



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 TRETJE OBRAČUNSKO LETO  
(1. 7. 2016 – 30. 6. 2017)**

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

Ljubljana, 11. januar 2018

## Kazalo vsebine

1. UVOD .....	3
2. POMEMBNE SPREMEMBE SISTEMOV UPRAVLJANJA IN NADZORA .....	4
3. SPREMEMBE REVIZIJSKE STRATEGIJE .....	4
4. REVIZIJE SISTEMOV .....	4
5. REVIZIJE OPERACIJ .....	6
6. REVIZIJE RAČUNOVODSKIH IZKAZOV .....	10
7. USKLAJEVANJE MED ORGANI, KI IZVAJAJO REVIZIJE, IN NADZORNE NALOGE REVIZIJSKEGA ORGANA .....	10
8. DRUGE INFORMACIJE .....	10
9. SPLOŠNA STOPNJA ZANESLJIVOSTI .....	11
10. PRILOGE K LETNEMU POROČILU O NADZORU .....	12

## 1. UVOD

1.1. 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 RS za nadzor proračuna (v nadaljevanju: revizijski organ) v Sloveniji glavni in edini revizijski organ 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 je od 1. julija 2016 do 30. junija 2017. Gre za 3. obračunsko leto, kot je to opredeljeno v členu 2(14) Uredbe (EU) št. 223/2014.

1.3. Letno poročilo o nadzoru se nanaša na opravljeno delo revizijskega organa v revizijskem obdobju od 1. julija 2016 do dneva predložitve tega letnega poročila o nadzoru.

1.4. 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 za operativni program je Ministrstvo za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti Republike Slovenije.

Organ za potrjevanje 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. Organ za potrjevanje je za 3. obračunsko leto za operativni program, Evropski komisiji predložil dva zahtevka za plačilo, in sicer prvi zahtevek za plačilo št. 1.0 (2/2016/FEAD) dne 15.12.2016 v vrednosti 3.196.087,78 EUR in drugi zahtevek za plačilo št. 2.0 (1/2017/FEAD) dne 20. 6. 2017 v vrednosti 1.374.305,45 EUR.

Revizijski organ je to 3. letno poročilo o nadzoru in revizijsko mnenje, v skladu z drugim pododstavkom člena 59(5) Uredbe (EU, Euratom) št. 966/2012 in z Uredbo (EU) št. 2015/1386, pripravil na osnovi Smernic za države članice o letnem poročilu o nadzoru in revizijskem mnenju, pri tem pa je upošteval tudi dopis Evropske komisije, poslan v vednost organom upravljanja in nadzora v povezavi z oddajo računovodskih izkazov, izjave o upravljanju, letnega povzetka, revizijska mnenja in letnega poročila o nadzoru.

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.

Revizijski organ je v januarju in februarju 2017 izvedel revizijo delovanja sistema upravljanja in nadzora pri organu upravljanja za operativni program. Na podlagi ugotovitev so bila podana priporočila in ocene za posamezne dele sistema. Na tej podlagi je bila pripravljena skupna ocena sistema ter s tem določena stopnja zagotovila iz delovanja sistema upravljanja in nadzora. Velikost vzorca za revizije operacij je revizijski organ določil na podlagi strokovne presoje in ob upoštevanju zagotovila pridobljenega iz revizije sistema.

Po analizi vseh ugotovitev in napak iz izvedene revizije sistema in revizij operacij je revizijski organ podal revizijsko mnenje in pripravil to letno poročilo o nadzoru.

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

2.1 Revizijskemu organu do priprave tega poročila o nadzoru niso bile priglašene nobene spremembe sistemov upravljanja in nadzora v zvezi s pristojnostmi organa upravljanja in organa za potrjevanje za operativni program, prav tako pa revizijski organ 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 Imenovanje organa upravljanja in organa za potrjevanje, kot je to določeno v 35. členu Uredbe (EU) št. 223/2014, je bilo izvedeno septembra 2016. Revizijski organ je v 3. obračunskem obdobju izvedel revizijo sistema delovanja pri organu upravljanja ter ocenil, da le-ta še vedno izpolnjuje merila za imenovanje.

2.3 Revizijskemu organu do priprave tega poročila o nadzoru niso bile priglašene nobene spremembe sistemov upravljanja in nadzora.

## **3. SPREMEMBE REVIZIJSKE STRATEGIJE**

3.1 Revizijski organ 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 Revizijska strategija ni bila spremenjena.

## **4. REVIZIJE SISTEMOV**

4.1 Revizijski organ je v januarju in februarju 2017 izvedel revizijo ustreznosti in skladnosti delovanja sistema upravljanja in nadzora pri organu upravljanja.

4.2 Revizijski organ 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 organ upravljanja in organ za potrjevanje in bosta, v skladu z revizijsko strategijo, v tem programskem obdobju najmanj dvakrat predmet revizij sistema.

V skladu z revizijskim načrtom se je revizijski organ pri reviziji sistema upravljanja in nadzora osredotočil na delovanje procesov in z njimi povezanimi notranjimi kontrolami. S

preizkušanjem notranjih kontrol je ugotavljal prisotna tveganja in ocenil uspešnost delovanja vzpostavljenega sistema upravljanja in nadzora.

4.3 V okviru revizije sistema je revizijski organ v skladu z Delegirano uredbo Komisije (EU) št. 532/2014<sup>1</sup> in Smernicami v zvezi s skupno metodologijo za ocenjevanje sistemov upravljanja in nadzora<sup>2</sup> ovrednotil izpolnjevanje osmih ključnih zahtev iz Priloge II omenjene uredbe Komisije.

<b>POVZETEK UGOTOVITEV IN PRIPOROČIL</b>	
<b>Ključna zahteva 2</b>	
Ugotovitev 1	Priporočilo 1
Organ upravljanja 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.	Organ upravljanja naj v bodoče, zaradi zagotavljanja enake obravnave prejemnikov pomoči, razdeli hrano in sredstva partnerskim organizacijam le na podlagi števila evidentiranih prejemnikov pomoči.
<b>Ključna zahteva 4</b>	
Ugotovitev 2	Priporočilo 2
Vzorec za izvajanje preverjanj na kraju samem ni bil pripravljen popolnoma v skladu z Navodili Službe za kontrole, saj v vzorec niso bila prednostno izbrana razdelilna mesta z večjo količino prejete hrane. Obenem se ni evidentiral izbor posameznih razdelilnih mest.	V bodoče naj se vzorec za izvajanje preverjanj na kraju samem pripravi v skladu z Navodili Službe za kontrole in naj se evidentira izbor posameznih razdelilnih mest.
Ugotovitev 3	Priporočilo 3
Služba za kontrole ne preverja izvajanja delavnic oz. tečajev, ki potekajo v okviru spremljevalnih ukrepov za prejemnike pomoči.	Služba za kontrole naj v okviru preverjanj na kraju samem preverja izvajanje delavnic oz. tečajev med samim potekom.
<b>Ključna zahteva 6</b>	
Ugotovitev 4	Priporočilo 4
Informacijski sistem MOPIS ne zagotavlja v celoti izvoza in združevanja podatkov za namen izdelave poročil in ne omogoča shranjevanja dokumentov.	Informacijski sistem MOPIS naj se v najkrajšem možnem času v celoti vzpostavi v skladu z zahtevami uredb Komisije.
<b>SKLEPNA OCENA:</b>	
Na podlagi opravljene revizije sistema pri organu upravljanja ocenjujemo, da sistem upravljanja in nadzora deluje, vendar so potrebne določene izboljšave. Kategorija ocene 2.	

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

<sup>1</sup> Delegirana uredba Komisije (EU) št. 532/2014 z dne 13. marca 2014 o dopolnitvi Uredbe (EU) št. 223/2014 Evropskega parlamenta in Sveta o Skladu za evropsko pomoč najbolj ogroženim.

<sup>2</sup> Smernice za Komisijo in države članice v zvezi s skupno metodologijo za ocenjevanje sistemov upravljanja in nadzora v državah članicah z dne 18. 12. 2014.

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

4.5 Naknadnih revizij sistema v 3. obračunskem obdobju ni bilo izvedenih.

4.6 Na podlagi izvedene revizije sistema pri organu upravljanja, 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 revizijski organ podal priporočila, ki so predstavljena v točki 4.3 letnega poročila o nadzoru.

## 5. REVIZIJE OPERACIJ

5.1. Revizijski organ je skladno s svojim letnim načrtom za leto 2017 izvedel revizije izdatkov dveh dejavnosti:

- »Nakup hrane«, št. MPO20.1.1 ter
- »Razdeljevanje hrane in izvajanje spremljevalnih ukrepov«, št. MPO20.1.2.

5.2 V skladu z revizijsko strategijo je revizijski organ uporabil nestatistično metodo vzorčenja. Velikost vzorca je revizijski organ 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.

Iz posamezne populacije so bile izbrane vzorčne enote - zahtevki za povračilo, ki so bili izbrani na podlagi:

- vrednosti potrjenih izdatkov v posameznem zahtevku za povračilo,
- revizijske komponente, t.j. analize obdobja od pretoka zadnje revizije izdatkov pri končnem upravičencu oz. od istovrstne dejavnosti – operacije.

Revizijski organ je izvedel dve vzorčenji. V prvi populaciji so bili vključeni vsi zahtevki za povračilo, ki jih je organ za potrjevanje zajel v zahtevku za plačilo št. 1.0 (2/2016/FEAD) v vrednosti 3.196.087,78 EUR ter jih v letu 2016 posredoval Evropski komisiji. Na podlagi vzorčenja je bila za revizijo izdatkov izbrana dejavnost »Nakup hrane«, št. MPO20.1.1 ter naslednji zahtevki za povračilo št. MPO20.1.1-0001, MPO20.1.1-0003, MPO20.1.1-0007, MPO20.1.1-0009 in MPO20.1.1-0011.

V drugi populaciji so bili vključeni vsi zahtevki za povračilo, ki jih je organ za potrjevanje zajel v zahtevku za plačilo št. 2.0 (1/2017/FEAD) v vrednosti 1.374.305,45 EUR, ter jih je v letu 2017 posredoval Evropski komisiji. Na podlagi vzorčenja je bila za revizijo izdatkov izbrana dejavnost »Razdeljevanje hrane in izvajanje spremljevalnih ukrepov«, št. MPO20.1.2 ter naslednji zahtevki za povračilo št. MPO20.1.2-0005, MPO20.1.2-0012, MPO20.1.2-0018, MPO20.1.2-0019 in MPO20.1.2-0020.

Nadalje je revizijski organ na podlagi izbranih vzorčnih enot v vzorec po svoji strokovni presoji izbral zahtevke za izplačilo/račune z najvišjo vrednostjo, ostale zahtevke za izplačilo/račune pa je v vzorec izbral naključno (naključni izbor s pomočjo funkcije »Random« v Excelu).

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

5.4 Skupni izdatki, ki so bili prijavljeni Evropski komisiji v 3. obračunskem letu, znašajo 4.570.393,23 EUR in vključujejo zahtevke za plačilo št. 1.0 (2/2016/FEAD) v vrednosti 3.196.087,78 EUR ter zahtevke za plačilo št. 2.0 (1/2017/FEAD) v vrednosti 1.374.305,45 EUR. Skupni izdatki ne vključujejo negativnih vzorčnih enot.

5.5 V populaciji potrjenih izdatkov za 3. obračunsko leto ni bilo negativnih vzorčnih enot.

5.6. Osnova za izbor vzorca so bili zahtevki za povračilo v skupni vrednosti 4.570.393,23 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 operacij, ki se v posameznem obračunskem letu izvajajo v okviru operativnega programa manjše od 50 enot, se je revizijski organ odločil za uporabo nestatistične metode vzorčenja.

Revizijski organ je pregledal upravičenost izdatkov v skupni vrednosti 1.568.276,91 EUR, kar predstavlja 34,31 % vseh prijavljenih izdatkov Evropski komisiji. V okviru revidirane dejavnosti »Nakup hrane«, št. MPO20.1.1 je pregledal izdatke v skupni vrednosti 1.221.155,05 EUR, kar predstavlja 38,21 % vseh potrjenih izdatkov iz 1. zahtevka za plačilo, v okviru revidirane dejavnosti »Razdeljevanje hrane in izvajanje spremljevalnih ukrepov«, št. MPO20.1.2 pa 347.121,86 EUR oziroma 25,26 % vseh potrjenih izdatkov iz 2. zahtevka za plačilo. 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 revizijski organ določil na podlagi strokovne presoje in ob upoštevanju zagotovila pridobljenega iz revizije sistema upravljanja in nadzora.

Revizijski organ je za določitev naključnega, reprezentativnega vzorca, vključil dve različni dejavnosti. Pri vzorčenju sta bili upoštevani vrednost potrjenih izdatkov v posameznem zahtevku za povračilo in revizijska komponenta. Po strokovni presoji revizijskega organa so bili, v okviru revidiranih zahtevkov za povračilo, izbrani zahtevki za izplačilo/računi z najvišjo vrednostjo, ostali zahtevki za izplačilo/računi pa so bili v vzorec izbrani naključno (naključni izbor s pomočjo funkcije »Random« v Excelu).

V okviru izvedene revizije operacije »Nakup hrane«, št. MPO20.1.1 ugotovljeni neupravičeni izdatki v vrednosti 22.022,40 EUR predstavljajo izjemno napako, zato napovedana stopnja napake ni bila izračunana.

Revizijski organ je pregledal 34,31 % vseh prijavljenih izdatkov Evropski komisiji ter 66,67 % vseh dejavnosti, kar mu omogoča pripravo utemeljenega revizijskega mnenja.

5.7 V okviru revizije izdatkov dejavnosti »Nakup hrane«, št. MPO20.1.1 je revizijski organ pregledal izdatke v skupni vrednosti 1.221.155,05 EUR, kar predstavlja 38,98 % vseh izdatkov dejavnosti nakupa hrane zajetih v zahtevku za plačilo št. 1.0 (2/2016/FEAD). V nadaljevanju je predstavljen povzetek glavnih ugotovitev in priporočil v zvezi z izvedeno revizijo izdatkov operacije »Nakup hrane«, št. MPO20.1.1, ki izhajajo iz revizijskega dela in pripravljenih poročil revizijskega organa po predpisanih postopkih.

<b>POVZETEK UGOTOVITEV IN PRIPOROČIL</b>	
<b>Upravičenost izdatkov</b>	
<b>Ugotovitev 1</b>	<b>Priporočilo 1</b>
Upravičenec je v zahtevku za povračilo št. MPO20.1.1-0009 uveljavljal višje stroške kot je bila dejanska vrednost izvedenega plačila <sup>3</sup> , zaradi česar so v 1. zahtevku za plačilo Evropski komisiji vključeni neupravičeni izdatki v vrednosti 22.022,40 EUR.	Organ upravljanja naj neupravičene izdatke v znesku 22.022,40 EUR izloči iz upravičenih izdatkov in jih vrne na namenski račun sklada, organ za potrjevanje pa naj ustrezno zniža vrednost certificiranih izdatkov Evropski komisiji. Organ upravljanja naj preveri, ali so v 1. zahtevku za plačilo Evropski komisiji vključene še vrednosti drugih pogodbenih kazni in jih ustrezno izloči iz upravičenih izdatkov ter jih vrne na namenski račun sklada.
<b>Javna naročila</b>	
<b>Ugotovitev 2</b>	<b>Priporočilo 2</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Upravičenec je dokazila o nekaznovanosti za vse zakonite zastopnike izbranega ponudnika pridobil šele po podpisu pogodbe.</li> <li>• Izbrani ponudnik je ponudbi priložil le lastno izjavo glede lastnosti izdelka in ne deklaracije in proizvodjalne specifikacije, kot je bilo zahtevano v razpisni dokumentaciji.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Strokovna komisija upravičenca naj v bodoče:</li> <li>• vsebino in obstoj vseh podatkov oz. drugih navedb iz najugodnejše ponudbe preveri najpozneje pred sklenitvijo pogodbe o izvedbi ter</li> <li>• zahteva predložitev dokazil v skladu z razpisno dokumentacijo.</li> </ul>

Organ upravljanja se z ugotovitvijo in priporočilom št. 1 ni strinjal. Povzetek odgovora organa upravljanja na priporočilo št. 1: *»V konkretnem primeru gre za pogodbeno kazen, ki je bila obračunana dobavitelju v okviru dejavnosti nakupa hrane za OP MPO 2014-2020. Postopali smo skladno z veljavnimi Navodili MF za izvajanje vračil namenskih sredstev EU in veljavnimi nacionalnimi predpisi, zato smo na poročilo podali ugovor št. 0603-7/2017/12 z dne, 9. 11. 2017«.*

Z ugotovitvijo in priporočilom št. 1 se ni strinjal tudi organ za potrjevanje (dopis št. 544-22/2017/62 z dne 4.10.2017).

Revizijski organ je preučil odgovor tako organa upravljanja kot organa za potrjevanje, ki pa nista spremenila njegove ugotovitve in priporočila. Izpolnjevanje priporočila je revizijski organ preveril v okviru priprave letnega poročila o nadzoru ter ugotovil da v računovodskih izkazih ugotovljeni neupravičeni izdatki v vrednosti 22.022,40 EUR niso bili upoštevani.

V zvezi z ugotovitvijo in priporočilom št. 1 je Ministrstvo za finance posredovalo poizvedbo Evropski komisiji (dokument št. 544-22/2017/112), na katero pa ni bil posredovan nedvoumen odgovor, na osnovi katerega bi revizijski organ spremenil svoje stališče.

<sup>3</sup> Dobavitelju je bila zaračunana pogodbeno kazen v vrednosti 22.022,40 EUR zaradi zamude pri dobavi hrane.



Neupravičeni izdatki v znesku 22.022,40 EUR v okviru izvedene revizije operacije »Nakup hrane«, št. MPO20.1.1 predstavljajo izjemno napako, ki ni reprezentativna za ostalo populacijo<sup>4</sup>. Pri vrednotenju rezultatov revizij operacij izračunana stopnja napake v vzorcu znaša 1,40 %, kar je pod dopustno 2 % sprejemljivo stopnjo napake in zato ne vpliva na revizijsko mnenje. Skupna stopnja napake je prikazana v točkah 10.2 in 10.3.

V okviru revizije izdatkov dejavnosti »Razdeljevanje hrane in izvajanje spremljevalnih ukrepov«, št. MPO20.1.2 je revizijski organ pregledal izdatke v skupni vrednosti 347.121,86 EUR, kar predstavlja 100 % vseh izdatkov dejavnosti razdeljevanja hrane in izvajanja spremljevalnih ukrepov, zajetih v zahtevku za plačilo št. 2.0 (1/2017/FEAD). V okviru revizije dejavnosti »Razdeljevanje hrane in izvajanje spremljevalnih ukrepov«, št. MPO20.1.2 revizijski organ ni ugotovil neupravičenih izdatkov.

5.8 V okviru revizije izdatkov dejavnosti »Nakup hrane«, št. MPO20.1.1 je revizijski organ ugotovil neupravičene izdatke v vrednosti 22.022,40 EUR, vendar organ za potrjevanje oz. organ upravljanja nista izvedla finančnih popravkov v računovodskih izkazih 3. obračunskega leta.

5.9 Pri vrednotenju rezultatov revizij operacij izračunana stopnja napake v vzorcu znaša 1,40 %. Ker gre za izjemno napako, je revizijski organ od organa upravljanja zahteval dokazila, da v preostali populaciji te napake ni, zato znaša izračunana skupna stopnja napake 0,48 % ter ne presega sprejemljive 2 % stopnje napake, zato revizijski organ izdaja mnenje brez pridržka.

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

5.11 V okviru revizije izdatkov »Nakup hrane«, št. MPO20.1.1 je revizijski organ ugotovil neupravičene izdatke v vrednosti 22.022,40 EUR, za katere pa niso bili izvedeni finančni popravki. Glede odkritih nepravilnosti je revizijski organ podal priporočilo organu upravljanja, da naj preveri, ali so v preostalih zahtevkih za povračilo, ki so vključeni v zahtevka za plačilo Evropski komisiji vključene vrednosti še drugih pogodbenih kazni<sup>5</sup>. Organ upravljanja je pregledal ostale zahtevke za povračilo ter ugotovil, da v njih ni zajetih pogodbenih kazni (št. dokumenta 0603-7/2017/18 z dne 10. 1. 2018).

5.12 Revizijski organ v preteklih dveh obračunskih letih ni izvedel revizij operacij (ničelni računovodski izkaz).

5.13 Pri vrednotenju rezultatov revizij operacij izračunana stopnja napake v vzorcu 1,40 % ne presega sprejemljive 2 % stopnje napake in potrjuje naše mnenje, da sistem upravljanja in nadzora deluje, vendar so potrebne izboljšave (kategorija 2).

---

<sup>4</sup> Organ upravljanja je pregledal in ugotovil, da v ostalih zahtevkih za povračilo, ki so vključeni v zahtevka za plačilo Evropski komisiji, ni zajetih pogodbenih kazni.

<sup>5</sup> Podrobneje v točki 5.7 tega letnega poročila o nadzoru.

## **6. REVIZIJE RAČUNOVODSKIH IZKAZOV**

6.1 Revizijski organ je izvedel revizijo računovodskih izkazov za 3. obračunsko leto.

6.2 Za 3. obračunsko leto programskega obdobja 2014-2020 je organ za potrjevanje za operativni program pripravil in v SFC2014 naložil računovodske izkaze iz točke (a) člena 59(5) Uredbe (EU, Euratom) št. 966/2012 v vrednosti 4.570.393,23 EUR. Preklicanih in izterjanih ter neizterljivih zneskov med 3. obračunskim letom ni bilo.

V skladu z revizijsko strategijo in letnim načrtom dela je revizijski organ opravil revizijo računovodskih izkazov za 3. obračunsko leto, pri čemer je upošteval rezultate revizije sistema upravljanja in nadzora, opravljene pri organu za upravljanje (podrobno opisano v točki 4 tega poročila), in rezultate revizij operacij dejavnosti »Nakup hrane«, št. MPO20.1.1 ter »Razdeljevanje hrane in izvajanje spremljevalnih ukrepov«, št. MPO20.1.2 (podrobno opisano v točki 5 tega poročila).

Revizijski organ 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 organa upravljanja. Na podlagi tega je ugotovil, da iz računovodskih izkazov niso bili izločeni neupravičeni izdatki v vrednosti 22.022,40 EUR<sup>6</sup>.

6.3 Revizijski organ je pregledal popolnost, točnost in verodostojnost računovodskih izkazov za 3. obračunsko leto ter ugotovil, da iz računovodskih izkazov niso bili izločeni neupravičeni izdatki v vrednosti 22.022,40 EUR. Kljub temu revizijski organ podaja na računovodske izkaze mnenje brez pridržka (skupna stopnja napake je 0,48 %) s pojasnjevalnim odstavkom zaradi neupoštevanja revizijske ugotovitve in priporočila.

6.4 V okviru revizije izdatkov »Nakup hrane«, št. MPO20.1.1 je revizijski organ ugotovil neupravičene izdatke v vrednosti 22.022,40 EUR, za katere pa niso bili izvedeni finančni popravki. Glede odkritih nepravilnosti je revizijski organ podal priporočilo organu upravljanja, podrobneje opisano v točki 5.11.

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

Revizije za 3. obračunsko obdobje je izvedel le revizijski organ.

## **8. DRUGE INFORMACIJE**

8.1 V okviru izvedenih revizij ni bilo ugotovljenih goljufij.

8.2 Po predložitvi računovodskih izkazov revizijskemu organu in pred predložitvijo letnega poročila o nadzoru iz člena 34(5)(b) Uredbe (EU) št. 223/2014 Evropski komisiji, se niso zgodili naknadni dogodki, ki bi se upoštevali pri določitvi stopnje zanesljivosti in oblikovanju mnenja revizijskega organa.

---

<sup>6</sup> Revizijski organ je na podlagi izvedene revizije operacije dejavnosti »Nakup hrane« št. MPO20.1.1 ugotovil neupravičene izdatke v vrednosti 22.022,40 EUR.

## 9. SPLOŠNA STOPNJA ZANESLJIVOSTI

9.1 Skladno s predpisano metodologijo za revizije sistemov je revizijski organ sistem upravljanja in nadzora ocenil z oceno kategorije 2 (deluje, vendar so potrebne izboljšave). Pri vrednotenju rezultatov revizij operacij izračunana skupna stopnja napake znaša 0,48 %, kar je pod sprejemljivo 2 % stopnjo napake in potrjuje podano oceno sistema upravljanja in nadzora.

Zaradi navedenega revizijski organ za sistem upravljanja in nadzora, vzpostavljen za operativni program ter za računovodske izkaze o izdatkih, predloženih Evropski komisiji za 3. obračunsko leto, podaja mnenje brez pridržka, s pojasnjevalnim odstavkom v katerem opozarja na neizvedbo finančnih popravkov, zaradi zaračunane pogodbene kazni v vrednosti 22.022,40 EUR.

Revizijski organ ni bil seznanjen z drugimi revizijami operativnega programa v 3. obračunskem letu.

9.2 Odkrite pomanjkljivosti niso pomembno vplivale na delovanje sistema, kljub temu pa je revizijski organ predložil priporočila za odpravo pomanjkljivosti. Revizijski organ je na podlagi izvedene revizije operacije izdatkov dejavnosti »Nakup hrane«, št. MPO20.1.1 priporočil izvedbo finančnih popravkov v vrednosti 22.022,40 EUR, ki do priprave tega letnega poročila še niso bili izvedeni.

Datum: 11. januar 2018

  
Dušan Sterle  
direktor



## 10. PRILOGE K LETNEMU POROČILU O NADZORU

### 10.1 Rezultati revizij sistemov

Tabela 10.1: Rezultati revizij sistemov

Revidirani subjekt	Naslov revizije	Datum končnega 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 <sup>7</sup>	Opombe
			Ključne zahteve (če je relevantno) [kot so opredeljene v preglednici 1 v Prilogi II k Delegirani uredbi (EU) št. 532/2014]													
			KZ 1	KZ 2	KZ 3	KZ 4	KZ 5	KZ 6	KZ 7	KZ 8	KZ 9	KZ 10	KZ 11	KZ 12		
Organ upravljanja	MDDSZ <sup>8</sup>	24. 4. 2017	1	2	1	2	2	2	2	1					2	Sistem deluje, potrebne so izboljšave.
Posredniški organ(i)																
Organ za potrjevanje																

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

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

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

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

## 10.2 Rezultati revizij operacij

Tabela 10.2: Rezultati revizij operacij

Št. CCI programa	Naslov programa	A Znesek v €, ki ustreza populaciji, iz katere je izhajal naključni vzorec <sup>(1)</sup>	B Izdatki v zvezi z obračunskim letom, revidiranim za namene naključnega vzorca		C Znesek nepravilnih izdatkov v naključnem vzorcu	D Skupna stopnja napake <sup>(2)</sup>	E Popravki, izvedeni na podlagi skupne stopnje napake	F Preostala skupna stopnja napake (F = (D * A) - E)	G Drugi revidirani izdatki <sup>(3)</sup>	H Znesek nepravilnih izdatkov v okviru drugih revidiranih izdatkov
			Znesek <sup>(4)</sup>	% <sup>(5)</sup>						
CCI 2014 SI 05 FM OP 001	OP MPO	4.570.393,23	1.568.276,91	34,31%	22.022,40	0,48%	0,00	0,48%	0,00	0,00

<sup>(1)</sup> Stolpec „A“ se nanaša na populacijo, iz katere je izhajal naključni vzorec, tj. skupni znesek upravičenih izdatkov, vnesenih v računovodske sisteme organa za potrjevanje, ki je bil vključen v zahtevo za izplačilo, predloženo Komisiji (v skladu s členom 49(1)(a) Uredbe (EU) št. 223/2014), brez morebitnih negativnih enot vzorčenja. Če je primerno, se pojasnila predložijo v oddelku 5.4 zgoraj.

<sup>(2)</sup> Skupna stopnja napake se izračuna preden se uporabijo kakršni koli finančni popravki v zvezi z revidiranim vzorcem ali populacijo, iz katere je izhajal naključni vzorec. Če naključni vzorec zajema več kot en sklad ali program, se skupna stopnja napake, ki je (izračunana) predstavljena v stolpcu „D“, nanaša na celotno populacijo. Če se uporabi stratifikacija, se dodatne informacije glede na stratum predložijo v oddelku 5.7 zgoraj.

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

<sup>(4)</sup> Znesek revidiranih izdatkov (če se v skladu s členom 6(9) Delegirane uredbe (EU) št. 532/2014 uporabi izbor manjšega vzorca, se v ta stolpec vključijo samo znesek postavk izdatkov, ki so bile dejansko revidirane v skladu s členom 5 navedene delegirane uredbe).

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

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

$$\text{skupna stopnja napake} = \frac{\text{izjemna napaka}}{\text{populacija}} = \frac{22.022,40}{4.570.393,23} = 0,48 \%$$

