



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 2023

Številka: 0615-68/2015

Ljubljana, februar 2024

## KAZALO

1. UVOD .....	2
2. IZPOLNJEVANJE MERIL ZA IMENOVANJE IN POMEMBNE SPREMEMBE SISTEMA UPRAVLJANJA IN NADZORA .....	2
3. SPREMEMBE REVIZIJSKE STRATEGIJE .....	3
4. REVIZIJE SISTEMA.....	3
5. REVIZIJE IZDATKOV.....	5
6. REVIZIJE RAČUNOVODSKIH IZKAZOV .....	12
7. USKLAJEVANJE MED ORGANI, KI IZVAJAJO REVIZIJE, IN NADZORNE NALOGE REVIZIJSKEGA ORGANA .....	13
8. DRUGE INFORMACIJE .....	14
9. SPLOŠNA STOPNJA ZANESLJIVOSTI.....	14
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 2023 zajema izplačane izdatke in prejete prejeme, ki so bili knjiženi v računovodske izkaze odgovornega organa (v nadaljevanju: OO), to je Ministrstvo za notranje zadeve (v nadaljevanju: MNZ), Služba za evropska sredstva, Projektna enota za sklade notranje varnosti in migracije, v referenčnem obdobju od 16. oktobra leta 2022 do 15. oktobra leta 2023. Letno poročilo o nadzoru se nanaša na opravljeno delo RO v revizijskem obdobju od 16. oktobra 2022 do dneva predložitve tega letnega poročila o nadzoru.

RO je izvedel svoje revizije, v skladu s sprejetim načrtom dela in sprejeto revizijsko metodologijo.

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<sup>1</sup>, imenoval za OO Ministrstvo za notranje zadeve, Projektno enoto za sklade notranje varnosti in migracije<sup>2</sup>. Na podlagi opravljenih revizij sistema in revizij izdatkov projektov RO ocenjuje, da OO še naprej izpolnjuje merila za imenovanje.

2.3 RO poroča organu za imenovanje, da OO izpolnjuje merila za imenovanje iz člena 2.2 in Priloge I k Delegirani uredbi Komisije (EU) št. 1042/2014.

---

<sup>1</sup>Poročilo o oceni izpolnjevanja meril za imenovanje, št. dokumenta 0615-68/2015/8.

<sup>2</sup> Sklep št. 549-9/2014/38 z dne 28. 8. 2015.

### 3. SPREMEMBE REVIZIJSKE STRATEGIJE

3.1 Revizijska strategija za AMIF in ISF ni bila spremenjena<sup>3</sup>.

### 4. REVIZIJE SISTEMA

4.1 RO v obračunskem letu 2023 ni izvedel revizije sistema, je pa v obdobju od marca do maja 2023 izvedel:

- naknadno revizijo delovanja sistema upravljanja in nadzora pri MNZ, Službi za evropska sredstva, Projektni enoti za sklade notranje varnosti in migracije, ki deluje kot OO za AMIF in ISF<sup>4</sup> ter
- naknadno revizijo delovanja sistema upravljanja in nadzora pri MNZ, Projektni skupini za projekte financirane iz skladov EU na področju notranjih zadev, ki se izvajajo na podlagi javnih razpisov (v nadaljevanju: DAC)<sup>5</sup>.

Podrobneje v točki 4.4 tega poročila.

#### 4.2 Rezultati izvedenih revizij sistema

RO je na podlagi izvedenih revizij sistema v prejšnjih obračunskih letih in izvedenih naknadnih revizij sistema v obračunskem letu 2023, 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 delovanje devetih ključnih zahtev relevantnih za delovanje sistema upravljanja in nadzora, kar je podrobneje prikazano v točki 10.1 tega poročila.

RO ocenjuje, da sistem upravljanja in nadzora deluje, vendar so potrebne določene izboljšave. **Kategorija ocene 2. OO izpolnjuje merila za imenovanje.**

4.3 Zaradi ugotovljenih pomanjkljivosti iz naknadnih revizij sistema ni bilo potrebno izvesti finančnih popravkov.

4.4 RO je pregledal izpolnjevanje priporočil iz naslova delovanja sistema danih OO in DAC. V nadaljevanju vam predstavljamo povzetke o opravljenih revizijah.

---

<sup>3</sup> Veljavna verzija 1.3.

<sup>4</sup> Dokument št. 0615-68/2015/125.

<sup>5</sup> Dokument št. 0623-6/2017/20.

#### 4.4.1 Naknadna revizija sistema pri OO<sup>6</sup>

RO je pregledal izpolnjevanje 8 priporočil danih OO pri izvajanju predhodnih revizij sistema, ter revizijah izdatkov projektov iz predhodnih računovodskih izkazov. 5 priporočil je izpolnjenih, 2 sta samo delno izpolnjeni<sup>7</sup>, 1 priporočilo pa je neizpolnjeno<sup>8</sup>. 3 priporočila imajo status odprto in bodo predmet pregleda v okviru zaključevanja programa v letu 2024.

Ugotovitve in priporočila po ključnih zahtevah ter sklepna ocena:

<b>Ključna zahteva 2: Ustrezen izbor projektov</b>	
<b>Ugotovitev 1</b>	<b>Priporočilo 1</b>
V primerih neposredne dodelitve sredstev nekatere odločitve o podpori vsebujejo datum upravičenosti izdatkov pred podpisom odločitve.	OO naj v odločitvah o podpori opredeli datum upravičenosti izdatkov projekta po podpisu odločitve, kot to priporoča 11. člen Delegirane Uredbe Komisije (EU) št. 1042/2014.
<b>Ključna zahteva 5: Ustrezna revizijska sled</b>	
<b>Ugotovitev 2</b>	<b>Priporočilo 2</b>
V IS 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 IS MIGRA II.
<b>Ugotovitev 3<sup>9</sup></b>	<b>Priporočilo 3</b>
V Poročilih o izvajanju za ISF in AMIF so podatki usklajeni s podatki iz IS MIGRA II, kljub temu pa ugotavljamo, da se vse spremembe vrednosti kazalnikov niso ustrezno označile, obenem razdelitev kazalnika na dva posebna cilja ni zapisana, kar onemogoča ustrezno revizijsko sled.	OO naj v bodoče pripravlja KL, iz katerih bo razvidna sprememba vrednosti kazalnika ter obenem naj pripravi interni akt o evidentiranju kazalnikov.
<b><u>SKLEPNA OCENA:</u></b>	
RO ocenjuje, da sistem upravljanja in nadzora pri OO deluje, vendar so potrebne določene izboljšave. <b>Kategorija ocene 2. OO izpolnjuje merila za imenovanje. OO se strinja z ugotovitvami in priporočili.</b>	

#### 4.4.2 Naknadna revizija sistema pri DAC<sup>10</sup>

RO je pregledal izpolnjevanje 4 priporočil danih DAC pri izvajanju predhodnih revizij sistema, ter reviziji izdatkov projekta iz predhodnih računovodskih izkazov. Vsa 4 priporočila so izpolnjena.

<sup>6</sup> Dokument št.: 0615-68/2015/125.

<sup>7</sup> Priporočili št. 2 in 3.

<sup>8</sup> Ugotovitev in priporočilo št. 1 sta se delno spremenila.

<sup>9</sup> Ugotovitev in priporočilo št. 3 sta se delno spremenila in prestavila iz Ključne zahteve 6: Zanesljiv računalniški sistem v Ključno zahtevo 5: Ustrezna revizijska sled.

<sup>10</sup> Dokument št. 0623-6/2017/20 .

## 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 % vrednosti 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 2023 AMIF. RO je izvedel enkratno vzorčenje populacije sklada.

Iz celotne populacije projektov so bili izoblikovani 3 sloji (strate):

- 3 projekti z najvišjo vrednostjo,
- tehnična pomoč (1 projekt),
- ostali projekti (skupaj 22 projektov).

Iz vsakega sloja posebej je RO na podlagi nestatističnega, naključnega vzorčenja izbral za revizijo izdatkov iz sloja:

- 3 projektov z najvišjo vrednostjo:
  - projekt: Tečajji in izpiti iz slovenskega jezika za državljane tretjih držav, št. A.SO2.2.1-04A<sup>11</sup>;
- tehnična pomoč:
  - projekt: AMIF - Tehnična pomoč za pooblaščen organ (PO DAF), št. A.TA1.1.1-02D<sup>12</sup>;
- ostali projekti:
  - projekt: Psihiatrična podpora prosilcem za mednarodno zaščito«, št. A.SO1.1.6-03A<sup>13</sup>.

Skupna stopnja napak v celotni populaciji je ocena RO o skupni stopnji napak v "osnutkih računovodskih izkazov" za tekoče obračunsko leto. Skupna stopnja napak se izračuna, preden OO izvede kakršne koli finančne popravke. Pri izračunu skupne stopnje napake RO upošteva ugotovljene naključne napake<sup>14</sup>.

OO v računovodskih izkazih in zahtevkih za plačilo Komisiji ne uveljavlja plačanih predujmov končnim upravičencem, zato v množici za izbiro revizijskega vzorca predujmi niso bili vključeni.

<sup>11</sup> Referenčna oznaka projekta: SI/2020/PR/0061.

<sup>12</sup> Referenčna oznaka: A.TA02D-NPS-2.0.

<sup>13</sup> Referenčna oznaka projekta: SI/2020/PR/0005.

<sup>14</sup> Glej točki 5.5 in 10.2 tega poročila.

5.3 V okviru revizije izdatkov projektov vključenih v osnutke računovodskih izkazov je RO:

- izvedel 3 revizije izdatkov projektov od skupno 26 projektov<sup>15</sup>, kar predstavlja 11,54 % vseh projektov,
- izbral vzorec za izvedbo revizij izdatkov v skupni vrednosti 314.700,21 EUR, kar predstavlja 20,34 % prispevka EU,
- izvedel revizije izdatkov v skupni vrednosti 314.700,21 EUR, kar predstavlja 20,34 % prispevka EU.

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

Sklad	Vrednost prispevka EU v EUR	Revizijski vzorec v EUR	Revidirani izdatki v EUR	Revizijski vzorec v %	Revidirani izdatki v %
	a	b	c	d = b/a	e = c/a
AMIF	1.547.214,85	314.700,21	314.700,21	20,34 %	20,34 %

RO je izvedel 3 revizije izdatkov projektov.

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

Projekti	Izdatki projekta v EUR	Prispevek EU v EUR	Revidirani izdatki v EUR	Revidiran prispevek EU v EUR	Revidirani prispevek EU v %	Finančni popravek v EUR	Finančni popravek EU v EUR	Stopnja napake v %
	a	b	c	d	e=d/b	f	g	h = g/d
Tečajni in izpiti iz slovenskega jezika za državljane tretjih držav št. A.SO2.2.1-04A <sup>16</sup>	311.441,51	233.580,87	311.441,51	233.580,87	100,00%	0,00	0,00	0,00%
AMIF - Tehnična pomoč za pooblaščen organ (PO DAF), št. A.TA1.1.1-02D <sup>17</sup>	5.399,93	5.399,93	5.399,93	5.399,93	100,00%	0,00	0,00	0,00%
Psihiatrična podpora prosilcem za mednarodno zaščito, št. A.SO1.1.6-03A <sup>18</sup>	100.959,51	75.719,41	100.959,51	75.719,41	100,00%	673,56	505,17	0,67%
<b>Skupaj</b>	<b>417.800,95</b>	<b>314.700,21</b>	<b>417.800,95</b>	<b>314.700,21</b>	<b>100,00%</b>	<b>673,56</b>	<b>505,17</b>	<b>0,16%</b>

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

<sup>15</sup> RO upošteva samo projekte z vrednostjo v izkazih.

<sup>16</sup> Referenčna oznaka projekta: SI/2020/PR/0061.

<sup>17</sup> Referenčna oznaka: A.TA02D-NPS-2.0.

<sup>18</sup> Referenčna oznaka projekta: SI/2020/PR/0005.

**5.3.1 Tečajji in izpiti iz slovenskega jezika za državljane tretjih držav, št. A.SO2.2.1-04A, referenčna oznaka projekta: SI/2020/PR/0061<sup>19</sup>**

<b>Odgovorni organ:</b>	Projektna enota za sklade notranje varnosti in migracije
<b>Končni upravičenec:</b>	Urad Vlade RS za oskrbo in integracijo migrantov
<b>Posebni cilj št.</b>	2: Vključevanje / zakonito priseljevanje
<b>Nacionalni cilj št.</b>	2: Vključevanje
<b>Ukrep št.</b>	1: Nadaljnje izvajanje programov za osnovno pomoč državljanom tretjih držav (tečajji, izpiti)
<b>POVZETEK UGOTOVITVE IN PRIPOROČILA</b>	
<b>Izvajanje projekta</b>	
<b>Ugotovitev 1</b>	<b>Priporočilo 1</b>
KU ni izvajal kontrolnih pregledov podpisnih list prisotnosti, kot je to predvideno v pogodbah z izvajalci programov ZIP.	Priporočamo, da KU v bodoče med izvajanjem tovrstnih projektov izvaja kontrolne preglede podpisnih list prisotnosti in sledi določilom v pogodbah z izvajalci.
<b>Ugotovitev 2</b>	<b>Priporočilo 2</b>
Ugotavljamo, da sezname udeležencev izpitnih rokov niso datirani, podpisani oziroma potrjeni, torej iz njih ni razvidno, kdo jih je izdal in kdaj, zaradi česar je revizijska sled pomanjkljiva.	Priporočamo KU, da v bodoče k računom za opravljene izpite priloži sezname udeležencev (z rezultati), ki bodo podpisani, datirani in potrjeni s strani jasno navedenega izdajatelja seznama.
<b>SKLEPNA OCENA:</b>	
RO je revidiral izdatke v skupni vrednosti 311.441,51 EUR, prispevek EU 233.580,87 EUR, kar predstavlja 100 % potrjenih izdatkov projekta, vključenih v osnutke računovodskih izkazov 2023 ter pri tem ni ugotovil neupravičenih izdatkov. OO in KU se z ugotovitvama in priporočiloma strinjata.	

**5.3.2 AMIF - Tehnična pomoč za pooblaščen organ (PO DAF), št. A.TA1.1.1-02D, referenčna oznaka projekta A.TA02D-NPS-2.0<sup>20</sup>**

<b>Odgovorni organ:</b>	Projektna enota za sklade notranje varnosti in migracije
<b>Končni upravičenec:</b>	Pooblaščen organ: Ministrstvo za finance, Sektor za upravljanje s sredstvi EU/CA (PO DAF)
<b>Posebni cilj št.</b>	A. TA1: AMIF – Tehnična pomoč
<b>Nacionalni cilj št.</b>	A. TA1.1: AMIF – Tehnična pomoč
<b>Ukrep št.</b>	A. TA1.1.1: AMIF – Tehnična pomoč

<sup>19</sup> Dokument št.: 0632-32/2023/5.

<sup>20</sup> Dokument št.: 0632-39/2023/3.



**SKLEPNA OCENA:**

RO je revidiral izdatke v skupni vrednosti 5.399,93 EUR, prispevek EU 5.399,93 EUR, kar predstavlja 100 % potrjenih izdatkov projekta, vključenih v osnutke računovodskih izkazov 2023 ter pri tem ni ugotovil neupravičenih izdatkov.

**5.3.3 »Psihiatrična podpora prosilcem za mednarodno zaščito«, št. A.SO1.1.6-03A, referenčna oznaka projekta: SI/2020/PR/0005<sup>21</sup>**

<b>Odgovorni organ:</b>	Projektna enota za sklade notranje varnosti in migracije
<b>Končni upravičenec:</b>	Urad Vlade RS za oskrbo in integracijo migrantov
<b>Posebni cilj št.</b>	1: Azil
<b>Nacionalni cilj št.</b>	1: Sprejem / azil
<b>Ukrep št.</b>	6: Olajšanje identifikacije ranljivih oseb ter zagotavljanje ustreznih okoliščin in storitev
<b>POVZETEK UGOTOVITVE IN PRIPOROČILA</b>	
<b>Izvajanje projekta</b>	
<b>Ugotovitev 1</b>	<b>Priporočilo 1</b>
Ugotavljamo, da KU v pogodbah s prevajalci ni jasno in nedvoumno opredelil načina obračunavanja časa čakanja tolmača.	Priporočamo, da KU v bodoče v pogodbah s prevajalci jasno in natančno opredeli način obračunavanja časa čakanja tolmača.
<b>Ugotovitev 2</b>	<b>Priporočilo 2</b>
Ugotavljamo, da iz zahtevkov za izplačilo in obračunov prevajalcev ni vedno jasno razvidno, na kateri projekt se izdatki prevajanja in tolmačenja nanašajo, zaradi česar je revizijska sled pomanjkljiva.	Priporočamo KU, da naj: <ul style="list-style-type: none"><li>• vzpostavi ločeno vodenje izdatkov na projektu, na podlagi katerega bo mogoča uskladitev obračunov in zneskov v zahtevkih za izplačilo z zneski vključenimi v ZzP,</li><li>• KU pripravi jasna in dovolj podrobna navodila za pripravo obračunov, računov in zahtevkov za izplačilo.</li></ul>
<b>Ugotovitev 3</b>	<b>Priporočilo 3</b>
Ugotavljamo, da so spremembe vrednosti prvotnega okvirnega sporazuma št. C1542-20-000011 presegle 30 odstotno povišanje cene, kar ni v skladu z 2. odstavkom 95. člena ZJN-3.	OO naj v skladu s Smernicami za določitev finančnih popravkov izdatkov, zaradi neskladnosti s pravili o javnih naročilih, izvede 100 % finančni popravek izdatkov po Aneksu št. 2 ter 25 % finančni popravek izdatkov po Aneksu št. 1 in prvotnem okvirnem sporazumu št. C1542-20-000011

<sup>21</sup> Št. zadeve: 0632-36/2023/4.

	<p>ter v ustreznem deležu tudi posrednih stroškov. OO naj:</p> <p>(1) izdatke v skupni vrednosti 412,30 EUR izloči iz upravičenih izdatkov projekta,</p> <p>(2) izvede 100 % finančni popravek Aneksa št. 2 in 25 % finančni popravek še na ostale izdatke, ki jih je KU uveljavljal v drugih ZzP in v drugih projektih na podlagi okvirnega sporazuma št. C1542-20-000011 in Aneksa št.1.</p>
<b>Ugotovitev 4</b>	<b>Priporočilo 4</b>
<p>Ugotavljamo neupravičene izdatke v skupni vrednosti 261,26 EUR in sicer:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 177,87 EUR zaradi premalo zmanjšanih neupravičenih izdatkov, ki jih je pri kontroli ZzP 4.1 ugotovil OO,</li> <li>• 5,47 EUR zaradi napačnega zapisa in obračuna trajanja tolmačenja,</li> <li>• 60,83 EUR zaradi neobstoja dokazil v tej vrednosti,</li> <li>• 17,09 EUR posrednih stroškov zaradi ugotovljenih neupravičenih neposrednih izdatkov.</li> </ul>	<p>OO naj izdatke v skupni vrednosti 261,26 EUR izloči iz upravičenih izdatkov projekta.</p>
<b><u>SKLEPNA OCENA:</u></b>	
<p>RO je revidiral izdatke v skupni vrednosti 100.959,51 EUR, prispevek EU 75.719,63 EUR, kar predstavlja 100 % potrjenih izdatkov projekta, vključenih v osnutke računovodskih izkazov 2023 ter ugotovil neupravičene izdatke v skupni vrednosti 673,56 EUR, prispevek EU 505,17 EUR<sup>22</sup>, kar predstavlja 0,67 % revidiranih izdatkov. Neupravičeni izdatki so posledica naključne napake in so bili ustrezno izločeni iz končnih računovodskih izkazov. Obenem RO ugotavlja, da OO v drugih projektih oziroma v prejšnjih računovodskih izkazih ni uveljavljal drugih izdatkov na podlagi okvirnega sporazuma št. C1542-20-000011, Aneksa št.1 in Aneksa št. 2.</p> <p>OO in KU se strinjata z vsemi ugotovitvami in priporočili razen s priporočilom št. 3, s katerim se OO le delno strinja.</p> <p>Povzetek odgovora OO: »Pogodba št. C1542-20-000011 je bila podpisana dne 27. 1. 2020 v višini 3.000,00 EUR. Dne 2. 2. 2021 je bil sklenjen Aneks št. 1 k pogodbi v višini 900,00 EUR (skupna pogodbeno vrednost z Aneksom št. 1. znaša 3.900,00 EUR), v katerem je zapisano v 1. členu predzadnjega odstavka, da se ta sklepa na podlagi 3. točke 1. odstavka 95. člena ZJN-3 (sprememba sporazuma zaradi okoliščin, ki jih naročnik ni mogel predvideti) in da torej z aneksom št. 1 ni bila presežena 30 % omejitev, ki jo določa 95. člen ZJN-3. Aneks št. 2 je bil sklenjen dne 18. 1. 2022 v višini 2.440,00 EUR z DDV (skupna pogodbeno vrednost z aneksom št. 2 znaša 6.340,00 EUR), v katerem se UOIM prav tako sklicuje na 3. točko 1. odst. 95. člena ZJN-3, za kar se strinjamo z vami, da ni skladno s ZJN-3.</p>	

<sup>22</sup> Zaradi zaokroževanja vrednosti v informacijskem sistemu MIGRA II je OO pripravil zahtevek za vračilo v vrednosti 505,14 EUR, kar pomeni razliko v vrednosti 0,03 EUR.

*Torej na projekt in ZzP št. A.SO1.1.6-03A-ZzP-6.1 veljavnost Aneksov 1 in 2 ne vpliva, saj gre za storitve opravljene v letu 2020, ko aneksa še nista bila veljavna oz. je Aneks št.1 pravilno sklenjen.*

*Glede na to, da se v tem primeru lahko določi, kaj je neupravičeno in kaj ne OO menimo, da skladno s Smernicami (C(2019) 3452, z dne 14. 5. 2019 in načelom sorazmernosti ni potrebe, da se določi dodatna finančna korekcija v višini 25 % na celotno pogodbo. Smernice v točki 1.4 navajajo, da se % finančne korekcije uporabijo, kadar ni mogoče finančnih posledic nepravilnosti količinsko opredeliti, kar ne velja za naš primer. Jasno je, kateri stroški so povezani z Aneksom št. 2.*

*Poleg tega pa menimo, da korekcije navedene v točki 2.3. Izvajanje JN niso uporabne za naš primer, kjer ne gre za 50 % preseganje vrednosti prvotnega naročila zaradi zvišanje cene.*

*Strinjamo se s tem, da vse stroške vezane na aneks št. 2 iz drugih ZzP/projektov določi kot neupravičene, v tem ZzP pa jih ni.«*

Preučili smo odgovor OO in spremenili priporočilo v delu, ki se nanaša na predlagan finančni popravek Aneksa št. 1. Upoštevajoč namen Smernic Komisije za določitev finančnih popravkov izdatkov zaradi neskladnosti s pravili o javnih naročilih, ki je med drugim zagotoviti sorazmernost, in dejstvo, da z Aneksom št. 1 še ni bila prekoračena 30 % omejitev preseganja vrednosti prvotne pogodbe o izvedbi javnega naročila, ki jo določa 95. člen ZJN-3, smo spremenili priporočilo tako, da se namesto 100 % izvede 25 % finančni popravek Aneksa št.1.

Poudarjamo, da sta ugotovitev in priporočilo (finančni popravek) podana zaradi ugotovljenih nepravilnosti povezanih z neupoštevanjem pravil pri izvajanju javnega naročila (kršitev 2. odstavka 95. člena ZJN-3), zato preostali del priporočila ostaja nespremenjen.

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

Pri izračunu skupne stopnje napake (v nadaljevanju: TER) je RO upošteval ugotovljeno naključno napako v sloju ostali projekti v vrednosti 505,17 EUR, glej točko 5.3.3 in tabelo v točki 10.2 tega poročila.

Pri izračunu TER smo uporabili metodo Ocenjevanje s povprečjem na enoto (absolutne napake), saj v našem vzorcu ugotavljamo, da so napake razmeroma neodvisne od ravni izdatkov (večje napake je mogoče ugotoviti v enotah z visoko ali nizko ravno izdatkov)<sup>23</sup>.

Skupna stopnja napake (TER) = 0,72 %

Preostala skupna stopnja napake (RTER) = 0,69 %.

RO izdaja mnenje brez pridržka na računovodske izkaze.

<sup>23</sup> V vsakem sloju se povprečna napaka na operacijo, ugotovljena v vzorcu, pomnoži s številom operacij v sloju; nato se seštejejo vsi rezultati, ugotovljeni za vsak sloj in izračuna napovedana napaka.

5.6 V okviru izvedbe revizij izdatkov projektov vključenih v osnutke računovodskih izkazov, se niso odkrile nepravilnosti sistemske narave, zaradi katerih bi bili potrebni finančni popravki.

5.7 OO je neupravičene izdatke, ugotovljene na podlagi izvedenih revizij, v skupni vrednosti 505,17 EUR, ustrezno izločil iz končnih računovodskih izkazov.

5.8 Pregled izpolnjevanja priporočil je RO izvedel v okviru naknadnih revizij sistema, glej točko 4.4 tega poročila<sup>24</sup>. Vse predhodno ugotovljene neupravičene izdatke je OO ustrezno izločil iz predhodnih letnih izkazov.

---

<sup>24</sup> Sistemskih napak, zaradi katerih bi bili potrebni finančni popravki, ni bilo ugotovljenih.

## 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 v prejšnjih obračunskih letih, naknadne revizije sistema pri OO in DAC (podrobno opisano v točki 4.4 tega poročila) in revizij izdatkov projektov (podrobno opisano v točki 5.3 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 in 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 administrativne preglede ter finančne in operativne preglede na kraju samem.

RO je izvedel uskladitve med prejetimi osnutki in končnimi računovodskimi izkazi<sup>25</sup>.

RO je ugotovil:

- da se skupni znesek upravičenih odhodkov, prijavljenih Komisiji v predloženem zahtevku za plačilo letne izravnave, ujema z odhodki v računovodskih izkazih OO in da so v primeru razlik v računovodskih izkazih navedena ustrezna pojasnila za uskladitvene zneske;
- da umaknjeni in izterjani zneski, zneski za izterjavo ter neizterljivi zneski ob koncu proračunskega leta ustrezajo zneskom, vknjiženim v računovodskem sistemu OO, in da so podprti z dokumentiranimi sklepi OO ter so skladni z informacijami, razkritimi v letnem povzetku in letnem poročilu o nadzoru;
- da so vse nepravilnosti, odkrite v revizijah RO izključene iz računovodskih izkazov;
- da je OO izvajal upravni nadzor in preglede na kraju samem v skladu s členom 27 Uredbe (EU) št. 514/2014;
- da izjava o upravljanju ter letni povzetek končnih revizijskih poročil in izvedenega nadzora, ki sta predložena v okviru letnega zahtevka za plačilo, primerno odražata rezultat dela RO in njegove revizijske zaključke;
- da so informacije v zvezi z revizijsko dejavnostjo v teh dokumentih primerno predstavljene.

RO ugotavlja, da ne obstaja napaka ali nepravilnost, ki vpliva na to, da bi bili letni računovodski izkazi predloženi Komisiji, pomembno napačni ali vsebujejo pomembne napačne navedbe.

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

RO je uskladil osnutke računovodskih izkazov s končnimi izkazi. OO je pripravil zahtevke za vračilo ter ustrezno izločil neupravičene izdatke iz končnih računovodskih izkazov.

---

<sup>25</sup> Glej točko 6.3 tega poročila.

Tabela št. 3: Uskladitev osnutkov s končnimi računovodskimi izkazi

<b>Sklad</b>	<b>Vrednost prispevka EU v EUR</b>	<b>Opombe</b>
AMIF	1.547.214,85	Osnutki računovodskih izkazov
AMIF	-622,28	Ugotovitev OO o neupravičenih izdatkih iz prejšnjih računovodskih izkazov na podlagi izvedene izredne finančne kontrole projekta SI/2020/PR0006 - A.SO1.1.6-04A <sup>26</sup> »Podpora v postopku priznanja mednarodne zaščite (priprava izvedeniških mnenj, zagotavljanje zakonitih zastopnikov za mladoletne prosilce)«.
AMIF	-4.113,45	Ugotovitev OO o neupravičenih izdatkih po oddaji osnutkov računovodskih izkazov na podlagi izvedene izredne finančne kontrole projekta »Podpora v postopku priznanja MZ (izvedeniška mnenja)«, št. A.SO1.1.6-04B <sup>27</sup> .
AMIF	-505,14 <sup>28</sup>	Ugotovitev RO na podlagi izvedene revizije izdatkov projekta »Psihiatrična podpora prosilcem za mednarodno zaščito«, št. A.SO1.1.6-03A <sup>29</sup> .
<b>AMIF</b>	<b>1.541.973,98</b>	<b>Končni računovodski izkazi</b>

Pripravljeni so bili končni računovodski izkazi ter predložen zahtevek za plačilo letne razlike, za obračunsko leto 2023 v skupni vrednosti 1.541.973,98 EUR.

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.

<sup>26</sup> Dokument št. 060-1/2023/68 z dne 28. 12. 2023, ugotovljeni so bili neupravičeni izdatki v zahtevkih za povračilo št. A.SO1.1.6-04A-ZzP-1.1, A.SO1.1.6-04A-ZzP-2.1, A.SO1.1.6-04A-ZzP-3.1, A.SO1.1.6-04A-ZzP-4.1 in A.SO1.1.6-04A-ZzP-5.0, oznaka v računovodskih izkazih CorRAFY2020 v vrednosti -97,66 EUR in CorRAFY2022 v vrednosti -524,62 ter pripravljen zahtevek za vračilo št. A.SO1.1.6-04A-ZZV-1 v skupni vrednosti 622,28 EUR.

<sup>27</sup> Dokument št. 060-1/2023/60 z dne 29. 9. 2023, ugotovljeni so bili neupravičeni izdatki v zahtevkih za povračilo št. A.SO1.1.6-04B-ZzP-1.0, A.SO1.1.6-04B-ZzP-2.0, A.SO1.1.6-04B-ZzP-3.0, A.SO1.1.6-04B-ZzP-4.0 in A.SO1.1.6-04B-ZzP-5.0, oznaka v računovodskih izkazih CorRAFY2023 v vrednosti -4.113,45 EUR ter pripravljen zahtevek za vračilo št. A.SO1.1.6-04B-ZZV-1 v skupni vrednosti 4.113,45 EUR.

<sup>28</sup> Prihaja do razlike 0,03 EUR zaradi zaokroževanja vrednosti v informacijskem sistemu MIGRA II. Razlika ni pomembna, zato RO ni prilagodil mnenja na računovodske izkaze.

<sup>29</sup> Dokument št. 0632-36/2023/4 z dne 8. 1. 2024, ugotovljeni so bili neupravičeni izdatki v vrednosti 505,17 EUR. Glej točko 5.3.3 tega poročila. Oznaka v računovodskih izkazih je CorAAFY2023 v vrednosti -505,14 EUR ter pripravljen zahtevek za vračilo št. A.SO1.1.6-04B-ZZV-2 v skupni vrednosti 505,14 EUR.

## 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:

- OO ugotovil neupravičene izdatke v vrednosti 4.113,45 EUR (podrobneje v točki 6.3 tega poročila), ki jih je OO ustrezno izločil iz končnih računovodskih izkazov<sup>30</sup>. Dodaten finančni popravek ni bil potreben<sup>31</sup>.
- RO ugotovil neupravičene izdatke v vrednosti 505,17 EUR, ki jih je OO ustrezno izločil iz končnih računovodskih izkazov<sup>32</sup>.

RO je izdal revizijsko mnenje brez pridržka na računovodske izkaze.

RO je izvedel uskladitve med prejetimi osnutki in končnimi računovodskimi izkazi, glej točko 6.3 tega poročila.

RO je izvedel svoje revizije v skladu s sprejetim načrtom dela in sprejeto revizijsko metodologijo.

## 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 projektov znaša TER = 0,72 % in RTER = 0,69 %, kar potrjuje podano oceno sistema upravljanja in nadzora.

Zaradi navedenega RO za sistem upravljanja in nadzora ter za računovodske izkaze o izdatkih, predložene Evropski komisiji za obračunsko leto 2023, 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 sistemske narave, zaradi katerih bi bili potrebni finančni popravki.

---

<sup>30</sup> Glej tabeli št. 1 in 3 tega poročila.

<sup>31</sup> Ugotovljeni neupravičeni izdatki v vrednosti 4.113,45 EUR, predstavljajo 0,27 % celotne vrednosti izdatkov v osnutkih računovodskih izkazih AMIF 2023, oz. 0,45 % v populaciji ostali projekti.

<sup>32</sup> Glej tabeli št. 1 in 3 tega poročila.

## 10. PRILOGE K LETNEMU POROČILU O NADZORU

### 10.1 Rezultati revizij sistemov

Revidirani subjekt	Naslov revizije	Datum končnega poročila revizij.	Ključne zahteve (kjer je primerno) [kot je opredeljeno v tabeli 1 v Prilogi I k Izvedbeni uredbi Komisije (EU) št. 378/2015]									Opombe		
			KZ1	KZ2	KZ3	KZ4	KZ5	KZ6	KZ7	KZ8	KZ9			
Odgovorni organ (OO), MNZ, PESNM <sup>33</sup>	Revizija sistema in naknadni reviziji sistema pri OO <sup>34</sup>	30.7.2021 3.5.2022 24.4.2023	1	2	1	1	2	1	1	1	1	1	Splošna ocena (kategorije 1, 2, 3, 4) (kot je opredeljeno v tabeli 2 v prilogi I k Izvedbeni uredbi Komisije (EU) št. 378/2015)	Revizija sistema v obračunskem letu 2021
Pooblaščen organ DAC <sup>35</sup>	Revizija sistema in naknadna revizija sistema pri DAC <sup>36</sup>	9.6.2021 18.5.2023	1	1	1	1	1	1	NR <sup>37</sup>	1	1	NR	Kategorija 1, sistem deluje dobro, potrebne so manj pomembne izboljšave.	Revizija sistema v obračunskem letu 2021

<sup>33</sup> Ministrstvo za notranje zadeve, Projektna enota za sklade notranje varnosti in migracije.

<sup>34</sup> Poročilo o izvedeni reviziji sistema upravljanja in nadzora pri odgovornem organu, št. dokumenta 0615-68/2015/102, Poročilo o izvedeni naknadni reviziji sistema upravljanja in nadzora pri odgovornem organu, št. dokumenta 0615-68/2015/102, Poročilo o izvedeni naknadni reviziji sistema upravljanja in nadzora pri odgovornem organu za Sklad za notranjo varnost in Sklad za azil, migracija in vključevanje za finančno obdobje 2014-2020, št. dokumenta 0615-68/2015/125.

<sup>35</sup> Projektna skupina za projekte financirane iz skladov EU na področju notranjih zadev, ki se izvajajo na podlagi javnih razpisov.

<sup>36</sup> Poročilo o izvedeni reviziji sistema upravljanja in nadzora pri pooblaščenem organu – DAC za Sklad za notranjo varnost in Sklad za azil, migracije in vključevanje, št.

dokumenta 0623-6/2017/14 in Poročilo o izvedeni naknadni reviziji sistema upravljanja in nadzora pri pooblaščenem organu – DAC za Sklad za notranjo varnost in Sklad za azil, migracije in vključevanje, št. dokumenta 0623-6/2017/20.

<sup>37</sup> Ni relevantno.



## 10.2 Rezultati revizij izdatkov

A	B	C	D	E	F	G	H	I	J
Sklad / vrsta plačila	Znesek v EUR podpopulacije v osnutku računovodskih izkazov iz katerega je vzorec izhajal	Revizijski vzorec (znesek v EUR)	Revizijski vzorec (v % populacije) [D = C / B]	Znesek napak, ki jih je RO odkril v vzorcu (v EUR)	Stopnja napake v vzorcu v % [F = E / C]	Skupna stopnja napake v populaciji	Skupne napake v populaciji (znesek v EUR) [H = G*B]	Finančni popravki (znesek v EUR), ki jih je OO izvedel zaradi skupne stopnje napake	Preostala skupna stopnja napake [J = (H - I) / B]
AMIF 3 projekti z najvišjo vrednostjo	618.902,88	233.580,87	37,74%	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00	0,00%
AMIF ostali projekti	922.912,04	75.719,41	8,20%	505,17	0,67%	1,20%	11.113,74	505,17	1,15%
AMIF tehnična pomoč	5.399,93	5.399,93	100,00%	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00	0,00%
<b>AMIF skupaj</b>	<b>1.547.214,85</b>	<b>314.700,21</b>	<b>20,34%</b>	<b>505,17</b>	<b>0,16%</b>	<b>0,72%</b>	<b>11.113,74</b>	<b>505,17</b>	<b>0,69%</b>

## 10.3 Rezultati revizij dodatnih izdatkov

Niso bile izvedene.

