



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 2019

Številka: 0615-68/2015

Ljubljana, december 2019

KAZALO

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	7
6. REVIZIJE RAČUNOVODSKIH IZKAZOV.....	12
7. USKLAJEVANJE MED ORGANI, KI IZVAJAJO REVIZIJE, IN NADZORNE NALOGE REVIZIJSKEGA ORGANA.....	13
8. DRUGE INFORMACIJE.....	13
9. SPLOŠNA STOPNJA ZANESLJIVOSTI	13
10. PRILOGE K LETNEMU POROČILU O NADZORU	15

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 2019 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 2018 do 15. oktobra leta 2019. Letno poročilo o nadzoru se nanaša na opravljeno delo RO v revizijskem obdobju od 16. oktobra 2018 do dneva predložitve tega letnega poročila o nadzoru.

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

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

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

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

2.3 RO 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 decembra 2019 posodobil revizijsko strategijo za AMIF in ISF (verzija 1.2).

Razlogi za posodobitev so:

- sprejeta nova nacionalna programa AMIF verzija 7.1 in ISF verzija 5;

¹ Št. dokumenta 0615-68/2015/8.

- povečanje okvirno dodeljenih sredstev skladov;
- dodan nov končni upravičenec: Urad Republike Slovenije za oskrbo in integracijo migrantov;
- termin finančna revizija je zamenjal termin revizija izdatkov projektov;
- sprejeta nova Uredba (EU) št. 2018/1046 o finančnih pravilih;
- sprejeta nova delegirana Uredba EU št. 2018/1291 o spremembi Delegirane uredbe (EU) št. 1042/2014 o dopolnitvi Uredbe (EU) št. 514/2014 Evropskega parlamenta in Sveta v zvezi z imenovanjem odgovornih organov, njihovimi odgovornostmi glede upravljanja in nadzora ter statusom in obveznostmi revizijskih organov;
- spremenjena metodologija vzorčenja²;
- posodobljeno razvrščanje in obravnavanje ugotovljenih napak;
- spremenjeno število revizorjev in revizor ur.

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 julija 2019 izvedel:

- revizijo delovanja sistema upravljanja in nadzora 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 ter
- naknadno revizijo delovanja sistema pri Ministrstvu za notranje zadeve (v nadaljevanju: MNZ), Projektni skupini za projekte financirane iz skladov EU na področju notranjih zadev, ki se izvajajo na podlagi javnih razpisov - DAC, pooblaščenemu organu za AMIF (v nadaljevanju: DAC).

4.2 Rezultati izvedenih revizij sistema

V okviru revizije je RO ovrednotil delovanje devetih ključnih zahtev relevantnih za OO.

Ugotovitve in priporočila ter sklepna ocena:

Ključna zahteva 1	
Ugotovitev 1	Priporočilo 1
V Priročniku OO: <ul style="list-style-type: none"> • manjkajo navedbe novih Uredb (EU) št. 2018/1291, 2017/646 in 2018/1046, • je napisano, da je naloga RO priprava letnih povzetkov o opravljenih revizijah, kar pa je dejansko naloga OO, • ni napisano, da RO pripravlja Letna poročila o nadzoru. 	OO naj posodobi Priročnik OO.

² Podrobnosti v točki št. 3.3.1 strategije.

Ugotovitev 2	Priporočilo 2
<p>Metodologija za izračun standardizirane urne postavke na enoto za stroške dela:</p> <ul style="list-style-type: none"> • je pripravljena na podlagi podatkov o stroških dela končnih upravičencev, ki pa se ne ujemajo popolnoma s končnimi upravičenci iz skladov notranje varnosti in migracij, • ne določa kot upravičene le dejanske ure dela na projektu, ampak tudi sorazmerni del odsotnosti, • ni pripravljena popolnoma v skladu z 18. členom Uredbe (EU) št. 514/2014 in Smernicami o poenostavljenih možnostih obračunavanja stroškov. 	<p>OO naj posodobi metodologijo za izračun standardizirane urne postavke na enoto za stroške dela.</p>
Ključna zahteva 4	
Ugotovitev 3	Priporočilo 3
<p>Na kontrolnih listih, ki jih pri izvajanju upravnih nadzorov in pregledov na kraju samem uporablja OO, manjkajo vprašanja za preverjanje:</p> <ul style="list-style-type: none"> • ali je nastala sprememba med prvotno sklenjeno pogodbo in končno situacijo projekta ter ali je upravičena, • ali upravičenec ustrezno vodi ločeno računovodsko kodo in stroškovno mesto projekta, • ali so v razpisni dokumentaciji javnega naročila morebitne blagovne znamke le izjemoma navedene in v tem primeru z navedbo »ali enakovredni«, • ali se rezultati projekta ujemajo z dejanskim stanjem na kraju samem. 	<p>OO naj posodobi kontrolne liste.</p>
Ugotovitev 4	Priporočilo 4
<p>Vsi operativni pregledi na kraju samem se niso izvajali med izvajanjem projekta, ampak nekateri šele po njihovem zaključku.</p>	<p>OO naj vzpostavi sistem, ki bo omogočil izvajanje operativnih pregledov na kraju samem samo za projekte, ki se še izvajajo.</p>
Ugotovitev 5	Priporočilo 5
<p>V Nacionalnih pravilih o upravičenih stroških in izdatkih ni določenih podrobnih pravil glede upravičenosti izdatkov hotelskih nastanitvev in reprezentance za udeležence projektnih sestankov.</p>	<p>OO naj posodobi Nacionalna pravila o upravičenih stroških in izdatkih s pravili glede upravičenosti izdatkov za hotelske nastanitve in reprezentanco.</p>
Ugotovitev 6	Priporočilo 6
<p>OO, v okviru upravnega nadzora izdatkov projekta, ni pregledoval celotne dokumentacije o opravljeni storitvi, ker so bili nekateri dokumenti označeni s stopnjo tajnosti »Interno«.</p>	<p>OO naj izvaja preglede upravičenosti izdatkov na podlagi pregleda celotne dokumentacije izdatkov projekta.</p>

Ugotovitev 7	Priporočilo 7
OO je izvedel kontrolo ustreznosti treh javnih razpisov po potrditvi izdatkov iz zahtevkov za povračilo projektov.	OO naj v prihodnje izvede kontrolo ustreznosti javnih razpisov, pred potrditvijo izdatkov iz zahtevkov za povračilo projekta.
Ključna zahteva 5	
Ugotovitev 8	Priporočilo 8
V informacijskem sistemu MIGRA II niso naloženi vsi dokumenti, kot so predvideni v internih aktih za vnos dokumentacije projekta.	OO naj izvaja kontrole ustreznosti in popolnosti vnosa dokumentov v informacijski sistem MIGRA II.
Ugotovitev 9	Priporočilo 9
Končni upravičenec ni pridobil od ponudnika vrednosti posameznih postavk strojne in programske opreme, vzdrževanja le-te ter najema programske opreme in v registru osnovnih sredstev je evidentiral nabavljeno strojno in programsko opremo le na podlagi ocenjene vrednosti iz cenika ponudnika.	OO naj pozove končnega upravičenca, da v bodoče pridobi od ponudnika vrednosti posameznih postavk strojne in programske opreme, vzdrževanja le-te ter najema programske opreme.
Ključna zahteva 7	
Ugotovitev 10	Priporočilo 10
OO: <ul style="list-style-type: none"> • nima opisanega postopka ocene tveganj goljufij in pripravljene samoocene, • ima pomanjkljivo opisane ukrepe preprečevanja in odkrivanja morebitnih goljufij, • nima opisanih postopkov pregleda procesov in kontrol povezanih z morebitno ali dejansko goljufijo. 	OO naj v internem aktu, v skladu s Smernicami za oceno tveganja goljufij: <ul style="list-style-type: none"> • opiše postopek ocene tveganja goljufij in pripravi samooceno, • dopolni opise ukrepov preprečevanja, odkrivanja in odpravljanja goljufij, • opiše postopke pregleda procesov in kontrol povezanih z morebitno ali dejansko goljufijo.
Ključna zahteva 8	
Ugotovitev 11	Priporočilo 11
V internih aktih OO ni podrobno opisanega postopka priprave letnih povzetkov o opravljenih kontrolah ter revizijah.	OO naj v internem aktu podrobno opiše postopke priprave letnih povzetkov o opravljenih kontrolah ter revizijah, predvsem: <ul style="list-style-type: none"> • pregleda in nadaljnega spremljanja rezultatov vseh revizij in kontrol, • analize narave in razsežnosti napak ter naknadnega spremljanja teh nepravilnosti, • izvajanja preventivnih in popravni ukrepov.
<u>SKLEPNA OCENA:</u>	
RO ocenjuje, da sistem upravljanja in nadzora pri OO deluje, vendar so potrebne določene izboljšave. Kategorija ocene 2. OO izpolnjuje merila za imenovanje.	

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

4.3 Zaradi ugotovljenih pomanjkljivosti iz revizije sistema, ni bilo potrebno izvesti finančnih popravkov. RO bo pregledal izpolnjevanje priporočil danih OO v prvi polovici leta 2020.

4.4 RO je pregledal izpolnjevanje priporočil iz naslova delovanja sistema danih OO in DAC.

V okviru revizije sistema pri OO je RO pregledal izpolnjevanje 14 priporočil danih OO pri izvajanju predhodnih revizij sistema ter revizij izdatkov projektov iz računovodskih izkazov.

RO ugotavlja, da je od danih 14 priporočil, 13 izpolnjenih, eno priporočilo pa je neizpolnjeno³, zato ima status odprto in bo predmet pregleda pri naslednjih revizijah sistema. Podrobneje v točki 4.2 tega poročila.

V okviru naknadne revizije sistema pri DAC je RO pregledal izpolnjevanje 10 priporočil danih DAC v okviru revizije sistema⁴ ter revizij izdatkov iz računovodskih izkazov.

RO ugotavlja, da je od danih 10 priporočil, 8 priporočil izpolnjenih, 2 priporočili pa sta še odprti.

Ugotovitve in priporočila ter sklepna ocena:

Ključna zahteva 1	
Ugotovitev 1	Priporočilo 1
V Postopkovniku DAC ni formalno opredeljenega nadzora vodje nad izvedenim delom članov projektne skupine.	DAC naj v Postopkovniku opredeli nadzor vodje nad delom članov projektne skupine.
Ključna zahteva 2	
Ugotovitev 2	Priporočilo 2
V razpisni dokumentaciji javnega razpisa št. 430-1779/2014 ni bilo: <ul style="list-style-type: none">• podrobno določenih pogojev in vrednosti urne postavke za dežurstvo oz. stalno pripravljenost,• predvidene vrednosti urne postavke za delo ob nedeljah in praznikih ter• predvidene maksimalne vrednosti urne postavke za delo zunanjih izvajalcev storitev.	DAC naj v bodoče v javnih razpisih podrobneje določi pogoje in vrednosti urnih postavk pri posameznih kategorijah stroškov.
<u>SKLEPNA OCENA:</u>	
RO ocenjuje, da sistem upravljanja in nadzora pri DAC deluje, vendar so potrebne določene izboljšave. Kategorija ocene 2. RO bo pregledal izpolnjevanje danih priporočil v prvi polovici leta 2021.	

³ Ugotovitev in priporočilo št. 9 iz tabele v točki 4.2.

⁴ Poročilo o izvedeni reviziji sistema upravljanja in nadzora pri DAC.

5. REVIZIJE IZDATKOV

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

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

Vzorčna enota so projekti. V populacijo so vključeni vsi pregledani in potrjeni izdatki s strani OO, ki so vključeni v osnutke računovodskih izkazov obračunskega leta 2019 AMIF. RO je izvedel enkratno vzorčenje sklada.

RO je neposredno izbral za revizijo projekt z najvišjo vrednostjo ter, na podlagi naključnega izbora, 2 projekta iz preostalega vzorca. Ugotovljena naključna napaka se je ustrezno ekstrapolirala.

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 ugotovljeno naključno napako, glej točko 5.5 tega poročila.

5.3 V okviru revizije izdatkov projektov vključenih v osnutke računovodskih izkazov AMIF za obračunsko leto 2019 je RO pregledal:

- 3 od 23 projektov⁵, kar predstavlja 13,0 % vseh projektov,
- izdatke v vrednosti 965.463,04 EUR, od tega prispevek EU v vrednosti 724.096,23 EUR, kar predstavlja 23,29 % prispevka EU.

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

Sklad	Vrednost izdatkov v EUR	Prispevek EU v EUR	Revidirani izdatki v EUR	Revidiran prispevek EU v EUR	Stopnja pokritosti revidiranja EU prispevka v %
	a	b	c	d	e = d/b
AMIF	4.074.131,71	3.108.745,55	965.463,04	724.096,23	23,29 %

⁵ RO upošteva tehnično pomoč kot dva samostojna projekta.

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

Sklad	Projekt	Izdatki projekta v EUR	Prispevek EU v EUR	Revidirani izdatki v EUR	Revidiran prispevek EU v EUR	Finančni popravek v EUR	Finančni popravek EU v EUR	Stopnja napake v %
		a	b	c	d	e	f	g = f/d
AMIF	Pomoč pri nastanitvi in oskrbi prosilcev ob sprejemu, A.SO1.1.1-05A	82.922,76	62.191,41	82.922,76	62.191,41	771,67	578,72	0,93 %
AMIF	Pomoč osebam z mednarodno zaščito, A.SO2.2.3-07A	170.047,20	127.535,07	170.047,20	127.535,07	0,00	0,00	0,00 %
AMIF	Izboljšanje pogojev bivanja v Centru za tujce in nadgradnja administrativnih postopkov, A.SO3.1.3-02A	712.493,08	534.369,75	712.493,08	534.369,75	0,00	0,00	0,00 %
	Skupaj	965.463,04	724.096,23	965.463,04	724.096,23	771,67	578,72	0,08 %

V okviru revizij izdatkov projektov sta bili izdani dve ugotovitvi in priporočili, zaradi katerih finančni popravki niso potrebni ter ena ugotovitev in priporočilo, zaradi ugotovljenih neupravičenih izdatkov.

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

5.3.1 Pomoč pri nastanitvi in oskrbi prosilcev ob sprejemu, št. A.SO1.1.1-05A

Odgovorni organ:	Projektna enota za sklade notranje varnosti in migracije
Pooblaščen organ:	Projektna skupina za projekte financirane iz skladov EU na področju notranjih zadev, ki se izvajajo na podlagi javnih razpisov
Končni upravičenec:	Inštitut za afriške študije – IAŠ
Posebni cilj št.	1: Azil
Nacionalni cilj št.	1: Sprejem/azil
Ukrep št.	1: Pomoč in podpora prosilcem za mednarodno zaščito
POVZETEK UGOTOVITEV IN PRIPOROČIL	
Upravičenost izdatkov	
Ugotovitev 1	Priporočilo 1
<p>Ugotavljamo neupravičene izdatke v skupni vrednosti 771,67 EUR in sicer v vrednosti:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 628,58 EUR, ker iz pregledanih dokazil ni razvidno, da so osebe izvajale aktivnosti vodenja in koordinacije programa v terminih napisanih na časovnicah; • 143,09 EUR, zaradi ugotovljenih neupravičenih neposrednih izdatkov ter zaradi uporabe nepravilnega deleža pri izračunu posrednih stroškov. 	<p>Izdatki v skupni vrednosti 771,67 EUR niso upravičeni do sofinanciranja iz AMIF, zato naj jih OO izloči iz upravičenih izdatkov projekta ter zahteva vračilo od KU.</p> <p>Obenem priporočamo OO, da tudi v ostalih, še nepotrjenih ZZP, izloči vrednost posrednih stroškov, ki presegajo dogovorjen delež.</p>
<u>SKLEPNA OCENA:</u>	
<p>RO je pregledal izdatke v celotni vrednosti projekta ter pri tem ugotovil neupravičene izdatke v vrednosti 771,67 EUR, od tega prispevek EU v vrednosti 578,72 EUR⁶. Ugotovljeni neupravičeni izdatki so posledica naključnih napak ter so bili ustrezno izločeni iz končnih računovodskih izkazov. OO se strinja z ugotovitvijo in priporočilom.</p>	

⁶ V revizijskem poročilu je neupravičena vrednost EU prispevka 578,75 EUR, zaradi avtomatičnega zaokroževanja podatkov v informacijskem sistemu MIGRA II, pa je v računovodskih izkazih vrednost 578,72 EUR. Razlika 0,03 EUR nima materialnega vpliva.

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

Odgovorni organ:	Projektna enota za sklade notranje varnosti in migracije
Končni upravičenec:	Urad Vlade Republike Slovenije za oskrbo in integracijo migrantov
Posebni cilj št.	2: Vključevanje/zakonito priseljevanje
Nacionalni cilj št.	2: Vključevanje
Ukrep št.	3: Pomoč pri vključevanju, obsegajoč pomoč za celostno vključevanje oseb z mednarodno zaščito

POVZETEK UGOTOVITEV IN PRIPOROČIL

Izvajanje projekta

Ugotovitev 1	Priporočilo 1
Na odločbah o dodelitvi denarnega nadomestila za nastanitev na zasebnem naslovu ni navedenega sofinanciranja iz AMIF.	KU naj v bodoče, na odločbah o dodelitvi denarnega nadomestila za nastanitev na zasebnem naslovu, navede sofinanciranje iz AMIF.

SKLEPNA OCENA:

RO je pregledal izdatke v celotni vrednosti projekta ter pri tem ni ugotovil neupravičenih izdatkov. Zaradi ugotovljene pomanjkljivosti, finančni popravki niso bili potrebni. OO se strinja z ugotovitvijo in priporočilom.

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

Odgovorni organ:	Projektna enota za sklade notranje varnosti in migracije	
Končni upravičenec:	MNZ, Policija, Uprava uniformirane policije, Center za tujce	
Posebni cilj št.	3: Vračanje	
Nacionalni cilj št.	1: Spremljevalni ukrepi	
Ukrep št.	3: Izboljšanje infrastrukture, razmer in tekočih stroškov objektov za zavrnjene državljane tujih držav	
POVZETEK UGOTOVITEV IN PRIPOROČIL		
Javna naročila		
Ugotovitev 1	Priporočilo 1	
KU med izvedbo postopka javnega naročanja št. 430-1300/2017 ni preveril razlogov za izključitev, in sicer nekaznovanosti gospodarskih subjektov in pooblaščenih zastopnikov izbranega ponudnika in podizvajalcev. KU je ustrezna potrdila pridobil tekom izvajanja revizije.	OO naj v bodoče dosledno preverja ali je KU pridobil ustrezna potrdila o nekaznovanosti izbranih gospodarskih subjektov in pooblaščenih zastopnikov.	
<u>SKLEPNA OCENA:</u>		
RO je pregledal izdatke v celotni vrednosti projekta ter pri tem ni ugotovil neupravičenih izdatkov. Zaradi ugotovljene pomanjkljivosti, 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 projekt z najvišjo vrednostjo = vsota vseh ugotovljenih napak v vzorcu / vsota revidiranih izdatkov pred finančnimi popravki = 0,00 / 534.369,75 = 0,00 %

Izračun skupne stopnje napake AMIF projekt z najvišjo vrednostjo = vsota napovedanih naključnih napak, sistemskih napak ter nepopravljenih izjemnih napak v populaciji / celotno populacijo pred finančnimi popravki = 0,00 / 534.369,75 = 0,00 %

Izračun preostale stopnje napake AMIF projekt z najvišjo vrednostjo = (vsota vseh napovedanih naključnih napak – izvedeni finančni popravki OO) / vrednost populacije iz osnutkov računovodskih izkazov = 0,00 / 534.369,75 = 0,00 %

Izračun stopnje napake v vzorcu AMIF ostali projekti = vsota vseh ugotovljenih napak v vzorcu / vsota revidiranih izdatkov pred finančnimi popravki = $578,72 / 189.726,48 = 0,31 \%$

Izračun skupne stopnje napake AMIF ostali projekti = vsota napovedanih naključnih napak, sistemskih napak ter nepopravljenih izjemnih napak v populaciji / celotno populacijo pred finančnimi popravki = $7.852,58 / 2.574.375,80 = 0,31 \%$

Izračun preostale stopnje napake AMIF ostali projekti = (vsota vseh napovedanih naključnih napak – izvedeni finančni popravki OO) / vrednost populacije iz osnutkov računovodskih izkazov = $(7.852,58 - 578,72) / 2.574.375,80 = 0,28 \%$

Izračun stopnje napake v vzorcu AMIF = vsota vseh ugotovljenih napak v vzorcu / vsota revidiranih izdatkov pred finančnimi popravki = $578,72 / 724.096,23 = 0,08 \%$

Izračun skupne stopnje napake AMIF = vsota napovedanih naključnih napak, sistemskih napak ter nepopravljenih izjemnih napak v populaciji / celotno populacijo pred finančnimi popravki = $2.484,61 / 3.108.745,55 = 0,08 \%$.

Izračun preostale stopnje napake AMIF = (vsota vseh napovedanih naključnih napak – izvedeni finančni popravki OO) / vrednost populacije iz osnutkov računovodskih izkazov = $2.484,61 - 578,72 / 3.108.745,55 = 0,06 \%$.

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 priporočil, zaradi ugotovljenih pomanjkljivosti, tekom izvajanja predhodnih revizij sistema in revizij izdatkov projektov, je RO izvedel v okviru revizije sistema pri OO in naknadne revizije sistema pri DAC, glej točki 4.2 in 4.4 tega poročila.

6. REVIZIJE RAČUNOVODSKIH IZKAZOV

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

6.2 RO je, na podlagi izvedenih revizij sistema upravljanja in nadzora pri OO in naknadne revizije sistema pri DAC (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. 3: 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	4.073.360,08	3.108.166,83	964.691,41	723.517,51	23,28 %

OO je na podlagi ugotovitve in priporočila RO ustrezno izločil iz končnih računovodskih izkazov neupravičene izdatke EU prispevka v vrednosti 578,72 EUR.

RO je revidiral upravičene izdatke EU prispevka v vrednosti 723.517,51 EUR, kar predstavlja 23,28 % vseh upravičenih izdatkov EU.

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

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

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

8. DRUGE INFORMACIJE

8.1 V okviru izvedenih revizij ni bilo ugotovljenih domnevnih goljufij.

8.2 Po predložitvi osnutkov računovodskih izkazov in pred predložitvijo letnega poročila o nadzoru Evropski komisiji, je RO ugotovil neupravičene izdatke v vrednosti 578,72 EUR, ki jih je OO ustrezno izločil iz končnih računovodskih izkazov⁷, glej tabeli št. 1 in 3. Ta kasnejši dogodek, ni imel pomembnega vpliva pri oblikovanju revizijskega 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 0,08 %, kar je pod sprejemljivo 2 % stopnjo napake in potrjuje podano oceno sistema upravljanja in nadzora.

⁷ Izračun = 3.108.745,55 – 578,72 = 3.108.166,83 EUR.

Zaradi navedenega RO za sistem upravljanja in nadzora, vzpostavljen za AMIF ter za računovodske izkaze o izdatkih, predložene Evropski komisiji za obračunsko leto 2019, 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. 2019

Dušan Sterle
direktor



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)										Splošna ocena (kategorija 1, 2, 3, 4) (kot je opredeljeno v tabeli 2 v Prilogi I k Izvedbeni uredbi Komisije (EU) št. 378/2015)	Opombe		
			[kot so opredeljene v preglednici 1- aneks I izvedbene uredbe (EU) št. 378/2015]		KZ1	KZ2	KZ3	KZ4	KZ5	KZ6	KZ7	KZ8			KZ9	
Odgovorni organ (OO), MNZ, PESNVM ⁸	Revizija sistema pri OO ⁹	16. 7. 2019	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	Kategorija 2, sistem deluje, potrebne so izboljšave.	

⁸ Ministrstvo za notranje zadeve, Projektna enota za sklade notranje varnosti in migracije.

⁹ Poročilo 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.

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 vrednosti) izvedeni s strani OO kot rezultat skupne stopnje napake	Preostala skupna stopnja napake [J = (H - I) / B]	Opombe
AMIF projekt z najvišjo vrednostjo ¹⁰	534.369,75	534.369,75	100 %	0,00	0,00 %	0,00 %	0,00	0,00	0,00 %	
AMIF ostali projekti	2.574.375,80	189.726,48	7,37%	578,72	0,31%	0,31%	7.852,58	578,72	0,28%	
AMIF skupaj	3.108.745,55	724.096,23	23,29%	578,72	0,08%	0,08%	2.484,61	578,72	0,06%	

10.3 Rezultati revizij dodatnih izdatkov

Niso bile izvedene.

¹⁰ Izboljšanje pogojev bivanja v Centru za tuje in nadgradnja administrativnih postopkov, št. A.SO3.1.3-02A.

