



REPUBLIKA SLOVENIJA
MINISTRSTVO ZA FINANCE
URAD REPUBLIKE SLOVENIJE
ZA NADZOR PRORAČUNA



DEJAVNOST SOFINANCIRA EVROPSKA UNIJA
Sklad za evropsko pomoč najbolj ogroženim

LETNO POROČILO O NADZORU

ZA

**OPERATIVNI PROGRAM ZA HRANO IN/ALI OSNOVNO
MATERIALNO POMOČ ZA PODORO IZ
SKLADA ZA EVROPSKO POMOČ NAJBOLJ
OGROŽENIM V SLOVENIJI**

**ZA DRUGO OBRAČUNSKO LETO
(1. 7. 2015 – 30. 6. 2016)**

(CCI 2014 SI 05 FM OP 001)

Ljubljana, 10. februar 2017

Kazalo vsebine

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

1. UVOD

1.1. V skladu s splošnimi pooblastili iz 101. člena Zakona o javnih financah in v skladu s Sklepom Vlade RS št. 54200-7/2014/6 z dne 24. 4. 2014 o določitvi strukture upravljanja in nadzora nad izvajanjem Sklada za evropsko pomoč najbolj ogroženim je Urad Republike Slovenije za nadzor proračuna (v nadaljevanju Urad) v Sloveniji glavni in edini revizijski organ za *Operativni program za hrano in/ali osnovno materialno pomoč za podporo iz Sklada za evropsko pomoč najbolj ogroženim v Sloveniji za obdobje od 1. januarja 2014 do 31. decembra 2020* in tako sam odgovoren za pripravo tega poročila.

1.2 Referenčno obdobje je obdobje od 1. julija 2015 do 30. junija 2016. Gre za drugo obračunsko leto, kot je to opredeljeno v členu 2(14) Uredbe (EU) št. 223/2014.

1.3. Letno poročilo o nadzoru se nanaša na opravljeno delo revizijskega organa v revizijskem obdobju od 1. julija 2015 do dneva predložitve tega letnega poročila o nadzoru.

1.4. To poročilo zajema Operativni program za hrano in/ali osnovno materialno pomoč za podporo iz Sklada za evropsko pomoč najbolj ogroženim v Sloveniji za obdobje od 1. januarja 2014 do 31. decembra 2020 (CCI 2014 SI 05 FM OP 001; v nadaljnjem besedilu: operativni program).

Organ upravljanja za operativni program je Ministrstvo za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti Republike Slovenije.

Organ za potrjevanje za operativni program je Sektor za upravljanje s sredstvi EU, ki je notranje organizacijska enota Ministrstva za finance Republike Slovenije.

Sredstva proračuna EU, ki jih prejema operativni program, so sredstva Sklada za evropsko pomoč najbolj ogroženim.

1.5. Republika Slovenija za drugo obračunsko leto za operativni program, razen zahtevka za plačilo z ničelnimi vrednostmi, kar je opisano v 5. poglavju tega poročila, Evropski komisiji ni predložila nobenega zahtevka za plačilo.

Revizijski organ je to drugo letno poročilo o nadzoru in revizijsko mnenje, v skladu z drugim pododstavkom člena 59(5) Uredbe (EU, Euratom) št. 966/2012 in z Uredbo (EU) št. 2015/1386, pripravil na osnovi Smernic za države članice o letnem poročilu o nadzoru in revizijskem mnenju, pri tem pa je upošteval tudi dopis Evropske komisije, poslan v vednost organom upravljanja in nadzora v povezavi z oddajo računovodskih izkazov, izjave o upravljanju, letnega povzetka, revizijska mnenja in letnega poročila o nadzoru za drugo obračunsko leto.

Revizijski organ je v revizijskem mnenju, skladno z Mednarodnim standardom revidiranja 705, zavrnil, da bi izrazil mnenje o računovodskih izkazih in o zakonitosti in pravilnosti izdatkov, ter mnenje o delovanju sistema upravljanja in nadzora za operativni program.

2. POMEMBNE SPREMEMBE SISTEMOV UPRAVLJANJA IN NADZORA

Imenovanje organa upravljanja in organa za potrjevanje, kot je to določeno v 35. členu Uredbe (EU) št. 223/2014, je bilo izvedeno septembra 2016.

Mnenje o skladnosti organov z merili za imenovanje iz Priloge IV Uredbe (EU) št. 223/2014 in Poročilo neodvisnega revizijskega organa o skladnosti organov z merili za imenovanje za Operativni program za hrano in/ali osnovno materialno pomoč za podporo iz Sklada za evropsko pomoč najbolj ogroženim v Sloveniji je v vlogi neodvisnega revizijskega organa pripravil Urad. Oba dokumenta je Urad 16. avgusta 2016 poslal organu upravljanja, ki je na osnovi pooblastila Vlade Republike Slovenije 15. septembra 2016 uradno obvestil Evropsko komisijo o datumu in obliki imenovanju organa upravljanja in organa za potrjevanje.¹

Revizijskemu organu do priprave tega poročila o nadzoru niso bile priglašene nobene spremembe sistemov upravljanja in nadzora v zvezi s pristojnostmi organa upravljanja in organa za potrjevanje za operativni program, prav tako pa revizijski organ ni prejel nobenih podatkov v zvezi s spremljanjem imenovanih organov.

3. SPREMEMBE REVIZIJSKE STRATEGIJE

Odgovorni organ je junija 2016 izdal Opis sistema upravljanja in nadzora za Operativni program za hrano in/ali osnovno materialno pomoč za podporo iz Sklada za evropsko pomoč najbolj ogroženim. Revizijski organ je julija 2016 sprejel revizijsko strategijo za operativni program v kateri je upošteval vse relevantne informacije iz opisa sistema upravljanja in nadzora za operativni program.

4. REVIZIJE SISTEMOV

Imenovanje organov iz člena 31 Uredbe (EU) št. 223/2014 je bilo izvedeno septembra 2016. V skladu s sprejeto revizijsko strategijo je revizijski organ v januarju 2017 začel izvajati revizijo sistema pri organu upravljanja, ki pa še ni zaključena.

5. REVIZIJE OPERACIJ

Po imenovanju organov za operativni program je organ za potrjevanje za drugo obračunsko leto 11. oktobra 2016 predložil Evropski komisiji zahtevek za plačilo z ničelnimi vrednostmi. Revizijski organ za drugo obračunsko leto ni imel podlage za izvedbo revizij operacij.

6. REVIZIJE RAČUNOVODSKIH IZKAZOV

Za drugo obračunsko leto programskega obdobja 2014-2020 je organ za potrjevanje za operativni program pripravil in v SFC2014 ustvaril računovodske izkaze iz točke (a) člena 59(5) Uredbe (EU, Euratom) št. 966/2012 z ničelnimi vrednostmi. Revizijski organ za drugo obračunsko leto ni imel podlage za izvedbo revizije računovodskih izkazov.

¹ Po SFC2014

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

Kot je pojasnjeno v točkah 4, 5 in 6 tega poročila o nadzoru, za operativni program ni bilo izvedenih nobenih revizij operacij, sistemov ali računovodskih izkazov.

Zaradi navedenega ta točka letnega poročila o nadzoru za drugo obračunsko leto ni relevantna.

8. DRUGE INFORMACIJE

Ta točka letnega poročila o nadzoru za drugo obračunsko leto ni relevantna.

9. SPLOŠNA STOPNJA ZANESLJIVOSTI

Ta točka letnega poročila o nadzoru za drugo obračunsko leto ni relevantna.

10. PRILOGE K LETNEMU POROČILU O NADZORU

10.1 Rezultati revizij sistemov

Tabela 10.1: Rezultati revizij sistemov

| Revidirani subjekt | Naslov revizije | Datum končnega revizij. poročila | Operativni program [št. CCI in naslov OP] | | | | | | | | | | | | | Splošna ocena ² | Opombe | |
|----------------------|-----------------|----------------------------------|---|------|------|------|------|------|------|------|------|------|-------|-------|-------|----------------------------|--------|--|
| | | | Ključne zahteve (če je relevantno) [kot so opredeljene v preglednici 1 v Prilogi II k Delegirani uredbi (EU) št. 532/2014] | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | KZ 1 | KZ 2 | KZ 3 | KZ 4 | KZ 5 | KZ 6 | KZ 7 | KZ 7 | KZ 8 | KZ 9 | KZ 10 | KZ 11 | KZ 12 | | | |
| Organ upravljanja | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Posredniški organ(i) | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Organ za potrjevanje | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

Opomba: Siva polja v preglednici se nanašajo na ključne zahteve, ki niso relevantne za revidirani subjekt.

Ta tabela letnega poročila o nadzoru za drugo obračunsko leto ni relevantna.

² Kategorija 1, 2, 3, 4 [kot so opredeljene v preglednici 2 v Prilogi II k Delegirani uredbi (EU) št. 532/2014]

10.2 Rezultati revizij operacij

Tabela 10.2: Rezultati revizij operacij

| Št. CCI programa | Naslov programa | A | B | | C | D | E | F | G | H |
|------------------|-----------------|---|---|------------------|---|--------------------------------------|---|---|---|--|
| | | Znesek v €, ki ustreza populaciji, iz katere je izhajal naključni vzorec ⁽¹⁾ | Izdatki v zvezi z obračunskim letom, revidiranim za namene naključnega vzorca | | Znesek nepravilnih izdatkov v naključnem vzorcu | Skupna stopnja napake ⁽²⁾ | Popravki, izvedeni na podlagi skupne stopnje napake | Preostala skupna stopnja napake (F = (D * A) – E) | Drugi revidirani izdatki ⁽³⁾ | Znesek nepravilnih izdatkov v okviru drugih revidiranih izdatkov |
| | | | Znesek ⁽⁴⁾ | % ⁽⁵⁾ | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |

⁽¹⁾ Stolpec „A“ se nanaša na populacijo, iz katere je izhajal naključni vzorec, tj. skupni znesek upravičenih izdatkov, vnesenih v računovodske sisteme organa za potrjevanje, ki je bil vključen v zahtevo za izplačilo, predloženo Komisiji (v skladu s členom 49(1)(a) Uredbe (EU) št. 223/2014), brez morebitnih negativnih enot vzorčenja. Če je primerno, se pojasnila predložijo v oddelku 5.4 zgoraj.

⁽²⁾ Skupna stopnja napake se izračuna preden se uporabijo kakršni koli finančni popravki v zvezi z revidiranim vzorcem ali populacijo, iz katere je izhajal naključni vzorec. Če naključni vzorec zajema več kot en sklad ali program, se skupna stopnja napake, ki je (izračunana) predstavljena v stolpcu „D“, nanaša na celotno populacijo. Če se uporabi stratifikacija, se dodatne informacije glede na stratum predložijo v oddelku 5.7 zgoraj.

⁽³⁾ Če je relevantno, se stolpec „G“ nanaša na izdatke, revidirane v okviru dopolnilnega vzorca.

⁽⁴⁾ Znesek revidiranih izdatkov (če se v skladu s členom 6(9) Delegirane uredbe (EU) št. 532/2014 uporabi izbor manjšega vzorca, se v ta stolpec vključi samo znesek postavk izdatkov, ki so bile dejansko revidirane v skladu s členom 5 navedene delegirane uredbe).

⁽⁵⁾ Odstotek izdatkov, revidiranih v zvezi s populacijo.

Ta tabela letnega poročila o nadzoru za drugo obračunsko leto ni relevantna.

10.3 Izračuni, na katerih temeljita izbor naključnega vzorca in skupna stopnja napake

Ta točka letnega poročila o nadzoru za drugo obračunsko leto ni relevantna.