



REPUBLIKA SLOVENIJA
MINISTRSTVO ZA FINANCE
URAD REPUBLIKE SLOVENIJE
ZA NADZOR PRORAČUNA



S podporo skladov EU
na področju notranjih zadev

LETNO POROČILO O NADZORU

**SKLAD ZA AZIL, MIGRACIJE IN
VKLJUČEVANJE**

RAČUNOVODSKI IZKAZI

OBRAČUNSKEGA LETA 2020

Številka: 0615-68/2015

Ljubljana, februar 2021

KAZALO

1. UVOD	2
2. IZPOLNJEVANJE MERIL ZA IMENOVANJE IN POMEMBNE SPREMEMBE SISTEMA UPRAVLJANJA IN NADZORA.....	2
3. SPREMEMBE REVIZIJSKE STRATEGIJE.....	3
4. REVIZIJE SISTEMA	3
5. REVIZIJE IZDATKOV	7
6. REVIZIJE RAČUNOVODSKIH IZKAZOV.....	12
7. USKLAJEVANJE MED ORGANI, KI IZVAJAJO REVIZIJE, IN NADZORNE NALOGE REVIZIJSKEGA ORGANA.....	14
8. DRUGE INFORMACIJE.....	14
9. SPLOŠNA STOPNJA ZANESLJIVOSTI	15
10. PRILOGE K LETNEMU POROČILU O NADZORU.....	16

1. UVOD

1.1 V skladu s splošnimi pooblastili iz 101. člena Zakona o javnih financah in v skladu s Sklepom Vlade RS št. 54924-17/2014/6 z dne 9. 10. 2014 o določitvi strukture upravljanja in nadzora nad izvajanjem Sklada za azil, migracije in vključevanje (v nadaljevanju: AMIF) ter Sklada za notranjo varnost (v nadaljevanju: ISF), je organ v sestavi Ministrstva za finance, Urad Republike Slovenije za nadzor proračuna imenovan za revizijski organ (v nadaljevanju: RO) v Republiki Sloveniji, v okviru izvajanja večletnega finančnega okvira 2014–2020 in tako odgovoren za pripravo tega poročila ter izvajanje revizij.

1.2 Obračunsko leto 2020 zajema izplačane izdatke in prejete prejemke, ki so bili knjiženi v računovodske izkaze odgovornega organa (v nadaljevanju: OO), to je Ministrstvo za notranje zadeve (v nadaljevanju: MNZ), Služba za evropska sredstva, Projektna enota za sklade notranje varnosti in migracije, v referenčnem obdobju od 16. oktobra leta 2019 do 15. oktobra leta 2020. Letno poročilo o nadzoru se nanaša na opravljeno delo RO v revizijskem obdobju od 16. oktobra 2019 do dneva predložitve tega letnega poročila o nadzoru.

RO je izvedel svoje revizije, kljub epidemiji covida-19, v skladu s sprejetim načrtom dela in sprejeto revizijsko metodologijo.

RO je pripravil to letno poročilo o nadzoru v skladu s členom 63 točko (7) Uredbe (EU, Euratom) št. 2018/1046 ter v skladu z uredbami Komisije (EU) št. 1042/2014, 514/2014, 2015/377, 2017/646 ter 2018/1291.

2. IZPOLNJEVANJE MERIL ZA IMENOVANJE IN POMEMBNE SPREMEMBE SISTEMA UPRAVLJANJA IN NADZORA

2.1 RO do priprave tega poročila o nadzoru niso bile priglašene nobene spremembe sistemov upravljanja in nadzora v zvezi s pristojnostmi OO in pooblaščenih organov (v nadaljevanju: PO). Sistem upravljanja in nadzora deluje v skladu z 21. členom Uredbe (EU) št. 514/2014.

2.2 Minister, pristojen za notranje zadeve, v vlogi organa za imenovanje je, na podlagi poročila RO o oceni izpolnjevanja meril za imenovanje¹, s Sklepom št. 549-9/2014/38 z dne 28. 8. 2015 imenoval Ministrstvo za notranje zadeve, Projektno enoto za sklade notranje varnosti in migracije za OO za AMIF in ISF. Na podlagi opravljenih revizij sistema in revizij izdatkov projektov RO ocenjuje, da OO še naprej izpolnjuje merila za imenovanje.

2.3 RO poroča organu za imenovanje, da OO izpolnjuje merila za imenovanje iz člena 2.2 in Priloge I k Delegirani uredbi Komisije (EU) št. 1042/2014.

¹ Št. dokumenta 0615-68/2015/8.

3. SPREMEMBE REVIZIJSKE STRATEGIJE

3.1 Revizijska strategija za AMIF in ISF ni bila spremenjena².

4. REVIZIJE SISTEMA

4.1 RO v obračunskem letu 2020 ni izvedel revizije sistema, je pa v obdobju od marca do maja 2020 izvedel:

- naknadno revizijo delovanja sistema upravljanja in nadzora pri MNZ, Službi za evropska sredstva, Projektni enoti za sklade notranje varnosti in migracije, ki deluje kot OO za AMIF in ISF³ ter
- naknadno revizijo delovanja sistema upravljanja in nadzora pri Ministrstvu za finance, Sektorju za upravljanje s sredstvi EU/CA (v nadaljevanju: MF-SUSEU/CA), ki deluje kot pooblaščen organ za izvajanje finančnih transakcij med EU in nacionalnim proračunom (v nadaljevanju: DAF) za AMIF in ISF⁴.

Podrobneje v točki 4.4 tega poročila.

4.2 Rezultati izvedenih revizij sistema

RO je, na podlagi izvedenih revizij sistema v prejšnjih obračunskih letih in izvedenih naknadnih revizij sistema v obračunskem letu 2020, v skladu z Uredbami Komisije št. 514/2014, 1042/2014, 2017/646 in Smernicami v zvezi s skupno metodologijo za ocenjevanje sistemov upravljanja in nadzora v državah članicah, ovrednotil delovanje devetih ključnih zahtev relevantnih za delovanje sistema upravljanja in nadzora, podrobneje v točki 10.1 tega poročila.

RO ocenjuje, da sistem upravljanja in nadzora deluje, vendar so potrebne določene izboljšave. **Kategorija ocene 2. OO izpolnjuje merila za imenovanje.**

4.3 Zaradi ugotovljenih pomanjkljivosti iz naknadnih revizij sistema, ni bilo potrebno izvesti finančnih popravkov.

RO bo pregledal izpolnjevanje priporočil danih OO v prvi polovici leta 2021 ter priporočil danih DAF v prvi polovici leta 2022.

4.4 RO je pregledal izpolnjevanje priporočil iz naslova delovanja sistema danih OO in DAF. V nadaljevanju vam predstavljamo povzetke opravljenih revizij

² Veljavna verzija 1.2.

³ Dokument št. 0615-68/2015/83.

⁴ Dokument št. 0623-6/2018/9.

4.4.1 Naknadna revizija sistema pri OO

RO je pregledal izpolnjevanje 20 priporočil danih OO pri izvajanju predhodnih revizij sistema ter revizij izdatkov projektov iz predhodnih računovodskih izkazov. 10 priporočil je izpolnjenih, 4 priporočila so le delno izpolnjena, 6 priporočil pa je neizpolnjenih. 9 priporočil ima status odprto in bodo predmet pregleda pri naslednjih revizijah sistema⁵.

Ugotovitve, odprta priporočila ter sklepna ocena:

Ključna zahteva 1: Ustrezen opis in ločenost funkcij ter ustrezni sistemi poročanja in spremljanja	
Ugotovitev 1	Priporočilo 1
V posodobljenem Priročniku OO: <ul style="list-style-type: none">• so navedene nove Uredbe (EU) št. 2018/1291, 2017/646 in 2018/1046,• je napisano, da je naloga OO priprava letnih povzetkov o opravljenih revizijah,• je napisano, da RO pripravlja Letna poročila o nadzoru, vendar le-ta še ni sprejet.	OO naj skliče sejo Nadzornega odbora s predlogom odobritve posodobljenega Priročnika OO.
Ključna zahteva 4: Ustrezne kontrole	
Ugotovitev 2	Priporočilo 2
OO je spremenil kontrolne liste, ki naj bi jih pri izvajanju upravljalnega nadzora in pregledov na kraju samem uporabljal, z naslednjimi vprašanji: <ul style="list-style-type: none">• ali je nastala sprememba med prvotno sklenjeno pogodbo in končno situacijo projekta ter ali je upravičena,• ali upravičenec ustrezno vodi ločeno računovodsko kodo in stroškovno mesto projekta,• ali so v razpisni dokumentaciji javnega naročila morebitne blagovne znamke le izjemoma navedene in v tem primeru z navedbo »ali enakovredni«,• ali se rezultati projekta ujemajo z dejanskim stanjem na kraju samem,• ali je naročnik preveril verodostojnost dokazil o nekaznovanosti.	OO naj skliče sejo Nadzornega odbora s predlogom odobritve posodobljenega Priročnika OO s priloženimi kontrolnimi listi, OO pa naj začne uporabljati spremenjene kontrolne liste.
Ugotovitev 3	Priporočilo 3
Vsi operativni pregledi na kraju samem se niso izvajali med izvajanjem projekta, ampak nekateri šele po njihovem zaključku.	OO naj vzpostavi sistem, ki bo omogočil izvajanje operativnih pregledov na kraju samem samo za projekte, ki se še izvajajo.

⁵ Ugotovitev in priporočilo iz revizija izdatkov AMIF 2019 »Izboljšanje pogojev bivanja v Centru za tujce in nadgradnja administrativnih postopkov«, št. projekta A.SO3.1.3-02A, je vključena v ugotovitev in priporočilo št. 2 iz tega poročila.

Ugotovitev 4	Priporočilo 4
Posodobljena Nacionalna pravila o upravičenih stroških in izdatkih s podrobnimi pravili glede upravičenosti izdatkov hotelskih nastanitev in reprezentance za udeležence projektnih sestankov, še niso odobrena.	OO naj skliče sejo Nadzornega odbora s predlogom odobritve posodobljenih Nacionalnih pravil o upravičenih stroških in izdatkih.
Ugotovitev 5	Priporočilo 5
OO je izvedel kontrole ustreznosti javnih razpisov po potrditvi izdatkov projekta iz zahtevka za povračilo.	OO naj v prihodnje izvaja kontrole ustreznosti javnih razpisov, pred potrditvijo izdatkov projekta iz zahtevka za povračilo.
Ključna zahteva 5: Ustrezna revizijska sled	
Ugotovitev 6	Priporočilo 6
V informacijskem sistemu MIGRA II niso naloženi vsi dokumenti, kot so predvideni v internih aktih za vnos dokumentacije projekta.	OO naj izvaja kontrole ustreznosti in popolnosti vnosa dokumentov v informacijskem sistemu MIGRA II.
Ugotovitev 7	Priporočilo 7
Končni upravičenec ni pridobil od ponudnika vrednosti posameznih postavk strojne in programske opreme, vzdrževanja le-te ter najema programske opreme. Končni upravičenec je v registru osnovnih sredstev evidentiral nabavljeno strojno in programsko opremo le na podlagi ocenjene vrednosti iz cenika ponudnika.	OO naj pozove končnega upravičenca, da v bodoče pridobi od ponudnika vrednosti posameznih postavk strojne in programske opreme, vzdrževanja le-te ter najema programske opreme.
Ključna zahteva 7: Učinkovito izvajanje postopkov za preprečevanje, odkrivanje in odpravo nepravilnosti, vključno s sorazmernimi ukrepi proti goljufijam	
Ugotovitev 8	Priporočilo 8
OO: <ul style="list-style-type: none"> • nima opisanega postopka ocene tveganj goljufij in pripravljene samoocene, • ima pomanjkljivo opisane ukrepe preprečevanja in odkrivanja morebitnih goljufij, • nima opisanih postopkov pregleda procesov in kontrol povezanih z morebitno ali dejansko goljufijo. 	OO naj v internem aktu, v skladu s Smernicami za oceno tveganja goljufij: <ul style="list-style-type: none"> • opiše postopek ocene tveganja goljufij in pripravi samooceno, • dopolni opise ukrepov preprečevanja, odkrivanja in odpravljanja goljufij, • opiše postopke pregleda procesov in kontrol povezanih z morebitno ali dejansko goljufijo.
Ključna zahteva 8: Ustrezni postopki za pripravo letnih zaključnih računov, izjave o upravljanju ter letnega povzetka	
Ugotovitev 9	Priporočilo 9
Osnutki računovodskih izkazov so bili predloženi RO, preden je OO zaključil preglede na kraju samem, kar je v neskladju s 3. točko 14. člena Uredba (EU) 2018/1291.	OO naj v bodoče, pred predložitvijo osnutkov računovodskih izkazov RO, izvede tudi vse kontrole na kraju samem.
SKLEPNA OCENA:	
RO ocenjuje, da sistem upravljanja in nadzora pri OO deluje, vendar so potrebne določene izboljšave. Kategorija ocene 2. RO bo pregledal izpolnjevanje danih priporočil v prvi polovici leta 2021.	

4.4.2 Naknadna revizija sistema pri DAF

RO je pregledal izpolnjevanje 4 priporočil danih DAF pri izvajanju predhodnih revizij sistema. 2 priporočili sta izpolnjeni, 2 priporočili pa sta le delno izpolnjeni⁶. Slednji imata status odprto in bosta predmet pregleda pri naslednjih revizijah sistema.

Ugotovitvi, odprti priporočili ter sklepna ocena:

Ključna zahteva 4: Ustrezne kontrole	
Ugotovitev 1	Priporočilo 1
DAF za izvedbo kontrol zahtevkov za plačilo letne razlike iz finančnih let 2018 in 2019 ni uporabil kontrolnih listov ter ni jasne revizijske sledi nadzora nad izvajanjem teh kontrol.	DAF naj v bodoče, za izvajanje kontrol zahtevkov za plačilo letne razlike, uporablja kontrolne liste, v skladu s Postopkovnikom DAF.
Ključna zahteva 9: Primerna in popolna evidenca izterljivih, izterjanih in umaknjenih zneskov	
Ugotovitev 2	Priporočilo 2
Ugotavljamo, da: <ul style="list-style-type: none">• knjiga dolžnikov ne omogoča prikaza statusa terjatve, datuma prejema zahtevkov za vračilo (v nadaljevanju: ZZV) in finančnega leta;• se datum zapadlosti plačila posameznega ZZV obračunava od datuma izdaje le-tega;• DAF še ni preveril pravočasnosti vseh prejetih plačil iz naslova že izdanih ZZV;• na obrazcu ZZV ni navedenih določb o zaračunanju zamudnih obresti.	DAF naj: <ul style="list-style-type: none">• posodobi knjigo dolžnikov tako, da omogoča prikaz statusa terjatve, datuma prejema ZZV in finančnega leta;• obračunava datum zapadlosti plačila posameznega ZZV od datuma prejema le-tega;• preveri pravočasnost prejetih plačil iz naslova izdanih ZZV ter v primeru zamude zaračuna zamudne obresti;• na obrazcu ZZV navede določbe o zaračunanju zamudnih obresti.
<u>SKLEPNA OCENA:</u>	
RO ocenjuje, da sistem upravljanja in nadzora pri DAF deluje, vendar so potrebne določene izboljšave. Kategorija ocene 2. RO bo pregledal izpolnjevanje danih priporočil v prvi polovici leta 2022.	

⁶ Ugotovitev ter priporočilo je RO delno spremenil.

5. REVIZIJE IZDATKOV

5.1 Vse revizije izdatkov projektov je izvedel RO, to je Urad Republike Slovenije za nadzor proračuna.

5.2 V skladu z revizijsko strategijo je RO uporabil nestatistično metodo vzorčenja. RO je izbral reprezentativni vzorec projektov za revizijo na podlagi naključnega vzorčenja. Velikost vzorca je določil na podlagi strokovne presoje in ob upoštevanju zagotovila pridobljenega iz revizije sistema in revizij izdatkov. RO je, na podlagi ocene, da sistem upravljanja in nadzora deluje, potrebne so manj pomembne izboljšave (Kategorija 2), v skladu z revizijsko strategijo, določil, da je potrebno revidirati najmanj 7,5 % št. projektov in 15 % potrjenih izdatkov.

Vzorčna enota so projekti. V populacijo so vključeni vsi pregledani in potrjeni izdatki s strani OO, ki so vključeni v osnutke računovodskih izkazov obračunskega leta 2020 AMIF⁷. RO je izvedel enkratno vzorčenje sklada.

RO je neposredno izbral za revizijo projekt z najvišjo vrednostjo ter, na podlagi naključnega izbora, iz preostale množice »AMIF ostali projekti« pa 2 od 21 projektov. Ugotovljene naključne napake so se ustrezno ekstrapolirale.

Skupna stopnja napak v celotni populaciji je ocena RO o skupni stopnji napak v "osnutkih računovodskih izkazov" za tekoče proračunsko leto. Skupna stopnja napak se izračuna, preden OO izvede kakršne koli finančne popravke. Pri izračunu skupne stopnje napake je RO upošteval ugotovljene naključne napake, glej točki 5.5 in 10.2 tega poročila.

OO, v računovodskih izkazih in zahtevkih za plačilo Komisiji, ne uveljavlja plačanih predujmov končnim upravičencem, zato v množici za izbiro revizijskega vzorca predujmi niso bili vključeni.

5.3 V okviru revizije izdatkov projektov vključenih v osnutke računovodskih izkazov AMIF za obračunsko leto 2020 je RO pregledal:

- 3 od 22 projektov⁸, kar predstavlja 13,64 % vseh projektov,
- izdatke v vrednosti 1.015.744,17 EUR, od tega prispevek EU v vrednosti 761.806,33 EUR, kar predstavlja 38,78% prispevka EU.

⁷ Po oddaji osnutkov letnih računovodskih izkazov AMIF 2020 RO, za izvedbo vzorčenja, je OO povečal vrednost upravičenih izdatkov projekta Tekoči stroški v Centru za tujce, št. A.SO3.1.3-01C, v vrednosti 3.172,00 EUR (prispevek EU 2.379,00 EUR).

⁸ RO upošteva tehnično pomoč kot en samostojen projekt.

Tabela št. 1: Podatki o izbranem vzorcu iz osnutkov računovodskih izkazov

Sklad	Vrednost izdatkov v EUR	Prispevek EU v EUR	Revidirani izdatki v EUR	Revidiran prispevek EU v EUR	Stopnja pokritosti revidiranja EU prispevka v %
	a	b	c	d	e = d/b
AMIF	2.615.391,27 ⁹	1.964.395,04	1.015.744,17	761.806,33	38,78 %

Tabela št. 2: Podatki o izbranem vzorcu - podrobno po izdatkih projektov

Sklad	Projekt	Izdatki projekta v EUR	Prispevek EU v EUR	Revidirani izdatki v EUR	Revidiran prispevek EU v EUR	Finančni popravek v EUR	Finančni popravek EU v EUR	Stopnja napake v %
		a	b	c	d	e	f	g = f/d
AMIF	Pomoč osebam z mednarodno zaščito, A.S02.2.3-07A ¹⁰	853.641,91	640.229,99	853.641,91	640.229,99	2.982,03	2.236,47	0,35%
AMIF	Izpiti iz slovenskega jezika, št. A.S02.2.1-02B ¹¹	128.562,20	96.421,47	128.562,20	96.421,47	1.233,60	925,17	0,96%
AMIF	Psihosocialna in zdravstvena oskrba tujcev, št. A.S03.1.4-01A ¹²	33.540,06	25.154,87	33.540,06	25.154,87	40,15	30,10	0,12%
	Skupaj	1.015.744,17	761.806,33	1.015.744,17	761.806,33	4.255,78	3.191,74	0,42%

V okviru revizij izdatkov projektov so bile izdane tri ugotovitve in priporočila, zaradi ugotovljenih neupravičenih izdatkov.

V nadaljevanju so predstavljeni povzetki izvedenih revizij izdatkov projektov z glavnimi ugotovitvami in priporočili po področjih pregleda ter sklepno oceno.

⁹ Vrednost, ki jo je RO upošteval za izvedbo vzorčenja.

¹⁰ Referenčna oznaka projekta v računovodskih izkazih: SI/2019/PR/0006.

¹¹ Referenčna oznaka projekta v računovodskih izkazih: SI/2020/PR/0010.

¹² Referenčna oznaka projekta v računovodskih izkazih: SI/2020/PR/0014.

5.3.1 Pomoč osebam z mednarodno zaščito, št. A.SO2.2.3-07A

Odgovorni organ:	Projektna enota za sklade notranje varnosti in migracije	
Končni upravičenec:	Urad Vlade Republike Slovenije za oskrbo in integracijo migrantov	
Posebni cilj št.	2: Vključevanje/zakonito priseljevanje	
Nacionalni cilj št.	2: Vključevanje	
Ukrep št.	3: Pomoč pri vključevanju, obsegajoč pomoč za celostno vključevanje oseb z mednarodno zaščito	
POVZETEK UGOTOVITEV IN PRIPOROČIL		
Upravičenost izdatkov		
Ugotovitev 1	Priporočilo 1	
Ugotavljamo neupravičene izdatke v skupni vrednosti 2.982,03 EUR in sicer: <ul style="list-style-type: none"> • 2.482,86 EUR, zaradi uveljavljanja stroškov za osebe z mednarodno zaščito, ki niso več izpolnjevale pogojev za dodelitev denarnega nadomestila, • 302,05 EUR zaradi stroškov prevajanja, ki niso upravičeni na tem projektu, • 197,12 EUR posrednih stroškov. 	OO naj izdatke v skupni vrednosti 2.982,03 EUR izloči iz upravičenih izdatkov projekta.	
<u>SKLEPNA OCENA:</u>		
RO je pregledal izdatke v celotni vrednosti projekta ter pri tem ugotovil neupravičene izdatke v vrednosti 2.982,03 EUR, od tega prispevek EU v vrednosti 2.236,47 EUR ¹³ . Ugotovljeni neupravičeni izdatki so posledica naključnih napak ter so bili ustrezno izločeni iz končnih računovodskih izkazov. OO se strinja z ugotovitvijo in priporočilom.		

¹³ V revizijskem poročilu je neupravičena vrednost EU prispevka 2.236,52 EUR, zaradi avtomatičnega zaokroževanja podatkov v informacijskem sistemu MIGRA II, pa je v računovodskih izkazih vrednost 2.236,47 EUR. Razlika 0,05 EUR nima materialnega vpliva.

5.3.2 Izpiti iz slovenskega jezika, št. A.SO2.2.1-02B

Odgovorni organ:	Projektna enota za sklade notranje varnosti in migracije	
Končni upravičenec:	Direktorat za upravne in notranje zadeve, migracijo in naturalizacijo	
Posebni cilj št.	2: Vključevanje/zakonito priseljevanje	
Nacionalni cilj št.	2: Vključevanje	
Ukrep št.	1: Nadaljnje izvajanje programov za osnovno pomoč državljanom tretjih držav (tečaji, izpiti)	
POVZETEK UGOTOVITEV IN PRIPOROČIL		
Izvajanje projekta		
Ugotovitev 1	Priporočilo 1	
Ugotavljamo neupravičene izdatke v skupni vrednosti 1.233,60 EUR, zaradi zaračunanih storitev opravljanja izpitov, ki pa niso bile izvedene.	Izdatki v skupni vrednosti 1.233,60 EUR niso upravičeni do sofinanciranja iz AMIF, zato naj jih OO izloči iz upravičenih izdatkov projekta.	
<u>SKLEPNA OCENA:</u>		
RO je pregledal izdatke v celotni vrednosti projekta ter pri tem ugotovil neupravičene izdatke v vrednosti 1.233,60 EUR, od tega prispevek EU v vrednosti 925,17 EUR ¹⁴ . Ugotovljeni neupravičeni izdatki so posledica naključnih napak ter so bili ustrezno izločeni iz končnih računovodskih izkazov. OO se strinja z ugotovitvijo in priporočilom.		

¹⁴ V revizijskem poročilu je neupravičena vrednost EU prispevka 925,20 EUR, zaradi avtomatičnega zaokroževanja podatkov v informacijskem sistemu MIGRA II, pa je v računovodskih izkazih vrednost 925,17 EUR. Razlika 0,03 EUR nima materialnega vpliva.

5.3.3 Psihosocialna in zdravstvena oskrba tujcev, št. A.SO3.1.4-01A

Odgovorni organ:	Projektna enota za sklade notranje varnosti in migracije
Končni upravičenec:	MNZ, Policija, Uprava uniformirane policije, Center za tujce
Posebni cilj št.	3: Vračanje
Nacionalni cilj št.	1: Spremljevalni ukrepi
Ukrep št.	4: Socialna/psihološka/zdravstvena pomoč za pridržane osebe, posebna pomoč za ranljive osebe
POVZETEK UGOTOVITEV IN PRIPOROČIL	
Javna naročila	
Ugotovitev 1	Priporočilo 1
KU se je pri javnem naročilu št. 430-41/2016, v razpisni dokumentaciji skliceval na blagovne znamke zdravil in pri tem ni povsod navedel besedi »ali enakovredni«, kot to obvezno določa 37. člen ZJN-2.	OO naj, v skladu s Smernicami za določitev finančnih popravkov izdatkov, zaradi neskladnosti s pravili o javnih naročilih, izvede 10 % finančni popravek vseh izdatkov po pogodbi št. C1714-16-460143 ter v ustreznem deležu tudi posrednih stroškov. OO naj izdatke v skupni vrednosti 40,15 EUR izloči iz upravičenih izdatkov projekta. Obenem naj OO izvede 10 % finančni popravek še na ostale izdatke, ki jih je KU uveljavljal v drugih ZZP na podlagi pogodbe št. C1714-16-460143.
<u>SKLEPNA OCENA:</u>	
RO je pregledal izdatke v celotni vrednosti projekta ter pri tem ugotovil neupravičene izdatke v vrednosti 40,15 EUR, od tega prispevek EU v vrednosti 30,10 EUR ¹⁵ . Ugotovljeni neupravičeni izdatki so posledica naključnih napak ter so bili ustrezno izločeni iz končnih računovodskih izkazov. Obenem RO ugotavlja, da OO ni uveljavljal izdatkov na podlagi pogodbe št. C1714-16-460143 v prejšnjih računovodskih izkazih. OO se strinja z ugotovitvijo in priporočilom.	

5.4 OO v tem in prejšnjih računovodskih izkazih ni uveljavljal predujmov danim končnim upravičencem. OO v računovodskih izkazih uveljavlja le izdatke, ki so že dejansko nastali.

¹⁵ V revizijskem poročilu je neupravičena vrednost EU prispevka 30,12 EUR, zaradi avtomatičnega zaokroževanja podatkov v informacijskem sistemu MIGRA II, pa je v računovodskih izkazih vrednost 30,10 EUR. Razlika 0,02 EUR nima materialnega vpliva.

5.5 Izračuni stopenj napak

Pri izračunu skupne stopnje napake je RO upošteval ugotovljene naključne napake v vrednosti 3.191,74 EUR, glej tabelo v točki 10.2 tega poročila.

Pri izračunu skupne stopnje napake smo uporabili metodo Ocenjevanje razmerja (stopnje napake), saj ugotavljamo v našem vzorcu tesno povezanost napak in izdatkov (večje napake so v postavkah z višjo vrednostjo)¹⁶.

V populaciji Ostali projekti AMIF smo revidirali 2 projekta od 21. Pri dveh projektih smo ugotovili neupravičene izdatke EU prispevka v vrednosti 955,27 EUR. Napovedana skupna napaka = 10.404,45 EUR.

Skupna stopnja napake AMIF = 0,64 %, preostala skupna stopnja napake AMIF = 0,48 %, kar pomeni, da sta obe napaki pod mejo materialnosti 2 %, zato RO izdaja mnenje brez pridržka na računovodske izkaze.

5.6 Tekom izvedbe revizij izdatkov projektov vključenih v računovodske izkaze, RO ni odkril nepravilnosti systemske narave, zaradi katerih bi bili potrebni finančni popravki.

5.7 OO je neupravičene izdatke, ugotovljene na podlagi izvedenih revizij, v skupni vrednosti 3.191,74 EUR, ustrezno izločil iz končnih računovodskih izkazov.

5.8 Pregled izpolnjevanja priporočil, zaradi ugotovljenih pomanjkljivosti tekom izvajanja predhodnih revizij sistema in revizij izdatkov projektov, je RO izvedel v okviru naknadnih revizij sistema, glej točko 4.4 tega poročila.

6. REVIZIJE RAČUNOVODSKIH IZKAZOV

6.1 Revizijo računovodskih izkazov je izvedel RO, to je Urad Republike Slovenije za nadzor proračuna.

6.2 RO je, na podlagi izvedenih revizij sistema v prejšnjih obračunskih letih, izvedenih naknadnih revizij sistema upravljanja in nadzora pri OO in DAF (podrobno opisano v točki 4.4 tega poročila) in revizij izdatkov projektov (podrobno opisano v točki 5.3 tega poročila), preveril: da so računovodski izkazi resnični in pošteni, da so vsi izdatki plačani in knjiženi v računovodske izkaze obračunskega leta ter pravilno evidentirani v računovodskem sistemu in ustrezajo spremnim računovodskim evidencam ter da je prispevek države članice ustrezen in plačan. RO ugotavlja, da se skupni znesek upravičenih izdatkov, prijavljenih Komisiji v zahtevku za plačilo letne izravnave, ujema z izdatki v računovodskih izkazih. OO je ustrezno

¹⁶ Povprečna stopnja napake, ugotovljena v vzorcu, se pomnoži s knjigovodsko vrednostjo na ravni populacije.

izvajal upravne preglede ter finančne in operativne preglede na kraju samem, kljub temu pa ugotavljamo, da je OO izvajal finančne in operativne preglede na kraju samem po oddaji osnutkov računovodskih izkazov¹⁷, podrobneje v točki 4.4.1 tega poročila, Naknadna revizija sistema pri OO, ugotovitev in priporočilo št. 9.

RO je izvedel uskladitve med prejetimi osnutki in končnimi računovodskimi izkazi, glej točko 6.3 tega poročila.

RO je ugotovil:

- da se skupni znesek upravičenih odhodkov, prijavljenih v Komisiji predloženem zahtevku za plačilo letne izravnave, ujema z odhodki v računovodskih izkazih OO in da so v primeru razlik v računovodskih izkazih navedena ustrezna pojasnila za uskladitvene zneske;
- da umaknjeni in izterjani zneski, zneski za izterjavo ter neizterljivi zneski ob koncu proračunskega leta ustrezajo zneskom, vknjiženim v računovodskem sistemu OO, in da so podprti z dokumentiranimi sklepi OO ter so skladni z informacijami, razkritimi v letnem povzetku in letnem poročilu o nadzoru;
- da so vse nepravilnosti, odkrite v revizijah RO izključene iz računovodskih izkazov za finančno leto 2020;
- da je OO izvajal upravni nadzor in preglede na kraju samem v skladu s členom 27 Uredbe (EU) št. 514/2014;
- da je izjava o upravljanju ter letni povzetek končnih revizijskih poročil in izvedenega nadzora, ki sta predložena v okviru letnega zahtevka za plačilo, primerno odražata rezultat dela RO in njegove revizijske zaključke;
- da so informacije v zvezi z revizijsko dejavnostjo v teh dokumentih primerno predstavljene.

RO ugotavlja, da ne obstaja napaka ali nepravilnost, ki vpliva na to, da bi bili letni obračuni predloženi Komisiji, pomembno napačni ali vsebujejo pomembne napačne navedbe.

6.3 Podatki v računovodskih izkazih so popolni, točni in verodostojni ter usklajeni z vrednostjo v zahtevku za plačilo Evropski komisiji.

Tabela št. 3: Končni računovodski izkazi

Skład	Celotna vrednost upravičenih izdatkov v EUR	Prispevek EU v EUR	Revidirani upravičeni izdatki v EUR	Revidirani upravičeni prispevek EU	Stopnja pregleda upravičenega prispevka EU
	a	b	c	d	e = d/b
AMIF	2.614.307,49	1.963.582,30	1.011.488,39	758.614,59	38,63 %

¹⁷ Po pojasnilih OO, je bila v času oddaje osnutkov računovodskih izkazov v Sloveniji razglašena epidemija nalezljive bolezni COVID-19, zaradi katere je bilo onemogočeno pravočasno izvajanje pregledov na kraju samem. Zaradi navedenega je OO izvedel preglede na kraju samem po preklicu epidemije.

RO je uskladjil osnutke revizijski izkazov s končnimi izkazi. Končni izkazi so:

- zmanjšani v vrednosti 2.236,47 EUR¹⁸, zaradi ugotovitev RO o neupravičenih izdatkih na podlagi izvedene revizije izdatkov projekta Pomoč osebam z mednarodno zaščito, št. A.SO2.2.3-07A,
- zmanjšani v vrednosti 925,17 EUR¹⁹, zaradi ugotovitev RO o neupravičenih izdatkih na podlagi izvedene revizije izdatkov projekta Izpiti iz slovenskega jezika, št. A.SO2.2.1-02B,
- zmanjšani v vrednosti 30,10 EUR²⁰, zaradi ugotovitev RO o neupravičenih izdatkih na podlagi izvedene revizije izdatkov projekta Psihosocialna in zdravstvena oskrba tujcev, št. A.SO3.1.4-01A,
- povečani v vrednosti 2.379,00 EUR, zaradi naknadno potrjenih izdatkov projekta Tekoči stroški v Centru za tujce, št. A.SO3.1.3-01C, po oddaji osnutkov računovodskih izkazov.

OO je pripravil zahtevke za vračilo ter ustrezno izločil neupravičene izdatke iz končnih računovodskih izkazov.

RO je revidiral upravičene izdatke EU prispevka v vrednosti 758.614,59 EUR, kar predstavlja 38,63 % vseh upravičenih izdatkov EU.

6.4 RO ni ugotovil nepravilnosti systemske narave, zaradi katerih bi bili potrebni finančni popravki.

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

Vse revizije in pregled računovodskih izkazov je izvedel RO, Urad Republike Slovenije za nadzor proračuna.

8. DRUGE INFORMACIJE

8.1 V okviru izvedenih revizij ni bilo ugotovljenih domnevnih goljufij.

8.2 Po predložitvi osnutkov računovodskih izkazov in pred predložitvijo letnega poročila o nadzoru Evropski komisiji, je RO ugotovil neupravičene izdatke v vrednosti 3.191,74 EUR, ki jih je OO ustrezno izločil iz končnih računovodskih izkazov²¹, glej tabeli št. 1 in 3. OO je po oddaji osnutkov letnih računovodskih izkazov AMIF 2020 RO, povečal vrednost upravičenih izdatkov za 2.379,00 EUR projekta Tekoči stroški v Centru za tujce, št. A.SO3.1.3-01C.

Ti kasnejši dogodki, niso imeli pomembnega vpliva pri oblikovanju revizijskega mnenja.

¹⁸ Zahtevke za vračilo št. A.SO2.2.3-07A-ZZV-1, v vrednosti 2.236,47 EUR, oznaka v računovodskih izkazih CorAAFY2020.

¹⁹ Zahtevke za vračilo št. A.SO2.2.1-02B-ZZV-1, v vrednosti 925,17 EUR, oznaka v računovodskih izkazih CorAAFY2020.

²⁰ Zahtevke za vračilo št. A.SO3.1.4-01A-ZZV-1, v vrednosti 30,10 EUR, oznaka v računovodskih izkazih CorAAFY2020.

²¹ Izračun = 1.964.395,04 – 3.191,74 + 2.379,00 = 1.963.582,30 EUR.

RO je izvedel uskladitve med prejetimi osnutki in končnimi računovodskimi izkazi, glej točko 6.3 tega poročila.

RO je izvedel svoje revizije, kljub epidemiji covid-19, v skladu s sprejetim načrtom dela in sprejeto revizijsko metodologijo.

9. SPLOŠNA STOPNJA ZANESLJIVOSTI

9.1 Skladno s predpisano metodologijo za revizije sistemov je RO ocenil sistem upravljanja in nadzora z oceno Kategorije 2 (deluje, vendar so potrebne izboljšave). Pri vrednotenju rezultatov revizij izdatkov projekta znaša skupna stopnja napake 0,64 %, preostala stopnja napake pa 0,48 %, kar je pod sprejemljivo 2 % stopnjo napake in potrjuje podano oceno sistema upravljanja in nadzora.

Zaradi navedenega RO za sistem upravljanja in nadzora, vzpostavljen za AMIF ter za računovodske izkaze o izdatkih, predložene Evropski komisiji za obračunsko leto 2020, podaja mnenje brez pridržka.

RO ni bil seznanjen z drugimi revizijami izdatkov projektov, ki bi bili vključeni v računovodske izkaze obračunskega leta.

9.2 RO ni ugotovil nepravilnosti systemske narave, zaradi katerih bi bili potrebni finančni popravki. OO je ustrezno izločil ugotovljene neupravičene izdatke iz računovodskih izkazov. Dodatni finančni popravki niso potrebni.

Datum: 10. 2. 2021

Dušan Sterle
direktor



10. PRILOGE K LETNEMU POROČILU O NADZORU

10.1 Rezultati revizij sistemov

Revidirani subjekt	Naslov revizije	Datum končnega poročila revizij.	Ključne zahteve (kjer je primerno) [kot je opredeljene v tabeli 1 v prilogi I k Izvedbeni uredbi Komisije (EU) št. 378/2015]									Opombe	
			K71	KZ2	KZ3	KZ4	KZ5	KZ6	KZ7	KZ8	KZ9		
Odgovorni organ (OO), MNZ, PESNVM ²²	Revizija sistema in naknadna revizija sistema pri OO ²³	16.7.2019 in 19.5.2020	2	2	2	2	2	2	2	2	2	Splošna ocena (kategorije 1, 2, 3, 4) (kot je opredeljeno v tabeli 2 v prilogi I k Izvedbeni uredbi Komisije (EU) št. 378/2015)	Revizija sistema v obračunskem letu 2018.
Pooblaščen organ za izvajanje finančnih transakcij (DAF) ²⁴	Revizija sistema in naknadna revizija sistema pri DAF ²⁵	14.5.2018 in 5.5.2020	2	NR ²⁶	NR	2	2	2	2	1	NR	Kategorija 2, sistem deluje, potrebne so izboljšave.	Revizija sistema v obračunskem letu 2018.

²² Ministrstvo za notranje zadeve, Projektna enota za sklade notranje varnosti in migracije.

²³ Poročilo o izvedeni reviziji sistema upravljanja in nadzora pri odgovornem organu št. dokumenta 0615-68/2015/52 in Poročilo o izvedeni naknadni reviziji sistema pri odgovornem organu, št. dokumenta 0615-68/2015/83.

²⁴ Ministrstvo za finance, Sektor za upravljanje s sredstvi EU/CA.

²⁵ Poročilo o izvedeni reviziji sistema upravljanja in nadzora pri pooblaščenem organu za izvajanje finančnih transakcij med EU in nacionalnim proračunom, št. dokumenta 0623-6/2018/4 in Poročilo o izvedeni naknadni reviziji sistema pri pooblaščenem organu za izvajanje finančnih transakcij med EU in nacionalnim proračunom, št. dokumenta 0623-6/2018/9.

²⁶ Ni relevantno.

10.2 Rezultati revizij izdatkov

A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	
Sklad / vrsta plačila	Vrednost v EUR populacije oz. podpopulacije v osnutkih računovodskih izkazov iz katerih je bil izbran vzorec	Revizijski vzorec EUR vrednost	Revizijski vzorec (v % od populacije) [D = C / B]	Vrednost napake ugotovljene s strani RO v vzorcu v EUR (4)	Stopnja napake v % v vzorcu [F = E / C]	Skupna stopnja napake v populaciji	Skupna napaka v populaciji [H = G*B]	Finančni popravki (EUR vrednost) izvedeni s strani OO kot rezultat skupne stopnje napake	Preostala skupna stopnja napake [J = (H - I) / B]	Opombe
AMIF velik projekt	640.229,99	640.229,99	100,00%	2.236,47	0,35%	0,35%	2.236,47	2.236,47	0,00%	
AMIF ostali projekti	1.324.165,05	121.576,34	9,18%	955,27	0,79%	0,79%	10.404,45	955,27	0,71%	
AMIF skupaj	1.964.395,04	761.806,33	38,78%	3.191,74	0,42%	0,64%	12.640,92	3.191,74	0,48%	

10.3 Rezultati revizij dodatnih izdatkov

Niso bile izvedene.