



REPUBLIKA SLOVENIJA  
**MINISTRSTVO ZA FINANCE**  
URAD REPUBLIKE SLOVENIJE  
ZA NADZOR PRORAČUNA

T: 01 369 69 00  
F: 01 369 69 14  
E: mf.unp@mf-rs.si  
www.unp.gov.si

**Evropska komisija**  
**Generalni direktorat za migracije in notranje zadeve**  
**B-1049 Bruselj**

Številka: 0615-68/2015/20  
Datum: 10. 2. 2017

**Zadeva: Revizijska mnenja na računovodske izkaze Sklada za notranjo varnost**

V prilogi Vam posredujemo mnenja revizijskega organa na računovodske izkaze Sklada za notranjo varnost, za obračunsko leto 2016.

S spoštovanjem.

Pripravil:  
Božidar Hlebec

Ksenija Grabner Ričko  
po pooblastilu direktorice  
Nataše Prah



**Priloga:**

- Mnenja revizijskega organa za Sklad za notranjo varnost

**Poslano v vednost:**

- mag. Vesna Györkös Žnidar, ministrica, Ministrstvo za notranje zadeve, organ za imenovanje
- mag. Simona Breščanski, vodja Projektne enote za sklade notranje varnosti in migracij, Ministrstvo za notranje zadeve, odgovorni organ
- mag. Mateja Vraničar Erman, ministrica, Ministrstvo za finance

**Poslano po SFC2014 naslovniku in po elektronski pošti na naslednje naslove:**

- gp.mnz@gov.si
- ses.mnz@gov.si
- mf.kabinet@mf.si

## MNENJA REVIZIJSKEGA ORGANA

V skladu s sprejeto revizijsko strategijo revizijski organ (v nadaljevanju: RO) finančne revizije izvede na vzorcu izdatkov projektov, ki so vključeni v računovodske izkaze obračunskega leta 2016 Sklada za notranjo varnost (v nadaljevanju: ISF) in sicer posebej za ISF - policijsko sodelovanje (v nadaljevanju: ISF-P) in posebej za ISF – zunanje meje in vizumi (v nadaljevanju: ISF-B). Izbran vzorec mora zagotoviti, da se preveri najmanj 5 % števila projektov in najmanj 10 % skupnih upravičenih izdatkov, vsakega obračunskega leta, posebej za ISF-P in ISF-B (če je zagotovilo iz revizij sistema visoko). V nasprotnem primeru RO poveča reprezentativni vzorec, ki je predmet preverjanja izdatkov. RO ocenjuje, da sistem upravljanja in nadzora deluje, vendar so potrebne izboljšave - kategorija ocene 2. Zaradi navedenega je RO povečal potreben vzorec za revidiranje na najmanj 7,5 % števila projektov in 15 % skupnih upravičenih izdatkov računovodskih izkazov obračunskega leta 2016.

Letni računovodski izkazi ISF vključujejo izdatke 13 projektov v skupni vrednosti 523.520,29 EUR, vrednost prispevka EU je 469.923,65 EUR, od tega izdatki 10 projektov iz ISF-P v vrednosti 160.328,59 EUR, prispevek EU 120.246,36 EUR in izdatki 3 projektov iz ISF-B v vrednosti 363.191,70 EUR, prispevek EU 349.677,29 EUR.

Ro je izvedel nestatistično vzorčenje, na podlagi analize tveganja, upoštevajoč naslednje faktorje tveganja: vrednost potrjenih izdatkov ter obdobje od poteka zadnje finančne revizije pri končnem upravičencu, nacionalnega cilja in istovrstnega projekta.

Za finančno revizijo so bili izbrani izdatki naslednjih projektov:

- »Financiranje delovanja enote za tajno opazovanje«, št. IP.SO5.1.2-03A, pregledani izdatki v vrednosti 60.681,71 EUR, oz. 100% izdatkov projekta, neupravičeni izdatki niso bili ugotovljeni ter
- »Vzdrževanje in uporaba nacionalne SIS II infrastrukture«, št. IB.SO3.2.9-01A, pregledani izdatki v vrednosti 309.134,08 EUR, oz. 100 % izdatkov projekta, neupravičeni izdatki niso bili ugotovljeni.

RO je, na podlagi izbranega vzorca, revidiral 15,4 % števila projektov in 75,4 % vseh izdatkov vključenih v letne računovodske izkaze ISF, od tega 10 % števila projektov oz. 37,8 % vrednosti izdatkov iz ISF-P ter 33,3 % števila projektov oz. 88,4 % vrednosti projektov iz ISF-B.

RO je, na podlagi ocene tveganja, izvedel pregled delovanja naključno izbranih 21,4 % upravnih pregledov in 33,3 % pregledov na kraju samem, ki jih je že izvedel odgovorni organ in o katerih poroča v Letnih povzetkih končnih revizijskih poročil in izvedenih kontrol. Nepravilnosti niso bile ugotovljene.

## **A. REVIZIJSKO MNENJE O LETNIH OBRAČUNIH**

### **Za Evropsko komisijo, Generalni direktorat za notranje zadeve**

Podpisana Ksenija Grabner Ričko, ki po pooblastilu direktorice Nataša Prah zastopam Urad Republike Slovenije za nadzor proračuna, ki je revizijski organ za Sklad za notranjo varnost, sem preučila delovanje sistemov upravljanja in nadzora za Sklad za notranjo varnost ter dokumente in informacije, ki jih je pripravil odgovorni organ v skladu s členom 44 Uredbe (EU) št. 514/2014 in členom 59(5) Uredbe (EU, Euratom) št. 966/2012 ter se uporabijo kot zahtevek za plačilo letne razlike za obračunsko leto 2016, da bi izdal revizijsko mnenje v skladu s členom 29 Uredbe (EU) št. 514/2014 in členom 59(5) Uredbe (EU, Euratom) št. 966/2012. Moji zaključki so navedeni v nadaljevanju.

#### **A: MNENJE:**

##### ***Mnenje brez pridržkov o veljavnosti obračunov***

V obdobju od 16. 10. 2015 do 10. 2. 2017, za Sklada za notranjo varnost:

- je bil Komisiji predložen zahtevek za plačilo letne razlike, za obračunsko leto 2016, v vrednosti 469.923,65 EUR,
- so bili pripravljene računovodski izkazi iz točke (a) člena 59(5) Uredbe (EU, Euratom) št. 966/2012, v skupni vrednosti 469.923,65 EUR,
- je bilo revidiranih 15,4 % števila projektov in 75,4 % vseh izdatkov vključenih v letne računovodske izkaze.

Na podlagi zgoraj navedene preučitve menim, da računovodski izkazi za obračunsko leto 2016 dajejo resnično in pošteno sliko ter da so odhodki Unije, za katere je bilo od Komisije zahtevano povračilo, zakoniti in pravilni.

## **B. MNENJE O DELOVANJU SISTEMOV UPRAVLJANJA IN NADZORA**

### **Obseg preučitve**

V obdobju od 16. 10. 2015 do 10. 2. 2017, za Sklad za notranjo varnost, je revizijski organ izvedel reviziji izdatkov projektov vključenih v računovodske izkaze ter vzorčni pregled delovanja upravnih pregledov in pregledov na kraju samem, ki jih je že izvedel odgovorni organ in o katerih poroča v Letnih povzetkih končnih revizijskih poročil in izvedenih kontrol.

#### **B: MNENJE:**

##### ***Mnenje brez pridržkov***

Na podlagi zgoraj navedene preučitve in v zvezi s programom imam razumno zagotovilo, da vzpostavljeni sistemi upravljanja in nadzora pravilno delujejo.

**C. POTRDITEV IZJAVE O UPRAVLJANJU, KI JO PRIPRAVI ODGOVORNI ORGAN**

Moje skupno mnenje na podlagi preučitev iz točk A in B zgoraj je, da opravljeno revizijsko delo ne zbuja dvoma o trditvah v izjavi o upravljanju.

Datum: 10. 2. 2017

Ksenija Grabner Ričko  
po pooblastilu direktorice Nataše Prah



