



REPUBLIKA SLOVENIJA  
**MINISTRSTVO ZA FINANCE**

URAD REPUBLIKE SLOVENIJE  
ZA NADZOR PRORAČUNA

Fajfarjeva 33, 1502 Ljubljana

## REVIZIJSKO MNENJE

**Evropski komisiji, Generalnemu direktoratu za zaposlovanje, socialne zadeve in vključevanje**

### 1. UVOD

Podpisani Dušan Sterle, direktor Urada RS za nadzor proračuna, ki je neodvisen v smislu člena 31(4) Uredbe (EU) št. 223/2014, in je pristojen za revidiranje računovodskih izkazov za tretje obračunsko leto, ki se je začelo 1. julija 2016 in končalo 30. junija 2017, ter zakonitost in pravilnost izdatkov za navedeno obračunsko leto, delovanja sistema upravljanja in nadzora, ter preveritev izjave o upravljanju za namene člena 59(5)(b) Uredbe (EU, EURATOM) št. 966/2012 za

**Operativni program za hrano in/ali osnovno materialno pomoč za podporo iz Sklada za evropsko pomoč najbolj ogroženim v Sloveniji, številka CCI: 2014 SI 05 FM OP 001**  
(v nadaljnjem besedilu: operativni program),

da bi pripravil revizijsko mnenje v skladu s členom 34(5)(a) Uredbe (EU) št. 223/2014.

### 2. PRISTOJNOSTI ORGANA UPRAVLJANJA IN ORGANA ZA POTRJEVANJE

Ministrstvo za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti kot organ upravljanja in Sektor za upravljanje s sredstvi EU Ministrstva za finance kot organ za potrjevanje za operativni program sta pristojna za zagotavljanje pravilnega delovanja sistema upravljanja in nadzora v zvezi z nalogami, določenimi v členih 32 in 33 Uredbe (EU) št. 223/2014.

Zlasti je v pristojnosti Sektorja za upravljanje s sredstvi EU, Ministrstva za finance kot organa za potrjevanje, da pripravi računovodske izkaze v skladu s členom 49 Uredbe (EU) št. 223/2014 ter potrdi njihovo popolnost, točnost in verodostojnost v skladu s členom 33(b) in (c) te uredbe.

Poleg tega je organ za potrjevanje v skladu s členom 33(c) Uredbe (EU) št. 223/2014 odgovoren za potrditev, da so izdatki iz izkazov v skladu z veljavnim pravom in da so nastali v zvezi z dejavnostmi, izbranimi za financiranje v skladu z merili, ki se uporabljajo za operativni program, ter so v skladu z veljavnim pravom.

### 3. PRISTOJNOSTI REVIZIJSKEGA ORGANA

Kot je določeno v členu 34(5)(a) Uredbe (EU) št. 223/2014, je Urad RS za nadzor proračuna odgovoren za neodvisno mnenje o tem, ali računovodski izkazi dajejo resnično in pošteno sliko, ali so izdatki, v zvezi s katerimi se je Komisiji predložil zahtevek za povračilo in so prijavljeni v računovodskih izkazih, zakoniti in pravilni ter ali vzpostavljeni sistem upravljanja in nadzora deluje pravilno. Poleg tega mora v mnenje vključiti tudi izjavo, ali se z revizijo zmanjšuje zanesljivost trditev iz izjave o upravljanju.

Revizije v zvezi z operativnim programom so bile izvedene v skladu z revizijsko strategijo in ob upoštevanju mednarodno priznanih revizijskih standardov. V skladu s temi standardi je revizijski organ izpolnjeval etične zahteve ter načrtoval in izvedel revizije, da pridobi zadostna zagotovila za namene revizijskega mnenja.

Revizija vključuje izvajanje postopkov za pridobitev zadostnih ustreznih dokazov v podporo spodaj navedenemu mnenju. Izvedeni postopki, vključno z oceno tveganja pomembne neskladnosti zaradi goljufije ali napake, so odvisni od strokovne presoje revizorja. Izvedeni revizijski postopki so tisti, ki so po mojem mnenju ustrezni glede na okoliščine.

Menim, da so zbrani revizijski dokazi zadostna in ustrezna osnova za moje mnenje.

Glavne ugotovitve na podlagi revizij v zvezi s programom so navedene v priloženem letnem poročilu o nadzoru v skladu s členom 34(5)(b) Uredbe (EU) št. 223/2014.

#### **4. OMEJITEV OBSEGA**

Obseg revizije ni bil omejen.

#### **5. MNENJE BREZ PRIDRŽKA**

Na podlagi izvedenih revizij menim, da:

- računovodski izkazi dajejo resnično in pošteno sliko, kot je določeno v členu 7(5) Delegirane uredbe (EU) št. 532/2014,
- so izdatki v računovodskih izkazih, v zvezi s katerimi je bil Komisiji predložen zahtevek za plačilo, zakoniti in pravilni,
- vzpostavljeni sistem upravljanja in nadzora deluje pravilno.

Izvedena revizija ne zmanjšuje zanesljivosti trditev iz izjave o upravljanju.

#### **POUDARJANJE ZADEVE**

Ne da bi izrazil pridržek na naše mnenje pa opozarjam, da v računovodskih izkazih tretjega obračunskega obdobja niso bili izvedeni finančni popravki za ugotovljene neupravičene izdatke, zaradi zaračunane pogodbene kazni, v vrednosti 22.022,40 EUR, podrobneje opisano v točkah 5 in 6 priloženega letnega poročila o nadzoru.

Izvedena revizija ne zmanjšuje zanesljivosti trditev iz izjave o upravljanju, razen:

- v delu kjer potrjujejo, da so bile nepravilnosti ugotovljene v končnem revizijskem poročilu ali poročilu o nadzoru v zvezi z obračunskim letom in sporočene v letnem povzetku, priloženem k tej izjavi, kot določa člen 32(4)(e) Uredbe (EU) št. 223/2014, ustrezno obravnavane v računovodskih izkazih;
- v delu kjer potrjujejo, da so izdatki, katerih zakonitost in pravilnost se trenutno ocenjuje, do zaključka ocene izključeni iz računovodskih izkazov, pri čemer se bodo lahko vključili v zahtevek za vmesno plačilo za naslednje obračunsko leto v skladu s členom 49(2) Uredbe (EU) št. 223/2014.

Datum: 11. januar 2018

Dušan Sterle  
direktor

