



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 2017

Številka: 0615-68/2015

Ljubljana, februar 2018

KAZALO VSEBINE

| | |
|--|----|
| 1. UVOD | 3 |
| 2. SKLADNOST S KRITERIJI IMENOVANJA IN POMEMBNE SPREMEMBE SISTEMA UPRAVLJANJA IN NADZORA | 3 |
| 3. SPREMEMBE REVIZIJSKE STRATEGIJE | 4 |
| 4. REVIZIJE SISTEMA..... | 4 |
| 5. REVIZIJE IZDATKOV..... | 5 |
| 6. REVIZIJE RAČUNOVODSKIH IZKAZOV | 10 |
| 7. USKLAJEVANJE MED ORGANI, KI IZVAJAJO REVIZIJE, IN NADZORNE NALOGE REVIZIJSKEGA ORGANA | 11 |
| 8. DRUGE INFORMACIJE | 11 |
| 9. SPLOŠNA STOPNJA ZANESLJIVOSTI..... | 11 |
| 10. PRILOGE K LETNEMU POROČILU O NADZORU | 13 |

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 2017 zajema izplačane izdatke in prejete prejemke, ki so bili knjiženi v računovodski izkaz odgovornega organa (v nadaljevanju: OO), to je Ministrstvo za notranje zadeve, Projektna enota za sklade notranje varnosti in migracije, v referenčnem obdobju od 16. oktobra leta 2016 do 15. oktobra leta 2017. Letno poročilo o nadzoru se nanaša na opravljeno delo RO v revizijskem obdobju od 16. oktobra 2016 do dneva predložitve tega letnega poročila o nadzoru.

RO je pripravil to letno poročilo o nadzoru v skladu z drugim pododstavkom člena 59(5) Uredbe (EU, Euratom) št. 966/2012, v skladu z Delegirano uredbo Komisije (EU) št. 1042/2014, Uredbo (EU) št. 514/2014, Izvedbeno uredbo Komisije (EU) št. 2015/377, ter dopisom Evropske Komisije, DG Home, z dne 19. 1. 2018.

2. SKLADNOST S KRITERIJI IMENOVANJA 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 Ministrica, pristojna 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 imenovala Ministrstvo za notranje zadeve, Projektno enoto za sklade notranje varnosti in migracije za OO za AMIF in ISF. Na podlagi opravljenih revizij sistema in revizij izdatkov projektov RO ocenjuje, da OO še naprej izpolnjuje merila za imenovanje.

2.3 RO je poročal ministrici za notranje zadeve, ki deluje kot organ za imenovanje, da OO še vedno izpolnjuje kriterije za imenovanje kot so določeni v členu 2.2 in prilogi I Delegirane uredbe Komisije (EU) št. 1042/2014.

¹ Št. dokumenta 0615-68/2015/8.

3. SPREMEMBE REVIZIJSKE STRATEGIJE

3.1 RO je maja 2016 sprejel revizijsko strategijo za AMIF in ISF in do datuma priprave tega letnega poročila o nadzoru le-ta ni bila spremenjena.

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 marcu in aprilu 2017, izvedel revizijo ustreznosti in skladnosti delovanja sistema upravljanja in nadzora pri:

- Ministrstvu za notranje zadeve, Službi za evropska sredstva, Projektni enoti za sklade notranje varnosti in migracije, ki deluje kot OO za AMIF in ISF.

4.2 Rezultati izvedenih revizij sistema

Tabela št. 1: Povzetki revizije sistema pri OO

| Ključna zahteva 1 | |
|---|---|
| Ugotovitev 1 | Priporočilo 1 |
| OO še ni sprejel internega akta, v katerem bi opredelil: <ul style="list-style-type: none">• odgovornosti, nadomeščanja in naloge, ki jih izvaja osebje OO,• postopke prejema, evidentiranja in obdelave dokumentov,• podroben seznam dokumentacije za izvedbo pregleda upravičenosti izdatkov. | OO naj sprejme ustrezen interni akt. |
| Ključna zahteva 4 | |
| Ugotovitev 2 | Priporočilo 2 |
| Pri vseh izvajalcih tečajev se: <ul style="list-style-type: none">• ni popolnoma ujemala evidenca prisotnosti v obrazcu »Mesečna kontrola prisotnosti posameznih udeležencev programa« s podpisi udeležencev v obrazcu »Lista prisotnosti udeležencev programa«,• odsotnost udeležencev ni označila z X. Obrazci ne vsebujejo urnika izvajanj ter št. ur izvajanja tečaja na dan in mesec. | OO naj: <ul style="list-style-type: none">• pozove končnega upravičenca k posodobitvi obrazcev za poročanje iz katerih bo razviden urnik izvajanj ter št. ur izvajanja tečaja na dan in mesec ter• prične pri izvajalcih tečajev izvajati kontrole izvajanja tečajev in ustreznosti vodenja dokumentacije. |
| Ključna zahteva 5 | |
| Ugotovitev 3 | Priporočilo 3 |
| OO še ni sprejel internega akta, s katerim bi poenotil vnos dokumentov v informacijski sistem MIGRA II. | OO naj sprejme interni akt za poenotenje vnosa dokumentov v informacijski sistem MIGRA II. |

| Ugotovitev 4 | Priporočilo 4 |
|---|---|
| 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 8 | |
| Ugotovitev 5 | Priporočilo 5 |
| V informacijskem sistemu MIGRA II ni razvidno v računovodske izkaze katerega obračunskega leta so oz. bodo vključeni izdatki iz posameznega zahtevka za povračilo. | OO naj posodobi informacijski sistem MIGRA II, tako da bo razvidno v računovodske izkaze katerega obračunskega leta so vključeni izdatki iz posameznega zahtevka za povračilo. |
| <p style="text-align: center;"><u>SKLEPNA OCENA:</u></p> | |
| <p>Na podlagi opravljene revizije sistema pri OO ocenjujemo, da sistem upravljanja in nadzora deluje, vendar so potrebne določene izboljšave. Kategorija ocene 2. RO ugotavlja, da OO še naprej izpolnjuje merila za imenovanje.</p> | |

V nadaljevanju v prilogi 10.1 so navedene kategorije ocen po ključnih zahtevah in rezultati revizije sistema.

4.3 Zaradi ugotovljenih pomanjkljivosti systemske narave, ni bilo potrebno izvesti finančnih popravkov. RO bo pregledal izpolnjevanje priporočil v prvi polovici leta 2018.

4.4 V okviru revizije sistema pri OO je RO tudi pregledal izpolnjevanje priporočil danih v:

- Poročilu o oceni izpolnjevanja meril za imenovanje odgovornega organa za upravljanje in nadzor Sklada za notranjo varnost in Sklada za azil, migracije in vključevanje za finančno obdobje 2014–2020 ter
- poročilih o revizijah izdatkov vključenih v letne računovodske izkaze obračunskega leta 2016, ki so bila systemske narave.

RO ugotavlja, da je OO izpolnil pet priporočil; priporočila, ki pa jih ni ustrezno ali v celoti izpolnil, pa so vključena v poročilo o reviziji sistema pri OO, glej točko 4.2 tega poročila.

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 izvedel nestatistično metodo 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, ki so vključeni v računovodske izkaze obračunskega leta 2017 ISF. Iz populacije ISF sta bila izbrana dva stratuma in sicer ISF - policijsko sodelovanje (v nadaljevanju: ISFP) in ISF - zunanje meje in vizumi (v nadaljevanju: ISFB).

RO je izbral reprezentativni vzorec projektov za revizijo na podlagi analize:

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

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, ugotovljene izjemne napake, ki je bila izključena iz računovodskih izkazov, pa ne.

Izračun skupne stopnje napake ISF = vsota napovedanih naključnih napak, sistemskih napak ter nepopravljenih izjemnih napak v populaciji / celotno populacijo pred finančnimi popravki = $7.002,95 / 6.678.542,73 = 0,10 \%$.

5.3 V okviru revizije izdatkov projektov vključenih v osnutke računovodskih izkazov ISF za obračunsko leto 2017 je RO pregledal:

- šest od 54² projektov, kar predstavlja 11,11 % vseh projektov (tri iz ISFB³ oz. 11,54 % ter tri iz ISFP⁴ oz. 10,71 %),
- izdatke v vrednosti 2.087.771,60 od tega prispevek EU v vrednosti 1.672.623,64 EUR, kar predstavlja 25,04 % prispevka EU (25,79 % iz ISFB ter 22,41 % iz ISFP).

Tabela št. 2: Podatki o izbranem vzorcu iz osnutkov računovodskih izkazov

| Sklad | Vrednost upravičenih izdatkov (v EUR) | Prispevek EU (v EUR) | Revidirani izdatki (v EUR) | Revidiran prispevek EU (v EUR) | Stopnja revidiranja EU prispevka v % (e = d/b) |
|------------|---------------------------------------|----------------------|----------------------------|--------------------------------|--|
| | a | b | c | d | e |
| ISFB | 5.901.100,47 | 5.201.205,81 | 1.646.354,84 | 1.341.561,09 | 25,79 % |
| ISFP | 1.941.334,46 | 1.477.336,92 | 441.416,76 | 331.062,55 | 22,41 % |
| ISF | 7.842.434,93 | 6.678.542,73 | 2.087.771,60 | 1.672.623,64 | 25,04 % |

² Dva projekta sta tehnična pomoč.

³ Št. vseh projektov je 26.

⁴ Št. vseh projektov je 28.

Tabela št. 3: Podatki o izbranem vzorcu - podrobno po izdatkih projektov⁵

| 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 (g = f/d) |
|-------|---|--------------------------|----------------------|----------------------------|--------------------------------|---------------------------|------------------------------|--------------------------|
| | | a | b | c | d | e | f | g |
| ISFB | Nabava policijskih patroljnih čolnov za nadzorovanje morske meje, št. IB.SO2.1.3-01A | 1.219.174,97 | 914.381,22 | 1.219.174,97 | 914.381,22 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| ISFB | Upravljanje in vzdrževanje infrastrukture mejnih prehodov, št. IB.SO3.2.4-01A | 1.395.120,68 | 1.395.120,68 | 304.451,51 | 304.451,51 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| ISFB | ISF Borders - Tehnična pomoč za odgovorni organ, št. IB.TA1.1.1-01A | 287.078,25 | 287.078,25 | 122.728,36 | 122.728,36 | 1.806,29 | 1.806,29 | 1,47 % |
| ISFP | Nabava opreme za identifikacijo prepovedanih drog, št. IP.SO5.1.6-01A | 93.680,70 | 70.260,52 | 93.680,70 | 70.260,52 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| ISFP | Nadgradnja in posodobitev multimedijskega sistema NCKU – predsedniška soba«, št. IP.SO6.5.1-02A | 147.138,48 | 110.353,85 | 147.138,48 | 110.353,85 | 36.604,33 | 27.453,25 | 24,88% ⁶ |
| ISFP | Prenova informacijskega sistema s področja kriminalitete (ISPK), št. IP.SO5.1.1-02A | 200.597,58 | 150.448,18 | 200.597,58 | 150.448,18 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| | Skupaj | 3.342.790,66 | 2.927.642,70 | 2.087.771,60 | 1.672.623,64 | 38.410,62 | 29.259,54 | 1,75% |

V nadaljevanju je predstavljen povzetek glavnih ugotovitev in priporočil v zvezi z izvedenimi revizijami izdatkov projektov, ki izhajajo iz revizijskega dela in pripravljenih poročil revizijskega organa po predpisanih postopkih.

Pri revizijah izdatkov je bilo izdanih 9 ugotovitev in priporočil, od tega 7 pomanjkljivosti sistemske narave, zaradi katerih finančni popravki niso potrebni, ter 2 napaki s finančnimi popravki. RO je vsa priporočila analiziral in razvrstil v skladu tipologijo nepravilnosti, kot jo je predlagala Komisija.

⁵ Izdatki projektov pred finančnimi popravki.

⁶ RO je, v skladu s smernicami, predlagal 25 % finančni popravek na neposredne izdatke, pri izračunu posrednih stroškov pa je upošteval maksimalno možno stopnjo to je 2,5 %, čeprav je končni upravičenec uveljavljal le 2,33 % delež. Zaradi navedenega znaša skupni finančni popravek 24,88 %.

Tabela št. 4: Vrsta in tipi ugotovljenih napak, priporočila in finančni popravki

| Vsebina napake | Vrsta napake | Št. tipa ⁷ | Št. napak | Priporočila | Finančni popravki |
|--|----------------------------------|-----------------------|-----------|--|--|
| Neustrezno izvajanje ukrepov obveščanja in informiranja javnosti. | Pomanjkljivost sistemske narave. | 11.2 | 2 | Izvesti ustrezne ukrepe informiranja in obveščanja javnosti. | Zaradi nepomembnosti niso potrebni. |
| Nepopolno finančno zavarovanje za resnost ponudbe, nepridobitev vseh dokazil o izpolnjevanju finančnih pogojev, nepravočasna objava obvestil o spremembi pogodb. | Pomanjkljivost sistemske narave. | 1.16 | 3 | Izvesti ustrezna preverjanja formalne popolnosti postopkov javnih naročil. | Zaradi nepomembnosti niso potrebni. |
| Nezadostna revizijska sled poenostavljene raziskave trga ter ne-arhiviranje ponudbenih ovojnic. | Pomanjkljivost sistemske narave. | 5.2 | 2 | Zagotoviti zadostno revizijsko sled raziskave trga ter hraniti celotno razpisno dokumentacijo. | Zaradi nepomembnosti niso potrebni. |
| Nepravilni izdatki zaradi prejetih refundacij plač (dvojno financiranje) in administrativne napake | Finančna naključna | 8.8 | 1 | Izločiti nepravilne izdatke ter ponovni pregled drugih zahtevkov za povračilo tega projekta. | 1.806,29 EUR ⁸ (prispevek EU = 1.806,29 EUR). OO je izvedel ponovni pregled, ter ugotovil nepravilne izdatke v vrednosti 76,30 EUR, ki jih je ustrezno izločil. |
| Umetna delitev javnih naročil. | Finančna izjemna ⁹ | - 1.26 | 1 | Izvesti 25 % finančni popravek javnega naročila ter preveriti tudi ostala javna naročila. | 36.604,33 EUR (prispevek EU = 27.453,25 EUR). OO je izvedel ponovni pregled, javnih naročil, nepravilnosti pa ni ugotovil. |
| Skupaj | | | 9 | | 38.410,62 EUR (prispevek EU = 29.259,54) |

OO se je z vsemi priporočili in ugotovitvami strinjal.

⁷ Številka tipa napake v skladu s tipologijo, kot jo je predlagala Komisija.

⁸ Napake v vrednosti 76,30 EUR, ki jo je pri ponovnem pregledu odkril OO, se v tej tabeli ne upošteva.

⁹ OO je ponovno pregledal vsa javna naročila, ki jih je v okviru računovodskih izkazov za letni obračun 2017 uveljavljal končni upravičenec ter ugotovil, da so bili ostali postopki izvedeni ustrezno. RO je pregledal ponovno izvedene kontrole ter ugotavlja, da so ustrezne in da je ugotovljena napaka izjemna in ni reprezentativna za celotno populacijo.

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 stopnje napak

Izračun stopnje napake v vzorcu ISFB = vsota vseh ugotovljenih napak v vzorcu / vsota revidiranih izdatkov pred finančnimi popravki = $1.806,29 / 1.341.561,09 = 0,13 \%$.

Izračun stopnje napake v vzorcu ISFP = vsota vseh ugotovljenih napak v vzorcu / vsota revidiranih izdatkov pred finančnimi popravki = $27.453,25 / 331.062,55 = 8,29 \%$.

Izračun stopnje napake v vzorcu ISF = vsota vseh ugotovljenih napak v vzorcu / vsota revidiranih izdatkov pred finančnimi popravki = $29.259,54 / 1.672.623,64 = 1,75 \%$.

Izračun skupne stopnje napake ISFB = vsota napovedanih naključnih napak, sistemskih napak ter nepopravljenih izjemnih napak v populaciji / celotno populacijo pred finančnimi popravki = $7.002,95 / 5.201.205,81 = 0,13 \%$.

Napaka v vrednosti 27.453,25 EUR je izredne narave in je že narejen finančni popravek v končnih računovodskih izkazih, zato je RO, v nadaljevanju ni upošteval pri izračunu skupne stopnje napake za ISFP, ISF in pri izračunu preostale skupne stopnje napake za ISFP, ISF.

Izračun skupne stopnje napake ISFP = vsota napovedanih naključnih napak, sistemskih napak ter nepopravljenih izjemnih napak v populaciji / celotno populacijo pred finančnimi popravki = $0 / 1.477.336,92 = 0,00 \%$.

Izračun skupne stopnje napake ISF = vsota napovedanih naključnih napak, sistemskih napak ter nepopravljenih izjemnih napak v populaciji / celotno populacijo pred finančnimi popravki = $7.002,95 / 6.678.542,73 = 0,10 \%$.

Izračun preostale stopnje napake ISFB = (vsota vseh napovedanih naključnih napak – izvedeni finančni popravki OO) / vrednost populacije iz osnutkov računovodskih izkazov = $7.002,95 - 1.806,29 / 5.201.205,81 = 0,10 \%$.

Izračun preostale stopnje napake ISFP = (vsota vseh napovedanih naključnih napak – izvedeni finančni popravki OO) / vrednost populacije iz osnutkov računovodskih izkazov = $0,00 - 0,00 / 1.477.336,92 = 0,00 \%$.

Izračun preostale stopnje napake ISF = (vsota vseh napovedanih naključnih napak – izvedeni finančni popravki OO) / vrednost populacije iz osnutkov računovodskih izkazov = $7.002,95 - 1.806,29 / 6.678.542,73 = 0,08 \%$.

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

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

5.8 Pregled izpolnjevanja pomanjkljivosti systemske narave, ugotovljenih tekom revizij izdatkov projektov vključenih v računovodske izkaze obračunskega leta 2016, je RO izvedel v okviru revizije sistema pri OO, glej točko 4.4 tega poročila. Priporočila, ki jih OO ni ustrezno, ali v celoti, izpolnil je RO vključil v poročilo o reviziji sistema pri OO, glej točko 4.2 tega poročila.

Pregled izpolnjevanja pomanjkljivosti systemske narave, ugotovljenih tekom revizij izdatkov projektov vključenih v računovodske izkaze obračunskega leta 2017, bo RO izvedel v prvi polovici leta 2018.

6. REVIZIJE RAČUNOVODSKIH IZKAZOV

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

6.2 RO je, na podlagi izvedenih revizij sistema upravljanja in nadzora pri OO (podrobno opisano v točki 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, 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. OO je ustrezno izvajal operativne in finančne kontrole na kraju samem.

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

RO je, na podlagi ugotovitev iz izvedenih revizij izdatkov projektov, priporočil OO, da izloči neupravičene izdatke in izvede nekatere ponovne preglede upravičenosti izdatkov. OO je ustrezno izvedel pregled ter ugotovil dodatno neupravičene izdatke projekta ISF Borders - Tehnična pomoč za odgovorni organ, št. IB.TA1.1.1-01A, v vrednosti 76,30 EUR. OO je ustrezno izločil iz končnih računovodskih izkazov ugotovljene neupravičene izdatke v skupni vrednosti 38.486,92 EUR¹⁰, od tega prispevek EU v vrednosti 29.335,84 EUR.

Končni računovodski izkazi so pripravljeni v skupni vrednosti 6.649.206,89 EUR, od tega znaša zahtevek iz ISFB 5.199.323,22 EUR ter iz ISFP 1.449.883,67 EUR.

¹⁰ Skupaj vrednost ugotovljenih napak RO in OO.

Tabela št. 5: Končni računovodski izkazi

| Sklad | Vrednost upravičenih izdatkov (v EUR) | Prispevek EU (v EUR) | Revidirani upravičeni izdatki (v EUR) | Revidirani prispevek EU (v EUR) | Stopnja pregleda prispevka EU v % (e = d/b) |
|------------|---------------------------------------|----------------------|---------------------------------------|---------------------------------|---|
| | a | b | c | d | e |
| ISFB | 5.899.217,88 | 5.199.323,22 | 1.644.472,25 | 1.339.678,50 | 25,77 % |
| ISFP | 1.904.730,13 | 1.449.883,67 | 404.812,43 | 303.609,30 | 20,94 % |
| ISF | 7.803.948,01 | 6.649.206,89 | 2.049.284,68 | 1.643.287,80 | 24,71 % |

RO je revidiral upravičene izdatke v vrednosti 1.643.287,80 EUR, kar predstavlja 24,71 % upravičenih izdatkov prispevka EU iz ISF, od tega 25,77 % iz ISFB in 20,94 % iz ISFP.

6.4 RO ni ugotovil nepravilnosti systemske 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 goljufij.

8.2 Po predložitvi računovodskih izkazov in pred predložitvijo letnega poročila o nadzoru Evropski komisiji, se niso zgodili naknadni dogodki, ki bi se upoštevali pri določitvi stopnje zanesljivosti in oblikovanju mnenja.

9. SPLOŠNA STOPNJA ZANESLJIVOSTI

9.1 Skladno s predpisano metodologijo za revizije sistemov je RO ocenil sistem upravljanja in nadzora z oceno Kategorije 2 (deluje, vendar so potrebne izboljšave). Pri vrednotenju rezultatov revizij izdatkov projekta znaša skupna stopnja napake 0,10 %, 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 2017, podaja mnenje brez pridržka.

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

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

Datum: 14. 2. 2018



Dušan Sterle
direktor



10. PRILOGE K LETNEMU POROČILU O NADZORU

10.1 Rezultati revizij sistemov

| Revidirani subjekt | Naslov revizije | Datum končnega revizij. poročila | Ključne zahteve (če je relevantno) | | | | | | | | | | Splošna ocena (kategorije 1, 2, 3, 4) kot je opredeljena v preglednici - aneks I Izvedbene uredbe (EU) št 378/2015] | Opombe | | |
|---|---------------------------------------|----------------------------------|--|---|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|---|--------|--|--|
| | | | [kot so opredeljene v preglednici 1- aneks I Izvedbene uredbe (EU) št. 378/2015] | | KZ1 | KZ2 | KZ3 | KZ4 | KZ5 | KZ6 | KZ7 | KZ8 | | | KZ9 | |
| Odgovorni organ (OO), MNZ, PESNVM ¹¹ | Revizija sistema pri OO ¹² | 30. 5. 2017 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 2 | 1 | 2 | 1 | Kategorija 2. sistem deluje, potrebne so izboljšave. | |

¹¹ Ministrstvo za notranje zadeve, Projektna enota za sklade notranje varnosti in migracije.

¹² Poročilo o 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 izdatkov

| A | B | C | D | E | F | G | H | I | J | |
|-----------------------|---|------------------------------|---|--|---|------------------------------------|--------------------------------------|---|---|---|
| Sklad / vrsta plačila | Vrednost v € populacije oz podpopulacije v osnutkih računovodskih izkazov iz katerih je bil izbran vzorec | Revizijski vzorec € vrednost | Revizijski vzorec (v % od populacije) [D = C / B] | Vrednost napake ugotovljene s strani RO v vzorcu v € (4) | Stopnja napake v % v vzorcu [F = E / C] | Skupna stopnja napake v populaciji | Skupna napaka v populaciji [H = G*B] | Finančni popravki (€ vrednosti) izvedeni s strani OO kot rezultat skupne stopnje napake | Preostala skupna stopnja napake [J = (H - I) / B] | Opombe |
| ISFB | 5.201.205,81 | 1.341.561,09 | 25,79 % | 1.806,29 | 0,13 % | 0,13 % | 7.002,95 | 1.806,29 | 0,10 % | |
| ISFP | 1.477.336,92 | 331.062,55 | 22,41 % | 27.453,25 ¹³ | 8,29 % | 0,00 % | 0,00 | 0,00 | 0,00 % | Izjemna napaka se ni upoštevala pri izračunu skupne in preostale stopnje napake |
| Skupaj ISF | 6.678.542,73 | 1.672.623,64 | 25,04 % | 29.259,54 | 1,75 % | 0,10 % | 7.002,95 | 1.806,29 | 0,08 % | Izjemna napaka se ni upoštevala pri izračunu skupne in preostale stopnje napake |

10.3 Rezultati revizij dodatnih izdatkov

Niso bile izvedene.

¹³ Napaka v vrednosti 27.453,25 EUR je izjemna, izveden je finančni popravek v končnih računovodskih izkazih, zato je RO ni upošteval pri izračunu skupne stopnje napake in preostale skupne stopnje napake.