



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 PETO OBRAČUNSKO LETO
(1. 7. 2018 – 30. 6. 2019)**

(CCI 2014 SI 05 FM OP 001)

Ljubljana, januar 2020

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.....	7
6. REVIZIJE RAČUNOVODSKIH IZKAZOV	13
7. USKLAJEVANJE MED ORGANI, KI IZVAJAJO REVIZIJE, IN NADZORNE NALOGE REVIZIJSKEGA ORGANA	13
8. DRUGE INFORMACIJE	14
9. SPLOŠNA STOPNJA ZANESLJIVOSTI.....	15
10. PRILOGE K LETNEMU POROČILU O NADZORU	16

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 2018 do 30. junija 2019, to je 5. 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 2018 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 5. 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. RO je upošteval tudi dopis Evropske komisije Ref. Ares (2020)253971 – 15/01/2020, poslan v vednost RO v povezavi z zanesljivostjo kazalnikov.

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 5. obračunskem obdobju izvedel naknadno 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 3. 4. 2019 sprejel posodobljeno verzijo 03/2019 Opisa sistema upravljanja in nadzora¹ (v nadaljevanju: OSUN), o čemer je RO obvestil 10. 4. 2019. 5.11.2019 je OU sprejel posodobljeno verzijo 04/2019, o čemer je bil RO obveščen 14.11.2019. Spremembe se nanašajo predvsem na:

- spremembe odgovornih oz. kontaktnih oseb vključenih organov,
- uskladitve števila zaposlenih in njihovih nalog,

¹ 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 organizacijskih struktur organov (vključitev novih notranje organizacijskih enot v izvajanje nalog),
- posodobitve opisov postopkov,
- posodobitve prilog.

Na podlagi pregleda posodobljenih verzij OSUN RO ocenjuje, da posodobitve v opisu sistema upravljanja in nadzora 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 in do datuma priprave tega letnega poročila o nadzoru le-ta ni bila spremenjena.

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.

Revizijska strategija ni bila spremenjena.

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 5. obračunsko leto je izvedel RO.

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

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

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

RO je, skladno z revizijsko strategijo in s svojim letnim načrtom dela, izvedel naknadno revizijo sistema pri OU, v okviru katere je izvedel pregled izpolnjevanja priporočil danih OU v:

- Poročilu o skladnosti organov z merili za imenovanje,
- Poročilu o reviziji sistema pri OU,
- poročilih o revizijah izdatkov dejavnosti iz 3. in 4. obračunskega leta.

Ugotovitve naknadne revizije so predstavljene v točkah 4.5 in 5.12 letnega poročila o nadzoru.

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

Pri izvedbi naknadne revizije sistema upravljanja in nadzora pri OU so bile ugotovljene nekatere pomanjkljivosti, na osnovi katerih je RO podal priporočila po ključnih zahtevah za ocenjevanje sistemov, ki so predstavljena v točki 4.3 tega poročila. Finančni popravki niso bili potrebni.

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

Na podlagi izvedene revizije o izpolnjevanju priporočil je RO ugotovil, da sta od 5 priporočil danih OU v okviru revizije skladnosti in revizije sistema izpolnjeni 2 priporočili, 3 priporočila pa so delno izpolnjena oz. neizpolnjena.

POVZETEK ODPRTIH UGOTOVITEV IN PRIPOROČIL	
Ključna zahteva 2: Ustrezen izbor dejavnosti	
Ugotovitev 1	Priporočilo 1
OU je, na podlagi javnega razpisa, razdelil hrano in sredstva med izbranimi partnerskima organizacijama na podlagi števila evidentiranih prejemnikov pomoči in ocenjene količine hrane, pri čemer sta organizaciji različno ocenili potrebe za posameznega prejemnika pomoči, zato obstaja tveganje neenake obravnave prejemnikov pomoči.	OU naj v bodoče, zaradi zagotavljanja enake obravnave prejemnikov pomoči, razdeli hrano in sredstva partnerskim organizacijam le na podlagi števila evidentiranih prejemnikov pomoči.

Ključna zahteva 6: Zanesljivost informacijskega sistema za namene spremljanja, vrednotenja, finančnega upravljanja, preverjanja in revizije	
Ugotovitev 2	Priporočilo 2
OU še ni shranil vseh, z OSUN-om predpisanih dokumentov, v informacijski sistem MOP-IS.	V informacijski sistem MOP-IS naj se, v najkrajšem možnem času, shranijo vsi predpisani dokumenti.
Ključna zahteva 7: Učinkovito izvajanje sorazmernih ukrepov proti goljufijam	
Ugotovitev 3	Priporočilo 3
Postopek za prijavljanje nepravilnosti (tj. obveščanje zunanje kontaktne točke) ni vzpostavljen, postopek zaščite prijavitelja ni opredeljen.	Priporočamo, da se posodobi Načrt integritete.
SKLEPNA OCENA:	
Na podlagi opravljene revizije sistema pri OU ocenjujemo, da sistem upravljanja in nadzora deluje, vendar so potrebne določene izboljšave. Kategorija ocene 2.	

Izpolnjevanje odprtih priporočil bo revizijski organ preveril pri naslednjih revizijah.

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.

Na podlagi izvedene naknadne revizije sistema pri OU, je bil sistem upravljanja in nadzora ocenjen z oceno kategorije 2 - *sistem deluje, vendar so potrebne izboljšave*. To skladno z revizijsko metodologijo daje *povprečno* stopnjo zagotovila. Na osnovi ugotovitev izvedene revizije sistema je RO podal priporočila, ki so predstavljena v točki 4.3 letnega poročila o nadzoru.

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 5. obračunsko leto je izvedel RO.

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

V skladu z revizijsko strategijo je RO uporabil nestatistično metodo vzorčenja. Velikost vzorca je določil na podlagi strokovne presoje in ob upoštevanju zagotovila pridobljenega iz revizije sistema. Glede na zagotovilo iz revizije sistema (sistem upravljanja in nadzora je bil ocenjen v

kategoriji 2) je bilo potrebno revidirati najmanj 20 % števila dejavnosti in 15 % potrjenih izdatkov.

V okviru operativnega programa se izvajajo tri operacije oz. tri vrste dejavnosti in sicer »Nakup hrane«, »Razdeljevanje hrane in izvajanje spremljevalnih ukrepov« ter »Tehnična pomoč«. V 5. obračunskem letu so bili potrjeni izdatki dejavnosti »Nakup hrane« in »Razdeljevanje hrane s spremljevalnimi ukrepi«, izdatkov dejavnosti »Tehnična pomoč« OU ni posredoval OzP.

Celotno populacijo predstavljajo vsi zahtevki za povračilo, ki jih je OzP posredoval Evropski komisiji v 5. obračunskem obdobju v zahtevkih za plačilo št. 1.0 (1/2018/FEAD), št. 2.0 (2/2018/FEAD) in št. 3.0 (1/2019/FEAD), v skupni vrednosti 4.356.154,84 EUR, od tega prispevek EU znaša 3.702.731,57EUR.

RO je za izbiro naključnega, reprezentativnega vzorca, izvedel vzorčenje v dveh obdobjih. Iz populacije 23 zahtevkov za povračilo so bile vzorčne enote - zahtevki za povračilo, izbrani na podlagi vrednosti potrjenih izdatkov v posameznem zahtevku za povračilo in strokovne presoje. V vzorec je RO izbral 11 zahtevkov za povračilo.

V prvi populaciji so bili vključeni vsi zahtevki za povračilo, ki jih je OzP zajel v zahtevkih za plačilo Komisiji št. 1.0 (1/2018/FEAD) in št. 2.0 (2/2018/FEAD). Na podlagi vzorčenja je bila za revizijo izdatkov izbrana dejavnost »Nakup hrane«, št. MPO20.1.1 ter zahtevki za povračilo št. MPO20.1.1-0046, MPO20.1.1-0048, MPO20.1.1-0051, MPO20.1.1-0056, MPO20.1.1-0058, MPO20.1.1-0059 in MPO20.1.1-0061.

V drugi populaciji so bili vključeni vsi zahtevki za povračilo dejavnosti »Razdeljevanje hrane in izvajanje spremljevalnih ukrepov«, št. MPO20.1.2., iz zahtevkov za plačilo št. 1.0 (1/2018/FEAD) in 2.0 (2/2018/FEAD) in izdatki dejavnosti »Nakup hrane« iz zahtevka za plačilo št. 3.0 (1/2019/FEAD). Na podlagi vzorčenja so bili za revizijo izbrani izdatki dejavnosti »Nakup hrane«, št. MPO20.1.1. in dejavnosti »Razdeljevanje hrane in izvajanje spremljevalnih ukrepov«, št. MPO20.1.2. ter zahtevki za povračilo št. MPO20.1.2-0053, MPO20.1.2-0054, MPO20.1.1-0066 in MPO20.1.1-0068.

Po strokovni presoji RO so bili, v okviru revidiranih zahtevkov za povračilo, izbrani zahtevki za izplačilo /računi z najvišjo vrednostjo posameznih dobaviteljev /partnerskih organizacij, ostali zahtevki za izplačilo/računi pa so bili v vzorec izbrani naključno. Pri izbiri vzorca je RO upošteval, da je bilo potrebno revidirati najmanj 20 % števila dejavnosti in 15 % potrjenih izdatkov.

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 5. obračunskem letu, znašajo 4.356.154,84 EUR in vključujejo zahtevek za plačilo št. 1.0 (1/2018/FEAD) v vrednosti 2.006.492,69 EUR (od tega zahtevani EU delež 1.705.518,30 EUR), št. 2.0 (2/2018/FEAD) v vrednosti 1.390.455,80 EUR (od tega zahtevani EU delež 1.181.887,10 EUR), in št. 3.0 (1/2019/FEAD) v vrednosti 959.206,35 EUR (od tega zahtevani EU delež 815.325,17). V populaciji ni bilo negativnih vzorčnih enot.

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.

V populaciji potrjenih izdatkov za 5. obračunsko leto ni bilo negativnih vzorčnih enot.

5.6. V primeru nestatističnega vzorčenja navedite razloge za uporabo metode v skladu s členom 34(1) Uredbe (EU) št. 223/2014, odstotek revidiranih operacij/izdatkov ter ukrepe za zagotovitev naključnosti vzorca (in s tem njegove reprezentativnosti) in za zagotovitev dovolj velikega vzorca, ki revizijskemu organu omogoča pripravo utemeljenega revizijskega mnenja. Napovedana stopnja napake se izračuna tudi za nestatistično vzorčenje.

Osnova za izbor vzorca so bili zahtevki za povračilo v skupni vrednosti 4.356.154,84 EUR. V okviru operativnega programa se izvajajo tri vrste dejavnosti in sicer »Nakup hrane«, »Razdeljevanje hrane s spremljevalnimi ukrepi« ter »Tehnična pomoč«. Ker je število zahtevkov za povračilo za dejavnosti, ki se v posameznem obračunskem letu izvajajo v okviru operativnega programa, manjše od 50 enot (v 5. obračunskem letu je bilo potrjenih 23 zahtevkov za povračilo), se je RO odločil za uporabo nestatistične metode vzorčenja.

V skladu z revizijsko strategijo (sistem upravljanja in nadzora je bil ocenjen v kategoriji 2) je bilo potrebno revidirati najmanj 20 % števila dejavnosti in 15 % potrjenih izdatkov.

Velikost vzorca je RO določil na podlagi strokovne presoje in ob upoštevanju zagotovila pridobljenega iz revizije sistema upravljanja in nadzora.

RO je pregledal upravičenost izdatkov v skupni vrednosti 1.621.522,99 EUR, kar predstavlja 37,22% vseh prijavljenih izdatkov Evropski komisiji ter 66,67 % vseh dejavnosti (100% pokritost dejavnosti za 5. obračunsko leto, ker izdatki dejavnosti »Tehnična pomoč« v tem obdobju niso bili prijavljeni Evropski Komisiji), 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 (1) napak glede na operacijo, naravo (2) ugotovljenih napak, stopnjo napake glede na stratum in ustrezne glavne pomanjkljivosti ali nepravilnosti (3), 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 dejavnosti.

V okviru revizije izdatkov dejavnosti »Nakup hrane«, št. MPO20.1.1 je pregledal izdatke v skupni vrednosti 1.399.872,57 EUR, kar predstavlja 33,86 % vseh izdatkov dejavnosti potrjenih v 5. obračunskem obdobju. RO ni ugotovil nepravilnosti ali neupravičenih izdatkov. Priporočila niso bila izdana.

V okviru revizije izdatkov dejavnosti »Razdeljevanje hrane in izvajanje spremljevalnih ukrepov«, št. MPO20.1.2. je pregledal izdatke v skupni vrednosti 221.650,42 EUR, kar predstavlja 100 % vseh izdatkov dejavnosti potrjenih v 5. 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 5. 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 5. 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.

Iz 3. in 4. obračunskega leta je ostalo odprtih 5 priporočil danih OU v okviru izvajanja revizij izdatkov. RO je pri pregledu izpolnjevanja odprtih priporočil upošteval:

- preverjanja v okviru naknadne revizije sistema pri OU,
- preverjanja v okviru izvajanja revizij izdatkov za 5. obračunsko obdobje,
- mnenje Evropske komisije glede pogodbenih kazni, Ref. Ares(2019)4786032 - 23/07/2019,
- Poročilo o izpolnjevanju priporočil, ki ga je OU dne 12. 12. 2019 predložil RO².

Na podlagi izvedenih revizij ter pregleda prejetega Poročila o izpolnjevanju priporočil in predloženih dokazil je RO ugotovil, da so izpolnjena 4 od 5 priporočil.

Ugotovitve in priporočila na podlagi izvedene revizije izdatkov dejavnosti »Nakup hrane«:

3. obračunsko leto

Ugotovitev 4 - Upravičenec je v ZP št. MPO20.1.1-0009 uveljavljal višje stroške kot je bila dejanska vrednost izvedenega plačila, zaradi česar so v 1. zahtevek za plačilo Evropski komisiji vključeni neupravičeni izdatki v vrednosti 22.022,40 EUR.

Priporočilo 4 - OU naj neupravičene izdatke v znesku 22.022,40 EUR izloči iz upravičenih izdatkov in jih vrne na namenski račun sklada.

V skladu z mnenjem Evropske komisije, Ref. Ares(2019)4786032 - 23/07/2019, da pogodbene kazni ne vodijo k znižanju upravičenih izdatkov, RO umika ugotovitev in priporočilo glede neupravičenih izdatkov.

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

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

OU je RO obvestil, da je priporočilo upošteval pri izvedbi javnega naročila za sukcesivno dobavo blaga v obdobju od 2020 do 2022. RO bo izpolnjevanje priporočila preveril v okviru revizije dejavnosti za 6. obračunsko leto, priporočilo ostaja odprto.

4. obračunsko leto

Ugotovitev 6 - Vse dobavnice nimajo zabeleženega datuma izvedene dobave.

Priporočilo 6 – OU naj v prihodnje zahteva ustrezno izpolnjene dobavnice.

² dopis št. 0603-8/2019/5

OU je izpolnjevanje priporočila preveril v okviru revizije dejavnosti »Nakup hrane«. Priporočilo je zaprto.

Ugotovitve in priporočila na podlagi izvedene revizije izdatkov dejavnosti »Tehnična pomoč«, št. MPO20.3.1:

4. obračunsko leto

Ugotovitev 1 - OU in OzP sta uveljavljala stroške dela za delovno uspešnost iz naslova povečanega obsega dela, ki niso ustrezno obračunani in nimajo ustrezne pravne podlage, zaradi česar so v revidiranem zahtevku za plačilo vključeni neupravičeni izdatki v skupni vrednosti 21.671,90 EUR.

Priporočilo 1 - OU naj neupravičene izdatke v vrednosti 21.671,90 EUR izloči iz upravičenih izdatkov in jih vrne na namenski račun sklada, OzP pa naj ustrezno zniža vrednost certificiranih izdatkov Evropski komisiji. Obenem naj OU preveri, ali so v revidiranem zahtevku za plačilo vključeni tudi drugi stroški dela, ki niso ustrezno obračunani in nimajo ustrezne pravne podlage in jih ustrezno izloči iz upravičenih izdatkov ter jih vrne na namenski račun sklada.

Ugotovitev 2 - OU je uveljavljal tudi prejeta povračila od ZZZS, ki niso upravičena v skladu s takrat veljavnimi Navodili, zaradi česar so v revidiranem zahtevku za plačilo vključeni neupravičeni izdatki v skupni vrednosti 1.674,93 EUR.

Priporočilo 2 - OU naj neupravičene izdatke v vrednosti 1.674,93 EUR izloči iz upravičenih izdatkov in jih vrne na namenski račun sklada, OzP pa naj ustrezno zniža vrednost certificiranih izdatkov Evropski komisiji. OU naj preveri, ali so v revidiranem zahtevku za plačilo vključene vrednosti še drugih neupravičenih povračil od ZZZS in jih ustrezno izloči iz upravičenih izdatkov ter jih vrne na namenski račun sklada.

V okviru izvedene revizije dejavnosti »Tehnična pomoč«, št. MPO20.3.1 za 4. obračunsko leto je RO ugotovil napako sistemske narave, ki je bila v celoti odpravljena, neupravičeni izdatki iz tega naslova pa so bili izločeni iz računovodskih izkazov za 4. obračunsko leto. V zvezi s tem sta bili izdani 2 ugotovitvi in priporočili, navedeni zgoraj, ki sta bili v celoti izpolnjeni. V 5. obračunskem letu izdatki dejavnosti »Tehnična pomoč« niso bili prijavljeni Komisiji, RO bo dejavnost ponovno revidiral, ko bodo izdatki te dejavnosti prijavljeni Komisiji.

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 5. 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

Za 5. 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 v vrednosti 4.356.154,84 EUR. Preklicanih in izterjanih ter neizterljivih zneskov med 5. obračunskim letom ni bilo.

V skladu z revizijsko strategijo in letnim načrtom dela je RO opravil revizijo računovodskih izkazov za 5. obračunsko leto. RO je preveril usklajenost izdatkov, navedenih v računovodskih izkazih z izdatki, prijavljenih 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.

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 5. obračunsko leto. RO zato podaja na računovodske izkaze mnenje brez pridržka.

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

V 5. obračunskem letu niso bile odkrite pomanjkljivosti systemske narave.

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

Revizije za 5. 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.

OU je dne 12. 12. 2019 RO predložil Poročilo o izpolnjevanju priporočil³ v katerem je RO obvestil o izpolnjevanju odprtih priporočil 1 in 2 iz naknadne revizije sistema.

RO je na podlagi prejetega poročila in pregleda predloženih dokazil zaprl v točki 4. 5. navedeno priporočilo 1, vezano na KZ2, ki je ostalo odprto iz naknadne revizije sistema pri OU.

RO je preveril izpolnjevanje v točki 4. 5. navedenega priporočila 2, vezanega na KZ6. Na podlagi izvedenega testiranja vnosa dokumentov v arhiv sistema MOP-IS, RO ugotavlja, da vsi predpisani dokumenti še vedno niso shranjeni v sistemu, zato priporočilo 2 ostaja odprto.

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

RO je v 3. obračunskem obdobju izvedel revizijo sistema pri OU in pri tem ocenil delovanje KZ 6 z oceno kategorije 2 (deluje, vendar so potrebne izboljšave). Informacijski sistem MOP-IS zagotavlja spremljanje skupnih kazalnikov določenih z Delegirano uredbo Komisije (EU) št. 1255/2014.

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

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

³ dopis št. 0603-8/2019/5

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.

RO se je seznanil z ugotovitvami revizije Predlog zaključnega računa proračuna Republike Slovenije za leto 2018, ki jo je izvedlo Računsko sodišče Republike Slovenije⁴. Ugotovitve ne spreminjajo ocene RO v zvezi s pravilnim delovanjem 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 5. 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 popravnihih 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: 24. januar 2020


Dušan Sterle
direktor

⁴ Revizija Predlog zaključnega računa proračuna Republike Slovenije za leto 2018, datum poročila: 7. 8. 2019, št. poročila 320-11/2018/152

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 podpora iz Sklada za evropsko pomoč najbolj ogroženim v Sloveniji													Splošna ocena ⁵	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 ⁶	24. 4. 2017	1	2	1	2	2	2	2	2	2	2	1			2	Sistem deluje, potrebne so izboljšave.	
	MDDSZ	13. 5. 2019	1	2	1	2	2	2	2	2	2	2	1			2	Sistem deluje, potrebne so izboljšave.	
Organ za potrjevanje	MF-SUSEU ⁹	17. 4. 2018											2	2	1	2	2	Sistem deluje, potrebne so izboljšave.

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

⁵ Kategorija 1, 2, 3, 4 [kot so opredeljene v preglednici 2 v Prilogi II k Delegirani uredbi (EU) št. 532/2014]

⁶ Ministrstvo za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti.

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

⁸ Naknadna revizija sistema upravljanja in nadzora pri organu upravljanja za OP MPO iz Sklada za evropsko pomoč najbolj ogroženim v Sloveniji.

⁹ Ministrstvo za finance, Sektor za upravljanje s sredstvi EU.

¹⁰ 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 ⁽¹⁾	B Izdatki v zvezi z obračunskim letom, revidiranim za namene naključnega vzorca		C Znesek nepravilnih izdatkov v naključnem vzorcu	D Skupna stopnja napake ⁽²⁾	E Popravki, izvedeni na podlagi skupne stopnje napake	F Preostala skupna stopnja napake (F = (D * A) – E)	G Drugi revidirani izdatki ⁽³⁾	H Znesek nepravilnih izdatkov v okviru drugih revidiranih izdatkov
			Znesek ⁽⁴⁾	% ⁽⁵⁾						
CCI 2014 SI 05 FM OP 001	OP MPO	4.356.154,84	1.621.522,99	37,22%	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 oddeku 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 oddeku 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.

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

$$\text{skupna stopnja napake} = \frac{\text{skupaj sistemska napaka}}{\text{populacija}} = \frac{0}{4.356.154,84} = 0,00 \%$$

