



REPUBLIKA SLOVENIJA
MINISTRSTVO ZA FINANCE

URAD REPUBLIKE SLOVENIJE
ZA NADZOR PRORAČUNA

Fajfarjeva 33, 1502 Ljubljana

T: 01 369 69 00
F: 01 369 69 14
E: mf.unp@gov.si
www.unp.gov.si

REVIZIJSKO MNENJE

1. UVOD

Spodaj podpisani predstavnik Ministrstva za finance, Urada RS za nadzor proračuna, ki je neodvisen v smislu člena 123(4) in (5) Uredbe (EU) št. 1303/2013, sem revidiral računovodske izkaze z dne 2. februarja 2021 za obračunsko leto, ki se je začelo 1. julija 2019 in končalo 30. junija 2020 (v nadaljnjem besedilu: računovodski izkazi), ter zakonitost in pravilnost izdatkov za obračunsko leto, v zvezi s katerimi se je Komisiji predložil zahtevek za povračilo (in so bili vključeni v računovodske izkaze), delovanje sistema upravljanja in nadzora ter preveril izjavo o upravljanju za namene člena 63(7) (EU, EURATOM) št. 2018/1046 za

Operativni program za izvajanje Evropske kohezijske politike v obdobju 2014-2020 (v nadaljnjem besedilu: program), št. 2014SI16MAOP001,

da bi pripravil revizijsko mnenje v skladu s členom 127(5)(a) Uredbe (EU) št. 1303/2013.

2. PRISTOJNOSTI ORGANA UPRAVLJANJA IN ORGANA ZA POTRJEVANJE

Služba Vlade RS za razvoj in evropsko kohezijsko politiko, ki je določena kot organ upravljanja programa, in Ministrstvo za finance, Sektor za upravljanje s sredstvi EU/CA, ki je v zvezi s programom določen kot organ za potrjevanje, sta pristojna za zagotavljanje pravilnega delovanja sistema upravljanja in nadzora v zvezi z nalogami, določenimi v členih 125 in 126 Uredbe (EU) št. 1303/2013.

Zlasti je v pristojnosti Ministrstva za finance, Sektorja za upravljanje s sredstvi EU/CA, ki je v zvezi s programom določen kot organ za potrjevanje, da pripravi računovodske izkaze (v skladu s členom 137 Uredbe (EU) št. 1303/2013) ter potrdi njihovo popolnost, točnost in verodostojnost v skladu s členom 126(b) in (c) Uredbe (EU) št. 1303/2013.

Poleg tega je organ za potrjevanje v skladu s členom 126(c) Uredbe (EU) št. 1303/2013 odgovoren za potrditev, da so izdatki iz računovodskih izkazov skladni z veljavnim pravom in da so nastali v zvezi z operacijami, izbranimi za financiranje v skladu z merili, ki se uporabljajo za program ter so v skladu z veljavnim pravom.

3. PRISTOJNOSTI REVIZIJSKEGA ORGANA

Kot je določeno v členu 127(5)(a) Uredbe (EU) št. 1303/2013, sem odgovoren za neodvisno mnenje o tem, ali računovodski izkazi dajejo resnično in pošteno sliko, ali so izdatki, v zvezi s katerimi je bil Komisiji predložen zahtevek za povračilo in ki so prijavljeni v računovodskih izkazih, zakoniti¹ in pravilni ter ali vzpostavljeni sistemi upravljanja in nadzora delujejo pravilno. Poleg tega moram v mnenje vključiti tudi izjavo, ali se z revizijo zmanjšuje zanesljivost trditev iz izjave o upravljanju².

¹ V skladu s členom 6 Uredbe (EU) št. 1303/2013.

² V skladu s členom 63(7) Uredbe (EU, EURATOM) št. 2018/1046.

Revizije v zvezi s programom so bile izvedene v skladu z revizijsko strategijo in ob upoštevanju mednarodno priznanih revizijskih standardov. V skladu s temi standardi mora revizijski organ izpolnjevati etične zahteve ter načrtovati in izvesti revizijo, da pridobi zadostna zagotovila za namene revizijskega mnenja.

Revizija vključuje izvajanje postopkov za pridobitev zadostnih in ustreznih dokazov v podporo spodaj navedenemu mnenju. Izvedeni postopki, vključno z oceno tveganja pomembne neskladnosti zaradi goljufije ali napake, so odvisni od strokovne presoje revizorja. Izvedeni revizijski postopki so tisti, ki so po mojem mnenju ustrezni glede na okoliščine.

Menim, da so zbrani revizijski dokazi zadostna in ustrezna osnova za moje mnenje. Glavne ugotovitve na podlagi revizij v zvezi s programom so navedene v priloženem letnem poročilu o nadzoru v skladu s členom 127(5)(b) Uredbe (EU) št. 1303/2013.

4. OMEJITEV OBSEGA

Obseg revizije ni bil omejen.

5. MNENJE

Mnenje brez pridržkov

Na podlagi izvedene revizije menim, da:

- računovodski izkazi dajejo resnično in pošteno sliko, kot je določeno v členu 29(5) Uredbe (EU) št. 480/2014;
- so izdatki v računovodskih izkazih, v zvezi s katerimi je bil Komisiji predložen zahtevek za povračilo, zakoniti in pravilni,
- vzpostavljeni sistem upravljanja in nadzora deluje pravilno.

Izvedena revizija ne zmanjšuje zanesljivosti trditev iz izjave o upravljanju.

Poudarek zadeve

Ne da bi izrazil pridržek, bi želel revizijski organ opozoriti, da v zvezi s potrjenimi izdatki pri t. i. okoljskih projektih obstaja tveganje bodočih popravkov, ki bi bili potrebni v primeru, ko bi že potrjeni izdatki pri teh operacijah preseгли izdatke, ki bi jih bilo možno potrditi na osnovi novih izračunov finančnih vrzeli, ki so v pripravi. To je predstavljeno v poglavju 5.12 priloženega letnega poročila o nadzoru.

Poleg zgoraj izpostavljenega poudarka pa bi želel revizijski organ opozoriti tudi, da zneski v delu porabe oziroma izplačila iz finančnih instrumentov Dodatka 6 računovodskih izkazov za ESRR in KS niso izkazani po stanju ob koncu obračunskega leta, prav tako pa vključujejo tudi zneske finančnega vzvoda. To je podrobneje predstavljeno v poglavju 6.2 priloženega letnega poročila o nadzoru.


Dušan Sterle
direktor

