



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 2023

Številka: 0615-68/2015

Ljubljana, februar 2024

KAZALO

1. UVOD	2
2. IZPOLNJEVANJE MERIL ZA IMENOVANJE IN POMEMBNE SPREMEMBE SISTEMA UPRAVLJANJA IN NADZORA	2
3. SPREMEMBE REVIZIJSKE STRATEGIJE	3
4. REVIZIJE SISTEMA.....	3
5. REVIZIJE IZDATKOV.....	5
6. REVIZIJE RAČUNOVODSKIH IZKAZOV	14
7. USKLAJEVANJE MED ORGANI, KI IZVAJAJO REVIZIJE, IN NADZORNE NALOGE REVIZIJSKEGA ORGANA	17
8. DRUGE INFORMACIJE	17
9. SPLOŠNA STOPNJA ZANESLJIVOSTI.....	17
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 2023 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 2022 do 15. oktobra leta 2023. Letno poročilo o nadzoru se nanaša na opravljeno delo RO v revizijskem obdobju od 16. oktobra 2022 do dneva predložitve tega letnega poročila o nadzoru.

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

RO je pripravil to letno poročilo o nadzoru v skladu s 7. točko 63. člena Uredbe (EU, Euratom) št. 2018/1046 ter v skladu z uredbami Komisije (EU) št. 1042/2014, 514/2014, 2015/377, 2017/646 ter 2018/1291.

2. IZPOLNJEVANJE MERIL ZA IMENOVANJE IN POMEMBNE SPREMEMBE SISTEMA UPRAVLJANJA IN NADZORA

2.1 RO do priprave tega poročila o nadzoru niso bile priglašene nobene spremembe sistemov upravljanja in nadzora v zvezi s pristojnostmi OO in pooblaščenih organov (v nadaljevanju: PO). Sistem upravljanja in nadzora deluje v skladu z 21. členom Uredbe (EU) št. 514/2014.

2.2 Minister pristojen za notranje zadeve, v vlogi organa za imenovanje, je na podlagi poročila RO¹, imenoval za OO Ministrstvo za notranje zadeve, Projektno enoto za sklade notranje varnosti in migracije². 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 Poročilo o oceni izpolnjevanja meril za imenovanje, št. dokumenta 0615-68/2015/8.

² 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 spremenjena³.

4. REVIZIJE SISTEMA

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

- naknadno revizijo delovanja sistema upravljanja in nadzora pri MNZ, Službi za evropska sredstva, Projektni enoti za sklade notranje varnosti in migracije, ki deluje kot OO za AMIF in ISF⁴ ter
- naknadno revizijo delovanja sistema upravljanja in nadzora pri MNZ, Projektni skupini za projekte financirane iz skladov EU na področju notranjih zadev, ki se izvajajo na podlagi javnih razpisov (v nadaljevanju: DAC)⁵.

Podrobneje v točki 4.4 tega poročila.

4.2 Rezultati izvedenih revizij sistema

RO je na podlagi izvedenih revizij sistema v prejšnjih obračunskih letih in izvedenih naknadnih revizij sistema v obračunskem letu 2023, v skladu z Uredbami Komisije št. 514/2014, 1042/2014, 2017/646 in Smernicami v zvezi s skupno metodologijo za ocenjevanje sistemov upravljanja in nadzora v državah članicah, ovrednotil delovanje devetih ključnih zahtev relevantnih za delovanje sistema upravljanja in nadzora, kar je podrobneje prikazano v točki 10.1 tega poročila.

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

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

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

³ Veljavna verzija 1.3.

⁴ Dokument št. 0615-68/2015/125.

⁵ Dokument št. 0623-6/2017/20.

4.4.1 Naknadna revizija sistema pri OO⁶

RO je pregledal izpolnjevanje 8 priporočil danih OO pri izvajanju predhodnih revizij sistema, ter revizijah izdatkov projektov iz predhodnih računovodskih izkazov. 5 priporočil je izpolnjenih, 2 sta samo delno izpolnjeni⁷, 1 priporočilo pa je neizpolnjeno⁸. 3 priporočila imajo status odprto in bodo predmet pregleda v okviru zaključevanja programa v letu 2024.

Ugotovitve in priporočila po ključnih zahtevah ter sklepna ocena:

Ključna zahteva 2: Ustrezen izbor projektov	
Ugotovitev 1	Priporočilo 1
V primerih neposredne dodelitve sredstev nekatere odločitve o podpori vsebujejo datum upravičenosti izdatkov pred podpisom odločitve.	OO naj v odločitvah o podpori opredeli datum upravičenosti izdatkov projekta po podpisu odločitve, kot to priporoča 11. člen Delegirane Uredbe Komisije (EU) št. 1042/2014.
Ključna zahteva 5: Ustrezna revizijska sled	
Ugotovitev 2	Priporočilo 2
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.
Ugotovitev 3⁹	Priporočilo 3
V Poročilih o izvajanju za ISF in AMIF so podatki usklajeni s podatki iz IS MIGRA II, kljub temu pa ugotavljamo, da se vse spremembe vrednosti kazalnikov niso ustrezno označile, obenem razdelitev kazalnika na dva posebna cilja ni zapisana, kar onemogoča ustrezno revizijsko sled.	OO naj v bodoče pripravlja KL iz katerih bo razvidna sprememba vrednosti kazalnika ter obenem naj pripravi interni akt o evidentiranju kazalnikov.
<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. OO se strinja z ugotovitvami in priporočili.	

4.4.2 Naknadna revizija sistema pri DAC¹⁰

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

⁶ Dokument št.: 0615-68/2015/125.

⁷ Priporočili št. 2 in 3.

⁸ Ugotovitev in priporočilo št. 1 sta se delno spremenila.

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

¹⁰ Dokument št. 0623-6/2017/20 .

5. REVIZIJE IZDATKOV

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

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

Vzorčna enota so projekti. V populacijo so vključeni vsi pregledani in potrjeni izdatki s strani OO, ki so vključeni v osnutke računovodskih izkazov obračunskega leta 2023 ISF. RO je izvedel enkratno vzorčenje populacije sklada.

Iz celotne populacije projektov je bilo izoblikovano 5 slojev (strat):

- ISFB – najvišja vrednost: 3 projekti z najvišjo vrednostjo iz ISF - meje in vizumi (v nadaljevanju: ISFB)
- ISFB – ostali projekti (skupaj 11 projektov),
- ISFP – najvišja vrednost: 3 projekti z najvišjo vrednostjo iz ISF - policijsko sodelovanje (v nadaljevanju: ISFP),
- ISFP – ostali projekti (skupaj 20 projektov),
- Tehnična pomoč ISF (4 projekti).

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

- ISFB – najvišja vrednost:
 - projekt: Stroški plač, št. IB.SO3.1.1-01D¹¹;
- ISFB – ostali projekti:
 - projekt: Nakup opreme za odkrivanje ponarejenih dokumentov, št. IB.SO1.1.4-01C¹²;
- ISFP – najvišja vrednost:
 - projekt: AFIS, št. IP.SO5.2.1-04B¹³;
- ISFP – ostali projekti:
 - projekt: Napotitev uradnika za zvezo v Europol, št. IP.SO5.2.2-01C¹⁴;
- Tehnična pomoč ISF:
 - ISF Borders - Tehnična pomoč za odgovorni organ, št. IB.TA1.1.1-01B¹⁵.

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

¹¹ Referenčna oznaka projekta: SI/2020/OV/0002.

¹² Referenčna oznaka projekta: SI/2020/PR/0080.

¹³ Referenčna oznaka projekta: SI/2020/PR/0072.

¹⁴ Referenčna oznaka projekta: SI/2020/PR/0061.

¹⁵ Referenčna oznaka projekta: SI/2023/TA-ISF-B.

OO izvede kakršne koli finančne popravke. Pri izračunu skupne stopnje napake RO upošteva ugotovljene naključne napake¹⁶.

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 5 revizij izdatkov projektov od skupno 41 projektov¹⁷, kar predstavlja 12,2 % vseh projektov,
- izbral vzorec za izvedbo revizij izdatkov v skupni vrednosti 1.317.989,97 EUR, kar predstavlja 28,9 % prispevka EU,
- izvedel revizije izdatkov v skupni vrednosti 1.317.989,97 EUR, kar predstavlja 28,9 % prispevka EU.

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	2.596.754,93	744.054,97	744.054,97	28,7%	28,7%
ISFP	1.343.547,18	497.808,39	497.808,39	37,1%	37,1%
Teh. pomoč ISF	616.809,94	76.126,61	76.126,61	12,3%	12,3%
ISF	4.557.112,05	1.317.989,97	1.317.989,97	28,9%	28,9%

RO je izvedel 5 revij izdatkov projektov.

¹⁶ Glej točki 5.5 in 10.2 tega poročila.

¹⁷ RO upošteva samo projekte s pozitivno vrednostjo v izkazih.

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

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
Stroški plač (IB.SO3.1.1-01D)	594.932,85	594.932,85	594.932,85	594.932,85	100,00%	6.699,03	6.699,03	1,13%
Nakup opreme za odkrivanje ponarejenih dokumentov (IB.SO1.1.4-01C)	198.829,50	149.122,12	198.829,50	149.122,12	100,00%	0,00	0,00	0,00%
AFIS (IP.SO5.2.1-04B)	515.843,76	386.882,81	515.843,76	386.882,81	100,00%	0,00	0,00	0,00%
Napotitev uradnika za zvezo v Europol (IP.SO5.2.2-01C)	147.900,86	110.925,58	147.900,86	110.925,58	100,00%	1.140,83	855,62	0,77%
ISF Borders - Tehnična pomoč za odgovorni organ (IB.TA1.1.1-01B)	76.126,61	76.126,61	76.126,61	76.126,61	100,00%	88,19	88,19	0,12%
Skupaj ISF	1.533.633,58	1.317.989,97	1.533.633,58	1.317.989,97	100,00%	7.928,05	7.642,84	0,58%

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

5.3.1 Stroški plač, št. IB.SO3.1.1-01D, referenčna oznaka projekta: SI/2020/OV/0002¹⁸

Odgovorni organ:	MNZ, Projektna enota za sklade notranje varnosti in migracije
Končni upravičenec:	Ministrstvo za zunanje in evropske zadeve
Posebni cilj št.	3: Operativna podpora
Nacionalni cilj št.	1: Operativna podpora za vizume
Ukrep št.	1: Stroški osebja MZZ
POVZETEK UGOTOVITEV IN PRIPOROČIL	
Upravičenost izdatkov	
Ugotovitev 1	Priporočilo 1
Ugotavljamo neupravičene izdatke v skupni vrednosti 6.699,03 EUR in sicer: <ul style="list-style-type: none"> 6.300,00 EUR zaradi uveljavljanja izdatkov regresa za letni dopust 2021 izven obdobja nastanka izdatkov določenega v Odločitvi o podpori, 15,94 EUR zaradi uveljavljanja povračila stroškov prehrane med delom, čeprav je bil zaposleni ves mesec odsoten z dela, 	OO naj izdatke v skupni vrednosti 6.699,03 EUR izloči iz upravičenih izdatkov projekta in odpravi morebitno istovrstno napako še pri ostalih različicah projekta.

¹⁸ Dokument št. 0632-55/2023/7.

- 219,70 EUR zaradi uveljavljanja dodatka za diplomatsko aktivnost partnerja,
- 163,39 EUR posrednih stroškov zaradi ugotovljenih neupravičenih neposrednih izdatkov.

SKLEPNA OCENA:

RO je revidiral izdatke projekta v vrednosti 594.932,85 EUR, prispevek EU 594.932,85 EUR, kar predstavlja 100 % potrjenih izdatkov projekta, vključenih v osnutke računovodskih izkazov 2023, ter pri tem ugotovil neupravičene izdatke v vrednosti 6.699,03 EUR, prispevek EU 6.699,03 EUR. Neupravičeni izdatki so posledica naključne napake in so bili ustrezno izločeni iz končnih računovodskih izkazov.

OO je na podlagi priporočila RO pregledal izdatke v drugih različicah projekta in ugotovil neupravičene izdatke v vrednosti 4.217,17 EUR. Finančni popravek računovodskih izkazov je bil ustrezno izveden.¹⁹

KU in OO se s priporočilom delno strinjata.

Povzetek odgovora KU:

»...v zvezi z vprašanjem upravičenosti izdatkov za regres za leto 2021 za šest zaposlenih v skupni višini 6.300,00 EUR ponovno poudarjamo, da gre za upravičeni izdatek, čeprav je nastal izven obdobja trajanja projekta oz. v času predhodne različice projekta (IB.SO3.1.1-01C "Stroški plač"). Gre namreč za t.i. "ciklične" projekte, ki so se v obdobju trajanja finančne perspektive 2014-2020 zvrstili eden za drugim, od različice projekta A do F, in so med seboj neločljivo povezani. Glede na naravo projekta, ki je namenjen kritju plač, prispevkov in drugih stroškov, povezanih z napotitvijo zaposlenih na delovna mesta za opravljanje vizumskega poslovanja v tujini, je namreč kontinuiteta bistvenega pomena. V zvezi z uveljavljanjem regresa v zahtevkih za povračilo je bila usmeritev odgovornega organa – MNZ, da se regres, ki je skladno z nacionalno zakonodajo izplačan spomladi za celo koledarsko leto, vključi v zahtevek, ki se nanaša na mesec december, saj je šele takrat možno ugotoviti delež regresa za uveljavljanje stroškov iz sklada (t.j., če je zaposlitev na projektu trajala celo leto, se je uveljavljalo 100 % regresa, če zaposlitev na projektu ni trajala celo leto, pa se je uveljavljal sorazmerni del regresa). Pojasnjujemo še, da se praviloma premestitve (ali zaposlitve) uslužbencev v tujino in Republiko Slovenijo izvajajo poleti. Z uveljavljanjem regresa kot strošek iz sklada v zadnjem mesecu leta se je ministrstvo izognilo nepredvidenim neupravičenim zahtevkom iz tega naslova.«

Povzetek odgovora OO:

»V splošnih pravilih o upravičenosti je sicer navedeno "Stroški in izdatki končnih upravičencev so upravičeni za sofinanciranje iz sredstev AMIF in ISF, če so nastali in jih je imenovani odgovorni organ plačal med 1. januarjem 2014 in 30. junijem 2024 ter so hkrati znotraj obdobja upravičenosti, določenega z odločitvijo o podpori.

Vendar pa gre v omenjenem primeru za ciklični projekt, ki je bil zaradi administrativne odločitve, da so projekti 3 letni, izvajan z različnimi prijavami in odločitvami o podpori. V tem primeru, t.j. regres, je OO (glede na težave MZEZ pri poračunavanju regresa) dopustil, da se je regres uveljavljal v različici D (ki zajema mesec december 2021), kljub temu, da je bil dejansko izplačan v različici C (v maju 2021). Pri tem smo izhajali iz stališča, da je regres

¹⁹ Poročilo KKS št. 60-1/2023/69 in Zahtevke za vračilo št. 544-7/2024/14; podrobneje v točki 6.3 tega poročila, Tabela 3.

lahko razumeti kot "avans", glede na to, da se izplača sredi leta, a mora biti oseba zaposlena do konca leta, da so resnično izpolnjeni pogoji za njegovo popolno upravičenost.»
 RO je proučil odgovora KU in OO ter ugotovil, da niso bili podani novi dokazi oziroma ugotovljena drugačna dejstva, zato ugotovitev in priporočilo ostajata nespremenjena.

5.3.2 Nakup opreme za odkrivanje ponarejenih dokumentov, št. IB.SO1.1.4-01C, referenčna oznaka projekta: SI/2020/PR/0080²⁰

Odgovorni organ:	MNZ, Projektna enota za sklade notranje varnosti in migracije
Končni upravičenec:	Ministrstvo za zunanje in evropske zadeve
Posebni cilj št.	1: Podpora skupni vizumski politiki
Nacionalni cilj št.	1: Nacionalne zmogljivosti
Ukrep št.	4: Nakup opreme za odkrivanje ponarejenih dokumentov in licenc za dostop do baz podatkov
<u>SKLEPNA OCENA:</u>	
RO je revidiral izdatke projekta v vrednosti 198.829,50 EUR, prispevek EU 149.122,12 EUR, kar predstavlja 100 % potrjenih izdatkov projekta, vključenih v osnutke računovodskih izkazov 2023 ter pri tem ni ugotovil neupravičenih izdatkov.	

5.3.3 AFIS, št. IP.SO5.2.1-04B, referenčna oznaka projekta: SI/2020/PR/0072²¹

Odgovorni organ:	MNZ, Projektna enota za sklade notranje varnosti in migracije
Končni upravičenec:	MNZ, Policija, Nacionalni forenzični laboratorij
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 revidiral izdatke projekta v vrednosti 515.843,76 EUR, prispevek EU 386.882,81 EUR, kar predstavlja 100 % potrjenih izdatkov projekta, vključenih v osnutke računovodskih izkazov 2023, ter pri tem ni ugotovil neupravičenih izdatkov.	

²⁰ Dokument št. 0632-52/2023/3.

²¹ Dokument št. 0632-14/2023/5.

5.3.4 Napotitev uradnika za zvezo v Europol, št. IP.SO5.2.2-01C, referenčna oznaka projekta: SI/2020/PR/0061²²

Odgovorni organ:	MNZ, Projektna enota za sklade notranje varnosti in migracije
Končni upravičenec:	MNZ, Policija, Generalna policijska uprava, Uprava kriminalistične policije
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	
Upravičenost izdatkov	
Ugotovitev 1	Priporočilo 1
Ugotavljamo, da se obračun plače za napotene delavce v tujino ne izvaja v skladu z določili Uredbe o enotni metodologiji in obrazcih za obračun in izplačilo plač v javnem sektorju ter da sistem MFERAC ne podpira v celoti obračuna in izplačila plače za napotnega delavca, saj se plača za delo v tujini obračuna ročno.	Priporočamo, da revidiranec skupaj s pristojnim organom (MF) preveri možnosti za nadgradnjo informacijskega sistema MFERAC na način, ki bi omogočal avtomatiziran obračun plač tudi za delavce, napotene na delo v tujini ter na ta način zagotovi tudi uskladitev obračuna plač z Uredbo o enotni metodologiji in obrazcih za obračun in izplačilo plač v javnem sektorju.
Ugotovitev 2	Priporočilo 2
Ugotavljamo neupravičene izdatke za naročnino za televizijo in internet v skupni vrednosti 600,00 EUR, ker niso v skladu določili Pogodbe o zaposlitvi.	OO naj izdatke v skupni vrednosti 600,00 EUR izloči iz upravičenih izdatkov projekta. Prav tako naj pregleda in izloči morebitne istovrstne izdatke iz drugih zahtevkov za povračilo na projektu revidiranja, ki niso bili predmet revizije.
Ugotovitev 3	Priporočilo 3
Ugotavljamo neupravičene izdatke v skupni vrednosti 513,00 EUR za dodatne storitve v okviru šolskega programa, ki po našem mnenju niso del šolnine oziroma vpisnine za šoloobvezne otroke javnih uslužbencev, napotene na delo v tujino.	OO naj izdatke v skupni vrednosti 513,00 EUR izloči iz upravičenih izdatkov projekta. Prav tako naj pregleda in izloči morebitne istovrstne izdatke iz drugih zahtevkov za povračilo na projektu, ki niso bili predmet revizije.
Ugotovitev 4	Priporočilo 4
Ugotavljamo neupravičene izdatke iz naslova posrednih stroškov v vrednosti 27,83 EUR zaradi ugotovljenih neupravičenih neposrednih izdatkov.	OO naj izdatke v vrednosti 27,83 EUR izloči iz upravičenih izdatkov projekta. Prav tako naj pregleda in izloči morebitne istovrstne izdatke iz drugih zahtevkov za povračilo na projektu, ki niso bili predmet revizije.

²² Dokument št. 0632-26/2023/5.

SKLEPNA OCENA:

RO je revidiral izdatke projekta v vrednosti 147.900,86 EUR, prispevek EU 110.925,58 EUR, kar predstavlja 100 % potrjenih izdatkov projekta, vključenih v osnutke računovodskih izkazov 2023, ter ugotovil neupravičene izdatke v vrednosti 1.140,83 EUR, prispevek EU 855,62 EUR. Neupravičeni izdatki so posledica naključne napake in so bili ustrezno izločeni iz končnih računovodskih izkazov.

OO je na podlagi priporočil RO pregledal še izdatke v drugih različicah projekta ter ugotovil neupravičene izdatke v skupni vrednosti 4.444,01 EUR. Finančni popravki končnih računovodskih izkazov so bili ustrezno izvedeni.²³

OO se strinja z Ugotovitvama 1 in 2 ter pripadajočima priporočiloma.

OO se z Ugotovitvijo 3 in priporočilom 3 ne strinja.

Povzetek skupnega odgovora OO in KU:

»RO navaja, da stroška »varstvo otrok v času malice« ter obvezni izlet ne sodita v vpisnino in šolnino za šoloobvezne otroke in to utemeljuje z izdajo ločenega računa. OO in revidiranec se z navedbo ne strinjata in sta mnenja, da omenjena stroška sodita v šolnino. Poleg tega smo mnenja, da izdaja ločenih računov ne more biti zadosten razlog za utemeljevanje neupravičenosti stroškov.

Razlog za izdajo ločenega računa, v primeru izleta, je ta, da ob začetku šolskega leta ni bilo mogoče določiti ustreznega zneska, je pa bil izlet obvezen in načrtovan že ob začetku šolskega leta. Šola mora skladno z izobraževalnim programom izvesti take izlete, zato jih razumemo kot del šolnine. Enako velja za »varstvo otrok v času malice«, ki ga je šola dolžna zagotavljati.

Omenjeni stroški se razumejo kot del šolnine kot je tudi razvidno iz uradnega zaznamka, ki ga je podal uradnik za zvezo, ob zahtevi za refundacijo plačila.

Uredba o plačah in drugih prejemkih javnih uslužbencev za delo v tujini, v zvezi s 25. členom, ki se nanaša na 90 % povračilo vpisnine in šolnine, nikjer ne določa, kaj sodi pod upravičene stroške, zato menimo, da ni podlage na podlagi katere bi omenjene stroške lahko obravnavali kot neupravičene.«

Pregledali smo odgovor OO in KU. Ker nismo ugotovili novih dejstev ali prejeli novih dokazov, ostajata ugotovitev in priporočilo nespremenjena. Dodatno izpostavljamo, da »Provisions European School The Hague« v okviru poglavja »Annual School Fee Agreement« določajo, da šolnine ne pokrivajo stroškov zunanjih storitev kot so avtobusni prevozi, kosila, šolsko varstvo in druge aktivnosti. Prav tako šolnine ne vključujejo stroškov za šolske izlete ali izvenšolske dejavnosti. Te dejavnosti niso del učnega načrta in udeležba ni obvezna.

²³ Poročila KKS št. 060-1/2023/61 (1531-05), št. 060-1/2023/62 (1531-05) in št. 060-1/2023/64 (1531-05) ter Zahtevki za vračilo št. 544-8/2023/144, št. 544-8/2023/145, in št. 544-8/2023/146; podrobneje v točki 6.3 tega poročila, Tabela 3.

5.3.5 ISF Borders - Tehnična pomoč za odgovorni organ, št. IB.TA1.1.1-01B, referenčna oznaka projekta: SI/2023/TA-ISF-B²⁴

Odgovorni organ:	MNZ, Projektna enota za sklade notranje varnosti in migracije
Končni upravičenec:	MNZ, Projektna enota za sklade notranje varnosti in migracije
Posebni cilj št.	1: ISF Borders – Tehnična pomoč
Nacionalni cilj št.	1: ISF Borders – Tehnična pomoč
Ukrep št.	1: ISF Borders – Tehnična pomoč
POVZETEK UGOTOVITEV IN PRIPOROČIL	
Upravičenost izdatkov	
Ugotovitev 1	Priporočilo 1
Ugotavljamo neupravičene izdatke v skupni vrednosti 88,19 EUR zaradi napak pri obračunu odsotnosti zaposlenih oziroma zaradi napak pri vnosu/prenosu podatkov iz IS KADRIŠ v IS MFERAC.	OO/KU naj izdatke v skupni vrednosti 88,19 EUR izloči iz upravičenih izdatkov projekta.
<u>SKLEPNA OCENA:</u>	
RO je revidiral izdatke projekta v vrednosti 76.126,61 EUR, prispevek EU 76.126,61 EUR, kar predstavlja 100 % potrjenih izdatkov projekta, vključenih v osnutke računovodskih izkazov 2023, ter pri tem ugotovil neupravičene izdatke v vrednosti 88,19 EUR, prispevek EU 88,19 EUR. Neupravičeni izdatki so posledica naključne napake in so bili ustrezno izločeni iz končnih računovodskih izkazov. OO se z ugotovitvijo in priporočilom strinja.	

5.4 OO v tem in v 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 ugotovljene naključne napake v vrednosti 7.642,84 EUR, glej tabelo v točki 10.2 tega poročila.

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)²⁵.

V sloju »ISFB – najvišja vrednost« se je revidiralo enega od treh projektov, izvedel se je 100 % pregled upravičenosti izdatkov ter ugotovilo neupravičene izdatke v vrednosti 6.699,03 EUR, prispevek EU 6.699,03 EUR, ki so bili ustrezno izločeni iz računovodskih izkazov.

²⁴ Dokument št. 0632-43/2023/3.

²⁵ Povprečna stopnja napake, ugotovljena v vzorcu, se pomnoži s knjigovodsko vrednostjo na ravni populacije.

V sloju »ISFB – ostali projekti« se je revidiralo enega od 11 projektov, izvedel se je 100 % pregled upravičenosti izdatkov, neupravičeni izdatki niso bili ugotovljeni.

V sloju »ISFP – najvišja vrednost« se je revidiralo enega od treh projektov, izvedel se je 100 % pregled upravičenosti izdatkov, neupravičeni izdatki niso bili ugotovljeni.

V sloju »ISFP – ostali projekti« se je revidiralo enega od 20 projektov, izvedel se je 100 % pregled upravičenosti izdatkov ter ugotovilo neupravičene izdatke v vrednosti 1.140,83 EUR, prispevek EU 855,62 EUR, ki so bili ustrezno izločeni iz računovodskih izkazov.

V sloju »Tehnična pomoč ISF« se je izvedel 100 % pregled upravičenosti izdatkov ter ugotovilo neupravičene izdatke v vrednosti 88,19 EUR, prispevek EU 88,19 EUR, ki so bili ustrezno izločeni iz računovodskih izkazov.

Skupna stopnja napake (TER) = 0,46 %²⁶.

Preostala skupna stopnja napake (RTER) = 0,29 %²⁷.

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

5.7 Na podlagi izvedenih revizij izdatkov, je OO neupravičene izdatke v skupni vrednosti 7.642,84 EUR, ustrezno izločil iz končnih računovodskih izkazov, glej točko 5.3 tega poročila.

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

²⁶ Izračunana skupna stopnja napake je vsota napovedanih naključnih napak, deljena s populacijo.

²⁷ Izračunana preostala skupna stopnja napake je vsota napovedanih naključnih napak, zmanjšana za izvedene finančne popravke, deljena s populacijo.

6. REVIZIJE RAČUNOVODSKIH IZKAZOV

6.1 Revizijo računovodskih izkazov je izvedel RO, to je Urad Republike Slovenije za nadzor proračuna (v nadaljevanju: UNP).

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 administrativne preglede ter finančne in operativne preglede na kraju samem.

RO je izvedel uskladitve med prejetimi osnutki in končnimi računovodskimi izkazi.²⁸

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 upravljalne 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.

²⁸ Glej točko 6.3 tega poročila.

Tabela št. 3: Uskladitev osnutkov s končnimi računovodskimi izkazi

Sklad	Vrednost prispevka EU v EUR	Opombe
ISFB	3.213.564,87	Osnutki računovodskih izkazov
ISFB	-6.699,48	Ugotovitev RO o neupravičenih izdatkih na podlagi izvedene revizije izdatkov projekta Stroški plač, št. IB.SO3.1.1-01D, referenčna oznaka: SI/2020/OV/0002. ²⁹
ISFB	-4.217,41	Ugotovitev OO o neupravičenih izdatkih po oddaji osnutkov računovodskih izkazov na podlagi izvedene izredne finančne kontrole projekta Stroški plač, št. IB.SO3.1.1-01D, referenčna oznaka: SI/2020/OV/0002. ³⁰
ISFB	-7.381,28	Ugotovitev OO o neupravičenih izdatkih iz prejšnjih računovodskih izkazov na podlagi izvedene izredne finančne kontrole projekta Stroški vzdrževanja videonadzornih sistemov na državni meji, št. IB.SO3.2.2-02B, referenčna oznaka: SI/2019/OB/0003. ³¹
ISFB	-32.950,19	Ugotovitev OO o neupravičenih izdatkih iz prejšnjih računovodskih izkazov na podlagi izvedene izredne finančne kontrole projekta Razvoj izboljšane vizumskega informacijskega sistema, št. IB.SO1.1.1-01A, referenčna oznaka: SI/2017/PR/0001. ³²
ISFB	-88,19	Ugotovitev RO na podlagi izvedene revizije izdatkov projekta »ISF Borders – Tehnična pomoč za odgovorni organ«, št. IB.TA1.1.1-01B, referenčna oznaka: SI/2023/TA-ISF-B. ³³
ISFB	3.162.228,32	Končni računovodski izkazi.

²⁹ Dokument št. 0632-55/2023/7 z dne 11. 1. 2024; ugotovljeni neupravičeni izdatki v vrednosti 6.699,03 EUR. Glej točko 5.3.1 tega poročila. Pripravljen je bil Zahtevek za vračilo št. IB.SO3.1.1-01D-ZZV-1 ter izveden finančni popravek računovodskih izkazov leta 2023 (CorrAAFY2023) v vrednosti 6.699,48 EUR, kar je za 0,45 EUR višje od ugotovljenih neupravičenih izdatkov. Do razlike je prišlo zaradi napake OO pri vnosu revizijskega poročila, v dogovoru s KU pa znesek ni bil naknadno korigiran.

³⁰ Dokument št. 60-1/2023/69 z dne 17. 1. 2024; na podlagi izredne finančne KKS, ki jo je OO izvedel na podlagi priporočil revizije izdatkov projekta Stroški plač, št. IB.SO3.1.1-01D (glej opombo št. 29), ugotovljeni neupravičeni izdatki v vrednosti 4.217,17 EUR v zahtevku za povračilo št. IB.SO3.1.1-01C-ZzP-1.0. Pripravljen je bil Zahtevek za vračilo IB.SO3.1.1-01C-ZZV-1 v vrednosti 4.217,17 EUR. Finančni popravek računovodskih izkazov leta 2023 (CorrAAFY2023) je bil izveden na projektu št. IB.SO3.1.1-01D (naslednja različica projekta), saj je bil projekt št. IB.SO3.1.1-01C zaključen. Gre za posebnost projektov operativne podpore.

³¹ Dokument št. 060-2/2023/220 z dne 24. 11. 2022; na podlagi izredne finančne KKS ugotovljeni neupravičeni izdatki v vrednosti 44.481,44 EUR v zahtevkih za povračilo IB.SO3.2.2-02B-ZzP-3.0 in IB.SO3.2.2-02B-ZzP-4.1. Pripravljen je bil Zahtevek za vračilo št. IB.SO3.2.2-02B-ZZV-4 v vrednosti 44.481,44 EUR ter izvedena finančna popravka računovodskih izkazov leta 2020 (CorRAFY2020) v vrednosti 7.381,28 EUR ter računovodskih izkazov leta 2023 (CorRAFY2023) v vrednosti 37.100,16 EUR (navedeni znesek je že vključen in odštet v osnutku računovodskih izkazov za leto 2023).

³² Dokument št. 060-2/2021/221 (1531-05) z dne 23. 11. 2022; na podlagi izredne finančne KKS ugotovljeni neupravičeni izdatki v vrednosti 32.950,19 EUR v zahtevkih za povračilo IB.SO1.1.1-01A-ZzP-9.1 in IB.SO1.1.1-01A-ZzP-10.2. Pripravljen je bil Zahtevek za vračilo št. IB.SO1.1.1-01A-ZZV-3 v vrednosti 32.950,19 EUR ter izveden ustrezeni finančni popravek računovodskih izkazov leta 2020 (CorRAFY2020).

³³ Dokument št. 0632-43/2023/4 z dne 22. 12. 2023; ugotovljeni neupravičeni izdatki v vrednosti 88,19 EUR. Glej točko 5.3.5 tega poročila. Pripravljen je bil Zahtevek za vračilo št. IB.TA1.1.1-01B-ZZV-2 ter izveden ustrezen finančni popravek računovodskih izkazov leta 2023 (CorAAFY2023).

ISFP	1.343.547,18	Osnutki računovodskih izkazov.
ISFP	-855,62	Ugotovitev RO na podlagi izvedene revizije izdatkov projekta Napotitev uradnika za zvezo v Europol, št. IP.SO5.2.2-01C, referenčna oznaka: SI/2020/PR/0061. ³⁴
ISFP	-192,18	Ugotovitev OO o neupravičenih izdatkih iz prejšnjih računovodskih izkazov na podlagi izvedene izredne finančne kontrole projekta Napotitev uradnika za zvezo v Europol, št. IP.SO5.2.2-01C, referenčna oznaka: SI/2020/PR/0061. ³⁵
ISFP	-2.151,05	Ugotovitev OO o neupravičenih izdatkih iz prejšnjih računovodskih izkazov na podlagi izvedene izredne finančne kontrole projekta Napotitev uradnika za zvezo v Europol, št. IP.SO5.2.2-01A, referenčna oznaka: SI/2017/PR/0024. ³⁶
ISFP	-2.100,78	Ugotovitev OO o neupravičenih izdatkih iz prejšnjih računovodskih izkazov na podlagi izvedene izredne finančne kontrole projekta Napotitev uradnika za zvezo v Europol, št. IP.SO5.2.2-01B, referenčna oznaka: SI/2020/PR/0017. ³⁷
ISFP	1.338.247,55	Končni računovodski izkazi.
ISF	4.500.475,87	Končni računovodski izkazi.

Pripravljeni so bili končni računovodski izkazi ter predložen zahtevek za plačilo letne razlike, za obračunsko leto 2023 za ISFB v vrednosti 3.162.228,32 EUR ter ISFP v vrednosti 1.338.247,55 EUR.

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

³⁴ Dokument št. 0632-26/2023/5 z dne 3. 10. 2023; ugotovljeni neupravičeni izdatki v vrednosti 855,62 EUR. Glej točko 5.3.4 tega poročila. Pripravljen je bil Zahtevek za vračilo št. IP.SO5.2.2-01C-ZZV-1 ter izveden ustrezen finančni popravek računovodskih izkazov leta 2023 (CorAAFY2023).

³⁵ Dokument št. 060-1/2023/64 (1531-05) z dne 23. 10. 2023; na podlagi izredne finančne KKS, ki jo je OO izvedel na podlagi priporočil revizije izdatkov projekta Napotitev uradnika za zvezo v Europol, št. IP.SO5.2.2-01C (glej opombo št. 34), ugotovljeni neupravičeni izdatki v vrednosti 192,18 EUR v zahtevku za povračilo IP.SO5.2.2-01C-ZzP-1.0. Pripravljen je bil Zahtevek za vračilo št. IP.SO5.2.2-01C-ZZV-2 v vrednosti 192,18 EUR ter izveden ustrezeni finančni popravek računovodskih izkazov leta 2022 (CorAAFY2022).

³⁶ Dokument št. 060-1/2023/61 (1531-05) z dne 20. 10. 2023; na podlagi izredne finančne KKS, ki jo je OO izvedel na podlagi priporočil revizije izdatkov projekta Napotitev uradnika za zvezo v Europol, št. IP.SO5.2.2-01C (glej opombo št. 34), ugotovljeni neupravičeni izdatki v vrednosti 2.151,05 EUR v zahtevkih za povračilo IP.SO5.2.2-01A-ZzP-4.0, IP.SO5.2.2-01A-ZzP-2.0, IP.SO5.2.2-01A-ZzP-1.0 in IP.SO5.2.2-01A-ZzP-3.0. Pripravljen je bil Zahtevek za vračilo št. IP.SO5.2.2-01A-ZZV-1 v vrednosti 2.151,05 EUR ter izvedeni finančni popravki računovodskih izkazov leta 2017 (CorAAFY2017) v vrednosti 751,83 EUR, računovodskih izkazov leta 2018 (CorAAFY2018) v vrednosti 1.030,68 EUR ter računovodskih izkazov leta 2020 (CorAAFY2020) v vrednosti 368,54 EUR.

³⁷ Dokument št. 060-1/2023/62 (1531-05) z dne 20. 10. 2023; na podlagi izredne finančne KKS, ki jo je OO izvedel na podlagi priporočil revizije izdatkov projekta Napotitev uradnika za zvezo v Europol, št. IP.SO5.2.2-01C (glej opombo št. 34), ugotovljeni neupravičeni izdatki v vrednosti 2.100,78 EUR v zahtevkih za povračilo IP.SO5.2.2-01B-ZzP-2.0, IP.SO5.2.2-01B-ZzP-1.0 in IP.SO5.2.2-01B-ZzP-3.0. Pripravljen je bil Zahtevek za vračilo št. IP.SO5.2.2-01B-ZZV-1 v vrednosti 2.100,78 EUR ter izvedena finančna popravka računovodskih izkazov leta 2020 (CorAAFY2020) v vrednosti 1.287,07 EUR in računovodskih izkazov leta 2022 (CorAAFY2022) v vrednosti 813,71 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:

- OO ugotovil neupravičene izdatke v vrednosti 4.217,41 EUR (podrobneje v točki 6.3 tega poročila), ki jih je OO ustrezno izločil iz končnih računovodskih izkazov³⁸. Dodaten finančni popravek ni bil potreben³⁹.
- RO ugotovil neupravičene izdatke v skupni vrednosti 7.643,29 EUR, ki jih je OO ustrezno izločil iz končnih računovodskih izkazov⁴⁰.

RO je izdal revizijsko mnenje brez pridržka na računovodske izkaze.

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

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

9. SPLOŠNA STOPNJA ZANESLJIVOSTI

9.1 Skladno s predpisano metodologijo za revizije sistemov je RO ocenil sistem upravljanja in nadzora z oceno Kategorije 2 (deluje, vendar so potrebneboljšave).

Pri vrednotenju rezultatov revizij izdatkov projektov znaša TER = 0,46 % in RTER = 0,29 %, kar potrjuje podano oceno sistema upravljanja in nadzora.

Zaradi navedenega RO za sistem upravljanja in nadzora ter za računovodske izkaze o izdatkih, predložene Evropski komisiji za obračunsko leto 2023, podaja mnenje brez pridržka.

³⁸ Glej tabeli št. 1 in 3 tega poročila.

³⁹ Ugotovljeni neupravičeni izdatki v vrednosti 4.217,41 EUR, predstavljajo 0,13 % celotne vrednosti izdatkov v osnutkih računovodskih izkazih ISFB 2023, oz. 0,30 % v populaciji »ISFB – najvišja vrednost«.

⁴⁰ Glej tabeli št. 1 in 3 tega poročila.

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.

10. PRILOGE K LETNEMU POROČILU O NADZORU

10.1 Rezultati revizij sistemov

Revidirani subjekt	Naslov revizije	Datum končnega poročila revizij.	Ključne zahteve (kjer je primerno) [kot je opredeljeno v tabeli 1 v Prilogi I k Izvedbeni uredbi Komisije (EU) št. 378/2015]									Opombe			
			KZ1	KZ2	KZ3	KZ4	KZ5	KZ6	KZ7	KZ8	KZ9				
Odgovorni organ (OO), MNZ, PESNVM ⁴¹	Revizija sistema in naknadni reviziji sistema pri OO ⁴²	30.7.2021 3.5.2022 24.4.2023	1	2	1	1	1	2	1	1	1	1	1	Splošna ocena (kategorije 1, 2, 3, 4) (kot je opredeljeno v tabeli 2 v prilogi I k Izvedbeni uredbi Komisije (EU) št. 378/2015)	Revizija sistema v obračunskem letu 2021
Pooblaščen organ DAC ⁴³	Revizija sistema in naknadna revizija sistema pri DAC ⁴⁴	9.6.2021 18.5.2023	1	1	1	1	1	1	NR ⁴⁵	1	NR	NR	NR	Kategorija 1, sistem deluje dobro, potrebne so manj pomembne izboljšave.	Revizija sistema v obračunskem letu 2021

⁴¹ Ministrstvo za notranje zadeve, Projektna enota za sklade notranje varnosti in migracije.

⁴² Poročilo o izvedeni reviziji sistema upravljanja in nadzora pri odgovornem organu, št. dokumenta 0615-68/2015/102, Poročilo o izvedeni naknadni reviziji sistema upravljanja in nadzora pri odgovornem organu, št. dokumenta 0615-68/2015/112 in Poročilo o izvedeni naknadni reviziji sistema upravljanja in nadzora pri odgovornem organu za sklad za notranjo varnost in sklad za azil, migracija in vključevanje za finančno obdobje 2014-2020, št. dokumenta 0615-68/2015/125.

⁴³ Projektna skupina za projekte financirane iz skladov EU na področju notranjih zadev, ki se izvajajo na podlagi javnih razpisov.

⁴⁴ Poročilo o izvedeni reviziji sistema upravljanja in nadzora pri pooblaščenem organu – DAC za sklad za notranjo varnost in sklad za azil, migracije in vključevanje, št. dokumenta 0623-6/2017/14 in Poročilo o izvedeni naknadni reviziji sistema upravljanja in nadzora pri pooblaščenem organu – DAC za sklad za notranjo varnost in sklad za azil, migracije in vključevanje, št. dokumenta 0623-6/2017/20.

⁴⁵ Ni relevantno.

10.2 Rezultati revizij izdatkov

A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	Opombe
Sklad / vrsta plačila	Znesek v EUR populacije ali podpopulacije v osnutku računovodskih izkazov, iz katerega je vzorec izhajal	Revizijski vzorec (znesek v EUR)	Revizijski vzorec (v % populacije) [D = C / B]	Znesek napak, ki jih je RO odkril v vzorcu (v EUR)	Stopnja napake v vzorcu v % [F = E / C]	Skupna stopnja napake v populaciji	Skupne napake v populaciji (znesek v EUR) [H = G*B]	Finančni popravi (znesek v EUR), ki jih je OO izvedel zaradi skupne stopnje napake	Preostala skupna stopnja napake [J = (H - I) / B]	
ISFB – najvišja vrednost	1.400.132,97	594.932,85	42,49%	6.699,03	1,13%	1,13%	15.765,70	6.699,03	0,65%	
ISFB – ostali projekti	1.196.621,96	149.122,12	12,46%	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00	0,00%	
ISFP – najvišja vrednost	748.330,74	386.882,81	51,70%	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00	0,00%	
ISFP – ostali projekti	595.216,44	110.925,58	18,64%	855,62	0,77%	0,77%	4.591,18	855,62	0,63%	
Tehnična pomoč ISF	616.809,94	76.126,61	12,34%	88,19	0,12%	0,12%	714,55	88,19	0,10%	
Skupaj ISF	4.557.112,05	1.317.989,97	28,92%	7.642,84	0,58%	0,46%	21.071,43	7.642,84	0,29%	

10.3 Rezultati revizij dodatnih izdatkov

Niso bile izvedene.

