upravičenih izdatkov, skupni znesek ustreznih javnih izdatkov ter skupni znesek ustreznih plačil upravičencem. Pri tem je tudi navedel, na katero polje v informacijskem sistemu e-CA se zneski nanašajo. Tako je pri stolpcu *A - skupni znesek upravičenih izdatkov* navedel, da so prikazani zneski vsota polj 104.b, ki predstavljajo realizirane upravičene izdatke do sofinanciranja po Zzl, v stolpcu *B - skupni znesek ustreznih javnih izdatkov* je navedel, da predstavlja vsoto polj 104.z, to je realizirane upravičene javne izdatke do sofinanciranja po Zzl. Revizijski organ je ugotovil, da je organ za potrjevanje v stolpcu *C - skupni znesek ustreznih plačil upravičencem* prav tako prikazal podatke iz polja 104.z, čeprav morajo biti v tem delu prikazani zneski plačil upravičencem, v skladu s členom 132(1) Uredbe (EU) št. 1303/2013.

Revizijski organ je preveril podatke v informacijskem sistemu organa za potrjevanje e-CA, ki se nanašajo na izplačila upravičencem in so prikazani v stolpcu C, ter ugotovil, da podatki niso pravilni, saj niso v vseh primerih izenačeni z javnimi upravičenimi izdatki, kot so prikazani v stolpcu B. S tem je seznanil organ za potrjevanje, ki je odgovoril, da bo podatke v stolpcu *C - skupni znesek ustreznih plačil upravičencem* ustrezno popravil, tako da bodo prikazani podatki, ki so vsota polj 104.e informacijskega sistema e-CA in dejansko predstavljajo izplačila upravičencem iz državnega proračuna, tako prispevka Unije kot nacionalnega sofinanciranja. Uskladitev podatkov je revizijski organ preveril pri končnih računovodskih izkazih.

Nadalje Tabela 27 po posameznih skladih prikazuje vrednosti celotnih in javnih upravičenih izdatkov iz končnega zahtevka za vmesno plačilo (KZaP) za šesto obračunsko leto, upravičene izdatke, ki se prijavljajo v računovodskih izkazih (Dodatek 1), in razliko med njima – uskladitev izdatkov (Dodatek 8).

Tabela 27: Uskladitev izdatkov v Dodatku 8 drugih osnutkov računovodskih izkazov

Sklad	Končni zahtevek za vmesno plačilo IS e-CA (KZaP)		Računovodski izkazi (Dodatek 1)		Razlika (KZaP – Dodatek 1) (Dodatek 8)	
	Celotni upravičeni izdatki EUR (A)	Javni upravičeni izdatki EUR (B)	Celotni upravičeni izdatki EUR (C)	Javni upravičeni izdatki EUR (D)	Celotni upravičeni izdatki EUR (E=A-C)	Javni upravičeni izdatki EUR (F=B-D)
ESRR	305.234.931,99	212.603.678,15	299.281.367,36	207.921.134,46	5.953.564,63	4.682.543,69
KS	150.026.341,90	130.353.020,83	149.334.232,58	129.660.911,51	692.109,32	692.109,32
ESS	111.884.704,94	111.884.699,47	110.672.518,04	110.672.512,57	1.212.186,90	1.212.186,90
PZM	-30.935,75	-30.935,75	-30.935,75	-30.935,75	0,00	0,00
Skupaj	567.115.043,08	454.810.462,70	559.257.182,23	448.223.622,79	7.857.860,85	6.586.839,91
od tega zneski, ki so bili popravljeni na podlagi revizij operacij					2.963.385,37	2.940.348,20
od tega zneski ESRR					2.905.689,51	2.882.652,34
od tega zneski KS					40.675,53	40.675,53
od tega zneski ESS					17.020,33	17.020,33

Drugi osnutki računovodskih izkazov so bili pripravljani po zaključku revizij operacij, zato vsebujejo tudi ugotovitve teh revizij. Organ za potrjevanje je pri njihovi pripravi upošteval revizijska poročila, četrletna poročila o nepravilnostih in poročila organa upravljanja ter posredniških organov o opravljenih preverjanjih na kraju samem.

Najprej je revizijski organ preveril, ali je bila sistemska nepravilnost v zvezi s prikazovanjem ustrezne višine javnih izdatkov za upravičence, ki so osebe javnega prava, v primeru operacij s področja državnih pomoči, odpravljena. Navedeno je preveril na zahtevkih za izplačilo pri treh operacijah, ki jih je imel v vzorcu revizij operacij za šesto obračunsko leto.¹⁰⁵ Pri tem je ugotovil, da vrednosti javnih upravičenih izdatkov še niso bile ustrezno popravljene. Zaradi tega je prikazovanje javnih upravičenih izdatkov pri teh operacijah preveril v končnih računovodskih izkazih.

Prav tako organ za potrjevanje do priprave drugih osnutkov računovodskih izkazov ni izvedel uskladitve v znesku 5,47 EUR med skupnimi upravičenimi izdatki in javnimi upravičenimi izdatki v računovodskem izkazu ESS, zato je revizijski organ uskladitev preveril pri končnih izkazih.

Organ za potrjevanje je iz drugih osnutkov računovodskih izkazov izključil zahteve za izplačilo v vrednosti 7.857.860,85 EUR upravičenih izdatkov, potrjenih za šesto obračunsko leto. Ker je navedene zneske iz računovodskih izkazov izključil po predložitvi končnih zahtevkov za vmesno plačilo, so ti izkazani kot razlike v Dodatku 8 k izkazom, kjer so dodana tudi ustrezna pojasnila. Tako je bil iz drugih osnutkov računovodskih izkazov za:

- ESRR odštet znesek 5.953.564,63 EUR zaradi ugotovljenih nepravilnostih v skupni vrednosti 1.924.222,98 EUR, saj vsi negativni Zzl, s katerimi bi se poračunale nepravilnosti, do priprave izkazov še niso bili pripravljani oziroma odobreni,¹⁰⁶

¹⁰⁵ RO20-5, RO20-6 in RO20-18.

¹⁰⁶ V izkazih za ESRR so bili upoštevani odobreni negativni Zzl (12) za neupravičene izdatke v višini 169.157,90 EUR, medtem ko se je znesek 5.784.406,73 EUR nanašal na izključene pozitivne Zzl (9), na katerih so bili

- KS odštet znesek 692.109,32 EUR zaradi ugotovljenih nepravilnosti v skupni vrednosti 655.711,73 EUR, saj vsi negativni Zzl, s katerimi bi se poračunale nepravilnosti, do priprave izkazov še niso bili pripravljeni oziroma odobreni,¹⁰⁷
- ESS odštet znesek 1.212.186,90 EUR zaradi ugotovljenih nepravilnosti v skupni vrednosti 922.168,84 EUR, saj vsi negativni Zzl, s katerimi bi se poračunale nepravilnosti, do priprave izkazov še niso bili pripravljeni oziroma odobreni.¹⁰⁸

Ker organ za potrjevanje do priprave drugega osnutka računovodskih izkazov iz informacijskega sistema e-MA v e-CA še ni prejel vseh negativnih zahtevkov za izplačilo za del neupravičenih izdatkov, ki so se nanašali na potrjene pozitivne zahteve za izplačilo, je bil iz Dodatka 1 *drugih osnutkov računovodskih izkazov* za ESRR, KS in ESS odštet bistveno višji znesek,¹⁰⁹ kot znašajo neupravičeni izdatki v certificiranih zahtevkih za izplačilo, ki so bili poslani Komisiji v okviru zahtevkov za vmesna plačila. Tako je organ za potrjevanje zmanjšal Dodatek 1 v skupni vrednosti 7.857.860,85 EUR, čeprav so neupravičeni izdatki znašali 3.502.103,55 EUR.

Revizijski organ je preveril, ali zneski, popravljeni v drugih osnutkih računovodskih izkazov zaradi rezultatov revizij operacij za šesto obračunsko leto, ustrezajo nepravilnostim, ki jih je odkril revizijski organ.

V okviru revizij operacij je revizijski organ ugotovil finančne nepravilnosti pri 13 operacijah oz. 14 zahtevkih za izplačilo v skupni vrednosti 1.509.915,20 EUR.¹¹⁰ Od tega zneska se 1.416.879,94 EUR ugotovljenih finančnih nepravilnosti nanaša na skupne upravičene izdatke in 93.035,26 EUR na javne upravičene izdatke.¹¹¹ Organ za potrjevanje je zneske, ki so bili v drugih osnutkih popravljeni na podlagi revizij operacij, razkril v Dodatku 8. Revizijski organ je ugotovil, da je organ za potrjevanje:

- ustrezno prikazal popravek na KS v vrednosti 40.675,53 EUR;¹¹²
- ustrezno prikazal popravek na ESRR v vrednosti 2.642,54 EUR,¹¹³ za razliko ugotovljenih nepravilnosti v vrednosti 1.449.576,80 EUR pa niso bili izvedeni dejanski popravki z negativnim Zzl ali posebno terjatvijo, temveč je vezne pozitivne Zzl-je v

ugotovljeni neupravičeni izdatki v višini 1.755.065,08 EUR in za katere še niso bili pripravljeni oziroma odobreni negativni Zzl, s čimer bi se ustrezno poračunale nepravilnosti (izračun: 5.953.564,63 EUR = 169.157,90 + 5.784.406,73 EUR).

¹⁰⁷ V izkazih za KS so bili upoštevani odobreni negativni Zzl (23) za neupravičene izdatke v višini 653.796,07 EUR, medtem ko se je znesek 38.313,25 EUR nanašal na izključen pozitivni Zzl (1), na katerem so bili ugotovljeni neupravičeni izdatki v višini 1.915,66 EUR in za katere še niso bili pripravljeni oziroma odobreni negativni Zzl, s čimer bi se ustrezno poračunale nepravilnosti (izračun: 692.109,32 EUR = 653.796,07 + 38.313,25 EUR).

¹⁰⁸ V izkazih za ESS so bili upoštevani odobreni negativni Zzl (279) za neupravičene izdatke v višini 420.773,28 EUR, medtem ko se je odštet znesek 791.413,62 EUR nanašal na pozitivne Zzl (8), na katerih so bili ugotovljeni neupravičeni izdatki v višini 501.395,56 EUR in za katere še niso bili pripravljeni oziroma odobreni negativni Zzl, s čimer bi se ustrezno poračunale nepravilnosti (izračun: 1.212.186,90 EUR = 420.773,28 + 791.413,62 EUR).

¹⁰⁹ Izključi se celoten zahtevek za izplačilo in ne le neupravičen izdatek.

¹¹⁰ Od tega se 1.452.219,34 EUR nanaša na 7 operacij oz. zahtevkov na ESRR, 40.675,53 EUR na 1 operacijo oz. zahtevek na KS, 17.020,33 EUR pa na 5 operacij oz. 6 zahtevkov ESS.

¹¹¹ Znesek 93.035,26 EUR se nanaša samo na javne upravičene izdatke, saj je revizijski organ pri treh revizijah operacij s področja državnih pomoči (RO20-5, RO20-6 in RO20-18), ugotovil, da je bila nekaterim konzorcijskim partnerjem odobrena previsoka stopnja državne pomoči, kar pa ne vpliva na skupne upravičene izdatke.

¹¹² Revizija operacije št. RO20-14.

¹¹³ Revizija operacije št. RO20-10. Organ za potrjevanje je na računovodski izkaz navezal negativni Zzl v vrednosti 5.102,16 EUR, kar ustreza znesku ugotovljene nepravilnosti v vzorcu (2.642,54 EUR) in izven vzorca (2.459,62 EUR).

skupni vrednosti 4.683.512,85 EUR¹¹⁴ izključil iz računovodskega izkaza, saj še ni pridobil pripadajočih negativnih Zzl;

- ustrezno prikazal popravke na ESS v vrednosti 14.005,26 EUR,¹¹⁵ za razliko v vrednosti 3.015,07 EUR pa niso bili izvedeni dejanski popravki z negativnim Zzl ali posebno terjatvijo, temveč sta bila vezna pozitivna zahtevka v skupni vrednosti 157.853,13 EUR¹¹⁶ izključena iz računovodskega izkaza, saj še ni pridobil pripadajočih negativnih Zzl.

Nadalje pa je revizijski organ ugotovil, da organ za potrjevanje v drugih osnutkih računovodskih izkazov ni upošteval:

- ugotovitev revizijskega organa o ugotovljenih neupravičenih izdatkih izven vzorca pri treh revizijah operacij v skupnem znesku 226.469,86 EUR;¹¹⁷
- ugotovljene 5 % sistemske korekcije na nivoju javnega razpisa, kot izhaja iz revizije operacije RO20-19, na ostalih operacijah, ki so imele certificirane izdatke v šestem obračunskem letu in
- rezultatov revizije operacije RO20-57 »Finančni instrumenti 2014–2020« glede neupravičeno izplačanih kreditov v skupni vrednosti 788.688,65 EUR, kar bi organ za potrjevanje moral upoštevati v stolpcih C in D Dodatka 6 pri izkazu za ESRR.

Upoštevanje teh ugotovitev je revizijski organ preveril pri končnih izkazih.

V drugih osnutkih se vrednosti v Dodatku 2, 6 in 7 glede na prve osnutke računovodskih izkazov niso spremenile. Zaradi tega je revizijski organ uskladitve, ki se nanašajo na:

- Dodatek 2 v delu izterjav ESS,
- Dodatek 6 glede presečnega datuma poročanja o zneskih, izplačanih kot upravičeni izdatki v smislu člena 42(1) (a), (b) in (d) ter vključenih zneskih ostalih nacionalnih sredstev finančnega izvoda,

in jih je podrobneje opisal v okviru pregleda prvih osnutkov računovodskih izkazov, preveril pri končnih računovodskih izkazih.

Tudi v drugih osnutkih računovodskih izkazov so vrednosti v Dodatkih 3, 4 in 5 enake nič.

Končni računovodski izkazi

Organ za potrjevanje je *končne računovodske izkaze* za šesto obračunsko leto pripravil do 2. februarja 2021.¹¹⁸ Tabela 28 prikazuje povzetek stanja končnih računovodskih izkazov, kot so prikazani v Dodatku 1 in vneseni v informacijski sistem organa za potrjevanje.

¹¹⁴ Ostale revizije operacij iz ESRR.

¹¹⁵ Revizije operacij št. RO20-34, RO20-52 in RO20-54.

¹¹⁶ Reviziji operacij št. RO20-35 in RO20-36.

¹¹⁷ Revizije operacij št. RO20-10, RO20-24 in RO20-26.

¹¹⁸ Datum avtorizacije: ESS in PZM 15. 1. 2021, KS 19. 1. 2021 ter ESRR 2. 2. 2021.

Tabela 28: Zneski v Dodatku 1 končnih računovodskih izkazov

Sklad	Skupni znesek upravičenih izdatkov, ki so bili vneseni v računovodske sisteme organa za potrjevanje in vključeni v zahteve za plačilo, predložene Komisiji (vsota polj 104.b) (A)	Skupni znesek ustreznih javnih izdatkov, ki so nastali pri izvajanju operacij (vsota polj 104.z) (B)	Skupni znesek ustreznih plačil upravičencem v skladu s členom 132(1) Uredbe (EU) št. 1303/2013 (vsota polj 104.e) (C)
ESRR	263.762.964,49	182.158.316,31	175.862.458,95
KS	149.370.630,17	129.697.309,10	121.059.011,86
ESS	110.962.530,63	110.962.530,63	110.962.473,33
PZM	-30.935,75	-30.935,75	-30.935,75
Skupaj	524.065.189,54	422.787.220,29	407.853.008,39

Organ za potrjevanje je v Dodatku 1 končnih računovodskih izkazov za šesto obračunsko leto prikazal skupne upravičene izdatke v višini 524.065.189,54 EUR, skupne javne upravičene izdatke v višini 422.787.220,29 EUR in skupni znesek ustreznih plačil upravičencem v vrednosti 407.853.008,39 EUR.

Revizijski organ je najprej preveril, ali je organ za potrjevanje podatke v stolpcu C ustrezno popravil na način, da je v tem stolpcu prikazal zneske ustreznih plačil upravičencem v skladu s členom 132(1) Uredbe (EU) št. 1303/2013 in ne zneskov javnih upravičenih izdatkov, kot so bili prikazani v prvih in drugih osnutkih računovodskih izkazov. Pred pripravo končnih računovodskih izkazov je organ za potrjevanje revizijski organ obvestil, da je prilagodil informacijski sistem e-CA tako, da se v stolpec C prenašajo podatki iz polja 104.e, ki predstavljajo izplačila upravičencem iz državnega proračuna.

Revizijski organ je pri pregledu končnih računovodskih izkazov ugotovil, da je organ za potrjevanje v stolpcu C Dodatka 1 prikazal zneske, ki so vsota polj 104.e in dejansko predstavljajo zneske plačil upravičencem. Del preverjanja v zvezi s tem je revizijski organ izvedel že v okviru revizij operacij, kjer je preveril, ali so bila plačila upravičencem ustrezna in ali so podatki v informacijskem sistemu, vključno s polji, iz katerih se prenašajo podatki v stolpce Dodatka 1, pravilni. Pri tem nepravilnosti ni ugotovil.

Tabela 29 po posameznih skladih prikazuje vrednosti celotnih in javnih upravičenih izdatkov iz končnega zahtevka za vmesno plačilo (KZaP) za šesto obračunsko leto, upravičene izdatke, ki se prijavljajo v računovodskih izkazih (Dodatek 1), in razliko med njima – uskladitev izdatkov (Dodatek 8).

Tabela 29: Uskladitev izdatkov v Dodatku 8 končnih računovodskih izkazov

Sklad	Končni zahtevek za vmesno plačilo IS e-CA (KZaP)		Računovodski izkazi (Dodatek 1)		Razlika: KZaP–Dodatek 1 (Dodatek 8)	
	Celotni upravičeni izdatki EUR (A)	Javni upravičeni izdatki EUR (B)	Celotni upravičeni izdatki EUR (C)	Javni upravičeni izdatki EUR (D)	Celotni upravičeni izdatki EUR (E=A-C)	Javni upravičeni izdatki EUR (F=B-D)
ESRR	305.234.931,99	212.603.678,15	263.762.964,49	182.158.316,31	41.471.967,50	30.445.361,84
KS	150.026.341,90	130.353.020,83	149.370.630,17	129.697.309,10	655.711,73	655.711,73
ESS	111.884.704,94	111.884.699,47	110.962.530,63	110.962.530,63	922.174,31	922.168,84
PZM	-30.935,75	-30.935,75	-30.935,75	-30.935,75	0,00	0,00
Skupaj	567.115.043,08	454.810.462,70	524.065.189,54	422.787.220,29	43.049.853,54	32.023.242,41
od tega zneski, ki so bili popravljeni na podlagi revizij operacij					1.754.402,57	1.751.851,49
od tega zneski ESRR					1.696.706,71	1.694.155,63
od tega zneski KS					40.675,53	40.675,53
od tega zneski ESS					17.020,33	17.020,33

Kot prikazuje Tabela 29, je organ za potrjevanje glede na končne zahtevke za vmesno plačilo znižal računovodske izkaze za 43.049.853,54 EUR, od tega zneska se 1.754.402,57 EUR nanaša na zneske, ki so bili zmanjšani na podlagi revizij operacij. Končni računovodski izkaz za ESRR glede na končni zahtevek za vmesno plačilo je organ za potrjevanje znižal za 41.471.967,50 EUR upravičenih izdatkov,¹¹⁹ računovodski izkaz za KS za 655.711,73 EUR upravičenih izdatkov,¹²⁰ računovodski izkaz za ESS za 922.174,31 EUR upravičenih izdatkov,¹²¹ medtem ko izkaza za PZM ni znižal. Organ za potrjevanje je odšteli navedene zneske v končnih računovodskih izkazih. Poleg tega je v Dodatku 8 pojasnil, na kaj se razlike nanašajo.

Revizijski organ je pri pregledu končnega računovodskega izkaza za ESS preveril, ali je organ za potrjevanje izvedel uskladitev skupnih in javnih upravičenih izdatkov za razliko v znesku 5,47 EUR, saj so bili skupni upravičeni izdatki za ta znesek višji kot javni upravičeni izdatki. Pri tem je revizijski organ ugotovil, da je organ za potrjevanje v računovodski izkaz vključil negativni Zzl,¹²² s čimer je za to razliko ustrezno znižal skupne upravičene izdatke in tako uskladil vrednosti skupnih in javnih upravičenih izdatkov.

Nadalje je revizijski organ preveril, ali je bila sistemska nepravilnost v zvezi s prikazovanjem ustrezne višine javnih upravičenih izdatkov v primeru operacij s področja državnih pomoči, pri katerih so upravičenci tudi osebe javnega prava, odpravljena. Navedeno je preveril na treh zahtevkih za izplačilo pri treh operacijah, ki jih je imel v vzorcu za revizijo operacij za šesto obračunsko leto. Pri tem je ugotovil, da organ za potrjevanje zneskov javnih upravičenih izdatkov na teh treh Zzl-jih ni spremenil, kar pomeni, da so v končnem računovodskem izkazu za ESRR javni upravičeni izdatki za zadevne zahtevke za izplačilo še vedno prikazani v nižji

¹¹⁹ Od skupnega zneska se je 32.227.262,61 EUR nanašalo na izključene Zzl (61), 169.157,90 EUR na odobrene negativne Zzl (12) za neupravičene izdatke in 9.075.546,99 EUR na posebne T3 terjatve (11) za neupravičene izdatke.

¹²⁰ Celotni znesek se nanaša na negativne Zzl (24) za neupravičene izdatke.

¹²¹ Od tega zneska se 496.980,49 EUR nanaša na izključene pozitivne Zzl (5), 422.185,95 EUR na negativne Zzl (283) in 3.007,87 EUR na posebni T3 terjatvi (2) za neupravičene izdatke.

¹²² Negativni Zzl št. OP20.00931.i00021, pri katerem znašajo skupni upravičeni izdatki -5,47 EUR in skupni javni upravičeni izdatki 0,00 EUR.

vrednosti in sicer za 164.192,75 EUR. Glede na to, da je organ za potrjevanje iz končnega računovodskega izkaza izključil vse ostale Zzl-je teh treh operacij ter ostale operacije iz revidiranih javnih razpisov s področja državnih pomoči,¹²³ o čemer je podrobneje navedeno v nadaljevanju tega poglavja, so dejansko prikazani nepravilni zneski javnih upravičenih izdatkov le na treh Zzl-jih. Ker premalo prikazani javni upravičeni izdatki predstavljajo le 0,09 % vseh javnih upravičenih izdatkov v izkazu za ESRR, je revizijski organ to nepravilnost opredelil kot materialno nepomembno, ki ne vpliva na računovodske izkaze ali na izraženo mnenje revizijskega organa.

V Dodatku 2 končnih računovodskih izkazov je organ za potrjevanje prikazal enake vrednosti kot v prvih in drugih osnutkih izkazov. Ugotovitve revizijskega organa, da je poročani znesek izterjav v Dodatku 2 prvih osnutkov računovodskih izkazov za ESS nižji, kot dejansko izvedene izterjave med šestim obračunskim letom, saj vrednost v Dodatku 2 ne vključuje negativnega Zzl-ja v vrednosti 2.500,00 EUR, organ za potrjevanje pri pripravi končnega računovodskega izkaza ni upošteval. Organ za potrjevanje je pojasnil, da se ta negativni Zzl navezuje na pozitivnega, ki ga je skladno s 137(2) členom Uredbe (EU) št. 1303/2013 začasno izključil iz certificiranih izdatkov v šestem obračunskem letu in ga ponovno certificiral v sedmem obračunskem letu. Posledično je tudi vezni negativni Zzl izključil iz računovodskega izkaza ESS in ga zaradi tega ni prikazal v Dodatku 2. Revizijski organ meni, da bi moral biti negativni Zzl kljub temu vključen v Dodatku 2, saj je bil certificiran med obračunskim letom.

Tudi v končnih računovodskih izkazih so vrednosti v *Dodatkih 3, 4, 5* enake nič, prav tako organ za potrjevanje ni spreminjal vrednosti v *Dodatku 7* glede na prve in druge osnutke računovodskih izkazov.

Revizijski organ je pri pregledu končnih računovodskih izkazov za KS in ESRR prav tako ugotovil, da so poročani zneski v Dodatku 6 nespremenjeni glede na prve in druge osnutke, čeprav je revizijski organ že pri pregledu prvih osnutkov računovodskih izkazov organ za potrjevanje seznanil o neustreznem prikazovanju skupnega zneska prispevkov iz programa, ki so bili dejansko izplačani ter o potrebnem upoštevanju rezultatov izvedene revizije finančnih instrumentov.

Tako je v stolpcu C Dodatka 6 »*skupni znesek prispevkov iz programa, ki so dejansko izplačani – ali v primeru jamstev odobreni*« organ za potrjevanje prikazal zneske prispevkov iz programa, ki so dejansko izplačani, v skupni višini 80.721.975,87 EUR. Pri tem ta vrednost vključuje tudi ostala nacionalna sredstva finančnega vzvoda v višini 13.201.205,00 EUR, ki pa ne predstavljajo prispevka iz operativnega programa, zato se v skladu s točko 4 Smernic za države članice o pripravi, preverjanju in potrjevanju računovodskih izkazov o njih v Dodatku 6 ne bi smelo poročati.

Prav tako se poročani skupni zneski prispevkov iz programa, ki so bili dejansko izplačani (ali v primeru jamstev odobreni) in znesek ustreznih javnih izdatkov (zneski v stolpcu C in D) nanašajo na kumulativne podatke do 31. decembra 2019 in ne na zneske, ki so bili izplačani do konca šestega obračunskega leta, torej do 30. 6. 2020.

Organ za potrjevanje kljub pravočasni seznanitvi s strani revizijskega organa podatkov ni spremenil, pri tem pa je pojasnil, da so podatki evidentirani v informacijskem sistemu organa upravljanja na presečni datum 31. december 2019 v skladu z dogovorom med organom za potrjevanje in posredniškim organom MGRT. Organ za potrjevanje je pojasnil tudi, da je pozval

¹²³ Javni razpis »Spodbujanje izvajanja raziskovalno-razvojnih programov (TRL 3–6)« in Javni razpis »Spodbujanje izvajanja raziskovalno-razvojnih projektov (TRL 3–6)«.

MGRT k predložitvi strukturiranih finančnih podatkov na dan 30. junij 2020, vendar mu jih MGRT ni uspel pravočasno zagotoviti.

Dodatno k navedenemu je revizijski organ ugotovil, da organ za potrjevanje v Dodatku 6 računovodskega izkaza ni upošteval rezultatov revizije operacije RO20-57 »Finančni instrumenti 2014–2020« glede ugotovljenih neupravičeno izplačanih kreditov v skupni vrednosti 788.688,65 EUR,¹²⁴ ter ustrezno zmanjšal poročanega zneska prispevka iz programa, ki je bil dejansko izplačan, ali v primeru jamstev odobren (stolpec C) in ustrezen znesek javnih izdatkov (stolpec D).

Revizijski organ tako ugotavlja, da zneski v okviru Dodatka 6, ki predstavljajo porabo oziroma izplačila iz finančnih instrumentov, niso izkazani v pravih zneskih, saj ne vključujejo izplačil na presečni datum (konec obračunskega leta), neupravičeno vključujejo tudi zneske finančnega vzvoda in niso ustrezno popravljeni za ugotovljena neupravičena izplačila.

Ker Dodatek 6 v delu porabe oziroma izplačil iz finančnih instrumentov predstavlja dodatna razkritja k računovodskim izkazom in ne sam računovodski izkaz, revizijski organ ocenjuje, da je primerno in zadostuje na navedene nepravilnosti opozoriti s poudarkom zadeve v okviru revizijskega mnenja.

Organ za potrjevanje je zaradi ugotovljenih nepravilnosti in uporabe člena 137(2) Uredbe (EU) št. 1303/2013 Dodatek 1 končnih računovodskih izkazov zmanjšal za 43.049.853,54 EUR. Iz računovodskih izkazov je izključil 32.724.243,10 EUR upravičenih izdatkov, katerih upravičenost se še ocenjuje, in izvedel popravke v vrednosti 10.325.610,44 EUR upravičenih izdatkov, potrjenih za šesto obračunsko leto, kar je prikazano v spodnji tabeli.

Tabela 30: Razlika v Dodatku 8

Opis razlike	ESRR (EUR)	KS (EUR)	ESS (EUR)	Skupaj (EUR)
Popravki nepravilnosti	9.244.704,89	655.711,73	425.193,82	10.325.610,44
Izključeno po čl. 137(2)	32.227.262,61	0,00	496.980,49	32.724.243,10
Skupaj	41.471.967,50	655.711,73	922.174,31	43.049.853,54

Organ za potrjevanje je navedene zneske iz računovodskih izkazov izločil po predložitvi končnih zahtevkov za vmesno plačilo in so zato izkazani kot razlike v Dodatku 8 k izkazu, kjer so dodana tudi ustrezna pojasnila.

Zaradi ugotovljenih nepravilnosti so bili v končnih računovodskih izkazih izvedeni popravki za:

- ESRR, pri katerem je bil odštet znesek ugotovljenih nepravilnosti v skupni vrednosti 9.244.704,89 EUR, od tega se vrednost 1.696.706,71 EUR neposredno nanaša na ugotovitve iz revizijskih poročil revizijskega organa in *7.375.161,81 EUR na dodatni popravek v povezavi z izračunom preostale skupne stopnje napake revizijskega organa;*¹²⁵

¹²⁴ Od tega zneska znaša prispevek Unije 492.930,41 EUR, nujni nacionalni del 127.135,73 EUR in 168.622,51 EUR sredstva finančnega vzvoda.

¹²⁵ V izkazih za ESRR so bili upoštevanii odobreni negativni Zzl (12) za neupravičene izdatke v višini 169.157,90 EUR, ki vključujejo negativni Zzl zaradi ugotovitev revizijskega organa v sklopu revizije operacije št. RO20-10 (5.102,16 EUR) in 11 negativnih Zzl v skupni vrednosti 164.055,74 EUR zaradi naknadno ugotovljenih nepravilnosti s strani kontrolnih organov. Dodatno so bile upoštewane posebne terjatve T3 (11) v skupni vrednosti 9.075.546,99 EUR, od tega 1.691.604,55 EUR zaradi ugotovitev revizijskega organa (revizije operacij št. RO20-5, RO20-6, RO20-18, RO20-19, RO20-24 in RO20-26), 8.780,63 EUR zaradi dveh ugotovitev posredniških organov v sklopu

- KS, pri katerem je bil odštet znesek ugotovljenih nepravilnosti v skupni vrednosti 655.711,73 EUR, od tega se vrednost 40.675,53 EUR neposredno nanaša na ugotovitev iz revizijskega poročila revizijskega organa;¹²⁶
- ESS, pri katerem je bil odštet znesek ugotovljenih nepravilnosti v skupni vrednosti 425.193,82 EUR, pri čemer se 17.020,33 EUR neposredno nanaša na ugotovitve iz revizijskih poročil revizijskega organa.¹²⁷

Revizijski organ je od organa za potrjevanje nadalje prejel informacije o tem, da so bili izdatki v vrednosti 32.724.243,10 EUR izključeni iz računovodskih izkazov v skladu s členom 137(2) Uredbe (EU) št. 1303/2013, ker se trenutno ocenjujeta njihova zakonitost in pravilnost. Te izločitve so bile izvedene zaradi ugotovljenih sistemskih pomanjkljivosti, ki so podrobneje opisane v poglavju 5.11 in 5.12. tega poročila. Zaradi navedenega je bilo iz računovodskih izkazov izključeno:

- 15.315.279,33 EUR v okviru javnega razpisa »Spodbujanje izvajanja raziskovalno-razvojnih projektov (TRL 3–6)«;¹²⁸
- 16.911.983,28 EUR v okviru javnega razpisa »Spodbujanje izvajanja raziskovalno-razvojnih programov (TRL 3–6)«;¹²⁹
- 496.980,49 EUR v okviru 3 operacij, ki se nanašajo na ugotovitve ERS v zvezi s poenostavljenimi možnostmi obračunavanja stroškov.¹³⁰

Organ za potrjevanje je poleg certificiranih izdatkov, ki se nanašajo na operacije iz dveh javnih razpisov s področja državnih pomoči v skupnem znesku 32.227.262,61 EUR, izključil tudi znesek 496.980,49 EUR. Ta znesek se nanaša na pet Zzl-jev v okviru treh operacij, ki jih je organ za potrjevanje, na podlagi ugotovitev ERS (potrjeni SSE pred izpolnitvijo vseh pogojev), začasno izključil iz končnih računovodskih izkazov za ESS.

Razloge za izključitev negativnega Zzl v vrednosti -2.500,00 EUR je revizijski organ že pojasnil v okviru pregleda Dodatka 2 računovodskih izkazov za ESS.

Za začasno izključitev ostalih štirih Zzl-jev pa je organ za potrjevanje pojasnil, da je s strani posredniškega organa MDDSZ prejel posodobljeno preglednico, iz katere je za vsak zahtevek

preverjanj na kraju samem in 7.375.161,81 EUR zaradi dodatnih popravkov v povezavi z izračunom preostale skupne stopnje napake.

¹²⁶ V izkazih za KS so bili upoštevani odobreni negativni Zzl (24) za neupravičene izdatke v višini 655.711,73 EUR, od tega 40.675,53 EUR zaradi ugotovitev revizije operacije št. RO20-14, 4.084,83 EUR zaradi ugotovljenih nepravilnosti drugih kontrolnih organov na operaciji OP20.00155 (10 Zzl) in 610.951,37 EUR (13 Zzl) zaradi sistemskih korekcij na operacijah Ministrstva za okolje in prostor (IZS korekcija in korekcija zaradi napake diskontne stopnje).

¹²⁷ V izkazih za ESS so bili upoštevani odobreni negativni Zzl (283) za neupravičene izdatke v višini 422.185,95 EUR, ki vključujejo 5 negativnih Zzl zaradi ugotovitev revizijskega organa v sklopu revizij operacij (št. RO20-34, RO20-35, RO20-52 in RO20-54 v skupni vrednosti 14.012,46 EUR) in 278 negativnih Zzl v skupni vrednosti 408.173,49 EUR zaradi naknadno ugotovljenih nepravilnosti s strani kontrolnih organov. Dodatno sta bili upoštevani posebni terjatvi T3 v skupni vrednosti 3.007,87 EUR zaradi ugotovitev revizijskega organa (revizija operacije št. RO20-36).

¹²⁸ Znesek se nanaša na 42 Zzl v okviru 23 operacij, ki jih je organ za potrjevanje iz končnih računovodskih izkazov za ESRR skladno s členom 137 (2) Uredbe 1303/2013 začasno izključil zaradi problematike neustrezne intenzivnosti državnih pomoči raziskovalnih organizacij.

¹²⁹ Znesek se nanaša na 19 Zzl v okviru 8 operacij, ki jih je organ za potrjevanje iz končnih računovodskih izkazov za ESRR skladno s členom 137 (2) Uredbe 1303/2013 začasno izključil zaradi problematike neustrezne intenzivnosti državnih pomoči raziskovalnih organizacij.

¹³⁰ Znesek se nanaša na 5 Zzl v okviru 3 operacij, ki jih je organ za potrjevanje iz končnih računovodskih izkazov za ESS začasno izključil skladno s členom 137 (2) Uredbe 1303/2013 na podlagi ugotovitev ERS (potrjeni SSE pred izpolnitvijo vseh pogojev).

za izplačilo, ki vključuje subvencije za zaposlitev v obliki SSE, razviden datum zaključka aktivnosti oziroma iztek minimalnega obdobja zaposlitve vključenih oseb. Pri pripravi računovodskih izkazov je organ za potrjevanje ponovno preveril seznam operacij in Zzl-jev ter skrajne datume izteka minimalnega obdobja zaposlitve. Pri štirih Zzl-jih je ugotovil, da se minimalno obdobje zaposlitve, glede na podatke v preglednici posredniškega organa MDDSZ, izteče po datumu za predložitev računovodskih izkazov.¹³¹ Organ za potrjevanje je zato začasno izključil te štiri Zzl-je, ne glede na to, ali se SSE-ji nanašajo na izplačila prve polovice subvencije in bi do tega datuma bili, glede na določila v pogodbi o sofinanciranju, že upravičeni. Te Zzl-je bo organ za potrjevanje ponovno vključil v vmesne zahtevke za plačilo po izteku minimalnega obdobja zaposlitve vseh vključenih oseb, glede na datume v preglednici posredniškega organa MDDSZ.

Revizijski organ je upoštevanje rezultatov revizij operacij preveril že v okviru pregleda drugih osnutkov računovodskih izkazov. Ker pa organ za potrjevanje do takrat v vseh primerih še ni prejel ustreznih negativnih Zzl, je izključil celoten vezni pozitivni Zzl. Zaradi tega je revizijski organ v okviru končnih računovodskih izkazov ponovno preveril, ali zneski, popravljeni zaradi rezultatov revizij operacij (prikazani na koncu Dodatka 8 končnih računovodskih izkazov), ustrezajo nepravilnostim, ki jih je odkril revizijski organ. V okviru revizij operacij je revizijski organ ugotovil finančne nepravilnosti pri 13 operacijah oz. 14 zahtevkih za izplačilo v skupni vrednosti 1.509.915,20 EUR,¹³² pri čemer se 1.416.879,94 EUR ugotovljenih finančnih nepravilnosti nanaša na skupne upravičene izdatke in 93.035,26 EUR le na javne upravičene izdatke.¹³³

Pri tem je revizijski organ ugotovil, da je organ za potrjevanje ustrezno popravil vse finančne nepravilnosti, razen pri treh operacijah s področja državnih pomoči (RO20-5, RO20-6 in RO20-18), pri katerih je revizijski organ ugotovil, da je bila nekaterim konzorcijskim partnerjem odobrena previsoka stopnja državne pomoči, kar pa ne vpliva na skupne upravičene izdatke. Pri teh treh operacijah je organ za potrjevanje s posebno terjatvijo T3, ker še ni prejel negativnih Zzl, za ugotovljene finančne napake znižal tako javne upravičene izdatke kot tudi skupne upravičene izdatke. Tako je vrednost skupnih upravičenih izdatkov, kot je prikazana v Dodatku 1 izkaza za ESRR, nižja za 93.035,26 EUR, čeprav ugotovljena finančna nepravilnost ne vpliva na skupne upravičene izdatke.

Nadalje pa je revizijski organ ugotovil, da je organ za potrjevanje v končnih računovodskih izkazih ustrezno upošteval tudi:

- ugotovitev revizijskega organa o ugotovljenih neupravičenih izdatkih izven vzorca pri treh revizijah operacij v skupnem znesku 226.469,86 EUR¹³⁴ in
- ugotovljeno 5 % sistemsko korekcijo na nivoju javnega razpisa, kot izhaja iz revizije operacije RO20-19 na ostalih operacijah, ki so imele certificirane izdatke v šestem obračunskem letu v znesku 18.017,51 EUR.

Organ za potrjevanje je zneske o končnih računovodskih izkazih ESRR, KS, ESS (ki vključuje tudi PZM) vnesel v informacijski sistem SFC2014.

¹³¹ Pri dveh Zzl-jih 17. 2. 2021, pri ostalih dveh pa 17. 3. 2021 in 4. 2. 2021.

¹³² Od tega se 1.452.219,34 EUR nanaša na 7 operacij oz. zahtevkov na ESRR, 40.675,53 EUR na 1 operacijo oz. zahtevek na KS, 17.020,33 EUR pa na 5 operacij oz. 6 zahtevkov na ESS.

¹³³ Znesek 93.035,26 EUR se nanaša samo na javne upravičene izdatke, saj je revizijski organ pri treh revizijah operacij s področja državnih pomoči (RO20-5, RO20-6 in RO20-18), ugotovil, da je bila nekaterim konzorcijskim partnerjem odobrena previsoka stopnja državne pomoči, kar pa ne vpliva na skupne upravičene izdatke.

¹³⁴ Revizije operacij št. RO20-10, RO20-24 in RO20-26.

Pri pregledu podatkov Dodatka 6 v sistemu SFC2014 je revizijski organ ugotovil, da se vrednosti v stolpcih C in D »zneski, izplačani kot upravičeni izdatki v smislu člena 42(1) (a), (b) in (d) Uredbe (EU) št. 1303/2013« za sklad ESRR razlikujeta od vrednosti, ki sta navedeni v računovodskem izkazu v informacijskem sistemu e-CA, in sicer na prednostni osi 6 (zahodna kohezijska regija), kot to prikazuje Tabela 31.

Tabela 31: Razlika med podatki Dodatka 6 v informacijskem sistemu SFC2014 in e-CA na prednostni osi 6 ESRR

Regija	Zneski, izplačani kot upravičeni izdatki v smislu člena 42(1) (a), (b) in (d) Uredbe (EU) št. 1303/2013				Razlika	
	Informacijski sistem SFC2014		Informacijski sistem e-CA			
	Skupni znesek prispevkov iz programa, ki so dejansko izplačani – ali v primeru jamstev odobreni	Znesek ustreznih javnih izdatkov	Skupni znesek prispevkov iz programa, ki so dejansko izplačani – ali v primeru jamstev odobreni	Znesek ustreznih javnih izdatkov	Skupni znesek prispevkov iz programa, ki so dejansko izplačani – ali v primeru jamstev odobreni	Znesek ustreznih javnih izdatkov
	(C)	(D)	(C)	(D)	(C)	(D)
	1	2	3	4	5 = 1 - 3	6 = 2 - 4
Zahod	1.125.000,00	900.000,00	2.717.566,14	1.705.066,14	- 1.592.566,14	- 805.066,14
Vzhod	28.130,20	28.130,20	28.130,20	28.130,20	0,00	0,00
Skupaj	1.153.131,20	928.132,20	2.745.699,34	1.733.200,34	-1.592.566,14	-805.066,14

Kot izhaja iz zgornjih podatkov, je v informacijskem sistemu SFC vnesen podatek v stolpcu C za 1.592.566,14 EUR nižji od podatka v stolpcu C v informacijskem sistemu e-CA, v stolpcu D pa za 805.066,14 EUR nižji.

Organ za potrjevanje je pojasnil, da so bila dejanska izplačila na prednostni osi 6 na zahodni kohezijski regiji že ob uveljavljanju druge tranše v celoti realizirana. Ker pa informacijski sistem SFC2014 onemogoča vnos višjih vrednosti v stolpec C in D, kot sta vrednosti v stolpcu A »Skupni znesek prispevkov iz programa, vplačanih v finančne instrumente« in B »Znesek ustreznih javnih izdatkov«, je organ za potrjevanje vnesel nižje vrednosti od dejansko realiziranih na podlagi prejetih podatkov posredniškega organa MGRT in jih izenačil z vrednostmi vplačil v finančne instrumente.¹³⁵

Skupni znesek prispevkov iz programa na prednostni osi 6 znaša 3.125.000,00 EUR.¹³⁶ Realizirani izdatki, kumulativna vrednost vseh upravičenih izdatkov v smislu točk (a), (b) in (d) člena 42(1) Uredbe 1303/2013, pa so bili do 31. decembra 2019 v višini 2.745.696,34 EUR. Ta znesek odraža seštevek:

- prispevka Unije v znesku 1.733.196,34 EUR (izplačila končnim prejemnikom),
- nujnega nacionalnega prispevka v znesku 421.875,00 EUR in tudi
- ostalih nacionalnih sredstev finančnega vzvoda v znesku 590.625,00 EUR.

¹³⁵ Skladno s Sporazumom o financiranju za operacijo »Finančni instrumenti 2014–2020«, sklenjenim med posredniškim organom MGRT in upravičencem, SID banko, d. d., upravičenec lahko *likvidnostno* prenaša sredstva med finančnimi instrumenti v okviru iste prednostne naložbe, med prednostnimi naložbami in med kohezijskimi regijami.

¹³⁶ Vplačilo prve in druge tranše.

Revizijski organ je na podlagi analitičnih podatkov tudi ugotovil, da na prednostni osi 6 skupni realizirani izdatki ne presegajo vrednosti skupnega zneska vplačil.

Drugih neskladnosti med podatki v računovodskih izkazih med SFC2014 in informacijskim sistemom e-CA revizijski organ ni ugotovil.

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.

Računovodski izkazi in revizije sistema

Revizijski organ je za šesto obračunsko leto izvedel revizijo dela sistema pri posredniških organih MJU in MK, prav tako pa je opravil tudi preglede izpolnjevanja priporočil iz revizije dela sistema pri posredniških organih MGRT, MDDSZ in MZI ter pregled izpolnjevanja priporočil iz tematske revizije kakovosti administrativnih preverjanj in preverjanj na kraju samem pri organu upravljanja in posredniških organih.

V okviru navedenih revizij so bile ponekod izpostavljene določene pomanjkljivosti informacijskih sistemov, med drugim težave pri prenosu zahtevkov za izplačilo iz informacijskega sistema e-MA v e-CA, kar je povezano s pripravo računovodskih izkazov, predvsem v delu izvajanja potrebnih finančnih popravkov v zvezi z izdatki, ki so bili potrjeni v šestem obračunskem letu in katerih razlike se prikažejo v Dodatku 8.

Revizijski organ v sedmem obračunskem letu načrtuje tudi revizijo dela sistema upravljanja in nadzora pri organu za potrjevanje.

Podrobnosti o opravljenih revizijah sistema so navedene v poglavju 4 tega poročila.

Računovodski izkazi in revizije operacij

Revizijski organ je v šestem obračunskem letu izvedel 57 revizij operacij. Na tej osnovi je preveril zakonitost in pravilnost izdatkov, vključenih v zahtevke za plačilo za šesto obračunsko leto, v skupni vrednosti 105.222.966,58 EUR upravičenih izdatkov.

Na podlagi zaključenih revizij operacij, pri katerih so bili ugotovljeni dejanski neupravičeni izdatki v vrednosti 1.736.385,06 EUR,¹³⁷ so bili iz Dodatka 1 odšteti neupravičeni izdatki v skupni vrednosti 1.754.402,57 EUR (od tega 1.696.706,71 EUR na ESRR, 40.675,53 EUR na KS in 17.020,33 EUR na ESS), kar pomeni, da je bilo odšteto za 18.017,51 EUR več, kot so bili ugotovljeni dejanski neupravičeni izdatki. Do te razlike prihaja v računovodskem izkazu ESRR, kjer je organ za potrjevanje, zaradi upoštevanja 5 % systemske nepravilnosti na vseh operacijah na nivoju javnega razpisa,¹³⁸ ki so imele certificirane izdatke v šestem obračunskem letu, izvedel poračun s posebno terjatvijo. Ta znesek je organ za potrjevanje pravilno odštel od upravičenih izdatkov za šesto obračunsko leto (Dodatek 1) ter ga prikazal in pojasnil v Dodatku 8.

Podrobnosti o opravljenih revizijah operacij so navedene v poglavju 5 tega poročila.

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

¹³⁷ 1.509.915,20 EUR napaka v vzorcu in 226.469,86 EUR napaka izven vzorca.

¹³⁸ Kot izhaja iz revizije operacije RO20-19; Javni razpis za izvedbo podpornih storitev subjektov inovativnega okolja v Republiki Sloveniji v letih od 2018 do 2019 »SIO 2018–2019«.

zahtevani podatki iz člena 137 Uredbe (EU) št. 1303/2013 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

Organ upravljanja je pripravil *izjavo o upravljanju* iz točke (e) prvega pododstavka člena 125(4) Uredbe (EU) št. 1303/2013 v skladu z vzorcem iz Priloge VI Izvedbene uredbe Komisije 2015/207, ter *letni povzetek za leto 2020* iz člena 63(5)(b) Uredbe (EU, Euratom) 2018/1046 Evropskega parlamenta in Sveta.¹³⁹ Pri tem je upošteval *Smernice za države članice o pripravi izjave o upravljanju in letnega povzetka*.¹⁴⁰

Revizijski organ je prejel osnutek izjave o upravljanju in letnega povzetka 25. januarja 2021.

V *izjavi o upravljanju* je organ upravljanja izjavil, da:

- so informacije v računovodskih izkazih ustrezno predstavljene, popolne in natančne v skladu s členom 137(1) Uredbe 1303/2013/EU,
- so bili izdatki, vneseni v računovodske izkaze, porabljeni za predvidene namene, kot so opredeljeni v Uredbi 1303/2013/EU, 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.

Prav tako je organ upravljanja v *izjavi o upravljanju* potrdil, da:

- so bile nepravilnosti, ugotovljene v končnem revizijskem poročilu ali poročilu o nadzoru v zvezi z obračunskim letom in sporočene v letnem povzetku, priloženem k tej izjavi, kot določa člen 125(4)(e) Uredbe 1303/2013/EU, ustrezno obravnavane v računovodskih izkazih. Po potrebi so se ustrezno nadalje obravnavale pomanjkljivosti sistema upravljanja in nadzora, sporočene v navedenih poročilih,
- so izdatki, katerih zakonitost in pravilnost se trenutno ocenjuje, do zaključka ocene izključeni iz računovodskih izkazov, pri čemer se bodo lahko vključili v zahtevek za vmesno plačilo za naslednja obračunska leta v skladu s členom 137(2) Uredbe 1303/2013/EU.
- so podatki o kazalnikih, mejnikih in napredku operativnega programa, ki jih je treba zagotoviti v skladu s členom 125(2)(a) Uredbe 1303/2013/EU, zanesljivi,
- se izvajajo učinkoviti in sorazmerni ukrepi za preprečevanje goljufij iz člena 125(4)(c) Uredbe 1303/2013/EU ob upoštevanju ugotovljenih tveganj ter
- ni seznanjen z nobenimi nerazkritimi informacijami v zvezi z izvajanjem operativnega programa, ki bi lahko škodovala ugledu kohezijske politike.

Revizijski organ je proučil navedbe v *izjavi o upravljanju*. Pri tem je primerjal trditve organa upravljanja z rezultati revizijskega dela z namenom, da presodi, ali izvedena revizija zmanjšuje

¹³⁹ Letni povzetek 2020, 6. računovodsko leto 1. 7. 2019 – 30. 6. 2020.

¹⁴⁰ EGESIF_15-0008-05, 3/12/2018.

zanesljivost trditev iz izjave o upravljanju. Pri tej presoji je upošteval vse informacije, ki so mu na razpolago, zlasti pa ugotovitve iz:

- revizij sistemov upravljanja in nadzora kot so podrobneje predstavljene v poglavju 4 tega poročila,
- revizij operacij kot so podrobneje predstavljene v poglavju 5 tega poročila ter
- revizije računovodskih izkazov.

Prav tako je revizijski organ pri pregledu izjave o upravljanju upošteval rezultate upravljalnih preverjanj posredniških organov in organa upravljanja, razkritih v letnem povzetku.

Revizijski organ ocenjuje, da izvedena revizija ne zmanjšuje zanesljivosti trditev iz izjave o upravljanju.

Letni povzetek 2020

Revizijski organ je prav tako pregledal *Letni povzetek 2020*, ki je priloga k izjavi o upravljanju. Pri tem je preveril v letnem povzetku navedene zneske in jih primerjal z računovodskimi izkazi, prav tako pa z analitičnimi evidencami teh preverjanj, ki jih je v povezavi z letnim povzetkom revizijskemu organu predložil organ upravljanja. Ugotovitve iz pregleda navedb in podatkov v letnem povzetku revizijski organ povzema v nadaljevanju.

Letni povzetek 2020 v delu A vključuje povzetek končnih revizijskih poročil revizij operacij in revizij sistema upravljanja in nadzora, ki jih je izvedel revizijski organ, ter povzetek rezultatov revizije računovodskih izkazov.

Vse informacije v zvezi z rezultati izvedenih revizij je revizijski organ predstavil v okviru tega letnega poročila o nadzoru, zato se organ upravljanja v letnem povzetku sklicuje na zadevna poglavja tega poročila.

Letni povzetek 2020 v delu B vključuje povzetek opravljenih *upravljalnih preverjanj* v zvezi s šestim obračunskim letom.

V delu opravljenih *administrativnih preverjanj* in *preverjanj na kraju samem* je organ upravljanja v *Letnem povzetku 2020* navedel uporabljeno metodologijo pri izvajanju upravljalnih preverjanj, glavne rezultate in tipe odkritih nepravilnosti ter sklepe, sprejete na podlagi teh preverjanj in načrtovane korektivne ukrepe.

Organ upravljanja je v povezavi:

- z *administrativnimi preverjanji* v letnem povzetku pripravil tabelo, v kateri je navedel skupne upravičene izdatke, ki so bili potrjeni do predložitve končnih zahtevkov za vmesna plačila v znesku 567.115.043,08 EUR ter skupne upravičene izdatke, kot so prikazani v Dodatku 1 končnih računovodskih izkazov v znesku 524.065.189,54 EUR;
- s *preverjanji na kraju samem* v letnem povzetku pripravil tabelo, v kateri je navedel skupne zneske pregledanih izdatkov v okviru teh preverjanj, ter skupne upravičene zneske po teh preverjanjih, kot so vključeni v Dodatek 1 končnih računovodskih izkazov.

Organ upravljanja je v tabeli povzetka *administrativnih preverjanj* navedel skupne upravičene izdatke, ki so bili potrjeni do predložitve končnih zahtevkov za vmesna plačila in so bili predmet preverjanj, ter skupne upravičene izdatke, kot so ti prikazani v Dodatku 1 končnih računovodskih izkazov. V letnem povzetku pa ni navedenih *zneskov popravkov* v

računovodskih izkazih, ki so posledica ugotovljenih nepravilnosti ter so bili izvedeni do predložitve zadnjega zahtevka za vmesno plačilo in po njej, kot to določajo Smernice o pripravi izjave o upravljanju in letnega povzetka.

Organ upravljanja je v *Letnem povzetku 2020* pojasnil, da administrativna preverjanja praviloma izvaja 100 %. Pri posameznih operacijah, pri katerih bi se 100 % administrativno preverjanje zaradi obsežnosti spremljajoče dokumentacije izkazalo kot nepraktično, določi nižji odstotek izvajanja teh preverjanj ob upoštevanju ustrezne metodologije. Organ upravljanja je k Letnemu povzetku 2020 predložil analitične evidence *administrativnih preverjanj* in analitične evidence *vzorčnih administrativnih preverjanj*. Iz predloženih evidenc je razvidno, da je organ upravljanja izvedel 100 % administrativno preverjanje pri 10.598 zahtevkih za izplačilo, za 756¹⁴¹ zahtevkov za izplačilo pa je izvedel vzorčno administrativno preverjanje, kar je navedel tudi v povzetku.

Organ upravljanja je v *Letnem povzetku 2020* opisal uporabljeno metodologijo za izvajanje *preverjanj na kraju samem* in glavne rezultate. Prav tako je revizijskemu organu priložil analitične evidence izvedenih preverjanj. Iz *Letnega povzetka 2020* in predloženih evidenc je razvidno, da so posredniški organi in organ upravljanja v šestem obračunskem letu izvedli 102 preverjanji na kraju samem. Pri tem je bila pri enajstih preverjanjih ugotovljena nepravilnost s finančnimi posledicami, pri čemer skupni ugotovljeni neupravičeni izdatki znašajo 131.329,89 EUR.

V povezavi z ugotovljenimi neupravičenimi izdatki je revizijski organ preveril njihovo obravnavo v računovodskih izkazih. Pri tem je ugotovil, da je organ za potrjevanje ustrezno obravnaval ugotovljene nepravilnosti v računovodskih izkazih, razen pri enem preverjanju na kraju samem, kjer ugotovljeni neupravičeni izdatki v višini 14.091,00 EUR še niso vključeni v računovodske izkaze za šesto obračunsko obdobje. Organ za potrjevanje je pojasnil, da je bilo končno poročilo pripravljeno šele 18. januarja 2021, zaradi tega ni mogel pripraviti ustreznega popravka v računovodskih izkazih, saj je informacijo prejel po tem, ko je že pripravil končne računovodske izkaze.¹⁴² Neupravičen izdatek bo ustrezno popravljen v okviru naslednjega vmesnega zahtevka za plačilo.

Tabela 32: Povzetek zneskov preverjanj na kraju samem iz *Letnega povzetka 2020*

Prednostna os	Zneski pregledanih izdatkov v okviru preverjanj na kraju samem (v EUR)	Zneski vključeni v Dodatek 1 končnih računovodskih izkazov (v EUR)	Zneski ugotovljenih neupravičenih izdatkov v okviru preverjanj na kraju samem (v EUR)
1	2.512.390,01	2.502.390,01	10.000,00
2	7.061,43	7.061,43	0,00
3	595.913,85	576.497,93	19.415,92
4	1.833.806,98	1.833.806,98	0,00
5	24.712,84	24.712,84	0,00
6	2.597.803,25	2.580.701,67	17.101,58

¹⁴¹ Vzorčno pregledani zahtevki za izplačilo se nanašajo na 44 operacij, ki imajo s strani organa upravljanja potrjeno metodologijo za izvedbo vzorčnega preverjanja. Vrednost teh 756 zahtevkov za izplačilo je 71.847.989,96 EUR, vrednost pregledanega vzorca pa 10.082.600,30 EUR.

¹⁴² Smernice organa za potrjevanje za izvajanje evropske kohezijske politike določajo, da organ upravljanja posreduje negativne Zzl za neupravičeno porabljen sredstva, ki se nanašajo na zadevno obračunsko leto, organu za potrjevanje najkasneje do 30. 12. pred letom, ko se na Evropsko komisijo pošiljajo računovodski izkazi.

Prednostna os	Zneski pregledanih izdatkov v okviru preverjanj na kraju samem (v EUR)	Zneski vključeni v Dodatek 1 končnih računovodskih izkazov (v EUR)	Zneski ugotovljenih neupravičenih izdatkov v okviru preverjanj na kraju samem (v EUR)
7	2.248.949,01	2.248.949,01	0,00
8	414.367,13	411.867,13	2.500,00
9	678.547,07	665.451,48	13.095,59
10	554.961,86	499.836,06	55.125,80
11	102.328,37	102.328,37	0,00
12	0,00	0,00	0,00
13	0,00	0,00	0,00
14	0,00	0,00	0,00
Skupaj	11.570.841,80	11.453.602,91	117.238,89

Pri pregledu podatkov za letni povzetek je revizijski organ ugotovil, da so evidence oziroma rezultati administrativnih preverjanj in preverjanj na kraju samem sicer rezultat izpisov podatkov iz informacijskega sistema e-MA, vendar mora organ upravljanja podatke dodatno urediti.

Ustreznost postopkov za pripravo izjave o upravljanju ter letnega povzetka končnih revizijskih poročil in izvedenih upravljalnih preverjanj bo revizijski organ preveril pri reviziji sistema organa upravljanja, ki jo bo izvedel v letu 2021.

Dodatno opravljeno preizkušanje računovodskih izkazov

Revizijski organ je opravil preverjanja računovodskih izkazov v obliki, kot so ti prikazani v informacijskem sistemu e-CA. Opravljeno delo revizijskega organa je opisano v poglavju 6.2 tega poročila.

Revizijski organ je preveril vse dodatke k računovodskim izkazom, pri čemer so Dodatek 1, Dodatek 2, Dodatek 6, Dodatek 7 in Dodatek 8 imeli od nič različne vrednosti. V okviru revizije računovodskih izkazov je preveril tudi, ali so računovodski izkazi pripravljeni v skladu s predlogami iz Priloge VII k izvedbeni uredbi Komisije.

Ustreznost upravičenih izdatkov, vključenih v zahtevke za plačilo, ki znašajo skupaj 567.115.043,08 EUR, je revizijski organ podrobneje preveril v okviru revizije prvih in drugih osnutkov računovodskih izkazov (podrobneje opisano v poglavju 6.2 tega poročila).

Revizijski organ je opravil dodatna preverjanja v zvezi z uskladitvami, ki jih je izvedel in pojasnil organ za potrjevanje v Dodatku 8. Organ za potrjevanje je v navedenem dodatku razkril prilagoditve v skupnem znesku 43.049.853,54 EUR upravičenih izdatkov. Organ za potrjevanje je del tega zneska, in sicer 10.325.610,44 EUR¹⁴³ pojasnil z izvedenimi popravki v obliki negativnih zahtevkov za izplačilo, ki jih je v informacijski sistem e-CA prejel iz informacijskega sistema e-MA, oz. posebnih terjatev.¹⁴⁴ Ti negativni Zzl in posebne terjatve pa so tudi priloga k računovodskim izkazom. Posebne terjatve zajemajo tudi 5 % sistemsko nepravilnost na vseh operacijah na nivoju javnega razpisa,¹³⁸ ki so imele certificirane izdatke v šestem obračunskem letu in se nanašajo na uporabo neustrezne metodologije za izračun poenostavljene oblike

¹⁴³ 1.247.055,58 EUR negativni zahtevki in 9.078.554,86 EUR posebne terjatve, od zneska posebnih terjatev se 7.375.161,81 EUR nanaša na dodatni popravek v povezavi z izračunom preostale skupne stopnje.

¹⁴⁴ V primeru, ko negativni zahtevki za izplačilo ni bil ustrezno pripravljen.

stroškov. Vrednost teh nepravilnosti za šesto obračunsko leto znaša 19.950,50 EUR, od tega se 1.933,00 EUR nanaša na RO20-19, razlika v znesku 18.017,50 EUR pa na preostalih 17 operacij, kjer je bila tovrstna sistemska nepravilnost ugotovljena.

Preostali del zneska, 32.724.243,10 EUR, se nanaša na začasno izključene zahtevke za izplačilo, ki se obravnavajo po členu 137(2) Uredbe (EU) 1303/2013.

Negativni zahtevki temeljijo na ugotovitvah opravljenih kontrol in revizij potrjenih izdatkov iz šestega obračunskega leta, kot je pojasnjeno zgoraj.

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

Organ za potrjevanje je do 2. februarja 2021 v informacijskem sistemu e-CA pripravil končne računovodske izkaze.¹⁴⁵

V povezavi s pripravo računovodskih izkazov za šesto obračunsko leto so se pojavile določene zamude pri pripravi in prenosu negativnih zahtevkov za izplačilo iz informacijskega sistema e-MA v e-CA. Organ za potrjevanje je pojasnil, da so zamude nastale, ker negativni zahtevki za izplačilo niso bili pravočasno kreirani ter v e-MA prestavljeni v ustrezen status za prenos v e-CA.

Organ za potrjevanje je do navedenega datuma prejel oziroma odobril 319 negativnih zahtevkov za izplačilo,¹⁴⁶ ki se nanašajo na poročane nepravilne izdatke šestega obračunskega leta in so bili iz končnih računovodskih izkazov neposredno odšteti. Za nekatere nepravilne izdatke ustreznih negativnih zahtevkov ni prejel, zato je bilo pripravljenih 13 posebnih terjatev,¹⁴⁷ na podlagi katerih so se iz računovodskih izkazov neposredno odšteli točni zneski nepravilnosti.

¹⁴⁵ Datum avtorizacije: ESS in PZM 15. 1. 2021, KS 19. 1. 2021 ter ESRR 2. 2. 2021.

¹⁴⁶ Od tega 12 za ESRR, 24 za KS in 283 za ESS.

¹⁴⁷ Od tega 11 za ESRR in 2 za ESS.

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. 1303/2013,¹⁴⁸ če je to primerno.

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

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

Ni relevantno (glej odgovor na točko 7.1).

¹⁴⁸ Člen 127(2) Uredbe (EU) št. 1303/2013 določa, da kadar revizije izvede organ, ki ni revizijski organ, revizijski organ zagotovi, da je tak organ funkcionalno neodvisen.

8. DRUGE INFORMACIJE

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

Revizijski organ v okviru izvedenih revizij za šesto obračunsko leto ni ugotovil sumov goljufij.

8.2 Če je relevantno, 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 Komisiji ter ki so se upoštevali pri določitvi stopnje zanesljivosti in oblikovanju mnenja revizijskega organa.

8.2.1 Evropsko računsko sodišče je 16. junija 2020 za operativni program poslalo revizijskemu organu najavo *Revizije za pripravo izjave o zanesljivosti za leto 2020*.¹⁴⁹

Revizija se v času priprave tega letnega poročila o nadzoru še izvaja.

8.2.2 Evropska komisija je 8. maja 2019 poslala revizijskemu organu najavo pregleda dela revizijskega organa¹⁵⁰ oziroma revizije skladnosti, ki jo je izvedla v obdobju od 3. do 7. junija 2019.

Osnutek revizijskega poročila, ki je vseboval začasne ugotovitve, sklepe in priporočila revizorjev Komisije, je revizijski organ prejel 8. novembra 2019. Revizijski organ je 26. novembra zaprosil za podaljšanje roka za odgovor, ki ga je Komisija sprejela in ga podaljšala do 31. januarja 2020, ko je revizijski organ poslal odgovor.

Končno revizijsko poročilo¹⁵¹ s končnimi ugotovitvami revizorjev Komisije ter s tem povezanimi ukrepi in priporočili je revizijski organ prejel 11. junija. V njem je Komisija pozvala nacionalne organe, da v 60 koledarskih dneh prek sistema SFC2014 zagotovijo odgovor.

Revizijski organ je 5. avgusta 2020 preko sistema SFC2014 poslal odgovor, skupaj s prilogami. Odgovor in priloge so vključevale tudi stališča drugih nacionalnih organov.

Do priprave tega letnega poročila o nadzoru revizijski organ odziva Komisije na ta odgovor še ni prejel.

8.2.3 Stopnja napake za peto obračunsko leto v času predložitve dokumentov po 138(b) in (c) členu Uredbe (EU) št. 1303/2013 v februarju 2020 je bila 2,50 %, preostala stopnja napake pa 1,84 %.

Po predložitvi dokumentov so bile pri izračunih izvedene nekatere spremembe, ki so vplivale na zgoraj navedene stopnje napake. Te spremembe so bile naslednje:

- zmanjšana je bila vrednost popravkov, povezanih z delom revizijskega organa z namenom zmanjšanja tveganja za 2.776.352,80 EUR in za isti znesek povečana vrednost drugih negativnih zneskov, ki zmanjšujejo izvorno predložene izdatke v obračunskem letu,¹⁵²

¹⁴⁹ Sklic CL-11456.

¹⁵⁰ EPM 'Review of the work of audit authorities / Compliance Audits 2014 - 2020'.

¹⁵¹ Ref. Ares(2020)3004079 - 10/06/2020.

¹⁵² Prenos iz vrstice H v vrstico E₂ izračuna RTER.

- nepravilnost, povezana z intenzivnostjo državnih pomoči, je bila iz vrednotenja izločena. Po pojasnilu Komisije je nepravilnost v primerih, ko je postopek z napačno odobreno intenzivnostjo državne pomoči del prednostne osi, za katero se podpora izplačuje na podlagi skupnih upravičenih izdatkov, le formalne narave, brez prispevka k TER,¹⁵³
- nepravilnost, povezana z izdatki, ki so bili potrjeni in vključeni v zahtevke za plačilo, preden so bili izpolnjeni pogoji oziroma je poteklo ustrezno obdobje zaposlitve, je bila ponovno preverjena in je bilo pri tem ugotovljeno, da so ob upoštevanju datuma predložitve dokumentov (15. februar 2020 namesto 30. junija 2019, ki predstavlja zaključek petega obračunskega leta) ti izdatki upravičeni (podrobno opisano v točki 5.12. tega poročila).

Navedene spremembe so vplivale na vrednosti stopnje napake in preostale stopnje napake za peto obračunsko leto. Te so po novih izračunih:

- stopnja napake (TER): 1,46 %, in
- preostala stopnja napake (RTER): 1,34 %.

Komisija je 25. januarja 2021 obvestila slovenske organe, da sprejema nove obračune.

¹⁵³ Dopolnjenje Komisije Ref. Ares(2021) 654377, 27/1/2021.

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 oddelku 10.1) in revizij operacij (kakor so opisani v oddelku 10.2). Če je relevantno, revizijski organ upošteva tudi rezultate drugih nacionalnih revizij ali revizij Unije, izvedenih v zvezi z obračunskim letom.

Revizijski organ je pri pripravi revizijskega mnenja upošteval revizije sistema, opisane v poglavju 4, ter revizije operacij, opisane v poglavju 5. Na osnovi teh revizij in dodatnega dela 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 revizijski organ prepričan, da je pridobil ustrezno zagotovilo o tem, da računovodski izkazi dajejo resnično in pošteno sliko, kot je določeno v členu 29(5) Uredbe (EU) št. 480/2014, ter da so izdatki v računovodskih izkazih, v zvezi s katerimi je bil Komisiji predložen zahtevek za povračilo, zakoniti in pravilni.

Na osnovi ugotovitev in ocene dela sistema upravljanja in nadzora pri revidiranih organih, ki so bili vsi ocenjeni v kategoriji 2 – deluje, vendar so potrebne nekatere izboljšave (poglavje 4 poročila), ter ugotovitev, povezanih z revizijami operacij (poglavje 5 poročila), je revizijski organ vzpostavljeni sistem upravljanja in nadzora za operativni program ocenil v kategoriji 2 - deluje, vendar so potrebne nekatere izboljšave.

Sprejeti zaključki se nanašajo na vse sklade, iz katerih je operativni program sofinanciran.

9.2 Ocena kakršnih koli izvedenih ukrepov za blažitev, kot so finančni popravki, in ocena potrebe po kakršnih koli nujnih dodatnih popravnihih ukrepih, tako z vidika sistema kot s finančnega vidika.

Organ upravljanja in organ za potrjevanje sta:

- izvedla pri revizijah operacij priporočene finančne popravke,
- izključila izdatke, katerih upravičenost se še ocenjuje (izključitev po členu 137(2) Uredbe (EU) št. 1303/2013),
- izvedla popravek za zmanjšanje preostalega tveganja na raven pomembnosti (ekstrapolirani finančni popravek) v vrednosti 7.375.161,81 EUR.

Revizijski organ meni, da nujni dodatni popravni ukrepi izven zgoraj navedenih, tako z vidika sistema kot s finančnega vidika, niso potrebni.

10. PRILOGE K LETNEMU POROČILU O NADZORU

10.1 Priloga 1 - Rezultati revizij sistemov¹⁵⁴

Tabela 10.1: Rezultati revizij sistemov

Revidirani subjekt	Skladi	Naslov revizije	Datum končnega revizijskega poročila	Operativni program: CCI 2014SI16MAOP001; Operativni program za izvajanje evropske kohezijske politike v obdobju 2014–2020													Splošna ocena ¹⁵⁵
				Ključne zahteve (KZ)													
				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	
Posredniški organ MJU	ESRR, ESS, KS	Revizija PO MJU ¹⁵⁶	8. 5. 2020	2	2	1	2	2	2	2	1						Kategorija 2
Posredniški organ MK	ESRR, ESS, KS	Revizija PO MK ¹⁵⁷	5. 6. 2020	1	1	1	2	2	2	2	1						Kategorija 2
Posredniški organ MGRT	ESRR, ESS, KS	Pregled izpolnjevanja priporočil PO MGRT ¹⁵⁸	12. 5. 2020	2	1	1	2	2	2	2	2						Kategorija 2
Posredniški organ MDDSZ	ESRR, ESS, KS	Pregled izpolnjevanja priporočil PO MDDSZ ¹⁵⁹	11. 5. 2020	2	1	1	1	1	1	2	1						Kategorija 2
Posredniški organ Mzi	ESRR, KS	Pregled izpolnjevanja priporočil PO Mzi ¹⁶⁰	5. 2. 2021	1	1	1	2	2	2	1	1						Kategorija 2
Organ upravljanja in posredniški organi	ESRR, ESS, KS	Pregled izpolnjevanja priporočil iz tematske revizije kakovosti upravljalnih preverjanj ¹⁶¹	5. 2. 2021	-	-	-	2	-	-	-	-						Kategorija 2

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

¹⁵⁴ Priloga 1 - Rezultati revizij sistemov - je v elektronski obliki izpolnjena tudi v SFC2014 (kot Priloga 1 letnega poročila o nadzoru).

¹⁵⁵ Kategorija 1, 2, 3, 4 [kot je opredeljena v tabeli 2 iz Priloge IV k Uredbi (EU) št. 480/2014].

¹⁵⁶ Poročilo o opravljeni reviziji pravilnosti delovanja dela sistema upravljanja in nadzora pri posredniškem organu Ministrstvu za javno upravo za Operativni program za izvajanje evropske kohezijske politike v obdobju 2014–2020 (št. revizije RS20-1, 8. maj 2020).

¹⁵⁷ Poročilo o opravljeni reviziji pravilnosti delovanja dela sistema upravljanja in nadzora pri posredniškem organu Ministrstvu za kulturo za Operativni program za izvajanje evropske kohezijske politike v obdobju 2014–2020 (št. revizije RS20-2, 5. junij 2020).

¹⁵⁸ Poročilo o pregledu izpolnitve priporočil iz Poročila o opravljeni reviziji pravilnosti delovanja dela sistema upravljanja in nadzora pri posredniškem organu Ministrstvu za gospodarski razvoj in tehnologijo za Operativni program za izvajanje evropske kohezijske politike v obdobju 2014–2020 (št. revizije RS17-3-NAK1-2020, 12. maj 2020).

¹⁵⁹ Poročilo o pregledu izpolnitve priporočil iz Poročila o opravljeni reviziji pravilnosti delovanja dela sistema upravljanja in nadzora pri posredniškem organu Ministrstvu za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti za Operativni program za izvajanje evropske kohezijske politike v obdobju 2014–2020 (št. revizije RS19-1-NAK1-2020, 11. maj 2020).

¹⁶⁰ Poročilo o pregledu izpolnitve priporočil iz Poročila o opravljeni reviziji pravilnosti delovanja dela sistema upravljanja in nadzora pri posredniškem organu Ministrstvu za infrastrukturo za Operativni program za izvajanje evropske kohezijske politike v obdobju 2014–2020 (št. revizije RS19-2-NAK1-2020, xx. februar 2021).

¹⁶¹ Poročilo o pregledu izpolnitve priporočil iz tematske revizije kakovosti administrativnih preverjanj in preverjanj na kraju samem za Operativni program za izvajanje evropske kohezijske politike v obdobju 2014–2020 (TR18-1-NAK1-2020; xx. februar 2021).

10.2 Priloga 2 - Rezultati revizij operacij¹⁶²

Tabela 10.2: Rezultati revizij operacij

Št. CCI programa: 2014SI16MAOP0001; Naslov: Operativni program za izvajanje evropske kohezijske politike v obdobju 2014–2020

Sklad	A	B		C		D	E	F	G	H	I
	Znesek v EUR, ki ustreza populaciji, iz katere izhaja vzorec ¹⁶³	Revidirani izdatki v zvezi z obračunskim letom		Pokritje ne-statističnega vzorca		Znesek nepravilnih izdatkov ¹⁶⁴	Skupna stopnja napake	Popravki, izvedeni na podlagi skupne stopnje napake ¹⁶⁵	Preostala skupna stopnja napake	Drugi revidirani izdatki	Znesek nepravilnih izdatkov v okviru drugih revidiranih izdatkov
		Znesek	%	% pokritja operacij	% pokritja izdatkov						
ESRR	306.850.464	91.291.709	29,8%	0,00 %	0,00 %	1.452.219		7.375.162		0	0
KS	155.132.304	10.216.117	6,6%	0,00 %	0,00 %	40.676		0,00		0	0
ESS	112.497.183	3.715.141	3,3%	0,00 %	0,00 %	17.020		0,00		0	0
PZM	0,00	0,00	0,0%	0,00 %	0,00 %	0,00		0,00		0	0
	574.479.951	105.222.967	18,3%	0,00 %	0,00 %	1.509.915	3,6564%	7.375.162	2,00%	0	0

Znesek revidiranih izdatkov za ESRR vključuje vrednost potrjene druge tranše finančnih instrumentov v vrednosti 83.308.298,33 EUR. Za presojo upravičenosti teh izdatkov je bil revidiran vzorec izplačil iz prve tranše v vrednosti 16.517.391,50 EUR.

V stolpcu *Popravki, izvedeni na podlagi skupne stopnje napake*, je naveden popravek za zmanjšanje preostalega tveganja na raven pomembnosti (ekstrapolirani finančni popravek) v vrednosti 7.375.161,81 EUR. Izvedeni popravki na osnovi priporočil iz revizije operacij v vrednosti 1.754.402,57 EUR v to vrednost niso vključeni.

¹⁶² Priloga 2 - Rezultati revizij operacij - je v elektronski obliki izpolnjena tudi v SFC2014 (kot priloga 2 letnega poročila o nadzoru).

¹⁶³ Populacija potrjenih izdatkov za šesto obračunsko leto po izločitvi negativnih vzorčnih enot; izračun: 567.115.043,08 – (–7.364.907,43) = 574.479.950,51.

¹⁶⁴ Dejanske (ne-projicirane) vrednosti ugotovljenih nepravilnosti.

¹⁶⁵ Ekstrapolirani finančni popravek, ki ga je izvedel organ za potrjevanje za zmanjšanje preostalega tveganja na raven pomembnosti.

10.3 Priloga 3 - Izračuni, na katerih temeljita izbor naključnega vzorca in skupna stopnja napake

Izračuni, na katerih temelji izbor naključnega vzorca, kot je to opisano v poglavju 5, in skupna stopnja napake, so podrobno prikazani v Excelovi datoteki *RO20 Izračun in vrednotenje SFC.xls*, ki je predložena v oddelku *Priloga 3 – izračuni, na katerih temeljita izbor naključnega vzorca in skupna stopnja napake SFC2014*.

Spodnja tabela prikazuje izvedene revizije operacij, potrjene skupne upravičene izdatke pri operaciji na ravni posameznih zahtevkov za izplačilo, revidirane izdatke, ugotovljene neupravičene izdatke ter izračun stopnje napake na ravni posameznega zahtevka za izplačilo za šesto obračunsko leto.

Tabela 10.3.1: Pregled revizij operaciji in izračun skupne stopnje napake

Z. št.	Sklad	Šifra Zzl	Skupni upravičeni izdatki, izbrani v vzorec	Revidirani izdatki	Neupravičeni izdatki	Stopnja napake	Projicirana vrednost napake (na interval)
RO20-1	KS	OP20.00004.i00053	963.623,80	963.623,80	0,00	0,00%	0,00
RO20-2	ESRR	OP20.00151.i00235	194.630,54	104.722,43	0,00	0,00%	0,00
RO20-3	KS	OP20.00155.i00086	261.890,35	124.153,89	0,00	0,00%	0,00
RO20-4	KS	OP20.00234.i00060	853.154,52	853.154,52	0,00	0,00%	0,00
RO20-5	ESRR	OP20.00361.i001	773.172,50	773.172,50	53.236,76	0,00%	0,00
RO20-6	ESRR	OP20.00367.i00006	1.287.180,05	1.130.853,70	33.057,50	0,00%	0,00
RO20-7	ESRR	OP20.00894.i00004	21.663,00	21.663,00	0,00	0,00%	0,00
RO20-8	ESRR	OP20.00951.i001	205.999,99	205.999,99	0,00	0,00%	0,00
RO20-9	ESRR	OP20.00987.i00004	387.761,60	387.761,60	0,00	0,00%	0,00
RO20-10	ESRR	OP20.01299.i00006	161.223,05	91.250,65	2.642,54	3,19%	402.052,99
RO20-11	ESRR	OP20.01534.i00039	387.250,91	387.250,91	0,00	0,00%	0,00
RO20-12	ESRR	OP20.01998.i00012	847.214,15	351.135,77	0,00	0,00%	0,00
RO20-13	KS	OP20.02003.i00021	754.718,99	754.718,99	0,00	0,00%	0,00
RO20-14	KS	OP20.02175.i00006	124.379,11	124.379,11	40.675,53	32,70%	4.127.913,10
RO20-15	ESRR	OP20.02831.i00026	311.606,23	311.606,23	0,00	0,00%	0,00
RO20-16	ESRR	OP20.02899.i00002	712.027,95	712.027,95	0,00	0,00%	0,00
RO20-17	ESRR	OP20.03140.i00013	1.220.081,90	1.220.081,90	0,00	0,00%	0,00
RO20-18	ESRR	OP20.03530.i00005	425.503,75	425.503,75	6.741,00	0,00%	0,00
RO20-19	ESRR	OP20.03547.i00006	93.035,62	93.035,62	1.933,00	2,08%	262.257,17
RO20-20	KS	OP20.03581.i00001	1.784.779,20	1.477.211,87	0,00	0,00%	0,00
RO20-21	KS	OP20.03824.i00003	259.892,77	259.892,77	0,00	0,00%	0,00
RO20-22	KS	OP20.03852.i00066	1.670.111,18	1.670.111,18	0,00	0,00%	0,00
RO20-22	KS	OP20.03852.i00113	608.960,43	608.960,43	0,00	0,00%	0,00
RO20-22	KS	OP20.03852.i00204	1.604.820,54	1.604.820,54	0,00	0,00%	0,00
RO20-23	ESRR	OP20.03880.i00005	294.977,72	294.977,72	0,00	0,00%	0,00
RO20-24	ESRR	OP20.03908.i00007	985.620,93	985.620,93	235.608,54	23,90%	3.017.351,33
RO20-25	ESRR	OP20.03955.i00003	547.530,49	547.530,49	0,00	0,00%	0,00
RO20-26	ESRR	OP20.03958.i00001	1.119.000,00	1.119.000,00	1.119.000,00	100,00%	12.622.482,31
RO20-27	ESRR	OP20.04165.i00002	382.715,55	382.715,55	0,00	0,00%	0,00
RO20-28	KS	OP20.04552.i00004	212.589,77	212.589,77	0,00	0,00%	0,00
RO20-29	ESS	OP20.00036.i00148	49.800,00	3.000,00	0,00	0,00%	0,00
RO20-30	ESS	OP20.00141.i00016	174.646,74	174.646,74	0,00	0,00%	0,00
RO20-31	ESS	OP20.00142.i00193	17.370,20	17.370,20	0,00	0,00%	0,00
RO20-32	ESS	OP20.00149.i00042	24.737,44	24.737,44	0,00	0,00%	0,00
RO20-33	ESS	OP20.00161.i00714	158.538,90	158.538,90	0,00	0,00%	0,00

Z. št.	Sklad	Šifra Zzl	Skupni upravičeni izdatki, izbrani v vzorec	Revidirani izdatki	Neupravičeni izdatki	Stopnja napake	Projicirana vrednost napake (na interval)
RO20-34	ESS	OP20.00202.i00252	765.237,32	84.062,50	0,00	0,00%	0,00
RO20-34	ESS	OP20.00202.i00273	833.696,29	81.718,30	2.250,00	3,33%	124.996,87
RO20-34	ESS	OP20.00202.i211	286.729,19	75.125,00	1.578,81	2,34%	87.709,47
RO20-35	ESS	OP20.00249.i00153	103.208,92	13.808,70	7,20	0,16%	5.952,23
RO20-36	ESS	OP20.00257.i00007	54.644,21	42.323,12	3.007,87	7,55%	283.282,33
RO20-37	ESS	OP20.00359.i04890	201,00	201,00	0,00	0,00%	0,00
RO20-38	ESS	OP20.00406.i00013	125.287,38	125.287,38	0,00	0,00%	0,00
RO20-39	ESS	OP20.00749.i00084	141.218,16	141.218,16	0,00	0,00%	0,00
RO20-40	ESS	OP20.00774.i00012	17.748,62	17.748,62	0,00	0,00%	0,00
RO20-41	ESS	OP20.00929.i00015	28.287,03	28.287,03	0,00	0,00%	0,00
RO20-42	ESS	OP20.00999.i00040	789.413,00	242.386,00	0,00	0,00%	0,00
RO20-43	ESS	OP20.01015.i00005	269.122,71	76.250,00	0,00	0,00%	0,00
RO20-44	ESS	OP20.01508.i00066	193.526,67	50.632,40	0,00	0,00%	0,00
RO20-45	ESS	OP20.01529.i00084	2.440,00	2.440,00	0,00	0,00%	0,00
RO20-46	ESS	OP20.01540.i00044	164.499,10	45.387,61	0,00	0,00%	0,00
RO20-47	ESS	OP20.01576.i00023	28.267,33	28.267,33	0,00	0,00%	0,00
RO20-48	ESS	OP20.02020.i00003	3.600,00	3.600,00	0,00	0,00%	0,00
RO20-49	ESS	OP20.02626.i00027	96.250,00	96.250,00	0,00	0,00%	0,00
RO20-50	ESS	OP20.02693.i00068	23.760,44	23.760,44	0,00	0,00%	0,00
RO20-51	ESS	OP20.03601.i00024	518.347,95	73.049,28	0,00	0,00%	0,00
RO20-52	ESS	OP20.03602.i00008	2.042.988,66	1.630.165,39	9.793,88	0,62%	23.337,04
RO20-53	ESS	OP20.03656.i00006	152.231,35	152.231,35	0,00	0,00%	0,00
RO20-54	ESS	OP20.03741.i00003	29.950,58	29.950,58	382,57	1,28%	47.898,96
RO20-55	ESS	OP20.03884.i00003	229.061,43	229.061,43	0,00	0,00%	0,00
RO20-56	ESS	OP20.03900.i00004	43.635,79	43.635,79	0,00	0,00%	0,00
RO20-57	ESRR	OP20.02034.f00003	46.892.857,15	46.892.857,15	0,00	0,00%	0,00
RO20-57	ESRR	OP20.02035.f00003	27.500.000,00	27.500.000,00	0,00	0,00%	0,00
RO20-57	ESRR	OP20.02036.f00003	7.352.941,18	7.352.941,18	0,00	0,00%	0,00
RO20-57	KS	OP20.02037.f00003	1.562.500,00	1.562.500,00	0,00	0,00%	0,00
			110.133.861,33	105.222.966,58	1.509.915,20	177,16%	21.005.233,80

Kazalo tabel

Tabela 1: Izvedene revizije delov sistema upravljanja in nadzora.....	8
Tabela 2: Izvedene revizije izpolnjevanja priporočil iz revizij delov sistema upravljanja in nadzora in tematskih revizij.....	11
Tabela 3: Pregled predloženih ZaP-ov po skladih.....	17
Tabela 4: Parametri za vzorčenje	17
Tabela 5: Stopnje zagotovil iz revizij sistemov in z faktor	18
Tabela 6: Pregled predloženih ZaP-ov po skladih, po izločitvi negativnih zapisov	19
Tabela 7: Razslojitev (stratifikacija) populacije izdatkov	19
Tabela 8: Razslojitev (stratifikacija) izbranega vzorca izdatkov	19
Tabela 9: Vrednotenje napak podvzorca	20
Tabela 10: Vrednosti iz končnih zahtevkov za vmesna plačila	21
Tabela 11: Zahtevki in operacije z negativnimi vrednostmi	21
Tabela 12: Razvrstitev ugotovljenih nepravilnosti	23
Tabela 13: Izračun preostale skupne stopnje napake (RTER).....	27
Tabela 14: Izračun zgornje meje napake (UEL)	28
Tabela 15: Neupravičeni izdatki po slojih (v EUR)	28
Tabela 16: Populacija porabe prve tranše FI in izbran vzorec	29
Tabela 17: Podatki za vrednotenje rezultatov revizije finančnih instrumentov	30
Tabela 18: Stanje priporočil, danih pri revizijah operacij za peto obračunsko leto.....	34
Tabela 19: Zneski v Dodatku 1 prvih osnutkov računovodskih izkazov.....	40
Tabela 20: Uskladitev izdatkov v Dodatku 8 prvih osnutkov računovodskih izkazov	40
Tabela 21: Umaknjeni in izterjani zneski v šestem obračunskem letu (Dodatek 2)	43
Tabela 22: Razdelitev umaknjenih in izterjanih zneskov med obračunskim letom	44
Tabela 23: Zneski prispevkov iz programa, vplačani v finančne instrumente (Dodatek 6).....	45
Tabela 24: Zneski, izplačani kot upravičeni izdatki v smislu člena 42(1) (a), (b) in (d) Uredbe (EU) št. 1303/2013 do 30. junija 2020.....	46
Tabela 25: Vnaprejšnja plačila v šestem obračunskem letu (Dodatek 7).....	47
Tabela 26: Zneski v Dodatku 1 drugih osnutkov računovodskih izkazov	49
Tabela 27: Uskladitev izdatkov v Dodatku 8 drugih osnutkov računovodskih izkazov.....	50
Tabela 28: Zneski v Dodatku 1 končnih računovodskih izkazov.....	53
Tabela 29: Uskladitev izdatkov v Dodatku 8 končnih računovodskih izkazov	54
Tabela 30: Razlika v Dodatku 8	56
Tabela 31: Razlika med podatki Dodatka 6 v informacijskem sistemu SFC2014 in e-CA na prednostni osi 6 ESRR.....	59
Tabela 32: Povzetek zneskov preverjanj na kraju samem iz <i>Letnega povzetka 2020</i>	63

Seznam uporabljenih kratic

CCI – Code Commun d`identification (identifikacijska številka operativnega programa)
CLLD – Community Led Local Development
EE – Energetska učinkovitost
ERS – Evropsko računsko sodišče
ESRR – Evropski sklad za regionalni razvoj
ESS – Evropski socialni sklad
EU – Evropska unija
FI – Finančni instrumenti
IDEA – Data Analysis Software
IS e-CA – Informacijski sistem organa za potrjevanje
IS e-MA – Informacijski sistem organa upravljanja
KS – Kohezijski sklad
KZ – Ključna zahteva
KZaP – Končni zahtevak za vmesno plačilo
MDDSZ – Ministrstvo za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti
MGRT – Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo
MIZŠ – Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport
MJU – Ministrstvo za javno upravo
MK – Ministrstvo za kulturo
MLE – Najbolj verjetna napaka
MOP – Ministrstvo za okolje in prostor
MSP – Mala in srednje velika podjetja
MzI – Ministrstvo za infrastrukturo
OSIZAS – Organ za spremljanje izpolnjevanja zagotovil akreditacije sistema
OSUN – Opis sistema upravljanja in nadzora za izvajanje Operativnega programa v programskem obdobju 2014--2020 za cilj »naložbe za rast in delovna mesta«
PZM – Pobuda za zaposlovanje mladih (Youth Employment Initiative - YEI)
RO18 – Revizije operacij za četrto obračunsko leto
RO19 – Revizije operacij za peto obračunsko leto
RO20 – Revizije operacij za šesto obračunsko leto
RRI – Raziskave, razvoj in inovacije
RTER – Residual Total Error Rate
SFC2014 – Sistem elektronske izmenjave podatkov
SSE – Standardni strošek na enoto
TER – Total Error Rate
UEL – Upper Error Limit
UNP – Urad Republike Slovenije za nadzor proračuna
UR – Urbani razvoj
ZaP – Zahtevak za plačilo
ZzI – Zahtevak za izplačilo