



REPUBLIKA SLOVENIJA
MINISTRSTVO ZA FINANCE
URAD REPUBLIKE SLOVENIJE
ZA NADZOR PRORAČUNA



DEJAVNOST SOFINANCIRA EVROPSKA UNIJA
Sklad za evropsko pomoč najbolj ogroženim

LETNO POROČILO O NADZORU

ZA

**OPERATIVNI PROGRAM ZA HRANO IN/ALI OSNOVNO
MATERIALNO POMOČ ZA PODORO IZ
SKLADA ZA EVROPSKO POMOČ NAJBOLJ
OGROŽENIM V SLOVENIJI**

**ZA ČETRTO OBRAČUNSKO LETO
(1. 7. 2017 – 30. 6. 2018)**

(CCI 2014 SI 05 FM OP 001)

Ljubljana, februar 2019

Kazalo vsebine

1. UVOD	3
2. POMEMBNE SPREMEMBE SISTEMOV UPRAVLJANJA IN NADZORA	4
3. SPREMEMBE REVIZIJSKE STRATEGIJE	4
4. REVIZIJE SISTEMOV	5
5. REVIZIJE OPERACIJ	6
6. REVIZIJE RAČUNOVODSKIH IZKAZOV	10
7. USKLAJEVANJE MED ORGANI, KI IZVAJAJO REVIZIJE, IN NADZORNE NALOGE REVIZIJSKEGA ORGANA	10
8. DRUGE INFORMACIJE	10
9. SPLOŠNA STOPNJA ZANESLJIVOSTI.....	11
10. PRILOGE K LETNEMU POROČILU O NADZORU.....	12

1. UVOD

1.1. V skladu s splošnimi pooblastili iz 101. člena Zakona o javnih financah in v skladu s Sklepom Vlade RS št. 54200-7/2014/6 z dne 24. 4. 2014 o določitvi strukture upravljanja in nadzora nad izvajanjem Sklada za evropsko pomoč najbolj ogroženim je organ v sestavi Ministrstva za finance, Urad Republike Slovenije za nadzor proračuna, glavni in edini revizijski organ (v nadaljevanju: RO) v Sloveniji za *Operativni program za hrano in/ali osnovno materialno pomoč za podporo iz Sklada za evropsko pomoč najbolj ogroženim v Sloveniji za obdobje od 1. januarja 2014 do 31. decembra 2020* in tako sam odgovoren za pripravo tega poročila.

1.2 Referenčno obdobje je od 1. julija 2017 do 30. junija 2018, to je 4. obračunsko leto, kot je to opredeljeno v členu 2(14) Uredbe (EU) št. 223/2014.

1.3. Letno poročilo o nadzoru se nanaša na opravljeno delo RO v revizijskem obdobju od 1. julija 2017 do dneva predložitve tega letnega poročila o nadzoru.

1.4. To poročilo zajema Operativni program za hrano in/ali osnovno materialno pomoč za podporo iz Sklada za evropsko pomoč najbolj ogroženim v Sloveniji za obdobje od 1. januarja 2014 do 31. decembra 2020 (CCI 2014 SI 05 FM OP 001; v nadaljnjem besedilu: operativni program).

Organ upravljanja (v nadaljevanju: OU) za operativni program je Ministrstvo za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti Republike Slovenije.

Organ za potrjevanje (v nadaljevanju: OzP) za operativni program je Sektor za upravljanje s sredstvi EU, ki je notranje organizacijska enota Ministrstva za finance Republike Slovenije.

Sredstva proračuna EU, ki jih prejema operativni program, so sredstva Sklada za evropsko pomoč najbolj ogroženim (angl. FEAD).

1.5. OzP je za 4. obračunsko leto za operativni program, Evropski komisiji predložil štiri zahtevke za plačilo v skupni vrednosti 3.466.602,27 EUR, od tega prispevek EU 2.946.611,11 EUR, in sicer:

- zahtevke za plačilo št. 1.0 (2/2017/FEAD) dne 18. 9. 2017 v vrednosti 1.995.859,43 EUR (1.696.480,04 EUR prispevek EU),
- zahtevke za plačilo št. 2.0 (3/2017/FEAD) dne 19. 12. 2017 v vrednosti 1.264.000,52 EUR (1.074.400,13 EUR prispevek EU),
- zahtevke za plačilo št. 3.0 (4/2017/FEAD) dne 21. 6. 2018 v vrednosti 206.742,32 EUR (175.730,93 EUR prispevek EU) in
- končni zahtevek za plačilo št. 4.0 (K1/2017/FEAD) dne 25. 7. 2018 v vrednosti 0,00 EUR.

RO je to 4. letno poročilo o nadzoru in revizijsko mnenje, v skladu s členom 63(7) Uredbe (EU, Euratom) št. 2018/1046 in z Uredbo (EU) št. 2015/1386, pripravil na osnovi Smernic za države članice o letnem poročilu o nadzoru in revizijskem mnenju, pri tem pa je upošteval tudi dopis Evropske komisije Ref. Ares (2018)5525746-29/10/2018, poslan v vednost RO v povezavi z zanesljivostjo kazalnikov.

Letno poročilo o nadzoru in revizijsko mnenje temeljita na osnovi revizijske strategije in sta pripravljena v skladu s prilogama III in IV Izvedbene Uredbe Komisije (EU) št. 2015/1386.

RO je v februarju in marcu 2018 izvedel revizijo delovanja sistema upravljanja in nadzora pri OzP za operativni program. Na podlagi ugotovitev so bila podana priporočila in ocene za posamezne dele sistema. Na tej podlagi je bila pripravljena skupna ocena sistema ter s tem določena stopnja zagotovitve iz delovanja sistema upravljanja in nadzora. Velikost vzorca za revizije operacij je RO določil na podlagi strokovne presoje in ob upoštevanju zagotovitve pridobljenega iz revizije sistema.

Po analizi vseh ugotovitev in napak iz izvedene revizije sistema in revizij operacij je RO podal revizijsko mnenje in pripravil to letno poročilo o nadzoru.

2. POMEMBNE SPREMEMBE SISTEMOV 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 OU in OzP za operativni program, prav tako pa RO ni prejel nobenih podatkov v zvezi s spremljanjem imenovanih organov. Sistem upravljanja in nadzora deluje v skladu z 28 in 29 členom Uredbe (EU) št. 223/2014.

RO je bil obveščen o spremembah v vodstvu OU in OzP. Vodenje OU je prevzela ga. Polona Samec, vodenje OzP pa mag. Evelyn Filip.

2.2 Imenovanje OU in OzP, kot je to določeno v 35. členu Uredbe (EU) št. 223/2014, je bilo izvedeno septembra 2016. RO je v 4. obračunskem obdobju izvedel revizijo sistema delovanja pri OzP ter ocenil, da le-ta še vedno izpolnjuje merila za imenovanje.

2.3 Nova vodja OU je bila imenovana 8. 1. 2019, o čemer je bil RO obveščen 6. 2. 2019. Vodenje OzP je s 1. 10. 2018 prevzela mag. Evelyn Filip, o čemer je bil RO obveščen 4. 10. 2018. Vpliva sprememb v vodstvu obeh organov na izvedbo revizij, RO še ni mogel oceniti in ga bo preveril v okviru načrtovanih naknadnih revizij sistema.

3. SPREMEMBE REVIZIJSKE STRATEGIJE

3.1 RO je julija 2016 sprejel revizijsko strategijo za operativni program in do datuma priprave tega letnega poročila o nadzoru le-ta ni bila spremenjena.

3.2 Revizijska strategija ni bila spremenjena.

4. REVIZIJE SISTEMOV

4.1 RO je v februarju in marcu 2018 izvedel revizijo ustreznosti in skladnosti delovanja sistema upravljanja in nadzora pri OzP.

4.2 RO za namene izvajanja revizij sistema ni pripravil ocene (analize) tveganj ključnih organov v sistemu upravljanja in nadzora, saj sta v izvajanje operativnega programa vključena le OU in OzP in bosta, v skladu z revizijsko strategijo, v tem programskem obdobju najmanj dvakrat predmet revizij sistema.

V skladu z revizijskim načrtom se je RO pri reviziji sistema upravljanja in nadzora osredotočil na delovanje procesov in z njimi povezanimi notranjimi kontrolami. S preizkušanjem notranjih kontrol je ugotavljal prisotna tveganja in ocenil uspešnost delovanja vzpostavljenega sistema upravljanja in nadzora.

4.3 V okviru revizije sistema je RO v skladu z Delegirano uredbo Komisije (EU) št. 532/2014 in Smernicami v zvezi s skupno metodologijo za ocenjevanje sistemov upravljanja in nadzora ovrednotil izpolnjevanje petih ključnih zahtev iz Priloge II omenjene uredbe Komisije.

POVZETEK UGOTOVITEV IN PRIPOROČIL	
Ključna zahteva 10	
Ugotovitev 1	Priporočilo 1
V Smernicah niso zajeti vsi dokumenti, ki jih mora predložiti OU in so predmet rednega in dodatnega preverjanja upravičenosti izdatkov s strani OzP.	OzP naj v Smernicah dopolni seznam prilog zahtevka za povračilo z vsemi dokumenti, ki so predmet rednega in dodatnega preverjanja upravičenosti izdatkov.
Ugotovitev 2	Priporočilo 2
OzP izvaja redna preverjanja zahtevkov za povračilo ni pa še izvedel vzorčnih, podrobnejših pregledov listin vključenih v zahteve za povračilo.	OzP naj v bodoče poleg rednega preverjanja zahtevkov za povračilo izvaja tudi vzorčne, podrobnejše preglede listin vključene v zahtevek za povračilo.
Ugotovitev 3	Priporočilo 3
OzP ni upošteval priporočila RO, da se za ugotovljene neupravičene izdatke v vrednosti 22.022,40 EUR izvede finančne popravke in jih je vključil v računovodske izkaze Evropski komisiji za 3. obračunsko obdobje.	OzP naj v bodoče upošteva ugotovitve RO ter, vsaj za čas ocenjevanja zakonitosti in pravilnosti, izloči izdatke iz računovodskih izkazov Evropski komisiji.
SKLEPNA OCENA:	
Na podlagi opravljene revizije sistema pri OzP ocenjujemo, da sistem upravljanja in nadzora deluje, vendar so potrebne določene izboljšave. Kategorija ocene 2.	

V nadaljevanju so v točki 10.1 navedene kategorije ocen po ključnih zahtevah in rezultati revizije sistema.

4.4 Pri izvedbi revizije dela sistema upravljanja in nadzora pri OzP so bile ugotovljene nekatere pomanjkljivosti, na osnovi katerih je RO podal priporočila po ključnih zahtevah za ocenjevanje sistemov, ki so predstavljena v točki 4.3 tega poročila. Finančni popravki niso bili potrebni.

4.5 Naknadnih revizij sistema, s katerimi bi RO preveril upoštevanje revizijskih priporočil na podlagi revizij sistemov iz prejšnjih obračunskih let, v 4. obračunskem obdobju ni bilo izvedenih.

4.6 Na podlagi izvedene revizije sistema pri OzP, je bil sistem upravljanja in nadzora ocenjen z oceno kategorije 2 - *sistem deluje, vendar so potrebne izboljšave*. To skladno z revizijsko metodologijo daje *povprečno* stopnjo zagotovila. Na osnovi ugotovitev izvedene revizije sistema je RO podal priporočila, ki so predstavljena v točki 4.3 letnega poročila o nadzoru.

5. REVIZIJE OPERACIJ

5.1. RO je, skladno s svojim letnim načrtom za leto 2018, izvedel revizije izdatkov dveh dejavnosti:

- »Nakup hrane«, št. MPO20.1.1 ter
- »Tehnična pomoč«, št. MPO20.3.1.

5.2 V skladu z revizijsko strategijo je RO uporabil nestatistično metodo vzorčenja. Velikost vzorca je določil na podlagi strokovne presoje in ob upoštevanju zagotovila pridobljenega iz revizije sistema. Glede na zagotovilo iz revizije sistema (sistem upravljanja in nadzora je bil ocenjen v kategoriji 2) je bilo potrebno revidirati najmanj 20 % števila dejavnosti in 15 % potrjenih izdatkov.

Iz posamezne populacije so bile izbrane vzorčne enote - zahtevki za povračilo, ki so bili izbrani na podlagi:

- vrednosti potrjenih izdatkov v posameznem zahtevku za povračilo,
- revizijske komponente, t.j. analize obdobja od preteka zadnje revizije izdatkov pri končnem upravičencu oz. od istovrstne dejavnosti – operacije.

RO je za izbiro naključnega, reprezentativnega vzorca, izvedel dve vzorčnji.

V prvi populaciji so bili vključeni vsi zahtevki za povračilo, ki jih je OzP zajel v zahtevkih za plačilo št. 1.0 (2/2017/FEAD) in 2.0 (3/2017/FEAD) v vrednosti 3.259.859,95 EUR, od tega prispevek EU v vrednosti 2.770.880,17 EUR, ki ju je posredoval Evropski komisiji. Na podlagi vzorčenja je bila za revizijo izdatkov izbrana dejavnost »Nakup hrane«, št. MPO20.1.1 ter zahtevki za povračilo št. MPO20.1.1-0028, MPO20.1.1-0030 in MPO20.1.1-0031.

V drugi populaciji so bili vključeni vsi zahtevki za povračilo, ki jih je OzP zajel v zahtevku za plačilo št. 3.0 (4/2017/FEAD) v vrednosti 206.742,32 EUR od tega prispevek EU v vrednosti 175.730,93 EUR, ki ga je posredoval Evropski komisiji. Na podlagi vzorčenja je bila za revizijo izdatkov izbrana dejavnost »Tehnična pomoč«, št. MPO20.3.1. ter zahtevka za povračilo št. MPO20.3.1-0044 in MPO20.3.1-0045.

Nadalje je RO na podlagi izbranih vzorčnih enot v vzorec po svoji strokovni presoji izbral zahtevke za izplačilo/račune z najvišjo vrednostjo, ostale zahtevke za izplačilo/račune pa je v vzorec izbral naključno (naključni izbor s pomočjo funkcije »Random« v Excelu).

5.3 V skladu z revizijsko strategijo je bila uporabljena nestatistična metoda vzorčenja.

5.4 Skupni izdatki, ki so bili prijavljeni Evropski komisiji v 4. obračunskem letu, znašajo 3.466.602,27 EUR in vključujejo zahtevke za plačilo št. 1.0 (2/2017/FEAD) v vrednosti 1.995.859,43 EUR, zahtevke za plačilo št. 2.0 (3/2017/FEAD) v vrednosti 1.264.000,52 EUR ter zahtevke za plačilo št. 3.0 (4/2017/FEAD) v vrednosti 206.742,32 EUR. V populaciji ni bilo negativnih vzorčnih enot

5.5 V populaciji potrjenih izdatkov za 4. obračunsko leto ni bilo negativnih vzorčnih enot. Na podlagi izvedene revizije izdatkov dejavnosti »Tehnična pomoč«, št. MPO20.3.1 ter ponovno izvedenih kontrol OU so bili ugotovljeni neupravičeni izdatki iz naslova povečanega obsega dela in prejetih povračil od Zavoda za zdravstveno zavarovanje Slovenije v skupni vrednosti 65.334,60 EUR. OU je pripravil negativne zahtevke za povračilo št. MPO20.3.1-0042-N003, MPO20.3.1-0042-N002, MPO20.3.1-0045-N003, MPO20.3.1-0045-N002, MPO20.3.1-0045-N001, MPO20.3.1-0043-N002, MPO20.3.1-0043-N001, MPO20.3.1-0044-N003, MPO20.3.1-0044-N002, MPO20.3.1-0044-N001, MPO20.3.1-0042-N001, v skupni vrednosti 65.334,60 EUR. OzP jih je ustrezno izločil iz računovodskih izkazov za 4. obračunsko obdobje, skupna vrednost prijavljenih upravičenih izdatkov Evropski komisiji tako znaša 3.401.267,67 EUR.

5.6. Osnova za izbor vzorca so bili zahtevki za povračilo v skupni vrednosti 3.466.602,27 EUR. V okviru operativnega programa se izvajajo tri vrste dejavnosti in sicer nakup hrane, razdeljevanje hrane s spremljevalnimi ukrepi ter tehnična pomoč. Ker je število zahtevkov za povračilo za dejavnosti, ki se v posameznem obračunskem letu izvajajo v okviru operativnega programa, manjše od 50 enot, se je RO odločil za uporabo nestatistične metode vzorčenja.

RO je pregledal upravičenost izdatkov v skupni vrednosti 1.511.165,82 EUR, kar predstavlja 43,59 % vseh prijavljenih izdatkov Evropski komisiji ter 66,67 % vseh dejavnosti, kar mu omogoča pripravo utemeljenega revizijskega mnenja.

V skladu z revizijsko strategijo (sistem upravljanja in nadzora je bil ocenjen v kategoriji 2) je bilo potrebno revidirati najmanj 20 % števila dejavnosti in 15 % potrjenih izdatkov.

Velikost vzorca je RO določil na podlagi strokovne presoje in ob upoštevanju zagotovila pridobljenega iz revizije sistema upravljanja in nadzora.

5.7 RO je izvedel revizije izdatkov dveh dejavnosti.

V okviru revizije izdatkov dejavnosti »Nakup hrane«, št. MPO20.1.1 je pregledal izdatke v skupni vrednosti 1.375.991,57 EUR, kar predstavlja 44,84 % vseh potrjenih izdatkov dejavnosti iz 1. in 2. zahtevka za plačilo.

POVZETEK UGOTOVITEV IN PRIPOROČIL	
Izvajanje dejavnosti	
Ugotovitev 1	Priporočilo 1
Vse dobavnice nimajo zabeleženega datuma izvršene dobave oz. niso žigosane s strani dobavitelja ali prevzemnika partnerske organizacije.	OU naj v prihodnje zahteva ustrezno izpolnjene dobavnice.

V okviru revizije dejavnosti »Razdeljevanje hrane in izvajanje spremljevalnih ukrepov«, št. MPO20.1.2 RO ni ugotovil neupravičenih izdatkov.

V okviru revizije izdatkov dejavnosti »Tehnična pomoč«, št. MPO20.3.1 je RO pregledal izdatke v vrednosti 135.174,25 EUR, kar predstavlja 65,38 % vseh potrjenih izdatkov iz 3. zahtevka za plačilo.

POVZETEK UGOTOVITEV IN PRIPOROČIL	
Upravičenost izdatkov	
Ugotovitev 1	Priporočilo 1
OU in OzP sta uveljavljala stroške dela za delovno uspešnost iz naslova povečanega obsega dela, ki niso ustrezno obračunani in nimajo ustrezne pravne podlage, zaradi česar so v revidiranem zahtevku za plačilo vključeni neupravičeni izdatki v skupni vrednosti 21.671,90 EUR.	OU naj neupravičene izdatke v vrednosti 21.671,90 EUR izloči iz upravičenih izdatkov in jih vrne na namenski račun sklada, OzP pa naj ustrezno zniža vrednost certificiranih izdatkov Evropski komisiji. Obenem naj OU preveri, ali so v revidiranem zahtevku za plačilo vključeni tudi drugi stroški dela, ki niso ustrezno obračunani in nimajo ustrezne pravne podlage in jih ustrezno izloči iz upravičenih izdatkov ter jih vrne na namenski račun sklada.
Ugotovitev 2	Priporočilo 2
OU je uveljavljal tudi prejeta povračila od Zavoda za zdravstveno zavarovanje Slovenije, ki niso upravičena do povračila v skladu s takrat veljavnimi Navodili, zaradi česar so v revidiranem zahtevku za plačilo vključeni neupravičeni izdatki v skupni vrednosti 1.674,93 EUR.	OU naj neupravičene izdatke v vrednosti 1.674,93 EUR izloči iz upravičenih izdatkov in jih vrne na namenski račun sklada, OzP pa naj ustrezno zniža vrednost certificiranih izdatkov Evropski komisiji. OU naj preveri, ali so v revidiranem zahtevku za plačilo vključene vrednosti še drugih neupravičenih povračil od Zavoda za zdravstveno zavarovanje Slovenije in jih ustrezno izloči iz upravičenih izdatkov ter jih vrne na namenski račun sklada.

Neupravičeni izdatki v znesku 23.346,83 EUR v okviru izvedene revizije dejavnosti »Tehnična pomoč«, št. MPO20.3.1 predstavljajo napako sistemske narave, ki se potencialno nanaša na vse izdatke za stroške dela iz tehnične pomoči zaposlenih na OU, OzP in RO.

Pri vrednotenju rezultatov revizij izdatkov izračunana stopnja napake v vzorcu znaša 1,54 %, kar je pod dopustno 2 % sprejemljivo stopnjo napake in zato ne vpliva na revizijsko mnenje. Skupna stopnja napake znaša 1,88 % in je prikazana v točkah 10.2 in 10.3.

5.8 V okviru izvedene revizije dejavnosti »Tehnična pomoč«, št. MPO20.3.1 je RO ugotovil neupravičene izdatke v vrednosti 23.346,83 EUR.

Zaradi sistemske narave napake je OU, v skladu s priporočili RO, ponovno v celoti pregledal vse izdatke dejavnosti »Tehnična pomoč«. Na podlagi ponovno izvedenih kontrol je OU ugotovil neupravičene izdatke iz naslova povečanega obsega dela in prejetih povračil od Zavoda za zdravstveno zavarovanje Slovenije v skupni vrednosti 65.334,60 EUR¹. OU je pripravil negativne zahtevke za povračilo št. MPO20.3.1-0042-N003, MPO20.3.1-0042-N002, MPO20.3.1-0045-N003, MPO20.3.1-0045-N002, MPO20.3.1-0045-N001, MPO20.3.1-0043-N002, MPO20.3.1-0043-N001, MPO20.3.1-0044-N003, MPO20.3.1-0044-N002, MPO20.3.1-0044-N001, MPO20.3.1-0042-N001, v skupni vrednosti 65.334,60 EUR, OzP pa jih je v isti vrednosti ustrezno izločil iz računovodskih izkazov za 4. obračunsko obdobje.

RO ugotavlja da je OU ustrezno izvedel ponovne kontrole, pravilno in točno ugotovil neupravičene izdatke ter ustrezno pripravil negativne zahtevke za povračilo, OzP pa je neupravičene izdatke ustrezno izločil iz računovodskih izkazov za 4. obračunsko obdobje.

5.9 Na podlagi izvedene revizije izdatkov dejavnosti »Tehnična pomoč«, št. MPO20.3.1 ter ponovno izvedenih kontrol OU so bili ugotovljeni neupravičeni izdatki v skupni vrednosti 65.334,60 EUR, ki so bili upoštevani pri izračunu skupne stopnje napake, ki znaša 1,88 %. Neupravičeni izdatki iz tega naslova a so bili v celoti izločeni iz računovodskih izkazov.

Po izvedenih finančnih popravkih, znaša preostala skupna stopnja napake 0,00 %, zato RO izdaja mnenje brez pridržka.

5.10 Revizije dopolnilnega vzorca (v skladu s členom 6(12) Delegirane uredbe (EU) št. 532/2014) niso bile izvedene. Vse izdatke dejavnosti »Tehnična pomoč« je, v skladu s priporočili RO, ponovno pregledal OU. RO je preveril izvedene ponovne kontrole OU in potrdil ustreznost izvedenih kontrol in pravilnost izračuna neupravičenih izdatkov.

5.11 Neupravičeni izdatki v vrednosti 23.346,83 EUR v okviru izvedene revizije dejavnosti »Tehnična pomoč«, št. MPO20.3.1 predstavljajo napako sistemske narave. Po izvedenih ponovnih kontrolah OU, so bili ugotovljeni neupravičeni izdatki v skupni vrednosti 65.334,60 EUR. Sistemska nepravilnost se nanaša le na dejavnost »Tehnična pomoč« in je bila v celoti odpravljena, neupravičeni izdatki iz tega naslova pa so bili v celoti izločeni iz računovodskih izkazov.

5.12 V okviru revizije izdatkov »Nakup hrane«, št. MPO20.1.1 za 3. obračunsko leto je RO ugotovil neupravičene izdatke iz naslova obračunane pogodbene kazni v vrednosti 22.022,40 EUR. Finančni popravki še niso bili izvedeni, saj Evropska komisija še ni sporočila končnega mnenja glede upravičenosti pogodbenih kazni iz FEAD.

¹ V skupnih neupravičenih izdatkih so vključeni tudi neupravičeni izdatki v vrednosti 23.346,83 EUR, ki jih je predhodno ugotovil RO v okviru izvajanje revizije izdatkov dejavnosti.

5.13 Pri vrednotenju rezultatov revizij izdatkov dejavnosti izračunana skupna stopnja napake znaša 1,88 %, preostala skupna stopnja napake pa je 0,00 %, kar je pod sprejemljivo 2 % stopnjo napake in potrjuje podano oceno sistema upravljanja in nadzora.

6. REVIZIJE RAČUNOVODSKIH IZKAZOV

6.1 RO je izvedel revizijo računovodskih izkazov za 4. obračunsko leto.

6.2 Za 4. obračunsko leto programskega obdobja 2014-2020 je OzP za operativni program pripravil in v SFC2014 naložil računovodske izkaze iz točke (a) člena 63(5) Uredbe (EU, Euratom) št. 2018/1046 v vrednosti 3.401.267,67 EUR. Preklicanih in izterjanih ter neizterljivih zneskov med 4. obračunskim letom ni bilo.

V skladu z revizijsko strategijo in letnim načrtom dela je RO opravil revizijo računovodskih izkazov za 4. obračunsko leto, pri čemer je upošteval rezultate revizije sistema upravljanja in nadzora, opravljene pri OzP (podrobno opisano v točki 4 tega poročila), in rezultate revizij operacij dejavnosti »Nakup hrane«, št. MPO20.1.1 ter »Tehnična pomoč«, št. MPO20.3.1 (podrobno opisano v točki 5 tega poročila).

RO je preveril usklajenost izdatkov, navedenih v računovodskih izkazih z izdatki, prijavljenih za isto obračunsko leto v zahtevkih za plačilo Evropski komisiji ter z zahtevki za povračilo OU. Na podlagi tega je ugotovil, da so zneski usklajeni.

6.3 RO je pregledal popolnost, točnost in verodostojnost računovodskih izkazov za 4. obračunsko leto ter ugotovil, da so bili neupravičeni izdatki v vrednosti 65.334,60 EUR ustrezno izločeni iz računovodskih izkazov. RO zato podaja na računovodske izkaze mnenje brez pridržka.

6.4 V okviru izvedene revizije dejavnosti »Tehnična pomoč«, št. MPO20.3.1 ugotovljeni neupravičeni izdatki predstavljajo napako sistemske narave, ki pa je bila v celoti odpravljena.

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

Revizije za 4. obračunsko obdobje je izvedel le revizijski organ.

8. DRUGE INFORMACIJE

8.1 V okviru izvedenih revizij ni bilo ugotovljenih goljufij.

8.2 Po predložitvi računovodskih izkazov RO in pred predložitvijo letnega poročila o nadzoru iz člena 34(5)(b) Uredbe (EU) št. 223/2014 Evropski komisiji, se niso zgodili naknadni dogodki, ki bi se upoštevali pri določitvi stopnje zanesljivosti in oblikovanju mnenja RO.

8.3 RO je v 3. obračunskem obdobju izvedel revizijo sistema pri OU in pri tem ocenil delovanje KZ 6 z oceno kategorije 2 (deluje, vendar so potrebne izboljšave)². Nepravilnosti niso bile ugotovljene. Informacijski sistem MOP-IS zagotavlja spremljanje skupnih kazalnikov določenih z Delegirano uredbo Komisije (EU) št. 1255/2014.

Posebna tematska revizija zanesljivosti kazalnikov ni bila izvedena.

V letu 2019 RO načrtuje izvedbo naknadne revizije sistema pri OU in bo v okviru te pozornost namenil tudi zanesljivosti kazalnikov in pripravljenosti sistemov spremljanja za zagotavljanje zanesljivih podatkov.

9. SPLOŠNA STOPNJA ZANESLJIVOSTI

9.1 Skladno s predpisano metodologijo za revizije sistemov je RO sistem upravljanja in nadzora ocenil z oceno kategorije 2 (deluje, vendar so potrebne izboljšave). Pri vrednotenju rezultatov revizij izdatkov dejavnosti izračunana skupna stopnja napake znaša 1,88 %, preostala skupna stopnja napake pa je 0,00 %, 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 operativni program ter za računovodske izkaze o izdatkih, predloženih Evropski komisiji za 4. obračunsko leto, podaja mnenje brez pridržka.

RO ni bil seznanjen z drugimi revizijami operativnega programa v 4. obračunskem letu.

9.2 Odkrite pomanjkljivosti niso pomembno vplivale na delovanje sistema, kljub temu pa je RO predložil priporočila za odpravo pomanjkljivosti. RO je na podlagi izvedene revizije dejavnosti izdatkov dejavnosti »Tehnična pomoč«, št. MPO20.3.1 in pri tem ugotovljene systemske napake, OU priporočil izvedbo ponovnih kontrol in izločitev neupravičenih izdatkov, kar je bilo ustrezno izvedeno. OzP je na podlagi poročila RO in ponovnih kontrol OU iz računovodskih izkazov za 4. obračunsko obdobje 1. 7. 2017 – 30. 6. 2018 ustrezno izključil vse neupravičene izdatke iz naslova ugotovljene systemske napake.

Datum: 13. februar 2019



Dušan Sterle
direktor

² Informacije o zanesljivosti kazalnikov v skladu z dopisom Evropske komisije Ref. Ares(2018)5525746-29/10/2018.

10. PRILOGE K LETNEMU POROČILU O NADZORU

10.1 Rezultati revizij sistemov

Tabela 10.1: Rezultati revizij sistemov

Revidirani subjekt		Naslov revizije	Datum končnega revizij. poročila	CCI 2014 SI 05 FM OP 001, Operativni program za hrano in/ali osnovno materialno pomoč za podporo iz Sklada za evropsko pomoč najbolj ogroženim v Sloveniji													Splošna ocena ³	Opombe
				Ključne zahteve (če je relevantno) [kot so opredeljene v preglednici 1 v Prilogi II k Delegirani uredbi (EU) št. 532/2014]														
				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		
Organ upravljanja	MDDSZ ⁴	Revizija sistema pri OU ⁵	24. 4. 2017	1	2	1	2	2	2	2	1						2	Sistem deluje, potrebne so izboljšave.
Organ za potrjevanje	MF-SUSEU ⁶	Revizija sistema pri OzP ⁷	17. 4. 2018									2	2	1	2	2	2	Sistem deluje, potrebne so izboljšave.

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

³ Kategorija 1, 2, 3, 4 [kot so opredeljene v preglednici 2 v Prilogi II k Delegirani uredbi (EU) št. 532/2014]

⁴ Ministrstvo za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti.

⁵ Revizija sistema upravljanja in nadzora pri organu upravljanja za OP MPO iz Sklada za evropsko pomoč najbolj ogroženim v Sloveniji.

⁶ Ministrstvo za finance, Sektor za upravljanje s sredstvi EU

⁷ Revizija sistema upravljanja in nadzora pri organu za potrjevanje za OP MPO iz Sklada za evropsko pomoč najbolj ogroženim v Sloveniji.

10.2 Rezultati revizij operacij

Tabela 10.2: Rezultati revizij operacij

Št. CCI programa	Naslov programa	A	B		C	D	E	F	G	H
		Znesek v €, ki ustreza populaciji, iz katere je izhajal naključni 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⁾						
CCI 2014 SI 05 FM OP 001	OP MPO	3.466.602,27	1.511.165,82	43,59 %	23.346,83	1,88	65.334,60	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 49(1)(a) Uredbe (EU) št. 223/2014), 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 6(9) Delegirane uredbe (EU) št. 532/2014 uporabi izbor manjšega vzorca, se v ta stolpec vključi samo znesek postavk izdatkov, ki so bile dejansko revidirane v skladu s členom 5 navedene delegirane uredbe).

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

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

$$\text{skupna stopnja napake} = \frac{\text{skupaj sistemska napaka}}{\text{populacija}} = \frac{65.334,60}{3.466.602,27} = 1,88 \%$$