



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 2019

Številka: 0615-68/2015

Ljubljana, februar 2020

1. UVOD	2
2. IZPOLNJEVANJE MERIL ZA IMENOVANJE IN POMEMBNE SPREMEMBE SISTEMA UPRAVLJANJA IN NADZORA	2
3. SPREMEMBE REVIZIJSKE STRATEGIJE	2
4. REVIZIJE SISTEMA.....	3
5. REVIZIJE IZDATKOV.....	7
6. REVIZIJE RAČUNOVODSKIH IZKAZOV	14
7. USKLAJEVANJE MED ORGANI, KI IZVAJAJO REVIZIJE, IN NADZORNE NALOGE REVIZIJSKEGA ORGANA	15
8. DRUGE INFORMACIJE	15
9. SPLOŠNA STOPNJA ZANESLJIVOSTI.....	15
10. PRILOGE K LETNEMU POROČILU O NADZORU	16

1. UVOD

1.1 V skladu s splošnimi pooblastili iz 101. člena Zakona o javnih financah in v skladu s Sklepom Vlade RS št. 54924-17/2014/6 z dne 9. 10. 2014 o določitvi strukture upravljanja in nadzora nad izvajanjem Sklada za azil, migracije in vključevanje (v nadaljevanju: AMIF) ter Sklada za notranjo varnost (v nadaljevanju: ISF), je organ v sestavi Ministrstva za finance, Urad Republike Slovenije za nadzor proračuna imenovan za revizijski organ (v nadaljevanju: RO) v Republiki Sloveniji, v okviru izvajanja večletnega finančnega okvira 2014–2020 in tako odgovoren za pripravo tega poročila ter izvajanje revizij.

1.2 Obračunsko leto 2019 zajema izplačane izdatke in prejete prejemke, ki so bili knjiženi v računovodske izkaze odgovornega organa (v nadaljevanju: OO), to je Ministrstvo za notranje zadeve (v nadaljevanju: MNZ), Služba za evropska sredstva, Projektna enota za sklade notranje varnosti in migracije, v referenčnem obdobju od 16. oktobra leta 2018 do 15. oktobra leta 2019. Letno poročilo o nadzoru se nanaša na opravljeno delo RO v revizijskem obdobju od 16. oktobra 2018 do dneva predložitve tega letnega poročila o nadzoru.

RO je pripravil to letno poročilo o nadzoru v skladu s 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 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 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.

3. SPREMEMBE REVIZIJSKE STRATEGIJE

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

Razlogi za posodobitev so:

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

¹ Št. dokumenta 0615-68/2015/8.

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

4. REVIZIJE SISTEMA

4.1 RO je v skladu z Uredbami Komisije št. 514/2014, 1042/2014, 2017/646 in Smernicami v zvezi s skupno metodologijo za ocenjevanje sistemov upravljanja in nadzora v državah članicah ovrednotil izpolnjevanje 9 ključnih zahtev in z njimi povezanimi merili za imenovanje OO.

RO je v obdobju od marca do julija 2019 izvedel revizijo delovanja sistema upravljanja in nadzora pri MNZ, Službi za evropska sredstva, Projektni enoti za sklade notranje varnosti in migracije, ki deluje kot OO za AMIF in ISF.

4.2 Rezultati izvedene revizije sistema

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

Ugotovitve in priporočila ter sklepna ocena:

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

² Podrobnosti v točki št. 3.3.1 strategije.

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

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

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

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

4.4 RO je pregledal izpolnjevanje priporočil iz naslova delovanja sistema danih OO in pooblaščenem organu Projektni skupini za projekte financirane iz skladov EU na področju notranjih zadev, ki se izvajajo na podlagi javnih razpisov (v nadaljevanju: DAC).

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

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

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

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

Ugotovitvi in priporočili ter sklepna ocena:

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

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

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

5. REVIZIJE IZDATKOV

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

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

Vzorčna enota so projekti. V populacijo so vključeni vsi pregledani in potrjeni izdatki s strani OO, ki so vključeni v osnutke računovodskih izkazov obračunskega leta 2019 ISF. RO je izvedel enkratno vzorčenje 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 vsakega sloja je RO neposredno izbral za revizijo projekt z najvišjo vrednostjo ter, na podlagi naključnega izbora, 2 projekta iz preostalega vzorca. V primeru, da projekt vključuje več zahtevkov za povračilo, smo izvedli podvzorčenje. RO je neposredno izbral za revizijo največji zahtevek za povračilo, iz preostalega vzorca, na podlagi naključnega izbora, pa najmanj 2 zahtevka za povračilo.

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 ugotovljeni naključni napaki ustrezno ekstrapoliral, glej točko 5.5 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 ISF za obračunsko leto 2019 je RO pregledal:

- 6 od 48⁵ projektov, kar predstavlja 12,5 % vseh projektov,
- izdatke v vrednosti 1.595.444,54 EUR, od tega prispevek EU v vrednosti 1.316.049,05 EUR, kar predstavlja 24,23 % prispevka EU.

V okviru revizij izdatkov so bile izdane:

- 1 ugotovitev in priporočilo sistemske narave, zaradi katerih finančni popravki niso potrebni,
- 4 ugotovitve in priporočila, zaradi ugotovljenih neupravičenih izdatkov.

⁵ RO je izdatke za tehnično pomoč upošteval kot 4 samostojne projekte.

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

Sklad	Vrednost izdatkov v EUR	Prispevek EU v EUR	Revidirani izdatki v EUR	Revidiran prispevek EU v EUR	Stopnja pokritosti EU prispevka
	a	b	c	d	e = d/b
ISFB	4.838.691,68	4.383.359,37	1.087.234,34	937.184,72	21,38%
ISFP	1.373.004,55	1.047.809,98	508.210,20	378.864,33	36,16%
ISF	6.211.696,23	5.431.169,35	1.595.444,54	1.316.049,05	24,23%

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	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.SO3.2.4-01C	1.263.393,27	1.263.393,27	487.036,00	487.036,00	6.739,34 ⁶	6.739,34	1,38%
ISFB	Videonadzor mejnih točk z migrantsko problematiko, št. IB.SO2.4.6-07A	488.821,94	366.616,44	488.821,94	366.616,44	0,00	0,00	0,00%
ISFB	Nakup strojne opreme za podporo obdelavi vizumskih vlog, št. IB.SO1.1.2-01A	111.376,40	83.532,28	111.376,40	83.532,28	72.720,36	54.540,26	65,29%
	Skupaj	1.863.591,61	1.713.541,99	1.087.234,34	937.184,72	79.459,70	61.279,60	6,54%

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	Finančni popravek v EUR	Finančni popravek EU v EUR	Stopnja napake
		a	b	c	d	e	f	g = f/d
ISFP	Avtomatski balistični sistem (EVofinder), št. IP.SO5.2.9-01A	312.324,88	234.243,66	312.324,88	234.243,66	0,00	0,00	0,00%
ISFP	Nakup opreme za izvajanje ukrepov tajnega opazovanja, št. IP.SO5.1.2-02A	128.836,32	94.333,94	128.836,32	94.333,94	0,00	0,00	0,00%
ISFP	Izvajanje prikritih preiskovalnih ukrepov, št. IP.SO5.2.1-01C	67.049,00	50.286,73	67.049,00	50.286,73	0,00	0,00	0,00%
	Skupaj	508.210,20	378.864,33	508.210,20	378.864,33	0,00	0,00	0,00%

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

⁶ RO je ugotovil naključno napako v vzorcu v vrednosti 4.363,39 EUR ter izjemno napako v vrednosti 2.375,95 EUR, skupaj 6.739,34 EUR.

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

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
Končni upravičenec je delil naročilo za istovrstne storitve ter izvedel naročilo male vrednosti št. NMVCIS-4/2017 po neustreznem postopku, posledično ni objavil obvestila o naročilu tudi v Uradnem listu EU. Ugotovljena napaka je naključna.	OO naj v skladu s Smernicami za določitev finančnih popravkov izdatkov, zaradi neskladnosti s pravili o javnih naročilih, izvede 25 % finančni popravek na revidirane izdatke po pogodbi št. 3130-17-338703, v skupni vrednosti 4.363,39 EUR. Obenem naj, zaradi ugotovljene naključne napake na vzorcu, ekstrapolira stopnjo napake na ostale izdatke projekta, ki bodo vključeni v računovodske izkaze finančnega leta 2019 ter izvede dodatni finančni popravek v vrednosti 7.007,15 EUR . OO naj izdatke v skupni vrednosti 11.370,54 EUR, prispevek EU 11.370,54 EUR, izloči iz upravičenih izdatkov projekta.
Upravičenost izdatkov	
Ugotovitev 2	Priporočilo 2
Ugotavljamo neupravičene izdatke v skupni vrednosti 2.375,95 EUR, za dobavo pohištvene opreme, ki ni bila predvidena pri izvajanju tega projekta in je posledica izjemne napake ⁷ .	OO naj izdatke v skupni vrednosti 2.375,95 EUR prispevek EU 2.375,95 EUR, izloči iz upravičenih izdatkov projekta.
SKLEPNA OCENA:	
RO je izvedel podvzorčenje projekta in pregledal 3 ⁸ od 17 zahtevkov za povračilo, kar pomeni, da je pregledal izdatke projekta v vrednosti 487.036 EUR, prispevek EU 487.036 EUR ter pri tem ugotovil neupravičene izdatke v skupni vrednosti 6.739,34 EUR. Vzorčna enota je projekt, zato je RO naključno napako ekstrapoliral na celoten projekt v preostali vrednosti 7.007,15 EUR. Skupaj so neupravičeni izdatki projekta v vrednosti 13.746,49 EUR, prispevek EU 13.746,49 EUR. OO se strinja z ugotovitvama in priporočiloma. Neupravičeni izdatki so bili ustrezno izločeni iz končnih računovodskih izkazov.	

⁷ RO je pregledal preostale izdatke projekta in ugotovil, da končni upravičenec izdatkov za nakup pohištvene opreme ni uveljavljal v preostali populaciji, zato te napake ni ekstrapoliral.

⁸ Pregledani zahtevki za povračilo št. IB.SO3.2.4-01C-ZzP-10.0, IB.SO3.2.4-01C-ZzP-16.0 in IB.SO3.2.4-01C-ZzP-23.

5.3.2 Videonadzor mejnih točk z migrantsko problematiko, št. IB.SO2.4.6-07A

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.	4: Pravni red unije
Ukrep št.	6: Spremljanje priporočil schengenske evalvacije
<u>SKLEPNA OCENA:</u>	
RO je pregledal izdatke projekta v vrednosti 488.821,94 EUR, prispevek EU 366.616,44 EUR ter pri tem ni ugotovil neupravičenih izdatkov.	

5.3.3 Nakup strojne opreme za podporo obdelavi vizumskih vlog, št. IB.SO1.1.2-01A

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.	2: Nakup strojne opreme, ki podpira izdajo vizumov (računalniki, strežniki, skenerji...)
POVZETEK UGOTOVITEV IN PRIPOROČIL	
Javna naročila	
Ugotovitev 1	Priporočilo 1
Končni upravičenec se je pri javnem naročilu št. 014/17 JN MZZ v razpisni dokumentaciji skliceval na blagovno znamko proizvajalca in pri tem ni navedel besedi »ali enakovredni« kot to obvezno določa 68. člen ZJN-3. Ugotovljena napaka je naključna.	OO naj v skladu s Smernicami za določitev finančnih popravkov, zaradi neskladnosti s pravili o javnih naročilih, izvede 5 % finančni popravek vseh izdatkov po pogodbi št. C1811-17-000130 ter v ustreznem deležu tudi posrednih stroškov. OO naj izdatke v skupni vrednosti 1.700,18 EUR, prispevek EU 1.275,14, izloči iz upravičenih izdatkov projekta.

Ugotovitev 2	Priporočilo 2
Končni upravičenec je naročilo št. 001/16 ZaJN MZZ izvedel po neustreznem postopku ⁹ , posledično ni objavil obvestila na portalu javnih naročil Republike Slovenije in v Uradnem listu Evropske Unije. Ugotovljena napaka je izjemne narave in ni reprezentativna za celotno populacijo ¹⁰ .	OO naj v skladu s Smernicami za določitev finančnih popravkov, zaradi neskladnosti s pravili o javnih naročilih, izvede 100 % finančni popravek na revidirane izdatke po pogodbi št. C1811-17-000138 ter v ustreznem deležu tudi posrednih stroškov. OO naj izdatke v skupni vrednosti 71.020,18 EUR, prispevek EU 53.265,12 EUR, izloči iz upravičenih izdatkov projekta.
<u>SKLEPNA OCENA:</u>	
RO je pregledal izdatke projekta v vrednosti 111.376,40 EUR, prispevek EU 83.532,28 EUR ter pri tem ugotovil neupravičene izdatke v vrednosti 72.720,36 EUR, od tega prispevek EU 54.540,26 EUR ¹¹ . OO se strinja z ugotovitvama in priporočiloma. Neupravičeni izdatki so bili ustrezno izločeni iz končnih računovodskih izkazov.	

5.3.4 Avtomatski balistični sistem (EVofinder), št. IP.SO5.2.9-01A

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.	9: Avtomatski balistični sistem (EVofinder)
POVZETEK UGOTOVITEV IN PRIPOROČIL	
Izvajanje projekta	
Ugotovitev 1	Priporočilo 1
Končni upravičenec je namestil tablo znotraj stavbe, kar pa ni vidno širši javnosti, zato je to ni v skladu z 2. točko 2. člena Delegirane uredbe Komisije (EU) št. 1048/2014.	KU naj postavi tablo pri vhodu v stavbo oz. na vidno mesto za širšo javnost.
<u>SKLEPNA OCENA:</u>	
RO je pregledal izdatke projekta v vrednosti 312.324,88 EUR, prispevek EU 234.243,66 EUR ter pri tem ni ugotovil neupravičenih izdatkov. OO se strinja z ugotovitvijo in priporočilom.	

⁹ Naročilo je bilo izvedeno na podlagi 346. člena Pogodbe o delovanju EU ter po 11. členu Zakona o javnem naročanju na področju obrambe in varnosti.

¹⁰ RO je preveril, ali je končni upravičenec v ostalih zahtevkih za povračilo, ki so vključeni v računovodske izkaze finančnega leta 2019, izvedel naročila po 11. členu Zakona o javnem naročanju na področju obrambe in varnosti in ugotovili, da ni uveljavljal izdatkov po tej vrsti postopka.

¹¹ V revizijskem poročilu je izračunana vrednost neupravičenega prispevka EU 54.540,28 EUR, zaradi avtomatičnega zaokroževanja podatkov v informacijskem sistemu MIGRA II, pa je v računovodskih izkazih vrednost 54.540,26 EUR. Razlika je 0,02 EUR, ki pa nima materialnega vpliva.

5.3.5 Nakup opreme za izvajanja ukrepov tajnega opazovanja, št. IP.SO5.1.2-02A

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.	2: Podpora, razvoj posebnih preiskovalnih ukrepov in skupnih čezmejnih dejavnosti
<u>SKLEPNA OCENA:</u>	
RO je pregledal izdatke projekta v vrednosti 128.836,32 EUR, prispevek EU 94.333,94 EUR ter pri tem ni ugotovil neupravičenih izdatkov.	

5.3.6 Izvajanje prikritih preiskovalnih ukrepov, št. IP.SO5.2.1-01C

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 67.049,00 EUR, prispevek EU 50.286,73 EUR 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

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 (projekt z najvišjo vrednostjo) = vsota vseh ugotovljenih napak v vzorcu / vsota revidiranih izdatkov pred finančnimi popravki = 6.739,34 / 487.036,00 = 1,38 %.

Izračun skupne stopnje napake v populaciji ISFB projekt z najvišjo vrednostjo) = vsota napovedanih naključnih napak, sistemskih napak ter nepopravljenih izjemnih napak v populaciji / celotno populacijo pred finančnimi popravki 11.370,54 / 1.263.393,27 = 0,90 %.

Izračun preostale stopnje napake ISFB (projekt z najvišjo vrednostjo) = (vsota vseh napovedanih naključnih napak – izvedeni finančni popravki OO) / vrednost populacije iz osnutkov računovodskih izkazov = $(11.370,54 - 11.370,54) / 1.263.393,27 = 0,00 \%$.

Izračun stopnje napake v vzorcu ISFB (ostali projekti) = $54.540,26 / 450.148,72 = 12,12\%$.

Izračun skupne stopnje napake ISFB (ostali projekti) = $8.735,91 / 3.119.966,10 = 0,28 \%$.

Izračun preostale stopnje napake ISFB (ostali projekti) = $(8.735,91 - 1.275,14) / 3.119.966,10 = 0,24 \%$.

Izračun stopnje napake v vzorcu ISFB = $(6.739,34 + 54.540,26) / 937.184,72 = 6,54 \%$.

Izračun skupne stopnje napake ISFB = $26.300,16 / 4.383.359,37 = 0,60 \%$.

Izračun preostale stopnje napake ISFB = $(26.300,16 - 11.370,54 - 1.275,14) / 4.383.359,37 = 0,31 \%$.

Izračun stopnje napake v vzorcu ISFP (projekt z najvišjo vrednostjo) = $0,00 \%$

Izračun skupne stopnje napake ISFP (projekt z najvišjo vrednostjo) = $0,00 \%$

Izračun preostale stopnje napake ISFP (projekt z najvišjo vrednostjo) = $0,00 \%$

Izračun stopnje napake v vzorcu ISFP (ostali projekti) = $0,00 \%$

Izračun skupne stopnje napake ISFP (ostali projekti) = $0,00 \%$

Izračun preostale stopnje napake ISFP (ostali projekti) = $0,00 \%$

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 = $61.279,60 / 1.316.049,05 = 4,66 \%$.

Izračun skupne stopnje napake ISF = $23.354,03 / 5.431.169,35 = 0,43 \%$.

Izračun preostale stopnje napake ISF = $(23.354,03 - 11.370,54 - 1.275,14) / 5.431.169,35 = 0,20 \%$.

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

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

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

6. REVIZIJE RAČUNOVODSKIH IZKAZOV

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

6.2 RO je, na podlagi izvedene revizije sistema upravljanja in nadzora pri OO (podrobno opisano v točki 4.2 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.

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

Tabela št. 4: 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 %
	a	b	c	d	(e = d/b)
ISFB	4.752.224,83	4.315.072,62	1.000.767,49	868.897,97	20,14%
ISFP	1.373.004,55	1.047.809,98	508.210,20	378.864,33	36,16%
ISF	6.125.229,38	5.362.882,60	1.508.977,69	1.247.762,30	23,27%

OO je na podlagi ugotovitev in priporočil RO ustrezno izločil iz končnih računovodskih izkazov neupravičene izdatke EU prispevka v vrednosti 68.286,75 EUR¹².

RO je revidiral upravičene izdatke EU prispevka v vrednosti 1.247.762,30 EUR, kar predstavlja 23,27 % upravičenih izdatkov.

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

¹² Ugotovljeni neupravičeni izdatki v revidiranem vzorcu v vrednosti 61.279,60 EUR ter dodatni neupravičeni izdatki, zaradi ekstrapoliranja napake na celoten projekt v vrednosti 7.007,15 EUR.

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

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

8. DRUGE INFORMACIJE

8.1 V okviru izvedenih revizij ni bilo ugotovljenih domnevnih goljufij.

8.2 Po predložitvi osnutkov računovodskih izkazov in pred predložitvijo letnega poročila o nadzoru Evropski komisiji, je RO ugotovil neupravičene izdatke v vrednosti 68.286,75 EUR, ki jih je OO ustrezno izločil iz končnih računovodskih izkazov¹³, glej tabeli št. 1 in 4. Ti kasnejši dogodki niso imeli pomembnega vpliva pri oblikovanju revizijskega mnenja.

9. SPLOŠNA STOPNJA ZANESLJIVOSTI

9.1 Skladno s predpisano metodologijo za revizije sistemov je RO ocenil sistem upravljanja in nadzora z oceno Kategorije 2 (deluje, vendar so potrebne izboljšave). Pri vrednotenju rezultatov revizij izdatkov projekta znaša skupna stopnja napake 0,43 %, preostala stopnja napake pa 0,20 %, 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 2019, podaja mnenje brez pridržka.

RO ni bil seznanjen z drugimi revizijami izdatkov projektov, ki bi bili vključeni v računovodske izkaze obračunskega leta.

9.2 RO ni ugotovil nepravilnosti systemske narave, zaradi katerih bi bili potrebni finančni popravki. OO je ustrezno izločil ugotovljene neupravičene izdatke iz računovodskih izkazov. Dodatni finančni popravki niso potrebni.

Datum: 11. 2. 2020


Dušan Sterle
direktor



¹³ Izračun $5.431.169,35 - 68.286,75 = 5.362.882,60$ EUR.

10. PRILOGE K LETNEMU POROČILU O NADZORU

10.1 Rezultati revizij sistemov

Revidirani subjekt	Naslov revizije	Datum končnega revizij. poročila	Ključne zahteve (kjer je primerno)									Splošna ocena (kategorije 1, 2, 3, 4) (kot je opredeljeno v tabeli 2 v prilogi 1 k Izvedbeni uredbi Komisije (EU) št. 378/2015)	Opombe
			[kot je opredeljene v tabeli 1 v prilogi 1 k Izvedbeni uredbi Komisije (EU) št. 378/2015]										
			K71	KZ2	KZ3	KZ4	KZ5	KZ6	KZ7	KZ8	KZ9		
Odgovorni organ (OO), MNZ, PESNM ¹⁴	Revizija sistema pri OO ¹⁵	16. 7. 2019	2	2	2	2	2	2	2	2	2		Kategorija 2, sistem deluje, potrebne so izboljšave.

¹⁴ Ministrstvo za notranje zadeve, Projektna enota za sklade notranje varnosti in migracije.

¹⁵ Poročilo o izvedeni reviziji sistema upravljanja in nadzora pri odgovornem organu za Sklad za notranjo varnost in Sklad za azil, migracije in vključevanje za finančno obdobje 2014–2020.

10.2 Rezultati revizij izdatkov¹⁶

A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	
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]	Opombe
ISFB velik projekt	1.263.393,27	487.036,00	38,55%	6.739,34	1,38%	0,90%	11.370,54	11.370,54	0,00%	17
ISFB ostali projekti	3.119.966,10	450.148,72	14,43%	54.540,26	12,12%	0,28%	8.735,91	1.275,14	0,24%	18
Skupaj ISFB	4.383.359,37	937.184,72	21,38%	61.279,60	6,54%	0,60%	26.300,16	12.645,68	0,31%	19
ISFP velik projekt	234.243,66	234.243,66	100,00%	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00	0,00%	
ISFP ostali projekti	813.566,32	144.620,67	17,78%	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00	0,00%	
Skupaj ISFP	1.047.809,98	378.864,33	36,16%	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00	0,00%	
Skupaj ISF	5.431.169,35	1.316.049,05	24,23%	61.279,60	4,66%	0,43%	23.354,03	12.645,68	0,20%	20

10.3 Rezultati revizij dodatnih izdatkov

Niso bile izvedene.

¹⁶ Izračunane stopnje napak so se zaokroževale na dve decimalni mesti.

¹⁷ Izjemna napaka v vrednosti 2.375,95 EUR se ni upoštevala pri izračunu skupne in preostale stopnje napake.

¹⁸ Izjemna napaka v vrednosti 53.265,12 EUR se ni upoštevala pri izračunu skupne in preostale stopnje napake.

¹⁹ Izjemni napaki v skupni vrednosti 55.641,07 EUR se nista upoštevali pri izračunu skupne in preostale stopnje napake.

²⁰ Izjemni napaki v skupni vrednosti 55.641,07 EUR se nista upoštevali pri izračunu skupne in preostale stopnje napake.