



REPUBLIKA SLOVENIJA
MINISTRSTVO ZA FINANCE

URAD REPUBLIKE SLOVENIJE
ZA NADZOR PRORAČUNA

LETNO POROČILO O NADZORU

ZA

**OPERATIVNI PROGRAM ZA IZVAJANJE EVROPSKE
KOHEZIJSKE POLITIKE V OBDOBJU 2014 -2020**

**ZA DRUGO OBRAČUNSKO LETO
(1. 7. 2015 – 30. 6. 2016)**

(CCI 2014SI16MAOP001)

Ljubljana, 1. februar 2017

Kazalo vsebine

1. UVOD.....	3
2. POMEMBNE SPREMEMBE SISTEMOV UPRAVLJANJA IN NADZORA.....	4
3. SPREMEMBE REVIZIJSKE STRATEGIJE	4
4. REVIZIJE SISTEMOV	4
5. REVIZIJE OPERACIJ.....	4
6. REVIZIJE RAČUNOVODSKIH IZKAZOV	5
7. USKLAJEVANJE MED ORGANI, KI IZVAJAJO REVIZIJE, IN NADZORNE NALOGE REVIZIJSKEGA ORGANA	5
8. DRUGE INFORMACIJE	5
8.1. Predložitev zahtevkov za plačilo	5
8.2. Predložitev dokumentov o imenovanju Evropski komisiji	5
9. SPLOŠNA STOPNJA ZANESLJIVOSTI	5
10. PRILOGE K LETNEMU POROČILU O NADZORU	6
10.1 Rezultati revizij sistemov.....	6
10.2 Rezultati revizij operacij.....	7
10.3 Izračuni, na katerih temeljita izbor naključnega vzorca in skupna stopnja napake	7

1. UVOD

1.1. V skladu s splošnimi pooblastili iz 101. člena *Zakona o javnih financah* in 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*,¹ 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, ki je zajeto v tem poročilu, je obdobje od 1. julija 2015 do 30. junija 2016. Gre za *drugo obračunsko leto*, kot je to opredeljeno v členu 2(29) *Uredbe (EU) št. 1303/2013*.

1.3. Letno poročilo o nadzoru se nanaša na opravljeno delo revizijskega organa v revizijskem obdobju od 1. julija 2015 do dneva predložitve tega letnega poročila o nadzoru.

1.4. 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 EU, ki jih prejema operativni program, so sredstva:

- Evropskega sklada za regionalni razvoj,
- Evropskega socialnega sklada,
- Pobude za zaposlovanje mladih in
- Kohezijskega sklada.

1.5. Republika Slovenija za drugo obračunsko leto za operativni program, razen treh končnih zahtevkov za vmesna plačila z ničelnimi vrednostmi, kar je opisano v 5. poglavju tega poročila, Evropski komisiji ni predložila nobenega zahtevka za plačilo.

Revizijski organ je to drugo letno poročilo o nadzoru in revizijsko mnenje (v skladu z drugim pododstavkom člena 59(5) *Uredbe (EU, Euratom) št. 966/2012*) pripravil na osnovi *Smernic za države članice o letnem poročilu o nadzoru in revizijskem mnenju*,² pri tem pa je upošteval tudi dopis Evropske komisije, poslan v vednost organom upravljanja in nadzora v povezavi z oddajo računovodskih izkazov, izjave o upravljanju, letnega povzetka, revizijska mnenja in letnega poročila o nadzoru za drugo obračunsko leto.³

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

¹ Uradni list RS, št. 29/15, 36/16, 58/16 in 69/16 – popr.

² EGESIF_15-0002-03 final, 09/10/2015

³ Ref. Ares(2016)4055861-02/08/2016

2. POMEMBNE SPREMEMBE SISTEMOV UPRAVLJANJA IN NADZORA

Imenovanje organa upravljanja in organa za potrjevanje, kot je to določeno v 124. členu Uredbe (EU) št. 1303/2013, je bilo izvedeno decembra 2016.

Mnenje o skladnosti organov z merili za imenovanje iz Priloge XIII Uredbe (EU) št. 1303/2013 in Poročilo neodvisnega revizijskega organa o skladnosti organov z merili za imenovanje za operativni program za izvajanje evropske kohezijske politike v obdobju 2014–2020 je v vlogi neodvisnega revizijskega organa pripravil Urad Republike Slovenije za nadzor proračuna (v nadaljevanju Urad). Oba dokumenta je Urad 9. decembra 2016 poslal organu upravljanja, ki je na osnovi pooblastila Vlade Republike Slovenije 12. decembra 2016 uradno obvestil Evropsko komisijo o datumu in obliki imenovanju organa upravljanja in organa za potrjevanje.⁴

Revizijskemu organu do priprave tega poročila o nadzoru niso bile priglašene nobene spremembe sistemov upravljanja in nadzora v zvezi s pristojnostmi organa upravljanja in organa za potrjevanje za operativni program, prav tako pa revizijski organ ni prejel nobenih podatkov v zvezi s spremljanjem imenovanih organov.

3. SPREMEMBE REVIZIJSKE STRATEGIJE

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

30. marca 2016 je revizijski organ po SFC2014 predložil Evropski komisiji posodobljeno revizijsko strategijo, verzija 1.2.

Organ upravljanja in organ za potrjevanje za operativni program sta bila imenovana⁵ v decembru 2016. Revizijski organ je svojo revizijsko strategijo, v kateri je upošteval tudi informacije iz opisa sistema upravljanja in nadzora za operativni program, ponovno posodobil v januarju 2017.

4. REVIZIJE SISTEMOV

Imenovanje organa upravljanja in organa za potrjevanje je bilo izvedeno decembra 2016, zato revizijski organ v obdobju od 1. julija 2015 do dneva predložitve tega letnega poročila o nadzoru ni izvajal revizij sistemov.

5. REVIZIJE OPERACIJ

Po imenovanju organov za operativni program je organ za potrjevanje za drugo obračunsko leto 15. decembra 2016 predložil Evropski komisiji tri končne zahteve za vmesna plačila z ničelnimi vrednostmi. Zahtevki za plačilo so bili pripravljene po skladih, iz katerih se operativni program sofinancira.⁶

Revizijski organ za drugo obračunsko leto ni imel podlage za izvedbo revizij operacij.

⁴ Po SFC2014

⁵ Imenovanje po členu 124(2) Uredbe št. 1303/2013

⁶ Zahtevki za plačilo za Evropski socialni sklad, Evropski sklad za regionalni razvoj in Kohezijski sklad; zahtevke za plačilo za Pobudo za zaposlovanje mladih je vključen v zahtevke, pripravljen za Evropski socialni sklad

6. REVIZIJE RAČUNOVODSKIH IZKAZOV

Za drugo obračunsko leto programskega obdobja 2014-2020 je organ za potrjevanje za operativni program pripravil in v SFC2014 ustvaril računovodskih izkaze iz točke (a) člena 59(5) Uredbe (EU, Euratom) št. 966/2012 z ničelnimi vrednostmi.

Revizijski organ za drugo obračunsko leto ni imel podlage za izvedbo revizije računovodskih izkazov.

7. USKLAJEVANJE MED ORGANI, KI IZVAJAJO REVIZIJE, IN NADZORNE NALOGE REVIZIJSKEGA ORGANA

Kot je pojasnjeno v točkah 4, 5 in 6 tega poročila o nadzoru, za operativni program ni bilo izvajanih nobenih revizij operacij, sistemov ali računovodskih izkazov.

Zaradi navedenega ta točka letnega poročila o nadzoru za drugo obračunsko leto ni relevantna.

8. DRUGE INFORMACIJE

8.1. Predložitev zahtevkov za plačilo

Organ za potrjevanje je za operativni program decembra 2016 Evropski komisiji predložil več zahtevkov za vmesno plačilo za tretje obračunsko leto.⁷

Skupna vrednosti celotnih upravičenih izdatkov, vključenih v predložene zahtevke za plačilo, je 55.395.558,42 EUR, od tega se 15.573.132,71 EUR nanaša na Evropski socialni sklad in Pobudo za zaposlovanje mladih, 39.822.425,71 EUR upravičenih izdatkov pa na Kohezijski sklad.

8.2. Predložitev dokumentov o imenovanju Evropski komisiji

Kot je navedeno v 2. poglavju tega poročila o nadzoru, je Republika Slovenija Evropsko komisijo o datumu in obliki imenovanja organa upravljanja in organa za potrjevanje obvestila 12. decembra 2016.

Evropska komisija je 23. decembra 2016 zaprosila organ upravljanja za predložitev dokumentov, povezanih z imenovanjem. Organ upravljanja je zaprosene dokumente po SFC2014 predložil 20. januarja 2017 Evropski komisiji, ki lahko da pripombe v dveh mesecih po njihovem prejemu.

9. SPLOŠNA STOPNJA ZANESLJIVOSTI

Ta točka letnega poročila o nadzoru za drugo obračunsko leto ni relevantna.

⁷ Tretje obračunsko leto je obdobje od 1. julija 2016 do 30. junija 2017

10. PRILOGE K LETNEMU POROČILU O NADZORU

10.1 Rezultati revizij sistemov

Tabela 10.1: Rezultati revizij sistemov

Revidirani subjekt	Sklad (OP s financiranjem iz več skladov)	Naslov revizije	Datum končnega revizij. poročila	CCI: 2014SI16MAOP001; Operativni program za izvajanje Evropske kohezijske politike v obdobju 2014-2020												Splošna ocena ⁸	Opombe	
				Ključne zahteve (če je relevantno) [kot je opredeljena v tabeli 1 iz Priloge IV k Uredbi (EU) št. 480/2014]														
				KZ 1	KZ 2	KZ 3	KZ 4	KZ 5	KZ 6	KZ 7	KZ 7	KZ 8	KZ 9	KZ 10	KZ 11			KZ 12
Organ upravljanja																		
Posredniški organ(i)																		
Organ za potrjevanje																		

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

Ta tabela letnega poročila o nadzoru za drugo obračunsko leto ni relevantna.

⁸ Kategorija 1, 2, 3, 4 [kot je opredeljena v tabeli 2 iz Priloge IV k Uredbi (EU) št. 480/2014]

10.2 Rezultati revizij operacij

Tabela 10.2: Rezultati revizij operacij

Sklad	Št. CCI programa	Naslov operativnega programa	A	B		C	D	E	F	G	H
			Znesek v EUR, ki ustreza populaciji iz katere izhaja vzorec ¹	Izdatki v zvezi z obračunskim letom, revidiranim za namene naključnega vzorca		Znesek nepravilnih izdatkov v naključnem vzorcu	Skupna stopnja napake ⁽²⁾	Popravki, izvedeni na podlagi skupne stopnje napake	Preostala skupna stopnja napake (F = (D * A) – E)	Drugi revidirani izdatki ³	Znesek nepravilnih izdatkov v okviru drugih revidiranih izdatkov
				Znesek ⁴	% ⁵						
ESRR	2014SI16MAOP0001	OP EKP 2014-2020	0,00	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00	0,00	0,00
ESS	2014SI16MAOP0001	OP EKP 2014-2020	0,00	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00	0,00	0,00
KS	2014SI16MAOP0001	OP EKP 2014-2020	0,00	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00	0,00	0,00

⁽¹⁾ Stolpec „A“ se nanaša na populacijo, iz katere je izhajal naključni vzorec, tj. skupni znesek upravičenih izdatkov, vnesenih v računovodske sisteme organa za potrjevanje, ki je bil vključen v zahtevo za izplačilo, predloženo Komisiji (v skladu s členom 137(1)a Uredbe (EU) št. 1303/2013), brez morebitnih negativnih enot vzorčenja. Če je primerno, se pojasnila predložijo v oddelku 5.4 zgoraj.

⁽²⁾ Skupna stopnja napake se izračuna preden se uporabijo kakršni koli finančni popravki v zvezi z revidiranim vzorcem ali populacijo, iz katere je izhajal naključni vzorec. Če naključni vzorec zajema več kot en sklad ali program, se skupna stopnja napake, ki je (izračunana) predstavljena v stolpcu „D“, nanaša na celotno populacijo. Če se uporabi stratifikacija, se dodatne informacije glede na stratum predložijo v oddelku 5.7 zgoraj.

⁽³⁾ Če je relevantno, se stolpec „G“ nanaša na izdatke, revidirane v okviru dopolnilnega vzorca.

⁽⁴⁾ Znesek revidiranih izdatkov (če se v skladu s členom 28(9) Uredbe (EU) št. 480/2014 uporabi izbor manjšega vzorca, se v ta stolpec vključi samo znesek postavk izdatkov, ki so bile dejansko revidirane v skladu s členom 27 navedene uredbe).

⁽⁵⁾ Odstotek izdatkov, revidiranih v zvezi s populacijo.

Ta tabela letnega poročila o nadzoru za drugo obračunsko leto ni relevantna.

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

Ta točka letnega poročila o nadzoru za drugo obračunsko leto ni relevantna.