



REPUBLIKA SLOVENIJA  
**MINISTRSTVO ZA FINANCE**

URAD REPUBLIKE SLOVENIJE  
ZA NADZOR PRORAČUNA

# **LETNO POROČILO O NADZORU**

**ZA**

**PROGRAM SODELOVANJA INTERREG V-A  
SLOVENIJA – MADŽARSKA V OBDOBJU 2014 -2020**

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

**(CCI 2014TC16RFCB053)**

Št.:0621-1/2016/5

Ljubljana, 12. februar 2018

## Kazalo vsebine

1. UVOD .....	3
2. POMEMBNE SPREMEMBE SISTEMOV UPRAVLJANJA IN NADZORA .....	3
3. SPREMEMBE REVIZIJSKE STRATEGIJE .....	3
4. REVIZIJE SISTEMOV .....	4
5. REVIZIJE OPERACIJ .....	4
6. REVIZIJE RAČUNOVODSKIH IZKAZOV .....	4
7. USKLAJEVANJE MED ORGANI, KI IZVAJAJO REVIZIJE, IN NADZORNE NALOGE REVIZIJSKEGA ORGANA .....	5
8. DRUGE INFORMACIJE .....	5
9. SPLOŠNA STOPNJA ZANESLJIVOSTI .....	5
10. PRILOGE K LETNEMU POROČILU O NADZORU .....	6

## 1. UVOD

1.1. V skladu s splošnimi pooblastili iz 101. člena Zakona o javnih financah in v skladu s pooblastili za področje sredstev evropskega teritorialnega sodelovanja za obdobje 2014-2020, navedenih v členu 7(4) Uredbe o izvajanju postopkov pri porabi sredstev evropskega teritorialnega sodelovanja v Republiki Sloveniji v programskem obdobju 2014-2020<sup>1</sup> je Urad Republike Slovenije za nadzor proračuna edini revizijski organ za *Program sodelovanja INTERREG V-A Slovenija – Madžarska 2014-2020* in, v skladu s členom 25(2) Uredbe (EU) št. 1299/2013, skupaj s skupino revizorjev odgovoren za pripravo tega poročila

1.2 Referenčno obdobje je obdobje od 1. 7. 2016 do 30. 6. 2017. Gre za tretje 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. 7. 2016 do dneva predložitve tega letnega poročila o nadzoru.

1.4. To poročilo zajema *Program sodelovanja INTERREG V-A Slovenija Madžarska 2014-2020* (CCI 2014TC16RFCB053; v nadaljevanju program sodelovanja).

Organ upravljanja za program je Služba Vlade RS za razvoj in evropsko kohezijsko politiko, Urad za evropsko teritorialno sodelovanje in finančne mehanizme.

Organ za potrjevanje za program je Javni sklad RS za regionalni razvoj in razvoj podeželja.

Sredstva proračuna EU, ki jih prejema program, so sredstva Evropskega sklada za regionalni razvoj.

1.5. Organ za potrjevanje za tretje obračunsko leto Evropski Komisiji ni predložil nobenega zahtevka za plačilo, razen končnega zahtevka za vmesno plačilo ničelne vrednosti.

Revizijski organ je pripravil to letno poročilo o nadzoru in revizijsko mnenje v skladu z drugim pododstavkom člena 59(5) Uredbe (EU, EURATOM) št. 966/2012 na osnovi Priloge 3 Smernic za države članice o letnem poročilu o nadzoru in revizijskem mnenju<sup>2</sup>.

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

## 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 v mesecu aprilu 2017.

Vlada RS je na podlagi poročila in mnenja zunanjega neodvisnega revizijskega organa s sklepom Vlade dne 6.4.2017 imenovala organ upravljanja in organ za potrjevanje. Služba Vlade RS za razvoj in evropsko kohezijsko politiko, Urad za evropsko teritorialno sodelovanje in finančne mehanizme je, v vlogi organa upravljanja in na podlagi pooblastila Vlade RS, dne 7. 4. 2017 obvestila Evropsko Komisijo o datumu in obliki imenovanja organa upravljanja in organa za potrjevanje za *Program sodelovanja INTERREG V-A Slovenija – Madžarska 2014-2020*<sup>3</sup>.

<sup>1</sup> Uradni list Republike Slovenije, št.52/2016.

<sup>2</sup> EGESIF\_15-0002-02 final, 09/10/2015.

<sup>3</sup> SFC2014: Priglašeno brez zahteve po informacijah.

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 program sodelovanja, prav tako pa revizijski organ ni prejel nobenih podatkov v zvezi s spremljanjem imenovanih organov.

### **3. SPREMEMBE REVIZIJSKE STRATEGIJE**

Revizijski organ je za program sodelovanja pripravil osnutek revizijske strategije in ga poslal v usklajevanje revizijskemu telesu na Madžarskem. Po uskladitvi revizijske strategije z revizijskim telesom (v okviru skupine revizorjev) za program sodelovanja bo revizijski organ sprejel končno različico strategije.

### **4. REVIZIJE SISTEMOV**

Za izvajanje revizij sistemov, kot je to določeno s členom 127(1) Uredbe (EU) št.1303/2013 in 25.členom Uredbe (EU) št.1299/2013 je odgovoren Urad Republike Slovenije za nadzor proračuna kot revizijski organ skupaj z revizijskim telesom na Madžarskem; »Directorate General for Audit of European Funds«.

Revizijski organ je za leto 2017 (oziroma po zaključku revizije imenovanja) načrtoval izvedbo revizije sistema organa upravljanja in organa za potrjevanje. Slednji je revizijski organ pričel izvajati v mesecu oktobru 2017, vendar pa reviziji, do priprave tega letnega poročila o nadzoru, še nista zaključeni. Glede na navedeno je kratek povzetek ugotovitev iz osnutkov revizijskih poročil naveden v poglavju 8.

### **5. REVIZIJE OPERACIJ**

Po imenovanju organa upravljanja in organa za potrjevanje je organ za potrjevanje za program sodelovanja predložil Evropski Komisiji le končni zahtevek za vmesno plačilo z ničelno vrednostjo.

V skladu z navedenim revizijski organ za tretje obračunsko leto ni imel podlage za izvedbo revizij operacij.

### **6. REVIZIJE RAČUNOVODSKIH IZKAZOV**

Za tretje obračunsko obdobje je organ za potrjevanje za program sodelovanja pripravil in v SFC2014 naložil računovodski izkaz iz točke (a) člena 59(5) Uredbe (EU, Euratom) št.966/2012 z ničelno vrednostjo.

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

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

Reviziji sistema organa upravljanja in organa za potrjevanje, ki sta še v teku, izvaja revizijski organ samostojno, zato to poglavje letnega poročila o nadzoru za tretje obračunsko obdobje ni relevantno.

## **8. DRUGE INFORMACIJE**

Revizijski organ je v mesecu oktobru 2017 pričel izvajati reviziji sistema organa upravljanja in organa za potrjevanje, vendar pa reviziji do priprave tega letnega poročila o nadzoru še nista zaključeni. V začetku januarja 2018 sta bila osnutka poročil poslana organu upravljanja in organu za potrjevanje. Trenutno sta reviziji v fazi razčiščevanja, revizijski organ načrtuje pripravo končnih različic revizijskih poročil v mesecu februarju 2018.

Revizijski organ je na podlagi opravljenih revizij (v osnutkih revizijskih poročil) organ upravljanja in organ za potrjevanje ocenil z oceno Kategorije 2, in sicer da sistem deluje, vendar so potrebne nekatere izboljšave.

## **9. SPLOŠNA STOPNJA ZANESLJIVOSTI**

V skladu z navedenim v predhodnih poglavjih tega poročila ta točka letnega poročila o nadzoru za tretje obračunsko leto ni relevantna.

## 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	Operativni program [št. CCI in naslov OP]												Splošna ocena <sup>4</sup>	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 8	KZ 9	KZ 10	KZ 11	KZ 12			KZ 13
<b>Organ upravljanja</b>																		
<b>Posredniški organ(i)</b>																		
<b>Organ za potrjevanje</b>																		

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

Ta tabela letnega poročila o nadzoru za tretje obračunsko obdobje ni relevantna.

<sup>4</sup> 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 programa	A	B		C	D	E	F	G	H
			Znesek v € ki ustreza populaciji, iz katere izhaja vzorec <sup>(1)</sup>	Izdatki v zvezi z obračunskim letom, revidiranim za namene naključnega vzorca		Znesek nepravilnih izdatkov v naključnem vzorcu	Skupna stopnja napake <sup>(2)</sup>	Popravki, izvedeni na podlagi skupne stopnje napake	Preostala skupna stopnja napake (F = (D * A) – E)	Drugi revidirani izdatki <sup>(3)</sup>	Znesek nepravilnih izdatkov v okviru drugih revidiranih izdatkov
			Znesek <sup>(4)</sup>	% <sup>(5)</sup>							
ESRR	2014TC16RFCB053	INTERREG V-A SI HU	0,00	0,00	0%	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00	0,00

Ta tabela letnega poročila o nadzoru za tretje obračunsko obdobje ni relevantna.

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

Ta točka letnega poročila o nadzoru za tretje obračunsko obdobje ni relevantna.