



REPUBLIKA SLOVENIJA
MINISTRSTVO ZA FINANCE
URAD REPUBLIKE SLOVENIJE
ZA NADZOR PRORAČUNA



DEJAVNOST SOFINANCIRA EVROPSKA UNIJA
Skład 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 DEVETO OBRAČUNSKO LETO
(1. 7. 2022 – 30. 6. 2023)**

(CCI 2014 SI 05 FM OP 001)

Ljubljana, februar 2024

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.....	6
6. REVIZIJE RAČUNOVODSKIH IZKAZOV	11
7. USKLAJEVANJE MED ORGANI, KI IZVAJAJO REVIZIJE, IN NADZORNE NALOGE REVIZIJSKEGA ORGANA	13
8. DRUGE INFORMACIJE	13
9. SPLOŠNA STOPNJA ZANESLJIVOSTI.....	14
10. PRILOGE K LETNEMU POROČILU O NADZORU	15

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 2022 do 30. junija 2023, to je 9. 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 2022 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 9. 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 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, v 8. obračunskem obdobju pa ponovno revizijo sistema pri OzP ter ocenil, da organa še vedno izpolnjujeta merila za imenovanje.

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

V 9. obračunskem obdobju in do priprave tega letnega poročila o nadzoru ni bilo bistvenih sprememb v sistemu upravljanja in nadzora. Dne 1. 10. 2023 je bila za vodjo organa upravljanja imenovana ga. Nika Juvan. RO ocenjuje, da sprememba v vodstvu OU ne vpliva 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.

V 9. obračunskem obdobju ni bilo sprememb v revizijski strategiji.

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 9. 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).

V 9. obračunskem letu ni bilo izvedenih revizij sistema. OU in OzP sta bila, v skladu z revizijsko strategijo, v tem programskem obdobju že dvakrat predmet revizij sistema. V okviru revizij izvedenih v 7. in 8. obračunskem obdobju ni bilo ugotovljenih bistvenih pomanjkljivosti, vsa priporočila pa so že bila izpolnjena, zato ni bilo osnove za izvedbo naknadnih revizij sistema.

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.

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.

V 9. obračunskem letu ni bilo izvedenih revizij sistema.

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.

V 9. obračunskem letu ni bilo izvedenih revizij sistema.

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

V 9. obračunskem letu ni bilo odprtih priporočil na podlagi revizij sistemov iz prejšnjih obračunskih let.

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 9. 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 9. obračunskem letu zajel v zahtevku za plačilo Komisiji št. št. 1/2023 FEAD. Skupna vrednost izdatkov je bila 109.680,23 EUR. Vsi izdatki so se nanašali na dejavnost »Tehnična pomoč«. V 9. obračunskem letu ni bilo certificiranih izdatkov dejavnosti »Nakup hrane« in »Razdeljevanje hrane s spremljevalnimi ukrepi«.

Populacijo je sestavljalo 7 ZP, v katere je bilo zajeto skupaj 51 računov s pozitivno vrednostjo in 7 računov z negativno vrednostjo. RO je analiziral račune z negativno vrednostjo in ugotovil, da gre za preknjižbe plač znotraj istih zahtevkov za povračilo. RO je izvedel uskladitev zneskov in sicer je račune povezal s pripadajočimi preknjižbami in vzorčenje izvedel na množici 51 neto vrednosti računov.

Običajno RO velikost vzorca določi kot 15% računov, zaradi majhnosti populacije pa je RO po strokovni presoji določil velikost vzorca 15 računov (29,41% vseh računov).

V skladu z revizijsko strategijo je bil v vzorec prvi izbran račun z najvišjo vrednostjo in sicer račun št. 2611-2020-05-2611 v znesku 8.629,59 EUR (8.567,53 EUR neto vrednost). Nato je bilo v vzorec iz preostale populacije naključno izbranih še 14 računov. Izbor je bil narejen s funkcijo »random« v Excelu.

Vzorec – populacija skupaj

	Skupaj	Revidirano	Pokritost	Zahtevano
Izdatki (EUR)	109.680,23	27.079,96	24,69%	15,00%
Dejavnosti (št.)	1	1	100,00%	20,00%
Zahtevki (št.)	7	5	71,43%	n/a
Računi (št.)	51	15	29,41%	n/a

Vzorec – certificirani in revidirani izdatki po operacijah

	Certificirani izdatki	Revidirano	Pokritost
Nakup hrane - MPO20.1.1.	0,00	0,00	0,00
Razdeljevanje hrane s spremljevalnimi ukrepi - MPO20.1.2	0,00	0,00	0,00
Tehnična pomoč - MPO20.3.1.	109.680,23	27.079,96	24,69%
SKUPAJ	109.680,23	27.079,96	24,69%

Na podlagi zgoraj opisanega vzorčenja je RO pregledal upravičenost izdatkov v skupni vrednosti 27.079,96 EUR, kar predstavlja 24,69% vseh prijavljenih izdatkov Evropski komisiji ter 100% vseh dejavnosti v 9. obračunskem letu.

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 9. obračunskem letu, znašajo je 109.680,23 EUR in so vključeni v zahtevek za plačilo št. št. 1/2023 FEAD. Skupni zahtevani prispevek EU znaša 97.660,94 EUR.

Negativne vzorčne enote ne predstavljajo finančnih popravkov v zvezi z obračunskim letom, saj gre za 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 7 zahtevkov za povračilo, v katere je bilo zajeto skupaj 51 računov s pozitivno vrednostjo in 7 računov z negativno vrednostjo. V skladu s sprejeto revizijsko strategijo je vzorčna enota račun. RO je analiziral račune z negativno vrednostjo in ugotovil, da gre za preknjižbe plač 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 109.680,23 EUR. V okviru operativnega programa se izvajajo tri operacije oz. dejavnosti in sicer »Nakup hrane«, »Razdeljevanje hrane s spremljevalnimi ukrepi« ter »Tehnična pomoč«. V 9. obračunskem so bili potrjenih le izdatki 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 9. obračunskem letu je populacijo sestavljalo 51 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 9. obračunsko obdobje potrebno revidirati najmanj 20 % števila dejavnosti in 15 % izdatkov vključenih v letni obračun.

Na podlagi zgoraj opisanega vzorčenja je RO pregledal upravičenost izdatkov v skupni vrednosti 27.079,96 EUR, kar predstavlja 24,69% vseh prijavljenih izdatkov Evropski komisiji ter 100% vseh dejavnosti, katerih izdatki so bili potrjeni v 9. 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 dejavnosti »Tehnična pomoč«, št. MPO20.3.1. in »Razdeljevanje hrane in izvajanje spremljevalnih ukrepov«, št. MPO20.1.2.

V okviru revizije dejavnosti 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 9. obračunskem letu ni bilo izvedenih finančnih popravkov.

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 izvedene revizije dejavnosti za 9. obračunsko leto ni bilo ugotovljenih neupravičenih izdatkov. Skupna stopnja je 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.

V okviru revizije dejavnosti za 9. obračunsko RO ni ugotovil sistemskih nepravilnosti.

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 8. obračunsko leto. Pregled je bil izveden na podlagi preučitve odgovora OU o izpolnjevanju priporočil¹ ter pregleda posredovanih dodatnih dokazil.

V okviru revizije dejavnosti »Razdeljevanje hrane in izvajanje spremljevalnih ukrepov«, št. MPO20.1.2., sta bili izdani 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.

Služba za kontrole OU je na razdelilnem mestu v letu 2023 izvedla preverjanje na kraju samem, pri čemer je bilo ugotovljeno, da so nepravilnosti odpravljene.

Priporočilo je izpolnjeno in ima status ZAPRTO.

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.

¹ Odgovor OU o izpolnjevanju priporočil posredovan po e-pošti dne 19. 1. 2024.

PO je sklenila aneks k logistični pogodbi v katerem je podrobno opredelila obveznosti, ki jih mora prevzemnik blaga izvesti ter predstavlja pravno podlago za podpisovanje dobavnic s strani PS Logistika.

Priporočilo je izpolnjeno in ima status ZAPRTO.

V okviru revizije dejavnosti »Nakup hrane«, št. MPO20.1.1, je bil v 8. obračunskem letu odrejen 5-odstotni finančni popravek zaradi odkritih sistemskih pomanjkljivosti pri javnem naročanju v okviru dejavnosti »Nakup hrane«.

Ugotovitev 3	Priporočilo 3
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.	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.

Neupravičeni izdatki nastali iz tega naslova v 8. obračunskem letu v skupni višini 81.263,46 EUR so bili v celoti izločeni že iz računovodskih izkazov za 8. obračunsko leto.

OU je do konca junija 2023 za vse certificirane izdatke, ki so vsebovali omejevalne tehnične specifikacije v preteklih obračunskih obdobjih, uporabil 5 % finančni popravek ter izvedel postopek vračil namenskih sredstev v višini 655.566,90 EUR. V informacijski sistem OzP eCA je bilo v zvezi s tem posredovanih 76 negativnih ZP. V 9. obračunskem letu ni bilo potrjenih izdatkov dejavnosti »Nakup hrane«, zato bo popravek prikazan v računovodskih izkazih za 10. obračunsko leto.

Skupni znesek vseh popravkov za vsa pretekla obračunska obdobja je znašal 736.830,36EUR.

RO se je o izpolnitvi priporočila in izvedbi finančnega popravka prepričal na podlagi predloženih dokazil in vpogleda v informacijska sistema OU in OzP. Finančni popravek je bil v celoti izveden.

Priporočilo je izpolnjeno in ima status ZAPRTO.

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

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 9. 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 9. 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 dejavnosti za 9. obračunsko leto (julij-avgust 2022), opisane v točki 5.7 tega poročila;
- končnih dodatnih preverjanj računovodskih izkazov (december 2023-januar 2024).

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)²:

- 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.

Za 9. 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 9. obračunsko leto so bili pripravljani v modulu »Računovodski izkazi« informacijskega sistema e-CA.

V 9. 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 9. obračunsko leto in v okviru izvedene ponovne revizije sistema pri OzP.

OzP je 5. 12. 2023 posredoval RO osnutek računovodskih izkazov za 9. obračunsko leto. Celotni upravičeni izdatki v Dodatku 1 osnutka računovodskih izkazov za 9. obračunsko leto znašajo skupaj 109.680,23 EUR. V okviru preverjanja Dodatka 1 je revizijski organ preveril, ali se izdatki, prijavljeni v končnem zahtevku za vmesno plačilo za 9. obračunsko leto, ujemajo z izdatki, prijavljenimi v zahtevku za vmesno plačilo za zadevno obračunsko leto, z upoštevanjem morebitnih novih izdatkov in brez upoštevanja zneskov, ki so bili med

² 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.

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 15. 1. 2024. Celotni upravičeni izdatki v Dodatku 1 končnih računovodskih izkazov za 9. obračunsko leto znašajo skupaj 109.680,23 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. RO je ugotovil, da so zneski usklajeni.

V računovodskih izkazih za 9. obračunsko leto ni bilo:

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

Teh zneskov za 9. obračunsko leto ni bilo niti v informacijskem sistemu e-CA, zato ni bilo osnove za izvedbo posebnih preveritev.

Revizijski organ je v zvezi z 9. obračunskim letom izvedel revizijo edine dejavnosti, katere izdatki so bili potrjeni v 9. obračunskem letu. Na tej osnovi je preveril zakonitost in pravilnost izdatkov, vključenih v zahtevke za plačilo za 9. obračunsko leto, v skupni vrednosti 27.079,96 EUR, kar predstavlja 24,69 % upravičenih izdatkov. Na podlagi izvedene revizije ni bilo ugotovljenih neupravičenih izdatkov. Skupna stopnja je 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 18. 1. 2024 predložil osnutek Letnega povzetka za 9. obračunsko leto. OU je 26. 1. 2024 predložil Izjavo o upravljanju in končno verzijo Letnega povzetka za 9. 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 informacije o izvedbi finančnega popravka odrejenega v 8. obračunskem letu na podlagi revizije Evropske Komisije št. DAC114SI1059 in revizije dejavnosti »Nakup hrane« izvedene s strani RO v 8. obračunskem letu.

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 revizije dejavnosti in revizije računovodskih izkazov kot tudi informacije o rezultatih prvostopenjskih kontrol vključene v letni povzetek za 9. 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 9. 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 9. obračunskem obdobju ni bilo ugotovljenih nepravilnosti sistemske narave.

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

Revizije za 9. 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.

Finančni popravek odrejen v 8. obračunskem letu na podlagi revizije Evropske Komisije št. DAC114SI1059 in revizije dejavnosti »Nakup hrane« izvedene s strani RO v 8. obračunskem letu je bil v celoti izveden. V 9. obračunskem letu ni bilo potrjenih izdatkov dejavnosti »Nakup hrane«, zato bo popravek prikazan v računovodskih izkazih za 10. obračunsko leto. Izvedba finančnega popravka je podrobneje opisana v točki 5.12 tega poročila.

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.

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 na podlagi izvedenih revizij dejavnosti za 9. obračunsko leto 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 9. 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 v okviru dejavnosti »Nakup hrane« je bil v 8. obračunskem letu odrejen 5-odstotni finančni popravek. Finančni popravek je bil v celoti izveden in je opisan v točki 5.12 tega poročila. 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, pomanjkljivosti so bile v celoti odpravljene.

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 ³	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	Revizija sistema pri OU ⁵	24. 4. 2017	1	2	1	2	2	2	1									2	Sistem deluje, potrebne so izboljšave.
	Naknadna revizija sistema pri OU ⁶	13. 5. 2019	1	2	1	2	2	2	1									2	Sistem deluje, potrebne so izboljšave.
	Revizija sistema pri OU ⁷	17. 6. 2021	1	1	1	1	2	2	1	2	2	1	2	2				2	Sistem deluje, potrebne so izboljšave.
Organ za potrjevanje	Revizija sistema pri OZP ⁹	17. 4. 2018											2	2	1	2	2	2	Sistem deluje, potrebne so izboljšave.
	Naknadna revizija sistema pri OZP ¹⁰	4. 8. 2020											1	1	1	1	1	1	Sistem deluje dobro. Izboljšave niso potrebne ali pa so potrebne le manjše izboljšave.
	Revizija sistema pri OZP ¹¹	11. 5. 2022											1	1	1	1	1	1	Sistem deluje dobro. Izboljšave niso

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

⁴ Ministrstvo za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti.

⁵ Revizija sistema upravljanja in nadzora pri organu upravljanja za OP MPO iz Sklada za evropsko pomoč najbolj ogroženim v Sloveniji.

⁶ Naknadna revizija sistema upravljanja in nadzora pri organu upravljanja za OP MPO iz Sklada za evropsko pomoč najbolj ogroženim v Sloveniji.

⁷ Revizija sistema upravljanja in nadzora pri organu upravljanja za OP MPO iz Sklada za evropsko pomoč najbolj ogroženim v Sloveniji.

⁸ Ministrstvo za finance, Sektor za upravljanje s sredstvi EU.

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

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

¹¹ 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 ⁽⁴⁾						
CCI 2014 SI 05 FM OP 001	OP MPO	109.680,23		27.079,96	24,69%	0,00	0,00%	0,00	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.

