



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 2018

Številka: 0615-68/2015

Ljubljana, december 2018

Kazalo vsebine.....	1
1. UVOD .....	2
2. IZPOLNJEVANJE MERIL ZA IMENOVANJE IN POMEMBNE SPREMEMBE SISTEMA UPRAVLJANJA IN NADZORA .....	2
3. SPREMEMBE REVIZIJSKE STRATEGIJE .....	2
4. REVIZIJE SISTEMA.....	3
5. REVIZIJE IZDATKOV.....	5
6. REVIZIJE RAČUNOVODSKIH IZKAZOV .....	11
7. USKLAJEVANJE MED ORGANI, KI IZVAJAJO REVIZIJE, IN NADZORNE NALOGE REVIZIJSKEGA ORGANA .....	11
8. DRUGE INFORMACIJE .....	12
9. SPLOŠNA STOPNJA ZANESLJIVOSTI.....	12
10. PRILOGE K LETNEMU POROČILU O NADZORU .....	13

## **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 2018 zajema izplačane izdatke in prejete prejemke, ki so bili knjiženi v računovodske izkaze odgovornega organa (v nadaljevanju: OO), to je Ministrstvo za notranje zadeve, Projektna enota za sklade notranje varnosti in migracije, v referenčnem obdobju od 16. oktobra leta 2017 do 15. oktobra leta 2018. Letno poročilo o nadzoru se nanaša na opravljeno delo RO v revizijskem obdobju od 16. oktobra 2017 do dneva predložitve tega letnega poročila o nadzoru.

RO je pripravil to letno poročilo o nadzoru v skladu z drugim pododstavkom člena 59(5) Uredbe (EU, Euratom) št. 966/2012 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 imenovanje<sup>1</sup>, 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 je poročal organu za imenovanje, da OO izpolnjuje merila za imenovanje iz člena 2.2 in Priloge I k Delegirani uredbi Komisije (EU) št. 1042/2014.

## **3. SPREMEMBE REVIZIJSKE STRATEGIJE**

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

---

<sup>1</sup> Št. dokumenta 0615-68/2015/8.



## 4. REVIZIJE SISTEMA

4.1 RO je 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 izpolnjevanje 9 ključnih zahtev in z njimi povezanimi merili za imenovanje OO.

RO je v obdobju od marca do maja 2018 izvedel:

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

### 4.2 Rezultati izvedenih revizij sistema

V okviru revizije je RO ovrednotil delovanje šestih ključnih zahtev relevantnih za DAF<sup>2</sup>.

Tabela št. 1: Ugotovitve in priporočila ter sklepna ocena

<b>Ključna zahteva 4</b>	
<b>Ugotovitev 1</b>	<b>Priporočilo 1</b>
V Postopkovniku DAF ni opisanega postopka pregleda zahtevkov za plačilo letne razlike ter priloženega ustreznega kontrolnega lista. Obenem ugotavljamo, da ni jasne revizijske sledi kdaj, kdo in kako je izvedel ta pregled.	DAF naj v internem aktu opiše postopek pregleda zahtevkov za plačilo letne razlike ter sprejme ustrezen kontrolni list.
<b>Ključna zahteva 5</b>	
<b>Ugotovitev 2</b>	<b>Priporočilo 2</b>
DAF v IS MIGRA II ni vnesel vseh dokazil o izvedenih nakazilih s strani Komisije na namenska podračuna skladov in povračilih prispevka EU na podlagi NPS iz namenskih podračunov skladov, v letih 2015 in 2016.	DAF naj v IS MIGRA II vnese manjkajoča dokazila o izvedenih transakcijah v letih 2015 in 2016.
<b>Ključna zahteva 9</b>	
<b>Ugotovitev 3</b>	<b>Priporočilo 3</b>
IS MIGRA II ne omogoča skupne evidence terjatev iz katere so razvidni izterjani, izterljivi in umaknjeni zneski ter natečene zamudne obresti.	DAF naj v IS MIGRA II vzpostavi »Knjigo dolžnikov«.
<b>Ugotovitev 4</b>	<b>Priporočilo 4</b>
DAF nima podrobno opisanih postopkov obračuna zamudnih obresti v primeru ugotovljene neupravičene porabe namenskih sredstev EU.	DAF naj v internem aktu opiše postopek obračuna zamudnih obresti.

<sup>2</sup> Ključne zahteve št 1, 4, 5, 6, 7 ter 9.

**SKLEPNA OCENA:**

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

4.3 Zaradi ugotovljenih pomanjkljivosti systemske narave, ni bilo potrebno izvesti finančnih popravkov. RO bo pregledal izpolnjevanje danih priporočil DAF v prvi polovici leta 2020.

4.4 V okviru naknadne revizije sistema pri OO je RO pregledal izpolnjevanje 15 priporočil danih v:

- Poročilu o izvedeni reviziji sistema upravljanja in nadzora pri odgovornem organu za Sklad za notranjo varnost in Sklad za azil, migracije in vključevanje za finančno obdobje 2014 – 2020<sup>3</sup>,
- poročilih o revizijah izdatkov vključenih v letne računovodske izkaze obračunskih let 2016 in 2017, ki so bila systemske narave<sup>4</sup>.

RO ugotavlja, da je 12 priporočil izpolnjenih, 3 priporočila pa so še odprta.

Tabela št. 2: Ugotovitve in priporočila ter sklepna ocena

<b>Ključna zahteva 4</b>	
<b>Ugotovitev 1</b>	<b>Priporočilo 1</b>
Pri izvajalcih tečajev slovenskega jezika se še niso izvedli pregledi ustreznosti izvajanja tečajev in vodenja dokumentacije.	OO naj prične pri izvajalcih tečajev izvajati preglede ustreznosti izvajanja tečajev in vodenja dokumentacije <sup>5</sup> .
<b>Ključna zahteva 5</b>	
<b>Ugotovitev 2</b>	<b>Priporočilo 2</b>
OO še ni sprejel internega akta, s katerim bi poenotil vnos dokumentov v informacijski sistem MIGRA II.	OO naj sprejme interni akt za poenotenje vnosa dokumentov v informacijski sistem MIGRA II.
<b>Ugotovitev 3</b>	<b>Priporočilo 3</b>
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.

<sup>3</sup> Pregled izpolnjevanja 5 priporočil.

<sup>4</sup> Pregled izpolnjevanja 10 priporočil.

<sup>5</sup> Priporočilo je bilo delno izpolnjeno, zato sta se ugotovitev in priporočilo spremenila.



#### 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 2019. RO ugotavlja, da OO še naprej izpolnjuje merila za imenovanje.

## 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. 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, ki so vključeni v računovodske izkaze obračunskega leta 2018 AMIF.

RO je izbral reprezentativni vzorec projektov za revizijo na podlagi analize:

- vrednosti potrjenih izdatkov projekta,
- revizijske komponente, t.j. analize obdobja od preteka zadnje revizije izdatkov:
  - pri končnem upravičencu,
  - posebnega cilja in
  - istovrstnega projekta.

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 točko 5.5 tega poročila.

5.3 V okviru revizije izdatkov projektov vključenih v osnutke računovodskih izkazov AMIF za obračunsko leto 2018 je RO pregledal:

- 3 od 13 projektov<sup>6</sup>, kar predstavlja 23,1 % vseh projektov,
- izdatke v vrednosti 1.150.504,66 EUR, od tega prispevek EU v vrednosti 862.877,23 EUR, kar predstavlja 44,73 % prispevka EU.

---

<sup>6</sup> En projekt je tehnična pomoč.

Tabela št. 3: 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
	a	b	c	d	e = d/b
AMIF	2.402.535,90	1.929.236,54	1.150.504,66	862.877,23	44,73%

Tabela št. 4: 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
		a	b	c	d	e	f	g = f/d
AMIF	Informiranje in pravno svetovanje na področju mednarodne zaščite, št. A.SO1.1.1-01A	106.309,87	79.731,38	106.309,87	79.731,38	175,49	131,53	0,16%
AMIF	Izboljšanje pogojev bivanja v Centru za tujce in nadgradnja administrativnih postopkov, št. A.SO3.1.3-02A	382.200,89	286.650,64	382.200,89	286.650,64	14.561,07	10.920,80	3,81%
AMIF	Investicijsko vzdrževanje azilnega doma ter nakup opreme, št. A.SO1.1.4-01A	661.993,90	496.495,21	661.993,90	496.495,21	0,00	0,00	0,00%
	<b>Skupaj</b>	<b>1.150.504,66</b>	<b>862.877,23</b>	<b>1.150.504,66</b>	<b>862.877,23</b>	<b>14.736,56</b>	<b>11.052,33</b>	<b>1,28%</b>

V okviru revizij izdatkov je bilo izdanih 8 ugotovitev in priporočil sistemske narave, zaradi katerih finančni popravki niso potrebni ter 2 naključni napaki s finančnimi popravki.

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



5.3.1 Informiranje in pravno svetovanje tujcem na področju mednarodne zaščite, št. A.SO1.1.1-01A

<b>Odgovorni organ:</b>	Projektna enota za sklade notranje varnosti in migracij
<b>Pooblaščen organ:</b>	Projektna skupino za projekte financirane iz skladov EU na področju notranjih zadev, ki se izvajajo na podlagi javnih razpisov
<b>Končni upravičenec:</b>	Pravno-informacijski center nevladnih organizacij – PIC
<b>Posebni cilj št.</b>	1: Azil
<b>Nacionalni cilj št.</b>	1: Sprejem/azil
<b>Ukrep št.</b>	1: Pomoč in podpora prosilcem za mednarodno zaščito
<b>POVZETEK UGOTOVITEV IN PRIPOROČIL</b>	
<b>Izbor projekta</b>	
<b>Ugotovitev 1</b>	<b>Priporočilo 1</b>
V razpisni dokumentaciji javnega razpisa št. 430-1779/2014 ni bilo: <ul style="list-style-type: none"> <li>• podrobno določenih pogojev in vrednosti urne postavke za dežurstvo oz. stalno pripravljenost,</li> <li>• predvidene vrednosti urne postavke za delo ob nedeljah in praznikih ter</li> <li>• predvidene maksimalne vrednosti urne postavke za delo zunanjih izvajalcev storitev.</li> </ul>	Pooblaščen organ (v nadaljevanju: PO) naj v bodoče v javnih razpisih podrobneje določi pogoje in vrednosti urnih postavk pri posameznih kategorijah stroškov.
<b>Izvajanje projekta</b>	
<b>Ugotovitev 2</b>	<b>Priporočilo 2</b>
Nekateri računi niso oz. so le delno evidentirani na ločenem stroškovnem mestu projekta.	PO naj dosledno preverja ustreznost evidentiranja računov projekta na ločenem stroškovnem mestu projekta.
<b>Ugotovitev 3</b>	<b>Priporočilo 3</b>
Zaradi ročnega vnosa prisotnosti svetovalcev v azilnih domovih, obstajajo pomanjkljive evidence.	PO naj v bodoče predpiše vzpostavitev ustreznega elektronskega evidentiranja prisotnosti svetovalcev.
<b>Upravičenost izdatkov</b>	
<b>Ugotovitev 4</b>	<b>Priporočilo 4</b>
Ugotavljamo neupravičene izdatke v skupni vrednosti 175,49 EUR in sicer: <ul style="list-style-type: none"> <li>• 116,09 EUR, zaradi uveljavljanja stroškov dela in drugih neposrednih stroškov (delo po avtorski pogodbi) po previsoki urni postavki;</li> <li>• 47,93 EUR, zaradi dvojnega financiranja izdatkov iz naslova DDV;</li> <li>• 11,47 EUR posrednih stroškov.</li> </ul>	OO naj izdatke v skupni vrednosti 175,49 EUR izloči iz upravičenih izdatkov projekta, PO pa zahteva vračilo teh izdatkov od KU.



**SKLEPNA OCENA:**

RO je pregledal izdatke v celotni vrednosti projekta ter pri tem ugotovil neupravičene izdatke v vrednosti 175,49 EUR, od tega prispevek EU 131,62 EUR<sup>7</sup>. Ugotovljeni neupravičeni izdatki so posledica naključnih napak ter so bili ustrezno izločeni iz končnih računovodskih izkazov. Zaradi ostalih ugotovitev sistemske narave, finančni popravki niso bili potrebni. OO in PO se strinjata z ugotovitvami in priporočili.

5.3.2 Izboljšanje pogojev bivanja v Centru za tujce in nadgradnja administrativnih postopkov, št. A.SO3.1.3-02A

<b>Odgovorni organ:</b>	Projektna enota za sklade notranje varnosti in migracij
<b>Končni upravičenec:</b>	Ministrstvo za notranje zadeve, Policija
<b>Posebni cilj št.</b>	3: Vračanje
<b>Nacionalni cilj št.</b>	1: Spremljevalni ukrepi
<b>Ukrep št.</b>	3: Izboljšanje infrastrukture, razmer in tekočih stroškov objektov za zavrnjene državljane tujih držav
<b>POVZETEK UGOTOVITEV IN PRIPOROČIL</b>	
<b>Izbor projekta</b>	
<b>Ugotovitev 1</b>	<b>Priporočilo 1</b>
Ugotavljamo, da je bila sprememba in dopolnitev odločitve o podpori podpisana po obdobju upravičenosti izdatkov projekta.	OO in končni upravičenec naj v bodoče zagotovita, da bodo spremembe in dopolnitve odločitve o podpori podpisane še med izvajanjem projekta.
<b>Izvajanje projekta</b>	
<b>Ugotovitev 2</b>	<b>Priporočilo 2</b>
Izvajalec je zamujal z zaključkom del za energetske sanacije zunanjega ovoja objekta, zato mu je končni upravičenec zaračunal pogodbeno kazen. Pobot pogodbene kazni s končno situacijo še ni bil izveden.	Končni upravičenec naj pri obračunu končne situacije, v naslednjem zahtevku za povračilo, izloči obračunano pogodbeno kazen, OO pa naj izvede ustrezno kontrolo le tega <sup>8</sup> .
<b>Ugotovitev 3</b>	<b>Priporočilo 3</b>
Končni upravičenec v registru osnovnih sredstev vodi objekt in toplotno črpalko pod isto osnovno sredstvo, čeprav gre za različne vrste osnovnih sredstev z različnimi amortizacijskimi stopnjami.	Končni upravičenec naj ločeno evidentira in amortizira različne vrste osnovnih sredstev, po ločenih inventarnih številkah.

<sup>7</sup> V revizijskem poročilu je izračunana vrednost neupravičenega prispevka EU 131,62 EUR, zaradi avtomatičnega zaokroževanja podatkov v informacijskem sistemu MIGRA II, pa je v računovodskih izkazih vrednost 131,53 EUR. Razlika je 0,09 EUR, ki pa nima materialnega vpliva.

<sup>8</sup> Zahtevek za povračilo še ni vključen v računovodske izkaze AMIF 2018 in bo predmet pregleda izpolnjevanja priporočil OO v letu 2019.

<b>Javna naročila</b>	
<b>Ugotovitev 4</b>	<b>Priporočilo 4</b>
<p>V javnem naročilu št. 430-395/2017:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• so v ponudbenem predračunu navedene blagovne znamke in naročniške številke opreme, niso pa navedene tehnične specifikacije ter kriteriji enakovrednosti opreme in ni navedenih besed »ali enakovredni«, kar ni v skladu z 68. členom ZJN-3;</li> <li>• je izvajalec dobavil dele opreme v neskladju s ponudbenim predračunom, kar pomeni bistveno spremembo pogodbe, kar ni v skladu s 95. členom ZJN-3.</li> </ul>	<p>OO naj, v skladu s Smernicami za določitev finančnih popravkov izdatkov, zaradi neskladnosti s pravili o javnih naročilih, izvede 25 % finančni popravek vseh izdatkov izvajalca Instalacije Lazar d.o.o. ter v ustreznem deležu tudi posrednih stroškov. Ta neupravičen izdatek je vključen pri Priporočilu št. 5 tega poročila.</p> <p>Obenem naj OO izvede 25 % finančni popravek še na ostale izdatke, ki so nastali na podlagi javnega naročila št. 430-395/2017 in ki jih bo končni upravičenec uveljavljal v naslednjem zahtevku za povračilo<sup>9</sup>.</p>
<b>Upravičenost izdatkov</b>	
<b>Ugotovitev 5</b>	<b>Priporočilo 5</b>
<p>Ugotavljamo neupravičene izdatke v skupni vrednosti 14.561,07 EUR in sicer:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 13.608,48 EUR zaradi neskladnosti javnega naročila št. 430-395/2017 s pravili o javnih naročilih (glej ugotovitev št. 4);</li> <li>• 952,59 EUR posrednih stroškov.</li> </ul>	<p>OO naj, na podlagi priporočila št. 4, izdatke v skupni vrednosti 14.561,07 EUR izloči iz upravičenih izdatkov projekta.</p>
<p><b><u>SKLEPNA OCENA:</u></b></p>	
<p>RO je pregledal izdatke v celotni vrednosti projekta ter pri tem ugotovil neupravičene izdatke v vrednosti 14.561,07 EUR, od tega prispevek EU 10.920,80 EUR. Ugotovljeni neupravičeni izdatki so posledica naključne napake ter so bili ustrezno izločeni iz končnih računovodskih izkazov. Zaradi ostalih ugotovitev sistemske narave, finančni popravki niso bili potrebni. OO se strinja z ugotovitvami in priporočili.</p>	

<sup>9</sup> Zahtevke za povračilo še ni vključen v računovodske izkaze AMIF 2018 in bo predmet pregleda izpolnjevanja priporočil OO v letu 2019.



### 5.3.3 Investicijsko vzdrževanje azilnega doma ter nakup opreme, št. A.SO1.1.4-01A

<b>Odgovorni organ:</b>	Projektna enota za sklade notranje varnosti in migracij
<b>Končna upravičenca:</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• MNZ, Direktorat za upravne notranje zadeve, migracije in naturalizacijo</li> <li>• Urad Vlade Republike Slovenije za oskrbo in integracijo migrantov</li> </ul>
<b>Posebni cilj št.</b>	1: Azil
<b>Nacionalni cilj št.</b>	1: Sprejem/azil
<b>Ukrep št.</b>	4: Razvoj sprejemne infrastrukture, storitev in bivanjskih razmer z rednim vzdrževanjem
<b>POVZETEK UGOTOVITEV IN PRIPOROČIL</b>	
<b>Izbor projekta</b>	
<b>Ugotovitev 1</b>	<b>Priporočilo 1</b>
V odločitvi o podpori niso bile določene vse kategorije upravičenih stroškov na ravni projekta.	OO naj v bodoče ustrezno kontrolira, ali so prijavljeni stroški projekta v odločitvi o podpori, v skladu z določenimi kategorijami upravičenih stroškov v Nacionalnih pravilih.
<b><u>SKLEPNA OCENA:</u></b>	
RO je pregledal izdatke v celotni vrednosti projekta ter pri tem ni ugotovil neupravičenih izdatkov. Zaradi ugotovitve sistemske narave, finančni popravki niso bili potrebni. 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.

5.5 Izračuni stopenj napak

**Izračun stopnje napake v vzorcu AMIF** = vsota vseh ugotovljenih napak v vzorcu / vsota revidiranih izdatkov pred finančnimi popravki =  $11.052,33 / 862.877,23 = 1,28 \%$ .

**Izračun skupne stopnje napake AMIF** = vsota napovedanih naključnih napak, sistemskih napak ter nepopravljenih izjemnih napak v populaciji / celotno populacijo pred finančnimi popravki =  $24.694,23 / 1.929.236,54 = 1,28 \%$ .

**Izračun preostale stopnje napake AMIF** = (vsota vseh napovedanih naključnih napak – izvedeni finančni popravki OO) / vrednost populacije iz osnutkov računovodskih izkazov =  $24.694,23 - 11.052,33 / 1.929.236,54 = 0,71 \%$ .

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

5.7 OO se je strinjal s predlaganimi finančnimi popravki RO in je neupravičene izdatke v predlagani vrednosti ustrezno izločil iz končnih računovodskih izkazov.



5.8 Pregled izpolnjevanja pomanjkljivosti systemske narave, ugotovljenih tekom revizije sistema pri OO in revizij izdatkov, je RO izvedel v okviru naknadne revizije sistema pri OO, glej točko 4.4 tega poročila. Pregled izpolnjevanja pomanjkljivosti systemske narave, bo RO izvedel pri OO in pri DAF.

## 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 upravljanja in nadzora pri DAF in naknadne revizije sistema pri OO (podrobno opisano v 4. točki tega poročila) in revizij izdatkov projektov (podrobno opisano v 5.3 točki 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, 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 izvajal upravne preglede ter finančne in operativne preglede na kraju samem.

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

Tabela št. 6: Končni računovodski izkazi

Sklad	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	2.387.799,34	1.918.184,21	1.135.768,10	851.824,90	44,41%

RO je revidiral upravičene izdatke v vrednosti 851.824,90 EUR, kar predstavlja 44,41 % upravičenih izdatkov prispevka 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 računovodskih izkazov in pred predložitvijo letnega poročila o nadzoru Evropski komisiji, se niso zgodili naknadni dogodki, ki bi se upoštevali pri določitvi stopnje zanesljivosti in oblikovanju mnenja.

## 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 1,28 %, 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 2018, 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: 19. 12. 2018

Dušan Sterle  
direktor



The image shows a handwritten signature in blue ink that reads "Dušan Sterle" and "direktor" below it. To the right of the signature is a circular official stamp in blue ink. The stamp contains the text "REPUBLIKA SLOVENIJA" at the top, "URAD REPUBLIKE SLOVENIJE ZA NADZOR PROJEKTOV" around the inner edge, and "Ljubljana" at the bottom. In the center of the stamp is the coat of arms of the Republic of Slovenia.

## 10. PRILOGE K LETNEMU POROČILU O NADZORU

### 10.1 Rezultati revizij sistemov

Revidirani subjekt	Naslov revizije	Datum končnega revizij. poročila	Ključne zahteve (če je relevantno)										Opombe
			[kot so opredeljene v preglednici 1- aneks I izvedbene uredbe (EU) št. 378/2015]										
			K71	KZ2	KZ3	KZ4	KZ5	KZ6	KZ7	KZ8	KZ9		
Pooblaščen organ (DAF) <sup>10</sup>	Revizija sistema pri DAF <sup>11</sup>	14. 5. 2018	2	NR	NR	2	2	2	1	NR	2	Splošna ocena (kategorije 1, 2, 3, 4) kot je opredeljena v preglednici - aneks I izvedbene uredbe (EU) št. 378/2015]	
Odgovorni organ (OO), MNZ, PESNVM <sup>12</sup>	Naknadna revizija sistema pri OO <sup>13</sup>	24. 7. 2018	2	2	1	2	2	2	1	2	1	Kategorija 2, sistem deluje, potrebne so izboljšave.  Kategorija 2, sistem deluje, potrebne so izboljšave.	

<sup>10</sup> Ministrstvo za finance, Sektor za upravljanje s sredstvi EU/CA, pooblaščen organ za izvajanje finančnih transakcij med EU in nacionalnim proračunom.

<sup>11</sup> Poročilo o izvedeni reviziji sistema upravljanja in nadzora pri DAF za Sklad za notranjo varnost in Sklad za azil, migracije in vključevanje za finančno obdobje 2014–2020.

<sup>12</sup> Ministrstvo za notranje zadeve, Projektna enota za sklade notranje varnosti in migracije.

<sup>13</sup> Poročilo o naknadni reviziji sistema upravljanja in nadzora pri odgovornem organu za Sklad za notranjo varnost in Sklad za azil, migracije in vključevanje za finančno obdobje 2014–2020. RO je ovrednotil izpolnjevanje 9 ključnih zahtev in z njimi povezanimi merili za imenovanje OO v skladu z ugotovitvami iz predhodne revizije sistema pri OO ter revizij izdatkov projektov vključenih v letne računovodske izkaze.



### 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]
Skupaj AMIF	1.929.236,54	862.877,23	44,73 %	11.052,33	1,28 %	1,28 %	24.694,23	11.052,33	0,71 %

Opombe

### 10.3 Rezultati revizij dodatnih izdatkov

Niso bile izvedene.

