



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 SEDMO OBRAČUNSKO LETO  
(1. 7. 2020 – 30. 6. 2021)**

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

## Kazalo vsebine

1. UVOD.....	3
2. POMEMBNE SPREMEMBE SISTEMOV UPRAVLJANJA IN NADZORA.....	4
3. SPREMEMBE REVIZIJSKE STRATEGIJE .....	5
4. REVIZIJE SISTEMOV .....	5
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.....	17
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 2020 do 30. junija 2021, to je 7. 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 2020 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 7. 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 7. obračunskem obdobju izvedel ponovno revizijo sistema pri OU 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 24. 7. 2021 sprejel posodobljeno verzijo 06/2021 Opisa sistema upravljanja in nadzora<sup>1</sup> (v nadaljevanju: OSUN), o čemer je RO obvestil 29. 7. 2021. OU je 15. 11. 2021 sprejel posodobljeno verzijo 07/2021, o čemer je bil RO obveščen 15. 11. 2021. Spremembe se nanašajo predvsem na posodobitve zaradi spremembe OP MPO in dodelitve dodatnih sredstev iz naslova React-EU in sicer:

- dopolnitev pravnih podlag;
- dopolnitev upravičencev v okviru tehnične pomoči;
- uskladitve števila zaposlenih in njihovih nalog (povečanje števila zaposlitev na OP MPO zaradi dodelitve dodatnih sredstev iz naslova React-EU),

---

<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

- manjše spremembe notranje organiziranosti organov;
- dopolnitve in posodobitve opisov postopkov;
- 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. V 7. obračunskem obdobju ni bilo sprememb v revizijski strategiji, RO je vzorčenje za revizijo operacij izvedel v skladu z verzijo 1.3 revizijske strategije.

**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.**

V 7. obračunskem obdobju ni bilo sprememb v revizijski strategiji.

### **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 7. 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 ponovno revizijo sistema pri OU<sup>2</sup>, predmet katere je bilo preverjanje učinkovitosti delovanja sistema upravljanja in nadzora pri OU. Revizija je obsegala preverjanje in vrednotenje vseh KZ in meril za ocenjevanje, ki veljajo za OU. V okviru posameznih ključnih zahtev je RO preverili tudi vzpostavljeni sistem spremljanja kazalnikov.

<b>Ključna zahteva 1: Ustrezna ločenost funkcij ter ustrezni sistemi poročanja in spremljanja, če pristojni organ zaupa izvajanje nalog drugemu organu</b>	
<b>Ugotovitev 1</b>	<b>Priporočilo 1</b>
OU v registru tveganj še ni upošteval tveganj povezanih s Covid-19.	OU naj ustrezno posodobi register tveganj in opredeli možna tveganja povezana s Covid-19.
<b>Kategorija ključne zahteve 1:</b> Kategorija 1 - Deluje dobro. Izboljšave niso potrebne ali pa so potrebne le manjše izboljšave.	
<b>Ključna zahteva 2: Ustrezen izbor operacij</b>	
<b>Kategorija ključne zahteve 2:</b> Kategorija 1 - Deluje dobro. Izboljšave niso potrebne ali pa so potrebne le manjše izboljšave.	
<b>Ključna zahteva 3: Ustrezno obveščanje upravičencev</b>	
<b>Kategorija ključne zahteve 3:</b> Kategorija 1 - Deluje dobro. Izboljšave niso potrebne ali pa so potrebne le manjše izboljšave.	
<b>Ključna zahteva 4: Ustrezna upravljalna preverjanja</b>	
Ugotovitve in priporočila smo podali v okviru ključne zahteve 5.	
<b>Kategorija ključne zahteve 4:</b> Kategorija 1 - Deluje dobro. Izboljšave niso potrebne ali pa so potrebne le manjše izboljšave.	
<b>Ključna zahteva 5: Vzpostavljen učinkovit sistem, ki zagotavlja, da se hranijo vsi dokumenti v zvezi z izdatki in revizijami ter tako omogoči ustrezna revizijska sled</b>	
<b>Ugotovitev 2</b>	<b>Priporočilo 2</b>
Evidence o izvedenih preverjanjih na kraju samem v MOP-IS niso posodobljene, niti niso v arhiv MOP-IS shranjena poročila o izvedenih preverjanjih na kraju samem	OU naj v MOP-IS posodobi evidenco izvedenih preverjanj na kraju samem in v arhiv shrani poročila o izvedenih preverjanjih.
<b>Ugotovitev 3</b>	<b>Priporočilo 3</b>
Pomanjkljiva revizijska sled pri poročanju vrednosti kazalnikov učinka in vložka.	OU naj preveri pravilnost in skladnost poročanih vrednosti kazalnikov ter zagotovi ustrezno delovanje sistema spremljanja podatkov o kazalnikih v okviru vseh nivojev zbiranja in poročanja le-teh.
<b>Kategorija ključne zahteve 5:</b> Kategorija 2 – Deluje, vendar so potrebne nekatere izboljšave.	
<b>Ključna zahteva 6: Zanesljiv sistem za zbiranje, beleženje in hrambo podatkov za namene spremljanja, vrednotenja, finančnega upravljanja, preverjanja in revizije, vključno s povezavami s sistemi elektronske izmenjave podatkov z upravičenci</b>	
<b>Ugotovitev 4</b>	<b>Priporočilo 4</b>
Vrednosti kazalnikov za leto 2019 v MOP-IS in SFC2014 niso usklajene.	OU naj, z ustrezno vzpostavitvijo sistema vnosa podatkov kot tudi ustreznih kontrol, zagotovi skladnost poročanih podatkov v SFC2014 in MOP-IS.

<sup>2</sup> Poročilo o izvedeni reviziji sistema upravljanja in nadzora pri organu upravljanja za Operativni program za hrano in/ali osnovno materialno pomoč za podporo iz Sklada za evropsko pomoč najbolj ogroženim v Sloveniji, maj 2021, št. 0623-4/2021/4.

<b>Kategorija ključne zahteve 6:</b> Kategorija 2 – Deluje, vendar so potrebne nekatere izboljšave.	
<b>Ključna zahteva 7: Učinkovito izvajanje sorazmernih ukrepov za preprečevanje goljufij</b>	
<b>Ugotovitev 5</b>	<b>Priporočilo 5</b>
OU pri oceni tveganja za goljufije še ni upošteval tveganj povezanih s Covid-19.	OU naj ustrezno posodobi oceno tveganja za goljufije in opredeli možna tveganja povezana s Covid-19.
<b>Kategorija ključne zahteve 7:</b> Kategorija 1 - Deluje dobro. Izboljšave niso potrebne ali pa so potrebne le manjše izboljšave.	
<b>Ključna zahteva 8: Ustrezni postopki za pripravo izjave o upravljanju ter letnega povzetka končnih revizijskih poročil in izvedenih kontrol</b>	
<b>Ugotovitev 6</b>	<b>Priporočilo 6</b>
V OSUN opis postopka za predložitev izjave o upravljanju, letnega povzetka in računovodskih izkazov, skupaj z revizijskim mnenjem in letnim poročilom o nadzoru, Evropski Komisiji ni v celoti skladen z dejanskim postopkom.	OU naj ustrezno posodobi opis postopka za predložitev dokumentov EK
<b>Ugotovitev 7</b>	<b>Priporočilo 7</b>
OU ni posebej dokumentiral opravljenega dela pri pripravi letnega povzetka in izjave o upravljanju.	OU naj v bodoče ustrezno dokumentira delo opravljeno pri pripravi letnega povzetka in izjave o upravljanju.
<b>Kategorija ključne zahteve 8:</b> Kategorija 2 - Deluje, vendar so potrebne nekatere izboljšave.	

Na podlagi izvedene revizije pravilnosti delovanja dela sistema upravljanja in nadzora pri OU je RO ocenil, da sistem deluje, vendar so potrebne nekatere izboljšave (kategorija 2).

**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 revizije sistema upravljanja in nadzora pri OU 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 v okviru revizije skladnosti<sup>3</sup> ugotovil, da OU v Načrtu integritete ni opredelil postopka za prijavljanje koruptivnih, neetičnih ali nezakonitih ravnanj ter zaščite notranjih prijaviteljev pred povračilnimi ukrepi in v zvezi s tem podal ugotovitev in priporočilo, da OU ustrezno posodobi Načrt integritete.

Na podlagi izvedene ponovne revizije sistema pri OU je RO ocenil, da je MDDSZ v zadostni meri izpolnilo zahteve glede opredelitve postopka za prijavljanje nepravilnosti in posodobitve Načrta integritete, zato je priporočilo ZAPRTO.

<sup>3</sup> Poročilo o skladnosti organov z merili za imenovanje, dokument št. 0615-9/2016-29.

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 ponovne revizije sistema pri OU v 7. 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 7. 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. RO je v skladu z revizijsko strategijo kot vzorčno enoto opredelil posamezni račun. 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 7. obračunskem letu zajel v zahtevkih za plačilo Komisiji št. 3/2020/FEAD in 1/2021/FEAD. Skupna vrednost izdatkov je bila 3.426.333,37 EUR. Populacijo je sestavljalo 21 ZP, v katere je bilo zajeto 113 računov. Izdatki so se nanašali na tri dejavnosti in sicer »Nakup hrane«, »Razdeljevanje hrane s spremljevalnimi ukrepi« in »Tehnična pomoč«.

Velikost vzorca je RO določil kot 15% certificiranih računov, kar znaša 16 računov.

V skladu z revizijsko strategijo je bil v vzorec prvi izbran račun z najvišjo vrednostjo, nato je bilo v vzorec iz preostale populacije naključno izbranih še 15 računov. Izbor je bil narejen s funkcijo »random« v Excelu. Skupna vrednost vzorca je 819.926,74 EUR, kar predstavlja



23,93% vseh prijavljenih izdatkov EK v 7. obračunskem obdobju) in vključuje vse tri operacije (dejavnosti).

#### Vzorec – populacija skupaj

	Skupaj	Revidirano	Pokritost	Zahtevano
Izdatki (EUR)	3.426.333,37	819.926,74	23,93%	15,00%
Dejavnosti (št.)	3	3	100,00%	20,00%
Zahtevki (št.)	21	11	52,38%	n/a
Računi (št.)	105	16	15,75%	n/a

#### Vzorec – certificirani in revidirani izdatki po operacijah

	Certificirani izdatki	Revidirano	Pokritost
Nakup hrane - MPO20.1.1.	2.940.727,26	747.651,43	25,42%
Razdeljevanje hrane s spremljevalnimi ukrepi - MPO20.1.2	294.072,70	44.490,23	15,13%
Tehnična pomoč - MPO20.3.1.	191.533,41	27.785,08	14,51%
<b>SKUPAJ</b>	<b>3.426.333,37</b>	<b>819.926,74</b>	<b>23,93%</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 7. obračunskem letu, znašajo 3.426.333,37 EUR in vključujejo zahtevke za plačilo št. 1.0 (3/2020/FEAD) v vrednosti 2.339.799,33 EUR (od tega zahtevani EU delež 1.988.828,87 EUR) in št. 2.0 (1/2021/FEAD) v vrednosti 1.086.534,04 EUR (od tega zahtevani EU delež 1.062.030,17 EUR). Skupni zahtevani delež EU znaša 2.912.409,48 EUR.

Negativne vzorčne enote ne predstavljajo finančnih popravkov v zvezi z obračunskim letom, saj gre za dobropise oz. preknjižbe znotraj istih zahtevkov za povračilo.

**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.**

Populacijo je sestavljalo 21 zahtevkov za povračilo, v katere je bilo zajeto 113 računov. V skladu s sprejeto revizijsko strategijo je vzorčna enota račun. RO je analiziral populacijo 113 računov in ugotovil, da zajema 8 računov z negativno vrednostjo. Slednje je RO v celoti pregledal in ugotovil, da gre za dobropise oz. preknjižbe znotraj istih zahtevkov za povračilo, zato ne predstavljajo finančnih popravkov in niso obravnavani kot preklicani zneski ali izterjave.

**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 3.426.333,37 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 7. obračunskem letu je populacijo sestavljalo 113 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 7.obračunsko obdobje potrebno revidirati najmanj 20 % števila dejavnosti in 15 % potrjenih izdatkov. Upoštevajoč slednje je bilo izbrano 16 računov.

Na podlagi zgoraj opisanega vzorčenja je RO pregledal upravičenost izdatkov v skupni vrednosti 819.926,74 EUR, kar predstavlja 23,93 % 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 747.651,43 EUR, kar predstavlja 25,42% vseh izdatkov dejavnosti potrjenih v 7.

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 44.490,23 EUR, kar predstavlja 15,13 % vseh izdatkov dejavnosti potrjenih v 7. obračunskem obdobju. RO ni ugotovil nepravilnosti ali neupravičenih izdatkov. Priporočila niso bila izdana.

V okviru revizije dejavnosti »Tehnična pomoč«, št. MPO20.1.2. je pregledal izdatke v skupni vrednosti 27.785,08 EUR, kar predstavlja 14,51 % vseh izdatkov dejavnosti potrjenih v 7. obračunskem obdobju. RO ni ugotovil nepravilnosti ali neupravičenih izdatkov. Priporočila niso bila izdana.

**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 7. 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 7. 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.**

RO je v okviru priprave tega letnega poročila o nadzoru izvedel tudi pregled izpolnjevanja odprtih priporočil iz revizije dejavnosti za 6. obračunsko leto. Pregled je bil izveden na podlagi preučitve odgovora OU o izpolnjevanju priporočil<sup>4</sup> ter pregleda posredovanih dodatnih dokazil.

---

<sup>4</sup> Odgovor OU posredovan po e-pošti dne 17. 1. 2022.

*Ugotovitev 1: Ugotavljamo, da higienski pogoji v dveh skladiščih PO Rdeči križ Slovenije niso primerni za skladiščenje hrane.*

*Priporočilo 1: Priporočamo, da PO zagotovi ustrezne higienske in tehnične pogoje skladiščenja hrane, OU pa v nadaljevanju preveri ustreznost skladiščenja in o tem tudi poroča RO.*

OU je izvedel preverjanja na kraju samem na obeh razdelilnih mestih Rdečega križa Slovenije, na katerih so bili v 6. obračunskem obdobju ob reviziji RO na kraju samem ugotovljeni neustrezni pogoji skladiščenja. Iz predloženih poročil o preverjanju na kraju samem je razvidno, da na RM Postojna kljub sanacijskim delom določeni prostori še vedno niso popolnoma ustrezni. To razdelilno mesto bo v vzorcu OU za preverjanje na kraju samem tudi za leto 2022. Na RM Sežana so bile nepravilnosti v celoti odpravljene. Priporočilo je delno izpolnjeno in ima status ODPRTO.

*Ugotovitev 2: Ugotavljamo, da naročilnice izdane na podlagi evidenčnih postopkov javnih naročil ne vsebujejo navedbe sofinanciranja sklada.*

*Priporočilo 2: Priporočamo, da upravičenec v bodoče na izdanih naročilnicah navede sofinanciranje sklada.*

OU je posredoval kopijo izpolnjene naročilnice z navedbo sklada OP MPO. Priporočilo je ZAPRTO.

*Ugotovitev 3: Ugotavljamo, da upravičenec ni izpolnil kontrolnih listov za preverjanje izvedbe postopkov evidenčnih javnih naročil.*

*Priporočilo 3: Priporočamo, da upravičenec v bodoče za vse postopke evidenčnih javnih naročil izpolni kontrolne liste o izvedenem preverjanju postopka naročanja.*

OU je posredoval kopijo izpolnjenega kontrolnega lista o izvedenem preverjanju postopka evidenčnega naročanja. Priporočilo je ZAPRTO.

### **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 7. 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 7. 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:

- revizije sistema pri OU (maj 2021), podrobneje predstavljene v točki 4.5 tega poročila;
- revizije dejavnosti za 7. obračunsko leto (julij-november 2021), opisane v točki 5.7 tega poročila;
- končnih dodatnih preverjanj računovodskih izkazov (december 2021-januar 2022).

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>5</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 in OU sta RO predložila osnutke dokumentov do zgoraj navedenih rokov. V decembru 2021 je Evropska komisija<sup>6</sup> izvedla delno revizijo skladnosti pri RO. Roki dogovorjeni med organi so bili zaradi samega postopka podaljšani.

OzP je 30. 11. 2021 posredoval RO osnutek računovodskih izkazov za 7. obračunsko leto, končne računovodske izkaze je OzP v SFC naložil 11. 2. 2022 in so enaki osnutku. Osnutki računovodskih izkazov in končni računovodski izkazi za 7. obračunsko leto so bili pripravljani v modulu »Računovodski izkazi« informacijskega sistema e-CA.

Za 7. 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 7. obračunsko leto znašajo skupaj 3.426.333,37 EUR.

Pri pregledu računovodskih izkazov je revizijski organ najprej preveril, ali podatki v Dodatku 1<sup>7</sup> vsebujejo enak ali nižji znesek izdatkov od prijavljenih v končnem zahtevku za vmesno plačilo. Pri tem je ugotovil, da so zneski usklajeni.

V 7. obračunskem letu sta bila Evropski Komisiji predložena dva vmesna zahtevka 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

---

<sup>5</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>6</sup> Evropska komisija, GD za zaposlovanje, socialne zadeve in vključevanje, GD za regionalno in mestno politiko, Skupni revizijski organ za kohezijo - DAC

<sup>7</sup> Zneski, vneseni v računovodske sisteme organa za potrjevanje po členu 49(1)(a) Uredbe (EU) št. 223/2014.

upravičenca, do vključitve v zahtevke za plačilo Evropski komisiji je RO preveril tudi v okviru izvedene revizije dejavnosti za 7. obračunsko leto.

V računovodskih izkazih za 7. 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 7. obračunsko leto ni bilo niti v informacijskem sistemu e-CA, zato ni bilo osnove za izvedbo posebnih preveritev.

Revizijski organ je v zvezi s 7. obračunskim letom izvedel revizijo treh dejavnosti. Na tej osnovi je preveril zakonitost in pravilnost izdatkov, vključenih v zahtevke za plačilo za 7. obračunsko leto, v skupni vrednosti 819.926,74 EUR upravičenih izdatkov. Na podlagi izvedene revizije dejavnosti, RO ni ugotovil neupravičenih izdatkov.

Na podlagi v letu 2020 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 6. 1. 2022 predložil osnutek Letnega povzetka za 7. obračunsko leto. OU je 11. 2. 2021 predložil Izjavo o upravljanju in končno verzijo Letnega povzetka za 7. 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 izvedene revizije sistema, revizije dejavnosti in revizije računovodskih izkazov kot tudi informacije o rezultatih prvostopenjskih kontrol vključene v letni povzetek za 7. obračunsko leto. Na tej podlagi je RO zaključil, da izvedeno revizijsko delo potrjuje zanesljivost navedb OU v Izjavi o upravljanju.

**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 7. 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 7. obračunskem letu niso bile odkrite pomanjkljivosti sistemske narave.

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

Revizije za 7. 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.**

RO je v okviru priprave tega letnega poročila o nadzoru v januarju 2022 izvedel tudi pregled izpolnjevanja danih priporočil iz revizije sistema pri OU. Pregled je bil izveden na podlagi preučitve odgovora OU o izpolnjevanju priporočil<sup>8</sup>, pregleda posredovanih dodatnih dokazil in vpogleda v sistem MOP-IS.

Priporočilo 1:

OU je RO posredoval posodobljen register tveganj z dne 12. 1. 2022. OU je v posodobljen registru tveganj opredelil tveganja povezana s Covid-19. Priporočilo je ZAPRTO.

Priporočilo 2:

RO je v okviru pregleda Letnega povzetka za 7. obračunsko leto izvedel tudi pregled izvedenih preverjanj na kraju samem na podlagi vpogleda v sistem MOP-IS. RO se je v sistemu MOP-IS prepričal, da so evidence v sistemu posodobljene in poročila ustrezno shranjena. Priporočilo je ZAPRTO.

Priporočilo 3:

OU je obvestil RO, da je preveril vse kazalnike pri čemer ni bilo ugotovljenih večjih napak, le posamična odstopanja zaradi administrativnih napak pri vnosu podatkov. OU je v verziji 07/2021 OSUN opredelil preverjanje kazalnikov pred vnosov v IT sisteme in poročanje EK.

---

<sup>8</sup> Odgovor OU posredovan po e-pošti dne 17. 1. 2022.

Preverjanje kazalnikov za leto 2021 še ni bilo izvedeno, zato izpolnjevanja priporočila RO še ni mogel v celoti preveriti. Priporočilo je bilo delno izpolnjeno in ima status ODPRTO.

Priporočilo 4:

OU je v verziji 07/2021 OSUN<sup>9</sup> opredelil preverjanje kazalnikov pred vnosov v IT sisteme in poročanje EK. Preverjanje kazalnikov za leto 2021 še ni bilo izvedeno, zato izpolnjevanja priporočila RO še ni mogel v celoti preveriti. Priporočilo je bilo delno izpolnjeno in ima status ODPRTO.

Priporočilo 5:

OU je predložil posodobljeno oceno tveganja za goljufije z dne 13. 8. 2021<sup>10</sup> v kateri je opredelil možna tveganja povezana s Covid-19. Priporočilo je ZAPRTO.

Priporočilo 6:

OU je opis postopka za predložitev dokumentov EK ustrezno posodobil v verziji 07/2021 OSUN. Priporočilo je ZAPRTO.

Priporočilo 7:

OU je postopek preverjanja in dokumentiranja letnega povzetka in izjave o upravljanju posodobil in podrobneje opredelil v verziji 07/2021 OSUN. RO se je o izvedbi kontrol prepričal na podlagi predloženega izpolnjenega kontrolnega lista OU za 7. obračunsko leto. Priporočilo je ZAPRTO.

V decembru 2021 je Evropska komisija<sup>11</sup> izvedla delno revizijo skladnosti pri RO. Dne 4. 2. 2022 je RO po elektronski pošti prejel dopis EK z ugotovitvami revizije, ki pa jih žal zaradi zelo kratkega roka do oddaje letnega poročila o nadzoru še ni bilo možno upoštevati pri pripravi tega letnega poročila o nadzoru. V nadaljevanju bo RO dokument skrbno proučil in po prejetju slovenske verzije dopisa EK posredoval vse zahtevane odgovore. Ugotovitve revizije bo RO upošteval pri izvedbi revizij in pripravi letnega poročila o nadzoru za 8. obračunsko leto.

### **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.

V okviru izvedene revizije sistema pri OU smo znotraj posameznih ključnih zahtev preverili tudi vzpostavljeni sistem spremljanja kazalnikov. V zvezi s spremljanjem kazalnikov so bila podana določena priporočila, ki so predstavljena v točki 4.3 tega poročila.

Preverjanje spremljanja kazalnikov je tudi sestavni del revizij dejavnosti in ga RO redno izvaja.

---

<sup>9</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 (Verzija 07/2021) z dne 15. 11. 2021, št. 5440-24/2016/61.

<sup>10</sup> Ocena tveganja za goljufije OP MPO 2014 – 2020 z dne 13. 8. 2021, št. 0600-829/2014/10.

<sup>11</sup> Evropska komisija, GD za zaposlovanje, socialne zadeve in vključevanje, GD za regionalno in mestno politiko, Skupni revizijski organ za kohezijo - DAC



## 8.4 Informacije v zvezi s Covid-19

Covid-19 ni imel vpliva na izvedbo revizij. Izvedeni so bili vsi načrtovani pregledi na kraju samem. RO je v okviru revizij za 7. obračunsko leto izvedel tudi preverjanja na kraju samem, ki so bila v letu 2020 zaradi razglasitve epidemije Covid-19 odpovedana.

## 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 7. 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: 14. februar 2022



  
Dušan Sterle  
direktor

## 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, poročil a	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>12</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>13</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	MDDSZ	17. 6. 2021	1	1	1	1	2	2	1	2							2	Sistem deluje, potrebne so izboljšave.
	MF-SUSEU <sup>17</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>12</sup> Kategorija 1, 2, 3, 4 [kot so opredeljene v preglednici 2 v Prilogi II k Delegirani uredbi (EU) št. 532/2014].

<sup>13</sup> Ministrstvo za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti.

<sup>14</sup> Revizija sistema upravljanja in nadzora pri organu upravljanja za OP MPO iz Sklada za evropsko pomoč najbolj ogroženim v Sloveniji.

<sup>15</sup> Naknadna revizija sistema upravljanja in nadzora pri organu upravljanja za OP MPO iz Sklada za evropsko pomoč najbolj ogroženim v Sloveniji.

<sup>16</sup> Revizija sistema upravljanja in nadzora pri organu upravljanja za OP MPO iz Sklada za evropsko pomoč najbolj ogroženim v Sloveniji.

<sup>17</sup> Ministrstvo za finance, Sektor za upravljanje s sredstvi EU.

<sup>18</sup> Revizija sistema upravljanja in nadzora pri organu za potrjevanje za OP MPO iz Sklada za evropsko pomoč najbolj ogroženim v Sloveniji.

<sup>19</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	3.426.333,37	819.926,74	23,93%	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<sup>(1)</sup>(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

$$\text{skupna stopnja napake} = \frac{\text{skupaj napaka}}{\text{populacija}} = \frac{0}{3.426.333,37} = 0,00 \%$$

