



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 OSMO OBRAČUNSKO LETO
(1. 7. 2021 – 30. 6. 2022)**

(CCI 2014 SI 05 FM OP 001)

Ljubljana, februar 2023

Kazalo vsebine

1. UVOD.....	3
2. POMEMBNE SPREMEMBE SISTEMOV UPRAVLJANJA IN NADZORA	4
3. SPREMEMBE REVIZIJSKE STRATEGIJE	4
4. REVIZIJE SISTEMOV	5
5. REVIZIJE OPERACIJ.....	7
6. REVIZIJE RAČUNOVODSKIH IZKAZOV	14
7. USKLAJEVANJE MED ORGANI, KI IZVAJAJO REVIZIJE, IN NADZORNE NALOGE REVIZIJSKEGA ORGANA	17
8. DRUGE INFORMACIJE	17
9. SPLOŠNA STOPNJA ZANESLJIVOSTI	18
10. PRILOGE K LETNEMU POROČILU O NADZORU.....	20

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 2021 do 30. junija 2022, to je 8. 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 2021 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 8. 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 8. obračunskem obdobju izvedel ponovno 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.

V 8. obračunskem obdobju in do priprave tega letnega poročila o nadzoru ni bilo sprememb v sistemu upravljanja in nadzora.

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.

V skladu s priporočili revizorjev Komisije je RO v marcu 2022 posodobil revizijsko strategijo in sprejel verzijo 1.4 revizijske strategije. RO je v verziji 1.4 podrobneje opredelil:

- uskladitev negativnih zneskov v populaciji, pred izborom vzorca: Populacija lahko vključuje pozitivne in negativne vzorčne enote, pri čemer slednje predstavljajo različne predhodne popravke, ki so izvedeni, preden se izdatki prijavijo Komisiji. RO najprej izvede analizo negativnih enot in jih poveže s pripadajočimi pozitivnimi enotami ter tako opredeli neto vrednosti, t.j. zneske, ki so bili prijavljeni Komisiji. Po uskladitvi zneskov, RO izbere vzorec na podlagi neto vrednosti vzorčnih enot;
- izvajanje revizij dejavnosti »Tehnična pomoč« v primeru, ko je upravičenec RO: V okviru dejavnosti »Tehnična pomoč« je RO (UNP-SRDESM) hkrati tudi eden izmed upravičencev OP MPO. V primeru, ko so v vzorec izbrani izdatki, kjer je upravičenec UNP-SRDESM, revizijo teh izdatkov izvedejo revizorji iz drugih sektorjev Urada.

Sama metoda vzorčenja je ostala enaka kot v predhodni verziji strategije 1.3.

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 skladu z dopolnjeno verzijo revizijske strategije 1.4 je RO pred izborom vzorca izvedel analizo in uskladitev negativnih zneskov v populaciji ter nato vzorčenje izvedel na neto vrednostih računov oz. zahtevkov za izplačilo.

V 8. obračunskem letu ni bilo certificiranih izdatkov dejavnosti »Tehnična pomoč« zato spremembe strategije v tem delu še niso imele vpliva na izvedbo revizij.

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 8. 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 OzP¹, predmet katere je bilo preverjanje učinkovitosti delovanja sistema upravljanja in nadzora pri OzP. Revizija je obsegala preverjanje in vrednotenje vseh KZ in meril za ocenjevanje, ki veljajo za OzP. Vse ključne zahteve za OzP so bile ocenjene s kategorijo 1. Ugotovitev ni bilo, priporočila niso bila podana.

Na podlagi izvedene revizije pravilnosti delovanja dela sistema upravljanja in nadzora pri OzP je RO ocenil, da sistem deluje dobro. Izboljšave niso potrebne ali pa so potrebne le manjše izboljšave (kategorija 1).

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 OzP ni bilo ugotovljenih pomanjkljivosti.

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

RO je v okviru priprave tega letnega poročila o nadzoru v januarju 2023 izvedel tudi pregled izpolnjevanja še odprtih priporočil iz revizije sistema pri OU², izvedene v 7. obračunskem letu. Pregled je bil izveden na podlagi preučitve odgovora OU o izpolnjevanju priporočil³, pregleda posredovanih dodatnih dokazil in vpogleda v sistem MOP-IS in SFC2014. Odprti sta ostali dve priporočili, vezani na spremljanje kazalnikov in poročanje o kazalnikih:

Ugotovitev 3: Pomanjkljiva revizijska sled pri poročanju vrednosti kazalnikov učinka in vložka. Priporočilo 3: 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.

Ugotovitev 4: Vrednosti kazalnikov za leto 2019 v MOP-IS in SFC2014 niso usklajene. Priporočilo 4: OU naj, z ustrezno vzpostavitvijo sistema vnosa podatkov kot tudi ustreznih kontrol, zagotovi skladnost poročanih podatkov v SFC2014 in MOP-IS.

OU je že v verziji 07/2021 OSUN opredelil preverjanje kazalnikov pred vnosov v IT sisteme in poročanje EK. V okviru priprave tega letnega poročila o nadzoru je RO pozval OU k predložitvi informacij in dokazil o izpolnjevanju odprtih priporočil. OU je RO posredoval dokazila o

¹ 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, maj 2022, št. 0632-5/2022/3.

² 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.

³ Odgovor OU posredovan po e-pošti dne 20. 1. 2023.

preverjanju kazalnikov za leto 2021, ki je bilo izvedeno junija 2022 ob pripravi Letnega poročila o izvajanju OP MPO. Priporočili 3 in 4 sta bili izpolnjeni in imata status ZAPRTO.

Vsa priporočila na podlagi revizij sistemov iz prejšnjih obračunskih let so bila s tem izpolnjena.

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 ponovne revizije sistema pri OzP v 8. 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 8. 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 8. obračunskem letu zajel v zahtevku za plačilo Komisiji št. 2/2021 FEAD. Skupna vrednost izdatkov je bila 1.787.796,00. Izdatki so se nanašali na dve dejavnosti in sicer »Nakup hrane« in »Razdeljevanje hrane s spremljevalnimi ukrepi«. V 8. obračunskem letu ni bilo certificiranih izdatkov dejavnosti »Tehnična pomoč«.

Populacijo je sestavljalo 9 ZP, v katere je bilo zajeto skupaj 22 računov s pozitivno vrednostjo in 8 računov z negativno vrednostjo. RO je analiziral račune z negativno vrednostjo in ugotovil, da gre za dobropise znotraj istih zahtevkov za povračilo. RO je izvedel uskladitev zneskov in

sicer je račune povezal s pripadajočimi dobropisi in vzorčenje izvedel na množici 22 neto vrednosti računov.

Običajno RO velikost vzorca določi kot 15% računov, zaradi majhnosti populacije pa je RO po strokovni presoji določil velikost vzorca 10 računov (45,45% vseh računov).

V skladu z revizijsko strategijo je bil v vzorec prvi izbran račun z najvišjo vrednostjo in sicer račun št. 22118831 dobavitelja Pomurske mlekarne v skupnem znesku 328.250,54 EUR. Nato je bilo v vzorec iz preostale populacije naključno izbranih še 9 računov. Izbor je bil narejen s funkcijo »random« v Excelu.

Vzorec – populacija skupaj

	Skupaj	Revidirano	Pokritost	Zahtevano
Izdatki (EUR)	1.787.796,00	714.258,56	39,95%	15,00%
Dejavnosti (št.)	2	2	100,00%	20,00%
Zahtevki (št.)	9	7	77,78%	n/a
Računi (št.)	22	10	45,45%	n/a

Vzorec – certificirani in revidirani izdatki po operacijah

	Certificirani izdatki	Revidirano	Pokritost
Nakup hrane - MPO20.1.1.	1.625.269,10	632.995,11	38,95%
Razdeljevanje hrane s spremljevalnimi ukrepi - MPO20.1.2	162.526,90	81.263,45	50,00%
Tehnična pomoč - MPO20.3.1.	0,00	0,00	n/a
SKUPAJ	1.787.796,00	714.258,56	39,95%

Na podlagi zgoraj opisanega vzorčenja je RO pregledal upravičenost izdatkov v skupni vrednosti 714.258,56 EUR, kar predstavlja 39,95 % vseh prijavljenih izdatkov Evropski komisiji ter 100% vseh dejavnosti.

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 8. obračunskem letu, znašajo 1.787.796,00 EUR in so vključeni v zahtevek za plačilo št. 2/2021 FEAD. Skupni zahtevani prispevek EU znaša 1.591.880,59 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 potrdi, 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 9 zahtevkov za povračilo, v katere je bilo zajeto 22 računov s pozitivno vrednostjo in 8 računov z negativno vrednostjo. V skladu s sprejeto revizijsko strategijo je vzorčna enota račun. RO je analiziral populacijo in v celoti pregledal negativne zneske ter 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 1.787.796,00 EUR. V okviru operativnega programa se izvajajo tri operacije oz. dejavnosti in sicer »Nakup hrane«, »Razdeljevanje hrane s spremljevalnimi ukrepi« ter »Tehnična pomoč«. V 8. obračunskem letu ni bilo potrjenih izdatkov dejavnosti »Tehnična pomoč«. Ker je število računov za dejavnosti, ki se v posameznem obračunskem letu izvajajo v okviru operativnega programa, manjše od 150 enot (v 8. obračunskem letu je populacijo sestavljalo 22 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 8. obračunsko obdobje potrebno revidirati najmanj 20 % števila dejavnosti in 15 % potrjenih izdatkov. Upoštevajoč slednje je bilo izbrano 10 računov.

Na podlagi zgoraj opisanega vzorčenja je RO pregledal upravičenost izdatkov v skupni vrednosti 714.258,56 EUR, kar predstavlja 39,95 % vseh prijavljenih izdatkov Evropski komisiji

ter 100% vseh dejavnosti, katerih izdatki so bili potrjeni v 8. obračunskem letu, kar RO 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 dveh operacij oz. dejavnosti, »Nakup hrane«, št. MPO20.1.1 in »Razdeljevanje hrane in izvajanje spremljevalnih ukrepov«, št. MPO20.1.2.

V okviru revizije dejavnosti »**Razdeljevanje hrane in izvajanje spremljevalnih ukrepov**«, št. **MPO20.1.2.**, je pregledal izdatke v skupni vrednosti 81.263,45 EUR, kar predstavlja 50,00 % vseh izdatkov dejavnosti potrjenih v 8. obračunskem obdobju. RO ni ugotovil neupravičenih izdatkov, izdani pa sta bili dve priporočili:

Ugotovitev 1	Priporočilo 1
Na razdelilnem mestu OZ RK Zagorje so bile ugotovljene pomanjkljive evidence razdeljevanja hrane in vodenja zalog.	Priporočamo, da PO zagotovi dosledno vodenje zalog in evidenc razdeljevanja hrane. OU naj v nadaljevanju preveri ustreznost vodenja evidenc na razdelilnem mestu in o tem poroča RO.

OU se strinja s priporočilom in bo PO opozoril na dosledno vodenje zalog in evidenc razdeljevanja hrane ter bo razdelilno mesto vključil v seznam preverjanj na kraju samem v letu 2023.

Ugotovitev 2	Priporočilo 2
Pri dobavah v centralno skladišče Slovenske karitas v Ljubljani, so dobavnice ožigosane z žigom PS Logistika, namesto s strani PO.	Priporočamo, da PO Slovenska karitas v centralnem skladišču v Ljubljani zagotovi sprejem dobav v skladu s pogodbenimi pogoji.

OU se strinja s priporočilom in je PO pozval k sklenitvi aneksa k logistični pogodbi iz katerega bodo razvidne obveznosti, ki jih mora prevzemnik blaga izvesti. Poleg navedenega je OU tudi ustrezno dopolnil Navodila partnerskim organizacijam v delu, ki se nanaša na način izpolnjevanja obveznosti ob prevzemu blaga in podpisovanja transportnih listih.

V okviru revizije dejavnosti »**Nakup hrane**«, št. **MPO20.1.1**, je pregledal izdatke v skupni vrednosti 632.995,11 EUR, kar predstavlja 38,95% vseh izdatkov dejavnosti potrjenih v 8. obračunskem obdobju.

Upravičenec je za nakup hrane za obdobje 2020-2022 izvedel odprti postopek javnega naročila št. JN005862/2019-B01 za sukcesivno dobavo prehrabnega blaga v obdobju

2020-2022⁴. Postopek javnega naročila je bil predmet revizije DAC114SI1059, ki jo je decembra 2022 pri RO izvedla Evropska Komisija⁵. Revizorji Komisije so sklenili, da zahteva, da morajo ponudniki ponuditi samo živila iz običajnih proizvodnih linij v pakiranju, prepoznavnem v Sloveniji, pomeni omejevanje dostopa gospodarskim subjektom, kot je opredeljeno v točki 11 Priloge k Sklepu Komisije C(2019) 3452 o smernicah za določanje finančnega popravka v zvezi z javnimi naročili. Zato je bilo RO naloženo da organom, pristojnim za program, priporoči, naj za vse izdatke, povezane s postopkom za oddajo javnega naročila JN005862/2019-B01, uporabijo 5-odstotni finančni popravek v skladu s točko 11 Priloge k Sklepu Komisije C(2019) 3452 o smernicah za določanje finančnega popravka v zvezi z javnimi naročili. Isto stopnjo popravka je potrebno uporabiti za vse certificirane izdatke, povezane z javnimi naročili, ki so vsebovali omejevalne specifikacije in sicer v preteklih obračunskih obdobjih, v 8. obračunskem obdobju ter za izdatke, ki bodo v zvezi z zadevnimi javnimi naročili certificirani v tekočem (9.obračunskem obdobju) in prihodnjih obdobjih.

Ugotovitev 3	Priporočilo 3
<p>Revizorji Komisije ugotavljajo, da zahteva, da morajo ponudniki ponuditi samo živila iz običajnih proizvodnih linij v pakiranju, prepoznavnem v Sloveniji, pomeni omejevanje dostopa gospodarskim subjektom, kot je opredeljeno v točki 11 Priloge k Sklepu Komisije C(2019) 3452 o smernicah za določanje finančnega popravka v zvezi z javnimi naročili.</p>	<p>Priporočamo, da OU za vse certificirane izdatke, povezane s postopkom za oddajo javnega naročila JN005862/2019-B01 uporabi 5-odstotni finančni popravek. Isto stopnjo popravka je potrebno uporabiti za vse certificirane izdatke, povezane z javnimi naročili, ki so vsebovali omejevalne specifikacije in sicer v preteklih obračunskih obdobjih, v 8. obračunskem obdobju ter za izdatke, ki bodo v zvezi z zadevnimi javnimi naročili certificirani v tekočem in prihodnjih obdobjih.</p>

Na podlagi finančnega popravka opredeljeni znesek neupravičenih izdatkov v revidiranih izdatkih znaša **31.649,76 EUR**. Nepravilnost je sistemske narave, zato je potrebno isto stopnjo popravka uporabiti tudi za vse ostale izdatke vezane na javna naročila, ki so vsebovala omejevalne specifikacije, t.j. javni naročili št. JN008044/2019-B01 in JN003230/2016-B01. Skupni znesek finančnega popravka za dejavnost »Nakup hrane« za 8. obračunsko leto znaša **81.263,46 EUR**⁶.

OU se strinja s priporočilom in bo za vse certificirane izdatke, povezane s postopkom za oddajo javnega naročila JN005862/2019-B01 uporabil 5-odstotni finančni popravek. Isto stopnjo popravka bo OU upošteval za vse certificirane izdatke, povezane z javnimi naročili, ki so vsebovali omejevalne tehnične specifikacije, in sicer v preteklih obračunskih obdobjih, v 8. obračunskem obdobju, ter za izdatke, ki bodo v zvezi z zadevnimi javnimi naročili certificirani v tekočem in prihodnjih obdobjih.

⁴ Javno naročilo za sukcesivno dobavo prehrabnega blaga v obdobju 2020-2022 v okviru operativnega programa za materialno pomoč najbolj ogroženim za obdobje 2014-2020, obvestilo o naročilu JN005862/2019-B01 objavljeno na Portalu javnih naročil dne 19. 8. 2019.

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

⁶ Skupni znesek finančnega popravka = potrjeni izdatki dejavnosti "Nakup hrane" za 8.obr.leto * 5% finančni popravek = 1.625.269,10 € * 0,05 = 81.263,46 €

Pri pregledu izvajanja dejavnosti RO ni ugotovil drugih nepravilnosti.

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 skladu z ugotovitvami in priporočilom revizorjev Komisije, na podlagi izvedene revizije DAC114SI1059 ter revizijo dejavnosti za 8. obračunsko leto, ki jo je izvedel RO, je bil za izdatke dejavnosti »Nakup hrane« izveden 5-odstotni finančni popravek.

Znesek neupravičenih izdatkov v revidiranih izdatkih znaša 31.649,76 EUR. Nepravilnost je sistemske narave, zato je potrebno isto stopnjo popravka uporabiti tudi za vse ostale izdatke vezane na javna naročila, ki so vsebovala omejevalne specifikacije. Skupni znesek finančnega popravka za dejavnost »Nakup hrane« za 8. obračunsko leto znaša 81.263,46 EUR.

Podrobnosti glede finančnega popravka so razvidne iz točk 5.7 in 5.11 tega letnega poročila o nadzoru.

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.

Na podlagi izvedenega finančnega popravka za 8. obračunsko leto so bili opredeljeni neupravičeni izdatki v skupni vrednosti 81.263,46 EUR, ki so bili upoštevani pri izračunu skupne stopnje napake, ki znaša 4,55 %. Neupravičeni izdatki iz tega naslova so bili v celoti izločeni iz računovodskih izkazov. Po izvedenem finančnem popravku, znaša preostala skupna stopnja napake 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.

Nepravilnost pri postopkih javnih naročil za nakup hrane, podrobneje opisana v točki 5.7 tega letnega poročila o nadzoru, je sistemske narave, zato je potrebno isto stopnjo popravka uporabiti tudi za vse ostale izdatke vezane na javna naročila, ki so vsebovala omejevalne specifikacije.

Po JN005862/2019-B01 in JN008044/2019-B01 je bilo v 8. in preteklih obračunskih obdobjih skupaj potrjenih 28 ZP v skupni vrednosti 5.294.485,19 EUR. Skupni znesek finančnega

popravka po predmetnih JN znaša 264.724,29 EUR. Po JN003230/2016-B01 je bilo potrjenih 48 ZP v skupni vrednosti 9.442.121,14 EUR. Skupni znesek finančnega popravka po predmetnem JN znaša 472.106,06 EUR.

Skupni znesek neupravičenih, že certificiranih izdatkov, znaša 736.830,35 EUR, od katerih neupravičeni certificirani izdatki v 8. obračunskem obdobju znašajo 81.263,46 EUR.

Glede na točko 3.1 b) Smernic za države članice o preklicanih zneskih, izterjanih zneskih, ki jih je treba izterjati, in neizterljivih zneskih je OzP iz računovodskih izkazov za 8. obračunsko obdobje izključil neupravičeni znesek izdatkov v višini 81.263,46 EUR (EU del 69.073,95 EUR).

Glede na točko 3.1 a) Smernic se bo finančni popravek neupravičenih, že certificiranih izdatkov, iz preteklih obračunskih obdobj (zneski, ki so že bili potrjeni v predhodnih računovodskih izkazih), izvedel v zahtevku za vmesno plačilo v tekočem, t.j. 9. obračunskem obdobju. Finančni popravki, izvedeni v zahtevku za vmesno plačilo med obračunskim letom, bodo sporočeni v računovodskih izkazih za 9. obračunsko obdobje (točka 3.4. Smernic).

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 priporočil⁷ ter pregleda posredovanih dodatnih dokazil.

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 v letu 2021 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. Na RM Sežana so bile nepravilnosti v celoti odpravljene, na RM Postojna pa kljub sanacijskim delom določeni prostori še vedno niso bili popolnoma ustrezni, zato je priporočilo ostalo odprto.

OU je v letu 2022 ponovno izvedel preverjanje na kraju samem na RM Postojna in ugotovil, da se dobavljeni izdelki skladiščijo v prostorih, ki so ustrezni.

Na podlagi zapisnika o izvedenem preverjanju na kraju samem v letu 2022 ter predloženih dodatnih dokazil, RO ocenjuje, da je PO Rdeči križ Slovenije zadostila zahtevam po ustreznem skladiščenju hrane. Priporočilo je izpolnjeno in ima status ZAPRTO.

⁷ Odgovor OU posredovan po e-pošti dne 20. 1. 2023.

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

Skupna stopnja napake znaša 4,55 %, 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 8. 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 8. 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 OzP (marec-april 2022), podrobneje predstavljene v točki 4.5 tega poročila;
- revizije dejavnosti za 8. obračunsko leto (september-december 2022), opisane v točki 5.7 tega poročila;
- končnih dodatnih preverjanj računovodskih izkazov (december 2022-januar 2023).

Roki za predložitev informacij za posamezno obračunsko leto so opredeljeni v dogovoru, sklenjenim med organom upravljanja, organom za potrjevanje in revizijskim organom (v nadaljevanju: Dogovor o sodelovanju)⁸:

- 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.

Zaradi izvedbe finančnega popravka smo se organi dogovorili, da se roki za pripravo informacij za 8. obračunsko obdobje ustrezno zamaknejo in sicer:

- revizijski organ končna revizijska poročila izda najkasneje do 13.1.2023,
- organ za potrjevanje končne računovodske izkaze predloži do 31. 1. 2023,

⁸ 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.

- organ upravljanja izjavo o upravljanju in kočni letni povzetek revizij in preverjanj predloži do 3. 2. 2023.

Za 8. 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. Osnutki računovodskih izkazov in končni računovodski izkazi za 8. obračunsko leto so bili pripravljene v modulu »Računovodski izkazi« informacijskega sistema e-CA.

V 8. obračunskem letu je bil Evropski Komisiji predložen en vmesni zahtevek 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. Ustreznost revizijske sledi od izdatkov upravičenca, do vključitve v zahtevke za plačilo Evropski komisiji je RO preveril tudi v okviru izvedene revizije dejavnosti za 8. obračunsko leto in v okviru izvedene ponovne revizije sistema pri OzP.

OzP je 14. 12. 2022 posredoval RO osnutek računovodskih izkazov za 8. obračunsko leto. Celotni upravičeni izdatki v Dodatku 1 osnutka računovodskih izkazov za 8. obračunsko leto znašajo skupaj 1.787.796,00 EUR. V okviru preverjanja Dodatka 1 je revizijski organ preveril, ali se izdatki, prijavljeni v končnem zahtevku za vmesno plačilo za 8. obračunsko leto, ujemajo z izdatki, prijavljenimi v zahtevkih za vmesno plačilo za zadevno obračunsko leto, z upoštevanjem morebitnih novih izdatkov in brez upoštevanja zneskov, ki so bili med obračunskim letom umaknjeni in izterjani ter so povezani s tem obračunskim letom (kot se prikaže v Dodatku 2 računovodskih izkazov) in/ali drugimi prilagoditvami, ki jih je izvedel organ za potrjevanje. RO je ugotovil, da so zneski usklajeni.

Končne računovodske izkaze je OzP posredoval RO in naložil v SFC 30. 1 .2023. Celotni upravičeni izdatki v Dodatku 1 končnih računovodskih izkazov za 8. obračunsko leto znašajo skupaj 1.706.532,54 EUR. Pri pregledu računovodskih izkazov je revizijski organ najprej preveril, ali podatki v Dodatku 1 vsebujejo enak ali nižji znesek izdatkov od prijavljenih v končnem zahtevku za vmesno plačilo. OzP je glede na končni zahtevek za vmesno plačilo in osnutek računovodskih izkazov znižal končne računovodske izkaze za 81.263,46 EUR. Ta znesek se nanaša na izvedeno finančno korekcijo zaradi nepravilnosti pri postopkih javnih naročil, kot je podrobneje opisano v točkah 5.7 in 5.11 tega poročila.

V nadaljevanju je RO preveril ali je v Dodatku 5 ustrezno prikazana uskladitev izdatkov zaradi izvedenega finančnega popravka. OzP je znesek finančne korekcije za 8. obračunsko leto v končnih računovodskih izkazih odštel in v Dodatku 5 pojasnil, na kaj se razlika (zmanjšanje) nanaša.

V računovodskih izkazih za 8. 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 8. obračunsko leto ni bilo niti v informacijskem sistemu e-CA, zato ni bilo osnove za izvedbo posebnih preveritev.

Revizijski organ je v zvezi s 8. obračunskim letom izvedel revizijo dveh dejavnosti. Na tej osnovi je preveril zakonitost in pravilnost izdatkov, vključenih v zahtevke za plačilo za 7.

obračunsko leto, v skupni vrednosti 714.258,56 EUR, kar predstavlja 39,95 % upravičenih izdatkov. Na podlagi izvedenega finančnega popravka za 8. obračunsko leto so bili opredeljeni neupravičeni izdatki v skupni vrednosti 81.263,46 EUR, ki so bili v celoti izločeni iz računovodskih izkazov. Po izvedenem finančnem popravku, znaša preostala skupna stopnja napake 0,00 %.

Na podlagi v letu 2022 izvedene ponovne 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. 2023 predložil osnutek Letnega povzetka za 8. obračunsko leto. OU je 31. 1. 2023 predložil Izjavo o upravljanju in končno verzijo Letnega povzetka za 8. 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. Letni povzetek vsebuje tudi izračun finančnega popravka.

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 8. 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 8. 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.

Nepravilnost povezana s postopkom za oddajo javnega naročila JN005862/2019-B01 je sistemske narave, zato je potrebno isto stopnjo popravka uporabiti tudi za vse ostale izdatke vezane na javna naročila, ki so vsebovala omejevalne tehnične specifikacije, in sicer v preteklih obračunskih obdobjih, v 8. obračunskem obdobju, ter za izdatke, ki bodo v zvezi z zadevnimi javnimi naročili certificirani v tekočem in prihodnjih obdobjih.

Neupravičeni izdatki za 8. obračunsko leto iz tega naslova so bili v celoti izločeni iz računovodskih izkazov. Finančni popravek za predhodna obračunska obdobja bo izveden v zahtevku za vmesno plačilo v tekočem, t.j. 9. obračunskem obdobju, prav tako popravki, ki se nanašajo na izdatke certificirane v 9. in prihodnjih obračunskih obdobjih. Finančni popravki, izvedeni v zahtevku za vmesno plačilo med obračunskim letom, bodo sporočeni v računovodskih izkazih za 9. obračunsko obdobje in bodo predmet revizije računovodskih izkazov za 9. obračunsko leto.

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

Revizije za 8. 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.

V decembru 2021 je Evropska komisija izvedla delno revizijo skladnosti pri RO. Dne 2. 3. 2022 smo organi pristojni za izvajanje FEAD v Sloveniji prejeli dopis št. Ref.Ares(2022)1546561-02/03/2022 z opažanji, priporočili in pripombami revizorjev Komisije. RO in OU sta sprejela vsa priporočila, razen priporočil vezanih na opažanje 5.1. glede omejevalnih tehničnih specifikacij, predvsem priporočila 5.1.2, ki je predvidevalo 25% finančni popravek za odhodke v okviru javnega naročila JN005862/2019-B01. Sledilo je obsežno usklajevanje med organi in revizorji Komisije glede utemeljenosti in višine predlaganega finančnega popravka. Dne 28.11. 2022 smo organi pristojni za izvajanje FEAD po elektronski pošti prejeli dopis št. Ref.Ares(2022)8199498-28/11/2022 s končnim stališčem Komisije, ki vsebuje zahtevo po 5 - odstotnem finančnem popravku za vse potrjene izdatke povezane s postopkom za oddajo javnega naročila JN005862/2019-B01 ter ostalimi javnimi naročili, ki so vsebovali omejevalne specifikacije. RO je sledil zahtevi revizorjev Komisije in OU pozval k izvedbi 5 - odstotnega finančnega popravka, ki ga je OU tudi sprejel, OzP pa je na tej podlagi izločil neupravičene izdatke iz računovodskih izkazov 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 v 7. obračunskem letu je RO znotraj posameznih ključnih zahtev preveril tudi vzpostavljeni sistem spremljanja kazalnikov. V zvezi s spremljanjem kazalnikov so bila podana določena priporočila, ki so bila v celoti izpolnjena (glej točko 4.3 tega poročila). Preverjanje spremljanja kazalnikov je tudi sestavni del revizij dejavnosti in ga RO redno izvaja.

RO ocenjuje, da je vzpostavljeni sistem spremljanja kazalnikov ustrezen in zanesljiv.

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.

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 4,55%, preostala skupna stopnja napake po izvedenem finančnem popravku 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 8. 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.

Zaradi odkritih sistemskih pomanjkljivosti pri javnem naročanju je bil odrejen 5-odstotni finančni popravek. OU je v celoti upošteval priporočila revizorjev Komisije in RO. Neupravičeni izdatki iz tega naslova so bili v celoti izločeni iz računovodskih izkazov za 8. obračunsko leto, dogovorjena je bila tudi izvedba finančnega popravka za ostala obračunska leta. Javna naročila, ki jih je OU izvedel po odkritju nepravilnosti, ne vsebujejo omejevalnih specifikacij.

RO ocenjuje, da so sprejeti popravljalni ukrepi ustrezni tako z vidika sistema kot s finančnega vidika.

10. PRILOGE K LETNEMU POROČILU O NADZORU

10.1 Rezultati revizij sistemov

Tabela 10.1: Rezultati revizij sistemov

Revidirani subjekt		Naslov revizije	Datum končne ga revizij, poročila	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 ⁹	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 ¹⁰	Revizija sistema pri OU ¹¹	24. 4. 2017	1	2	1	2	2	2	2	1						2	Sistem deluje, potrebne so izboljšave.
	MDDSZ	Naknadna revizija sistema pri OU ¹²	13. 5. 2019	1	2	1	2	2	2	2	1						2	Sistem deluje, potrebne so izboljšave.
	MDDSZ	Revizija sistema pri OU ¹³	17. 6. 2021	1	1	1	1	2	2	1	2						2	Sistem deluje, potrebne so izboljšave.
Organ za potrjevanje	MF-SUSEU ¹⁴	Revizija sistema pri OzP ¹⁵	17. 4. 2018									2	2	1	2	2	2	Sistem deluje, potrebne so izboljšave.
	MF-SUSEU	Naknadna revizija sistema pri OzP ¹⁶	4. 8. 2020									1	1	1	1	1	1	Sistem deluje dobro. Izboljšave niso potrebne ali pa so potrebne le manjše izboljšave.
	MF-SUSEU	Revizija sistema pri OzP ¹⁷	11. 5. 2022									1	1	1	1	1	1	Sistem deluje dobro. Izboljšave niso

⁹ Kategorija 1, 2, 3, 4 [kot so opredeljene v preglednici 2 v Prilogi II k Delegirani uredbi (EU) št. 532/2014].

¹⁰ Ministrstvo za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti.

¹¹ Revizija sistema upravljanja in nadzora pri organu upravljanja za OP MPO iz Sklada za evropsko pomoč najbolj ogroženim v Sloveniji.

¹² Naknadna revizija sistema upravljanja in nadzora pri organu upravljanja za OP MPO iz Sklada za evropsko pomoč najbolj ogroženim v Sloveniji.

¹³ Revizija sistema upravljanja in nadzora pri organu upravljanja za OP MPO iz Sklada za evropsko pomoč najbolj ogroženim v Sloveniji.

¹⁴ Ministrstvo za finance, Sektor za upravljanje s sredstvi EU.

¹⁵ Revizija sistema upravljanja in nadzora pri organu za potrjevanje za OP MPO iz Sklada za evropsko pomoč najbolj ogroženim v Sloveniji.

¹⁶ Naknadna revizija sistema upravljanja in nadzora pri organu za potrjevanje za OP MPO iz Sklada za evropsko pomoč najbolj ogroženim v Sloveniji.

¹⁷ 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	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⁾						
CCI 2014 SI 05 FM OP 001	OP MPO	1.787.796,00	714.258,56	39,95%	31.649,76	4,55%	81.263,46	0,00%	0,00	0,00

⁽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.