



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 NOTRANJO VARNOST

RAČUNOVODSKI IZKAZI

OBRAČUNSKEGA LETA 2018

Številka: 0615-68/2015

Ljubljana, februar 2019

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.....	12
8. DRUGE INFORMACIJE	13
9. SPLOŠNA STOPNJA ZANESLJIVOSTI.....	13
10. PRILOGE K LETNEMU POROČILU O NADZORU.....	14

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 s 7. točko 63 člena 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.

¹ Št. dokumenta 0615-68/2015/8.

3. SPREMEMBE REVIZIJSKE STRATEGIJE

3.1 RO je marca 2018 posodobil revizijsko strategijo za AMIF in ISF (verzija 1.1). Glavne spremembe so:

- dodan je poseben cilj Solidarnost pri izvajanju Sklada za azil, vključevanje in vračanje;
- povečanje okvirno dodeljenih sredstev skladov;
- dodana je nova uredba št. 2017/646;
- dodana je priprava Letnega poročilo o nadzoru, v skladu z zahtevami Komisije;
- revizije sistema pri končnih upravičencih, ki so osebe javnega prava se ne bodo izvajale;
- revizije sistema se bodo izvajale na podlagi pregleda delovanja ključnih zahtev, v skladu z izvedbeno uredbo št. 2017/646;
- organizacijska struktura RO - ustanovitev Sektorja za revizijo ostalih skladov deljenega upravljanja;
- predviden % dela koordinatorja iz 90 % na 75 % ter vodje sektorja iz 5 % na 10 % ter predvideno št. revizor dni iz 495 na 475 dni dela na leto;
- izbris ocene faktorjev tveganja za končne upravičence – javne organe ter
- načrt revizij za obdobje od leta 2018 do 2023.

RO vsakoletno pregleda ustreznost revizijske strategije in jo v primeru večjih sprememb ustrezno spremeni.

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 DAF².

² Ključne zahteve št 1, 4, 5, 6, 7 ter 9.

Tabela št. 1: Ugotovitve in priporočila ter sklepna ocena

Ključna zahteva 4	
Ugotovitev 1	Priporočilo 1
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.
Ključna zahteva 5	
Ugotovitev 2	Priporočilo 2
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.
Ključna zahteva 9	
Ugotovitev 3	Priporočilo 3
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«.
Ugotovitev 4	Priporočilo 4
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.
<u>SKLEPNA OCENA:</u>	
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 prvi polovici leta 2020.	

4.3 Zaradi ugotovljenih pomanjkljivosti systemske narave, ni bilo potrebno izvesti finančnih popravkov.

4.4 V okviru naknadne revizije sistema pri OO je RO pregledal izpolnjevanje 14 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 2014–2020³,
- v poročilih o revizijah izdatkov vključenih v letne računovodske izkaze obračunskih let 2016 in 2017, ki so bila systemske narave⁴.

RO ugotavlja, da je 12 priporočil izpolnjenih, 2 priporočila pa sta še odprti.

³ Pregled izpolnjevanja 5 priporočil.

⁴ Pregled izpolnjevanja 9 priporočil.

Tabela št. 2: Ugotovitvi in priporočili ter sklepna ocena

Ključna zahteva 5	
Ugotovitev 1	Priporočilo 1
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.
Ugotovitev 2	Priporočilo 2
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.
<u>SKLEPNA OCENA:</u>	
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.	

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

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 predhodnih 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 ISF. Iz celotne populacije sta bila izoblikovana dva stratuma in sicer posebej za projekte iz ISF - policijsko sodelovanje (v nadaljevanju: ISFP) in ISF - zunanje meje in vizumi (v nadaljevanju: ISFB).

RO je izbral en reprezentativni, naključni vzorec projektov za vsak stratum posebej na podlagi:

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

- o posebnega cilja in
- o istovrstnega projekta.

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.

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

- 6 od 62⁵ projektov, kar predstavlja 9,68 % vseh projektov,
- izdatke v vrednosti 2.063.816,40 EUR, od tega prispevek EU v vrednosti 1.604.941,83 EUR, kar predstavlja 24,85 % prispevka EU.

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
ISFB ⁶	4.199.402,45	3.729.374,47	985.007,10	795.834,96	21,34%
ISFP	3.610.552,18	2.729.058,01	1.078.809,30	809.106,87	29,65%
ISF	7.809.954,63	6.458.432,48	2.063.816,40	1.604.941,83	24,85%

Tabela št. 4: Podatki o izbranem vzorcu ISFB - 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
ISFB	Upravljanje in vzdrževanje infrastrukture mejnih prehodov, št. IB.S03.2.4-01A	791.867,32	791.867,32	228.318,96	228.318,96	0,00	0,00	0,00%
ISFB	Nabava opreme za ohranitev schengenskih standardov, št. IB.S02.6.3-01A	843.653,54	632.740,10	673.466,35	505.099,72	0,00	0,00	0,00%
ISFB	Razvoj izboljšane vizumskega informacijskega sistema, št. IB.S01.1.1-01A	146.872,34	110.154,12	83.221,79	62.416,28	44,97	33,72	0,05%
	Skupaj	1.782.393,20	1.534.761,54	985.007,10	795.834,96	44,97	33,72	0,004%

⁵ RO je izdatke za tehnično pomoč upošteval kot samostojen projekt.

⁶ OO je naknadno, na podlagi izvedene finančne kontrole na kraju izdatkov projekta »Zamenjava opreme na mejnih prehodih z namenom zagotavljanja schengenskih standardov«, št. IB.S02.6.1-01A, izločil iz računovodskih izkazov izdatke projekta v vrednosti 6.885,70 EUR, prispevek EU 5.164,27 EUR.

Tabela št. 5: Podatki o izbranem vzorcu ISFP - 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
ISFP	Izvajanje prikritih preiskovalnih ukrepov, št. IP.SO5.2.1-01A	151.601,43	113.701,05	151.601,43	113.701,05	0,00	0,00	0,00%
ISFP	Nakup vozil za čezmejno tajno opazovanje, št. IP.SO5.1.2-01A	674.112,70	505.584,45	674.112,70	505.584,45	0,00	0,00	0,00%
ISFP	Nakup robota za deaktiviranje neeksplozivne naprave«, št. IP.SO5.1.1-04A	253.095,17	189.821,37	253.095,17	189.821,37	0,00	0,00	0,00%
	Skupaj	1.078.809,30	809.106,87	1.078.809,30	809.106,87	0,00	0,00	0,00%

V okviru revizij izdatkov so bile izdane 3 ugotovitve in priporočila systemske narave, zaradi katerih finančni popravki niso potrebni ter 1 naključna napaka s finančnim popravkom.

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

5.3.1 Upravljanje in vzdrževanje infrastrukture mejnih prehodov, št. IB.SO3.2.4-01A

Odgovorni organ:	Projektna enota za sklade notranje varnosti in migracije
Končni upravičenec:	Ministrstvo za javno upravo, Direktorat za stvarno premoženje
Posebni cilj št.	3: Operativna podpora
Nacionalni cilj št.	2: Operativna podpora za meje
Ukrep št.	4: Upravljanje in vzdrževanje infrastrukture mejnih prehodov
POVZETEK UGOTOVITEV IN PRIPOROČIL	
Javna naročila	
Ugotovitev 1	Priporočilo 1
KU pri javnem naročilu št. 4300-96/2017 ni pravočasno objavil izida postopka za oddajo javnega naročila.	KU naj v bodoče pravočasno objavi obvestila o oddaji javnega naročila z rezultati postopka javnega naročila, OO pa naj dosledno preverja popolnost in ustreznost dokumentov.
<u>SKLEPNA OCENA:</u>	
RO je pregledal izdatke projekta v vrednosti 228.318,96 EUR, prispevek EU 228.318,96 EUR ⁷ ter pri tem ni ugotovil neupravičenih izdatkov. OO se strinja z ugotovitvijo in priporočilom.	

5.3.2 Nabava opreme potrebne za ohranitev schengenskih standardov«, št. IB.SO2.6.3-01A

Odgovorni organ:	Projektna enota za sklade notranje varnosti in migracije
Končni upravičenec:	Ministrstvo za notranje zadeve, Policija
Posebni cilj št.	2: Meje
Nacionalni cilj št.	6: Nacionalne zmogljivosti
Ukrep št.	3: Nabava opreme za ohranitev schengenskih standardov (patruljna vozila, IT, zaščitna oprema)
<u>SKLEPNA OCENA:</u>	
RO je pregledal izdatke projekta v vrednosti 673.466,35 EUR, prispevek EU 505.099,72 EUR ter pri tem ni ugotovil neupravičenih izdatkov.	

⁷ 100% prispevek EU.

5.3.3 Razvoj izboljšane vizumskega informacijskega sistema, št. IB.SO1.1.1-01A

Odgovorni organ:	Projektna enota za sklade notranje varnosti in migracije
Končni upravičenec:	Ministrstvo za zunanje zadeve
Posebni cilj št.	1: Podpora skupni vizumski politiki
Nacionalni cilj št.	1: Nacionalne zmogljivosti
Ukrep št.	1: Razvoj izboljšane vizumskega informacijskega sistema
POVZETEK UGOTOVITEV IN PRIPOROČIL	
Izvajanje projekta	
Ugotovitev 1	Priporočilo 1
KU ne izvaja vseh aktivnosti projekta v skladu z roki dogovorjenimi v odločitvi o podpori.	KU naj pospeši aktivnosti vzpostavitve novega informacijskega sistema, OO pa naj preveri, ali bodo aktivnosti projekta pravočasno izvedene in cilji doseženi.
Upravičenost izdatkov	
Ugotovitev 2	Priporočilo 2
Ugotavljamo neupravičen izdatek v vrednosti 44,97 EUR, zaradi uveljavljanja stroškov za dežurstvo, ki ni v neposredni povezavi z aktivnostjo projekta.	OO naj izdatek v vrednosti 44,97 EUR izloči iz upravičenih izdatkov projekta.
<u>SKLEPNA OCENA:</u>	
RO je pregledal izdatke projekta v vrednosti 83.221,79 EUR, prispevek EU 62.416,28 EUR ter pri tem ugotovil neupravičene izdatke v vrednosti 44,97 EUR, od tega prispevek EU 33,73 EUR. OO se strinja z ugotovitvijo in priporočilom. Neupravičeni izdatki so bili ustrezno izločeni iz končnih računovodskih izkazov.	

5.3.4 Izvajanje prikritih preiskovalnih ukrepov, št. IP.SO5.2.1-01A

Odgovorni organ:	Projektna enota za sklade notranje varnosti in migracije
Končni upravičenec:	MNZ, Policija
Posebni cilj št.	5: Preprečevanje kriminala in boj proti njemu
Nacionalni cilj št.	2: Kriminal – izmenjava informacij
Ukrep št.	1: Sodelovanje/usklajevanje s članicami EU, Europolom in tretjimi državami pri operacijah
<u>SKLEPNA OCENA:</u>	
RO je pregledal izdatke projekta v vrednosti 151.601,43 EUR, prispevek EU 113.701,05 EUR ter pri tem ni ugotovil neupravičenih izdatkov.	

5.3.5 Nakup vozil za čezmejno tajno opazovanje«, št. IP.SO5.1.2-01A

Odgovorni organ:	Projektna enota za sklade notranje varnosti in migracije
Končni upravičenec:	MNZ, Policija
Posebni cilj št.	5: Preprečevanje kriminala in boj proti njemu
Nacionalni cilj št.	1: Preprečevanje in boj
Ukrep št.	2: Podpora, razvoj posebnih preiskovalnih ukrepov in skupnih čezmejnih dejavnosti
<u>SKLEPNA OCENA:</u>	
RO je pregledal izdatke projekta v vrednosti 674.112,70 EUR, prispevek EU 505.584,45 EUR ter pri tem ni ugotovil neupravičenih izdatkov.	

5.3.6 Nakup robota za deaktiviranje neeksplodirane naprave, št. IP.SO5.1.1-04A

Odgovorni organ:	Projektna enota za sklade notranje varnosti in migracije
Končni upravičenec:	MNZ, Policija
Posebni cilj št.	5: Preprečevanje kriminala in boj proti njemu
Nacionalni cilj št.	1: Kriminal - preprečevanje in boj
Ukrep št.	1: Krepitev zmogljivosti za preprečevanje, odkrivanje in preiskovanje kriminalnih skupin/mrež
POVZETEK UGOTOVITEV IN PRIPOROČIL	
Izvajanje projekta	
Ugotovitev 1	Priporočilo 1
KU ni namestil trajne in vidne table najpozneje v treh mesecih po dokončanju projekta.	KU naj izvede ukrepe informiranja in obveščanja v skladu z 2. členom Delegirane uredbe Komisije (EU) št. 1048/2014 in upošteva tehnične značilnosti obveščanja in informiranja na projektu v skladu s 1. členom Izvedbene uredbe Komisije (EU) št. 1049/2014.
<u>SKLEPNA OCENA:</u>	
RO je pregledal izdatke projekta v vrednosti 253.095,17 EUR, prispevek EU 189.821,37 EUR ter pri tem ni ugotovil neupravičenih izdatkov. 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

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.

Izračun stopnje napake v vzorcu ISFB = vsota vseh ugotovljenih napak v vzorcu / vsota revidiranih izdatkov pred finančnimi popravki = $33,72 / 795.834,96 = 0,004\%$.

Izračun skupne stopnje napake ISFB = vsota napovedanih naključnih napak, sistemskih napak ter nepopravljenih izjemnih napak v populaciji / celotno populacijo pred finančnimi popravki = $158,02 / 3.729.374,47 = 0,004\%$.

Izračun preostale stopnje napake ISFB = (vsota vseh napovedanih naključnih napak – izvedeni finančni popravki OO) / vrednost populacije iz osnutkov računovodskih izkazov = $(158,02 - 33,72) / 3.729.374,47 = 0,003\%$.

Izračun stopnje napake v vzorcu ISFP = 0,00 %

Izračun skupne stopnje napake ISFP = 0,00 %

Izračun preostale stopnje napake ISFP = 0,00 %

Izračun stopnje napake v vzorcu ISF = vsota vseh ugotovljenih napak v vzorcu / vsota revidiranih izdatkov pred finančnimi popravki = $33,72 / 1.604.941,83 = 0,002\%$.

Izračun skupne stopnje napake ISF = vsota napovedanih naključnih napak, sistemskih napak ter nepopravljenih izjemnih napak v populaciji / celotno populacijo pred finančnimi popravki = $135,69 / 6.458.432,48 = 0,002\%$.

Izračun preostale stopnje napake ISF = (vsota vseh napovedanih naključnih napak – izvedeni finančni popravki OO) / vrednost populacije iz osnutkov računovodskih izkazov = $(135,69 - 33,72) / 6.458.432,48 = 0,002\%$.

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 sistemske narave, ugotovljenih tekom revizije sistema pri OO in revizijah izdatkov, je RO izvedel v okviru naknadne revizije sistema pri OO, glej točko 4.4 tega poročila. Pregled izpolnjevanja pomanjkljivosti sistemske 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 Evropski 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	Vrednost upravičenih izdatkov (v EUR)	Prispevek EU (v EUR)	Revidirani upravičeni izdatki (v EUR)	Revidirani prispevek EU (v EUR)	Stopnja pregleda prispevka EU v % (e = d/b)
	a	b	c	d	e
ISFB	4.199.357,48	3.729.340,75	984.962,13	795.801,24	21,34%
ISFP	3.610.552,18	2.729.058,01	1.078.809,30	809.106,87	29,65%
ISF	7.809.909,66	6.458.398,76	2.063.771,43	1.604.908,11	24,85%

RO je revidiral upravičene izdatke v vrednosti 1.604.908,11 EUR, kar predstavlja 24,85 % upravičenih izdatkov prispevka 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 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 0,002 %, 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 ISF 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 sistemske narave, zaradi katerih bi bili potrebni finančni popravki. OO je ustrezno izločil ugotovljene neupravičene izdatke iz računovodskih izkazov. Dodatni finančni popravki niso potrebni.

Datum: 13. 2. 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)									Opombe
			[kot so opredeljene v preglednici 1- aneks I izvedbene uredbe (EU) št. 378/2015]		[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) ⁸	Revizija sistema pri DAF ⁹	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 ¹⁰	Naknadna revizija sistema pri OO ¹¹	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.

⁸ Ministrstvo za finance, Sektor za upravljanje s sredstvi EU/CA, pooblaščen organ za izvajanje finančnih transakcij med EU in nacionalnim proračunom.

⁹ 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.

¹⁰ Ministrstvo za notranje zadeve, Projektna enota za sklade notranje varnosti in migracije.

¹¹ 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	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]	Opombe
ISFB	3.729.374,47	795.834,96	21,34%	33,72	0,004%	0,004%	158,02	33,72	0,003%	
ISFP	2.729.058,01	809.106,87	29,65%	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00	0,00	
Skupaj ISF	6.458.432,48	1.604.941,83	24,85%	33,72	0,002%	0,002%	135,69	33,72	0,002%	

10.3 Rezultati revizij dodatnih izdatkov

Niso bile izvedene.