



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 2021**

Številka: 0615-68/2015

Ljubljana, februar 2022

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 .....	6
6. REVIZIJE RAČUNOVODSKIH IZKAZOV .....	14
7. USKLAJEVANJE MED ORGANI, KI IZVAJAJO REVIZIJE, IN NADZORNE NALOGE REVIZIJSKEGA ORGANA .....	15
8. DRUGE INFORMACIJE .....	16
9. SPLOŠNA STOPNJA ZANESLJIVOSTI .....	16
10. PRILOGE K LETNEMU POROČILU O NADZORU .....	17

## 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 2021 zajema izplačane izdatke in prejete prejemke, 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 2020 do 15. oktobra leta 2021. Letno poročilo o nadzoru se nanaša na opravljeno delo RO v revizijskem obdobju od 16. oktobra 2020 do dneva predložitve tega letnega poročila o nadzoru.

RO je izvedel svoje revizije, kljub epidemiji covid-19, v skladu s sprejetim načrtom dela in sprejeto revizijsko metodologijo.

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. 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 še naprej 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 je v obračunskem letu 2021, 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, v obdobju od marca do julija 2021, izvedel:

- revizijo delovanja sistema upravljanja in nadzora pri OO, MNZ, Službi za evropska sredstva, Projektni enoti za sklade notranje varnosti in migracije<sup>4</sup>.

#### 4.2 Rezultati izvedenih revizij sistema

Ovrednotili smo delovanje devetih ključnih zahtev relevantnih za OO in z njimi povezanimi 4 merili za imenovanje OO ter pregledali izpolnjevanje priporočil danih OO v predhodnih revizijah sistema ter izdatkov projektov.

Ugotovitve in priporočila po ključnih zahtevah ter sklepna ocena:

<b>Ključna zahteva 1: Ustrezen opis in ločenost funkcij ter ustrezni sistemi poročanja in spremljanja</b>	
<b>Ugotovitev 1</b>	<b>Priporočilo 1</b>
Ugotavljamo, da je v sistemizaciji delovnih mest OO predvidenih pet dodatnih delovnih mest, ki pa še niso zasedena.	OO naj se ustrezno kadrovske okrepi.
<b>Ugotovitev 2</b>	<b>Priporočilo 2</b>
OO pri dveh javnih razpisih ni zagotovil revizijske sledi potrditve ustreznosti razpisne dokumentacije.	OO naj zagotovi ustrezno revizijsko sled potrditve ustreznosti razpisne dokumentacije.
<b>Ključna zahteva 2: Ustrezen izbor projektov</b>	
<b>Ugotovitev 3</b>	<b>Priporočilo 3</b>
V primerih neposredne dodelitve sredstev je večina odločitev o podpori sklenjenih po začetku izvajanja dejavnosti projekta. Obenem ugotavljamo, da v odločitvah o podpori ter v Priročniku OO ni navedenih določil glede možnosti prenosa sredstev med posameznimi kategorijami stroškov projektne proračuna.	OO naj odločitve o podpori sklepa pred začetkom izvajanja projektov kot to priporoča 11. člen Delegirane Uredbe Komisije (EU) št. 1042/2014. Obenem naj OO v odločitvah o podpori ter v Priročniku OO določi pravila glede možnosti prenosa sredstev med posameznimi kategorijami stroškov projektne proračuna.

<sup>3</sup> Veljavna verzija 1.2.

<sup>4</sup> Dokument št. 0615-68/2015/102.

<b>Ključna zahteva 4: Ustrezne kontrole</b>	
<b>Ugotovitev 4</b>	<b>Priporočilo 4</b>
Operativni pregled projekta na kraju samem se ni izvedel med izvajanjem projekta, ampak šele po njegovem zaključku.	OO naj vzpostavi sistem, ki bo omogočil izvajanje operativnih pregledov na kraju samem samo za projekte, ki se še izvajajo.
<b>Ugotovitev 5</b>	<b>Priporočilo 5</b>
OO je izvedel kontrolo ustreznosti dveh skupnih javnih naročil po potrditvi izdatkov iz zahtevkov za povračilo, vendar pred oddajo osnutkov računovodskih izkazov RO.	OO naj v prihodnje izvede kontrolo ustreznosti skupnih javnih naročil, pred potrditvijo izdatkov iz zahtevkov za povračilo in pred pripravo naloga za prenos sredstev.
<b>Ključna zahteva 5: Ustrezna revizijska sled</b>	
<b>Ugotovitev 6</b>	<b>Priporočilo 6</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 7</b>	<b>Priporočilo 7</b>
V primeru dodelitve sredstev na podlagi javnih razpisov, na zahtevku za povračilo ni navedene številke zahtevka za izplačilo.	OO naj ustrezno dopolni zahtevek za povračilo.
<b>Ključna zahteva 6: Zanesljiv računalniški sistem</b>	
<b>Ugotovitev 8</b>	<b>Priporočilo 8</b>
Podatki o kazalnikih po posebnih ciljih v informacijskem sistemu MIGRA II niso usklajeni s podatki v Poročilih o izvajanju za sklada ISF in AMIF.	OO naj uskladi zbiranje podatkov o kazalnikih po posebnih ciljih v informacijskem sistemu MIGRA II s podatki v Poročilih o izvajanju za sklada ISF in AMIF.
<b>Ugotovitev 9</b>	<b>Priporočilo 9</b>
Pogodba z izvajalcem za vzdrževanje informacijskega sistema MIGRA II je potekla.	OO naj zagotovi podpis pogodbe za redno vzdrževanje informacijskega sistema MIGRA II.
<b>Ključna zahteva 7: Učinkovito izvajanje postopkov za preprečevanje, odkrivanje in odpravo nepravilnosti, vključno s sorazmernimi ukrepi proti goljufijam</b>	
<b>Ugotovitev 10</b>	<b>Priporočilo 10</b>
OO nima pripravljene samoocene tveganj goljufij.	OO naj v skladu s Smernicami za oceno tveganja goljufij in Strategijo OO na področju goljufij pripravi samooceno tveganj goljufij in izvede ukrepe iz akcijskega načrta.
<b>Ključna zahteva 8: Ustrezni postopki za pripravo letnih zaključnih računov, izjave o upravljanju ter letnega povzetka</b>	
<b>Ugotovitev 11</b>	<b>Priporočilo 11</b>
Osnutki računovodskih izkazov so bili predloženi RO, preden je OO zaključil vse preglede projektov, kar je v neskladju s 3. točko, 14. člena Uredbe (EU) 2018/1291.	OO naj v bodoče, pred predložitvijo osnutkov računovodskih izkazov RO, izvede tudi vse preglede projektov.

**SKLEPNA OCENA:**

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

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 2022.

4.4 RO je, v okviru izvedene revizije sistema<sup>5</sup>, pregledal tudi izpolnjevanje priporočil iz naslova delovanja sistema, danih OO. V nadaljevanju vam predstavljamo povzetek o opravljeni reviziji.

RO je pregledal izpolnjevanje 15 priporočil danih OO pri izvajanju predhodnih revizij sistema ter revizijah izdatkov projektov iz predhodnih računovodskih izkazov. 11 priporočil je izpolnjenih, 1 priporočil je le delno izpolnjeno, 3 priporočila pa so neizpolnjena. Zaradi navedenega imajo 4 priporočila status odprto in bodo predmet pregleda pri naslednjih revizijah sistema<sup>6</sup>.

---

<sup>5</sup> Poročano v točki 4.2 tega poročila.

<sup>6</sup> Odprta priporočila so poročana v točki št. 4.2 tega poročila pod zaporednimi št. priporočil 4, 6, 10 in 11.

## 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 2021 ISF. RO je izvedel enkratno vzorčenje populacije sklada.

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

Iz ISFB in ISFP je RO neposredno izbral za revizijo projekta z najvišjima vrednostima, na podlagi nestatističnega, naključnega vzorčenja pa iz preostale množice »ISFB ostali projekti« 2 od 13 projektov, iz množice »ISFP ostali projekti« pa 2 od 10 projektov. Eden izmed izbranih projektov, Upravljanje in vzdrževanje infrastrukture mejnih prehodov, št. IB.SO3.2.4-01C, je imel več zahtevkov za povračilo, zato se je izvedlo nestatistično, naključno drugostopenjsko vzorčenje, ugotovitve pa so se ekstrapolirale na celotno vrednost projekta<sup>7</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, glej točki 5.5 in 10.2 tega poročila.

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, je RO:

- izvedel 6 revizij izdatkov projektov od skupno 25 projektov<sup>8</sup>, kar predstavlja 24,00 % vseh projektov,
- izbral vzorec za izvedbo revizij izdatkov v skupni vrednosti 1.576.251,86 EUR, kar predstavlja 42,00 % prispevka EU,
- izvedel revizije izdatkov v skupni vrednosti 1.007.469,54 EUR, kar predstavlja 26,85 % prispevka EU.

---

<sup>7</sup> Za podrobno revizijo se je izbralo 3 od skupaj 8 zahtevkov za povračilo, v skupni vrednosti 353.177,69 EUR, kar predstavlja 38,31 % vrednosti projekta, vključene v osnutke računovodskih izkazov.

<sup>8</sup> RO je izdatke za tehnično pomoč upošteval kot 1 samostojni projekt.

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

Sklad	Vrednost prispevka EU v EUR	Revizijski vzorec EU v EUR	Revidirani izdatki EU v EUR	Revizijski vzorec v %	Revidirani izdatki v %
	a	b	c	d=b/a	e = c/a
ISFB	2.853.177,51	1.182.186,14	613.403,82	41,43%	21,50%
ISFP	899.613,48	394.065,72	394.065,72	43,80%	43,80%
<b>ISF</b>	<b>3.752.790,99</b>	<b>1.576.251,86</b>	<b>1.007.469,54</b>	<b>42,00%</b>	<b>26,85%</b>

RO je izvedel 6 revij izdatkov projektov.

Tabela št. 2: 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	Revidirani prispevek EU v %	Finančni popravek v EUR	Finančni popravek EU v EUR	Stopnja napake
		a	b	c	d	e=d/b	f	g	h = g/d
ISFB	Upravljanje in vzdrževanje infrastrukture mejnih prehodov, št. IB.SO3.2.4-01C <sup>9</sup>	921.960,01	921.960,01	353.177,69	353.177,69	38,31%	0,00	0,00	0,00%
ISFB	Nakup strojne opreme za podporo obdelavi vizumskih vlog, št. IB.SO1.1.2-01B <sup>10</sup>	145.303,19	108.977,39	145.303,19	108.977,39	100,00%	0,00	0,00	0,00%
ISFB	Nabava opreme potrebne za ohranitev schengenskih standardov, št. IB.SO2.6.3-01B <sup>11</sup>	201.665,02	151.248,74	201.665,02	151.248,74	100,00%	0,00	0,00	0,00%
	<b>Skupaj</b>	<b>1.268.928,22</b>	<b>1.182.186,14</b>	<b>700.145,90</b>	<b>613.403,82</b>	<b>51,89%</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>

<sup>9</sup> Referenčna številka projekta iz izkazov: SI/2018/OB/0001.

<sup>10</sup> Referenčna številka projekta iz izkazov: SI/2020/PR/0039.

<sup>11</sup> Referenčna številka projekta iz izkazov: SI/2019/PR/0009.



Tabela št. 3: 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	Revidirani prispevek EU v %	Finančni popravek v EUR	Finančni popravek EU v EUR	Stopnja napake
		a	b	c	d	e=d/b	f	g	h = g/d
ISFP	Izvajanje prikritih preiskovalnih ukrepov (T), št. IP.SO5.2.1-01D <sup>12</sup>	402.563,03	301.922,26	402.563,03	301.922,26	100,00%	5.409,54	4.057,16 <sup>13</sup>	1,34%
ISFP	AFIS, št. IP.SO5.2.1-04A <sup>14</sup>	74.968,13	56.226,10	74.968,13	56.226,10	100,00%	0,00	0,00	0,00%
ISFP	Usposabljanja za odkrivanje in preiskovanje gospodarske kriminalitete in korupcije, št. IP.SO5.3.2-01B <sup>15</sup>	47.889,92	35.917,36	47.889,92	35.917,36	100,00%	0,00	0,00	0,00%
	<b>Skupaj</b>	<b>525.421,08</b>	<b>394.065,72</b>	<b>525.421,08</b>	<b>394.065,72</b>	<b>100,00%</b>	<b>5.409,54</b>	<b>4.057,16</b>	<b>1,03%</b>

V okviru revizij izdatkov projektov so bile izdane tri ugotovitve in priporočila, zaradi ugotovljenih sistemskih pomanjkljivosti in ena, zaradi ugotovljenih neupravičenih izdatkov.

V nadaljevanju so predstavljeni povzetki izvedenih revizij izdatkov projektov z ugotovitvami in priporočili ter sklepnimi ocenami.

<sup>12</sup> Referenčna številka projekta iz izkazov: SI/2020/PR/0015.

<sup>13</sup> V računovodskih izkazih je vrednost 4.057,15 EUR, prihaja do razlike 0,01 EUR, zaradi zaokroževanja vrednosti.

<sup>14</sup> Referenčna številka projekta iz izkazov: SI/2020/PR/0037.

<sup>15</sup> Referenčna številka projekta iz izkazov: SI/2020/PR/0038.

**5.3.1 Upravljanje in vzdrževanje infrastrukture mejnih prehodov, št. IB.SO3.2.4-01C,  
referenčna oznaka: SI/2018/OB/0001**

<b>Odgovorni organ:</b>	Projektna enota za sklade notranje varnosti in migracije
<b>Končni upravičenec:</b>	Ministrstvo za javno upravo, Direktorat za stvarno premoženje
<b>Posebni cilj št.</b>	3: Operativna podpora
<b>Nacionalni cilj št.</b>	2: Operativna podpora za meje
<b>Ukrep št.</b>	4: Upravljanje in vzdrževanje infrastrukture mejnih prehodov
<b>POVZETEK UGOTOVITEV IN PRIPOROČIL</b>	
<b>Javna naročila</b>	
<b>Ugotovitev 1</b>	<b>Priporočilo 1</b>
V primerih sklenitve pogodb za izvajanje delovno intenzivnih storitev, KU ni periodično, po izteku vsakih šest mesecev od sklenitve pogodbe, preverjal okoliščin za izvajalce in podizvajalce, v katerih se lahko, v primeru kršitev, uresniči razvezni pogojev v primeru kršitev kot to določa 67. a člen ZJN-3A. KU je, tekom izvajanja revizije, pridobil ustrezna dokazila.	KU naj v bodoče, v primerih sklenitve pogodb za izvajanje delovno intenzivnih storitev, periodično, po izteku vsakih šest mesecev od sklenitve pogodbe, preverja izpolnjevanje okoliščin za izvajalce in podizvajalce iz 67.a člena ZJN-3A, OO pa naj pridobi ustrezna dokazila o tem.
<b><u>SKLEPNA OCENA:</u></b>	
RO je pregledal izdatke projekta v vrednosti 353.177,69 EUR, prispevek EU 353.177,69 EUR <sup>16</sup> , kar predstavlja 38,31 % potrjenih izdatkov projekta, vključenih v osnutke računovodskih izkazov 2021 ter pri tem ni ugotovil neupravičenih izdatkov. OO se strinja z ugotovitvijo in priporočilom.	

<sup>16</sup> Za podrobno revizijo se je izbralo 3 od 8 zahtevkov za povračilo.

**5.3.2 Nakup strojne opreme za podporo obdelavi vizumskih vlog, št. IB.SO1.1.2-01B, referenčna oznaka projekta: SI/2020/PR/0039**

<b>Odgovorni organ:</b>	Projektna enota za sklade notranje varnosti in migracije
<b>Končni upravičenec:</b>	Ministrstvo za zunanje zadeve
<b>Posebni cilj št.</b>	1: Podpora skupni vizumski politiki
<b>Nacionalni cilj št.</b>	1: Nacionalne zmogljivosti
<b>Ukrep št.</b>	2: Nakup strojne opreme, ki podpira izdajo vizumov (računalniki, strežniki, skenerji, ...)
<b>POVZETEK UGOTOVITEV IN PRIPOROČIL</b>	
<b>Izvajanje projekta</b>	
<b>Ugotovitev 1</b>	<b>Priporočilo 1</b>
KU je nabavil računalniško opremo v skladu s sprejeto Odločitvijo o podpori ni pa še vse te opreme namestil oz. predal v uporabo.	KU naj pospeši aktivnosti namestitve vse nabavljene računalniške opreme, OO pa naj preveri, da bo vsa oprema projekta v uporabi najkasneje pred potrditvijo zadnjega zahtevka za povračilo tega projekta.
<b><u>SKLEPNA OCENA:</u></b>	
RO je pregledal izdatke projekta v vrednosti 145.303,18 EUR, prispevek EU 108.977,39 EUR, kar predstavlja 100 % potrjenih izdatkov projekta, vključenih v osnutke računovodskih izkazov 2021 ter pri tem ni ugotovil neupravičenih izdatkov. OO se strinja z ugotovitvijo in priporočilom.	

**5.3.3 Nabava opreme potrebne za ohranitev schengenskih standardov, št. IB.SO2.6.3-01B, referenčna oznaka projekta: SI/2019/PR/0009**

<b>Odgovorni organ:</b>	Projektna enota za sklade notranje varnosti in migracije
<b>Končni upravičenec:</b>	MNZ, Policija
<b>Posebni cilj št.</b>	2: Meje
<b>Nacionalni cilj št.</b>	6: Nacionalne zmogljivosti
<b>Ukrep št.</b>	3: Nabava opreme za ohranitev schengenskih standardov (patruljna vozila, IT, zaščitna oprema)
<b><u>SKLEPNA OCENA:</u></b>	
RO je pregledal izdatke projekta v vrednosti 201.665,02 EUR, prispevek EU 151.248,74 EUR kar predstavlja 100 % potrjenih izdatkov projekta, vključenih v osnutke računovodskih izkazov 2021 ter pri tem ni ugotovil neupravičenih izdatkov.	

**5.3.4 Izvajanje prikritih preiskovalnih ukrepov (T)«, št. IP.SO5.2.1-01D, referenčna oznaka projekta: SI/2020/PR/0015**

<b>Odgovorni organ:</b>	Projektna enota za sklade notranje varnosti in migracije
<b>Končni upravičenec:</b>	MNZ, Policija
<b>Posebni cilj št.</b>	5: Preprečevanje kriminala in boj proti njemu
<b>Nacionalni cilj št.</b>	2: Kriminal – izmenjava informacij
<b>Ukrep št.</b>	1: Sodelovanje/usklajevanje s članicami EU, Europolom in tretjimi državami pri operacijah
<b>POVZETEK UGOTOVITEV IN PRIPOROČIL</b>	
<b>Upravičenost izdatkov</b>	
<b>Ugotovitev 1</b>	<b>Priporočilo 1</b>
<p>Ugotavljamo neupravičene izdatke v skupni vrednosti 5.409,54 EUR in sicer:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 300,00 EUR, zaradi uveljavljanja stroškov nadomestila posebnih pogojev dela, ki pa še niso bili izplačani,</li> <li>• 4.977,60 EUR, zaradi uveljavljanja stroškov varščine za najem storitve, ki še poteka,</li> <li>• 131,94 EUR posrednih stroškov.</li> </ul>	<p>OO naj izdatke v skupni vrednosti 5.409,54 EUR, prispevek EU 4.057,16 EUR, izloči iz upravičenih izdatkov projekta ter računovodskih izkazov za finančno leto 2021.</p>
<b>SKLEPNA OCENA:</b>	
<p>RO je pregledal izdatke projekta v vrednosti 402.563,03 EUR, prispevek EU 301.922,26 EUR, kar predstavlja 100 % potrjenih izdatkov projekta, vključenih v osnutke računovodskih izkazov 2021 ter pri tem ugotovil neupravičene izdatke v vrednosti 5.409,54 EUR, prispevek EU 4.057,16 EUR.</p> <p>OO se strinja z ugotovitvijo in priporočilom. Neupravičeni izdatki so naključne narave in so bili ustrezno izločeni iz končnih računovodskih izkazov.</p>	

**5.3.5 AFIS, št. IP.SO5.2.1-04A, referenčna oznaka projekta: SI/2020/PR/0037**

<b>Odgovorni organ:</b>	Projektna enota za sklade notranje varnosti in migracije
<b>Končni upravičenec:</b>	MNZ, Policija
<b>Posebni cilj št.</b>	5: Preprečevanje kriminala in boj proti njemu
<b>Nacionalni cilj št.</b>	2: Kriminal - izmenjava informacij
<b>Ukrep št.</b>	1: Sodelovanje/usklajevanje s članicami EU, Europolom in tretjimi državami pri operacijah
<b>POVZETEK UGOTOVITEV IN PRIPOROČIL</b>	
<b>Izvajanje projekta</b>	
<b>Ugotovitev 1</b>	<b>Priporočilo 1</b>
Del izdatkov projekta ni evidentiranih na posebnem stroškovnem mestu projekta, v informacijskem sistemu MFERAC.	V bodoče naj se vsi izdatki projekta evidentirajo na posebnem stroškovnem mestu projekta v informacijskem sistemu MFERAC, OO pa naj izvaja kontrolo le tega.
<b>SKLEPNA OCENA:</b>	
RO je pregledal izdatke projekta v vrednosti 74.968,13 EUR, prispevek EU 56.226,10 EUR kar predstavlja 100 % potrjenih izdatkov projekta, vključenih v osnutke računovodskih izkazov 2021 ter pri tem ni ugotovil neupravičenih izdatkov. OO se strinja z ugotovitvijo in priporočilom.	

**5.3.6 Usposabljanja za odkrivanje in preiskovanje gospodarske kriminalitete in korupcije, št. IP.SO5.3.2-01B, referenčna oznaka projekta: SI/2020/PR/0038**

<b>Odgovorni organ:</b>	Projektna enota za sklade notranje varnosti in migracije
<b>Končni upravičenec:</b>	MNZ, Policija
<b>Posebni cilj št.</b>	5: Preprečevanje kriminala in boj proti njemu
<b>Nacionalni cilj št.</b>	3: Kriminal - usposabljanje
<b>Ukrep št.</b>	2: Izboljšanje usposobljenosti preiskovalcev za odkrivanje in preiskovanje kriminala
<b>SKLEPNA OCENA:</b>	
RO je pregledal izdatke projekta v vrednosti 47.889,92 EUR, prispevek EU 35.917,36 EUR, kar predstavlja 100 % potrjenih izdatkov projekta, vključenih v osnutke računovodskih izkazov 2021 ter pri tem ni ugotovil neupravičenih izdatkov.	

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 vrednosti 5.409,54 EUR, prispevek EU 4.057,16 EUR, glej točko 5.3.4 in tabelo v točki 10.2 tega poročila.

V populaciji »ISFB velik projekt« ni bilo ugotovljenih neupravičenih izdatkov.

V populaciji »Ostali projekti ISFB« se je revidiralo 2 od 13 projektov ter ni ugotovilo neupravičenih izdatkov.

V populaciji »ISFP velik projekt« se je izvedel 100% pregled ter ugotovilo neupravičene izdatke v vrednosti 5.409,54 EUR, prispevek EU 4.057,16 EUR.

V populaciji »Ostali projekti ISFP« se je revidiralo 2 od 10 projektov ter ni ugotovilo neupravičenih izdatkov.

Pri izračunu TER smo upoštevali, da smo izvedli 100 % pregled upravičenosti izdatkov v populaciji »ISFP velik projekt«. RO je izračunal TER ISF = 0,11 % ter preostalo skupno stopnjo napake (v nadaljevanju: RTER) ISF = 0,00 %.

5.6 Tekom 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 v skupni vrednosti 4.057,16 EUR<sup>17</sup>, 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, glej točko 4.4 tega poročila.

---

<sup>17</sup> Zahtevek za vračilo št. IP.S05.2.1-01D-ZZV-1, oznaka v računovodskih izkazih: CorRAFY2021, v vrednosti 4.057,15 EUR. Prihaja do razlike 0,01 EUR, zaradi zaokroževanja vrednosti v informacijskem programu.

## 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, izvedene revizije sistema upravljanja in nadzora pri OO (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 upravne preglede ter finančne in operativne preglede na kraju samem.

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

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 upravne nadzore in preglede na kraju samem v skladu s členom 27 Uredbe (EU) št. 514/2014;
- da je 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 obračuni 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.

Tabela št. 4: Uskladitev osnutkov s končnimi računovodskimi izkazi

<b>Sklad</b>	<b>Vrednost prispevka EU v EUR</b>	<b>Opombe</b>
ISFB	2.853.177,51	Osnutki računovodskih izkazov
ISFB	-7.903,75 <sup>18</sup>	Ugotovitev OO o neupravičenih izdatkih iz zahtevka za povračilo št 1.0, ki so bili vključeni v letne računovodske izkaze za leto 2020, na podlagi izvedenih naknadnih pregledov s strani OO, projekt AFIS št. IB.SO2.2.1-04A <sup>19</sup> .
ISFB	2.845.273,76	Končni računovodski izkazi.
ISFP	899.613,48	Osnutki računovodskih izkazov.
ISFP	-4.057,16 <sup>20</sup>	Ugotovitev RO o neupravičenih izdatkih na podlagi izvedene revizije izdatkov projekta: Izvajanje prikritih preiskovalnih ukrepov (T), št. IP.SO5.2.1-01D <sup>21</sup> .
ISFP	895.556,32	Končni računovodski izkazi.
<b>ISF</b>	<b>3.740.830,08</b>	<b>Končni računovodski izkazi.</b>

Pripravljeni so bili končni računovodski izkazi ter predložen zahtevek za plačilo letne razlike, za obračunsko leto 2021 za ISFB v vrednosti 2.845.273,76 EUR ter ISFP v vrednosti 895.556,32 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>18</sup> Zahtevek za vračilo št. IB.SO2.2.1-04A-ZZV-1, oznaka v računovodskih izkazih: CorRAFY2020.

<sup>19</sup> Dokumenta št. 060-2/2021/19 in 060-2/2021/21: Nepravilnosti so nastale pri izvedbi javnega naročila št. 430-1898/2018, zaradi navajanja blagovnih znamk brez navajanja besedila ali enakovredno kot to določa 68. člen zakona o javnem naročanju (ZJN-3).

<sup>20</sup> Zahtevek za vračilo št. IP.SO5.2.1-01D-ZZV-1, oznaka v računovodskih izkazih: CorRAFY2021, v vrednosti 4.057,15 EUR. Prihaja do razlike 0,01 EUR, zaradi zaokroževanja vrednosti v informacijskem programu.

<sup>21</sup> Podrobneje v točki 5.3.4 tega poročila.



## 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 4.057,16 EUR<sup>22</sup>, ki jih je OO ustrezno izločil iz končnih računovodskih izkazov<sup>23</sup>. Ti kasnejši dogodki, niso imeli pomembnega vpliva pri oblikovanju revizijskega mnenja.

RO je izvedel svoje revizije, kljub epidemiji covida -19, v skladu s sprejetim načrtom dela in sprejeto revizijsko metodologijo.

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

## 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 0,11 %, RTER pa 0,00 %, 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 2021, 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: 11. 2. 2022



  
Dušan Sterle  
direktor

<sup>22</sup> Projekt »Izvajanje prikritih preiskovalnih ukrepov (T)«, št. IP.SO5.2.1-01D, glej točko 5.3.4 tega poročila.

<sup>23</sup> Glej tabelo št. 4 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 opredeljene v tabeli 1 v prilogi I k izvedbeni uredbi Komisije (EU) št. 378/2015]									Splošna ocena (kategorije 1, 2, 3, 4) (kot je opredeljeno v tabeli 2 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, PESNVAM <sup>24</sup>	Revizija sistema pri OO <sup>25</sup>	30.7.2021	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	Kategorija 2, sistem deluje, potrebne so izboljšave.	

<sup>24</sup> Ministrstvo za notranje zadeve, Projektna enota za sklade notranje varnosti in migracije.

<sup>25</sup> Poročilo o izvedeni reviziji sistema upravljanja in nadzora pri odgovornem organu, št. dokumenta 0615-68/2015/102.

## 10.2 Rezultati revizij izdatkov

A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	Opombe
Sklad / vrsta plačila	Vrednost v EUR, ki ustreza populaciji ali podpopulaciji v osnutku računovodskih izkazov iz katerega je vzorec izhajal	Revizijski vzorec (vrednost v EUR)	Revizijski vzorec (v % od populacije) [D = C / B]	Vrednost napake, 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 [H = G*B] (vrednost v EUR)	Finančni popravki (vrednost v EUR), ki jih je OO izvedel zaradi skupne stopnje napake	Preostala skupna stopnja napake [J = (H - I) / B]	
ISFB velik projekt	921.960,01	921.960,01	100,00%	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00	0,00%	
ISFB ostali projekti	1.931.217,50	260.226,13	13,47%	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00	0,00%	
Skupaj ISFB	2.853.177,51	1.182.186,14	41,43%	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00	0,00%	
ISFP velik projekt	301.922,26	301.922,26	100,00%	4.057,16	1,34%	1,34%	4.057,16	4.057,15	0,00%	26
ISFP ostali projekti	597.691,25	92.143,46	15,42%	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00	0,00%	
Skupaj ISFP	899.613,48	394.065,72	43,80%	4.057,16	1,03%	0,45%	4.057,16	4.057,15	0,00%	
<b>Skupaj ISF</b>	<b>3.752.790,99</b>	<b>1.576.251,86</b>	<b>42,00%</b>	<b>4.057,16</b>	<b>0,26%</b>	<b>0,11%</b>	<b>4.057,16</b>	<b>4.057,15</b>	<b>0,00%</b>	

## 10.3 Rezultati revizij dodatnih izdatkov

Niso bile izvedene.

<sup>26</sup> Pri izračunu stopenj napak se je zaokroževalo na dve decimalni mesti.

