



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 2020

Številka: 0615-68/2015

Ljubljana, februar 2021

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	7
6. REVIZIJE RAČUNOVODSKIH IZKAZOV	15
7. USKLAJEVANJE MED ORGANI, KI IZVAJAJO REVIZIJE, IN NADZORNE NALOGE REVIZIJSKEGA ORGANA.....	17
8. DRUGE INFORMACIJE.....	17
9. SPLOŠNA STOPNJA ZANESLJIVOSTI	18
10. PRILOGE K LETNEMU POROČILU O NADZORU.....	19

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 2020 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 2019 do 15. oktobra leta 2020. Letno poročilo o nadzoru se nanaša na opravljeno delo RO v revizijskem obdobju od 16. oktobra 2019 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 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.

¹ Št. dokumenta 0615-68/2015/8.

3. SPREMEMBE REVIZIJSKE STRATEGIJE

3.1 Revizijska strategija za AMIF in ISF ni bila spremenjena².

4. REVIZIJE SISTEMA

4.1 RO v obračunskem letu 2020 ni izvedel revizije sistema, je pa v obdobju od marca do maja 2020 izvedel:

- naknadno revizijo delovanja sistema upravljanja in nadzora pri MNZ, Službi za evropska sredstva, Projektni enoti za sklade notranje varnosti in migracije, ki deluje kot OO za AMIF in ISF³ ter
- naknadno revizijo delovanja sistema upravljanja in nadzora pri Ministrstvu za finance, Sektorju za upravljanje s sredstvi EU/CA (v nadaljevanju: MF-SUSEU/CA), ki deluje kot pooblaščen organ za izvajanje finančnih transakcij med EU in nacionalnim proračunom (v nadaljevanju: DAF) za AMIF in ISF⁴.

Podrobneje v točki 4.4 tega poročila.

4.2 Rezultati izvedenih revizij sistema

RO je, na podlagi izvedenih revizij sistema v prejšnjih obračunskih letih in izvedenih naknadnih revizij sistema v obračunskem letu 2020, v skladu z Uredbami Komisije št. 514/2014, 1042/2014, 2017/646 in Smernicami v zvezi s skupno metodologijo za ocenjevanje sistemov upravljanja in nadzora v državah članicah, ovrednotil delovanje devetih ključnih zahtev relevantnih za delovanje sistema upravljanja in nadzora, podrobneje v točki 10.1 tega poročila.

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

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

RO bo pregledal izpolnjevanje priporočil danih OO v prvi polovici leta 2021 ter priporočil danih DAF v prvi polovici leta 2022.

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

² Veljavna verzija 1.2.

³ Dokument št. 0615-68/2015/83.

⁴ Dokument št. 0623-6/2018/9.

4.4.1 Naknadna revizija sistema pri OO

RO je pregledal izpolnjevanje 20 priporočil danih OO pri izvajanju predhodnih revizij sistema ter revizij izdatkov projektov iz predhodnih računovodskih izkazov. 10 priporočil je izpolnjenih, 4 priporočila so le delno izpolnjena, 6 priporočil pa je neizpolnjenih. 9 priporočil ima status odprto in bodo predmet pregleda pri naslednjih revizijah sistema⁵.

Ugotovitve, odprta priporočila ter sklepna ocena:

Ključna zahteva 1: Ustrezen opis in ločenost funkcij ter ustrezni sistemi poročanja in spremljanja	
Ugotovitev 1	Priporočilo 1
V posodobljenem Priročniku OO: <ul style="list-style-type: none">• so navedene nove Uredbe (EU) št. 2018/1291, 2017/646 in 2018/1046,• je napisano, da je naloga OO priprava letnih povzetkov o opravljenih revizijah,• je napisano, da RO pripravlja Letna poročila o nadzoru, vendar le-ta še ni sprejet.	OO naj skliče sejo Nadzornega odbora s predlogom odobritve posodobljenega Priročnika OO.
Ključna zahteva 4: Ustrezne kontrole	
Ugotovitev 2	Priporočilo 2
OO je spremenil kontrolne liste, ki naj bi jih pri izvajanju upravljalnega nadzora in pregledov na kraju samem uporabljal, z naslednjimi vprašanji: <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• ali je naročnik preveril verodostojnost dokazil o nekaznovanosti.	OO naj skliče sejo Nadzornega odbora s predlogom odobritve posodobljenega Priročnika OO s priloženimi kontrolnimi listi, OO pa naj začne uporabljati spremenjene kontrolne liste.
Ugotovitev 3	Priporočilo 3
Vsi operativni pregledi na kraju samem se niso izvajali med izvajanjem projekta, ampak nekateri šele po njihovem zaključku.	OO naj vzpostavi sistem, ki bo omogočil izvajanje operativnih pregledov na kraju samem samo za projekte, ki se še izvajajo.

⁵ Ugotovitev in priporočilo iz revizija izdatkov AMIF 2019 »Izboljšanje pogojev bivanja v Centru za tujce in nadgradnja administrativnih postopkov«, št. projekta A.SO3.1.3-02A, je vključena v ugotovitev in priporočilo št. 2 iz tega poročila.

Ugotovitev 4	Priporočilo 4
Posodobljena Nacionalna pravila o upravičenih stroških in izdatkih s podrobnimi pravili glede upravičenosti izdatkov hotelskih nastanitev in reprezentance za udeležence projektnih sestankov, še niso odobrena.	OO naj skliče sejo Nadzornega odbora s predlogom odobritve posodobljenih Nacionalnih pravil o upravičenih stroških in izdatkih.
Ugotovitev 5	Priporočilo 5
OO je izvedel kontrole ustreznosti javnih razpisov po potrditvi izdatkov projekta iz zahtevka za povračilo.	OO naj v prihodnje izvaja kontrole ustreznosti javnih razpisov, pred potrditvijo izdatkov projekta iz zahtevka za povračilo.
Ključna zahteva 5: Ustrezna revizijska sled	
Ugotovitev 6	Priporočilo 6
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 informacijskem sistemu MIGRA II.
Ugotovitev 7	Priporočilo 7
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.
Ključna zahteva 7: Učinkovito izvajanje postopkov za preprečevanje, odkrivanje in odpravo nepravilnosti, vključno s sorazmernimi ukrepi proti goljufijam	
Ugotovitev 8	Priporočilo 8
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: Ustrezni postopki za pripravo letnih zaključnih računov, izjave o upravljanju ter letnega povzetka	
Ugotovitev 9	Priporočilo 9
Osnutki računovodskih izkazov so bili predloženi RO, preden je OO zaključil preglede na kraju samem, kar je v neskladju s 3. točko 14. člena Uredba (EU) 2018/1291.	OO naj v bodoče, pred predložitvijo osnutkov računovodskih izkazov RO, izvede tudi vse kontrole na kraju samem.
SKLEPNA OCENA:	
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 2021.	

4.4.2 Naknadna revizija sistema pri DAF

RO je pregledal izpolnjevanje 4 priporočil danih DAF pri izvajanju predhodnih revizij sistema. 2 priporočili sta izpolnjenih, 2 priporočili pa sta le delno izpolnjeni⁶. Slednji imata status odprto in bosta predmet pregleda pri naslednjih revizijah sistema.

Ugotovitvi, odprti priporočili ter sklepna ocena:

Ključna zahteva 4: Ustrezne kontrole	
Ugotovitev 1	Priporočilo 1
DAF za izvedbo kontrol zahtevkov za plačilo letne razlike iz finančnih let 2018 in 2019 ni uporabil kontrolnih listov ter ni jasne revizijske sledi nadzora nad izvajanjem teh kontrol.	DAF naj v bodoče, za izvajanje kontrol zahtevkov za plačilo letne razlike, uporablja kontrolne liste, v skladu s Postopkovnikom DAF.
Ključna zahteva 9: Primerna in popolna evidenca izterljivih, izterjanih in umaknjenih zneskov	
Ugotovitev 2	Priporočilo 2
Ugotavljamo, da: <ul style="list-style-type: none">• knjiga dolžnikov ne omogoča prikaza statusa terjatve, datuma prejema zahtevkov za vračilo (v nadaljevanju: ZZV) in finančnega leta;• se datum zapadlosti plačila posameznega ZZV obračunava od datuma izdaje le-tega;• DAF še ni preveril pravočasnosti vseh prejetih plačil iz naslova že izdanih ZZV;• na obrazcu ZZV ni navedenih določb o zaračunanju zamudnih obresti.	DAF naj: <ul style="list-style-type: none">• posodobi knjigo dolžnikov tako, da omogoča prikaz statusa terjatve, datuma prejema ZZV in finančnega leta;• obračunava datum zapadlosti plačila posameznega ZZV od datuma prejema le-tega;• preveri pravočasnost prejetih plačil iz naslova izdanih ZZV ter v primeru zamude zaračuna zamudne obresti;• na obrazcu ZZV navede določbe o zaračunanju zamudnih obresti.
SKLEPNA OCENA:	
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 2022.	

⁶ Ugotovitev ter priporočilo je RO delno spremenil.

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 2020 ISF⁷. 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 ISFB in ISFP je RO neposredno izbral za revizijo izdatke projektov z najvišjo vrednostjo, na podlagi naključnega izbora pa iz preostale množice »ISFB ostali projekti« 2 od 26 projektov, iz množice »ISFP ostali projekti« pa 2 od 35 projektov.

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 točki 5.5 in 10.2 tega poročila⁸.

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 2020, je RO pregledal:

- 6 od 63⁹ projektov, kar predstavlja 9,5 % vseh projektov,
- izdatke v vrednosti 4.423.468,35 EUR, od tega prispevek EU v vrednosti 3.378.882,32 EUR, kar predstavlja 34,00 % prispevka EU.

⁷ Po oddaji osnutkov letnih računovodskih izkazov ISF 2020 RO, za izvedbo vzorčenja, je OO izvedel finančna pregleda projekta »Vzdrževanje in nadgradnja operativnih zmogljivosti na morju«, št. IB.SO3.2.3-01B, na kraju samem, na podlagi katerih je ugotovil nepravilnosti v vrednosti 70.307,46 EUR, ki jih je tudi naknadno ustrezno izločil iz upravičenih izdatkov projekta ter iz končnih računovodskih izkazov.

⁸ Pri izračunu stopenj napak smo, v skladu s točko 2.2.1.3 Smernic za države članice o letnem poročilu o nadzoru in revizijskem mnenju, ki ju predložijo revizijski organi, št. dokumenta EGESIF_15-0002-04, upoštevali tudi nepravilnosti v vrednosti 70.307,46 EUR, ki jih je ugotovil OO po oddaji osnutkov letnih računovodskih izkazov RO.

⁹ 27 projektov iz ISFB in 36 projektov iz ISFP. RO je izdatke za tehnično pomoč upošteval kot 3 samostojni projekti.

V okviru revizij izdatkov so bile izdane:

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

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	9.513.153,38	7.990.595,02	3.873.493,18	2.966.401,14	37,12%
ISFP	2.566.411,86	1.946.328,37	549.975,17	412.481,18	21,19%
ISF	12.079.565,24	9.936.923,39	4.423.468,35	3.378.882,32	34,00%

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	Nabava opreme potrebne za ohranitev schengenskih standardov, št. IB.SO2.6.3-01B ¹⁰	2.856.176,95	2.142.132,59	2.856.176,95	2.142.132,59	0,00	0,00	0,00%
ISFB	Nabava patroljnih vozil policije za izvajanje izravnalnih ukrepov, št. IB.SO2.5.1-02A ¹¹	772.190,10	579.142,42	772.190,10	579.142,42	0,00	0,00	0,00%
ISFB	Vzdrževanje in nadgradnja operativnih zmogljivosti na morju«, št. IB.SO3.2.3-01B ¹²	245.126,13	245.126,13	245.126,13	245.126,13	70.307,46 ¹³	70.307,46	28,68%
	Skupaj	3.873.493,18	2.966.401,14	3.873.493,18	2.966.401,14	70.307,46	70.307,46	2,37%

¹⁰ Referenčna oznaka projekta v računovodskih izkazih: SI/2019/PR/0009.

¹¹ Referenčna oznaka projekta v računovodskih izkazih: SI/2018/PR/0002.

¹² Referenčna oznaka projekta v računovodskih izkazih: SI/2019/OB/0004.

¹³ Neupravičene izdatke je ugotovil OO, na podlagi izvedenega finančna pregleda projekta na kraju samem, ker pa ga je izvedel po oddaji osnutkov računovodskih izkazov, smo jih upoštevali pri izračunu stopenj napak.

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	Izvajanje prikritih preiskovalnih ukrepov (T), št. IP.SO5.2.1-01D ¹⁴	472.727,72	354.545,75	472.727,72	354.545,75	0,00	0,00	0,00%
ISFP	Osnovno izobraževanje za upravljavce in nosilce kritične infrastrukture, št. IP.SO6.3.2-01A ¹⁵	45.046,60	33.784,85	45.046,60	33.784,85	107,98	80,98	0,24%
ISFP	Materialno tehnična podpora enotam kriminalistične policije, št. IP.SO5.1.1-06B ¹⁶	32.200,85	24.150,58	32.200,85	24.150,58	0,00	0,00	0,00%
	Skupaj	549.975,17	412.481,18	549.975,17	412.481,18	107,98	80,98	0,02%

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

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

Odgovorni organ:	Projektna enota za sklade notranje varnosti in migracije
Končni upravičenec:	MNZ, 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)
SKLEPNA OCENA:	
RO je pregledal izdatke projekta v vrednosti 2.856.176,95 EUR, prispevek EU 2.142.132,59 EUR ter pri tem ni ugotovil neupravičenih izdatkov.	

¹⁴ Referenčna oznaka projekta v računovodskih izkazih: SI/2020/PR/0015.

¹⁵ Referenčna oznaka projekta v računovodskih izkazih: SI/2020/PR/0028.

¹⁶ Referenčna oznaka projekta v računovodskih izkazih: SI/2020/PR/0005.

5.3.2 Nabava patroljnih vozil policije za izvajanje izravnalnih ukrepov, št. IB.SO2.5.1-02A, referenčna oznaka projekta: SI/2018/PR/0002.

Odgovorni organ:	Projektna enota za sklade notranje varnosti in migracije
Končni upravičenec:	MNZ, Policija
Posebni cilj št.	2: Meje
Nacionalni cilj št.	5: Prihodnji izzivi
Ukrep št.	1: Naložbe v vozila, opremo in infrastrukturo za izravnalne ukrepe (npr. terminali za dostop)
<u>SKLEPNA OCENA:</u>	
RO je pregledal izdatke projekta v vrednosti 772.190,10 EUR, prispevek EU 579.142,42 EUR ter pri tem ni ugotovil neupravičenih izdatkov.	

5.3.3 Vzdrževanje in nadgradnja operativnih zmogljivosti na morju«, št. IB.SO3.2.3-01B, referenčna oznaka projekta: SI/2019/OB/0004.

Odgovorni organ:	Projektna enota za sklade notranje varnosti in migracije
Končni upravičenec:	MNZ, Policija
Posebni cilj št.	3: Operativna podpora
Nacionalni cilj št.	2: Operativna podpora za meje
Ukrep št.	3: Vzdrževanje in nadgradnja operativnih zmogljivosti na morju
Ugotovitev 1	Priporočilo 1
Po oddaji osnutkov letnih računovodskih izkazov, je OO izvedel finančna pregleda projekta na kraju samem, na podlagi katerih je ugotovil neupravičene izdatke v vrednosti 70.307,46 EUR, prispevek EU 70.307,46 EUR. Osnutki računovodskih izkazov so bili predloženi RO, preden je OO izvedel finančna pregleda projekta na kraju samem, kar je v neskladju s 3. točko 14. člena Uredbe (EU) 2018/1291.	Priporočila v zvezi s to ugotovitvijo ne dajemo, ker je že dano v točki 4.4.1 tega poročila, Naknadna revizija sistema pri OO, priporočilo št. 9.

SKLEPNA OCENA:

RO je pregledal izdatke projekta v vrednosti 174.818,67 EUR, prispevek EU 174.818,67 EUR ter pri tem ni ugotovil neupravičenih izdatkov¹⁷. OO se ne strinja z ugotovitvijo. Povzetek odgovora OO: *»Omenjena pregleda sta izredna oz. naknadna pregleda na kraju samem in sta bila narejena na podlagi novih informacij, izven analize tveganja ter nista zajeta v kvoto poročanih kontrol na kraju samem. OO je izvedel vse načrtovane preglede na kraju samem pred oddajo osnutka letnih računovodskih izkazov ISF 2020 revizijskemu organu (na podlagi izdelanega načrta). Projekt še ni zaključen, zato se o izvedenih finančnih pregledih ne bo poročalo v letnih izkazih 2020, se je pa izvedlo ustrezno zmanjšanje upravičenih stroškov projekta«.*

Pregledali smo odgovor OO in ker nismo ugotovili novih dejstev ostaja ugotovitev nespremenjena.

Ker je OO izvedel preglede na kraju samem po oddaji osnutkov računovodskih izkazov, smo neupravičene izdatke v vrednosti 70.307,46 EUR¹⁸, upoštevali pri izračunu stopenj napak.

OO je ugotovil nepravilnosti, zaradi:

- drobljenja naročil za servisiranje in popravila policijskih plovil P-08 in P-16¹⁹,
- prekoračitve skupne vrednosti uveljavljanih računov glede na pridobljeno ponudbeno vrednost izbranega izvajalca storitev v okviru naročila male vrednosti št. 430-71/2019²⁰,
- morebitnega dvojnega financiranja stroškov iz naslova izrednega popravila policijskega plovila P-08, zaradi nastale škode, ki jo je povzročilo dejanje druge pravne osebe, zato upravičenec pričakuje povračilo stroškov teh popravil²¹.

OO je nadalje ugotovil, da je KU na istem projektu, po pogodbi št. C1714-19-550019, v ZZP št. IB.SO3.2.3-01B-ZzP-2.1, ki je bil vključen v ISF 2019, uveljavljal izdatke v vrednosti 6.747,35 EUR²², zato je OO izvedel 100 % finančni popravek ter vključil zahtevek za vračilo v ISF 2020.

Pregledali smo ustreznost izračuna finančnih popravkov ter ugotovili, da so bili izvedeni ustrezno. Obenem ugotavljamo, da se izdatki, nastali po pogodbah oz. naročilnicah št. C1714-19-550019, N171455-19-0060 ter C1714-19-550031, niso uveljavljali pri drugih projektih ter prejšnjih računovodskih izkazih.

Neupravičeni izdatki so naključne narave in so bili ustrezno izločeni iz končnih računovodskih izkazov.

¹⁷ Upoštevali smo finančne popravke v vrednosti 70.307,46 EUR, ki jih je izvedel OO po oddaji osnutkov računovodskih izkazov.

¹⁸ Finančni popravek vključuje tudi 2,5 % posredne stroške v vrednosti 1.714,81 EUR.

¹⁹ Finančni popravek, v skladu s Smernicami za določitev finančnih popravkov izdatkov, na izdatke nastale na podlagi evidenčnih naročil po pogodbah oz. naročilnicah št. C1714-19-550019 in N171455-19-0060 v celoti, to je v vrednosti 18.317,58 EUR ter na izdatke nastale na podlagi javnega naročila male vrednosti št. 430-71/2019, po pogodbi št. C1714-19-550031, v deležu 25 %, to je v vrednosti 32.799,12 EUR.

²⁰ Finančni popravek v vrednosti 7.875,29 EUR, ker uveljavljeni izdatki po pogodbi št. C1714-19-550031 v vrednosti 148.979,85 EUR z DDV, presegajo ponudbeno vrednost 141.104,56 EUR z DDV.

²¹ Finančni popravek v skupni vrednosti 9.600,66 EUR, računa št.: 1-5-50 in 1-5-601, izvajalec Nautic service trgovina d.o.o..

²² Finančni popravek vključuje tudi 2,5 % posredne stroške v vrednosti 164,57 EUR.

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

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
POVZETEK UGOTOVITEV IN PRIPOROČIL	
Izvajanje projekta	
Ugotovitev 1	Priporočilo 1
Ugotavljamo, da v okviru izvajanja projektov tajnega delovanja, posebni operativni stroški, ki pri tem nastajajo ter ustrezna dokazila le-teh, niso posebej opredeljeni v Nacionalnih pravilih o upravičenih stroških in izdatkih.	OO naj v Nacionalnih pravilih o upravičenih stroških in izdatkih doda pravila glede upravičenosti stroškov, ki nastajajo v okviru izvajanja projektov tajnega delovanja ter ustrezna dokazila le-teh.
SKLEPNA OCENA:	
RO je pregledal izdatke projekta v vrednosti 472.727,72 EUR, prispevek EU 354.545,75 EUR ter pri tem ni ugotovil neupravičenih izdatkov. OO se strinja z ugotovitvijo in priporočilom.	

5.3.5 Osnovno izobraževanje za upravljavce in nosilce kritične infrastrukture, št. IP.SO6.3.2-01A, referenčna oznaka projekta: SI/2020/PR/0028.

Odgovorni organ:	Projektna enota za sklade notranje varnosti in migracije
Končni upravičenec:	Ministrstvo za obrambo
Posebni cilj št.	6: Tveganja in krize
Nacionalni cilj št.	3: Tveganja - usposabljanje
Ukrep št.	2: Priprava in izvedba usposabljanj za upravljavce/lastnike kritične infrastrukture
POVZETEK UGOTOVITEV IN PRIPOROČIL	
Upravičenost izdatkov	
Ugotovitev 1	Priporočilo 1
Ugotavljamo neupravičene izdatke v skupni vrednosti 107,98 EUR in sicer: <ul style="list-style-type: none"> • 105,35 EUR stroškov regresa, ker KU ni uveljavil sorazmernega deleža glede na trajanje zaposlitve na projektu; • 2,63 EUR posrednih stroškov. 	OO naj izdatke v skupni vrednosti 107,98 EUR izloči iz upravičenih izdatkov projekta.

SKLEPNA OCENA:

RO je pregledal izdatke projekta v vrednosti 45.046,60 EUR, prispevek EU 33.784,85 EUR ter pri tem ugotovil neupravičene izdatke v vrednosti 107,98 EUR, prispevek EU 80,98 EUR. OO se strinja z ugotovitvijo in priporočilom. Neupravičeni izdatki so naključne narave in so bili ustrezno izločeni iz končnih računovodskih izkazov.

5.3.6 Materialno tehnična podpora enotam kriminalistične policije, št. IP.SO5.1.1-06B, referenčna oznaka projekta: SI/2020/PR/0005.

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
Izvajanje projekta	
Ugotovitev 1	Priporočilo 1
OO, na kontrolnih listih za pregled javnih naročil, ni evidentiral kontrol dveh skupnih javnih naročil ²³ .	OO naj, tudi v primeru skupnih javnih naročil, evidentira izvedene kontrole na kontrolnih listih.
<u>SKLEPNA OCENA:</u>	
RO je pregledal izdatke projekta v vrednosti 32.200,85 EUR, prispevek EU 24.150,58 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

Pri izračunu skupne stopnje napake (v nadaljevanju: TER) smo upoštevali neupravičene izdatke, ki sta jih ugotovila:

- OO, po oddaji osnutkov računovodskih izkazov RO, v vrednosti 70.307,46 EUR ter
 - RO v vrednosti 80,98 EUR,
- glej tabelo v točki 10.2 tega poročila.

²³ Skupna javna naročila, v svojem imenu in za svoj račun in v imenu in za račun posameznih naročnikov, je izvedlo Ministrstvo za javno upravo, Direktorat za javno naročanje.

Pri izračunu TER smo uporabili metodo Ocenjevanje razmerja (stopnje napake), saj ugotavljamo v našem vzorcu tesno povezanost napak in izdatkov (večja napaka je v postavki z višjo vrednostjo)²⁴.

V populaciji Ostali projekti ISFB smo revidirali 2 projekta od 26. RO v vzorcu ni ugotovil neupravičenih izdatkov, jih je pa ugotovil OO po oddaji osnutkov računovodskih izkazov RO, zato smo upoštevali ugotovljene neupravičene izdatke EU prispevka v vrednosti 70.307,46 EUR, pri izračunu stopenj napak. Napovedana skupna napaka = 498.873,85 EUR.

V populaciji Ostali projekti ISFP smo revidirali 2 projekta od 35. Pri enem projektu smo ugotovili neupravičene izdatke EU prispevka v vrednosti 80,98 EUR. Napovedana skupna napaka = 2.224,93 EUR.

RO je izračunal TER ISF = 5,04 %, preostalo skupno stopnjo napake (v nadaljevanju: RTER) ISF = 4,33 %. Zaradi preseganja RTER nad 2 %, je RO priporočil, OO pa izvedel, dodatni ekstrapolirani finančni popravek v vrednosti 231.972,00 EUR, za zmanjšanje preostalega tveganja na raven pomembnosti 2 %²⁵.

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 je neupravičene izdatke v skupni vrednosti 302.360,44 EUR, izločil iz končnih računovodskih izkazov²⁶. Obenem je OO iz končnih računovodskih izkazov izločil še neupravičene izdatke iz prejšnjih računovodskih izkazov, v skupni vrednosti 14.890,37 EUR, glej točko 6.3 tega poročila.

5.8 Pregled izpolnjevanja priporočil, zaradi ugotovljenih pomanjkljivosti tekom izvajanja predhodnih revizij sistema in revizij izdatkov projektov, je RO izvedel v okviru naknadnih revizij sistema, glej točko 4.4 tega poročila.

²⁴ Povprečna stopnja napake, ugotovljena v vzorcu, se pomnoži s knjigovodsko vrednostjo na ravni populacije.

²⁵ V skladu s točko 3.1 Smernic za države članice o letnem poročilu o nadzoru in revizijskem mnenju, dokument št. EGESIF_15-0002-04.

²⁶ Neupravičeni izdatki v vrednosti 70.388,44 EUR ter dodatni ekstrapolirani finančni popravek v vrednosti 231.972,00 EUR.

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, izvedenih naknadnih revizij sistema upravljanja in nadzora pri OO in DAF (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, kljub temu pa ugotavljamo, da sta bila dva finančna pregleda projekta na kraju samem, izvedena po oddaji osnutkov računovodskih izkazov, podrobneje v točki 5.3.3 tega poročila.

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 za finančno leto 2020;
- 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.

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 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	9.118.659,56	7.673.425,19	3.803.185,72	2.896.093,68	37,74%
ISFP	2.566.303,88	1.946.247,39	549.867,19	412.400,20	21,19%
ISF	11.684.963,44	9.619.672,58	4.353.052,91	3.308.493,88	34,39%

RO je uskladił osnutke revizijski izkazov s končnimi izkazi. Končni izkazi so zmanjšani:

- v vrednosti 70.307,46 EUR, zaradi ugotovitev OO o neupravičenih izdatkih na podlagi izvedenih finančnih pregledov na kraju samem projekta »Vzdrževanje in nadgradnja operativnih zmogljivosti na morju«, št. IB.SO3.2.3-01B²⁷;
- v vrednosti 6.747,35 EUR, zaradi ugotovitev OO o neupravičenih izdatkih na projektu »Vzdrževanje in nadgradnja operativnih zmogljivosti na morju«, št. IB.SO3.2.3-01B, po pogodbi št. C1714-19-550019, v ZZP št. IB.SO3.2.3-01B-ZzP-2.1, ki je bil vključen v ISF 2019²⁸;
- v vrednosti 80,98 EUR, zaradi ugotovitev RO o neupravičenih izdatkih na podlagi izvedene revizije izdatkov projekta »Osnovno izobraževanje za upravljavce in nosilce kritične infrastrukture«, št. IP.SO6.3.2-01A²⁹;
- v vrednosti 5.027,18 EUR, zaradi ugotovitev RO o neupravičenih izdatkih na podlagi izvedene revizije izdatkov projekta »Upravljanje in vzdrževanje infrastrukture na mejnih prehodih«, št. IB.SO3.2.4-01C³⁰», v finančnem letu 2019, izdatki po pogodbi št. 3130-17-338703, so se uveljavljali na projektu »Upravljanje in vzdrževanje infrastrukture na mejnih prehodih«, št. IB.SO3.2.4-01C v letnih izkazih 2018³¹;
- v vrednosti 3.115,84 EUR, zaradi ugotovitev RO o neupravičenih izdatkih na podlagi izvedene revizije izdatkov projekta »Upravljanje in vzdrževanje infrastrukture na mejnih prehodih«, št. IB.SO3.2.4-01C«, v finančnem letu 2019, izdatki po pogodbi št. pogodbe št. 3130-17-338703 so se uveljavljali na projektu »Upravljanje in vzdrževanje infrastrukture na mejnih prehodih«, št. IB.SO3.2.4-01A³² v letnih izkazih 2018³³;
- v vrednosti 231.972,00 EUR, za znižanje RTER pod 2 %³⁴.

²⁷ Zahtevka za vračilo št. IB.SO3.2.3-01B-ZZV-1 v vrednosti 59.694,16 EUR in št. IB.SO3.2.3-01B-ZZV-2 v vrednosti 10.613,30 EUR, oznaki v računovodskih izkazih CorRAFY2020 ter CorRAFY2020-1.

²⁸ Zahtevak za vračilo št. IB.SO3.2.3-01B-ZZV-3, v vrednosti 6.747,35 EUR, oznaka v računovodskih izkazih CorRAFY2019.

²⁹ Zahtevak za vračilo št. IP.SO6.3.2-01A-ZZV-1, v vrednosti 80,98 EUR, oznaka v računovodskih izkazih CorRAFY2020.

³⁰ Referenčna številka v računovodskih izkazih SI/2018/OB/0001.

³¹ Zahtevak za vračilo št. IB.SO3.2.4-01C-ZZV-3, v vrednosti 5.027,18 EUR, oznaka v računovodskih izkazih CorRAFY2019.

³² Referenčna številka v računovodskih izkazih SI/2017/OB/0007.

³³ Zahtevak za vračilo št. IB.SO3.2.4-01A-ZZV-1, v vrednosti 3.115,84 EUR, projekt je že zaključen, zato je vrednost vključena v »Finančni popravek države članice (+/-)« v skupni vrednosti 235.087,84 EUR.

³⁴ Vrednost vključena v »Finančni popravek države članice (+/-)« v skupni vrednosti 235.087,84 EUR.

OO je pripravil zahtevke za vračilo ter ustrezno izločil neupravičene izdatke iz končnih računovodskih izkazov.

RO je revidiral upravičene izdatke EU prispevka v vrednosti 3.308.493,87 EUR, kar predstavlja 34,39 % upravičenih izdatkov.

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

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

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

8. DRUGE INFORMACIJE

8.1 V okviru izvedenih revizij ni bilo ugotovljenih domnevnih goljufij.

8.2 Po predložitvi osnutkov računovodskih izkazov in pred predložitvijo letnega poročila o nadzoru Komisiji, je OO izvedel finančna pregleda na kraju samem projekta »Vzdrževanje in nadgradnja operativnih zmogljivosti na morju«, št. IB.SO3.2.3-01B, na podlagi katerih je ugotovil nepravilnosti v vrednosti 70.307,46 EUR, prispevek EU v vrednosti 70.307,46 EUR. Neupravičeni izdatki so bili ustrezno izločeni iz končnih računovodskih izkazov.

OO je nadalje ugotovil, da je KU na projektu »Vzdrževanje in nadgradnja operativnih zmogljivosti na morju«, št. IB.SO3.2.3-01B, po pogodbi št. C1714-19-550019, v ZZP št. IB.SO3.2.3-01B-ZzP-2.1, ki je bil vključen v ISF 2019, uveljavljal izdatke v vrednosti 6.747,35 EUR, zato je OO izvedel 100 % finančni popravek ter vključil zahtevke za vračilo v ISF 2020.

OO je neupravičene izdatke projekta »Upravljanje in vzdrževanje infrastrukture na mejnih prehodih«, št. IB.SO3.2.4-01C, po pogodbi št. 3130-17-338703, v vrednosti EU prispevka 5.027,18 EUR, ki so se uveljavljali v računovodskih izkazih 2018, ustrezno izločil iz končnih računovodskih izkazov 2020, podrobneje v točki 6.3 tega poročila.

OO je neupravičene izdatke projekta »Upravljanje in vzdrževanje infrastrukture na mejnih prehodih«, št. IB.SO3.2.4-01A, po pogodbi št. 3130-17-338703, v vrednosti 3.115,83 EUR, ki so se uveljavljali v računovodskih izkazih 2018, ustrezno izločil iz končnih računovodskih izkazov 2020, podrobneje v točki 6.3 tega poročila.

Zaradi preseganja RTER nad 2 %, je RO priporočil, OO pa izvedel, dodatni ekstrapolirani finančni popravek v vrednosti 231.972,00 EUR, za zmanjšanje preostalega tveganja pod raven pomembnosti 2 %. Na podlagi tega je RO izdal mnenje brez pridržka o zakonitosti in pravilnosti izdatkov potrjenih v računovodskih izkazih.

RO je izvedel svoje revizije, kljub epidemiji covid-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). RO ugotavlja, da je OO glavne nepravilnosti ugotovil že sam in jih je tudi že odpravil, zato za sistem upravljanja in nadzora, podajamo mnenje brez pridržka.

Pri vrednotenju rezultatov revizij izdatkov projektov znaša skupna stopnja napake (TER) 5,04 %, preostala stopnja napake (RTER) pa 1,99 %, kar je pod sprejemljivo 2 % stopnjo pomembnosti, zato RO izdaja mnenje brez pridržka tudi na računovodske izkaze.

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 končnih računovodskih izkazov.

Datum: 15. 2. 2021

Lea Jagodič Lekočević,
po pooblastilu direktorja Dušana Sterle



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]										Opombe		
			K71	KZ2	KZ3	KZ4	KZ5	KZ6	KZ7	KZ8	KZ9	Splošna ocena (kategorije 1, 2, 3, 4) (kot je opredeljeno v tabeli 2 v prilogi I k Izvedbeni uredbi Komisije (EU) št. 378/2015)			
Odgovorni organ (OO), MNZ, PESNVM ³⁵	Revizija sistema in naknadna revizija sistema pri OO ³⁶	16.7.2019 in 19.5.2020	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	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
Pooblaščen organ za izvajanje finančnih transakcij (DAF) ³⁷	Revizija sistema in naknadna revizija sistema pri DAF ³⁸	14.5.2018 in 5.5.2020	2	NR ³⁹	NR	2	2	2	2	2	1	NR	2	Kategorija 2, sistem deluje, potrebne so izboljšave.	Revizija sistema v obračunskem letu 2019.
														Kategorija 2, sistem deluje, potrebne so izboljšave.	Revizija sistema v obračunskem letu 2018.

³⁵ Ministrstvo za notranje zadeve, Projektna enota za sklade notranje varnosti in migracije.

³⁶ Poročilo o izvedeni reviziji sistema upravljanja in nadzora pri odgovornem organu št. dokumenta 0615-68/2015/52 in Poročilo o izvedeni naknadni reviziji sistema pri odgovornem organu, št. dokumenta 0615-68/2015/83.

³⁷ Ministrstvo za finance, Sektor za upravljanje s sredstvi EU/CA.

³⁸ Poročilo o izvedeni reviziji sistema upravljanja in nadzora pri pooblaščenem organu za izvajanje finančnih transakcij med EU in nacionalnim proračunom, št. dokumenta 0623-6/2018/4 in Poročilo o izvedeni naknadni reviziji sistema pri pooblaščenem organu za izvajanje finančnih transakcij med EU in nacionalnim proračunom, št. dokumenta 0623-6/2018/9.

³⁹ Ni relevantno.

10.2 Rezultati revizij izdatkov

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]
ISFB velik projekt	2.142.132,59	2.142.132,59	100,00%	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00	0,00%
ISFB ostali projekti	5.948.462,43	824.268,55	14,09%	70.307,46	8,53%	8,53%	498.873,85	70.307,46	7,33%
Skupaj ISFB	7.990.595,02	2.966.401,14	37,12%	70.307,46	2,37%	6,24%	498.873,85	70.307,46	5,36%
ISFP velik projekt	354.545,75	354.545,75	100,00%	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00	0,00%
ISFP ostali projekti	1.591.782,62	57.935,43	3,64%	80,98	0,14%	0,14%	2.224,93	80,98	0,13%
Skupaj ISFP	1.946.328,37	412.481,18	21,19%	80,98	0,02%	0,11%	2.224,93	80,98	0,11%
Skupaj ISF	9.936.923,39	3.378.882,32	34,00%	70.388,44	2,08%	5,04%	501.098,78	302.360,44	1,99%

Ugotovitev
OO⁴⁰

10.3 Rezultati revizij dodatnih izdatkov

Niso bile izvedene.

⁴⁰ Neupravičene izdatke je ugotovil OO na podlagi izvedenega pregleda projekta na kraju samem, ker pa ga je izvedel po oddaji osnutkov računovodskih izkazov, smo jih, v skladu s točko 2.2.1.3 Smernic za države članice o letnem poročilu o nadzoru in revizijskem mnenju, ki ju predložijo revizijski organi, št. dokumenta EGESIF_15-0002-04, upoštevali pri izračunu stopenj napak.

⁴¹ Neupravičeni izdatki v vrednosti 70.388,44 EUR ter dodatni ekstrapolirani finančni popravek v vrednosti 231.972,00 EUR.