



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 ŠESTO OBRAČUNSKO LETO  
(1. 7. 2019 – 30. 6. 2020)**

**(CCI 2014 SI 05 FM OP 001)**

Ljubljana, januar 2021

## Kazalo vsebine

1. UVOD .....	3
2. POMEMBNE SPREMEMBE SISTEMOV UPRAVLJANJA IN NADZORA.....	4
3. SPREMEMBE REVIZIJSKE STRATEGIJE .....	5
4. REVIZIJE SISTEMOV .....	6
5. REVIZIJE OPERACIJ .....	8
6. REVIZIJE RAČUNOVODSKIH IZKAZOV .....	12
7. USKLAJEVANJE MED ORGANI, KI IZVAJAJO REVIZIJE, IN NADZORNE NALOGE REVIZIJSKEGA ORGANA.....	15
8. DRUGE INFORMACIJE.....	15
9. SPLOŠNA STOPNJA ZANESLJIVOSTI .....	16
10. PRILOGE K LETNEMU POROČILU O NADZORU .....	18

# 1. UVOD

## 1.1. Navedba pristojnega revizijskega organa in drugih organov, ki so bili vključeni v pripravo poročila

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 organ v sestavi Ministrstva za finance, Urad Republike Slovenije za nadzor proračuna, glavni in edini revizijski organ (v nadaljevanju: RO) v Sloveniji 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

Referenčno obdobje je od 1. julija 2019 do 30. junija 2020, to je 6. obračunsko leto, kot je to opredeljeno v členu 2(14) Uredbe (EU) št. 223/2014.

## 1.3. Obdobje revizije

Letno poročilo o nadzoru se nanaša na opravljeno delo RO v revizijskem obdobju od 1. julija 2019 do dneva predložitve tega letnega poročila o nadzoru.

## 1.4. Navedba operativnega programa, ki ga zajema poročilo, ter zadevni organ upravljanja in organ za potrjevanje

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 (v nadaljevanju: OU) za operativni program je Ministrstvo za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti Republike Slovenije.

Organ za potrjevanje (v nadaljevanju: OzP) 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 (angl. FEAD).

## 1.5. Opis ukrepov za pripravo poročila in oblikovanje revizijskega mnenja

RO je to 6. letno poročilo o nadzoru in revizijsko mnenje, v skladu s členom 63(7) Uredbe (EU, Euratom) št. 2018/1046 in z Izvedbeno uredbo Komisije (EU) št. 2015/1386, pripravil na osnovi Smernic za države članice o letnem poročilu o nadzoru in revizijskem mnenju.

Letno poročilo o nadzoru in revizijsko mnenje temeljita na osnovi revizijske strategije in sta pripravljena v skladu s prilogama III in IV Izvedbene Uredbe Komisije (EU) št. 2015/1386.

Za pripravo tega poročila je revizijski organ v obdobju, navedenem pod točko 1.3 poročila, izvedel:

- revizije sistema upravljanja in nadzora, ki so opisane v poglavju 4 poročila,
- revizije operacij, ki so opisane v poglavju 5 poročila,
- revizijo računovodskih izkazov, ki je opisana v poglavju 6 poročila,
- pregled skladnosti izjave o upravljanju in letnega povzetka, kar je opisano v poglavju 6 poročila.

## **2. POMEMBNE SPREMEMBE SISTEMOV UPRAVLJANJA IN NADZORA**

**2.1 Opis kakršnih koli pomembnih sprememb sistemov upravljanja in nadzora v zvezi s pristojnostmi organov upravljanja in organov za potrjevanje, zlasti v zvezi s prenosom nalog na nove posredniške organe, ter potrditev skladnosti sistemov s členoma 28 in 29 Uredbe (EU) št. 223/2014 na podlagi revizije, ki jo je revizijski organ izvedel v skladu s členom 34 navedene uredbe.**

RO do priprave tega poročila o nadzoru niso bile priglašene nobene bistvene spremembe sistemov upravljanja in nadzora v zvezi s pristojnostmi OU in OzP za operativni program, prav tako pa RO ni prejel nobenih podatkov v zvezi s spremljanjem imenovanih organov. Sistem upravljanja in nadzora deluje v skladu z 28. in 29. členom Uredbe (EU) št. 223/2014.

**2.2 Podatki v zvezi s spremljanjem imenovanih organov v skladu s členom 35(5) in (6) Uredbe (EU) št. 223/2014.**

Imenovanje OU in OzP, kot je to določeno v 35. členu Uredbe (EU) št. 223/2014, je bilo izvedeno septembra 2016. RO je v 6. obračunskem obdobju izvedel naknadno revizijo sistema pri OzP ter ocenil, da le-ta še vedno izpolnjuje merila za imenovanje.

**2.3 Navedejo se datumi začetka veljavnosti teh sprememb, datumi priglasitve sprememb revizijskemu organu in vpliv teh sprememb na revizijo.**

OU je dne 13. 5. 2020 sprejel posodobljeno verzijo 05/2020 Opisa sistema upravljanja in nadzora<sup>1</sup> (v nadaljevanju: OSUN), o čemer je RO obvestil 14. 5. 2020. 24. 7. 2020 je OU sprejel posodobljeno verzijo 06/2020, o čemer je bil RO obveščen 29. 7. 2020. Spremembe se nanašajo predvsem na:

- uskladitve števila zaposlenih in njihovih nalog,
- manjše spremembe organizacijskih struktur organov (vključitev novih notranje organizacijskih enot v izvajanje nalog),
- posodobitve opisov postopkov,

---

<sup>1</sup> Opis sistema upravljanja in nadzora za Operativni program za hrano in/ali osnovno materialno pomoč za podporo iz Sklada za evropsko pomoč najbolj ogroženim

- posodobitve prilog.

Na podlagi pregleda posodobljenih verzij OSUN, RO ocenjuje, da posodobitve v opisu sistema upravljanja in nadzora niso bistvene in ne vplivajo na izvedbo revizij.

### **3. SPREMEMBE REVIZIJSKE STRATEGIJE**

**3.1 Podatki o kakršnih koli izvedenih spremembah revizijske strategije in pojasnitev razlogov. Navedite zlasti kakršne koli spremembe metode vzorčenja, uporabljene za revizijo operacij.**

RO je julija 2016 sprejel revizijsko strategijo za operativni program. V marcu 2020 je RO posodobil revizijsko strategijo in sprejel verzijo 1.3 revizijske strategije. Spremembe vključujejo predvsem natančnejšo opredelitev naslednjih pojmov oziroma aktivnosti:

- opredelitev vzorčne enote;
- opredelitev načina izbora vzorca;
- opredelitev velikosti vzorca za revizijo partnerskih organizacij na kraju samem.

Slednje temelji na strokovni presoji in analizi populacij iz preteklih obračunskih let, na podlagi katere je RO zaključil da:

- v okviru OP MPO 2014-20 se izvajajo le tri vrste operacij oz. dejavnosti: nakup hrane, razdeljevanje hrane s spremljevalnimi ukrepi in projekt tehnične pomoči;
- število operacij v posameznem obračunskem letu je manjše od 15;
- predvideno število zahtevkov za povračilo v posameznem obračunskem letu je manjše od 50;
- predvideno število računov v posameznem obračunskem letu je med 50 in 150.

RO je že ob začetku izvajanja OP MPO ugotovil, da populacija ni dovolj velika za statistično vzorčenje in se je, v skladu s členom 34(1) Uredbe (EU) št. 223/2014, odločil za uporabo nestatistične metode vzorčenja. S spremembo revizijske strategije je RO kot vzorčno enoto opredelil posamezni račun oz. zahtevek za izplačilo partnerskih organizacij. Z opredelitvijo računa kot vzorčne enote je zagotovljena večja razpršenost izdatkov v vzorcu in s tem posledično tudi večja reprezentativnost vzorca.

V vzorec RO zajame najmanj 10 % operacij oz. dejavnosti, za katere so se izdatki prijavili Komisiji v obračunskem letu in 10 % izdatkov, ki so se prijavili Komisiji v obračunskem letu. Minimalni prag se lahko uporabi v primeru, ko je zagotovilo iz revizij sistema visoko, v nasprotnem primeru pa RO reprezentativni vzorec poveča v skladu z revizijsko strategijo.

Izbira vzorca (vzorčnih enot) se opravi tako, da RO najprej v vzorec izbere račun z najvišjo vrednostjo, preostale enote pa naključno v programu Excel s funkcijo »random«.

V predhodnem obdobju je RO izvajal vzorčenje v dveh obdobjih. Zaradi relativno majhne populacije je RO ocenil kot smotnejše izvedbo enega vzorčenja, in sicer po zaključku obračunskega obdobja. V konkretnem primeru je RO izvedel vzorčenje po zaključku 6.obračunskega obdobja.

Dodatno je RO v revizijski strategiji opredelil velikost vzorca centralnih skladišč in razdelilnih mest partnerskih organizacij za revizijo na kraju samem. V okviru izvajanja revizij operacij dejavnosti »Razdeljevanje hrane in izvajanje spremljevalnih ukrepov« RO preveri tudi vzpostavljene sisteme spremljanja in nadzora (evidence zalog, preverjanje upravičenosti prejemnikov, spremljanje kazalnikov) pri partnerskih organizacijah (v nadaljevanju PO)

pooblaščenih za izvajanje dejavnosti. Pri tem bo RO sledil cilju, da bo vsako centralno skladišče PO v celotnem revizijskem ciklusu vsaj enkrat predmet revizije na kraju samem, RO pa bo v programskem obdobju na kraju samem preveril tudi najmanj 5% razdelilnih mest. V kolikor bo RO na razdelilnih mestih ugotovil nepravilnosti, bo ustrezno povečal vzorec.

**3.2 Razlikovanje med spremembami, ki so izvedene ali predlagane v pozni fazi in ne vplivajo na delo, opravljeno v referenčnem obdobju, ter spremembami, ki so izvedene v referenčnem obdobju in vplivajo na revizijo ter rezultate. Vključijo se le spremembe glede na prejšnjo različico revizijske strategije.**

RO ocenjuje, da spremembe strategije opredeljene v točki 3.1 niso vplivale na rezultate revizij operacij. Prav tako niso bistveno vplivale na izvedbo revizij operacij, razen spremenjene časovnice izvedbe revizij operacij.

## **4. REVIZIJE SISTEMOV**

**4.1 Podatki o organih (vključno z revizijskim organom), ki so izvedli revizije o pravilnem delovanju sistema upravljanja in nadzora za program (v skladu s členom 34(1) Uredbe (EU) št. 223/2014) (v nadaljnjem besedilu: revizije sistemov).**

Revizije sistema za 6. obračunsko leto je izvedel RO.

**4.2 Opis podlage izvedenih revizij, vključno z navedbo uporabljene revizijske strategije, zlasti metodologije ocene tveganja in rezultatov, na podlagi katerih se je pripravil revizijski načrt revizije sistemov. V primeru posodobitve ocene tveganja se ta navede v oddelku 3, ki zadeva spremembe revizijske strategije.**

RO za namene izvajanja revizij sistema ni pripravil ocene (analize) tveganj ključnih organov v sistemu upravljanja in nadzora, saj sta v izvajanje operativnega programa vključena le OU in OzP in bosta, v skladu z revizijsko strategijo, v tem programskem obdobju najmanj dvakrat predmet revizij sistema.

**4.3 V zvezi s preglednico iz oddelka 10.1 v nadaljevanju, opis glavnih ugotovitev in sklepov na podlagi revizij sistemov, vključno z revizijami, ki se nanašajo na posebna tematska področja, kakor so opredeljena v oddelku 3.2 Priloge II k tej uredbi.**

RO je, skladno z revizijsko strategijo in s svojim letnim načrtom dela, izvedel naknadno revizijo sistema pri OzP<sup>2</sup>, v okviru katere je izvedel pregled izpolnjevanja odprtih priporočil danih OzP v Poročilu o reviziji sistema pri OzP<sup>3</sup>.

Ugotovitve naknadne revizije so predstavljene v točki 4.5 letnega poročila o nadzoru.

---

<sup>2</sup> Poročilo o izvedeni naknadni reviziji sistema upravljanja in nadzora pri organu za potrjevanje za Operativni program za hrano in/ali osnovno materialno pomoč za podporo iz Sklada za evropsko pomoč najbolj ogroženim v Sloveniji, april 2018, št. 0623-1/2018/4

<sup>3</sup> Poročilo o izvedeni reviziji sistema upravljanja in nadzora pri organu za potrjevanje za Operativni program za hrano in/ali osnovno materialno pomoč za podporo iz Sklada za evropsko pomoč najbolj ogroženim v Sloveniji, avgust 2020, št. 0623-1/2018/13

**4.4 Navedba, ali so bile ugotovljene težave systemskega značaja, in navedba sprejetih ukrepov, vključno s količinsko opredelitvijo nepravilnih izdatkov in morebitnimi ustreznimi finančnimi popravki, v skladu s členom 5(5) Delegirane uredbe (EU) št. 532/2014.**

Pri izvedbi naknadne revizije sistema upravljanja in nadzora pri OzP niso bile ugotovljene pomanjkljivosti systemske narave. Finančni popravki niso bili potrebni.

**4.5 Informacije o upoštevanju revizijskih priporočil na podlagi revizij sistemov iz prejšnjih obračunskih let.**

RO je izvedel naknadno revizijo sistema pri OzP v okviru katere je RO pregledal izpolnjevanje 3 odprtih priporočil danih OzP pri izvajanju ključne zahteve 9 in 10, ter odpravo pomanjkljivosti ugotovljenih v okviru ključnih zahtev 12 in 13.

Na podlagi izvedene revizije o izpolnjevanju priporočil je RO ugotovil, da so izpolnjena vsa priporočila in odpravljene vse pomanjkljivosti. Na podlagi opravljene naknadne revizije sistema pri MF SUSEU, OzP za OP MPO, RO ocenjuje, da sistem upravljanja in nadzora pri OzP deluje dobro. Izboljšave niso potrebne ali pa so potrebne le manjše izboljšave (kategorija 1).

V okviru revizije dejavnosti za 6. obračunsko leto je RO preveril izpolnjevanje odprtega priporočila 2 iz naknadne revizije sistema pri OU izvedene v 5. obračunskem letu.

<b>Ključna zahteva 6: Zanesljivost informacijskega sistema za namene spremljanja, vrednotenja, finančnega upravljanja, preverjanja in revizije</b>	
<b>Ugotovitev 2</b>	<b>Priporočilo 2</b>
OU še ni shranil vseh, z OSUN-om predpisanih dokumentov, v informacijski sistem MOP-IS.	V informacijski sistem MOP-IS naj se, v najkrajšem možnem času, shranijo vsi predpisani dokumenti.

Na podlagi izvedenega preverjanja vnosa dokumentov v arhiv sistema MOP-IS je RO ugotovil, da OU ustrezno shranjuje vse predpisane dokumente v informacijski sistem MOP-IS. Priporočilo je zaprto.

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

**4.6 Stopnja zanesljivosti (nizka/povprečna/visoka), ugotovljena na podlagi revizij sistemov, in utemeljitev.**

Sistem upravljanja in nadzora pri OU je bil, na podlagi izvedene naknadne revizije sistema pri OU v 5. obračunskem letu, ocenjen z oceno kategorije 2 - *sistem deluje, vendar so potrebne izboljšave*.

Na podlagi opravljene naknadne revizije sistema pri OzP v 6. obračunskem letu, je RO sistem upravljanja in nadzora pri OzP ocenil z oceno kategorije 1 - *deluje dobro, izboljšave niso potrebne ali pa so potrebne le manjše izboljšave*.

Skupno je RO sistem upravljanja in nadzora za OP MPO ocenil z oceno kategorije 2 - *sistem deluje, vendar so potrebne izboljšave*. To skladno z revizijsko metodologijo daje *povprečno* stopnjo zagotovila.

## 5. REVIZIJE OPERACIJ

**5.1. Navedba organov (vključno z revizijskim organom), ki so izvedli revizije operacij (v skladu s členom 34(1) Uredbe (EU) št. 223/2014 in člena 5 Delegirane uredbe (EU) št. 532/2014).**

Revizije operacij za 6. obračunsko leto je izvedel RO.

**5.2 Opis uporabljene metodologije vzorčenja in informacije v zvezi s tem, ali je metodologija v skladu z revizijsko strategijo.**

V skladu z revizijsko strategijo je RO uporabil nestatistično metodo vzorčenja. Velikost vzorca je določil na podlagi strokovne presoje in ob upoštevanju zagotovila pridobljenega iz revizije sistema. Glede na zagotovilo iz revizije sistema (sistem upravljanja in nadzora je bil ocenjen v kategoriji 2) je bilo, skladno z revizijsko strategijo, potrebno revidirati najmanj 20 % števila dejavnosti in 15 % potrjenih izdatkov vključenih v letni obračun.

V populacijo so bili vključeni vsi zahtevki za povračilo, ki jih je OzP v 6. obračunskem letu zajel v zahtevkih za plačilo Komisiji št. 1.0 (2/2019/FEAD), 2.0 (1/2020/FEAD), 3.0 (2/2020/FEAD). Skupna vrednost izdatkov je bila 3.647.946,21 EUR. Populacijo je sestavljalo 45 ZP, v katere je bilo zajeto 114 računov. Izdatki so se nanašali na tri dejavnosti in sicer »Nakup hrane«, »Razdeljevanje hrane s spremljevalnimi ukrepi« in »Tehnična pomoč«.

V skladu z revizijsko strategijo je bilo potrebno revidirati najmanj 20 % operacij (dejavnosti) in najmanj 15 % izdatkov vključenih v letni obračun. Skladno s tem je RO naključno izbral 17 vzorčnih enot/računov, v skupni vrednosti 887.493,11 EUR (24,33% vseh prijavljenih izdatkov EK v 6. obračunskem obdobju), ki vključujejo vse tri operacije (dejavnosti).

V skladu z revizijsko strategijo je bil v vzorec najprej izbran račun z najvišjo vrednostjo, nato je bilo v vzorec iz preostale populacije naključno izbranih še 16 računov. Izbor je bil narejen s funkcijo »random« v Excelu.

### Vzorec – populacija skupaj

	Skupaj	Revidirano	Pokritost	Zahtevano
Izdatki (EUR)	3.647.946,21	887.493,11	24,33%	15,00%
Dejavnosti (št.)	3	3	100,00%	20,00%
Zahtevki (št.)	45	15	33,33%	
Računi (št.)	114	17	15%	



## Vzorec – certificirani in revidirani izdatki po operacijah

	Certificirani izdatki	Revidirano	Pokritost
Nakup hrane - MPO20.1.1.	€ 2.967.320,54	€ 784.550,38	26,44 %
Razdeljevanje hrane s spremljevalnimi ukrepi - MPO20.1.2	€ 610.701,22	€ 91.748,30	15,02 %
Tehnična pomoč - MPO20.3.1.	€ 69.924,45	€ 11.194,43	16,01%
<b>SKUPAJ</b>	<b>3.647.946,21</b>	<b>887.493,11</b>	<b>24,33%</b>

**5.3 Navedba uporabljenih parametrov za statistično vzorčenje in razlaga uporabljenih temeljnih izračunov in strokovne presoje. Parametri vzorčenja vključujejo: raven pomembnosti, stopnjo zanesljivosti, vzorčno enoto, pričakovano stopnjo napake, interval vzorčenja, vrednost populacije, velikost populacije, velikost vzorca ter informacije o stratifikaciji (če je relevantno). Temeljni izračuni za izbor vzorca in skupno stopnjo napake (kakor je opredeljena v členu 6(14) Delegirane uredbe (EU) št. 532/2014) so navedeni v oddelku 10.3 v nadaljevanju v obliki, ki omogoča razumevanje osnovnih sprejetih ukrepov v skladu s specifično uporabljeno metodo vzorčenja.**

V skladu z revizijsko strategijo je bila uporabljena nestatistična metoda vzorčenja.

**5.4 Uskladitev skupnih izdatkov, ki so bili Komisiji prijavljeni v eurih, glede na obračunsko leto in populacijo, iz katere je izhajal naključni vzorec (stolpec „A“ v preglednici iz oddelka 10.2 v nadaljevanju). Uskladitvene postavke vključujejo negativne vzorčne enote v primeru finančnih popravkov v zvezi z obračunskim letom.**

Skupni izdatki, ki so bili prijavljeni Evropski komisiji v 6. obračunskem letu, znašajo 3.647.946,21 EUR in vključujejo zahtevek za plačilo št. 1.0 (2/2019/FEAD) v vrednosti 1.373.576,76 EUR (od tega zahtevani EU delež 1.167.539,92 EUR), št. 2.0 (1/2020/FEAD) v vrednosti 1.415.674,43 EUR (od tega zahtevani EU delež 1.203.322,92 EUR), in št. 3.0 (2/2020/FEAD) v vrednosti 858.695,03 EUR (od tega zahtevani EU delež 729.890,57).

V populaciji ni bilo negativnih vzorčnih enot.

**5.5 V primeru negativnih vzorčnih enot se potrди, da so se obravnavale kot ločena populacija v skladu s členom 6(7) Delegirane uredbe (EU) št. 532/2014. Analiza glavnih rezultatov na podlagi revizij teh enot, in sicer s poudarkom na preverjanju, ali so bile odločitve za uporabo finančnih popravkov (ki jih je sprejela država članica ali Komisija) v računovodskih izkazih zabeležene kot preklicani zneski ali izterjave.**

V populaciji potrjenih izdatkov za 6. obračunsko leto ni bilo negativnih vzorčnih enot.

**5.6. V primeru nestatističnega vzorčenja navedite razloge za uporabo metode v skladu s členom 34(1) Uredbe (EU) št. 223/2014, odstotek revidiranih operacij/izdatkov ter ukrepe za zagotovitev naključnosti vzorca (in s tem njegove reprezentativnosti) in za zagotovitev dovolj velikega vzorca, ki revizijskemu organu omogoča pripravo**

**utemeljenega revizijskega mnenja. Napovedana stopnja napake se izračuna tudi za nestatistično vzorčenje.**

Osnova za izbor vzorca so bili izdatki v skupni vrednosti 3.647.946,21 EUR. V okviru operativnega programa se izvajajo tri operacije oz. dejavnosti in sicer »Nakup hrane«, »Razdeljevanje hrane s spremljevalnimi ukrepi« ter »Tehnična pomoč«. Ker je število računov za dejavnosti, ki se v posameznem obračunskem letu izvajajo v okviru operativnega programa, manjše od 150 enot (v 6. obračunskem letu je populacijo sestavljalo 114 računov), se je RO odločil za uporabo nestatistične metode vzorčenja.

Velikost vzorca je RO določil na podlagi strokovne presoje in ob upoštevanju zagotovila pridobljenega iz revizije sistema upravljanja in nadzora. V skladu z revizijsko strategijo (sistem upravljanja in nadzora je bil ocenjen v kategoriji 2) je bilo v okviru populacije za 6.obračunsko obdobje potrebno revidirati najmanj 20 % števila dejavnosti in 15 % potrjenih izdatkov. Upoštevajoč slednje je bilo izbrano 17 računov.

Na podlagi zgoraj opisanega vzorčenja je RO pregledal upravičenost izdatkov v skupni vrednosti 887.676,11 EUR, kar predstavlja 24,33 % vseh prijavljenih izdatkov Evropski komisiji ter 100% vseh dejavnosti, kar mu omogoča pripravo utemeljenega revizijskega mnenja.

**5.7 Analiza glavnih rezultatov na podlagi revizij operacij, ki opisuje število revidiranih postavk iz vzorca, ustrezen znesek in vrste napak glede na operacijo, naravo ugotovljenih napak, stopnjo napake glede na stratum in ustrezne glavne pomanjkljivosti ali nepravilnosti, zgornjo mejo stopnje napake (če je relevantno), temeljne vzroke, predlagane popravne ukrepe (vključno z ukrepi, katerih namen je zmanjšati te napake v naslednjih zahtevkih za plačilo) in vpliv na revizijsko mnenje. Po potrebi navedite dodatna pojasnila v zvezi s podatki, predstavljenimi v oddelkih 10.2 in 10.3, zlasti glede skupne stopnje napake.**

RO je izvedel revizije izdatkov treh operacij oz. dejavnosti.

V okviru revizije dejavnosti »Nakup hrane«, št. MPO20.1.1 je pregledal izdatke v skupni vrednosti 784.550,38 EUR, kar predstavlja 26,44 % vseh izdatkov dejavnosti potrjenih v 6. obračunskem obdobju. RO ni ugotovil nepravilnosti ali neupravičenih izdatkov. Priporočila niso bila izdana.

V okviru revizije dejavnosti »Razdeljevanje hrane in izvajanje spremljevalnih ukrepov«, št. MPO20.1.2. je pregledal izdatke v skupni vrednosti 91.748,30EUR, kar predstavlja 15,02 % vseh izdatkov dejavnosti potrjenih v 6. obračunskem obdobju. RO ni ugotovil neupravičenih izdatkov, v okviru preverjanja na kraju samem pa je bilo izdano naslednje priporočilo:

<b>Ugotovitev 1</b>	<b>Priporočilo 1</b>
Ugotavljamo, da higienski pogoji v dveh skladiščih PO Rdeči križ Slovenije niso primerni za skladiščenje hrane.	Priporočamo, da PO zagotovi ustrezne higienske in tehnične pogoje skladiščenja hrane, OU pa v nadaljevanju preveri ustreznost skladiščenja in o tem tudi poroča RO.

V okviru revizije dejavnosti »Tehnična pomoč«, št. MPO20.1.2. je pregledal izdatke v skupni vrednosti 11.194,43 EUR, kar predstavlja 16,01 % vseh izdatkov dejavnosti potrjenih v 6. obračunskem obdobju. RO ni ugotovil neupravičenih izdatkov, izdani pa sta bili naslednji priporočili.

<b>Ugotovitev 2</b>	<b>Priporočilo 2</b>
Ugotavljamo, da naročilnice izdane na podlagi evidenčnih postopkov javnih naročil ne vsebujejo navedbe sofinanciranja sklada.	Priporočamo, da upravičenec v bodoče na izdanih naročilnicah navede sofinanciranje sklada.

<b>Ugotovitev 3</b>	<b>Priporočilo 3</b>
Ugotavljamo, da upravičenec ni izpolnil kontrolnih listov za preverjanje izvedbe postopkov evidenčnih javnih naročil.	Priporočamo, da upravičenec v bodoče za vse postopke evidenčnih javnih naročil izpolni kontrolne liste o izvedenem preverjanju postopka naročanja.

Odkrite pomanjkljivosti niso pomembno vplivale na delovanje sistema, kljub temu pa je RO predložil priporočila za odpravo pomanjkljivosti.

**5.8 Razlaga finančnih popravkov v zvezi z obračunskim letom, ki jih je izvedel organ za potrjevanje/organ upravljanja pred predložitvijo računovodskih izkazov Komisiji in izhajajo iz revizij operacij, vključno s pavšalno stopnjo ali ekstrapoliranimi popravki, kot je prikazano v oddelku 10.2 v nadaljevanju.**

V 6. obračunskem letu niso bili izvedeni finančni popravki.

**5.9 Primerjava skupne stopnje napake in preostale skupne stopnje napake (4) (kot je prikazano v oddelku 10.2 v nadaljevanju) z določeno ravno pomembnosti, da se ugotovi, ali v zvezi s populacijo obstajajo pomembne netočnosti in se določi vpliv na revizijsko mnenje.**

Skupna stopnja napake je 0,00 %, zato RO izdaja mnenje brez pridržka.

**5.10 Informacije o rezultatih revizije dopolnilnega vzorca (v skladu s členom 6(12) Delegirane uredbe (EU) št. 532/2014), če je bila izvedena.**

Revizije dopolnilnega vzorca (v skladu s členom 6(12) Delegirane uredbe (EU) št. 532/2014) niso bile izvedene.

**5.11 Podatki v zvezi s tem, ali so odkrite težave sistemske narave, ter o sprejetih ukrepih, vključno s količinsko opredelitvijo nepravilnih izdatkov in z njimi povezanih finančnih popravkov.**

V 6. obračunskem letu niso bile odkrite pomanjkljivosti sistemske narave.

## **5.12 Informacije o nadaljnjem spremljanju rezultatov revizij operacij iz preteklih let, zlasti o pomanjkljivostih sistemske narave.**

### **Ugotovitve in priporočila na podlagi izvedene revizije izdatkov dejavnosti »Nakup hrane« - 3. obračunsko leto:**

*Ugotovitev 5 - Upravičenec je dokazila o nekaznovanosti za vse zakonite zastopnike izbranega ponudnika pridobil šele po podpisu pogodbe. Izbrani ponudnik je ponudbi priložil le lastno izjavo glede lastnosti izdelka in ne deklaracije in proizvodjalne specifikacije, kot je bilo zahtevano v razpisni dokumentaciji.*

*Priporočilo 5 – strokovna komisija upravičenca naj v bodoče vsebino in obstoj vseh podatkov oz. drugih navedb iz najugodnejše ponudbe preveri najpozneje pred sklenitvijo pogodbe o izvedbi ter zahteva predložitev dokazil v skladu z razpisno dokumentacijo.*

RO je izpolnjevanje priporočila preveril v okviru revizije dejavnosti »Nakup hrane« za 6. obračunsko leto, pri čemer je preveril izvedbo javnega naročila za sukcesivno dobavo blaga v obdobju od 2020 do 2022. RO je ugotovil, da je upravičenec pridobil in preveril vsa dokazila o izpolnjevanju pogojev navedenih v razpisni dokumentaciji pred izdajo odločitve o izboru ponudnika in pred podpisom pogodbe. Priporočilo je zaprto.

### **Ugotovitve in priporočila na podlagi izvedene revizije izdatkov dejavnosti »Tehnična pomoč« - 4. obračunsko leto:**

V okviru izvedene revizije dejavnosti »Tehnična pomoč«, št. MPO20.3.1 za 4. obračunsko leto je RO ugotovil napako sistemske narave vezano na nepravilno izplačilo stroškov delovne uspešnosti in prejetih povračil ZZZS, ki niso bili upravičeni v skladu s takrat veljavnimi Navodili. Sistemska napaka je bila v celoti odpravljena, neupravičeni izdatki iz tega naslova pa so bili izločeni iz računovodskih izkazov za 4. obračunsko leto.

V 6. obračunskem letu je RO izdatke za plače zaposlenih iz dejavnosti Tehnične pomoči ponovno revidiral in v okviru revidiranih izdatkov ni odkril nepravilnosti.

## **5.13 Zaključki, oblikovani na podlagi skupnih rezultatov revizij operacij, v zvezi z učinkovitostjo sistema upravljanja in nadzora.**

Skupna stopnja napake znaša 0,00 %, preostala skupna stopnja napake je 0,00 %, kar potrjuje podano oceno sistema upravljanja in nadzora.

## **6. REVIZIJE RAČUNOVODSKIH IZKAZOV**

### **6.1 Navedba organov, ki so izvedli revizije računovodskih izkazov.**

Revizijo računovodskih izkazov za 6. obračunsko leto je izvedel RO.

**6.2 Opis revizijskega pristopa k preverjanju elementov računovodskih izkazov iz člena 49 Uredbe (EU) št. 223/2014. Ta vključuje sklic na revizije, ki so izvedene v okviru revizij sistemov (podrobno opisane v oddelku 4 zgoraj) in revizij operacij (podrobno opisane v oddelku 5 zgoraj) in so relevantne v zvezi z zahtevano zanesljivostjo računovodskih izkazov.**

Revizijski organ je opravil revizijo računovodskih izkazov iz člena 49 Uredbe (EU) št. 223/2014 za 6. obračunsko leto v skladu z določbami člena 7 Delegirane uredbe Komisije (EU) št. 532/2014. V nadaljevanju je opisano delo revizijskega organa, opravljeno za revizijo računovodskih izkazov in časovni raspored izvedenih postopkov.

RO je revizijo računovodskih izkazov izvedel na podlagi upoštevanja rezultatov izvedenih:

- naknadne revizije sistema pri OzP (junij 2020), podrobneje predstavljene v točki 4.5 tega poročila;
- revizije dejavnosti za 6. obračunsko leto (september-oktober 2020), opisane v točki 5.7 tega poročila;
- končnih dodatnih preverjanj računovodskih izkazov (november 2020-januar 2021).

Vsi postopki za izvedena dodatna preverjanja so bili izvedeni v skladu z roki dogovorjenimi v dogovoru, sklenjenim med organom upravljanja, organom za potrjevanje in revizijskim organom (v nadaljevanju: Dogovor o sodelovanju)<sup>4</sup>:

- predložitev osnutka računovodskih izkazov do 30. novembra leta N,
- predložitev končnih računovodskih izkazov in osnutka letnega povzetka do 18. januarja leta N+1,
- predložitev izjave o upravljanju do 25. januarja leta N+1.

OzP je RO organu predložil osnutek ter končne računovodske izkaze do zgoraj navedenih rokov in sicer je OzP 27. 11. 2020 posredoval RO osnutek računovodskih izkazov za 6. obračunsko leto, končne računovodske izkaze pa je OzP posredoval RO 12. 1. 2021 in so enaki osnutku. Osnutki računovodskih izkazov in končni računovodski izkazi za šesto obračunsko leto so bili pripravljene v modulu »Računovodski izkazi« informacijskega sistema e-CA. S končnimi računovodskimi izkazi je OzP predložil tudi izpis nepotrjenih računovodskih izkazov iz SFC.

Za 6. obračunsko leto programskega obdobja 2014-2020 je OzP za operativni program pripravil in v SFC2014 naložil računovodske izkaze iz točke (a) člena 63(5) Uredbe (EU, Euratom) št. 2018/1046. Celotni upravičeni izdatki v Dodatku 1 končnih računovodskih izkazov za šesto obračunsko leto znašajo skupaj 3.647.946,21 EUR.

Pri pregledu računovodskih izkazov je revizijski organ najprej preveril, ali podatki v Dodatku 1<sup>5</sup> vsebujejo enak ali nižji znesek izdatkov od prijavljenih v končnem zahtevku za vmesno plačilo. Pri tem je ugotovil, da je organ za potrjevanje v Dodatku 1 prijavil za 0,01 EUR nižje izdatke

<sup>4</sup> Dogovor o sodelovanju med organom upravljanja, organom za potrjevanje in revizijskim organom za Operativni program za materialno pomoč najbolj ogroženim za obdobje 2014-2020, junij 2016.

<sup>5</sup> Zneski, vneseni v računovodske sisteme organa za potrjevanje po členu 49(1)(a) Uredbe (EU) št. 223/2014.

(3.647.946,21 EUR), kot jih je prijavil Komisiji v končnem zahtevku za vmesno plačilo (3.647.946,22 EUR), razliko pa je ustrezno pojasnil v Dodatku 5<sup>6</sup> (centovska uskladitev).

V 6. obračunskem letu so bili Evropski Komisiji predloženi trije vmesni zahtevki za plačilo. RO je preveril usklajenost izdatkov, navedenih v računovodskih izkazih z izdatki, prijavljenimi za isto obračunsko leto v zahtevkih za plačilo Evropski komisiji ter z zahtevki za povračilo OU. Na podlagi tega je ugotovil, da so zneski usklajeni. Ustreznost revizijske sledi od izdatkov upravičenca, do vključitve v zahtevke za plačilo Evropski komisiji je RO preveril tudi v okviru izvedene revizije dejavnosti za 6. obračunsko leto.

V računovodskih izkazih za 6. obračunsko leto ni bilo:

- preklicanih in izterjanih zneskov (Dodatek 2)
- zneskov, ki jih je treba izterjati na koncu obračunskega leta (Dodatek 3),
- neizterljivih zneskov (Dodatek 4).

Teh zneskov za šesto obračunsko leto ni bilo niti v informacijskem sistemu e-CA, zato ni bilo osnove za izvedbo posebnih preveritev.

Revizijski organ je v zvezi s 6. obračunskim letom izvedel revizijo treh dejavnosti. Na tej osnovi je preveril zakonitost in pravilnost izdatkov, vključenih v zahtevke za plačilo za šesto obračunsko leto, v skupni vrednosti 887.676,11 EUR upravičenih izdatkov. Na podlagi izvedene revizije dejavnosti, RO ni ugotovil neupravičenih izdatkov.

Na podlagi opravljene naknadne revizije sistema pri MF SUSEU, OzP za OP MPO, RO ocenjuje, da sistem upravljanja in nadzora pri OzP deluje dobro, izboljšave niso potrebne ali pa so potrebne le manjše izboljšave (kategorija 1). Z oceno kategorije 1 so bile ocenjene vse ključne zahteve pri OzP, med drugim tudi ključna zahteva 13: *Ustrezni postopki za pripravo računovodskih izkazov ter potrjevanje njihove popolnosti, točnosti in resničnosti*, kar daje dodatno zagotovilo o popolnosti, točnosti in verodostojnosti računovodskih izkazov.

Organ upravljanja je 18. 1. 2021 predložil Izjavo o upravljanju in končno verzijo Letnega povzetka za 6. obračunsko leto. V letnem povzetku so navedeni rezultati vseh izvedenih revizij. V drugem delu poročila je OU poročal o izvedenih upravnih preverjanjih v skladu s 32. členu Uredbe 223/2014/EU, vključno o opravljenih administrativnih preverjanjih in o opravljenih preverjanjih na kraju samem.

RO je primerjal podatke poročane v letnem povzetku s podatki iz računovodskih izkazov in z dokazili o izvedenih preverjanjih pridobljenimi od OU, ter dokazili v informacijskem sistemu MOP-IS. RO ni ugotovil neskladij.

RO je preučil tudi Izjavo o upravljanju. Za ta namen je RO primerjal navedbe OU z rezultati izvedenih naknadne revizije sistema, revizije dejavnosti in revizije računovodskih izkazov kot tudi informacije o rezultatih prvostopenjskih kontrol vključene v letni povzetek za 6. obračunsko leto. Na tej podlagi je RO zaključil, da izvedeno revizijsko delo potrjuje zanesljivost navedb OU v Izjavi o upravljanju.

---

<sup>6</sup> Uskladitev odhodkov po členu 49(1)(c) Uredbe (EU) št. 223/2014.

**6.3 Navedba zaključkov, oblikovanih na podlagi revizij, v zvezi s popolnostjo, točnostjo in verodostojnostjo računovodskih izkazov, vključno z navedbo izvedenih finančnih popravkov, izraženih v računovodskih izkazih, na podlagi rezultatov revizij sistemov in/ali revizij operacij.**

RO je pregledal popolnost, točnost in verodostojnost računovodskih izkazov za 6. obračunsko leto. RO zato podaja na računovodske izkaze mnenje brez pridržka.

**6.4 Navedba, ali so bile ugotovljene težave sistemske narave, in navedba sprejetih ukrepov.**

V 6. obračunskem letu niso bile odkrite pomanjkljivosti sistemske narave.

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

Revizije za 6. obračunsko obdobje je izvedel le RO.

## **8. DRUGE INFORMACIJE**

**8.1 Če je relevantno, informacije o prijavljenih in domnevnih goljufijah, odkritih v okviru revizij, ki jih izvede revizijski organ (vključno s primeri, ki so jih sporočili drugi nacionalni organi in organi EU, in primeri v zvezi z operacijami, ki jih je revidiral revizijski organ), ter sprejetih ukrepov.**

V okviru izvedenih revizij ni bilo ugotovljenih goljufij.

**8.2 Če je relevantno, naknadni dogodki, ki so se zgodili po predložitvi računovodskih izkazov revizijskemu organu in pred predložitvijo letnega poročila o nadzoru iz člena 34(5)(b) Uredbe (EU) št. 223/2014 Komisiji ter ki so se upoštevali pri določitvi stopnje zanesljivosti in oblikovanju mnenja revizijskega organa.**

Partnerska organizacija Rdeči križ Slovenije je dne 8. 1. 2021 RO predložila Obvestilo o ureditvi skladiščnih prostorov, v katerem je RO obvestila o izpolnjevanju priporočila 1 iz revizije dejavnosti »Razdeljevanje hrane in izvajanje spremljevalnih ukrepov«. V obvestilu je PO predložila dokazila o ureditvi prostorov logističnega centra Postojna ter dogovor RKS-OZ Sežana o uporabi manjšega skladišča za začasno skladiščenje nerazdeljene hrane. Preverjanje izpolnjevanja priporočila na kraju samem bo izvedeno naknadno.

**8.3 Informacije o zanesljivosti kazalnikov v skladu z dopisom Evropske komisije Ref. Ares(2020)253971-15/01/2020.**

Informacijski sistem MOP-IS zagotavlja spremljanje skupnih kazalnikov določenih z Delegirano uredbo Komisije (EU) št. 1255/2014.

Posebna tematska revizija zanesljivosti kazalnikov ni bila izvedena. Preverjanje spremljanja kazalnikov je sestavni del revizij dejavnosti in ga RO redno izvaja.

RO je spremljanje kazalnikov vložka preveril v okviru revizije dejavnosti »Nakup hrane«, spremljanje kazalnikov učinka in kazalnikov rezultata za razdeljeno pomoč v hrani pa je bilo preverjeno v okviru revizije dejavnosti »Razdeljevanje hrane in izvajanje spremljevalnih ukrepov«. Sistem spremljanja kazalnikov je vzpostavljen, nepravilnosti niso bile ugotovljene.

#### **8.4 Informacije v zvezi s Covid-19**

Vlada Republike Slovenije je 12.3.2020 razglasila epidemijo Covid-19, zaradi česar je bila naknadna revizija sistema pri OzP namesto v marcu izvedena v juniju 2020. Revizija je bila izvedena na daljavo, na podlagi pregleda posredovanih dokazil in vpogleda v informacijske sisteme.

V okviru revizije dejavnosti »Razdeljevanje hrane in izvajanje spremljevalnih ukrepov« so bili pri partnerskih organizacijah izvedeni ogledi dveh centralnih skladišč in treh razdelilnih mest. RO je načrtoval pregled še enega centralnega skladišča in treh razdelilnih mest, ki pa so bili zaradi ponovne razglasitve epidemije Covid-19, ki jo je Vlada Republike Slovenije razglasila 18.10.2020, odpovedani. Izbrano centralno skladišče in razdelilna mesta bo RO pregledal v okviru revizije dejavnosti za 7. obračunsko leto. Ocenjujemo, da manjši obseg izvedenih pregledov na kraju samem ni vplival na rezultate revizije, saj je RO izvajanje dejavnosti preveril na podlagi 100% administrativnega pregleda dokazil za revidirane izdatke. V skladu z revizijsko strategijo bo vsako centralno skladišče PO v celotnem revizijskem ciklusu vsaj enkrat predmet revizije na kraju samem, RO pa bo v programskem obdobju na kraju samem preveril tudi najmanj 5% razdelilnih mest. RO je na kraju samem do predložitve tega poročila preveril 6 od 9 centralnih skladišč in 9 od načrtovanih 19 razdelilnih mest.

## **9. SPLOŠNA STOPNJA ZANESLJIVOSTI**

**9.1 Navedba splošne stopnje zanesljivosti v zvezi s pravilnim delovanjem sistema upravljanja in nadzora (1) in pojasnilo o tem, kako je bila taka stopnja dosežena na podlagi kombinacije rezultatov revizij sistemov (kakor so opisani v oddelku 10.2 v nadaljevanju) in revizij operacij (kakor so opisani v oddelku 10.3 v nadaljevanju). Če je relevantno, revizijski organ upošteva tudi rezultate drugih nacionalnih revizij ali revizij Unije, izvedenih v zvezi z obračunskim letom.**

Skladno s predpisano metodologijo za revizije sistemov je RO sistem upravljanja in nadzora ocenil z oceno kategorije 2 (deluje, vendar so potrebne izboljšave). Skupna stopnja napake znaša 0,00%, preostala skupna stopnja napake je 0,00 %, kar potrjuje podano oceno sistema upravljanja in nadzora.

Zaradi navedenega RO za sistem upravljanja in nadzora, vzpostavljen za operativni program ter za računovodske izkaze o izdatkih, predloženih Evropski komisiji za 6. obračunsko leto, podaja mnenje brez pridržka.



**9.2 Ocena kakršnih koli izvedenih ukrepov za blažitev, kot so finančni popravki, in ocena potrebe po kakršnih koli dodatnih nujnih popravniških ukrepih, tako z vidika sistema kot s finančnega vidika.**

Odkrite pomanjkljivosti niso pomembno vplivale na delovanje sistema, kljub temu pa je RO predložil priporočila za odpravo pomanjkljivosti.

Datum: 20. januar 2021

Dušan Sterle  
direktor



The image shows a blue ink signature of Dušan Sterle, the director, next to a circular official stamp. The stamp contains the text 'REPUBLIKA SLOVENIJA' at the top, 'URAD REPUBLIKE SLOVENIJE ZA NADZOR PROCURAMA' around the perimeter, and 'Ljubljana' at the bottom. In the center of the stamp is the coat of arms of the Republic of Slovenia.

## 10. PRILOGE K LETNEMU POROČILU O NADZORU

### 10.1 Rezultati revizij sistemov

Tabela 10.1: Rezultati revizij sistemov

Revidirani subjekt	Naslov revizije	Datum končne revizije, poročilna	CCI 2014 SI 05 FM OP 001, Operativni program za hrano in/ali osnovno materialno pomoč za podporo iz Sklada za evropsko pomoč najbolj ogroženim v Sloveniji													Splošna ocena <sup>7</sup>	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 8	KZ 9	KZ 10	KZ 11	KZ 12	KZ 13			
Organ upravljanja	MDDSZ <sup>8</sup>	24. 4. 2017	1	2	1	2	2	2	2	1							2	Sistem deluje, potrebne so izboljšave.
	MDDSZ	13. 5. 2019	1	2	1	2	2	2	2	1							2	Sistem deluje, potrebne so izboljšave.
Organ za potrjevanje	MF-SUSEU <sup>11</sup>	17. 4. 2018									2	2	1	2	2	2	2	Sistem deluje, potrebne so izboljšave.
	MF-SUSEU	4. 8. 2020									1	1	1	1	1	1	1	Sistem deluje dobro. Izboljšave niso potrebne ali pa so potrebne le manjše izboljšave.

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

<sup>7</sup> Kategorija 1, 2, 3, 4 [kot so opredeljene v preglednici 2 v Prilogi II k Delegirani uredbi (EU) št. 532/2014]

<sup>8</sup> Ministrstvo za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti.

<sup>9</sup> Revizija sistema upravljanja in nadzora pri organu upravljanja za OP MPO iz Sklada za evropsko pomoč najbolj ogroženim v Sloveniji.

<sup>10</sup> Naknadna revizija sistema upravljanja in nadzora pri organu upravljanja za OP MPO iz Sklada za evropsko pomoč najbolj ogroženim v Sloveniji.

<sup>11</sup> Ministrstvo za finance, Sektor za upravljanje s sredstvi EU.

<sup>12</sup> Revizija sistema upravljanja in nadzora pri organu za potrjevanje za OP MPO iz Sklada za evropsko pomoč najbolj ogroženim v Sloveniji.

<sup>13</sup> Naknadna revizija sistema upravljanja in nadzora pri organu za potrjevanje za OP MPO iz Sklada za evropsko pomoč najbolj ogroženim v Sloveniji.

## 10.2 Rezultati revizij operacij

Tabela 10.2: Rezultati revizij operacij

Št. CCI programa	Naslov programa	A Znesek v €, ki ustreza populaciji, iz katere je izhajal naključni vzorec <sup>(1)</sup>	B Izdatki v zvezi z obračunskim letom, revidiranim za namene naključnega vzorca		C Znesek nepravilnih izdatkov v naključnem vzorcu	D Skupna stopnja napake <sup>(2)</sup>	E Popravki, izvedeni na podlagi skupne stopnje napake	F Preostala skupna stopnja napake (F = (D * A) - E)	G Drugi revidirani izdatki <sup>(3)</sup>	H Znesek nepravilnih izdatkov v okviru drugih revidiranih izdatkov
			Znesek <sup>(4)</sup>	% <sup>(5)</sup>						
CCI 2014 SI 05 FM OP 001	OP MPO	3.647.946,21	887.493,11	24,33%	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00	0,00

<sup>(1)</sup> 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.

<sup>(2)</sup> 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.

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

<sup>(4)</sup> 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).

<sup>(5)</sup> Odstotek izdatkov, revidiranih v zvezi s populacijo.

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

$$\text{skupna stopnja napake} = \frac{\text{skupaj napaka}}{\text{populacija}} = \frac{0}{3.647.946,21} = 0,00 \%$$

