



REPUBLIKA SLOVENIJA
MINISTRSTVO ZA FINANCE

URAD REPUBLIKE SLOVENIJE
ZA NADZOR PRORAČUNA

6. LETNO POROČILO O NADZORU

ZA

**OPERATIVNI PROGRAM ZA IZVAJANJE EVROPSKEGA
SKLADA ZA POMORSTVO IN RIBIŠTVO V REPUBLIKI
SLOVENIJI ZA OBDOBJE 2014–2020**

**ZA ŠESTO OBRAČUNSKO LETO
(1. 7. 2019 – 30. 6. 2020)**

(CCI 2014SI14MFOP001)

Ljubljana, 11. februar 2021

Kazalo vsebine

1. UVOD	3
2. POMEMBNE SPREMEMBE SISTEMOV UPRAVLJANJA IN NADZORA	5
3. SPREMEMBE REVIZIJSKE STRATEGIJE	6
4. REVIZIJE SISTEMOV	7
5. REVIZIJE OPERACIJ	10
6. REVIZIJE RAČUNOVODSKIH IZKAZOV	14
7. USKLAJEVANJE MED ORGANI, KI IZVAJAJO REVIZIJE, IN NADZORNE NALOGE REVIZIJSKEGA ORGANA	19
8. DRUGE INFORMACIJE	20
9. SPLOŠNA STOPNJA ZANESLJIVOSTI	21
10. PRILOGE K LETNEMU POROČILU O NADZORU	22
10.1 Rezultati revizij sistemov	22
10.2 Rezultati revizij operacij	23
10.3 Izračuni, na katerih temeljita izbor naključnega vzorca in skupna stopnja napake	24
11. KAZALO PREGLEDNIC.....	26
12. SEZNAM UPORABLJENIH KRATIC.....	27

1. UVOD

1.1 Navedba pristojnega revizijskega organa in drugih organov, ki so bili vključeni v pripravo poročila

V skladu s splošnimi pooblastili iz 101. člena Zakona o javnih financah in Operativnim programom za izvajanje Evropskega sklada za pomorstvo in ribištvo v Republiki Sloveniji za obdobje 2014–2020¹ (v nadaljevanju operativni program), je Urad Republike Slovenije za nadzor proračuna (v nadaljevanju UNP) edini revizijski organ (v nadaljevanju RO) za operativni program in tako odgovoren za pripravo tega poročila.

1.2 Referenčno obdobje (npr. obračunsko leto)

Referenčno obdobje, ki je zajeto v tem poročilu, je obdobje od 1. 7. 2019 do 30. 6. 2020. Gre za šesto obračunsko leto, kot je to opredeljeno v členu 2(29) Uredbe (EU) št. 1303/2013 Evropskega parlamenta in Sveta.

1.3 Obdobje revizije (v katerem je potekala revizija)

Letno poročilo o nadzoru se nanaša na opravljeno delo RO, ki je skladno z revizijsko strategijo, in je bilo izvedeno v revizijskem obdobju od 1. 7. 2019 do dneva predložitve tega letnega poročila o nadzoru.

1.4 Navedba operativnega programa, ki ga zajema poročilo, ter zadevnega organa upravljanja in organa za potrjevanje

To poročilo zajema Operativni program za izvajanje Evropskega sklada za pomorstvo in ribištvo v Republiki Sloveniji za obdobje 2014–2020 (CCI 2014SI14MFOP001).

Organ upravljanja (v nadaljevanju OU) za operativni program je Ministrstvo za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano (v nadaljevanju MKGP).

Organ za potrjevanje (v nadaljevanju OP) za operativni program je s sklepom generalnega direktorja² ustanovljeno delovno telo za izvajanje nalog organa za potrjevanje na Agenciji RS za kmetijske trge in razvoj podeželja (v nadaljevanju ARSKTRP), ki je organ v sestavi MKGP.

Sredstva proračuna EU, ki jih prejema operativni program, so sredstva Evropskega sklada za pomorstvo in ribištvo (v nadaljevanju ESPR).

1.5 Opis ukrepov za pripravo poročila in oblikovanje revizijskega mnenja

RO je pripravil to letno poročilo o nadzoru in revizijsko mnenje (v skladu s členom 63(7) Uredbe (EU, Euratom) št. 2018/1046 Evropskega parlamenta in Sveta) na osnovi Smernic za države članice o letnem poročilu o nadzoru in revizijskem mnenju³.

Posamezna poglavja in odstavki v poročilu so zaradi preglednosti oštevilčeni enako, kot v navedenih smernicah.

Za pripravo tega poročila je RO v obdobju, navedenem v poglavju 1.3 poročila, izvedel:

- revizijo dela sistema upravljanja in nadzora pri OU, ki je opisana v poglavju 4 tega poročila,
- revizije operacij, ki so opisane v poglavju 5 tega poročila,

¹ Komisija je operativni program potrdila s Sklepom št. C(2015)5168 z dne 22. 7. 2015.

² Sklep o ustanovitvi delovnega telesa št. 0079-6/2016/1 z dne 12. 9. 2016.

³ EGESIF_15-0002-04, 09/12/2018.

- revizijo računovodskih izkazov, ki je opisana v poglavju 6 tega poročila, ter
- pregled skladnosti izjave o upravljanju in letnega povzetka, kar je opisano v poglavju 6 tega poročila.

2. POMEMBNE SPREMEMBE SISTEMOV UPRAVLJANJA IN NADZORA

2.1 Opis kakršnih koli pomembnih sprememb sistemov upravljanja in nadzora v zvezi s pristojnostmi organa upravljanja in organa za potrjevanje, zlasti v zvezi s prenosom nalog na nove posredniške organe, ter potrditev skladnosti sistemov s členoma 72 in 73 Uredbe (EU) št. 1303/2013 Evropskega parlamenta in Sveta na podlagi revizije, ki jo je izvedel revizijski organ v skladu s členom 127 navedene uredbe

RO do priprave tega poročila o nadzoru niso bile priglašene nobene pomembne spremembe sistemov upravljanja in nadzora v zvezi s pristojnostmi OU in OP za operativni program.

RO je bil seznanjen, da je Komisija z izvedbenim sklepom Komisije C(2020) 6268 final z dne 9. 9. 2020 potrdila peto spremembo operativnega programa. Peto spremembo operativnega programa je OU posredoval Komisiji julija 2020 in popravek avgusta 2020. Sprememba OP se nanaša na prenehanje prevzetih obveznosti N+3 za leto 2019, prenos sredstev iz Prednostne naloge Unije 2 na Prednostno nalogo Unije 5, uvedbo novega ukrepa Začasno prenehanje ribolovnih dejavnosti in uvedbo novega izdatka v skladu z Izvedbenim sklepom Komisije C(2020) 3154 final z dne 18. 5. 2020 o vzpostavitvi akcijskega načrta za odpravo pomanjkljivosti v slovenskem sistemu za nadzor ribištva v okviru ukrepa Nadzor in Izvrševanje.

2.2 Podatki v zvezi s spremljanjem imenovanih organov v skladu s členom 124(5) in (6) Uredbe (EU) št. 1303/2013 Evropskega parlamenta in Sveta

S Sklepom ministra, pristojnega za ribištvo⁴, je bil dne 13. 3. 2017 na MKGP imenovan organ za spremljanje imenovanja OU in OP v okviru sistema upravljanja in nadzora operativnega programa.

Organ za spremljanje imenovanja je spremljal delo obeh organov, prejel vsa revizijska poročila ter v njih podana priporočila, spremljal njihovo izvrševanje, in do sedaj ni odkril kršitve meril za imenovanje organov.

2.3 Navedba datumov začetka veljavnosti teh sprememb, datumov priglasitve sprememb revizijskemu organu in učinka teh sprememb na revizijo

Navedene spremembe pomembno ne vplivajo na revizije, ki jih za operativni program izvaja ali načrtuje RO.

⁴ Sklep o imenovanju Organa za spremljanje imenovanja Organa upravljanja in Organa za potrjevanje v okviru sistema upravljanja in nadzora Operativnega programa za izvajanje Evropskega sklada za pomorstvo in ribištvo V Republiki Sloveniji za obdobje 20174–2020, št. 024-6/2017/1 z dne 13. 3. 2017.

3. SPREMEMBE REVIZIJSKE STRATEGIJE

3.1 Podatki o kakršnih koli spremembah revizijske strategije in pojasnitev razlogov za spremembe

RO je za operativni program v marcu 2016 pripravil revizijsko strategijo za izvajanje revizij in jo v aprilu 2019 posodobil, vendar spremembe ne vplivajo na metodologijo dela RO.

V šestem obračunskem letu večjih sprememb revizijske strategije ni bilo, RO je posodobil le plan aktivnosti in revizij za naslednje triletno obdobje.

3.2 Razlikovanje med spremembami, ki so izvedene ali predlagane v pozni fazi in ne vplivajo na delo, opravljeno v referenčnem obdobju, ter spremembami, ki so izvedene v referenčnem obdobju ter vplivajo na revizijo in rezultate

Revizijski organ glede na prejšnjo različico revizijske strategije ni izvedel takih sprememb, ki bi vplivale na revizijo in rezultate.

4. REVIZIJE SISTEMOV

4.1 Podatki o organih (vključno z revizijskim organom), ki so izvedli revizije o pravilnem delovanju sistema upravljanja in nadzora za program (v skladu s členom 127(1) Uredbe (EU) št. 1303/2013 Evropskega parlamenta in Sveta) (v nadaljnjem besedilu: revizije sistemov)

Za izvajanje revizij sistemov, kot je to določeno v členu 127(1) Uredbe (EU) št. 1303/2013 Evropskega parlamenta in Sveta, je v Republiki Sloveniji odgovoren UNP kot edini RO.

4.2 Opis podlage izvedenih revizij, vključno z navedbo uporabljene revizijske strategije, zlasti metodologije ocene tveganja in rezultatov, na podlagi katerih se je pripravil revizijski načrt za revizije sistemov. V primeru posodobitve ocene tveganja se ta navede v poglavju 3, ki zadeva spremembe revizijske strategije

V obdobju, ki ga obravnava poročilo o nadzoru, je RO skladno z revizijsko strategijo izvedel revizijo dela sistema upravljanja in nadzora pri PO OU, kar je navedeno v preglednici 5 v poglavju 10.1 tega poročila.

V sistemu upravljanja in nadzora operativnega programa sodelujejo le trije organi, in sicer OU, posredniški organ organa upravljanja (v nadaljevanju PO OU) in OP. Zaradi navedenega RO ni uporabil posebne metodologije za izbor organov, ampak je načrtoval, da bo najprej opravil revizijo OP, nato revizijo OU in nadalje še revizijo PO OU.

4.3 V zvezi s preglednico iz poglavja 10.1 v nadaljevanju, opis glavnih ugotovitev in sklepov na podlagi revizij sistemov, vključno z revizijami, ki se nanašajo na posebna tematska področja, kakor so opredeljena v oddelku 3.2 Priloge VII k Izvedbeni uredbi Komisije (EU) 2015/207 Evropskega parlamenta in Sveta

RO je v obdobju od julija do novembra izvedel in v januarju 2021 z izdajo končnega poročila zaključil sistemsko revizijo, pri kateri je PO OU ocenil po vseh ključnih zahtevah in relevantnih merilih za ocenjevanje⁵. Ocene po posameznih ključnih zahtevah in splošna ocena revidiranega organa so navedene v preglednici 5 v poglavju 10.1 tega poročila.

RO je v poročilu te sistemske revizije podal devet ugotovitev in osem priporočil (pri eni ugotovitvi RO ni podal priporočila). V nadaljevanju podajamo samo pomembne ugotovitve in priporočila:

- KZ 2: RO je ugotovil, da PO OU nima vzpostavljenega sistema za preveritev izpolnjevanja pogojev glede dopustnosti vlog iz 2. točke 10. člena Uredbe (EU) št. 508/2014 Evropskega parlamenta in Sveta, ki pravi, da mora upravičenec izpolnjevati pogoje iz tega člena v celotnem obdobju izvajanja operacije ter v obdobju petih let po končanem plačilu. PO OU namreč ne preveri »Izjave vlagatelja glede izpolnjevanja posebnih pogojev JR«, ki jo upravičenec podpiše v Poročilu o uresničevanju obveznosti. RO PO OU priporoča, da ne glede na to, da se obdobje petih let po prvih izplačilih še ni začelo, vzpostavi sistem iz 2. točke 10. člena Uredbe (EU) št. 508/2014 Evropskega parlamenta in Sveta, s katerim bo preverjal izpolnjevanje pogojev glede dopustnosti vlog v obdobju petih let po končanem izplačilu.
- KZ 2: RO je ugotovil, da PO OU ne preveri »Izjave upravičenca o spoštovanju meril iz 10. člena Uredbe (EU) št. 508/2014 Evropskega parlamenta in Sveta«, ki jo pri ukrepih CLLD pri vlogi pošlje upravičenec. PO OU pred odobritvijo operacije sicer izvede preveritev kršitev

⁵ Skladno s »Smernicami za Komisijo in države članice v zvezi s skupno metodologijo za ocenjevanje sistemov upravljanja in nadzora v državah članicah«; Evropska komisija, EGESIF_14-0010-final, 18. 12. 2014, je za organ upravljanja predvidenih 8 ključnih zahtev (v nadaljevanju KZ) in 36 meril za ocenjevanje (v nadaljevanju MO).

v Registru kršitev pravil skupne ribiške politike, ne izvede pa preveritve verodostojnosti izjave na druge evidence, kot npr. kazensko evidenco, ki jo vodi Ministrstvo za pravosodje, na način kot to preverja pri ostalih ukrepih ESPR, kot je to navedeno v 5. točki 10. člena omenjene uredbe. RO PO OU priporoča, da skladno s 5. točko 10. člena Uredbe (EU) št. 508/2014 Evropskega parlamenta in Sveta izvaja vse preveritve verodostojnosti izjave, ki so na voljo.

- KZ 4: RO je ugotovil, da se IN SITU kontrola pred izdajo odločbe ne evidentira v spletni aplikaciji PRP-Izplačila, temveč je knjižena le v aplikaciji SPIS 4. RO PO OU priporoča, da v spletno aplikacijo PRPO1420 ustrezno evidentira vse IN SITU kontrole, tudi tiste, izvedene pred izdajo odločbe.
- KZ 4: RO je ugotovil, da pri ukrepih, kjer je vlog malo in se izvajajo z JR, SK izvaja 100 % preverjanja na kraju samem, kar pa v svojih navodilih in priročnikih nima ustrezno navedeno, prav tako nima pripravljene metodologije za izbor vzorca v primeru vzorčenja zahtevkov pred zadnjim izplačilom. RO priporoča, da SK v svojih navodilih in priročnikih jasno opredeli izbor vzorca, in v primeru vzorčenja operacij pripravi ustrezno metodologijo za izbor vzorcev.
- KZ 6: Pri pregledu in uskladitvi podatkov iz X-tabele in ESPR-e je RO ugotovil, da je znesek skupnih upravičenih izdatkov v X-tabeli naveden napačno (previsoko). RO je prav tako ugotovil, da je skupni znesek upravičenih izdatkov v Končnem zahtevku za plačilo za VI. obračunsko leto prikazan napačno (previsoko). RO v izogib napakam priporoča dodatno kontrolo vnosa podatkov v X-tabelo in uskladitev zneskov pred pošiljanjem zahtevkov za plačilo Komisiji.
- Ostala priporočila pri KZ 7 in KZ 8 so manj pomembna.

RO ne bo izvajal posebnih horizontalnih revizij, saj v sistemu upravljanja in nadzora OP ESPR 2014–2020 sodeluje le en PO OU. RO bo v okviru revizij sistema preveril tudi posebna tematska področja, kot so:

- kakovost upravnih preverjanj in preverjanj na kraju samem, predvidenih v členu 125(5) Uredbe (EU) št. 1303/2013, vključno s tematskimi področji v zvezi s spoštovanjem pravil o javnih naročilih, pravil o državni pomoči, okoljskih zahtev in enakih možnosti;
- delovanje in varnost sistemov IT, vzpostavljenih v skladu s členom 72(d), členom 125(2)(d) in členom 126(d) Uredbe (EU) št. 1303/2013, ter njihova povezava s sistemom IT „SFC2014“ v skladu s členom 74(4) Uredbe (EU) št. 1303/2013;
- zanesljivost informacij o kazalnikih in mejnikih ter napredku OP ESPR 2014–2020 pri doseganju svojih ciljev, ki jih zagotovi OU v skladu s členom 125(2)(a) Uredbe (EU) št. 1303/2013;
- poročanje o preklicanih zneskih in izterjavah;
- izvajanje učinkovitih in sorazmernih ukrepov za preprečevanje goljufij, podprtih z oceno tveganja goljufije, v skladu s členom 125(4)(c) Uredbe (EU) št. 1303/2013.

Delovanje in varnost informacijskega sistema je z javnim naročilom izbrani zunanji izvajalec⁶ preveril v okviru pregleda delovanja in varnosti informacijskega sistema za potrebe izplačevanja sredstev iz Evropskega kmetijskega jamstvenega sklada (v nadaljevanju EKJS) in Evropskega kmetijskega sklada za razvoj podeželja (v nadaljevanju EKSRP)⁷, saj se pri operativnem programu uporablja isti informacijski sistem kot pri EKJS in EKSRP. Glej tudi poglavje 7 tega poročila.

⁶ Preizkušeni revizorji informacijskih sistemov podjetja KPMG poslovno svetovanje, d. o. o.

⁷ Revizija informacijskega sistema po pogodbi št. 1619-20-000013, november 2020.

4.4 Navedba, ali so bile ugotovljene težave systemskega značaja, in navedba sprejetih ukrepov, vključno s količinsko opredelitvijo nepravilnih izdatkov in morebitnimi ustreznimi finančnimi popravki, v skladu s členom 27(5) Delegirane uredbe Komisije (EU) št. 480/2014

Vse ugotovitve se nanašajo na systemske nepravilnosti, ugotovitev s finančnim učinkom ni bilo. PO OU je v končnem poročilu RO podal odgovore na ugotovljene nepravilnosti. Priporočila do dneva izdaje tega poročila ostajajo odprta in jih bo RO preveril pri prihodnjih revizijah. Napako, podano pri ugotovitvi št. 6 pri reviziji sistema PO OU pri KZ6, je OP ustrezno popravil in pojasnil v računovodskih izkazih (glej tudi poglavje 6).

4.5 Informacije o upoštevanju revizijskih priporočil na podlagi revizij sistemov iz prejšnjih obračunskih let

Skladno z revizijsko metodologijo RO so podana priporočila lahko izpolnjena, delno izpolnjena ali neizpolnjena, ob tem pa imajo status, po katerem je posamezno podano priporočilo odprto ali zaključeno. RO spremlja vsa pri revizijah sistema podana priporočila, ki imajo v evidencah status odprto, do njihove izpolnitve, ko jim podeli status zaključeno.

V petem obračunskem letu, pri reviziji sistema OU, je RO podal 9 priporočil. Stanje priporočil bo RO preveril v sedmem obračunskem letu.

4.6 Opis posebnih pomanjkljivosti v zvezi z upravljanjem finančnih instrumentov ali drugo vrsto izdatkov, za katero veljajo posebna pravila (npr. državno pomočjo, projekti, ki ustvarjajo prihodek, poenostavljenimi oblikami obračunavanja stroškov), ugotovljenih pri revizijah sistemov, in nadaljnjih ukrepov organa upravljanja za odpravo teh pomanjkljivosti

Finančni instrumenti v tem operativnem programu niso predvideni.

4.7 Stopnja zanesljivosti, ugotovljena na podlagi revizij sistemov (nizka/povprečna/visoka), in utemeljitve

RO je v obdobju od julija do novembra izvedel in v januarju 2021 z izdajo končnega revizijskega poročila zaključil revizijo sistema pri PO OU.

Na osnovi opravljenega dela in ocene dela sistema upravljanja in nadzora pri PO OU je RO vzpostavljeni sistem upravljanja in nadzora za operativni program razvrstil v kategorijo 2 – deluje, vendar so potrebne nekatere izboljšave.

Ocena stopnje zanesljivosti, ugotovljena na podlagi revizij sistemov, v tem obračunskem letu torej temelji na zaključeni reviziji sistema in skladno z razvrstitvijo v kategorijo 2 daje zmerno zagotovilo.

5. REVIZIJE OPERACIJ

5.1 Navedba organov (vključno z revizijskim organom), ki so izvedli revizije operacij (v skladu s členom 127(1) Uredbe (EU) št. 1303/2013 Evropskega parlamenta in Sveta in členom 27 Delegirane uredbe Komisije (EU) št. 480/2014)

Za izvajanje revizij operacij, kot je določeno s členom 127(1) Uredbe (EU) št. 1303/2013 Evropskega parlamenta in Sveta ter členom 27 Delegirane uredbe Komisije (EU) št. 480/2014 (v nadaljevanju delegirana uredba), je v Sloveniji odgovoren le RO. Vse revizije operacij, o katerih poročamo v tem poglavju letnega poročila o nadzoru, je v vlogi RO izvedel UNP.

5.2 Opis uporabljene metodologije vzorčenja in informacije v zvezi s tem, ali je metodologija v skladu z revizijsko strategijo

RO je izvedel revizijo operacij za potrjene in Komisiji predložene upravičene izdatke v šestem obračunskem letu skladno s sprejeto revizijsko strategijo. Zaradi premajhnega števila vzorčnih enot⁸ v populaciji niso bili izpolnjeni pogoji za izvedbo statističnega vzorčenja, zato je bila za izbor operacij za šesto obračunsko leto uporabljena metodologija naključnega nestatističnega vzorčenja, z uporabo aplikacije Excel (uporaba funkcije »random«).

5.3 Navedba uporabljenih parametrov za statistično vzorčenje in razlaga uporabljenih temeljnih izračunov in strokovne presoje

Kot je pojasnjeno v poglavju 5.2 tega poročila, zaradi premajhnega števila vzorčnih enot v populaciji potrjenih izdatkov za šesto obračunsko leto, ni bilo osnove za izvedbo statističnega vzorčenja.

5.4 Uskladitev skupnih izdatkov, ki so bili Komisiji prijavljeni v eurih, glede na obračunsko leto in populacijo, iz katere je izhajal naključni vzorec (stolpec „A“ preglednice iz poglavja 10.2)

Vrednost skupnih upravičenih izdatkov, ki so bili Komisiji prijavljeni za šesto obračunsko leto, je 3.396.596,60 EUR. Med skupnimi upravičenimi izdatki je 728.481,81 EUR zasebnih virov financiranja, upravičeni javni izdatki pa znašajo 2.668.114,79 EUR.

V šestih Komisiji predloženih Zahtevkih za plačilo je bilo zajetih 52 operacij. Vse operacije so bile del populacije, iz katere so bile izbrane operacije za revizijo.

Kot je to razvidno iz preglednice 6 v poglavju 10.2, vrednost revidiranih izdatkov predstavlja 15,74 % vrednosti potrjenih izdatkov in 11,54 % števila operacij šestega obračunskega leta.

5.5 V primeru negativnih vzorčnih enot se potrди, da so se obravnavale kot ločena populacija v skladu s členom 28(7) Delegirane uredbe Komisije (EU) št. 480/2014

Skladno z revizijsko metodologijo RO je vzorčna enota operacija, ki jo prijavi upravičenec. Kot je že navedeno v poglavju 5.2 je RO na naključnem vzorcu revidiral operacije, ki so imele potrjene izdatke za šesto obračunsko leto.

Med operacijami za šesto obračunsko leto ni bilo zahtevkov za izplačilo z negativnimi vrednostmi.

⁸ Vzorčna enota je operacija. V populaciji je bilo 52 vzorčnih enot oziroma operacij.

5.6 Navedba razlogov za uporabo metode nestatističnega vzorčenja v skladu s členom 127(1) Uredbe (EU) št. 1303/2013 Evropskega parlamenta in Sveta, odstotek revidiranih operacij / izdatkov ter ukrepe za zagotovitev naključnosti vzorca (in s tem njegove reprezentativnosti) in za zagotovitev dovolj velikega vzorca, ki revizijskemu organu omogoča pripravo utemeljenega revizijskega mnenja

Kot je navedeno v poglavju 5.2 je bil izbor operacij izveden po metodologiji naključnega nestatističnega vzorčenja, saj zaradi premajhnega števila enot za izbor v populaciji v šestem obračunskem letu niso bili izpolnjeni pogoji za izvedbo statističnega vzorčenja.

Populacija, ki je osnova za določitev vzorca, je zajemala vse potrjene izdatke v šestem obračunskem letu, enota za izbor pa je bila posamezna operacija.

Glede na zmerno stopnjo zagotovila, ki jo je RO dobil iz sistemske revizije, je bilo treba glede na revizijsko strategijo v vzorec izbrati najmanj 10 % števila operacij in najmanj 15 % vrednosti v šestem obračunskem letu potrjenih izdatkov oz. najmanj dve operaciji. Ta pogoj je bil v celoti izpolnjen z izbiro šestih operaciji.

Prag pomembnosti je določen na 2 % knjižne vrednosti celotne populacije in se izračuna od knjižne vrednosti potrjenih upravičenih izdatkov za revidirano obdobje, kar znaša 67.931,93 EUR.

RO je izvedel analizo operacij, potrjenih v šestem obračunskem letu, in ugotovil, da ena (1) operacija vrednostno izstopa od celotne populacije dvainpetdesetih (52) operacij, preostalih enainpetdeset (51) operacij pa ima podobne vrednosti. V vzorec za revizijo operacij je RO izbral operacijo, ki vrednostno izstopa iz populacije, naključno pa je z orodjem Excel izbral še pet (5) operacij. RO je tako izbral skupaj šest (6) operacij v skupnem znesku 534.649,27 EUR.

5.7 Analiza glavnih rezultatov na podlagi revizij operacij, ki opisuje število revidiranih vzorčenih enot, ustrezen znesek in vrste napak glede na operacijo, naravo ugotovljenih napak, stopnjo napake glede na sloj in ustrezne glavne pomanjkljivosti ali nepravilnosti, zgornjo mejo stopnje napake (če je relevantno), temeljne vzroke, predlagane popravne ukrepe (vključno z ukrepi, katerih namen je zmanjšati te napake v naslednjih zahtevkih za plačilo) ter vpliv na revizijsko mnenje

Po izvedenih revizijah operacij je revizijski organ analiziral rezultate le-teh. RO je revidiral šest (6) operacij v skupnem znesku 534.649,27 EUR. Ustrezen znesek dejanskih in projiciranih (ekstrapoliranih) napak v posamezni operaciji prikazuje preglednica 7 v poglavju 10.3., ter Excelova datoteka, predložena po SFC2014.

Pri revizijah operacij je RO podal tri (3) priporočila, pri tem pa je ugotovil eno (1) finančno napako, ki jo je opredelil kot naključno. Finančna napaka, ugotovljena pri RO20-2 se nanaša na ugotovljene neupravičene izdatke za stroške službenega potovanja, nakup letne vinjete. Letna vinjeta je namreč vezana na osebno vozilo, ki ni last upravičenca, in ki se je uporabilo v službene namene, za katere je oseba že uveljavila potne stroške (kilometrino).

RO je vsa priporočila analiziral in razvrstil v skladu s tipologijo nepravilnosti, kot jo je predlagala Komisija⁹.

⁹ Aneks 5 k smernicam Komisije za letna poročila o nadzoru (EGESIF_15-0002-04, 19/12/2018).

Preglednica 1: Razvrstitev ugotovljenih nepravilnosti

Kategorija nepravilnosti	Tip nepravilnosti	Število priporočil	Znesek finančne napake (celotni izdatki)	Št. revizije RO20
Računovodske napake in napake pri izračunih na ravni projekta	7.1 Računovodske napake in napake pri izračunih na ravni projekta	1	/	RO20-2
Drugi neupravičeni izdatki	8.9 Drugi neupravičeni izdatki	1	90,16	RO20-2
Manjkajoče dodatne informacije ali dokumentacija	5.2 Ni revizijske sledi ali je nepopolna	1	/	RO20-2

RO je za izbrane operacije izvedel tudi administrativni pregled dokumentacije o izvedenih kontrolah na kraju samem, ter po pripravil šest (6) poročil o opravljenih revizijah operacij¹⁰.

Pri revizijah operacij je RO preveril naslednja področja:

- izbor in potrditev operacije,
- informiranje in obveščanje javnosti,
- izvajanje operacij,
- upravičenost izdatkov,
- horizontalne politike ter
- revizijsko sled.

5.8 Razlaga finančnih popravkov v zvezi z obračunskim letom, ki jih je izvedel organ za potrjevanje/organ upravljanja pred predložitvijo računovodskih izkazov Komisiji in izhajajo iz revizij operacij, vključno s pavšalno stopnjo ali ekstrapoliranimi popravki, kot je prikazano v poglavju 10.2

Pri revizijah operacij je bila ugotovljena ena (1) napaka z neposrednim finančnim učinkom, kar pomeni, da je stopnja napake enaka 0,0168 % (glej tudi poglavje 10.3). OP je pred predložitvijo računovodskih izkazov Komisiji izvedel finančni popravek v zvezi s šestim obračunskim letom.

5.9 Primerjava skupne stopnje napake in preostale skupne stopnje napake (kot je prikazano v poglavju 10.2) z določeno ravno pomembnosti, da se ugotovi, ali v zvezi s populacijo obstajajo pomembne netočnosti, in določi vpliv na revizijsko mnenje

Primerjava skupne stopnje napake, ki je 0,0168 %, in preostale skupne stopnje napake, ki je 0,0142 %, z ravno pomembnosti, določeno na 2 %, daje RO zagotovilo, da v populaciji ne obstajajo pomembne nepravilnosti, ki bi lahko vplivale na revizijsko mnenje glede zakonitosti in pravilnosti izdatkov.

5.10 Informacije o rezultatih revizije dopolnilnega vzorca (v skladu s členom 28(12) Delegirane uredbe Komisije (EU) št. 480/2014)

¹⁰ Poimenovanih skladno s priročnikom RO (od RO20-1 do RO20-6).

Revizij dopolnilnega vzorca (v skladu s členom 28(12) delegirane uredbe) za šesto obračunsko leto ni bilo (glej tudi poglavje 5.2 tega poročila).

5.11 Podatki v zvezi s tem, ali so odkrite težave systemske narave, ter o sprejetih ukrepih, vključno s količinsko opredelitvijo nepravilnih izdatkov in z njimi povezanih finančnih popravkov

Pri reviziji operacij niso bile ugotovljene težave systemske narave, ki bi lahko imele vpliv na upravičenost izdatkov.

5.12 Informacije o nadaljnjem spremljanju rezultatov revizij operacij iz preteklih let, zlasti o pomanjkljivostih systemske narave

Skladno z revizijsko metodologijo RO so podana priporočila lahko izpolnjena, delno izpolnjena ali neizpolnjena, ob tem pa imajo status, po katerem je posamezno podano priporočilo odprto ali zaključeno. RO spremlja vsa pri revizijah operacij podana priporočila, ki imajo v evidencah status odprto, do njihove izpolnitve, ko jim podeli status zaključeno.

Preglednica 2 prikazuje stanje priporočil, danih pri revizijah operacij iz preteklih let.

Preglednica 2: Stanje priporočil iz revizij operacij iz preteklih let

Št. poročila	Število priporočil pri reviziji operacij	Zaključena priporočila	Odprta priporočila
RO19-1	2	2	0
RO19-4	1	1	0
Skupaj:	3	3	0

Kot je razvidno iz preglednice 2 so vsa tri (3) priporočila, podana pri reviziji operacij v preteklem obračunskem letu, izpolnjena, s statusom zaključeno.

5.13 Zaključki, oblikovani na podlagi skupnih rezultatov revizij operacij, v zvezi z učinkovitostjo sistema upravljanja in nadzora

Sistem upravljanja in nadzora za operativni program je bil ocenjen v kategoriji 2 - deluje, vendar so potrebne nekatere izboljšave. Ta ocena je bila upoštevana pri določitvi velikosti vzorca operacij za šesto obračunsko leto.

RO je na podlagi skupnih rezultatov revizij operacij v zvezi z učinkovitostjo sistema upravljanja in nadzora zaključil, da je ocena sistema, upoštevana pri določitvi velikosti vzorca, ustrezna.

6. REVIZIJE RAČUNOVODSKIH IZKAZOV

6.1 Navedba organov, ki so izvedli revizije računovodskih izkazov

Za izvajanje revizij računovodskih izkazov, kot je določeno s členom 137(1) Uredbe (EU) št. 1303/2013 in členom 29 delegirane uredbe, je v Sloveniji odgovoren le RO. Vse revizije računovodskih izkazov, o katerih poročamo v tem poglavju letnega poročila o nadzoru, je v vlogi RO izvedel UNP.

6.2 Opis revizijskega pristopa k preverjanju elementov računovodskih izkazov iz člena 137 Uredbe (EU) št. 1303/2013 Evropskega parlamenta in Sveta

RO je opravil revizijo računovodskih izkazov iz člena 137(1) Uredbe (EU) št. 1303/2013 za šesto obračunsko leto v skladu z določbami člena 29 delegirane uredbe.

V nadaljevanju je opisano delo RO, opravljeno za revizijo računovodskih izkazov, časovni razpored izvedenih postopkov in izvajanje dogovorov iz sporazuma, sklenjenega med OU, OP in RO (v nadaljevanju sporazum med organi¹¹), za pravočasno izvedbo revizije računovodskih izkazov. Ta opis zajema delo, izvedeno pri reviziji dela sistema upravljanja in nadzora pri PO OU, ter delo v povezavi s pregledom dveh osnutkov in končnih računovodskih izkazov, s katerim je RO pridobil zagotovilo o popolnosti, točnosti in verodostojnosti računovodskih izkazov.

Prvi del revizije računovodskih izkazov je RO opravil v okviru revizije dela sistema upravljanja in nadzora pri PO OU. Pri tem je pri pregledu ključnih zahtev 4 in 6 med drugim preveril tudi delovanje sistema, ki se nanaša na postopke, s katerimi se zagotovi, da OP prejme vse potrebne informacije in postopke, ki omogočajo združevanje podatkov za pravočasno pripravo računovodskih izkazov na obsegu podatkov, ki so bili tedaj na razpolago. RO je ugotovil nepravilnosti v delovanju sistema, zato sta bili ključni zahtevi 4 in 6 ocenjeni s kategorijo 2 (glej poglavje 4.3).

OP je RO predložil računovodske izkaze za šesto obračunsko leto:

- prvi osnutek dne 5. 10. 2020,
- drugi osnutek dne 26. 1. 2021,
- končne računovodske izkaze dne 5. 2. 2021.

Prvi in drugi osnutek računovodskih izkazov

OP je prvi osnutek računovodskih izkazov za šesto obračunsko leto predložil RO dne 5. 10. 2020, drugi osnutek pa dne 26. 1. 2021. Podatki v prvem in drugem osnutku računovodskih izkazov so enaki.

Povzetek stanja iz prvega in drugega osnutka računovodskih izkazov je prikazan v preglednici 3. Ta prikazuje vrednosti celotnih upravičenih izdatkov in javnih upravičenih izdatkov iz končnega zahtevka za vmesno plačilo za šesto obračunsko leto, upravičene izdatke, ki se

¹¹ Sporazum o sodelovanju med Organom upravljanja, Organom za potrjevanje in Revizijskim organom za Operativni program za izvajanje Evropskega sklada za pomorstvo in ribištvo v Republiki Sloveniji za obdobje 2014–2020, junij 2016.

prijavljajo v računovodskih izkazih (Dodatek 1), in razliko med njima – uskladitev izdatkov (Dodatek 8).

Preglednica 3: Uskladitev izdatkov v Dodatku 8 prvega in drugega osnutka računovodskih izkazov

Končni zahtevek za vmesno plačilo		Računovodski izkazi (Dodatek 1)		Razlika (Končni zahtevek za vmesno plačilo – Dodatek 1) (Dodatek 8)	
Celotni upravičeni izdatki (v EUR)	Javni upravičeni izdatki (v EUR)	Celotni upravičeni izdatki (v EUR)	Javni upravičeni izdatki (v EUR)	Celotni upravičeni izdatki (v EUR)	Javni upravičeni izdatki (v EUR)
(A)	(B)	(C)	(D)	(E=A-C)	(F=B-D)
3.407.257,85	2.668.114,79	3.396.596,60	2.668.114,79	10.661,25	0,00

V okviru preverjanja prvega in drugega osnutka računovodskih izkazov je RO preveril, ali podatki v Dodatku 1¹² vsebujejo enak ali nižji znesek izdatkov od prijavljenih v končnem zahtevku za vmesno plačilo.

RO je ugotovil razliko v stolpcih E in F v znesku 10.661,25 EUR. Razliko je OP ustrezno pojasnil. Nanaša se na znesek zasebnih virov, ki so bili v zahtevkih za izplačilo pri prednostni nalogi št. 4 prikazani v previsokem znesku, zato je OP Komisiji pri tej prednostni nalogi prijavil previsok znesek skupnih upravičenih izdatkov.

OP je zagotovil, da je v prvem in drugem osnutku računovodskih izkazov potrdil le upravičene izdatke. Skladno z navodili OP poteka med OP, PO OU in OU mesečno usklajevanje plačil in terjatev za vse ukrepe. OP skladno z navodili prejme od OU obvestilo o morebitnih nepravilnostih.

OP, skladno s sporazumom med organi, v končnem zahtevku za vmesno plačilo ni prijavljaj novih izdatkov Komisiji.

V okviru preverjanja prvega in drugega osnutka računovodskih izkazov je RO nadalje na vzorcu šestih (6) operacij preveril, ali so izdatki, ki so bili plačani pri izvajanju operacij, vključeni v vmesne zahtevke za plačilo, ki so se upoštevali v računovodskih izkazih. RO pri tem ni ugotovil neskladij.

Prvi in drugi osnutek računovodskih izkazov sta vsebovala od nič različne vrednosti le v Dodatku 1 in Dodatku 8, ostali dodatki so imeli ničelne vrednosti. V Dodatku 8 je ustrezno prikazan znesek uskladitve. RO je preveril usklajenost predloženih računovodskih izkazov za šesto obračunsko leto s podatki iz FIN-RAC¹³ in pri tem ni ugotovil razlik.

¹² Zneski, vneseni v računovodski sistem FIN-RAC organa za potrjevanje, po členu 137(1)(a) Uredbe (EU) št. 1303/2013 Evropskega parlamenta in Sveta.

¹³ Finančno-računovodska aplikacija FIN-RAC, kjer je razvidno knjigovodsko evidentiranje poslovnih dogodkov v glavni knjigi in v pomožnih saldakontskih evidencah, evidentiranje stanj in prometa po posameznih zahtevkih za vračilo sredstev – Knjiga dolžnikov in terjatev.

Končni računovodski izkazi

OP je končne računovodske izkaze za šesto obračunsko leto predložil RO dne 5. 2. 2021. Povzetek stanja v končnih računovodskih izkazih je prikazan v preglednici 4.

Preglednica 4: Uskladitev izdatkov v Dodatku 8 končnih računovodskih izkazov

Končni zahtevak za vmesno plačilo		Računovodski izkazi (Dodatek 1)		Razlika (Končni zahtevak za vmesno plačilo – Dodatek 1) (Dodatek 8)	
Celotni upravičeni izdatki (v EUR)	Javni upravičeni izdatki (v EUR)	Celotni upravičeni izdatki (v EUR)	Javni upravičeni izdatki (v EUR)	Celotni upravičeni izdatki (v EUR)	Javni upravičeni izdatki (v EUR)
(A)	(B)	(C)	(D)	(E=A-C)	(F=B-D)
3.407.257,85	2.668.114,79	3.396.506,44	2.668.024,63	10.751,41	90,16

Končni računovodski izkazi so bili pripravljene po zaključku revizij operacij. RO je pri revizijah operacij podal eno (1) ugotovitev s finančnim učinkom v znesku 90,16 EUR, ki je ustrezno prikazana v končnih računovodskih izkazih.

RO je v stolpcu E (znesek celotnih upravičenih izdatkov) ugotovil razliko v skupnem znesku 10.751,41 EUR, ki je sestavljena iz naslednjih zneskov:

- znesek 10.661,25 EUR, ki se nanaša na znesek zasebnih virov, ki so bili v zahtevkih za izplačilo pri prednostni nalogi št. 4 prikazani v previsokem znesku (glej tudi poglavje 4.3, ugotovitev RO pri KZ 6). Razliko je OP ustrezno pojasnil že v osnutku računovodskih izkazov, ter
- znesek 90,16 EUR, ki se nanaša na ugotovljeno naključno finančno napako RO (glej tudi poglavje 5.7).

V okviru preverjanja končnih računovodskih izkazov je RO tudi preveril, ali se izdatki, prijavljeni v končnem zahtevku za vmesno plačilo za šesto obračunsko leto, ujemajo z izdatki v informacijskem sistemu ESPRA¹⁴. RO je pri tem ugotovil razliko pri lastnih virih, ki je ustrezno pojasnjena v Dodatku 8 (glej tudi poglavje 4.3, ugotovitev RO pri KZ 6).

V končnih računovodskih izkazih so bile navedene ničelne vrednosti v:

- Dodatku 2 - umaknjeni in izterjani zneski,
- Dodatku 3 - zneski, ki jih je treba izterjati na koncu obračunskega leta,
- Dodatku 4 - zneski, ki se izterjajo v skladu s členom 71 Uredbe (EU) št. 1303/2013 Evropskega parlamenta in Sveta,
- Dodatku 5 - neizterljivi zneski,
- Dodatku 6 - prispevki iz programa, vplačanih v finančne instrumente, in
- Dodatku 7 - zneski predujmov v okviru državnih pomoči.

RO je preveril usklajenost predloženih računovodskih izkazov za šesto obračunsko leto s podatki v FIN-RAC ter pri tem ni ugotovil razlik.

¹⁴ Informacijski sistem za računalniško beleženje in shranjevanje podatkov o posamezni operaciji, potrebnih za spremljanje, vrednotenje, finančno upravljanje, preverjanje in revizijo, vključno s podatki o posameznih udeležencih v operacijah Evropskega sklada za pomorstvo in ribištvo (v nadaljevanju informacijski sistem ESPRA).

6.3 Navedba zaključkov, oblikovanih na podlagi revizij, v zvezi s popolnostjo, točnostjo in verodostojnostjo računovodskih izkazov, vključno z navedbo finančnih popravkov, izraženih v računovodskih izkazih, na podlagi rezultatov revizij sistemov in/ali revizij operacij

Končna preverjanja v zvezi z uskladitvijo zneskov (Dodatek 8) in zaključki, oblikovani na podlagi rezultatov revizij, so opisani v nadaljevanju.

Računovodski izkazi in revizija sistema

Prvi del revizije računovodskih izkazov v zvezi s šestim obračunskim letom je RO opravil v okviru revizije dela sistema upravljanja in nadzora pri PO OU. Pomembne nepravilnosti oziroma pomanjkljivosti v delovanju sistema niso bile ugotovljene (glej poglavje 6.2). Podrobnosti o opravljeni reviziji sistema so navedene v poglavju 4 tega poročila.

Računovodski izkazi in revizije operacij

RO je v zvezi s šestim obračunskim letom izvedel šest (6) revizij operacij.

Na podlagi revizij operacij je bilo mogoče preveriti zakonitost in pravilnost izdatkov v skupni vrednosti 3.396.596,60 EUR skupnih upravičenih izdatkov.

Na podlagi zaključenih revizij operacij so bili ugotovljeni dejanski neupravičeni izdatki v znesku 90,16 EUR. Ta znesek je OP pravilno odštel od upravičenih izdatkov za šesto obračunsko leto (Dodatek 1) ter ga prikazal in pojasnil v Dodatku 8.

Podrobnosti o opravljenih revizijah operacij so navedene v poglavju 5 tega poročila.

Revizij Komisije ali Računskega sodišča, ki bi jih bilo treba upoštevati pri podajanju zagotovila v zvezi z računovodskimi izkazi za šesto obračunsko leto, ni bilo.

Na podlagi upoštevanja rezultatov revizij sistema in operacij ter opravljenih preverjanjih dodatkov k računovodskim izkazom je revizijski organ pridobil ustrezna zagotovila, da so vsi zahtevani podatki iz člena 137 Uredbe (EU) št. 1303/2013 Evropskega parlamenta in Sveta pravilno vključeni v računovodske izkaze. Na tej osnovi je revizijski organ presodil, da računovodski izkazi dajejo resnično in pošteno sliko.

Ocena izjave o upravljanju in letnega povzetka

Izjava o upravljanju

Organ upravljanja je pripravil izjavo o upravljanju iz člena 125(4)(e) Uredbe (EU) št. 1303/2013 Evropskega parlamenta in Sveta v skladu z vzorcem iz Priloge VI Izvedbene uredbe Komisije (EU) 2015/207, pri tem pa je upošteval Smernice za države članice o pripravi izjave o upravljanju in letnega povzetka¹⁵.

V izjavi o upravljanju je organ upravljanja navedel, da:

- so informacije v računovodskih izkazih ustrezno predstavljene, popolne in točne v skladu s členom 137(1) Uredbe (EU) št. 1303/2013 Evropskega parlamenta in Sveta,
- so bili izdatki, vneseni v računovodske izkaze, porabljeni za predvidene namene, kot so opredeljeni v Uredbi (EU) št. 1303/2013 Evropskega parlamenta in Sveta, in v skladu z načelom dobrega finančnega poslovanja,

¹⁵ EGESIF_15-0008-03, 19/8/2015.

- sistem upravljanja in nadzora, vzpostavljen za operativni program, zagotavlja potrebna jamstva glede zakonitosti in pravilnosti z izkazi povezanih transakcij v skladu z veljavno zakonodajo.

OU v izjavi o upravljanju, na podlagi ugotovljenih nepravilnosti RO, ustrezno navaja popravne ukrepe (remedial actions).

RO je proučil navedbe v izjavi o upravljanju. Pri tem je primerjal trditve OU z rezultati revizijskega dela z namenom, da presodi, ali izvedena revizija zmanjšuje zanesljivost trditev iz izjave o upravljanju. Pri tej presoji je RO upošteval vse informacije, ki so mu na razpolago, zlasti pa ugotovitve iz revizij sistemov upravljanja in nadzora, revizij operacij in revizije računovodskih izkazov.

RO je ocenil, da izvedena revizija ne zmanjšuje zanesljivosti trditev iz izjave o upravljanju.

Letni povzetek

RO je prav tako pregledal letni povzetek, ki je priloga k izjavi o upravljanju.

Letni povzetek vključuje povzetek končnih revizijskih poročil revizij operacij, sistema upravljanja in nadzora, ki jo je izvedel RO, ter računovodskih izkazov. Vse informacije v zvezi z rezultati izvedenih revizij je RO predstavil v okviru tega letnega poročila o nadzoru, zato se OU v letnem povzetku sklicuje na zadevna poglavja tega poročila. RO je preveril v letnem povzetku navedene zneske in jih primerjal z računovodskimi izkazi OP, ter podatki, pridobljenimi od OU.

Pri pregledu podatkov o izvedenih preverjanjih, navedenih v letnem povzetku za šesto obračunsko leto, RO ni ugotovil neskladij s podatki iz računovodskih izkazov.

Dodatno opravljeno preizkušanje računovodskih izkazov

RO je opravil preverjanja računovodskih izkazov v obliki, kot so ti prikazani v preglednici 4 tega poročila. Pri tem opravljeno delo RO je opisano v poglavju 6.2 tega poročila. RO je preveril vse dodatke k računovodskim izkazom, pri čemer sta Dodatek 1 in Dodatek 8 imela od nič (0) različne vrednosti.

6.4 Navedba, ali so bile ugotovljene težave systemske narave, in navedba sprejetih ukrepov

Pri preverjanju računovodskih izkazov nepravilnosti oziroma pomanjkljivosti niso bile ugotovljene.

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

7.1 Opis postopka usklajevanja med revizijskim organom in katerim koli organom, ki izvaja revizije, kot je predvideno v členu 127(2) Uredbe (EU) št. 1303/2013 Evropskega parlamenta in Sveta), če je to primerno

Kot je navedeno v poglavju 1 tega poročila, je vse revizije za šesto obračunsko leto izvedel RO, zato to poglavje letnega poročila o nadzoru za šesto obračunsko leto ni relevantno.

Navedeno ne velja le za revizijo informacijskega sistema, ki ga je izvedel zunanji izvajalec, preizkušeni revizor informacijskih sistemov⁸. RO je za ta namen izvedel javno naročilo po enostavnem postopku s sklenitvijo pogodbe, ter izbral najugodnejšega ponudnika, ki je pod njegovim nadzorom izvedel revizijo delovanja in varnosti informacijskega sistema⁹. Glej tudi poglavje 4.3.

7.2 Opis postopka nadzora in pregleda kakovosti, ki ga revizijski organ uporablja v zvezi s takimi organi, ki izvajajo revizije

Ni relevantno.

8. DRUGE INFORMACIJE

8.1 Informacije o prijavljenih in domnevnih goljufijah, odkritih v okviru revizij, ki jih izvede revizijski organ (vključno s primeri, ki so jih sporočili drugi nacionalni organi in organi EU, in primeri v zvezi z operacijami, ki jih je revidiral revizijski organ) ter sprejetih ukrepih

RO v okviru izvedenih revizij ni ugotovil sumov goljufij.

8.2 Naknadni dogodki, ki so se zgodili po predložitvi računovodskih izkazov revizijskemu organu in pred predložitvijo letnega poročila o nadzoru iz člena 127(5)(b) Uredbe (EU) št. 1303/2013 Evropskega parlamenta in Sveta Komisiji ter ki so se upoštevali pri določitvi stopnje zanesljivost in oblikovanju mnenja revizijskega organa

Dogodkov po predložitvi računovodskih izkazov RO, in pred predložitvijo tega letnega poročila o nadzoru Komisiji, o katerih bi bilo potrebno poročati, ni bilo.

9. SPLOŠNA STOPNJA ZANESLJIVOSTI

9.1 Navedba splošne stopnje zagotovila v zvezi s pravilnim delovanjem sistema upravljanja in nadzora ter pojasnilo o tem, kako je bila taka stopnja dosežena na podlagi kombinacije rezultatov revizij sistemov (kakor so opisani v poglavju 10.1) in revizij operacij (kakor so opisani v poglavju 10.2).

RO je pri pripravi revizijskega mnenja upošteval revizijo sistema, opisano v poglavju 4, ter revizije operacij, opisane v poglavju 5 tega poročila. Na osnovi teh revizij je utemeljil oceno zanesljivosti računovodskih izkazov.

Dodatno delo, opravljeno v povezavi z računovodskimi izkazi, vključno z rezultati tega dela, je opisano v poglavju 6 tega poročila.

Na podlagi izvedenih revizij je RO prepričan, da je pridobil ustrezno zagotovilo o tem, da računovodski izkazi dajejo resnično in pošteno sliko, kot je določeno v členu 29(5) delegirane uredbe, ter da so izdatki v računovodskih izkazih, v zvezi s katerimi so bili Komisiji predloženi zahtevki za povračilo, zakoniti in pravilni.

Na osnovi ugotovitev in ocene dela sistema upravljanja in nadzora pri PO OU, ki je bil razvrščen v kategorijo 2, ter ugotovitev, povezanih z revizijami operacij (poglavje 5), je RO vzpostavljeni sistem upravljanja in nadzora za operativni program ocenil v kategoriji 2 - deluje, vendar so potrebne nekatere izboljšave.

9.2 Ocena kakršnih koli izvedenih ukrepov za blažitev, kot so finančni popravki, in ocena potrebe po kakršnih koli nujnih dodatnih popravniških ukrepih, tako z vidika sistema kot s finančnega vidika.

OP je izvedel pri reviziji operacij priporočene popravke zneskov v računovodskih izkazih. RO meni, da nujni dodatni popravniški ukrepi, tako z vidika sistema kot s finančnega vidika, niso potrebni.

10. PRILOGE K LETNEMU POROČILU O NADZORU

10.1 Rezultati revizij sistemov

Preglednica 5: Rezultati revizije sistema¹⁶

Revidirani subjekt	Naslov revizije	Datum končnega revizijskega poročila	Operativni program: Operativni program za izvajanje Evropskega sklada za pomorstvo in ribištvo v Republiki Sloveniji za obdobje 2014–2020													Splošna ocena ¹⁷
			Ključne zahteve (kot je opredeljeno v tabeli 1 iz Priloge IV k Delegirani uredbi Komisije (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	
Posredniški organ organa upravljanja	Revizija posredniškega organa organa upravljanja ¹⁸	januar 2021	1	2	1	2	1	2	1	1						Kategorija 2

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

¹⁶ Priloga 1 - Rezultati revizij sistemov je v elektronski obliki izpolnjena tudi v SFC2014 (kot Priloga 1 letnega poročila o nadzoru).

¹⁷ Kategorija 1, 2, 3, 4 (kot je opredeljena v tabeli 2 iz Priloge IV k Delegirani uredbi Komisije (EU) št. 480/2014).

¹⁸ Poročilo o opravljeni reviziji dela sistema upravljanja in nadzora pri posredniškem organu upravljanja za Operativni program za izvajanje Evropskega sklada za pomorstvo in ribištvo za obdobje 2014–2020 (št. revizije RS20-1-POOU, januar 2021).

10.2 Rezultati revizij operacij

Preglednica 6: Rezultati revizij operacij¹⁹

Št. CCI programa	Naslov programa	A	B		C	D	E	F	G	H
		Znesek, ki ustreza populaciji, iz katere izhaja vzorec (v EUR)	Izdatki v zvezi z obračunskim letom, revidiranim za namene naključnega vzorca		Znesek nepravilnih izdatkov v naključnem vzorcu (v EUR)	Skupna stopnja napake	Popravki, izvedeni na podlagi skupne stopnje napake (v EUR)	Preostala skupna stopnja napake	Drugi revidirani izdatki (v EUR)	Znesek nepravilnih izdatkov v okviru drugih revidiranih izdatkov (v EUR)
			Znesek (v EUR)	%						
2014SI14MFOP001	OP ESPR 2014–2020	3.396.596,60	534.649,27	15,74	90,16	0,01686	90,16	0,0142	0,00	0,00

¹⁹ Priloga 2 - Rezultati revizij operacij je v elektronski obliki izpolnjena tudi v SFC2014 (kot priloga 2 letnega poročila o nadzoru).

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

Spodnja preglednica prikazuje izvedene revizije, skupne potrjene upravičene izdatke pri operaciji, revidirane izdatke, ugotovljene neupravičene izdatke ter izračun stopnje napake na ravni posamezne operacije ter skupne stopnje napake na ravni operativnega programa za šesto obračunsko leto.

Preglednica 7: Vzorec revizij operacij

Št. revizije operacije	Številka operacije (ESPRa)	Celotni upravičeni izdatki iz vzorca RO (v EUR)	Revidirana vrednost RO (v EUR)	Neupravičeni izdatki v vzorcu (dejanski) (v EUR)	Stopnja napake v vzorcu	Vrednost projicirane napake
RO20-1	I.18-1	52.190,31	52.190,31	0,00	0,00 %	0,00
RO20-2	III.3-43	56.209,96	56.119,80	90,16	0,16 %	572,78
RO20-3	IV.3-4	33.605,63	33.605,63	0,00	0,00 %	0,00
RO20-4	IV.4-1	375.500,00	375.500,00	0,00	0,00 %	0,00
RO20-5	VII.1-5	5.960,26	5.960,26	0,00	0,00 %	0,00
RO20-6	VIII.2-2	11.183,11	11.183,11	0,00	0,00 %	0,00
Skupaj		534.649,27	534.559,11	90,16	0,16 %	572,78

Vsota neupravičenih izdatkov v vzorcu št. 2 je 90,16 EUR, vsota stopenj napak v vseh vzorcih pa znaša 0,16 %. Skupna stopnja napake, ki je razmerje med vsoto napak in vrednostjo izbranega vzorca, znaša 0,0168 %²⁰. Če knjigovodsko vrednost populacije, ki je 3.396.596,60 EUR, pomnožimo s povprečno stopnjo napake, dobimo vrednost na populacijo projicirane napake, ki znaša 572,78 EUR, kot je to razvidno iz zgornje preglednice in izračuna preostale stopnje napake (RTER) v preglednici 8.

Preglednica 8: Izračun preostale napake

A	Populacija	3.396.596,60
B	Revidirana vrednost (vrednost vzorca).	534.649,27
C	Vsota napak pred projiciranjem.	90,16
D	Skupna stopnja napake (Total Error Rate (TER)).	0,01686 %
E ₁	Zneski iz člena 137(2) 1303/2013, ki se še ocenjujejo (ongoing assessment).	-

²⁰ Izračun: 90,16 EUR / 534.649,27 = 0,01686 %.

E ₂	Drugi negativni zneski, ki se odštejejo od prvotno prijavljenih izdatkov v referenčnem obračunskem letu (razen če so bili pri določanju revizijske populacije že odšteti od populacije pozitivnih vrednosti).	-
F=A-E ₁ -E ₂	Revizijska populacija (vrednost A) brez zneskov, ki se trenutno še ocenjujejo (vrednost E ₁), in drugih negativnih zneskov, ki zmanjšujejo izdatke, prijavljene v referenčnem obračunskem letu (vrednost E ₂).	3.396.596,60
G=D*F	Tvegani znesek.	572,78
H	Finančni popravki, izvedeni kot posledica revizij RO, ki zmanjšujejo tvegan znesek za populacijo.	90,16
I=F-H	Znesek, ki ga je treba potrditi v RI.	3.396.506,44
J=G-H	Preostalo tveganje v izdatkih, potrjenih v RI.	482,62
K=J/I	Preostalo tveganje v izdatkih, potrjenih v RI v % (RTER).	0,01421 %
L=(J-0.02*I)/0.98	Znesek popravka za zmanjšanje preostalega tveganja na stopnjo pomembnosti (ekstrapolirani finančni popravek).	RTER ne presega 2%
M=(J-L)/(I-L)	Skupna stopnja preostale napake (RTER) po ekstrapolirani korekciji.	RTER ne presega 2%

11. KAZALO PREGLEDNIC

Preglednica 1: Razvrstitev ugotovljenih nepravilnosti	12
Preglednica 2: Stanje priporočil iz revizij operacij iz preteklih let.....	13
Preglednica 3: Uskladitev izdatkov v Dodatku 8 prvega in drugega osnutka računovodskih izkazov...	15
Preglednica 4: Uskladitev izdatkov v Dodatku 8 končnih računovodskih izkazov.....	16
Preglednica 5: Rezultati revizije sistema	22
Preglednica 6: Rezultati revizij operacij	23
Preglednica 7: Vzorec revizij operacij.....	24
Preglednica 8: Izračun preostale napake	24

12. SEZNAM UPORABLJENIH KRATIC

ARSKTRP - Agencija RS za kmetijske trge in razvoj podeželja

CCI - Code Commun d`identification (identifikacijska številka operativnega programa)

ESPR - Evropski sklad za pomorstvo in ribištvo

ESPRA - Informacijski sistem za računalniško beleženje in shranjevanje podatkov o posamezni operaciji, potrebnih za spremljanje, vrednotenje, finančno upravljanje, preverjanje in revizijo, vključno s podatki o posameznih udeležencih v operacijah Evropskega sklada za pomorstvo in ribištvo

KZ - Ključna zahteva

MKGP - Ministrstvo za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano mladih

OU - Organ upravljanja

OP - Organ za potrjevanje

PO OU - Posredniški organ organa upravljanja

RO - Revizijski organ

RO19 - Revizije operacij za peto obračunsko leto

RO20 - Revizije operacij za šesto obračunsko leto

RTER - Residual Total Error Rate

SFC2014 - Sistem elektronske izmenjave podatkov

TER - Total Error Rate

UNP - Urad RS za nadzor proračuna