



REPUBLIKA SLOVENIJA
MINISTRSTVO ZA FINANCE

URAD REPUBLIKE SLOVENIJE
ZA NADZOR PRORAČUNA

LETNO POROČILO O NADZORU

ZA SEDMO OBRAČUNSKO LETO
(1. 7. 2020 – 30. 6. 2021)

ZA

OPERATIVNI PROGRAM ZA IZVAJANJE EVROPSKE
KOHEZIJSKE POLITIKE V OBDOBJU 2014–2020

(CCI 2014SI16MAOP001)

Ljubljana, 11. februar 2022

Vsebina

1. UVOD.....	3
2. POMEMBNE SPREMEMBE SISTEMOV UPRAVLJANJA IN NADZORA.....	5
3. SPREMEMBE REVIZIJSKE STRATEGIJE	8
4. REVIZIJE SISTEMOV	9
5. REVIZIJE OPERACIJ.....	24
6. REVIZIJE RAČUNOVODSKIH IZKAZOV	48
7. USKLAJEVANJE MED ORGANI, KI IZVAJAJO REVIZIJE, IN NADZORNE NALOGE REVIZIJSKEGA ORGANA	81
8. DRUGE INFORMACIJE	83
9. SPLOŠNA STOPNJA ZANESLJIVOSTI.....	85
10. PRILOGE K LETNEMU POROČILU O NADZORU	86
10.1 Priloga 1 - Rezultati revizij sistemov	86
10.2 Priloga 2 - Rezultati revizij operacij.....	89
10.3 Priloga 3 - Izračuni, na katerih temeljita izbor naključnega vzorca in skupna stopnja napake	90
Kazalo tabel	92

Samostojne priloge v SFC2014:¹
RO21 Izračun in vrednotenje SFC.xls

¹ » SFC » SFC2014-FO » Revizija » Letno poročilo o nadzoru (naložbe za rast in delovna mesta ter evropsko teritorialno sodelovanje) » Priloga 3 – izračuni, na katerih temeljita izbor naključnega vzorca in skupna stopnja napake.

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 pooblastili za področje sredstev kohezijske politike za obdobje 2014–2020, navedenih v členu 9(3) *Uredbe o porabi sredstev evropske kohezijske politike v Republiki Sloveniji v programskem obdobju 2014–2020 za cilj naložbe za rast in delovna mesta*,² je Urad Republike Slovenije za nadzor proračuna edini revizijski organ za *Operativni program za izvajanje evropske kohezijske politike v obdobju 2014–2020* in tako sam odgovoren za pripravo tega poročila.

1.2 Referenčno obdobje (npr. obračunsko leto).

Referenčno obdobje, ki je zajeto v tem poročilu, je obdobje od 1. julija 2020 do 30. junija 2021. Gre za *sedmo obračunsko leto*, kot je to opredeljeno v členu 2(29) *Uredbe (EU) št. 1303/2013*.³

1.3 Obdobje revizije (v katerem je potekala revizija).

Letno poročilo o nadzoru se nanaša na opravljeno delo revizijskega organa v revizijskem obdobju od 1. julija 2020 do priprave tega letnega poročila o nadzoru.

1.4 Navedba operativnega programa, ki ga zajema poročilo, ter zadevnega organa upravljanja in organa za potrjevanje. [Če letno poročilo o nadzoru zajema več kot en program ali sklad, se informacije razčlenijo po programih in skladih, v posameznem oddelku pa se opredelijo podatki, ki so specifični za zadevni program in/ali sklad, razen v oddelku 10.2, če se take informacije predložijo v oddelku 5.]

To poročilo zajema *Operativni program za izvajanje evropske kohezijske politike v obdobju 2014–2020* (CCI 2014SI16MAOP001, v nadaljnjem besedilu: operativni program).

Organ upravljanja za operativni program je Služba Vlade Republike Slovenije za razvoj in evropsko kohezijsko politiko.

Organ za potrjevanje za operativni program je Sektor za upravljanje s sredstvi EU/CA, ki je notranje organizacijska enota Ministrstva za finance Republike Slovenije.

Sredstva proračuna Evropske unije (EU), ki jih prejema operativni program, so sredstva:

- Evropskega sklada za regionalni razvoj (ESRR),
- Kohezijskega sklada (KS),
- Evropskega socialnega sklada (ESS) in
- Pobude za zaposlovanje mladih (PZM).

² Uradni list RS, št. 29/15 in spremembe.

³ Uredba (EU) št. 1303/2013 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 17. decembra 2013 o skupnih določbah o Evropskem skladu za regionalni razvoj, Evropskem socialnem skladu, Kohezijskem skladu, Evropskem kmetijskem skladu za razvoj podeželja in Evropskem skladu za pomorstvo in ribištvo, o splošnih določbah o Evropskem skladu za regionalni razvoj, Evropskem socialnem skladu, Kohezijskem skladu in Evropskem skladu za pomorstvo in ribištvo ter o razveljavitvi Uredbe Sveta (ES) št. 1083/2006.

1.5 Opis ukrepov za pripravo poročila in oblikovanje revizijskega mnenja.

Revizijski organ je:

- revizijsko mnenje iz točke (a) prvega pododstavka člena 127(5) Uredbe (EU) št. 1303/2013 pripravil v skladu z vzorcem iz Priloge VIII Izvedbene uredbe Komisije (EU) 2015/207,
- letno poročilo o nadzoru iz točke (b) prvega pododstavka člena 127(5) Uredbe (EU) št. 1303/2013 pripravil v skladu z vzorcem iz Priloge IX Izvedbene uredbe Komisije (EU) 2015/207.

Pri tem je revizijski organ upošteval tudi *Smernice za države članice o letnem poročilu o nadzoru in revizijskem mnenju*.⁴

Za pripravo tega poročila je revizijski organ v obdobju, navedenem pod točko 1.3 poročila, izvedel:

- revizije pravilnosti dela 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.

⁴ EGESIF_15-0002-04, 19/12/2018.

2. POMEMBNE SPREMEMBE SISTEMOV UPRAVLJANJA IN NADZORA

2.1 Opis kakršnih koli pomembnih sprememb sistemov upravljanja in nadzora v zvezi s pristojnostmi organa upravljanja in organa za potrjevanje, zlasti v zvezi s prenosom nalog na nove posredniške organe, ter potrditev skladnosti sistemov s členoma 72 in 73 Uredbe (EU) št. 1303/2013 na podlagi revizije, ki jo je izvedel revizijski organ v skladu s členom 127 navedene uredbe.

V sistemu upravljanja in nadzora za operativni program v sedmem obračunskem letu pomembnih sprememb ni bilo.

Organ upravljanja (SVRK) je 4. oktobra 2021 obvestil revizijski organ, da je 1. oktobra 2021 začel uporabljati nov *Akt o spremembah in dopolnitvah Akta o notranji organizaciji in sistemizaciji delovnih mest* v SVRK. Spremembe glede izvajanja evropske kohezijske politike (vezano na Cilj 1), ki jih ta akt uvaja, so na kratko povzete v nadaljevanju.

Z navedeno spremembo Akta o notranji organizaciji in sistemizaciji delovnih mest v SVRK se ukinjajo:

- Sektor za koordinacijo pametne specializacije,
- Sektor za razvoj in mednarodno sodelovanje,
- Sektor za kontrolo in Sektor za komuniciranje v okviru Urada za kohezijsko politiko.

V okviru Urada za kohezijsko politiko, ki ga po pooblastilu ministra vodi državna sekretarka, so po novem organizirani:

- Sektor za načrtovanje in razvoj, v katerega se je umestilo tudi področje koordinacije Strategije pametne specializacije,
- Sektor za sklade in
- Sektor za informacijsko podporo, v katerega se je preimenoval dosednji Sektor za sistem.

Z zadnjo spremembo Akta o notranji organizaciji in sistemizaciji delovnih mest v SVRK so kot samostojni notranji-organizacijski enoti ustanovili:

- Sektor za kontrolo z Oddelkom za kontrolo Cilj 1 in Oddelkom za kontrolo Cilj 2, ter
- Sektor za mednarodne dejavnosti, informiranje, odnosi z javnostmi.

Organ upravljanja je 30. novembra 2021 obvestil revizijski organ, da je na spletni strani <http://www.eu-skladi.si/portal/sl/ekp/izvajanje/opis-sistema-1> objavil novo verzijo Opisa sistema upravljanja in nadzora (OSUN) z dne 31. oktobra 2021. Spremembe OSUN iz obvestila so po posameznih organih povzete v tabeli v nadaljevanju.

Tabela 1: Spremembe v opisu sistema upravljanja in nadzora

Organ	Opis sprememb
OU	Sprememba sistemizacije organa upravljanja, ki se uporablja od 1. oktobra 2021, in spremembe v skladu s spremenjenimi navodili OU o upravljalnih preverjanjih (npr. kontrole prenesenih nalog).
MDDSZ	Popravki zaradi notranje-organizacijskih sprememb, sprememb števila delovnih mest, opisov glavnih nalog delovnih mest, vsebinski popravki v delu, ki se nanaša na

Organ	Opis sprememb
	izvajalski organ JŠRIPS, vključitev novih prednostnih osi 15 in 16 ter nekaj manjših vsebinskih popravkov.
MF-CA	Popravek zadnje veljavne verzije Smernic MF-CA in en manjši vsebinski popravek.
MGRT	Popravki zaradi notranje-organizacijskih sprememb, sprememb števila delovnih mest, opisov glavnih nalog delovnih mest, popravek verzij navodil in pravilnikov, spremembe vodij izvajalskih organov, vključitev nove prednostne osi 15, drugi manjši vsebinski popravki.
MIZŠ	Popravki zaradi notranje-organizacijskih sprememb, sprememb števila delovnih mest, opisov glavnih nalog delovnih mest, vključitev dveh novih prednostnih osi 15 in 16, prilagoditev nekaterih postopkov informacijskemu sistemu OU e-MA, drugi manjši administrativni popravki in posodobitve zapisov.
MJU	Popravki zaradi notranje-organizacijskih sprememb, sprememb števila delovnih mest, sprememba vodje posredniškega organa, drugi manjši vsebinski popravki.
MOP	Sprememba naziva vodje posredniškega organa, spremembe zaradi uporabe novega informacijskega sistema KRPAN, namesto SPIS4.
MP	Popravki zaradi notranje-organizacijskih sprememb, sprememb števila delovnih mest, opisov glavnih nalog delovnih mest.
MZ	Popravki zaradi notranje-organizacijskih sprememb, sprememba vodje posredniškega organa, vključitev dveh novih prednostnih osi 15 in 16, popravki pri postopkih za oceno, izbor in odobritev operacije.
MZI	Popravki zaradi notranje-organizacijskih sprememb, sprememb števila delovnih mest, opisov glavnih nalog delovnih mest, vključitev nove prednostne osi 15.
MK, ZMOS	Ni sprememb.

Posodobitev OSUN-a ne predstavlja bistvenih sprememb sistemov upravljanja in nadzora.

V decembru 2021 je bila izvedena še ena sprememba sistemizacije SVRK, združitve Službe organa upravljanja in Sektorja za načrtovanje in razvoj v Sektor za razvoj in upravljanje. Sprememba ne vpliva na izvajanje kohezijske politike, nov organigram pa bo vključen v posodobljen OSUN v letu 2022.

V Uradnem listu Republike Slovenije je bila 30. decembra 2021 objavljena Uredba o spremembah in dopolnitvi Uredbe o porabi sredstev evropske kohezijske politike v Republiki Sloveniji v programskem obdobju 2014–2020 za cilj naložbe za rast in delovna mesta. Ta prinaša dve spremembi, in sicer:

- dovoljuje, da so med posredniškimi organi, poleg ministrstev, tudi *vladne službe*, ter
- določa, da je med posredniškimi organi tudi *vladna služba, pristojna za digitalno preobrazbo*.⁵

⁵ Službo Vlade Republike Slovenije za digitalno preobrazbo je 22. julija 2021 ustanovila vlada Republike Slovenije z izdajo Odloka o ustanovitvi in nalogah Službe Vlade Republike Slovenije za digitalno preobrazbo.

Organ upravljanja je 12. januarja 2022 v zvezi s tem obvestil revizijski organ, da se s spremenjeno uredbo del nalog Ministrstva za javno upravo (MJU) prenaša na novo ustanovljeno Službo vlade za digitalno preobrazbo (SVDP), ki je od 1. januarja 2022 tudi nov posredniški organ, ter da je organ upravljanja, skupaj z MJU in SVDP v procesu definiranja vseh potrebnih postopkov za pravilno izvajanje sistema evropske kohezijske politike.

Navedena uredba je začela veljati naslednji dan po objavi v Uradnem listu Republike Slovenije, uporablja pa se od 1. januarja 2022 dalje, zato neposrednega vpliva na revizije sedmega obračunskega leta nima.

2.2 Podatki v zvezi s spremljanjem imenovanih organov v skladu s členom 124(5) in (6) Uredbe (EU) št. 1303/2013.

Organ za spremljanje izpolnjevanja zagotovi akreditacije sistema (OSIZAS), ki spremlja delovanje imenovanih organov in opravlja naloge v skladu s petim odstavkom 124. člena Uredbe (EU) št. 1303/2013, je organ v sestavi ministrstva, pristojnega za finance, ki je pristojno za nadzor nad proračunom.

OSIZAS je 23. decembra 2021 obvestil revizijski organ, da spremljanje imenovanih organov izvaja na podlagi:

- končnih revizijskih poročil, ki jih pripravi neodvisni organ, ki izvaja revizijo,
- poročil o preverjanjih upravljanja, ki jih opravijo organ upravljanja in posredniški organi,
- morebitnih poročil drugih nadzornih organov evropske unije in nacionalnih organov,
- sporočenih sprememb opisov sistema upravljanja in nadzora,

kar predstavlja enak način dela, kot v preteklosti.

Posebnosti, ki bi jih bilo potrebno vključiti v letno poročilo o nadzoru, OSIZAS v obvestilu ni navedel, zapisal pa je, da niso bili uvedeni nobeni postopki v skladu s členom 124(5) Uredbe (EU) št. 1303/2013.

2.3 Navedba datumov začetka veljavnosti teh sprememb, datumov priglavitve sprememb revizijskemu organu in učinka teh sprememb na revizijo.

Navedene spremembe, o katerih je bil revizijski organ obveščen in so navedene v poglavju 2.1, ne vplivajo na revizije, ki jih je za operativni program v sedmem obračunskem letu izvedel revizijski organ.

3. SPREMEMBE REVIZIJSKE STRATEGIJE

3.1 Podatki o kakršnih koli spremembah revizijske strategije in pojasnitev razlogov. Navedite zlasti kakršnekoli spremembe metode vzorčenja, uporabljene za revizijo operacij (glej oddelek 5).

Revizijski organ za operativni program je v avgustu 2015 pripravil prvi osnutek revizijske strategije, pri tem pa je upošteval informacije, ki so mu bile do takrat na razpolago.

Revizijski organ redno pregleduje in posodablja svojo revizijsko strategijo. Komisiji je po SFC2014 predložil naslednje posodobljene revizijske strategije:

- 18. aprila 2016 verzijo 1.2 z datumom 30. marec 2016,
- 9. oktobra 2017 verzijo 1.3 z datumom 25. januar 2017,
- 31. januarja 2018 verzijo 1.4 z datumom 18. januar 2018,
- 31. januarja 2019 verzijo 1.5 z datumom 21. januar 2019,
- 7. februarja 2020 verzijo 1.6 z datumom januar 2020,
- 8. marca 2021 verzijo 1.7 z datumom marec 2021.

V verziji 1.7 strategije je predstavljena posodobljena analiza tveganj in na njej temelječ plan aktivnosti in revizij revizijskega organa za triletno obdobje 2021–2023.

Revizijski organ pripravlja revizijsko strategijo za osmo obračunsko leto (verzija 1.8), ki jo namerava po SFC2014 predložiti Komisiji v prvem polletju leta 2022.

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 ter vplivajo na revizijo in rezultate. Vključijo se le spremembe glede na prejšnjo različico revizijske strategije.

Revizijski organ glede na prejšnjo različico revizijske strategije ni izvedel takih sprememb, ki bi vplivale na revizijo in rezultate.

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 127(1) Uredbe (EU) št. 1303/2013) (v nadaljnjem besedilu: revizije sistemov).

Za izvajanje revizij sistemov za operativni program je odgovoren Urad Republike Slovenije za nadzor proračuna kot edini revizijski organ, ki je tudi izvedel vse revizije sistemov, o katerih poroča v tem letnem poročilu.

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 za revizije sistemov. V primeru posodobitve ocene tveganja se ta navede v oddelku 3, ki zadeva spremembe revizijske strategije.

Revizijski organ je vzorec organov, pri katerih so bile v revizijskem obdobju načrtovane revizije sistema, izbral na podlagi metodologije, opisane v delu revizijske strategije,⁶ ki se nanaša na analizo tveganja in temelji na faktorjih tveganja.

Analiza tveganja vključuje vse organe oziroma dele sistema upravljanja in nadzora, razen organa upravljanja in organa za potrjevanje. Za organ upravljanja in organ za potrjevanje revizijski organ načrtuje, da bosta v programskem obdobju revidirana dvakrat,⁷ vsi ostali organi pa naj bi bili v programskem obdobju revidirani vsaj enkrat.

Revizijski organ je v načrt revizij sistema za leto 2021 vključil:

- organ za potrjevanje, naloge katerega izvaja Sektor za upravljanje s sredstvi EU/CA na Ministrstvu za finance (št. revizije RS21-1),
- organ upravljanja, naloge katerega izvaja Služba Vlade RS za razvoj in evropsko kohezijsko politiko (št. revizije RS21-2),
- posredniški organ, Ministrstvo za zdravje (MZ, št. revizije RS21-3) ter
- posredniški organ, Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo, v delu, ki se nanaša na lokalni razvoj, ki ga vodi skupnost (CLLD⁸), in za področje ESS (MGRT, št. revizije RS20-3).⁹

V revizijski strategiji za leto 2021 je bila načrtovana tudi *tematska revizija kakovost izbora projektov ter upravljalnih preverjanj, povezanih z izvajanjem finančnih instrumentov* (št. revizije TR20-1), ki je bila sicer vključena že v načrt revizij sistema za leto 2020. Zaradi enakih razlogov kot pri izvedbi revizije sistema posredniškega organa MGRT za področji izvajanja lokalnega razvoja, ki ga vodi skupnost (CLLD), ter izbora in preverjanja operacij socialnega podjetništva (ESS), je bila izvedba omenjene tematske revizije sistema predstavljena v leto 2021.

Poleg navedenega je bilo načrtovano, da se v sedmem obračunskem letu izvede pregled izpolnjevanja priporočil iz revizij delov sistema (sistemskih revizij), ki so bile opravljene v šestem obračunskem letu, in sicer pri posredniških organih:

- Ministrstvu za javno upravo (za RS20-1 pri MJU) ter

⁶ Revizijska strategija, ver. 1.7, marec 2021.

⁷ Prvi reviziji obeh organov sta bili opravljene v letu 2017.

⁸ CLLD - Community Led Local Development.

⁹ Revizija je bila vključena že v načrt revizij sistema za leto 2020, vendar je bila zaradi razglašene epidemije bolezni COVID-19 v Republiki Sloveniji med marcem in majem 2020 in zaradi izvajanja ter zaključevanja revizij operacij do decembra 2020 izvedba omenjene revizije sistema predstavljena v leto 2021.

- Ministrstvu za kulturo (za RS20-2 pri MK).

Ker eden izmed štirih v šestem obračunskem letu načrtovanih pregledov izpolnjevanja priporočil iz delnih sistemskih revizij, ki so bile opravljene v četrtem in petem obračunskem letu, ni bil zaključen, ga je revizijski organ zaključil v sedmem obračunskem letu. Ta pregled izpolnjevanja priporočil iz delne systemske revizije je bil opravljen pri posredniškem organu, Ministrstvu za okolje in prostor (drugi pregled za RS18-1 pri MOP).

Revizijski organ je v sedmem obračunskem letu načrtoval tudi izvedbo revizij pregleda izpolnjevanja priporočil pri tistih posredniških organih, pri katerih je revizije pregleda izpolnjevanja priporočil sicer že opravil, vendar nekatera priporočila še niso bila izpolnjena, in sicer pri:

- Ministrstvu za kulturo (drugi pregled za RS20-2 pri MK),
- Ministrstvu za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti (drugi pregled za RS19-1 pri MDDSZ),
- Ministrstvu za infrastrukturo (drugi pregled za RS19-2 pri MzI) in
- Ministrstvu za okolje in prostor (tretji pregled za RS18-1 pri MOP).

Prav tako je bila načrtovana izvedba pregleda izpolnjevanja priporočil iz delne systemske revizije pri organu upravljanja¹⁰ (št. revizije RS17-2) in iz tematske revizije informacijskih sistemov za podporo Operativnemu programu za izvajanje evropske kohezijske politike v obdobju 2014–2020¹¹ (št. revizije TR18-2).

Revizijski organ je v obdobju od januarja do maja 2021 izvedel načrtovani reviziji sistema pri organu za potrjevanje (RS21-1) in organu upravljanja (RS21-2) ter reviziji sistemov posredniških organov, MZ (RS21-3) in MGRT za področji CLLD in ESS (RS20-3). Končno revizijsko poročilo o opravljeni reviziji sistema pri organu za potrjevanje je bilo organu za potrjevanje poslano 8. oktobra 2021, končno poročilo o opravljeni reviziji sistema pri organu upravljanja pa je bilo organu upravljanja poslano 28. septembra 2021. Končni revizijski poročili o opravljenih revizijah posredniških organov sta bili posredniškima organoma poslani 15. junija 2021 (MZ) in 22. aprila 2021 (MGRT).

Tematske revizije s področja kakovosti izbora projektov ter upravljalnih preverjanj, povezanih z izvajanjem finančnih instrumentov (št. revizije TR20-1), ki jo je revizijski organ pričel izvajati marca 2020, revizijski organ še ni zaključil. Zaradi razglašene epidemije bolezni COVID-19 v Republiki Sloveniji med 19. oktobrom 2020 in 15. junijem 2021 ter zaradi izvajanja in zaključevanja revizij operacij za sedmo obračunsko leto do decembra 2021, je bila izvedba omenjene revizije sistema ponovno prestavljena. Revizijski organ bo o rezultatih tematske revizije št. TR20-1 obvestil Komisijo po izdaji končnega revizijskega poročila in nato o tem poročal tudi v letnem poročilu o nadzoru za osmo obračunsko leto. Revizijski organ načrtuje, da bo omenjeno revizijo zaključil v letu 2022.

¹⁰ Odprtih še 6 priporočil, od katerih je bilo eno priporočilo izpolnjeno že v letu 2019.

¹¹ Odprta še 3 priporočila.

Tabela 2: Izvedene revizije delov sistema upravljanja in nadzora ¹²

Št. revizije	Vključena institucija	Funkcija	Datum končnega poročila	Datum pošiljanja poročila Komisiji (SFC2014)
RS21-1	Ministrstvo za finance – Sektor za upravljanje s sredstvi EU/CA (MF-CA)	organ za potrjevanje	13. 8. 2021	8. 10. 2021
RS21-2	Služba Vlade RS za razvoj in evropsko kohezijsko politiko (SVRK)	organ upravljanja	21. 9. 2021	8. 10. 2021
RS21-3	Ministrstvo za zdravje (MZ)	posredniški organ	8. 6. 2021	7. 7. 2021
RS20-3	Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo (MGRT) ¹³	posredniški organ	20. 4. 2021	23. 4. 2021

Revizijski organ je načrtoval, da bo pregled odprtih priporočil iz systemske revizije pri organu upravljanja (št. revizije RS17-2) in tematske revizije informacijskih sistemov za podporo Operativnemu programu za izvajanje evropske kohezijske politike v obdobju 2014–2020 (št. revizije TR18-2) izvedel v okviru za sedmo obračunsko leto načrtovane systemske revizije pri organu upravljanja, ki jo je pričel izvajati v januarju 2021 (št. revizije RS21-2).

Ker revizijski organ nima revizorjev informacijskih sistemov, je za pregled izpolnjevanja priporočil iz tematske revizije informacijskih sistemov za podporo operativnemu programu v marcu 2021 izvedel postopek evidenčnega javnega naročila za izbor izvajalca za pregled treh še neizpolnjenih priporočil. Izbrani izvajalec je pregled izpolnjevanja priporočil izvedel v aprilu 2021 in revizijskemu organu 5. maja 2021 poslal končno poročilo.¹⁴ Rezultate tega pregleda izpolnjevanja priporočil, v okviru katerega je bilo ugotovljeno, da sta bili dve priporočili izpolnjeni, eno pa izpolnjeno delno,¹⁵ je revizijski organ vključil v poročilo o opravljeni systemski reviziji pri organu upravljanja (št. revizije RS21-2).

Revizijski organ je v prvi polovici leta 2021 izvedel preglede izpolnjevanja priporočil iz končnih poročil o opravljenih revizijah sistema pri posredniških organih MJU¹⁶, MK¹⁷ in MOP¹⁸. Dopise o izvedenih pregledih izpolnjevanja priporočil je revizijski organ poslal posredniškemu organu MJU 19. aprila 2021, posredniškemu organu MK 16. marca 2021 in posredniškemu organu MOP 29. marca 2021.

Z načrtovanimi drugimi pregledi izpolnjevanja priporočil iz končnih poročil o opravljenih revizijah sistema pri posredniških organih MK¹⁹, MDDSZ²⁰ in MzI²¹ ter tretjim pregledom izpolnjevanja priporočil iz končnega poročila o opravljeni reviziji sistema pri posredniškem

¹² Dokončane v sedmem obračunskem letu.

¹³ Za področje lokalnega razvoja, ki ga vodi skupnost (CLLD), in za področje ESS.

¹⁴ Povzetek tega pregleda izpolnjevanja priporočil (št. revizije TR18-1-NAK2-2021) je zapisan v točki f) poglavja 4.5 tega poročila.

¹⁵ Priporočilo 24, dano organu za potrjevanje.

¹⁶ Št. revizije RS20-1-NAK1-2021.

¹⁷ Št. revizije RS20-2-NAK1-2021.

¹⁸ Št. revizije RS18-1-NAK2-2020.

¹⁹ Št. revizije RS20-2-NAK2-2021.

²⁰ Št. revizije RS19-1-NAK2-2021.

²¹ Št. revizije RS19-2-NAK2-2021.

organu MOP²² je revizijski organ pričel v decembru 2021. Preglede izpolnjevanja priporočil pri vseh štirih posredniških organih je revizijski organ zaključil pred oddajo letnega poročila o nadzoru za sedmo obračunsko leto Komisiji. Dopise o izvedenih pregledih je revizijski organ poslal posredniškemu organom: MK in MDDSZ 21. januarja 2022, MOP 28. januarja 2022 in MzI 31. januarja 2022.

Osnovni podatki z rezultati sistemskih revizij in pregledi izpolnjevanja priporočil so navedeni v preglednici 10.1 - *Rezultati revizij sistemov*, ki je Priloga 1 tega poročila. Revizijski organ je vsa poročila o izvedenih sistemskih revizijah po informacijskem sistemu SFC2014 predložil tudi Komisiji.

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 VII k Uredbi (EU) 2015/207.

Revizijski organ je v obdobju od začetka 2021 do priprave tega letnega poročila o nadzoru zaključil štiri sistemske revizije (Tabela 2).

Pri treh sistemskih revizijah (pri organu za potrjevanje, organu upravljanja ter posredniškem organu MZ) je revizijski organ ocenil revidirane organe po vseh relevantnih ključnih zahtevah (KZ) in merilih za ocenjevanje;²³ pri sistemski reviziji posredniškega organa MGRT za področji CLLD in ESS pa le ključni zahtevi 2 in 4 ter pripadajoča relevantna merila za ocenjevanje.

Ocene izvedenih sistemskih revizij po posameznih ključnih zahtevah in splošne ocene revidiranih organov so navedene v preglednici 10.1 - *Rezultati revizij sistemov* (Priloga 1).

Podrobni podatki in informacije o revizijah sistemov, vključno z razkritjem vrste in obsega testiranja delovanja kontrol v okviru posamezne revizije, so zapisane v posameznem revizijskem poročilu, zato je v nadaljevanju predstavljen le povzetek nekaterih pomembnejših ugotovitev iz vseh štirih sistemskih revizij.

a) Revizija sistema pri organu za potrjevanje (št. revizije RS21-1, 13. avgust 2021)

Revizijski organ je v poročilu sistemske revizije organa za potrjevanje zapisal osem ugotovitev:

- dve v okviru KZ 10,²⁴
- eno v okviru KZ 11²⁵ in
- pet v okviru KZ 13.²⁶

Dve KZ,²⁷ v okviru katerih pri reviziji sistema organa za potrjevanje ni bilo ugotovljenih nepravilnosti oz. pomanjkljivosti, je revizijski organ ocenil v *kategoriji 1 – deluje dobro; izboljšave niso potrebne ali pa so potrebne le manjše izboljšave*. Ostale tri KZ, v okviru katerih so bile ugotovljene pomanjkljivosti, na osnovi katerih so bila organu za potrjevanje dana

²² Št. revizije RS18-1-NAK3-2021.

²³ Skladno s »Smernicami za Komisijo in države članice v zvezi s skupno metodologijo za ocenjevanje sistemov upravljanja in nadzora v državah članicah«; Evropska komisija, EGESIF_14-0010-final, 18. 12. 2014, je za:

- organ upravljanja oziroma posredniške organe, na katere je organ upravljanja prenesel naloge, predvidenih 8 ključnih zahtev in 36 meril za ocenjevanje;
- organ za potrjevanje predvidenih 5 ključnih zahtev in 18 meril za ocenjevanje.

²⁴ KZ 10: Ustrezni postopki za pripravo in vložitev zahtevkov za plačilo.

²⁵ KZ 11: Primerna računalniška evidenca prijavljenih izdatkov in pripadajočega javnega prispevka.

²⁶ KZ 13: Ustrezni postopki za pripravo računovodskih izkazov ter potrjevanje njihove popolnosti, točnosti in resničnosti.

²⁷ KZ 9: Ustrezna ločenost funkcij ter ustrezni sistemi poročanja in spremljanja, če pristojni organ zaupa izvajanje nalog drugemu organu ter KZ 12: Primerna in popolna evidenca izterljivih, izterjanih in umaknjenih zneskov.

priporočila, pa je revizijski organ ocenil v *kategoriji 2 – deluje, vendar so potrebne nekatere izboljšave*.

Revizijski organ je v okviru pregleda:

- KZ 10 ugotovil, da organ za potrjevanje kljub informaciji in ustreznim podlagam o naknadno ugotovljeni neupravičeni porabi sredstev certificiranih zahtevkov za izplačilo v sedmem obračunskem letu, na katere so se neupravičeni izdatki zaradi sistemske korekcije nanašali, ni izključil za čas do priprave in potrditve negativnih zahtevkov za izplačilo za poračun sistemske korekcije. Revizijski organ je dodatno ugotovil, da je organ za potrjevanje zahtevkov za izplačilo vključil v zahtevek za plačilo, ki ga je predložil Komisiji kljub informaciji o neupravičenih izdatkih pri tem zahtevku za izplačilo; negativni zahtevek je organ za potrjevanje Komisiji predložil naknadno, po prejemu letega s strani posredniškega organa;
- KZ 11 ugotovil, da v informacijskem sistemu e-CA v polju 104.e, ki predstavlja realiziran prispevek iz državnega proračuna, v primerih, ko se negativni zahtevek za izplačilo nanaša na sistemske korekcije v povezavi z izračunom vrzeli v financiranju, znesek ni prikazan pravilno, saj je enak vrednosti polja 104, ki predstavlja realizirani znesek po zahtevku za izplačilo, tj. znesek brez upoštevanja finančne vrzeli;
- KZ 13 ugotovil več pomanjkljivosti, in sicer je organ za potrjevanje:
 - o v zahtevke za izplačilo in računovodski izkaz za ESRR za šesto obračunsko leto vključil tri zahtevke za izplačilo s področja državnih pomoči, ki ne izkazujejo prave vrednosti zneska javnih upravičenih izdatkov, saj sredstva partnerjev kot oseb javnega prava niso bila prikazana med javnimi upravičenimi izdatki;
 - o v svojih internih postopkih predvidel poizvedovanje glede neizterljivih zneskov šele v zadnjem obračunskem letu programskega obdobja, čeprav bi bilo po priporočilu revizijskega organa potrebno te poizvedbe opravljati vsako obračunsko leto;
 - o v Dodatek 6 računovodskih izkazov za šesto obračunsko leto v znesek »prispevkov iz programa, ki so dejansko izplačani – ali v primeru jamstev odobreni« vključil tudi ostala nacionalna sredstva finančnega vzvoda, ki pa ne predstavljajo prispevka iz operativnega programa. Prav tako je v skupne zneske »prispevkov iz programa, ki so dejansko izplačani – ali v primeru jamstev odobreni« in v zneske »ustreznih javnih izdatkov« vključil kumulativne podatke do 31. decembra 2019 in ne zneskov, izplačanih do 30. junija 2020, torej do konca šestega obračunskega leta;
 - o v primerih, ko je izvedel popravke v računovodskih izkazih s posebno terjatvijo T3, v enakem znesku popravil vse tri kategorije zneskov Dodatka 1 in ne le tiste, na katero se finančna nepravilnost nanaša.

Revizijski organ je na podlagi opravljene revizije sistema in ocen posameznih ključnih zahtev ocenil organ za potrjevanje v *kategoriji 2 – deluje, vendar so potrebne nekatere izboljšave*.

Revizija izpolnjevanja priporočil je načrtovana konec leta 2022 oz. prvi polovici leta 2023.

b) Revizija sistema pri organu upravljanja (št. revizije RS21-2, 21. september 2021)

Revizijski organ je v poročilu sistemske revizije organa upravljanja zapisal osem ugotovitev:

- tri v okviru KZ 1,²⁸
- štiri v okviru KZ 4²⁹ in
- eno v okviru KZ 6.³⁰

Vse KZ je revizijski organ ocenil v kategoriji 2, razen KZ 3,³¹ KZ 7³² in KZ 8³³, v okviru katerih pri reviziji ni ugotovil nepravilnosti oz. pomanjkljivosti in jih je ocenil v kategoriji 1.

Revizijski organ je v okviru pregleda:

- KZ 1 ugotovil:
 - o da priročnik organa upravljanja in načrt integritete nista ustrezno posodobljena,
 - o pomanjkljivosti organa upravljanja pri zagotavljanju ločenosti nalog postopkov izbora in potrditve operacije ter nalog nadzora nad operacijo v primeru preverjanja prenesenih nalog;³⁴
- KZ 4 ugotovil pomanjkljivosti kontrolnih listov za administrativno preverjanje zahtevkov za izplačilo operacij tehnične podpore, pomanjkljivosti njihove uporabe za preverjanje negativnih zahtevkov za izplačilo in pomanjkljivosti pri izvajanju administrativnega preverjanja računov, stroškov dela in pavšalnega financiranja ter preverjanju dokazil;
- KZ 6 ugotovil, da informacijski sistem e-MA ne omogoča izvedbe dveh ali več sistemskih korekcij hkrati pri isti operaciji in ne omogoča kreiranja poročil na zahtevo iz podatkov, ki so sicer v informacijski sistem e-MA že vneseni.

Revizijski organ je pri sistemski reviziji organa upravljanja preveril tudi izpolnjevanje odprtih priporočil iz Poročila o opravljeni reviziji pravilnosti delovanja dela sistema upravljanja in nadzora pri organu upravljanja (št. revizije RS17-2) in Poročila neodvisnega revizijskega organa (NRO) o skladnosti organov z merili za imenovanje (št. revizije RI15-1). V poročilo o opravljeni sistemski reviziji organa upravljanja (št. revizije RS21-2) je revizijski organ vključil tudi rezultate pregleda izpolnjevanja priporočil iz tematske revizije informacijskih sistemov za podporo operativnemu programu (št. revizije: TR18-1-NAK2-2021), v okviru katerega je bilo ugotovljeno, da sta bili dve priporočili izpolnjeni, eno pa izpolnjeno delno.

Po izvedenem pregledu izpolnjevanja odprtih priporočil pri reviziji št. RS17-2 je revizijski organ ugotovil, da so tri priporočila izpolnjena le delno, zato ostajajo odprta, in sicer:

- v okviru KZ 1 priporočilo 2,³⁵
- v okviru KZ 2³⁶ priporočilo 4³⁷ in

²⁸ KZ 1: Ustrezna ločenost funkcij ter ustrezni sistemi poročanja in spremljanja, če pristojni organ zaupa izvajanje nalog drugemu organu.

²⁹ KZ 4: Ustrezna upravljalna preverjanja.

³⁰ KZ 6: Zanesljiv sistem za zbiranje, beleženje in hrambo podatkov za namene spremljanja, vrednotenja, finančnega upravljanja, preverjanja in revizije, vključno s povezavami s sistemi elektronske izmenjave podatkov z upravičenci.

³¹ KZ 3: Ustrezno obveščanje upravičencev.

³² KZ 7: Učinkovito izvajanje sorazmernih ukrepov za preprečevanje goljufij.

³³ KZ 8: Ustrezni postopki za pripravo izjave o zanesljivosti upravljanja ter letnega povzetka končnih revizijskih poročil in izvedenih kontrol.

³⁴ Primer: operacija »Učinkovito pravosodje«.

³⁵ Odprt ostaja del priporočila, kjer je revizijski organ priporočal organu upravljanja, da naj pri posredniških organih preveri vse prenesene naloge, ki jih je nanje prenesel s sporazumi o načinu izvajanja nalog.

³⁶ KZ 2: Ustrezen izbor operacij.

³⁷ Odprt ostaja del priporočila, ki se nanaša na izboljšanje preverjanja analize stroškov in koristi ter preverjanja izračuna finančne vrzeli.

- v okviru KZ 6 priporočilo 9.³⁸

Vsa priporočila, dana pri reviziji št. R115-1, so izpolnjena in s tem zaključena.

Revizijski organ je na podlagi opravljene revizije sistema in ocen posameznih ključnih zahtev ocenil organ upravljanja v *kategoriji 2 – deluje, vendar so potrebne nekatere izboljšave*.

Revizija izpolnjevanja priporočil je načrtovana konec leta 2022 oz. v prvi polovici leta 2023.

c) Revizija sistema pri posredniškem organu, Ministrstvu za zdravje (št. revizije RS21-3, 8. junij 2021)

Revizijski organ je v poročilu systemske revizije tega posredniškega organa zapisal štiri ugotovitve:

- eno v okviru KZ 2,
- eno v okviru KZ 4,
- eno v okviru KZ 6 in
- eno v okviru KZ 7.

Vse KZ je revizijski organ ocenil v kategoriji 2, razen KZ 1, KZ 3 in KZ 8, v okviru katerih pri reviziji ni ugotovil nepravilnosti oz. pomanjkljivosti in ki jih je ocenil v kategoriji 1.

Revizijski organ je pri KZ 2 ugotovil pomanjkljivosti pri ocenjevanju vlog na javne razpise, in sicer pomanjkljivo revizijsko sled na ocenjevalnih listih vlog, saj le-ti niso bili datirani in podpisani s strani oseb, ki so izvedle ocenjevanje.

Pri KZ 4 je revizijski organ ugotovil pomanjkljivosti pri izvajanju administrativnih preverjanj v delu preverjanj postopkov javnega naročanja.

Za vzpostavitev in ustrezno delovanje informacijskega sistema e-MA je odgovoren organ upravljanja. Zaradi tega je bil pregled KZ 6 pri posredniškem organu MZ izveden le za naloge,³⁹ ki so v njegovi pristojnosti, tj. predvsem pravilnost in ustreznost podatkov, vnesenih v informacijski sistem e-MA. Ugotovljeno je bilo, da vneseni podatki niso v vseh primerih pravilni.

Pri KZ 7 je bilo ugotovljeno, da posredniški organ nima posodobljene samoocene tveganja goljufij, prav tako v dokumentu Register tveganj nima opredeljenih nekaterih tveganj s področja izvajanja kohezijske politike.

Revizijski organ je na podlagi opravljene revizije sistema in ocen posameznih ključnih zahtev ocenil posredniški organ MZ v *kategoriji 2 – deluje, vendar so potrebne nekatere izboljšave*.

Revizija izpolnjevanja priporočil je načrtovana v prvi polovici leta 2022.

d) Revizija sistema pri posredniškem organu, Ministrstvu za gospodarski razvoj in tehnologijo za področji CLLD in ESS (št. revizije RS20-3, 20. april 2021)

Revizijski organ je pri systemski reviziji posredniškega organa MGRT za področji CLLD in ESS ocenil le ključni zahtevi 2 in 4 ter pripadajoča relevantna merila za ocenjevanje. Obe ključni zahtevi je revizijski organ ocenil v kategoriji 2.

³⁸ Odprt ostaja del priporočila, ki se nanaša na pravilen in ažuren vnos podatkov o specifičnih kazalnikih, ki na preveritev okvira uspešnosti sicer ne vplivajo, prav tako pa to niso kazalniki operativnega programa, v informacijskem sistemu e-MA.

³⁹ Ker je revizijski organ presodil, da ocenjevanje tistih meril za ocenjevanje pri posredniškem organu, za katere dejansko ni pristojen, ni primerno, je posledično v okviru KZ 6 ocenil le merilo za ocenjevanje 6.1.

V poročilu te sistemske revizije je revizijski organ zapisal štiri ugotovitve, in sicer:

- tri v okviru KZ 2 in
- eno v okviru KZ 4.

Revizijski organ je pri KZ 2 ugotovil:

- pomanjkljivosti, ki se nanašajo na ocenjevalne liste in merila za izbor operacij;
- pomanjkljivosti pri preveritvah v zvezi z izborom operacije, ki se nanašajo na člen 34(3)(b) Uredbe (EU) št. 1303/2013,⁴⁰ in
- da roki trajanja posameznih izbirnih postopkov za operacije CLLD niso določeni za vse izvajalce teh postopkov in da je trajanje izbirnih postopkov predolgo.

Pri KZ 4 je revizijski organ ugotovil, da posredniški organ MGRT administrativna preverjanja zahtevkov za izplačilo izvaja pomanjkljivo in za nekatera preverjanja v kontrolnih listih ne zagotavlja revizijske sledi.

Revizijski organ je na podlagi opravljene revizije sistema ocenil sistem upravljanja in nadzora pri posredniškem organu MGRT za področji CLLD in ESS v delu, ki se nanaša na ključni zahtevi 2 in 4, v *kategoriji 2 – deluje, vendar so potrebne nekatere izboljšave*.

Revizija izpolnjevanja priporočil je načrtovana v prvi polovici leta 2022.

4.4 Navedba, ali so bile ugotovljene težave sistemskega značaja, in navedba sprejetih ukrepov, vključno s količinsko opredelitvijo nepravilnih izdatkov in morebitnimi ustreznimi finančnimi popravki, v skladu s členom 27(5) Uredbe (EU) št. 480/2014.

Pri izvedenih sistemskih revizijah nobena ugotovitev revizijskega organa ni bila opredeljena kot sistemska napaka.

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

Revizijski organ je v sedmem obračunskem letu oziroma do priprave tega letnega poročila o nadzoru izvedel pregled izpolnjevanja priporočil pri naslednjih posredniških organih:

- Ministrstvu za javno upravo (prvi pregled za RS20-1),
- Ministrstvu za kulturo (prvi in drugi pregled za RS20-2),
- Ministrstvu za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti (drugi pregled za RS19-1),
- Ministrstvu za infrastrukturo (drugi pregled za RS19-2) in
- Ministrstvu za okolje in prostor (drugi in tretji pregled za RS18-1).

Prav tako je v sedmem obračunskem letu revizijski organ izvedel še drugi pregled izpolnjevanja odprtih priporočil iz *tematske revizije informacijskih sistemov za podporo Operativnemu programu za izvajanje evropske kohezijske politike v obdobju 2014–2020 (TR18-2)*.

⁴⁰ Naloge lokalnih akcijskih skupin so med drugim:

(...) (b) oblikovanje nediskriminatornega in preglednega izbirnega postopka, ki bo preprečeval nasprotje interesov, zagotavljal, da bodo pri odločitvi o izbiri najmanj 50 % glasov prispevali partnerji, ki niso javni organi, ter omogočal izbiro po pisnem postopku (...).

Tabela 3: Izvedene revizije izpolnjevanja priporočil iz revizij delov sistema upravljanja in nadzora in tematskih revizij⁴¹

Št. revizije	Vključena institucija	Funkcija	Datum dopisa	Datum pošiljanja dopisa Komisiji (SFC2014)
RS20-1-NAK1-2021	Ministrstvo za javno upravo (MJU)	posredniški organ	19. 4. 2021	23. 4. 2021
RS20-2-NAK1-2021	Ministrstvo za kulturo (MK)	posredniški organ	16. 3. 2021	25. 3. 2021
RS20-2-NAK2-2021	Ministrstvo za kulturo (MK)	posredniški organ	21. 1. 2022	21. 1. 2022
RS19-1-NAK2-2021	Ministrstvo za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti (MDDSZ)	posredniški organ	21. 1. 2022	21. 1. 2022
RS19-2-NAK2-2021	Ministrstvo za infrastrukturo (Mzi)	posredniški organ	31. 1. 2022	31. 1. 2022
RS18-1-NAK2-2020	Ministrstvo za okolje in prostor (MOP)	posredniški organ	25. 3. 2021	2. 4. 2021
RS18-1-NAK3-2021	Ministrstvo za okolje in prostor (MOP)	posredniški organ	28. 1. 2022	31. 1. 2022
TR18-2-NAK2-2021	Služba Vlade RS za razvoj in evropsko kohezijsko politiko ter Sektor za upravljanje s sredstvi EU/CA na Ministrstvu za finance	organ upravljanja, organ za potrjevanje	3. 5. 2021	11. 5. 2021

Revizijski organ je v decembru 2021 pričel tudi s pregledom izpolnjevanja priporočil pri naslednjih posredniških organih:

- MJU (drugi pregled za RS20-1),
- MGRT (drugi pregled za RS17-3 in prvi pregled za RS20-3) ter
- MZ (prvi pregled za RS21-3).

Ker ti pregledi v času priprave tega letnega poročila o nadzoru še niso zaključeni, bo revizijski organ o rezultatih obvestil Komisijo po njihovem zaključku.

V nadaljevanju je predstavljen povzetek izvedenih pregledov izpolnjevanja priporočil iz poročil revizij sistema in tematske revizije, ki jih je revizijski organ zaključil pred oddajo tega letnega poročila o nadzoru Komisiji.

a) Pregled izpolnjevanja priporočil iz revizije sistema pri posredniškem organu Ministrstvu za javno upravo (št. revizije RS20-1-NAK1-2021, 19. april 2021)

Revizijski organ je med januarjem in marcem 2021 izvedel pregled izpolnjevanja priporočil pri posredniškem organu MJU, v okviru katerega je preveril izpolnjevanje odprtih priporočil iz

⁴¹ Dokončane v sedmem obračunskem letu.

poročila systemske revizije št. RS20-1 (8. maj 2020). Ugotovljeno je bilo, da je posredniški organ od skupaj osmih odprtih priporočil:

- dve priporočili izpolnil,⁴²
- dve priporočili izpolnil delno,⁴³
- treh priporočil pa ni izpolnil.⁴⁴

Za eno od osmih priporočil je revizijski organ ocenil, da za to programsko obdobje ni več aktualno,⁴⁵ saj načina izbora operacij (neposredne potrditve), na katero se je priporočilo nanašalo, posredniški organ MJU v tem programskem obdobju ne bo več uporabil.

Revizijski organ je s priporočilom 1 priporočal posredniškemu organu, da dopolni interne akte in nadgradi sistem tako, da bo zagotavljal ustrezno obravnavo vseh nalog MJU kot posredniškega organa. Posredniški organ je sicer pripravil osnutek Navodil za izvajanje postopkov pri porabi sredstev evropske kohezijske politike, vendar so bila navodila v času priprave poročila v internem postopku pregleda in usklajevanja pri notranjih organizacijskih enotah posredniškega organa MJU ter še niso bila potrjena.

Priporočilo 4 ostaja odprto v delu, ki se nanaša na zagotovitev posredniškega organa, da bo za administrativna preverjanja zahtevkov za izplačilo uporabljal kontrolne liste, ki bodo obsegali preverjanje vseh ključnih vsebin skladno z navodili organa upravljanja. Posredniški organ v kontrolne liste namreč ni vključil preverjanja naslednje ključne vsebine: »pravilnost, popolnost in ažurnost podatkov o operaciji v informacijskem sistemu OU«.

S priporočilom 6 je revizijski organ priporočal organu upravljanja in posredniškemu organu MJU, da zagotovita izkazovanje pravih in popolnih informacij v informacijskem sistemu e-MA. Zaradi še nerešenih odprtih sistemskih zadev v informacijskih sistemih je revizijski organ presodil, da je priporočilo 6 izpolnjeno delno.

Priporočila 7, s katerim je revizijski organ priporočal posredniškemu organu, da posodobi oceno tveganja goljufij, kot je to opredeljeno v Smernicah za oceno tveganja goljufij, posredniški organ ni izpolnil.

S priporočilom 8, ki prav tako še ni izpolnjeno, je revizijski organ priporočal posredniškemu organu, da v svojih internih aktih opredeli postopke ravnanja v primeru odkritja suma goljufij, njihovega evidentiranja, prijave, spremljanja, preprečevanja in zmanjševanja tveganja za njihov nastanek v prihodnosti.

Revizijski organ je na podlagi opravljenega pregleda izpolnjevanja priporočil ponovno ocenil tiste KZ, ki pred tem pregledom niso bile ocenjene v kategoriji 1.⁴⁶ Pri tem so vse KZ ocenjene v kategoriji 2, razen KZ 2, KZ 3 in KZ 8, ki so ocenjene v kategoriji 1. Na podlagi opravljenega pregleda izpolnjevanja priporočil je revizijski organ ocenil sistem upravljanja in nadzora pri posredniškem organu MJU v *kategoriji 2 – deluje, vendar so potrebne nekatere izboljšave*.

b) Pregleda izpolnjevanja priporočil iz revizije sistema pri posredniškem organu Ministrstvu za kulturo (reviziji št. RS20-2-NAK1-2021, 16. marec 2021, in št. RS20-2-NAK2-2021, 21. januar 2022)

⁴² Priporočili 2 in 5.

⁴³ Priporočili 4 in 6.

⁴⁴ Priporočili 1, 7 in 8.

⁴⁵ Priporočilo 3.

⁴⁶ To so KZ 1, KZ 2, KZ 4, KZ 5, KZ 6 in KZ 7, ki so bile ocenjene v kategoriji 2.

Revizijski organ je v januarju in februarju 2021 izvedel prvi pregled, v decembru 2021 pa še drugi pregled izpolnjevanja priporočil pri posredniškem organu MK.

Pri prvem pregledu je revizijski organ preveril izpolnjevanje odprtih priporočil iz poročila sistemske revizije št. RS20-2 (5. junij 2020)⁴⁷ in ugotovil, da je posredniški organ vseh pet priporočil izpolnil. Je pa revizijski organ v okviru tega pregleda izpolnjevanja priporočil posredniškemu organu dodatno priporočil dosledno in natančno izpolnjevanje kontrolnih listov za administrativno preverjanje v prihodnje.⁴⁸

Revizijski organ je na podlagi opravljenega prvega pregleda izpolnjevanja priporočil ponovno ocenil tiste KZ, ki pred tem pregledom niso bile ocenjene v kategoriji 1.⁴⁹ Pri tem sta bili KZ 6 in KZ 7 ocenjeni v kategoriji 1, KZ 4 in KZ5 pa v kategoriji 2.

Pri drugem pregledu izpolnjevanja priporočil pri posredniškem organu MK je revizijski organ preveril izpolnitev odprtega priporočila, danega pri prvem pregledu izpolnitve priporočil št. RS20-2-NAK1-2021. Revizijski organ je ugotovil, da je posredniški organ priporočilo naknadne revizije izpolnil.

Revizijski organ je na podlagi opravljenega drugega pregleda izpolnjevanja priporočil ocenil KZ 4 in KZ 5, ki sta bili po prvem pregledu izpolnjevanja priporočil ocenjeni v kategoriji 2, v kategoriji 1. Na tej osnovi je revizijski organ ocenil del sistema upravljanja in nadzora pri posredniškem organu MK v delu KZ 4 in KZ 5, ki sta bili predmet drugega pregleda izpolnjevanja priporočil, v *kategoriji 1 – deluje dobro. Izboljšave niso potrebne ali pa so potrebne le manjše izboljšave.*

Po izvedenem drugem pregledu izpolnjevanja priporočil pri posredniškem organu MK ni več odprtih priporočil.

c) Pregled izpolnjevanja priporočil iz revizije sistema pri posredniškem organu Ministrstvu za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti (št. revizije RS19-1-NAK2-2021, 21. januar 2022)

Revizijski organ je v decembru 2021 in januarju 2022 izvedel drugi pregled izpolnjevanja priporočil pri posredniškem organu MDDSZ, v okviru katerega je preveril izpolnjevanje odprtega priporočila 4 iz poročila sistemske revizije št. RS19-1 (19. september 2019)⁵⁰ in, ali so pomanjkljivosti, zaradi katerih je revizijski organ KZ 1 ocenil v kategoriji 2, odpravljene. Ugotovljeno je bilo, da je posredniški organ izpolnil priporočilo 4 v okviru KZ 7 in odpravil pomanjkljivosti v okviru KZ 1.

Revizijski organ je na podlagi opravljenega drugega pregleda izpolnjevanja priporočil ocenil KZ 1 in KZ 7, ki sta bili po prvem pregledu izpolnjevanja priporočil ocenjeni v kategoriji 2, v kategoriji 1. Na tej osnovi je revizijski organ ocenil del sistema upravljanja in nadzora pri posredniškem organu MDDSZ v delu KZ 1 in KZ 7, ki sta bili predmet drugega pregleda izpolnjevanja priporočil, v *kategoriji 1 – deluje dobro. Izboljšave niso potrebne ali pa so potrebne le manjše izboljšave.*

⁴⁷ Do priprave končnega poročila o izvedeni sistemske reviziji št. RS20-2 je posredniški organ MK delno izpolnil enega (priporočilo 4) od skupaj petih priporočil.

⁴⁸ Priporočilo 1 naknadne revizije.

⁴⁹ V kategoriji 2 so bile ocenjene: KZ 4, KZ 5, KZ 6 in KZ 7.

⁵⁰ Od skupaj petih priporočil posredniškemu organu MDDSZ in organu upravljanja v okviru revizije št. RS19-1 je posredniški organ eno priporočilo izpolnil pred izdajo končnega poročila št. RO19-1, tri priporočila pa sta posredniški organ in organ upravljanja izpolnila pred izdajo poročila o prvem pregledu izpolnjevanja priporočil (št. RS19-1-NAK1-2020) iz poročila o opravljeni reviziji št. RS19-1.

Po izvedenem drugem pregledu izpolnjevanja priporočil pri posredniškem organu MDDSZ ni več odprtih priporočil.

d) Pregled izpolnjevanja priporočil iz revizije sistema pri posredniškem organu Ministrstvu za infrastrukturo (št. revizije RS19-2-NAK2-2021, 31. januar 2022)

Revizijski organ je v decembru 2021 in januarju 2022 izvedel drugi pregled izpolnjevanja priporočil pri posredniškem organu MzI, v okviru katerega je preveril izpolnjevanje treh odprtih od skupaj šestih priporočil iz poročila systemske revizije št. RS19-2 (14. junij 2019).⁵¹ Ugotovljeno je bilo, da je posredniški organ izpolnil priporočilo 2 v okviru KZ 4 ter priporočili 4 in 5 v okviru KZ 6.

Revizijski organ je na podlagi opravljenega drugega pregleda izpolnjevanja priporočil ocenil KZ 4, KZ 5 in KZ 6, ki so bile po prvem pregledu izpolnjevanja priporočil ocenjeni v kategoriji 2, v kategoriji 1. Na tej osnovi je revizijski organ ocenil del sistema upravljanja in nadzora pri posredniškem organu MzI v delu KZ 4, KZ 5 in KZ 6, ki so bile predmet drugega pregleda izpolnjevanja priporočil, v kategoriji 1 – deluje dobro. Izboljšave niso potrebne ali pa so potrebne le manjše izboljšave.

Po izvedenem drugem pregledu izpolnjevanja priporočil pri posredniškem organu MzI ni več odprtih priporočil.

e) Pregleda izpolnjevanja priporočil iz revizije sistema pri posredniškem organu Ministrstvu za okolje in prostor (reviziji št. RS18-1-NAK2-2020, 25. marec 2021, in št. RS18-1-NAK3-2021, 28. januar 2022)

Revizijski organ je med decembrom 2020 in januarjem 2021 izvedel drugi pregled, med decembrom 2021 in januarjem 2022 pa tretji pregled izpolnjevanja priporočil pri posredniškem organu MOP.

Pri drugem pregledu je revizijski organ preveril izpolnjevanje petih od skupaj enajstih priporočil iz poročila systemske revizije št. RS18-1 (15. maj 2018), ki so ostala odprta po opravljenem prvem pregledu izpolnjevanja priporočil.⁵² Ugotovljeno je bilo, da je posredniški organ:

- tri priporočila izpolnil,⁵³
- eno priporočilo izpolnil delno,⁵⁴
- enega priporočila pa ni izpolnil.⁵⁵

Delno izpolnjeno priporočilo 1 in neizpolnjeno priporočilo 3 se nanašata na KZ 2.

Priporočilo 1 je ostalo odprto v delu, v katerem je revizijski organ priporočal posredniškemu organu MOP izvedbo ustreznih ukrepov za pospešitev izvajanja operacij, pri katerih so nastale zamude. Posredniški organ MOP je dopolnil Priročnik in opredelil postopke, ki jih je potrebno izvesti v primeru zamud pri izvajanju operacij, in določil, da mora vodja projekta spremljati pravočasnost izvedbe aktivnosti. Ker sta kot edina predvidena ukrepa predvidena opozorilo vodje projekta upravičencu k pravočasnim aktivnostim za spremembo odločitve o podpori in obveščanje upravičenca v primeru, da aktivnosti ne sledijo pogodbeni dinamiki izplačil sredstev, revizijski organ meni, da priporočilo ni izpolnjeno v celoti, saj se pojavljajo številne

⁵¹ Odprta priporočila: 2, 4 in 5.

⁵² Odprta priporočila so bila 1, 3, 5, 7 in 11; zaključena pa 2, 4, 6, 8, 9 in 10.

⁵³ Priporočila 5, 7 in 11.

⁵⁴ Priporočilo 1.

⁵⁵ Priporočilo 3.

zamude pri izvajanju zlasti t. i. operacij »protipoplavne varnosti«, ki ogrožajo doseganje ciljev operativnega programa. Revizijski organ meni tudi, da ukrepi v posodobljenem Priročniku še vedno niso takšni, da bi spodbudili upravičence k spoštovanju rokov. Prav tako meni, da bi bilo potrebno v smislu načela »dobrega finančnega poslovanja in smotrnosti«⁵⁶ zaostri pogodbene obveznosti strank, da se zmanjša tveganje, povezano z zamudami in nedoseganjem ciljev operativnega programa.

S priporočilom 3 je revizijski organ priporočal posredniškemu organu MOP, da zahtevke za izplačila pri operacijah, pri katerih je bila uporabljena nepravilna finančna diskontna stopnja pri izračunu finančne vrzeli in za katere so že bile izdane spremenjene odločitve o podpori, ustrezno poročena v skladu z novimi izračuni. Posredniškemu organu MOP je priporočal tudi, da po izdaji spremenjenih odločitev o podpori za preostale operacije, uporabi enak pristop glede ustreznega poročena zahtevkov za izplačila v skladu z novimi izračuni finančne vrzeli.

Revizijski organ je na podlagi opravljenega drugega pregleda izpolnjevanja priporočil ponovno ocenil tiste KZ, ki pred tem pregledom niso bile ocenjene v kategoriji 1.⁵⁷ Pri tem so bile vse KZ ocenjene v kategoriji 1, razen KZ 2 in KZ5, ki sta bili ocenjeni v kategoriji 2.

Pri tretjem pregledu izpolnjevanja priporočil pri posredniškem organu MOP je revizijski organ preveril izpolnitev odprtih priporočil 1 in 3, ki se nanašata na KZ 2.

V zvezi s priporočilom 1 je revizijski organ od posredniškega organa prejel pojasnila in dokazila, na podlagi katerih je presodil, da je priporočilo izpolnjeno. Kljub temu pa revizijski organ v povezavi z zamudami pri izvajanju operacij meni, da bi morala organ upravljanja in posredniški organ MOP z namenom zmanjšanja tveganja naknadne neupravičenosti že certificiranih upravičenih izdatkov zaradi nepravočasno zaključenih operacij oz. nezaključenih operacij v programskem obdobju 2014–2020 ob zaključku programskega obdobja sprejeti ustrezne ukrepe in ravnati skladno s Smernicami o zaključku operativnih programov.⁵⁸ Iz navedenega razloga je revizijski organ v okviru tretjega pregleda izpolnjevanja priporočil pri posredniškem organu MOP priporočal organu upravljanja in posredniškemu organu MOP, da v primeru operacij, za katere obstaja tveganje, da ob zaključku programskega obdobja 2014–2020 ne bodo zaključene, ravnata skladno s 6. in 7. točko Smernic o zaključku operativnih programov.⁵⁹

Glede priporočila 3 revizijski organ meni, da še niso bili izvedeni vsi potrebni ukrepi za njegovo izpolnitev, zato priporočilo 3 ostaja odprto. V okviru tretjega pregleda izpolnjevanja priporočil je organ upravljanja v decembru 2021 seznanil revizijski organ, da bo za osem okoljskih operacij, prenesenih iz preteklega programskega obdobja 2007–2013, izvedena sistemska finančna korekcija, v skladu s katero se bodo upravičeni stroški sofinancirali s pavšalno stopnjo 75 %.⁶⁰ Z izvedeno sistemsko korekcijo izračun vrzeli v financiranju ne bo več relevanten za določitev stopnje sofinanciranja, zato tudi napake v povezavi z uporabo napačne diskontne stopnje in metodoloških nedoslednosti pri izračunu ne bodo več relevantne. Revizijski organ bo izpolnjevanje priporočila 3 preveril ob prejemu dokazil o izvedbi vseh potrebnih ukrepov v

⁵⁶ Načelo dobrega finančnega poslovanja in smotrnosti je opredeljeno v 7. poglavju Uredbe Evropskega parlamenta in Sveta (EU, Euratom) št. 2018/1046.

⁵⁷ V kategoriji 2 so bile ocenjene: KZ 2, KZ 4, KZ 5, KZ 6, KZ 7 in KZ 8.

⁵⁸ Smernice o zaključku operativnih programov, sprejetih za pomoč iz Evropskega sklada za regionalni razvoj, Evropskega socialnega sklada, Kohezijskega sklada in Evropskega sklada za pomorstvo in ribištvo (2014–2020), Evropska komisija, 14. oktober 2021.

⁵⁹ Priporočilo 1 naknadne revizije.

⁶⁰ Navedeno je skladno s 3.(a) odstavkom 61. člena Uredbe (EU) št. 1303/2013 in Prilogo V iste uredbe.

povezavi z izvedbo sistemske korekcije za okoljske operacije, prenesene iz preteklega programskega obdobja v programsko obdobje 2014–2020.

Revizijski organ na podlagi opravljenega tretjega pregleda izpolnjevanja priporočil ocen KZ 2 in KZ 5, ki sta bili po prvem pregledu izpolnjevanja priporočil ocenjeni v kategoriji 2, ni spremenil in ostajata v *kategoriji 2 – Deluje, vendar so potrebne nekatere izboljšave*. Ta ocena je tudi skupna ocena dela sistema upravljanja in nadzora posredniškega organa MOP.

f) Pregled izpolnjevanja priporočil iz tematske revizije informacijskih sistemov za podporo izvajanju OP EKP 2014–2020 (št. revizije TR18-2-NAK2-2021, 3. maj 2021)

Revizijski organ je za izvedbo drugega pregleda izpolnjevanja priporočil iz končnega poročila tematske revizije informacijskih sistemov za podporo operativnemu programu⁶¹ izvedel postopek evidenčnega javnega naročila za izbor izvajalca za pregled treh še neizpoljenih priporočil in izbral zunanjega izvajalca, družbo KPMG poslovno svetovanje, d. o. o., ki je pregled aprila 2021 tudi izvedla.

Pri drugem pregledu je zunanji izvajalec preveril izpolnjevanje treh od skupaj 27 priporočil iz poročila tematske revizije informacijskih sistemov št. TR18-2 (december 2018), ki so ostala odprta po opravljenem prvem pregledu izpolnjevanja priporočil.⁶² Ugotovljeno je bilo, da je:

- organ upravljanja dve priporočili izpolnil⁶³ in
- organ za potrjevanje eno priporočilo izpolnil delno.⁶⁴

Delno izpolnjeno priporočilo 24 se nanaša na merilo za ocenjevanje 6.3 v okviru KZ 6, torej na postopke za zagotavljanje varnosti in vzdrževanja računalniškega sistema in varstva posameznikov pri obdelavi osebnih podatkov. Organu za potrjevanje je bilo priporočeno, da izvede aktivnosti v zvezi z aplikacijskim penetracijskim testiranjem izvirne kode ter ukrepe skladno z ugotovitvami in priporočili, prav tako pa naj v pogodbo z dobaviteljem vključi klavzulo o aplikacijskem penetracijskem testiranju.

Na podlagi opravljenega drugega pregleda izpolnjevanja priporočil iz tematske revizije informacijskih sistemov je revizijski organ sistem upravljanja in nadzora pri organu upravljanja in organu za potrjevanje v delu, ki se nanaša na informacijske sisteme za podporo izvajanju operativnega programa, ocenil v *kategoriji 2 - Deluje, vendar so potrebne nekatere izboljšave*.

Revizijski organ bo navedena odprta priporočila iz vseh revizij spremljal do njihove izpolnitve.

4.6 Opis (če je relevantno) posebnih pomanjkljivosti v zvezi z upravljanjem finančnih instrumentov ali drugo vrsto izdatkov, za katero veljajo posebna pravila (npr. državno pomočjo, projekti, ki ustvarjajo prihodek, poenostavljenimi oblikami obračunavanja stroškov), ugotovljenih pri revizijah sistemov, in nadaljnjih ukrepov organa upravljanja za odpravo teh pomanjkljivosti.

Pri opravljenih revizijah sistema posebnih pomanjkljivosti v zvezi z upravljanjem finančnih instrumentov ali drugo vrsto izdatkov, za katera veljajo posebna pravila, revizijski organ ni ugotovil.

⁶¹ Revizijsko poročilo št. TR18-2, december 2018.

⁶² Odprta priporočila so bila 19, 24 in 27; ostalih 24 priporočil je bilo zaključenih.

⁶³ Priporočili 19 in 27.

⁶⁴ Priporočilo 24.

4.7 Stopnja zanesljivosti, ugotovljena na podlagi revizij sistemov (nizka/povprečna/visoka), in utemeljitev.

Revizijski organ je v obdobju od januarja 2021 do priprave tega letnega poročila izvedel in z izdajo končnih revizijskih poročil zaključil reviziji delov sistema pri organu za potrjevanje in organu upravljanja, dve reviziji delov sistema pri posredniških organih MZ in MGRT (za področji CLLD in ESS) ter osem revizij izpolnjevanja priporočil, od tega eno revizijo izpolnjevanja priporočil iz tematske revizije informacijskih sistemov za podporo operativnemu programu pri organu za potrjevanje in organu upravljanja. Na podlagi ugotovitev in na njihovi osnovi oblikovanih priporočil, preveritev izpolnjevanja priporočil ter ocen sistema pri organih, ki so bili predmet revizij sistema, in organih, pri katerih je bilo izpolnjevanje priporočil preverjeno, je revizijski organ vzpostavljeni sistem upravljanja in nadzora za operativni program v sedmem obračunskem letu ocenil v *kategoriji 2 – deluje, vendar so potrebne nekatere izboljšave*.

Ocena stopnje zanesljivosti, ugotovljena na podlagi revizij sistema v tem obračunskem letu torej temelji na zaključenih revizijah sistema (vključno z revizijami izpolnjevanja priporočil)⁶⁵ in, skladno z oceno v kategoriji 2, daje *zmerno zagotovilo*. Ta ocena je tudi, skupaj z rezultati opravljenih revizij operacij, predstavljenih v poglavju 5 tega poročila o nadzoru, podlaga za izrazitev mnenja o pravilnosti delovanja vzpostavljenega sistema upravljanja in nadzora.

Revizijski organ je pri opravljenih revizijah operacij za sedmo obračunsko leto ugotovil pomanjkljivosti, povezane z izdatki, za katere veljajo posebna pravila, o čemer piše v poglavjih 5.7, 5.11 in 5.12 tega letnega poročila.

⁶⁵ Pri revizijah izpolnjevanja priporočil je revizijski organ ocenil sistem upravljanja in nadzora pri posameznem organu v delu tistih KZ, ki so bile predmet pregleda izpolnjevanja priporočil.

5. REVIZIJE OPERACIJ

5.1 Navedba organov (vključno z revizijskim organom), ki so izvedli revizije operacij (v skladu s členom 127(1) Uredbe (EU) št. 1303/2013 in členom 27 Uredbe (EU) št. 480/2014).

Revizije operacij, o katerih je poročano v tem poglavju letnega poročila o nadzoru, so označene s številkami od 1 do 56 in jih je v vlogi revizijskega organa v vzorec izbral Urad Republike Slovenije za nadzor proračuna. Petdeset (50) od teh šestinpetdesetih (56) revizij operacij (od številke RO21-1 do vključno RO21-50) je izvedel revizijski organ, šest (številke od RO21-51 do RO21-56) pa je pod nadzorom revizijskega organa izvedel zunanji izvajalec.

Skupno vrednotenje rezultatov izvedenih revizij je opravil revizijski organ.

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

V skladu s Sporazumom o sodelovanju med organi⁶⁶ (v nadaljevanju: *Sporazum med organi*) je organ za potrjevanje 31. marca 2021 obvestil revizijski organ, da je Komisiji 30. marca 2021 poslal zadnje zahtevke za vmesna plačila za sedmo obračunsko leto. V *Sporazumu med organi* je tudi določeno, da po tem datumu do vložitve končnega zahtevka za vmesno plačilo organ za potrjevanje ne pošilja Komisiji več zahtevkov za plačilo z dodatnimi pozitivnimi zneski.

Revizijski organ je 31. marca 2021 prejel tudi podatke o potrjenih izdatkih za obdobje od 1. julija 2020 do 30. marca 2021. Vrednost skupnih upravičenih izdatkov, potrjenih v sedmem obračunskem letu, znaša 749.131.414,78 EUR.

Revizijski organ je iz prejete populacije izbral vzorec za revizijo ter 19. aprila 2021 organu upravljanja in organu za potrjevanje poslal *Skupno najavo revizij operacij za leto 2021*, vsem posredniškim organom pa najave revizij, ki so vključevale izbrane operacije.

Revizijski organ je pri izboru vzorca uporabil *vzorčenje po denarni enoti z razslojevanjem*,⁶⁷ kar je skladno z metodologijo za izbor operacij, predvideno v revizijski strategiji revizijskega organa. Pri tem je bila uporabljena strategija »od zgoraj navzdol«⁶⁸ ter pristop, po katerem se vzorec za določen sloj v primerih, ko je izračunana velikost za posamezen sloj manjša od 30 vzorčnih enot, poveča na najmanj 30 vzorčnih enot.

5.3 Navedba uporabljenih parametrov za statistično vzorčenje in razlaga uporabljenih temeljnih izračunov in strokovne presoje. Parametri za vzorčenje vključujejo: raven pomembnosti, raven zaupanja, enoto vzorčenja, 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 28(14) Uredbe (EU) št. 480/2014) so navedeni v oddelku 10.3 v obliki, ki omogoča razumevanje sprejetih osnovnih ukrepov v skladu z uporabljenimi specifičnimi metodami vzorčenja.

⁶⁶ Sporazum o sodelovanju med organom upravljanja, organom za potrjevanje in revizijskim organom za Operativni program za izvajanje evropske kohezijske politike v obdobju 2014–2020, 25. april 2016.

⁶⁷ Točka 6.3.2 Smernic o metodah vzorčenja za revizijske organe, EGESIF_16-0014-00; 20/01//2017 (Stratified monetary unit sampling).

⁶⁸ Ang.: top-down approach (Točka 7.8.1 Smernic o metodah vzorčenja za revizijske organe).

Za operativni program je bilo za sedmo obračunsko leto do 31. marca 2021 predloženo Komisiji 23 vmesnih zahtevkov za plačilo (ZaP) in trije končni zahtevki za plačilo (KZaP) v vrednosti 749.131.414,78 EUR *skupnih* upravičenih izdatkov.

Analiza predloženih podatkov je pokazala, da je bilo teh 26 zahtevkov za plačilo pripravljenih na osnovi 14.717 zahtevkov za izplačilo (Zzl; predhodno leto: 11.354 Zzl) v okviru 2.914 operacij (predhodno leto: 1.764 operacij).

Tabela v nadaljevanju prikazuje predložene zahtevke za plačilo (ZaP) za sedmo obračunsko leto, skupno število zahtevkov za izplačilo (Zzl), vključenih v te zahtevke za plačilo, ter število izločenih negativnih zahtevkov za izplačila.

Tabela 4: Pregled predloženih ZaP-ov in Zzl po skladih (vključno z negativnimi)

Z. št.	Sklad	Število ZaP-ov za sedmo obračunsko leto	Število Zzl, vključenih v ZaP-e	Število izločenih negativnih Zzl	Število izločenih Zzl z vrednostjo 0	Število Zzl v populaciji za izbor vzorca
1	ESRR	9	4.682	84	9	4.589
2	KS	8	1.145	86	11	1.048
3	ESS	9	8.890	328	6	8.556
		26	14.717	498	26	14.193

Uporabljeni parametri za vzorčenje so prikazani v nadaljevanju.

Tabela 5: Parametri za vzorčenje

Opis	Vrednost	Opis/opomba
Raven pomembnosti (%)	2 %	Od knjižne vrednosti populacije, iz katere je bil izbran vzorec
Pomembnost v EUR	15.025.989,44	EUR
Raven zaupanja (%)	80 %	Enostranski z = 0,842
Enota vzorčenja	Zahtevak za izplačilo, ki ga pripravi upravičenec	Kratica: Zzl
Pričakovana stopnja napake (%)	35 %	35 % od pomembnosti, kar je enako 0,7 % od populacije
Pričakovana vrednost napake v EUR	5.259.096,30	EUR
Intervali vzorčenja za enote, nižje od HV:		
• Interval vzorčenja za sloj 1	17.635.378,40	EUR
• Interval vzorčenja za sloj 2	5.330.305,67	EUR
• Interval vzorčenja za sloj 3	0,00	Ni relevantno, izbrano vse
Vrednost celotne populacije (pred izločitvijo negativnih zahtevkov)	749.131.414,78	EUR
Število vseh vzorčnih enot v populaciji	14.717	Zzl (od tega 26 z vrednostjo 0)
Vrednost negativnih vzorčnih enot	-2.168.057,21	EUR
Število negativnih vzorčnih enot	498	Zzl
Vrednost celotne populacije	751.299.471,99	Vrednost po izločitvi negativnih zahtevkov
Število vzorčnih enot v populaciji (velikost populacije brez zapisov z vrednostjo 0 in negativnih zapisov)	14.193	Zzl (14.717 - 26 - 498)

Opis	Vrednost	Opis/opomba
Standardni odklon stopenj napak (sloj 1)	0,115150532	Temelji na zgodovinskih podatkih
Standardni odklon stopenj napak (sloj 2)	0,045315077	Temelji na zgodovinskih podatkih
Standardni odklon stopenj napak (sloj 3)	0,000000	Pri finančnih instrumentih ni bilo ugotovljenih nepravilnosti
Tehtana vsota varianc stopenj napak	0,01008569	Temelji na zgodovinskih podatkih za obračunska obdobja do vključno 6. obračunskega leta
Izračunana velikost vzorca	43	Zahtevkov za izplačilo

Dodatna pojasnila k uporabljenim parametrom za izračun velikosti vzorca:

- standardni odkloni za vse sloje ter posledično *tehtana vsota varianc stopenj napak*⁶⁹ temelji na zgodovinskih podatkih; izračuni so narejeni na osnovi rezultatov revizij operacij do vključno šestega obračunskega leta;
- raven zaupanja (ang.: confidence level) je bila določena na 80 %, posledično je bil za izračun velikosti vzorca uporabljen enostranski **z** faktor 0,842.

Parametri, uporabljeni za izračun velikosti vzorca in stratifikacijo, so razvidni iz Excelove datoteke *RO21 Izračun in vrednotenje SFC.xls*, priložene letnemu poročilu o nadzoru v SFC2014.⁷⁰ Ta je pripravljena po predlogi, ki jo je za ta namen pripravila Komisija.⁷¹

Pri določitvi ravni zaupanja je revizijski organ upošteval razvrstitve oziroma ocene iz revizij sistemov. Po tej metodologiji je v povezavi z rezultati revizij sistemov možno uporabiti faktorje zaupanja **z**, kot jih prikazuje tabela v nadaljevanju.

Tabela 6: Stopnje zagotovil iz revizij sistemov in **z** faktor

Stopnja zagotovila iz revizij sistema	visoka	zmerna	zmerna	nizka
Stopnja zaupanja iz revizij operacij	60 %	70 %	80 %	90 %
Faktor z =	0,253	0,524	0,842	1,282

Na osnovi izvedenih revizij delov sistemov je bil sistem upravljanja in nadzora ocenjen v kategoriji 2 - *deluje, vendar so potrebne nekatere izboljšave*, kar pomeni pridobitev *zmerne* zagotovila. Revizijski organ je izbral 80 % zagotovilo iz revizij operacij in je za izračun velikosti vzorca uporabil **z** faktor 0,842.

Informacija o stratifikaciji: v revizijski strategiji revizijskega organa je predvideno razslojevanje (stratifikacija) populacije potrjenih izdatkov na tri sloje:

- prvi sloj, ki vključuje izdatke Kohezijskega sklada in Evropskega sklada za regionalni razvoj,
- drugi sloj, ki vključuje izdatke Evropskega socialnega sklada in iz Pobude za zaposlovanje mladih, ter

⁶⁹ Angleško: Weighted sum of variances of the error rates.

⁷⁰ Priloga 3 – izračuni, na katerih temeljita izbor naključnega vzorca in skupna stopnja napake.

⁷¹ Excel datoteka: Sample size calculation and extrapolation templates 1-2 periods v 30 June 2017, list: 3.Stratified MUS std.

- tretji sloj, ki vključuje izdatke za vplačilo v finančne instrumente (v sedmem obračunskem letu le iz Evropskega sklada za regionalni razvoj).

Tabeli v nadaljevanju prikazujeta razdelitev *populacije* potrjenih izdatkov za sedmo obračunsko leto (brez negativnih Zzl) in iz te populacije izbranega vzorca po slojih.

Tabela 7: Vrednosti skupnih upravičenih izdatkov po izločitvi negativnih zapisov (Zzl)

Z. št.	Sklad	Vrednost skupnih upravičenih izdatkov	Število izločenih negativnih Zzl	Vrednost izločenih negativnih Zzl	Vrednost populacije po izločitvi negativnih Zzl
1	ESRR	454.489.646,11	84	-1.262.318,49	455.751.964,60
2	KS	135.115.693,13	86	-522.644,26	135.638.337,39
3	ESS	159.526.075,54	328	-383.094,46	159.909.170,00
Skupaj		749.131.414,78	498	-2.168.057,21	751.299.471,99

Tabela 8: Razslojitev (stratifikacija) *populacije* izdatkov

Sloj	Skupni upravičeni izdatki v populaciji	% delež v populaciji	Število pozitivnih Zzl v sloju
Sloj 1 ESRR in KS	546.696.730,55	72,77%	5.633
Sloj 2 ESS in PZM	159.909.170,00	21,28%	8.556
Sloj 3 Finančni instrumenti	44.693.571,44	5,95%	4
Skupaj	751.299.471,99	100,00%	14.193

Tabela 9: Razslojitev (stratifikacija) izbranega vzorca izdatkov

Sloj	Skupni upravičeni izdatki, izbrani v vzorec	Velikost vzorca (izračunano število Zzl)	Izbrano število Zzl	Izbrano število operacij
Sloj 1 ESRR in KS	46.649.152,55	31	31 (23+8)	30
Sloj 2 ESS in PZM	6.678.197,90	9	30 (30)	25
Sloj 3 Finančni instrumenti	44.693.571,44	3	4	1
Skupaj	98.020.921,89	43	65	56

Ker je bila izračunana velikost vzorca za sloj 2 nižja od 30 vzorčnih enot, se je revizijski organ odločil, da pri sloju 2 poveča število vzorčnih enot, ki se izberejo, na 30. Pri sloju 3 (finančni instrumenti) so bili potrjeni štirje zahtevki in so bili torej izbrani vsi zahtevki. Na osnovi 65 izbranih vzorčnih enot je revizijski organ revidiral 56 operacij.

Po izbiri vzorca je bil ta pregledan tudi z vidika določil 148. člena Uredbe (EU) št. 1303/2013 - *Sorazmerni nadzor operativnih programov*.

Ta določa, da operacije, pri katerih *skupni upravičeni izdatki* ne presegajo vrednosti:

- 400.000 EUR za ESRR in Kohezijskega sklada, ali
- 300.000 EUR za ESS,

pred predložitvijo obračunov za obračunsko leto, v katerem se zadevna operacija zaključi, revizijski organ ali Komisija revidira največ enkrat. Pri tem je bilo ugotovljeno, da se omejitev, ki je postavljena v navedenem členu, ne nanaša na nobeno od izbranih operacij.

Informacija o vzorčenju na drugi ravni (podvzorčenje)⁷²

Revizijski organ pred izbiro vzorca na drugi ravni analizira populacijo izdatkov vzorčne enote in na tej osnovi sprejme odločitve o vzorcu na ravni posameznih zapisov. Če je število posameznih zapisov v zahtevku za izplačilo, vključenem v vzorec, 50 ali več, se lahko izvede vzorčenje na drugi ravni.

V sedmem obračunskem letu je bilo v vzorec (brez finančnih instrumentov) izbranih 61 vzorčnih enot, posameznih zahtevkov za izplačilo. Veliko število posameznih zapisov je bilo ugotovljeno v okviru enaindvajsetih⁷³ (21) vzorčnih enot (Zzl-jev), pripravljenih pri sedemnajstih (17) operacijah.⁷⁴ Za te vzorčne enote je bilo izvedeno vzorčenje na drugi ravni (na ravni potrjenih izdatkov operacije).

Za sloj 1 je bila izračunana velikost osnovnega, naključnega statističnega vzorca 31, zato je bilo v vzorce na drugi ravni izbranih prav tako po 31 zapisov (posameznih računov ali dokumentov enakovredne dokazne vrednosti).

Ker bi uporaba istih parametrov vzorčenja, ki so bili uporabljeni za izbor osnovnega vzorca, za sloj 2 dala od 30 enot nižji vzorec, je bilo za sloj 2 v vzorce na drugi ravni po posameznih vzorčnih enotah izbranih po 30 zapisov. Upoštevala se je torej minimalna velikost podvzorca, tj. najmanj 30 posameznih zapisov iz vsake vzorčne enote sloja 2.

Izbor vzorcev na drugi ravni je bil sistematičen in opravljen v programu Excel z določitvijo naključne začetne točke.

Nepravilnost pri izdatkih, izbranih v vzorec na drugi ravni, je bila ugotovljena pri eni vzorčni enoti oziroma pri eni operaciji. Vzorce na drugi stopnji in vrednotenje napak podvzorca za sedmo obračunsko leto prikazuje tabela v nadaljevanju.

Tabela 10: Vzorci na drugi ravni in vrednotenje napak podvzorca

Številka revizije	Šifra Zzl	Sklad	Skupni upravičeni izdatki, izbrani v vzorec	Revidirani izdatki	Revidiran %	Neupravičeni izdatki pri operaciji (po zahtevkih)	Neupravičeni izdatki, upoštevani pri vrednotenju
RO21-1	OP20.00155.i00135	KS	192.678,21	87.601,33	45,47%	0,00	0,00
RO21-5	OP20.02670.i00007	KS	3.503.342,10	2.636.624,84	75,26%	0,00	0,00
RO21-16	OP20.04512.i00003	KS	9.398.545,01	3.490.407,36	37,14%	0,00	0,00
RO21-19	OP20.04964.i00003	ESRR	8.492.255,32	7.961.113,65	93,75%	0,00	0,00
RO21-20	OP20.04975.i00003	ESRR	1.681.769,96	306.924,16	18,25%	0,00	0,00
RO21-21	OP20.04979.i00005	ESRR	1.562.416,66	228.894,72	14,65%	0,00	0,00
RO21-29	OP20.06687.i00001	ESRR	7.869.660,16	309.969,00	3,94%	0,00	0,00
RO21-32	OP20.00259.i00086	ESS	590.428,50	112.309,84	19,02%	0,00	0,00
RO21-37	OP20.00999.i00055	ESS	789.599,00	249.438,00	31,59%	0,00	0,00
RO21-38	OP20.01508.i00085	ESS	297.419,66	62.459,46	21,00%	1.773,00	7.713,00
RO21-39	OP20.01540.i00082	ESS	120.867,61	50.593,27	41,86%	0,00	0,00
RO21-42	OP20.03601.i00058	ESS	309.470,04	65.919,34	21,30%	0,00	0,00
RO21-46	OP20.04554.i00025	ESS	100.000,00	71.370,32	71,37%	0,00	0,00

⁷² Vzorčenje na ravni potrjenih izdatkov operacije oziroma podvzorec (ang.: »sub-sampling«).

⁷³ Od tega 4 vzorčne enote iz ESRR in 3 iz KS (sloj 1) ter 14 vzorčnih enot iz ESS (sloj 2).

⁷⁴ Številke revizij: RO21-1, RO21-5, RO21-16, RO21-19, RO21-20, RO21-21, RO21-29, RO21-32, RO21-37, RO21-38, RO21-39, RO21-42, RO21-46, RO21-48, RO21-52, RO21-53 in RO21-55.

Številka revizije	Šifra ZzI	Sklad	Skupni upravičeni izdatki, izbrani v vzorec	Revidirani izdatki	Revidiran %	Neupravičeni izdatki pri operaciji (po zahtevkih)	Neupravičeni izdatki, upoštevani pri vrednotenju
RO21-48	OP20.05954.i00002	ESS	149.200,00	40.400,00	27,08%	0,00	0,00
RO21-52	OP20.00036.i00326	ESS	93.388,80	3.072,00	3,29%	0,00	0,00
RO21-53	OP20.00202.i00303	ESS	829.869,81	74.526,86	8,98%	0,00	0,00
RO21-53	OP20.00202.i00365	ESS	744.729,23	85.750,00	11,51%	0,00	0,00
RO21-53	OP20.00202.i00424	ESS	423.470,84	80.125,00	18,92%	0,00	0,00
RO21-53	OP20.00202.i00477	ESS	414.961,83	81.000,03	19,52%	0,00	0,00
RO21-53	OP20.00202.i241	ESS	363.377,33	86.748,00	23,87%	0,00	0,00
RO21-55	OP20.01015.i00261	ESS	133.094,51	69.607,38	52,30%	0,00	0,00
			38.060.544,58	16.154.854,56		1.773,00	7.713,00

V vzorcih na drugi ravni je bila ugotovljena ena napaka v vrednosti 1.773,00 EUR (RO21-38). Za to nepravilnost je bila nato pri reviziji ugotovljena celotna napaka, torej tudi napaka izven vzorca. Ta je znašala 5.940,00 EUR, kar pomeni, da je skupna napaka za celoten izbran zahtevnik znašala 7.713,00 EUR. Ta skupna vrednost napake je bila na drugi ravni pri vrednotenju napake upoštevana kot *znana napaka*, stopnja napake pa izračunana kot razmerje med celotno (znano) napako in vrednostjo zahtevka za izplačilo, njena projicirana vrednost na sloj 2 pa je znašala 138.231,10 EUR.⁷⁵

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“ preglednice iz oddelka 10.2). Uskladitvene postavke vključujejo negativne vzorčne enote v primeru finančnih popravkov v zvezi z obračunskim letom.

Vrednost skupnih upravičenih izdatkov, ki so bili Komisiji prijavljeni za sedmo obračunsko leto, znaša 749.131.414,78 EUR. Ta vrednost se od vrednosti skupnih upravičenih izdatkov, iz katerih je bil izbran vzorec operacij, razlikuje za izločene negativne vzorčne enote v skupni višini -2.168.057,21 EUR.

Revizijski organ je primerjal populacijo potrjenih izdatkov za sedmo obračunsko leto z vrednostmi iz končnih zahtevkov za vmesna plačila v skladu s členom 135(2) Uredbe (EU) št. 1303/2013, ki so bili julija 2021 po SFC2014 predloženi Komisiji. Pri tem neusklajenosti niso bile ugotovljene.

Tabela 11: Vrednosti iz končnih zahtevkov za vmesna plačila

Sklad	Številka zahtevka za plačilo (nacionalna referenca)	Skupni znesek upravičenih izdatkov	Skupni znesek javnih izdatkov
ESRR	9.0 (K 5/2021 ESRR)	454.489.646,11	307.560.174,98
Kohezijski sklad	8.0 (K 5/2021 KS)	135.115.693,13	120.566.375,13
ESS	9.0 (K 5/2021 ESS (YEI))	159.526.075,54	159.526.075,54
Skupaj:		749.131.414,78	587.652.625,65

⁷⁵ Izračun: 7.713,00 EUR / 297.419,66 EUR = 2,59%; interval sloja 2: 5.330.305,67 EUR X 2,59 % = 138.231,10 EUR.

5.5 V primeru negativnih vzorčnih enot se potrdi, da so se obravnavale kot ločena populacija v skladu s členom 28(7) Delegirane uredbe Komisije (EU) št. 480/2014. 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 primerih, ko so bili skupni upravičeni izdatki vzorčne enote negativni, so se te vzorčne enote izključile iz populacije. Med populacijo zahtevkov za izplačilo za sedmo obračunsko leto je bilo 498 posameznih negativnih zapisov v skupni vrednosti -2.168.057,21 EUR. Ti so bili pripravljene v okviru 129 različnih operacij, kot je to razvidno iz spodnje tabele.

Tabela 12: Zahtevki in operacije z negativnimi vrednostmi

Sklad	Potrjeni skupni upravičeni izdatki – negativni zahtevki	Število zapisov (Zzl)	Število operacij, v okviru katerih so bili negativni zahtevki pripravljene
ESRR	-1.262.318,49	84	65
KS	-522.644,26	86	16
ESS	-383.094,46	328	48
Skupaj	-2.168.057,21	498	129

Izločene negativne vrednosti zahtevkov so v računovodskih izkazih za sedmo obračunsko leto v vrednosti:

- -1.099.995,35 EUR prikazane med umiki,
- -570.039,70 EUR prikazane med izterjavami,
- -316.603,75 EUR se nanašajo na umaknjene avanse in
- -181.418,41 EUR predstavljajo t. i. ničelne zahtevke.⁷⁶

Umike in izterjave v obliki negativnih Zzl-jev, izvedene do oddaje *končnega zahtevka za vmesno plačilo*, ki so se nanašali na izdatke sedmega obračunskega leta in so znašali 767.939,10 EUR, je revizijski organ upošteval pri izračunu *preostale skupne stopnje napake* (RTER).

Revizijski organ je analiziral populacijo negativnih zapisov ter njihov prikaz v računovodskih izkazih za sedmo obračunsko leto, kar je podrobno opisano v poglavju 6 tega poročila. Pri tem pomembnih nepravilnosti ni ugotovil.

5.6 V primeru nestatističnega vzorčenja navedite razloge za uporabo metode v skladu s členom 127(1) Uredbe (EU) št. 1303/2013, 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.

Za sedmo obračunsko leto je bilo uporabljeno statistično vzorčenje po denarni enoti z razslojevanjem. Izbor vzorčnih enot je bil opravljen s programom IDEA.⁷⁷

⁷⁶ Ničelni Zzl je na voljo za prijavo upravičenih in neupravičenih izdatkov v primerih, ko ni nobenega denarnega toka, torej ne izplačil do upravičenca (ni odredb) in ne denarnega toka (terjatve) do organa za potrjevanje. Uporablja se v primerih, ko upravičenec želi znižati že realizirane upravičene stroške zaradi napačne prijave upravičenih ali neupravičenih stroškov. Podrobnejši opis sledi na strani 63.

⁷⁷ IDEA – Data Analysis Software.

5.7 Analiza glavnih rezultatov na podlagi revizij operacij, ki opisuje število revidiranih vzorčnih enot, ustrezen znesek in vrste napak glede na operacijo, naravo ugotovljenih napak, stopnjo napake glede na sloj 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) ter 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 napak.

Po izvedenih revizijah operacij je revizijski organ analiziral rezultate teh revizij. Glavni povzetki te analize so predstavljeni v nadaljevanju in se nanašajo na:

- število revidiranih postavk iz vzorca: 65 vzorčnih enot,
- število revidiranih operacij: 56,
- napake so glede njihove vrste razvrščene med sistemske in *naključne* napake,
- ustrezen znesek dejanskih in projiciranih (ekstrapoliranih) napak v posamezni vzorčni enoti prikazuje točka 10.3 v Prilogi 3 tega poročila,
- skupna dejanska vrednost izdatkov, ki so bili v revidiranem vzorcu opredeljeni kot neupravičeni, je 88.458,56 EUR,
- vrednost dejanskih neupravičenih izdatkov, upoštevanih pri vrednotenju, je bila 94.398,56 EUR. Razlika v vrednosti 5.940,00 EUR je napaka izven vzorca pri reviziji RO21-38, kjer je revizijski organ pri vrednotenju upošteval znesek 7.713,00 EUR kot znano napako, vsoto napake v vzorcu 1.773,00 EUR in izven vzorca 5.940,00 EUR,
- na populacijo projicirana vrednost teh neupravičenih izdatkov je 7.514.266,33 EUR,
- stopnja napake za operativni program je 1,0002 % in ne presega dopustne stopnje napake, določene na 2 % populacije,
- izračunana natančnost je 3.205.478,03 EUR,
- vrednost *zgornje meje napake*, ki je seštevek projicirane vrednosti napak in izračunane natančnosti, je 10.719.744,36 EUR, kar pomeni, da je zgornja meja *stopnje napake* 1,4268 %.

Izračuni so podrobno razvidni v datoteki RO21 Izračun in vrednotenje SFC.xls, ki je predložena v SFC2014 (Annex 3).

Razvrstitev ugotovljenih nepravilnosti po *kategorijah in tipih nepravilnosti* je podrobneje predstavljena v izpolnjeni predlogi za razvrstitev nepravilnosti v SFC2014 (Annex 4).⁷⁸

Revizijski organ je vsa priporočila analiziral in razvrstil v skladu s tipologijo nepravilnosti, kot jo je predlagala Komisija.⁷⁹

⁷⁸ Annex 4 - Audit Findings - izpolnjeno elektronsko v SFC2014.

⁷⁹ Aneks 5 k smernicam Komisije za letna poročila o nadzoru (EGESIF_15-0002-04, 19/2/2018).

Tabela 13: Razvrstitev ugotovljenih nepravilnosti po tipologiji Komisije

Kategorija nepravilnosti	Sklic	Podkategorija	Pogostost (število primerov)	Znesek nepravilnosti (EUR)
1. Javno naročanje – drugo	1.24	Drugo	1	0,00
3. Projekti, ki ustvarjajo prihodek	3.2	Nepravilen izračun vrzeli v financiranju	1	0,00
5. Manjkajoče dodatne informacije ali dokumentacija	5.1	Manjkajoče ali nepravilne podporne informacije ali dokumentacija	1	48,32
8. Drugi neupravičeni izdatki	8.3	Izdatki, ki niso povezani s projektom	1	1.246,20
	8.4	Izdatki zunaj področja upravičenosti	2	51.816,24
	8.5	Neupravičen DDV ali drugi davki	1	736,99
	8.9	Drugi neupravičeni izdatki	4	26.516,58
11. Ukrepi informiranja in obveščanja javnosti	11.2	Ni panoja	2	0,00
	11.3	Ni stalne plošče	1	0,00
12. Poenostavljene možnosti obračunavanja stroškov	12.1	Napačna metodologija (vnaprejšnja, poštena, preverljiva in pravična)	2	800,00
	12.2	Napačna uporaba metodologije (nespecializirane ali druge)	3	7.294,23
13. Dobro finančno poslovanje	13.1	Neskladnost z načelom dobrega finančnega poslovanja	41	0,00
15. Kazalniki uspešnosti	15.2	Nepravilni podatki o rezultatih	2	0,00
	SKUPAJ		62	88.458,56

V izdanih 56 končnih poročilih revizij operacij je bilo zapisanih skupaj 62 priporočil⁸⁰ (predhodno leto 50 priporočil), pri tem pa je bilo za tri⁸¹ od teh priporočil v poročilih tudi navedeno, da so bila do priprave končnega poročila že izpolnjena. Po zaključku revizij operacij za sedmo obračunsko leto je tako ostalo odprtih 59 priporočil, ki jih bo revizijski organ spremljal do njihove izpolnitve.

Neupravičeni izdatki so bili ugotovljeni v okviru 13 revizij operacij (od tega pet v sloju 1 in osem v sloju 2). Vrednost skupnih izdatkov v revidiranem vzorcu, ki so bili opredeljeni kot neupravičeni, znaša 88.458,56 EUR (od tega 75.551,47 EUR v sloju 1 in 12.907,09 EUR v sloju 2, v sloju 3 nepravilnosti niso bile ugotovljene). V nadaljevanju so opisane ugotovljene

⁸⁰ 62 priporočil je bilo danih pri 31 revizijah. Pri 25 revizijah operacij ugotovitev in priporočil ni bilo.

⁸¹ Dve izpolnjeni priporočili pri RO21-8 in eno pri RO21-29.

nepravilnosti, na osnovi katerih so bila dana priporočila za finančne popravke, po posameznih poročilih.

Te ugotovitve so naslednje:

1. upravičenec je uveljavljal neupravičene izdatke v skupni vrednosti 736,99 EUR, od tega 674,30 EUR neupravičen DDV in 62,69 EUR previsok izdatek računa (RO21-2);
2. realizacija po kategorijah stroškov SSE⁸² in pavšalnega financiranja je za 10.891,65 EUR preseгла načrtovane vrednosti iz finančnega načrta, pri tem pa upravičenec za odobritev spremembe finančnega načrta ni zaprosil (RO21-7);
3. nekatere dejavnosti v okviru projekta niso spadale med raziskovalno razvojne dejavnosti in so zato neupravičene do sofinanciranja. Zaradi nejasne povezave z aktivnostmi in rezultati projekta ni bilo mogoče kvantificirati točnega števila ur neupravičenih dejavnosti in je bil priporočen 10 % pavšalni popravek stroškov dela v skupni vrednosti 40.924,59 EUR (RO21-8);
4. upravičenec je po SSE obračunal stroške dela raziskovalca tudi za dneve dopusta, zato so stroški v vrednosti 672,00 EUR in od te osnove obračunano 15 % pavšalno financiranje v vrednosti 100,80 EUR neupravičeni (RO21-17);
5. upravičenec je v revidiranem zahtevku za izplačilo uveljavljal tudi izdatke, za katere prejemniki sredstev niso predložili ustreznih dokazil ali pa dokazil sploh niso predložili, zato so izdatki v skupni vrednosti 22.225,44 EUR (v poročilu 27.033,64 EUR) neupravičeni do sofinanciranja (RO21-28)⁸³;
6. upravičenec je uveljavljal stroške dela plač iz naslova delovne uspešnosti za povečan obseg dela za dve zaposleni osebi v skupni vrednosti 1.246,20 EUR, vendar z zaposlenima ni sklenil ustreznih pravnih aktov, iz katerih bi bilo razvidno, v kolikšnem obsegu delovnega časa bosta opravljali naloge na operaciji (RO21-33);
7. ena vloga v vzorcu je bila zaradi napačno določenega vrstnega reda popolnih vlog s strani strokovne komisije neupravičeno sofinancirana v vrednosti 1.773,00 EUR. Zaradi podobne nepravilnosti je bilo v revidiranem zahtevku izven izbranega vzorca neupravičeno sofinanciranih še pet drugih vlog v skupni vrednosti 5.940,00 EUR, zato je bila skupna vrednost napake 7.713,00 EUR pri vrednotenju upoštevana kot znana napaka (RO21-38);
8. na listi prisotnosti ni bilo podpisov dveh udeležencev, zato je bil izdatek (SSE) za osem ur v skupni vrednosti 48,32 EUR neupravičen (RO21-43);
9. upravičenec je izdatke (SSE) v vrednosti 1.792,11 EUR uveljavljal za osebo, ki je bila odsotna zaradi bolezni nad 30 dni, kar je v nasprotju z določili Navodil organa upravljanja o upravičenih stroških, saj je upravičenec te izdatke dobil povrnjene iz drugih virov (RO21-44);
10. v izobraževalne programe za odrasle so bile vključene tudi osebe, ki niso izpolnjevale pogoja za ciljno skupino, zato je izdatek (SSE) v skupnem znesku 4.530,00 EUR neupravičen. V program je bila v nasprotju z določili javnega razpisa vključena brezposelna oseba, zato so bili neupravičeni tudi izdatki (SSE) v vrednosti 199,32 EUR (RO21-45);

⁸² Standardne lestvice stroškov na enoto.

⁸³ Vrednost napake, zapisana v poročilu RO21-28, je 27.033,64 EUR. Revizijski organ je po izdaji končnega poročila prejel dodatna dokazila in ker je po njihovem pregledu presodil, da za znesek 4.808,20 EUR obstajajo ustrezna dokazila, je pri vrednotenju rezultatov revizij operacij upošteval za ta znesek nižjo napako, prav tako pa so bili izvedeni popravki nižji za to vrednost.

11. upravičenec je za eno zaposleno osebo uveljavljal dodatek za delovno dobo za eno leto več, kot bi lahko na osnovi dejansko izpolnjenih let delovne dobe te osebe, zato je bil izdatek v vrednosti 18,14 EUR (v poročilu 21,62 EUR) neupravičen (RO21-47)⁸⁴;
12. metodologija za SSE za usposabljanje ni bila pripravljena v skladu s 67. členom Uredbe (EU) št. 1303/2013 zaradi dvakratno obračunane 20 % urne osnovne plače mentorja in nepošteno in nepravilno izračunanega razmerja med plačami in materialnimi stroški, hkrati pa je bilo ugotovljenih več nepravilnosti pri izboru operacij, zato je bila priporočena 5 % sistemska korekcija izdatkov, kar je v vzorcu pomenilo 800,00 EUR neupravičenih izdatkov (RO21-50);
13. pogodba o zaposlitvi je bila podpisana pred objavo prostega delovnega mesta, kar predstavlja kršitev Zakona o delovnih razmerjih, zato je bilo izplačilo ene subvencije v vrednosti 5.000,00 EUR, od tega v vzorcu 2.500,00 EUR, opredeljeno kot neupravičeno (RO21-55).

Med temeljne vzroke za nepravilnosti po mnenju revizijskega organa sodijo:

- zahtevnost zakonodajnega okvira in pravil za izvajanje,
- nezadostne ali pomanjkljive kontrole.

Revizijski organ je za vsa neupravičeno izplačana sredstva pri revizijah operacij dal priporočilo za izvedbo postopkov za njihovo vračilo. Pri nekaterih ugotovitvah, zapisanih v poročilih, je dano tudi priporočilo za zmanjšanje tveganj v zvezi z zakonitostjo in pravilnostjo prihodnjih izdatkov. Tako je bilo med drugim priporočeno:

- da posredniški organ v skladu s pogodbo o sofinanciranju in Navodili organa upravljanja za upravljalna preverjanja izvede pavšalno finančno korekcijo v višini 10 % za stroške plač in povračil v zvezi z delom ter posredne stroške (pavšal) v revidiranem zahtevku ter da preveri, ali se tovrstna nepravilnost pojavlja tudi pri drugih zahtevkih za izplačilo pri revidirani operaciji. V primeru, da posredniški organ pri pregledu ugotovi istovrstne nepravilnosti, naj izvede korekcijo v višini 10 % (RO21-8, priporočilo 6),
- da posredniški organ ponovno preveri vse že izplačane zahtevke za izplačilo upravičencu in izvede ustrezne postopke za vračilo neupravičenih izdatkov ter da pri preverjanju zahtevkov za izplačilo, ki upravičencu še niso bili izplačani, izloči neupravičene stroške dela plač iz naslova povečanega obsega dela za obdobje, za katero upravičenec z zaposlenimi ni imel sklenjenih aneksov k obstoječim pogodbam o zaposlitvi oz. drugih pravnih aktov, iz katerih bi bilo razvidno, v kolikšnem obsegu delovnega časa bodo zaposleni opravljali naloge na operaciji (RO21-33, priporočilo 1),
- da posredniški organ in upravičenec izvedeta ustrezne postopke za vračilo neupravičenega izdatka ali uporabita možnost, predvideno za nižje vrednosti nepravilnosti,⁸⁵ posredniški organ pa naj dosledneje pregleduje dokazila za SSE, ki so osnova za uveljavljanje upravičenosti stroškov v okviru zahtevkov za izplačila (RO21-43, priporočilo 1),
- da posredniški organ pri administrativni kontroli zahtevkov za izplačila pri preveritvi upravičenosti SSE preverja tudi, ali udeleženci izpolnjujejo pogoje glede ciljne skupine

⁸⁴ Vrednost napake v vzorcu, zapisana v poročilu RO21-47, je 21,62 EUR. Po izdaji končnega poročila je bilo ugotovljeno, da je pravilna vrednost napake za 3,48 EUR nižja.

⁸⁵ Člen 122 Uredbe (EU) št. 1303/2013 določa, da se države članice lahko odločijo, da ne bodo izterjale neupravičeno plačanega zneska, če znesek, ki naj bi se izterjal od upravičenca, brez obresti ne presega 250 EUR prispevka iz skladov za operacijo v danem proračunskem letu. To določilo vsebujejo tudi Smernice organa za potrjevanje za izvajanje evropske kohezijske politike 2014-2020.

in druge pogoje, določene za vključitev v posamezni izobraževalni program (RO21-45, priporočilo 1),

- da posredniški organ izvede postopke za določitev vrednosti SSE za usposabljanje (sklop 2) na podlagi poštene, pravične in preverljive metode izračuna ter izvede morebitno potrebne popravke na podlagi tako določene vrednosti SSE za usposabljanje na operacijah, pri katerih so bili uveljavljeni stroški na podlagi SSE za usposabljanje (RO21-50, priporočilo 1).

Vsa zgoraj povzeta in druga dana priporočila bo revizijski organ spremljal do njihove zaključitve.

Obravnava ugotovljenih nepravilnosti

Vrednost projicirane napake oziroma *skupna stopnja napake* na ravni operativnega programa za sedmo obračunsko leto znaša 1,000 %. Ta je bila izračunana kot razmerje med projicirano vrednostjo napak (7.514.266,33 EUR) in vrednostjo potrjenih izdatkov za sedmo obračunsko leto (751.299.471,99 EUR), ki so bili osnova za izbor naključnega vzorca operacij.

Podrobni izračuni velikosti vzorca in vrednotenja rezultatov, vključno z vsemi uporabljenimi parametri, so razvidni iz datoteke RO21 Izračun in vrednotenje SFC.xls, predložene po SFC2014. Revizijski organ je vrednosti pri revizijah operacij ugotovljenih nepravilnosti projiciral na populacijo.

Tabela 14: Neupravičeni izdatki po slojih (v EUR)

Opis	Dejanski neupravičeni izdatki pri operacijah v izbranem vzorcu	Vrednost neupravičenih izdatkov, upoštevanih pri vrednotenju	Projicirane vrednosti neupravičenih izdatkov
Sloj 1	75.551,47	75.551,47	5.603.048,83
Sloj 2	12.907,09	18.847,09	1.911.217,50
Sloj 3	0,00	0,00	0,00
Skupaj	88.458,56	94.398,56	7.514.266,33

Revizijski organ je izračunal natančnost in zgornjo mejo napake (Upper Error Limit, UEL), ki je seštevek najbolj verjetne napake in natančnosti ter znaša 1,43 %.

Tabela 15: Izračun zgornje meje napake (UEL)

Opis	Vrednost
Projicirana vrednost napak	7.514.266,33
Natančnost	3.205.478,03
Zgornja meja napake (vrednost)	10.719.744,36
Zgornja meja projicirane napake (%)	1,4268 %

Pri izračunu *preostalega zneska tveganja* in preostale skupne stopnje napake (Residual Total Error Rate, RTE) je revizijski organ uporabil predlogo, ki jo je za ta namen pripravila Komisija.⁸⁶

⁸⁶ Datoteka: EGESIF_15-0002-04 GN on ACR and AO_ Annex 4.xls.

Tabela 16: Izračun preostale skupne stopnje napake (RTER)

Izračun preostale skupne stopnje napake (RTER)		
A	Populacija izdatkov (po izločitvi negativnih vzorčnih enot)	751.299.471,99
B	Revidirani izdatki ⁸⁷	32.153.660,43
C	Napake v vzorcu (skupna ne-projicirana vrednost nepravilnosti; upoštevana napaka pri vrednotenju je višja za 5.940,00 EUR in znaša 94.398,56 EUR)	88.458,56
D	Skupna stopnja napake (TER) po projiciranju	1,000 %
E ₁	Zneski po členu 137.2 (zneski, katerih upravičenost se trenutno ocenjuje)	5.032.155,39
E ₂	Drugi negativni zneski, ki zmanjšujejo potrjene izdatke sedmega obračunskega leta (767.939,10 EUR + 1.165.239,04 EUR) ⁸⁸	1.933.178,14
F=A-E ₁ -E ₂	Populacija brez zneskov, katerih upravičenost se trenutno ocenjuje, in brez drugih negativnih zneskov, ki zmanjšujejo potrjene izdatke sedmega obračunskega leta (751.299.471,99 - 5.032.155,39 - 1.933.178,14)	744.334.138,46
G=D*F	Tvegan znesek (1,0002 % x 744.334.138,46)	7.444.601,20
H	Finančni popravki, povezani z nepravilnostmi, ki jih je ugotovil RO ali jih je apliciral organ upravljanja/organ za potrjevanje in katerih namen je zmanjševanje tveganj, ugotovljenih s strani RO.	121.391,47
I=F-H	Znesek, ki ga je mogoče potrditi v računovodskih izkazih	744.212.746,99
J=G-H	Preostali znesek tveganja	7.323.209,73
K=J/I	Preostala skupna stopnja napake (RTER)	0,984 %
L=(J-0.02*I)/0.98	Znesek popravka za zmanjšanje preostalega tveganja na raven pomembnosti (projicirani finančni popravek)	0,00
M=(J-L)/(I-L)	Preostala skupna stopnja napake (RTER) po popravkih	0,984 %

⁸⁷ Revidirani izdatki vključujejo celotno drugo tranšo vplačil finančnih instrumentov (kot odziv na COVID-19). Njihova upravičenost je bila preverjena na vzorcu porabe vplačila prve tranše finančnih instrumentov COVID-19.

⁸⁸ Skupna vrednost polja E2 je vsota iz populacije izločenih negativnih vzorčnih enot, ki se nanašajo na sedmo obračunsko leto (767.939,10 EUR), in drugih izvedenih popravkov v končnih računovodskih izkazih v vrednosti 1.165.239,04 EUR.

Revizija finančnih instrumentov

Na podlagi vabila k oddaji ponudbe⁸⁹ je revizijski organ za revizijo finančnih instrumentov izbral in pooblastil zunanjega izvajalca, Revidera, družba za revizijo in podjetniško svetovanje, d. o. o.

V informacijskem sistemu e-MA so za izvajanje finančnih instrumentov za obdobje 2014–2020 evidentirane štiri operacije in dve operaciji za omilitev posledic ekonomske krize zaradi epidemije COVID-19 za obdobje 2020–2023, ločene po tematskih ciljnih oz. prednostnih oseh.

Številke in nazivi teh operacij so:

1. OP20.02034 FI 2014–2020 MSP,
2. OP20.02035 FI 2014–2020 RRI,
3. OP20.02036 FI 2014–2020 EE,
4. OP20.02037 FI 2014–2020 UR,
5. OP20.06242 COVID 19 - FI – MSP in
6. OP20.06243 COVID 19 - FI – RRI.

Operacija št. OP20.02036 FI 2014–2020 EE se sofinancira iz Kohezijskega sklada, preostalih pet pa iz Evropskega sklada za regionalni razvoj.

V sedmem obračunskem obdobju so bili potrjeni izdatki za finančne instrumente za omilitev posledic ekonomske krize zaradi epidemije COVID-19 za obdobje 2020–2023 za prvi in drugi zahtevek za vmesno plačilo v skupni vrednosti 44.693.571,44 EUR.

Predmet revizije finančnih instrumentov sta bili operaciji za omilitev posledic ekonomske krize zaradi epidemije COVID-19 za obdobje 2020–2023. Zunanji izvajalec je navedeni operaciji revidiral skupaj in pri tem pripravil eno poročilo o reviziji operacije.⁹⁰

Cilj revizije operacije finančnih instrumentov je bil preveritev ustreznosti vzpostavitve sistema dodeljevanja pomoči in preveritev, da je bilo vsaj 60 % zneska iz prvega zahtevka za vmesno plačilo porabljenih kot upravičeni izdatki v smislu točk (a), (b) in (d) člena 42(1) Uredbe (EU) št. 1303/2013. Ta vrednost znaša 13.408.071,43 EUR.

Revizijski organ je na osnovi metodologije Komisije⁹¹ pripravil *Navodila revizijskega organa za določitev velikosti vzorca, izbor vzorca in vrednotenje rezultatov za revidiranje porabe FI v šestem obračunskem letu*.⁹² Na tej osnovi je bila za izbor vzorca za potrditev praga 60 % uporabljena poenostavljena metoda, ki za potrditev pogoja za izplačilo druge tranše predvideva izbor 30 posameznih transakcij, ki vključujejo plačane provizije in zneske, izplačane ali jamčene končnim prejemnikom.

Upravičenec in posredniški organ MGRT sta za dokazovanje pogoja za predložitev drugega zahtevka za vmesno plačilo predložila populacijo porabe prve tranše, ki vključuje transakcije, izplačane ali jamčene končnim prejemnikom, s knjižno vrednostjo 13.833.172,97 EUR, kar vključuje EU del in nujni nacionalni del; finančni vzvod v navedeno vrednost populacije ni vključen. Populacija za vzorčenje je bila sestavljena iz 648 posameznih zapisov, posojil v obliki mikrokreditov.

⁸⁹ Št. dokumenta 4300-2/2021/3, datum: 4. junij 2021.

⁹⁰ Številka revizijskega poročila: RO21-56, oktober 2021.

⁹¹ Audit Methodology For Auditing Financial Instruments in the Period 2014-2020, Annex 2.

⁹² Št. internega navodila 3/2020, z dne 14. oktober 2020.

Skupno število vzorčnih enot obsega skupno 30 posameznih transakcij in znaša 732.000,00 EUR. Podrobneje je populacija in izbran vzorec razviden iz tabele v nadaljevanju.

Tabela 17: Populacija porabe prvega vplačila tranše za finančne instrumente za omilitev posledic ekonomske krize zaradi epidemije COVID -19 FI in izbran vzorec

Finančni instrument	Realizirani upravičeni izdatki (EU in nujni nacionalni del)	Št. zapisov	Vzorec (EU in nujni nacionalni del)	% pregleda vzorca (glede na vrednost)	Št. zapisov pri izbranem vzorcu	% pregleda vzorca (glede na število zapisov)
Mikrokrediti	13.833.172,97	648	732.000,00	5,29 %	30	4,63 %

Pri pregledu vzorca nepravilnosti s finančnim učinkom niso bile ugotovljene.

Poleg izbranega vzorca je bila pri reviziji finančnih instrumentov preverjena ustreznost vzpostavljenega sistema dodeljevanja pomoči in tudi pravilnost ter zakonitost postopkov izbora finančnih posrednikov. Pomembne nepravilnosti pri tem niso bile ugotovljene.

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.

Organ za potrjevanje je po predložitvi končnih zahtevkov za vmesna plačila in pred predložitvijo računovodskih izkazov Komisiji izvedel finančne popravke izdatkov za sedmo obračunsko leto v vrednosti 121.391,47 EUR skupnih upravičenih izdatkov na osnovi danih priporočil iz revizij operacij revizijskega organa.

Priporočeni in izvedeni finančni popravki na osnovi dela revizijskega organa so podrobno pojasnjeni v poglavju 6 tega letnega poročila o nadzoru.

5.9 Primerjava skupne stopnje napake in preostale skupne stopnje napake (kot je prikazano v oddelku 10.2) z določeno ravno pomembnosti, da se ugotovi, ali v zvezi s populacijo obstajajo pomembne netočnosti, in določi vpliv na revizijsko mnenje.

Rezultat vrednotenja revizij operacij:

- skupna stopnja napake (TER): 1,00 %,
- preostala stopnja napake (RTER): 0,98 %.

Skupna stopnja napake za sedmo obračunsko leto je 1,00 % in ne presega ravni pomembnosti, ki je določena na 2,00 % potrjenih izdatkov.

Po upoštevanju zneskov:

- izločenih po členu 137(2) Uredbe (EU) št. 1303/2013,
- negativnih zneskov, ki zmanjšujejo potrjene izdatke sedmega obračunskega leta,
- finančnih popravkov, povezanih z nepravilnostmi, ki jih je ugotovil revizijski organ in jih je izvedel organ za potrjevanje z namenom zmanjšanja tveganj, ugotovljenih s strani revizijskega organa,

je preostala stopnja napake (RTER) 0,98 %.

Primerjava skupne stopnje napake in preostale stopnje napake z ravnijo pomembnosti daje revizijskemu organu zagotovilo, da v populaciji potrjenih izdatkov, kot so navedeni v računovodskih izkazih za sedmo obračunsko leto, ne obstajajo pomembne nepravilnosti, ki bi lahko vplivale na revizijsko mnenje glede zakonitosti in pravilnosti izdatkov za to obračunsko leto.

5.10 Informacije o rezultatih revizije dopolnilnega vzorca (v skladu s členom 28(12) Uredbe (EU) št. 480/2014), če je bila izvedena.

Revizij dopolnilnega vzorca v skladu s členom 28(12) Uredbe (EU) št. 480/2014 za sedmo obračunsko leto ni bilo.

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.

Pri revizijah operacij za sedmo obračunsko leto sta bili dve nepravilnosti opredeljeni kot sistemski nepravilnosti na ravni metodologije za izračun SSE in na ravni javnega razpisa (obe pri RO21-50):

- metodologija za SSE za usposabljanje ni bila pripravljena v skladu s 67. členom Uredbe (EU) št. 1303/2013 zaradi dvakratno obračunane 20 % urne osnovne plače mentorja in nepošteno in nepravilno izračunanega razmerja med plačami in materialnimi stroški,
- pri izboru operacij je bilo več nepravilnosti, povezanih z javnim razpisom.

Posredniškemu organu⁹³ je bilo zaradi prve sistemske nepravilnosti priporočano, da izvede postopke za določitev vrednosti SSE za usposabljanje na podlagi poštene, pravične in preverljive metode izračuna ter izvede morebitno potrebne popravke na podlagi tako določene vrednosti SSE za usposabljanje na operacijah, pri katerih so bili uveljavljeni stroški na podlagi SSE za usposabljanje.

Druga sistemska nepravilnost se je nanašala na izbor operacij, kjer je bilo ugotovljenih več nepravilnosti, povezanih z javnim razpisom:

- v zapisniku o odpiranju vlog niso bili navedeni vlagatelji, ki niso dostavili popolne vloge;
- dva vlagatelja sta bila pozvana k umiku vlog na posamezen sklop, za kar komisija ni imela primerne podlage v javnem razpisu;
- komisija je upravičencu pri nekaterih merilih dodelila napačno število točk;
- posredniški organ je sredstva med kohezijskima regijama (KRVS in KRZS) razdelil v neskladju z določili javnega razpisa;
- izbor enega prijavitelja ni bil skladen z zahtevami v javnem razpisu.

Ker zaradi narave nepravilnosti natančnega zneska neupravičenih izdatkov ni bilo mogoče ugotoviti, je revizijski organ priporočal izvedbo 5 % pavšalnega finančnega popravka⁹⁴ na vrednosti potrjenih upravičenih izdatkov vseh operacij, ki so bile izbrane v okviru revidiranega javnega razpisa.

⁹³ Posredniški organ pri operaciji je Ministrstvo za kulturo.

⁹⁴ Vrednost priporočenega pavšalnega finančnega popravka za revidiran zahtevek je znašal 800,00 EUR skupnih upravičenih izdatkov.

Zaradi navedenih sistemskih nepravilnosti so bili izdatki operacij, izbranih pri tem javnem razpisu, v skupni vrednosti 448.920,00 EUR iz računovodskih izkazov za ESS izključeni. To je podrobneje opisano v poglavju 6.2 tega letnega poročila o nadzoru.

5.12 Informacije o nadaljnjem spremljanju rezultatov revizij operacij iz preteklih let, zlasti o pomanjkljivostih sistemske narave.

Od priporočil, danih pri **revizijah operacij iz preteklih let**, so še odprta priporočila iz četrtega, petega in šestega obračunskega leta.

V *četrtem* obračunskem letu je bilo pri revizijah operacij danih 22 posamičnih priporočil. Od teh je bilo izpolnjenih 21 priporočil (v primeru osmih priporočil, ki so se nanašale na okoljske projekte, so bila priporočila v petem obračunskem letu zamenjana z drugimi priporočili). Za četrto obračunsko leto je ostalo odprto eno priporočilo, ki se nanaša na pavšalne popravke pri javnem naročanju, ki morajo biti upoštevani pri vseh predmetnih zahtevkih do zaključka operacije. Priporočilo⁹⁵ je bilo izpolnjeno le delno, zato ga bo revizijski organ še nadalje spremljal.

V *petem obračunskem* letu je bilo pri revizijah operacij danih 44 posamičnih priporočil, od katerih je bilo izpolnjenih 35 priporočil. Od 9 še odprtih priporočil se:

- 7 priporočil nanaša na previsoko stopnjo intenzivnosti državnih pomoči (povezano s sistemsko nepravilnostjo, intenzivnostjo dodeljenih državnih pomoči, navedeno pod št. 3 v nadaljevanju),⁹⁶
- 1 priporočilo nanaša na izračun intenzivnosti pomoči na podlagi izračuna poslovnega dobička, ki ga mora upravičenec pripraviti do zaključka operacije (RO19-16, priporočilo 1),
- 1 priporočilo nanaša na vzpostavitev ustreznih delovnih procesov za zagotovitev spoštovanja rokov iz nacionalnih predpisov pri izplačilih upravičencem (RO19-14, priporočilo 2).

V končnih poročilih revizij operacij za *šesto obračunsko* leto je bilo zapisanih skupaj 50 priporočil, pri tem pa je bilo za 5 od teh priporočil v poročilih tudi navedeno, da so bila do priprave končnih poročil že izpolnjena, zato je bilo ob zaključku revizij operacij za šesto obračunsko leto 45 odprtih priporočil. Od teh priporočil je bilo v decembru 2021 odprtih še 12 priporočil, 2 priporočili pa sta delno odprti (pri RO20-19 in RO20-36).

Tabela 18: Še odprta priporočila iz revizij operacij za šesto obračunsko leto

Številka RO	Število priporočil v končnem poročilu	Število izpolnjenih priporočil	Število odprtih priporočil december 2021
RO20-5	2	0	2
RO20-6	1	0	1
RO20-8	2	1	1
RO20-9	2	1	1
RO20-14	5	3	2
RO20-18	1	0	1
RO20-19	2	1	1
RO20-26	2	1	1
RO20-36	2	1	1
RO20-42	1	0	1

⁹⁵ Priporočilo 1 iz revizije RO18-19.

⁹⁶ RO19-7 in RO19-24 eno priporočilo, RO19-8 dve priporočili in RO19-6 tri priporočila.

Številka RO	Število priporočil v končnem poročilu	Število izpolnjenih priporočil	Število odprtih priporočil december 2021
RO20-57	6	4	2
			14

Ta, še odprta priporočila, so naslednja:

1. priporočilo posredniškemu organu, da ponovno izračuna najvišji znesek možnega sofinanciranja upravičenih izdatkov z upoštevanjem dovoljene stopnje sofinanciranja za velika podjetja in izvede ustrezne postopke za vračilo sredstev, ki presegajo to vrednost (RO20-5, priporočilo 2, povezano s sistemsko nepravilnostjo št. 3, intenzivnostjo dodeljenih državnih pomoči, ki se še rešuje),
2. priporočilo posredniškemu organu, da ugotovi celotni obseg sistemske nepravilnosti na ravni populacije izdatkov posameznih obračunskih let, jo količinsko opredeli ter izvede ustrezne postopke za vračilo sredstev (priporočilo 1 pri RO20-5, RO20-6 in RO20-18; priporočila so povezana s sistemsko nepravilnostjo št. 3, intenzivnostjo dodeljenih državnih pomoči, ki se še rešuje),
3. priporočilo posredniškemu organu, da pri izvajanju javnih razpisov upošteva rok za sprejem odločitev o dodelitvi sredstev ter rok za poziv k podpisu pogodb o sofinanciranju (priporočilo 1 pri RO20-8 in RO20-9),
4. priporočilo posredniškemu organu, da pri preverjanju zahtevkov za izplačilo izboljša svoje postopke administrativnih preverjanj ter preveri tudi, ali so bile storitve dejansko opravljene in blago dobavljeno v zaračunanem obsegu (RO20-14, priporočilo 1),
5. priporočilo upravičencu, da zagotovi, da bodo v poročilih o dobavah blaga navedeni podatki o količini in vrednosti izvedenih dobav osnovnim šolam in vrtcem (RO20-14, priporočilo 3),
6. priporočilo izvajalskemu in posredniškemu organu za izvedbo 5 % pavšalne finančne korekcije na vrednosti vseh dogodkov pri operacijah, ki uporabljajo obravnavano metodologijo ter za vzpostavitev ustrezne notranje kontrole za zmanjšanje tveganja nepravilnosti pri poenostavljenih oblikah stroškov (RO20-19, priporočilo 2 je delno izpolnjeno: 5 % pavšalna finančna korekcija v okviru revidiranega javnega razpisa je bila izvedena),
7. priporočilo posredniškemu organu, da v postopku priprave in spremembe dogovora za razvoj regij izvede preverjanja izpolnjevanja pogojev in upoštevanja meril posameznega regijskega projekta ter pri posamezni operaciji zagotovi ustrezno revizijsko sled teh preverjanj (RO20-26, priporočilo 1),
8. priporočilo posredniškemu organu, da izvede ustrezne postopke za vračilo neupravičenih izdatkov, da ponovno preveri vse že izplačane zahtevke za izplačilo ter pri preverjanju zahtevkov izloči neupravičene stroške dela plač iz naslova povečanega obsega dela, ki niso obračunani sorazmerno z deležem zaposlitve na operaciji (RO20-36, priporočilo 1 je delno izpolnjeno v delu zahtevanega finančnega popravka, ki je bil izveden),
9. priporočilo upravičencu, da pri izvajanju javnih razpisov ustrezno opredeli postopke obravnavanja in ocenjevanja prijaviteljev oziroma projektov (RO20-42, priporočilo 1),
10. priporočilo upravičencu, da od finančnega posrednika zahteva ukrepanje zaradi prekoračitve najvišje dovoljene de minimis pomoči, dodeljene končnemu prejemniku (RO20-57, priporočilo 2),

11. priporočilo upravičencu, da za končne prejemnike, ki so prejeli posojila pri finančnem posredniku, preveri ustreznost izpolnjevanja pogoja o uvrstitvi v fokusno področje in/ali tehnologijo ter nam v primeru neizpolnjevanja pogojev poroča o sprejetih ukrepih (RO20-57, priporočilo 3).

Tabela 19: Število odprtih priporočil iz revizij operacij po obračunskih letih

Obračunsko leto	Dana priporočila	Odperta priporočila
4. obračunsko leto	22	1
5. obračunsko leto	44	9
6. obračunsko leto	50	14
Skupaj	116	24

Vsa odprta priporočila bo revizijski organ spremljal do njihove izpolnitve.

Revizijski organ kot **sistemske nepravilnosti iz preteklih let** spremlja nepravilnosti, povezane s/z:

1. izračunom finančnih vrzeli pri okoljskih projektih (tretje obračunsko leto),
2. pogoji za upravičenost izdatkov v primeru poenostavljenih oblik stroškov (revizija ERS),
3. intenzivnostjo državne pomoči (peto obračunsko leto RO19-7 in RO19-24 eno priporočilo, RO19-8 dve priporočili in RO19-6 tri priporočila, ter šesto obračunsko leto, RO20-5, RO20-6 in RO20-18 po eno priporočilo),
4. neustrezno metodologijo za izračun poenostavljene oblike stroškov (SSE) za dogodke (šesto obračunsko leto, RO20-19).

V nadaljevanju sledi opis zgoraj navedenih nepravilnosti, ki jih je revizijski organ opredelil kot sistemske.

Sistemska nepravilnost: izračuni finančnih vrzeli pri okoljskih projektih

Revizijski organ je v točki 4.5 letnega poročila za peto obračunsko leto opisal problematiko osmih t. i. okoljskih projektov, kjer so bile finančne vrzeli izračunane z uporabo nepravilne 7 % diskontne stopnje, poznejši izračuni finančnih vrzeli s 4 % diskontno stopnjo pa tudi niso bili v celoti ustrezni. Opis je zaključil z navedbo danega priporočila posredniškemu organu MOP in organu upravljanja, da ob zaključku posamezne operacije predložita nove izračune finančne vrzeli, skupaj s *Poročilom o zaključku operacije*, in kot upravičene izdatke pri operaciji upoštevata le izdatke, skladne s tem novim izračunom. Organu za potrjevanje je revizijski organ priporočal, da do prejema končnih izračunov finančnih vrzeli pri teh okoljskih projektih certificira izdatke le do 75 % upravičenih izdatkov, kolikor bi bilo sicer možno ob uporabi 25 % pavšalne stopnje za določitev neto prihodkov.

Revizijski organ je v točki 5.12 letnega poročila za šesto obračunsko leto pod podnaslovom *Sistemska nepravilnost: izračuni finančnih vrzeli pri okoljskih projektih* ponovno opisal problematiko okoljskih projektov, vključno z opisom revizij dveh okoljskih projektov, revidiranih v šestem obračunskem letu.⁹⁷ Pri tem je navedel razloge, zakaj ni dal priporočil za finančne popravke in zakaj je ta problem izpostavil v obliki poudarka zadeve v revizijskem mnenju.

⁹⁷ Številki revizij: RO20-1 in RO20-4.

Revizijski organ je 20. aprila 2021 prejel dopis Komisije,⁹⁸ v katerem Komisija navaja svoje stališče v zvezi s pomanjkanjem določitve učinka izračuna vrzeli v financiranju za okoljske projekte. Komisija meni, da bi morali biti potrjeni zneski operacij, za katere vrzel v financiranju ni bila pravilno izračunana, vnaprej zmanjšani in da bi moral revizijski organ zneske, ki presegajo 75 % upravičene vrednosti po zaključku izvajanja, obravnavati kot napake ter jih vključiti v izračun skupne stopnje napake (TER) in preostale skupne stopnje napake (RTER).

Revizijski organ je v svojem odgovoru na navedeni dopis Komisije 20. maja 2021 prek sistema SFC2014 poslal dodatne informacije, obenem pa so v odgovoru slovenski organi potrdili stališče služb Komisije in se strinjali z uporabo predlaganih finančnih popravkov. Ti popravki so naslednji:

- za izdatke, ki presegajo 75 % dejanskih upravičenih izdatkov za dve zaključeni operaciji, v višini 3.625.049,44 EUR,
- za znižanje RTER za šesto obračunsko leto pod 2 %: 3.477.973,14 EUR.

Službe Komisije so v svojem dopisu⁹⁹ 18. junija 2021 potrdile navedene zneske popravkov ter pozvale revizijski organ, da v okviru naslednjega svežnja zagotovi, ki ga je treba predložiti do 15. februarja 2022, poroča o izvedbi ekstrapoliranih finančnih popravkov.

Organ za potrjevanje je pri pripravi računovodskih izkazov za KS navedene zneske odštel, kar je podrobneje opisano pod točko 6.2 tega letnega poročila o nadzoru.

Organ za potrjevanje je dodatek 1 v računovodskih izkazih za KS znižal za znesek 7.111.120,05 EUR skupnih upravičenih izdatkov. Ta popravek se v vrednosti 3.633.146,91 EUR nanaša na znižanje potrjenih izdatkov pri dveh okoljskih operacijah¹⁰⁰ in v vrednosti 3.477.973,14 EUR na znižanje RTER na 2 %.

Popravek je bil izveden s pripravo posebne terjatve T3 in je prikazan v tabeli v nadaljevanju.

Tabela 20: Izvedeni popravki v povezavi

Prednostna os	Sklad	Znesek popravka	Prispevek unije	Opis
OP20.06	KS	2.820.433,57	2.397.368,53	Odvajanje in čiščenje odpadne vode na območju Domžale – Kamnik (št. OP20.00004)
OP20.06	KS	812.713,34	690.806,34	Oskrba s pitno vodo na območju Domžale-Kamnik (št. OP20.00005)
OP20.06	KS	3.477.973,14	2.956.277,17	Popravek zaradi znižanja RTER pod 2 %
Skupaj		7.111.120,05	6.044.452,04	

⁹⁸ Preko sistema SFC2014, naslov: Analiza dokumentov, predloženih na podlagi člena 138(b) in (c) Uredbe (EU) št. 1303/ 2013, z vidika zakonitosti in pravilnosti letnega poročila o nadzoru, revizijskega mnenja, izjave o upravljanju in letnega povzetka za Operativni program za izvajanje evropske kohezijske politike v obdobju 2014–2020 (CCI 2014SI16MAOP001) za obračunsko leto 2019/2020 ter sklade ESRR, Kohezijski sklad, ESS in pobudo za zaposlovanje mladih; sklic: Ares(2021)2621806, 19. april 2021.

⁹⁹ Sklic: Ares(2021)3979419, 18. junij 2021.

¹⁰⁰ Popravek okoljskih projektov je za 8.097,47 EUR višji od zahtevanega popravka iz dopisa Komisije. Ta dodaten popravek se je nanašal na potrjene izdatke pri sicer že zaključeni operaciji zaradi potrditve dodatnih upravičenih izdatkov v sedmem obračunskem letu.

Revizijski organ je 17. decembra 2021 prejel dopis organa upravljanja v zvezi z izpolnjevanjem priporočil, danih glede problematike izračunov finančne vrzeli pri okoljskih operacijah.

V dopisu organ upravljanja predlaga, da se za osem operacij, ki so se iz programskega obdobja 2007–2013 prenesle v obdobje 2014–2020, uveljavi poenostavljen pristop, ki temelji na pavšalnih stopnjah v skladu s 3(a) odstavkom 61. člena Uredbe (EU) št. 1303/2013. Ta dovoljuje, da se potencialni neto prihodek operacije določi vnaprej z uporabo pavšalne stopnje neto prihodka za sektor ali podsektor, ki se uporablja za operacijo, kot je opredeljeno v Prilogi V navedene uredbe. V Prilogi V je določeno, da se potencialni neto prihodek za področje voda lahko določi s pavšalno stopnjo 25 %, kar pomeni možnost uveljavitve 75 % upravičenih izdatkov operacije.

Navedeno je potrebno upoštevati pri osmih operacijah s področja okolja, in sicer:

1. OP20.00001 - Oskrba s pitno vodo Suhe krajine,
2. OP20.00004 - Odvajanje in čiščenje odpadne vode na območju Domžale – Kamnik,
3. OP20.00005 - Oskrba s pitno vodo na območju Domžale – Kamnik,
4. OP20.00116 - Oskrba s pitno vodo na območju Sodražica – Ribnica – Kočevje,
5. OP20.00233 - Oskrba s pitno vodo v porečju Ljubljane – 1. sklop,
6. OP20.00235 - Oskrba s pitno vodo v porečju Ljubljane - 2. sklop,
7. OP20.00234 - Oskrba s pitno vodo v porečju Drave – 3. sklop,
8. OP20.00303 - Hidravlična izboljšava vodovodnega sistema na območju osrednje Dolenjske.

Organ upravljanja v dopisu še navaja, da se bo izvedba in ustrezna revizijska sled v informacijskem sistemu e-MA izvedla na način sistemske korekcije, in sicer tako, da se bo v informacijski sistem e-MA vnesel odstotek korekcije. Revizijski organ se strinja s predlogom organa upravljanja kot ustrezno rešitvijo problematike pomanjkljivih izračunov finančnih vrzeli za osem okoljskih operacij, saj je tak pristop tudi sam predlagal že pred leti.

Od osmih okoljskih projektov se jih pet še izvaja; v sedmem obračunskem letu nobena od teh operacij še ni bila zaključena, prav tako pa v sedmem obračunskem letu nobena od njih ni bila izbrana v vzorec revidiranih operacij.

Ustreznost izvedbe tega ukrepa bo revizijski organ preveril za pet še nezaključenih operacij ob njihovem zaključku.

Sistemska nepravilnost: pogoji za upravičenost izdatkov v primeru poenostavljenih oblik stroškov (revizija ERS)

Evropsko računsko sodišče je v drugi polovici leta 2018 izvedlo revizijo v okviru izjave o zanesljivosti za leto 2018 (DAS¹⁰¹), kjer je v pregled zajelo izdatke četrtega obračunskega leta in je pri tem ugotovilo, da so nekateri izdatki v primeru poenostavljenih oblik stroškov potrjeni (certificirani), preden je preteklo ustrezno obdobje zaposlitve, torej pred izpolnitvijo vseh predvidenih pogojev za upravičenost.

Organ za potrjevanje je zaradi neizpolnjevanja pogojev za upravičenost poenostavljenih oblik stroškov pred potrditvijo iz računovodskih izkazov za šesto obračunsko leto za ESS začasno izključil 496.980,49 EUR.

¹⁰¹ Déclaration d'assurance.

Ti izdatki so bili ponovno vključeni v vmesne zahtevke za plačilo, saj so ustrezna obdobja zaposlitve pretekla in so bili s tem pogoji za upravičenost izpolnjeni. Podrobneje je to opisano v poglavju 6.2, kjer je opisano stanje v predhodnih obračunskih letih začasno izključenih izdatkov (zahtevkov za izplačilo), katerih upravičenost se še ocenjuje.

Sistemska nepravilnost: intenzivnost državne pomoči

Revizijski organ je v petem¹⁰² in šestem obračunskem letu¹⁰³ pri revizijah operacij ugotavljal, da so bile nekaterim javnim zavodom, ki veljajo za raziskovalne organizacije, odobrene stopnje intenzivnosti državne pomoči, dovoljene za MSP,¹⁰⁴ čeprav jih po mnenju revizijskega organa ni možno uvrščati med MSP. Napaka je bila opredeljena kot sistemska napaka, vrednost ugotovljenih napak pri vrednotenju rezultatov revizij operacij pa ni bila projicirana na populacijo, saj se skupni upravičeni izdatki operacij zaradi te nepravilnosti ne spremenijo.

Zaradi navedene sistemske nepravilnosti je organ za potrjevanje, v skladu s členom 137(2) Uredbe (EU) št. 1303/2013, iz računovodskih izkazov ESRR začasno izključil upravičene izdatke za:

- peto obračunsko leto: 40 Zzl-jev v skupni vrednosti 43.735.579,74 EUR,
- šesto obračunsko leto: 61 Zzl-jev v skupni vrednosti 32.227.262,61 EUR.

Nobeden od teh začasno izključenih Zzl-jev do konca sedmega obračunskega leta ni bil ponovno vključen v vmesne zahtevke za plačilo.

Dodatno je organ za potrjevanje v sedmem obračunskem letu pri operacijah, pri katerih je bila ugotovljena ta sistemska nepravilnost, potrdil 47 Zzl-jev v skupni vrednosti 21.544.830,66 EUR. Od teh je 39 Zzl-jev v vrednosti 18.738.281,91 EUR izključil že pri pripravi zadnjega vmesnega zahtevka za izplačilo, preostalih 8 Zzl-jev v vrednosti 2.806.548,75 EUR pa je začasno izključil neposredno iz računovodskega izkaza ESRR za sedmo obračunsko leto.

Tako vsi Zzl-ji, pripravljeni v okviru operacij, pri katerih je bila opredeljena sistemska nepravilnost v povezavi z intenzivnostjo državnih pomoči, ostajajo začasno izključeni. Po informacijah organa za potrjevanje poteka implementacija predvidene rešitve v informacijskem sistemu e-MA za odpravo nepravilnosti, s čimer bo mogoče ponovno certificirati te Zzl-je v ustreznih vrednostih.

Izključeni izdatki so podrobneje opisani pod podnaslovom *Pregled in spremljanje v predhodnih obračunskih letih začasno izključenih zahtevkov za izplačilo po členu 137 (2)* v poglavju 6.2 tega poročila.

Sistemska nepravilnost: neustrezna metodologija za izračun poenostavljene oblike stroškov (RO20-19)

V šestem obračunskem letu je bila nepravilnost, povezana z uporabo poenostavljene oblike stroškov za izdatke za izvedbo promocijsko-motivacijskih dogodkov in tematskih dogodkov, opredeljena kot sistemska nepravilnost.

Ob pripravi metodologije je izvajalski organ pri izračunu SSE za dogodke uporabil podatke o stroških, ki so bili za izvajanje aktivnosti poročani in preverjeni v okviru izvajanja pogodb na podlagi predhodnega javnega razpisa »SIO 2016–2017«. V primeru *tematskega dogodka* so

¹⁰² Številke revizij: RO19-6, RO19-7, RO19-8, RO19-24.

¹⁰³ Številke revizij: RO20-5, RO20-6, RO20-18.

¹⁰⁴ Mikro, mala in srednje velika podjetja.

bili v izračun zajeti stroški 118 preteklih dogodkov (delavnic). Kljub temu, da so pri teh 118 preteklih dogodkih upravičenci samo pri 9 delavnicah uveljavljali stroške najema in opreme, je izvajalski organ pri izračunu stroškov na enoto za dogodke skupno vrednost stroška najema in opreme iz preteklih dogodkov delil z 9 in ne s 118, kot bi to bilo pravilno.

V okviru Javnega razpisa SIO 2018–2019 je bilo 18 sofinanciranih operacij. Organ upravljanja in posredniški organ MGRT sta pri obravnavi te sistemske nepravilnosti podpisala »Dogovor o izvedbi sistemske korekcije za izdatke evropske kohezijske politike«, ¹⁰⁵ ki je podlaga za izvedbo sistemske korekcije za vseh 18 operacij. V šestem obračunskem letu je bilo s T3 terjatvijo popravljen znesek v vrednosti -19.950,50 EUR. ¹⁰⁶

Revizijski organ je pri reviziji računovodskih izkazov za sedmo obračunsko leto ugotovil, da so v informacijskem sistemu e-MA kreirani negativni korekcijski Zzl-ji, ki so tudi upoštevani pri pripravi končnih računovodskih izkazov za ESRR. V sedmem obračunskem letu so bili korekcijski Zzl pripravljeni in navezani neposredno na računovodske izkaze v višini -12.768,79 EUR. Dodatno so bili za osmo obračunsko leto certificirani korekcijski Zzl v višini - 24.891,48 EUR.

Celotni popravek sistemske nepravilnosti zaradi neustrezne metodologije za izračun poenostavljene oblike stroškov znaša 57.610,77 EUR. ¹⁰⁷

Tabela 21: Izvedeni popravki v povezavi s sistemsko nepravilnostjo, neustrezno metodologijo za izračun poenostavljene oblike stroškov

Opis popravka	Izveden popravek (v EUR)
Popravljeno (T3) v 6. obračunskem letu	-19.950,50
Navezava na računovodske izkaze 7. obračunskega leta	-12.768,79
Potrjeno (popravljeno) v 8. obračunskem letu	-24.891,48
Skupaj	-57.610,77

V sedmem obračunskem letu je bila v vzorec revizij operacij zajeta ena izmed operacij ¹⁰⁸ iz javnega razpisa za obdobje 2020–2022. ¹⁰⁹ Ugotovljeno je bilo, da sistemska korekcija v skladu z dogovorom ¹¹⁰ še ni bila izvedena, zaradi česar je bilo posredniškemu organu MGRT in organu upravljanja priporočeno, da pristopita k izvedbi 5 % pavšalne finančne korekcije v skladu z dogovorom o izvedbi sistemske korekcije pri operacijah SIO 2020–2022 za leto 2020 in ustrezno evidentirata popravke neupravičenih izdatkov pri potrjenih zahtevkih za izplačilo za sedmo obračunsko leto. Posredniški organ MGRT je v skladu z dogovorom pripravil 21 negativnih korekcijskih Zzl-jev ¹¹¹ za 20 operacij iz omenjenega razpisa v skupni vrednosti 30.473,00 EUR.

Revizijski organ je ugotovil, da organ za potrjevanje v računovodskem izkazu ESRR ni upošteval dveh korekcijskih Zzl ¹¹², čeprav vključujeta popravek za Zzl-ja, ki sta bila certificirana

¹⁰⁵ Dopis št. 3032-51/2020/3, 2. december 2020.

¹⁰⁶ Od tega zneska se je na 6. obračunsko leto nanašalo 18.017,50 EUR.

¹⁰⁷ Po pripravljenih korekcijskih Zzl v informacijskem sistemu e-MA je zaradi določitve % popravka na ravni operacije prišlo do manjšega odstopanja v višini 9,21 EUR, kar pomeni, da je bilo s T3 terjatvijo popravljen za 9,21 EUR več, kot bi bilo potrebno.

¹⁰⁸ Številka revizije operacije RO21-25.

¹⁰⁹ Javni razpis za izvedbo podpornih storitev subjektov inovativnega okolja v Republiki Sloveniji 2020–2022.

¹¹⁰ Dogovor o izvedbi sistemske korekcije pri operacijah SIO 2020–2022 za leto 2020, 16. 7. 2021.

¹¹¹ V sedmem obračunskem letu je bilo certificiranih 58 Zzl-jev, ki so vključevali nepravilno določene standardne stroške na enoto. En negativni korekcijski Zzl je vključeval popravek za več pozitivnih Zzl-jev.

¹¹² Št. OP20.05322.k00002 in OP20.05339.k00002.

v sedmem obračunskem letu.¹¹³ Organ za potrjevanje je v zvezi s tem pojasnil, da bosta oba korekcijska ZzI-ja vključena v prihodnji vmesni zahtevek za plačilo v osmem obračunskem letu. Podrobneje je to opisano pod podnaslovom *Pregled upoštevanja rezultatov revizij operacij v končnih računovodskih izkazih* v poglavju 6.2 tega letnega poročila.

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

Sistem upravljanja in nadzora za operativni program je bil ocenjen v *kategoriji 2 - deluje, vendar so potrebne nekatere izboljšave*. Ta ocena je bila upoštevana pri določitvi velikosti vzorca operacij za sedmo obračunsko leto, pri čemer je revizijski organ predvidel 80 % zagotovilo iz revizij operacij.

Na podlagi skupnih rezultatov revizij operacij je v zvezi z učinkovitostjo sistema upravljanja in nadzora revizijski organ zaključil, da je ocena sistema, upoštevana pri določitvi velikosti vzorca, ustrezna.

¹¹³ Št. OP20.05322.i00005 in OP20.05339.i00008.

6. REVIZIJE RAČUNOVODSKIH IZKAZOV

6.1 Navedba organov, ki so izvedli revizije računovodskih izkazov.

Revizijo računovodskih izkazov za sedmo obračunsko leto je izvedel revizijski organ.

6.2 Opis revizijskega pristopa k preverjanju elementov računovodskih izkazov iz člena 137 Uredbe (EU) št. 1303/2013. Ta vključuje sklic na revizije, ki so izvedene v okviru revizij sistemov (podrobno opisane v oddelku 4) in revizij operacij (podrobno opisane v oddelku 5) in so relevantne v zvezi z zahtevano zanesljivostjo računovodskih izkazov.

Operativni program je sofinanciran iz dveh strukturnih skladov (ESRR in ESS), Kohezijskega sklada in Pobude za zaposlovanje mladih (PZM).¹¹⁴ Upravičeni izdatki iz PZM so vključeni v zahtevke za plačila, predložene za ESS. Zaradi navedenega je potrebno za operativni program Komisiji vsako obračunsko leto predložiti tri računovodske izkaze, in sicer za:

- ESRR,
- KS in
- ESS, ki vključuje tudi izdatke iz PZM.

Revizijski organ je opravil revizijo računovodskih izkazov iz člena 137(1) Uredbe (EU) št. 1303/2013 za sedmo obračunsko leto v skladu z določbami člena 29 Delegirane uredbe Komisije (EU) št. 480/2014.

V nadaljevanju je opisano delo revizijskega organa, opravljeno za revizijo računovodskih izkazov, časovni raspored izvedenih postopkov in izvajanje dogovorov iz *Sporazuma med organi*, za pravočasno izvedbo revizije računovodskih izkazov. Ta opis zajema delo v povezavi z dvema osnutkoma in končnimi računovodskimi izkazi.

V *Sporazumu med organi* so določeni tudi roki za pripravo računovodskih izkazov. Skladno s tem mora organ za potrjevanje predložiti revizijskemu organu računovodske izkaze v naslednjih rokih:

- prvi osnutek do 30. septembra v letu zaključka obračunskega leta (N¹¹⁵),
- drugi osnutek, ki že vključuje rezultate revizij operacij, do 31. decembra leta N,
- končne računovodske izkaze do 15. januarja leta N+1.

Organ za potrjevanje je revizijskemu organu vse računovodske izkaze za sedmo obračunsko leto predložil do zgoraj navedenih rokov. Organ za potrjevanje je revizijskemu organu poslal prvi osnutek in končni računovodski izkaz tudi za PZM, vendar ta ni imel vnesenih nobenih vrednosti, saj organ za potrjevanje na tem skladu v sedmem obračunskem letu ni zabeležil nobenih poslovnih dogodkov.

Osnutki računovodskih izkazov in končni računovodski izkazi za sedmo obračunsko leto so bili v skladu s predlogami iz Izvedbene uredbe Komisije (EU) št. 1011/2014 pripravljene v modulu »Računovodski izkazi« informacijskega sistema organa za potrjevanje, e-CA. Revizijskemu organu so bili predloženi štirje posamezni računovodski izkazi.

¹¹⁴ Komisiji se predložijo računovodski izkazi za vsak operativni program; če se operativni program nanaša na več skladov, je treba računovodske izkaze poslati ločeno za vsak posamezni sklad.

¹¹⁵ »N« je v primeru tega letnega poročila o nadzoru leto 2021.

Prvi osnutki računovodskih izkazov

Organ za potrjevanje je revizijski organ o pripravi prvih osnutkov računovodskih izkazov za sedmo obračunsko leto obvestil 29. septembra 2021.¹¹⁶

Tabela v nadaljevanju prikazuje povzetek stanja prvih osnutkov računovodskih izkazov, kot so prikazani v Dodatku 1 in vneseni v informacijski sistem organa za potrjevanje e-CA.

Tabela 22: Zneski v Dodatku 1 prvih osnutkov računovodskih izkazov

Sklad	Skupni znesek upravičenih izdatkov, ki so bili vneseni v računovodske sisteme organa za potrjevanje in vključeni v zahteve za plačilo, predložene Komisiji (vsota polj 104.b)	Skupni znesek ustreznih javnih izdatkov, ki so nastali pri izvajanju operacij (vsota polj 104.z)	Skupni znesek ustreznih plačil upravičencem v skladu s členom 132(1) Uredbe (EU) št. 1303/2013 (vsota polj 104.e)
ESRR	450.936.372,23	305.102.989,34	294.105.449,30
KS	135.074.980,72	120.525.662,73	114.196.387,67
ESS	157.334.222,85	157.334.222,85	157.334.222,85
PZM	0,00	0,00	0,00
Skupaj	743.345.575,80	582.962.874,92	565.636.059,82

Tabela 23 po posameznih skladih prikazuje vrednosti celotnih in javnih upravičenih izdatkov iz končnega zahtevka za vmesno plačilo (KZaP) za sedmo obračunsko leto, upravičene izdatke, ki se prijavljajo v računovodskih izkazih (Dodatek 1), in razliko med njima – uskladitev izdatkov (Dodatek 8).

Tabela 23: Uskladitev izdatkov v Dodatku 8 prvih osnutkov računovodskih izkazov

Sklad	Končni zahtevek za vmesno plačilo IS e-CA (KZaP)		Računovodski izkazi (Dodatek 1)		Razlika (KZaP – Dodatek 1) (Dodatek 8)	
	Celotni upravičeni izdatki EUR (A)	Javni upravičeni izdatki EUR (B)	Celotni upravičeni izdatki EUR (C)	Javni upravičeni izdatki EUR (D)	Celotni upravičeni izdatki EUR (E=A-C)	Javni upravičeni izdatki EUR (F=B-D)
ESRR	454.489.646,11	307.560.174,98	450.936.372,23	305.102.989,34	3.553.273,88	2.457.185,64
KS	135.115.693,13	120.566.375,13	135.074.980,72	120.525.662,73	40.712,41	40.712,40
ESS	159.526.075,54	159.526.075,54	157.334.222,85	157.334.222,85	2.191.852,69	2.191.852,69
PZM	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Skupaj	749.131.414,78	587.652.625,65	743.345.575,80	582.962.874,92	5.785.838,98	4.689.750,73

Pri pregledu prvih osnutkov računovodskih izkazov je revizijski organ najprej preveril, ali podatki v Dodatku 1¹¹⁷ vsebujejo enak ali nižji znesek izdatkov od prijavljenih v končnih zahtevkih za vmesno plačilo. Pri tem je ugotovil, da je organ za potrjevanje v Dodatku 1 prijavil

¹¹⁶ Datum avtorizacije (avtorizacija je status odobritve izkazov v informacijskem sistemu): ESRR 29. 9. 2021, KS in ESS 28. 9. 2021.

¹¹⁷ Zneski, vneseni v računovodske sisteme organa za potrjevanje po členu 137(1)(a) Uredbe (EU) št. 1303/2013.

nižje izdatke, kot jih je prijavil Komisiji v končnih zahtevkih za vmesno plačilo, razlike pa je, glede na razpoložljive informacije, pojasnil v Dodatku 8 (kot to prikazuje tudi Tabela 23).¹¹⁸

Organ za potrjevanje je prve osnutke računovodskih izkazov glede na končni zahtevek za vmesno plačilo za ESRR znižal za 3.553.273,88 EUR upravičenih izdatkov,¹¹⁹ računovodske izkaze za KS za 40.712,41 EUR upravičenih izdatkov,¹²⁰ računovodske izkaze za ESS pa za 2.191.852,69 EUR upravičenih izdatkov.¹²¹ Organ za potrjevanje je odštel navedene zneske po predložitvi končnih zahtevkov za vmesno plačilo Komisiji in jih je razkril v Dodatku 8 k izkazom, kjer je tudi pojasnil razlike.

Bolj podrobno vsebinsko preverjanje Dodatka 8 je revizijski organ izvedel pri reviziji drugih osnutkih računovodskih izkazov ter končnih računovodskih izkazov.

V okviru preverjanja Dodatka 1 je revizijski organ tudi preveril, ali se izdatki, prijavljeni v končnem zahtevku za vmesno plačilo za sedmo obračunsko leto, ujemajo z izdatki, prijavljenimi v zahtevkih za vmesno plačilo za zadevno obračunsko leto, z upoštevanjem morebitnih novih izdatkov in brez upoštevanja zneskov, ki so bili med obračunskim letom umaknjeni in izterjani ter so povezani s tem obračunskim letom (kot se prikaže v Dodatku 2 računovodskih izkazov) in/ali drugimi prilagoditvami, ki jih je izvedel organ za potrjevanje.

Del preverjanja, ki se nanaša na Dodatek 1, je revizijski organ izvedel že v okviru revizij operacij, kjer je preveril tudi,¹²² ali so izdatki upravičencev, ki so bili plačani pri izvajanju operacij, v ustreznih zneskih vključeni v zahtevke za vmesno plačilo. Pomembnih pomanjkljivosti pri tem ni ugotovil. Organ za potrjevanje, skladno s *Sporazumom med organi*, v končnih zahtevkih za vmesno plačilo ni prijavljal novih izdatkov Komisiji.

Pri pregledu prvih osnutkov računovodskih izkazov je revizijski organ nadalje preveril, ali:

- Dodatek 2¹²³ vsebuje zneske, ki so bili med obračunskim letom umaknjeni in izterjani,
- so umaknjeni in izterjani zneski ustrezno razdeljeni po obračunskih letih,
- taki umiki in izterjave temeljijo na odločitvi o popravku, ki jo je sprejela država članica na ustrezni ravni (tj. organ upravljanja ali organ za potrjevanje).

Tabela v nadaljevanju prikazuje povzetek stanja Dodatka 2. Prikazane so skupne vrednosti umikov in izterjav, izvedenih v sedmem obračunskem letu.

¹¹⁸ Uskladitve izdatkov oziroma znižanje računovodskih izkazov (prikaz razlik v Dodatku 8) se za ugotovljene nepravilnosti izvedejo praviloma s pomočjo negativnih Zzl, ki se poračunajo z veznimi pozitivnimi Zzl, na katere se posamezna nepravilnost nanaša.

¹¹⁹ Razlika na ESRR je znašala 3.553.273,88 EUR, od tega se je 371.579,10 EUR nanašalo na odobrene negativne Zzl (41) za neupravičene izdatke, ki so posledica naknadno ugotovljenih nepravilnosti s strani kontrolnih organov. Znesek 3.181.694,78 EUR pa se je nanašal na izključene pozitivne Zzl (15), od tega 7 Zzl v vrednosti 375.146,03 EUR na izključene Zzl, za katere zaradi ugotovljenih nepravilnosti še ni bil pripravljen oziroma odobren negativni Zzl, s čimer bi se ustrezno poračunala nepravilnost, in 8 Zzl v vrednosti 2.806.548,75 EUR na začasno izključene Zzl po členu 137(2) Uredbe (EU) št. 1303/2013.

¹²⁰ Razlika na KS je znašala 40.712,41 EUR, od tega se je 40.712,40 EUR nanašalo na odobrene negativne Zzl (24) za neupravičene izdatke, ki so posledica naknadno ugotovljenih nepravilnosti s strani kontrolnih organov, 0,01 EUR pa na en ničelni (negativni) Zzl.

¹²¹ Razlika na ESS je znašala 2.191.852,69 EUR, od tega so znašali odobreni negativni Zzl (325) za neupravičene izdatke 583.757,44 EUR, izključeni pozitivni Zzl (9), za katere še niso bili pripravljeni oziroma odobreni negativni Zzl, s čimer bi se ustrezno poračunale nepravilnosti, 1.607.934,83 EUR, ter eden ničelni (negativni) Zzl v vrednosti 160,42 EUR.

¹²² Preverjanje revizijske sledi na ravni organa upravljanja (v informacijskem sistemu e-MA).

¹²³ Preklicani in izterjani zneski med obračunskim letom – člen 137(1)(b) Uredbe (EU) št. 1303/2013.

Tabela 24: Umaknjeni in izterjani zneski v sedmem obračunskem letu (Dodatek 2)

Sklad	Umiki		Izterjani zneski	
	Skupni upravičeni znesek izdatkov, vključenih v zahteve za plačilo	Ustrezni javni izdatki	Skupni upravičeni znesek izdatkov, vključenih v zahteve za plačilo	Ustrezni javni izdatki
ESRR	576.680,93	268.624,32	221.676,25	126.563,05
KS	469.504,87	469.504,87	23.647,59	23.647,59
ESS	53.809,55	53.809,55	324.715,86	324.715,86
Skupaj	1.099.995,35	791.938,74	570.039,70	474.926,50

Skupni znesek umikov je znašal 1.099.995,35 EUR (149 zapisov, od tega 20 v okviru ESRR, 73 v okviru KS in 56 ESS), skupni znesek izterjav pa 570.039,70 EUR (303 zapisi, od tega 27 na ESRR, 12 na KS in 264 na ESS). Vsota vseh negativnih zapisov v prvih osnutkih računovodskih izkazov je tako znašala 1.670.035,05 EUR.

Revizijski organ je najprej primerjal podatke o izvedenih umikih in izterjavah iz Dodatka 2 s podatki iz populacije vseh v sedmem obračunskem letu certificiranih negativnih zahtevkov za izplačilo. Znesek negativnih zahtevkov za izplačilo iz populacije znaša 2.168.057,21 EUR in je tako za 498.022,16 EUR višji kot pa znaša znesek vračil in umikov. Revizijski organ je ugotovil, da razliko predstavljata zneska:

- 316.603,75 EUR, ki se nanaša na negativni zahtevek za izplačilo¹²⁴ za poračun avansa pri eni operaciji, in
- 181.418,41 EUR, ki se nanaša na 45 ničelnih negativnih zahtevkov za izplačilo, ki so bili certificirani v sedmem obračunskem letu.

Dodatek 2 ne vsebuje t. i. ničelnih negativnih zahtevkov za izplačilo, ki so bili kreirani zaradi korekcij upravičenih stroškov iz drugih javnih ali zasebnih virov in so bili brez denarnega toka/izplačil do upravičenca in brez denarnega toka/terjatve do organa za potrjevanje. Organ za potrjevanje je pojasnil, da tovrstnih prilagoditev, ki niso povezane z nepravilnostmi, ne poroča v Dodatku 2. Iz podatkov populacije revizij operacij je razvidno, da je tovrstnih ničelnih Zzl:

- na ESRR 36 v vrednosti 147.357,56 EUR skupnih upravičenih izdatkov,
- na KS 1 v vrednosti 29.491,80 EUR skupnih upravičenih izdatkov,
- na ESS 8 v vrednosti 4.569,05 EUR skupnih upravičenih izdatkov.

Bolj podrobno vsebinsko preverjanje ničelnih Zzl je revizijski organ izvedel pri reviziji drugih osnutkov računovodskih izkazov.

Tabela v nadaljevanju prikazuje povzetek stanja umikov in izterjav po posameznem skladu in obračunskem letu, na katerega se negativni zapisi nanašajo.

¹²⁴ OP20.00369.p00002.

Tabela 25: Razdelitev umaknjenih in izterjanih zneskov med obračunskimi leti

Sklad		Obračunsko leto				Skupaj
		4. OL	5. OL	6. OL	7. OL	
ESRR	Umiki	2.725,80	515.269,41	0,00	58.685,72	576.680,93
	Izterjave	0,00	102.394,91	0,00	119.281,34	221.676,25
KS	Umiki	0,00	54.528,82	50.476,14	364.499,91	469.504,87
	Izterjave	0,00	13.049,96	9.720,92	876,71	23.647,59
ESS	Umiki	0,00	39.324,34	1.987,37	12.497,84	53.809,55
	Izterjave	1.287,73	106.465,75	4.864,80	212.097,58	324.715,86
Skupaj		4.013,53	831.033,19	67.049,23	767.939,10	1.670.035,05

Revizijski organ je preverjanje umikov in izterjav izvedel na ustreznih vzorcih, ki jih je izbral ločeno za sloj 1 (ESRR in KS) in ločeno za sloj 2 (ESS).

Revizijski organ je preveril 31 *umikov* od 93 v skupni vrednosti 790.222,94 EUR skupnih upravičenih izdatkov, ki so se nanašali na sloj 1, in sicer na ESRR¹²⁵ in KS¹²⁶ in 30 *umikov* od 56 iz drugega sloja v skupni vrednosti 35.165,69 EUR skupnih upravičenih izdatkov, ki so se v celoti nanašali na ESS.

Pri preverjanju vzorca umaknjenih zneskov je revizijski organ ugotovil, da so se nekateri zapisi¹²⁷ nanašali na finančne nepravilnosti v zvezi z izdatki iz petega ali šestega obračunskega leta, ki pa so bile ugotovljene v petem ali šestem obračunskem letu, vendar ti nepravilni zneski niso bili vezani na računovodski izkaz ali certificirani v preteklih obračunskih letih. Revizijski organ je ocenil, da ti zapisi, ki bi morali biti upoštevani že v preteklih računovodskih izkazih, niso materialno pomembni. Dodatno je revizijski organ ugotovil, da je organ za potrjevanje v petem obračunskem letu certificiral pozitivni zahtevek za izplačilo ob zavedanju, da bo kasneje kreiran negativni zahtevek za izplačilo zaradi sistemske nepravilnosti. V povezavi s tem je revizijski organ podal priporočilo v sklopu revizije sistema organa za potrjevanje št. RS21-1.

Nadalje je revizijski organ preveril 30¹²⁸ *izterjav* od 39 v skupni vrednosti 241.210,29 EUR skupnih upravičenih izdatkov, ki so se nanašale na sloj 1, in sicer na ESRR¹²⁹ in KS¹³⁰ in 30 *izterjav* od 264 iz sloja 2 v skupni vrednosti 63.867,15 EUR skupnih upravičenih izdatkov, ki so se v celoti nanašale na ESS.

Pri preverjanju vzorca izterjanih zneskov je revizijski organ prav tako ugotovil, da so se nekateri zapisi¹³¹ nanašali na finančne nepravilnosti v zvezi z izdatki iz preteklih obračunskih let, ki so bile ugotovljene in terjatve zaprte v prejšnjih obračunskih letih, vendar ti nepravilni zneski niso bili vezani na računovodski izkaz ali certificirani v preteklih obračunskih letih. Revizijski organ je ocenil, da ti zapisi, ki bi morali biti upoštevani že v preteklih računovodskih izkazih, niso materialno pomembni.

¹²⁵ 15 umikov v vrednosti 563.182,32 EUR.

¹²⁶ 16 umikov v vrednosti 227,040,62 EUR.

¹²⁷ 4 umiki na ESS v skupni vrednosti 458,39 EUR in 2 umika na KS v skupni vrednosti 5.027,16 EUR.

¹²⁸ 1 izterjava v vrednosti 3.149,97 EUR (ESRR) je bila predhodno preverjena v okviru revizije operacije RO21-19.

¹²⁹ 19 izterjav v vrednosti 217.646,04 EUR.

¹³⁰ 11 izterjav v vrednosti 23.564,25 EUR.

¹³¹ 3 izterjave na ESS v skupni vrednosti 1.469,32 EUR in 2 izterjavi na ESRR v skupni vrednosti 185,86 EUR.

Pri preverjanju umaknjenih in izterjanih zneskov je revizijski organ od organa za potrjevanje in posredniških organov prejel ter pregledal tudi podlage za neupravičene zneske. Pri tem pomembnih nepravilnosti ni ugotovil.

V prvih osnutkih računovodskih izkazov ni bilo:

- zneskov, ki jih je treba izterjati na koncu obračunskega leta (Dodatek 3),
- zneskov, ki se izterjajo v skladu s členom 71 Uredbe (EU) št. 1303/2013 (Dodatek 4),
- neizterljivih zneskov (Dodatek 5).

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

V okviru preverjanja prvih osnutkov računovodskih izkazov je revizijski organ nadalje primerjal zneske prispevkov iz programa, vplačane v finančne instrumente kumulativno od začetka programa, in zneske, izplačane kot upravičene izdatke v smislu točk (a), (b) in (d) člena 42(1) Uredbe (EU) št. 1303/2013 (Dodatek 6¹³²). Tabela v nadaljevanju prikazuje povzetek stanja Dodatka 6, kot izhaja iz izkazov za ESRR in KS.

Tabela 26: Zneski prispevkov iz programa, vplačani v finančne instrumente in izplačani kot upravičeni izdatki (Dodatek 6 prvih osnutkov računovodskih izkazov)

Sklad	Prispevki iz programa, vplačani v finančne instrumente in vključeni v zahtevke za plačilo		Zneski, izplačani kot upravičeni izdatki v smislu člena 42(1) (a), (b) in (d) Uredbe (EU) št. 1303/2013	
	Skupni znesek prispevkov iz programa, vplačanih v finančne instrumente (vsota polj 104.b) (A)	Znesek ustreznih javnih izdatkov (vsota polj 104.z) (B)	Skupni znesek prispevkov iz programa, ki so dejansko izplačani – ali v primeru jamstev odobreni (vsota polj 87.a) (C)	Znesek ustreznih javnih izdatkov (vsota polj 87.b) (D)
ESRR	196.604.285,73	146.500.000,00	197.770.211,28	147.696.220,68
KS	14.705.882,36	12.500.000,00	1.186.056,24	1.053.035,09
ESS	0,00	0,00	0,00	0,00
Skupaj	211.310.168,09	159.000.000,00	198.956.267,52	148.749.255,77

Skupni znesek prispevkov iz programa, vplačanih v finančne instrumente, prikazan v Dodatku 6, znaša 211.310.168,09 EUR ter je enak seštevku prvega in drugega vplačila v sklad skladov¹³³ finančnih instrumentov 2014–2020 ter dveh vplačil v COVID-19 finančne instrumente. Prvo vplačilo v višini 83.308.298,32 EUR je bilo izvedeno v četrtem obračunskem letu,¹³⁴ drugo vplačilo¹³⁵ v višini 83.308.298,33 EUR v šestem obračunskem letu¹³⁶, dve vplačili¹³⁷ v COVID-19 finančne instrumente v višini 44.693.571,44 EUR pa v sedmem obračunskem letu.¹³⁸

V stolpcu C Dodatka 6 »Skupni znesek prispevkov iz programa, ki so dejansko izplačani – ali v primeru jamstev odobreni« je organ za potrjevanje prikazal zneske prispevkov iz programa,

¹³² Zneski, izplačani finančnim instrumentom – člen 137(1)(c) Uredbe (EU) št. 1303/2013.

¹³³ SID banka, d. d., upravljalec sklada skladov.

¹³⁴ 7. 12. 2017.

¹³⁵ V računovodskem izkazu za ESRR in KS.

¹³⁶ 29. 11. 2019.

¹³⁷ Dve posamezni vmesni vplačili v vrednosti 22.346.785,72 EUR.

¹³⁸ 7. 10. 2020 in 30. 12. 2020.

ki so dejansko izplačani, v skupni višini 198.956.267,52 EUR. Kot izhaja iz analitičnih evidenc, priloženih k zahtevkom za izplačilo, ta znesek odraža seštevek:

- stroškov upravljanja in plačil provizij za upravljanje finančnih instrumentov v znesku 5.979.104,74 EUR (v celoti prispevek Unije),
- prispevka Unije v znesku 142.770.151,03 EUR (izplačila končnim prejemnikom) in
- nujnega nacionalnega prispevka v znesku 50.207.011,75 EUR.

Kot izhaja iz navedenih podatkov, so v skupni znesek prispevkov iz programa, ki so dejansko bili izplačani, zajeta sredstva prispevka Unije in nujnega nacionalnega prispevka, kar je v skladu s točko 4 Smernic za države članice o pripravi, preverjanju in potrjevanju računovodskih izkazov.¹³⁹

Pri pregledu analitičnih podatkov je revizijski organ ugotovil, da se poročani skupni zneski prispevkov iz programa, ki so dejansko bili izplačani, in znesek ustreznih javnih izdatkov (zneski v stolpcu C in D), nanašajo na kumulativne podatke do 30. junija 2021, torej do konca sedmega obračunskega leta.

Organ za potrjevanje je v sedmem obračunskem letu certificiral zahtevek za prvo in drugo vplačilo v COVID-19 finančne instrumente v skupni višini 44.693.571,44 EUR. Uredba (EU) št. 1303/2013 v točki c) člena 41(1) določa, da se drugi zahtevek za vmesno plačilo predloži, ko je vsaj 60 % zneska iz prvega zahtevka za vmesno plačilo porabljeno kot upravičeni izdatek v smislu točk (a), (b) in (d) člena 42(1). Izpolnitev zapisanega pogoja je revizijski organ preveril tekom izvedbe revizije operacije št. RO21-56,¹⁴⁰ zato v okviru revizije računovodskih izkazov dodatnih preverjanj s tem v zvezi ni izvajal.

Upravičenec, SID banka, d. d., je v informacijski sistem e-MA 30. avgusta 2021 odložil analitične podatke o izdatkih, ki so se nanašali na izplačila končnim prejemnikom ter na povračilo nastalih stroškov upravljanja ali plačil provizij za upravljanje finančnih instrumentov, ki so nastali do 30. junija 2021.

Vrednost, izplačana kumulativno od začetka izvajanja programa do konca sedmega obračunskega leta, po podatkih upravičenca znaša 198.956.267,52 EUR upravičenih izdatkov. V spodnji tabeli so prikazani zneski porabe finančnih instrumentov do konca sedmega obračunskega leta.

¹³⁹ EGESIF_15_0018-04, 03/12/2018.

¹⁴⁰ Poročilo o opravljeni reviziji operacije »Finančni instrumenti za omilitev posledic ekonomske krize zaradi epidemije COVID-19 za obdobje 2020–2023 COVID 19 - FI (MSP in RRI skupaj)«, št. revizije RO21-56, 27. oktober 2021.

Tabela 27: Zneski, izplačani kot upravičeni izdatki v smislu člena 42(1) (a), (b) in (d) Uredbe (EU) št. 1303/2013 do 30. junija 2021

Vrsta finančnih instrumentov	Vrsta upravičenih izdatkov	Sklad	Zneski, izplačani kot upravičeni izdatki v smislu člena 42(1) (a), (b) in (d) Uredbe (EU) št. 1303/2013		Nujni nacionalni del (brez finančnega vzvoda)
			Prispevek Unije in nujni nacionalni del (brez finančnega vzvoda)	Prispevek Unije	
FI 2014-2020	Provizije	ESRR	5.529.138,51	5.529.138,51	0,00
		KS	299.248,52	299.248,52	0,00
	Mikrokrediti, posojila, lastniško financiranje in garancije	ESRR	129.311.838,52	96.705.376,50	32.606.462,02
		KS	886.807,72	753.786,57	133.021,15
FI COVID-19 2020-2023	Provizije	ESRR	150.717,71	150.717,71	0,00
		KS	0,00	0,00	0
	Mikrokrediti in posojila	ESRR	62.778.516,54	45.310.987,96	17.467.528,58
		KS	0,00	0,00	0,00
Skupaj		ESRR	197.770.211,28	147.696.220,68	50.073.990,60
Skupaj		KS	1.186.056,24	1.053.035,09	133.021,15
Skupaj (ESRR in KS)			198.956.267,52	148.749.255,77	50.207.011,75

Do konca sedmega obračunskega leta so bila sredstva črpana za šest vrst finančnih instrumentov, in sicer za:

- mikrokredite,
- posojila za raziskave, razvoj in inovacije,
- posojila za urbani razvoj,
- posojila za energetska učinkovitost,
- lastniško financiranje in
- garancije.

Pri finančnih instrumentih, namenjenih za omilitev posledic ekonomske krize zaradi epidemije COVID-19 za obdobje 2020-2023, pa so bila sredstva črpana za dve vrsti finančnih instrumentov, in sicer za:

- mikrokredite in
- posojila za raziskave, razvoj in inovacije.

V okviru revizije računovodskih izkazov za sedmo obračunsko leto je revizijski organ izvedel preverjanje poročanih zneskov, izplačanih kot upravičeni izdatki v smislu člena 42(1) (a), (b) in (d) Uredbe (EU) št. 1303/2013 tako za finančne instrumente 2014-2020, kot COVID-19 finančne instrumente.

Revizijski organ je za preverjanje tako izbral vzorec petnajstih izplačil, ki se nanašajo na izplačila mikrokreditov in posojil končnim prejemnikom, lastniško financiranje, garancije in

obračunane ter izplačane provizije, od tega deset izplačil finančnih instrumentov 2014–2020¹⁴¹ in pet izplačil COVID-19 finančnih instrumentov¹⁴² v skupni vrednosti 2.112.466,08 EUR.

Pri finančnih instrumentih 2014–2020 je revizijski organ izbral vzorec desetih izplačil za preverjanje iz analitičnih podatkov, ki jih je upravičenec, SID banka, d. d., poročal kot upravičene izdatke v obdobju od 1. julija 2020 do 30. junija 2021. Do 30. junija 2020 pa so bili ti zneski že predmet podrobnega pregleda v okviru revizij operacij za šesto obračunsko obdobje.

Revizijski organ je pri COVID-19 finančnih instrumentih izbral vzorec le petih izplačil za preverjanje, saj so bili poročani podatki o upravičenih izdatkih COVID-19 finančnih instrumentov že predmet podrobnega preverjanja v okviru revizije operacije RO21-56 za sedmo obračunsko leto. Revizijski organ je tako vzorec za preverjanje izbral iz analitičnih podatkov, ki jih je upravičenec, SID banka, d. d., poročal kot upravičene izdatke v obdobju od oddaje drugega zahtevka za izplačilo¹⁴³ do 30. junija 2021.

Revizijski organ je pri pregledu izplačil končnim prejemnikom preveril upravičenost izdatkov, končnih prejemnikov in naložb. Poleg izplačil končnim prejemnikom je preveril tudi upravičenost in točnost izračuna izplačanih provizij. Pomembnih nepravilnosti pri tem pregledu ni ugotovil.

Dodatno je revizijski organ preveril in ugotovil, da je organ za potrjevanje v prvih osnutkih Dodatka 6 upošteval rezultate revizije operacije št. RO20-57 »Finančni instrumenti 2014–2020« glede ugotovljenih neupravičeno izplačanih kreditov v skupni vrednosti 788.688,65 EUR¹⁴⁴ ter ustrezno zmanjšal poročane zneske, izplačane kot upravičene izdatke v smislu člena 42(1) (a), (b) in (d) Uredbe (EU) št. 1303/2013.

Pri primerjavi poročanih zneskov prispevkov iz programa, vplačanih v finančne instrumente in vključenih v zahtevke za plačilo s poročanimi zneski, izplačanimi kot upravičeni izdatki v smislu člena 42(1) (a), (b) in (d) Uredbe (EU) št. 1303/2013 je revizijski organ ugotovil, da zneski izplačil presegajo zneske vplačil na ESRR.

Organ za potrjevanje je pojasnil, da je razlog višje poročane porabe zaradi izplačil iz tretjega zahtevka za izplačilo v COVID-19 finančne instrumente, ki pa je bil certificiran v osmem obračunskem letu. Dodatno je organ za potrjevanje tudi pojasnil, da informacijski sistem SFC2014 onemogoča vnos višjih vrednosti skupnih zneskov prispevkov iz programa, ki so dejansko izplačani (stolpec C), in zneskov ustreznih javnih izdatkov (stolpec D), glede na vrednosti skupnih zneskov prispevkov iz programa, vplačanih v finančne instrumente (stolpec A), in zneskov ustreznih javnih izdatkov (stolpec B) ter da bo pri drugih osnutkih računovodskih izkazov zneske, izplačane kot upravičene izdatke v smislu člena 42(1) (a), (b) in (d) Uredbe (EU) št. 1303/2013 znižal na vrednost poročanih izdatkov v smislu 41. člena Uredbe (EU) št. 1303/2013 do vključno sedmega obračunskega leta.

¹⁴¹ Tri končne prejemnike posojil oz. kreditov (eno posojilo za RRI, eno posojilo za energetska sanacijo in en mikrokredit) v vrednosti 329.381,90 EUR, dva končna prejemnika lastniškega financiranja v vrednosti 138.102,14 EUR, tri končne prejemnike garancij v vrednosti 1.342.812,84 EUR in dve obračunani ter izplačani proviziji v vrednosti 4.776,92 EUR.

¹⁴² Tri končne prejemnike posojil oz. kreditov (eno posojilo za RRI in dva mikrokredita) v vrednosti 277.529,75 EUR in dve obračunani ter izplačani proviziji v vrednosti 19.862,53 EUR.

¹⁴³ 9. december 2020.

¹⁴⁴ Od tega zneska znaša prispevek Unije 492.930,41 EUR, nujni nacionalni del 127.135,73 EUR in 168.622,51 EUR sredstva finančnega vzvoda.

Pri pregledu prvih osnutkov računovodskih izkazov je revizijski organ nadalje preveril, ali se v Dodatku 7¹⁴⁵ prikazana vnaprejšnja plačila državnih pomoči, izplačana upravičencem, ujemajo z informacijami, ki so na voljo pri organu upravljanja in organu za potrjevanje. Tabela v nadaljevanju prikazuje povzetek stanja Dodatka 7. V njej so prikazane skupne vrednosti vnaprejšnjih plačil v sedmem obračunskem letu.

Tabela 28: Podatki o vnaprejšnjih plačilih do sedmega obračunskega leta (Dodatek 7)

Sklad	Skupni znesek, izplačan iz OP v obliki vnaprejšnjih izplačil	Znesek, ki je bil zajet v izdatke, ki so jih upravičenci plačali v treh letih od prejema vnaprejšnjega izplačila	Znesek, ki ni bil zajet v izdatke, ki so jih plačali upravičenci, in za katerega triletni rok še ni potekel
ESRR	1.915.886,35	1.915.886,35	0,00
KS	0,00	0,00	0,00
ESS	0,00	0,00	0,00
Skupaj	1.915.886,35	1.915.886,35	0,00

Podatek o skupnem znesku, izplačanem v obliki vnaprejšnjih plačil v višini 1.915.886,35 EUR, je bil prikazan že v računovodskih izkazih za peto obračunsko leto. V prvih osnutkih računovodskih izkazov za sedmo obračunsko leto ni bilo podatkov o novih zneskih, izplačanih v obliki vnaprejšnjih plačil.

Revizijski organ je v okviru šestega letnega poročila o nadzoru navedel, da so pri petih operacijah, pri katerih so bila izplačana sredstva v obliki vnaprejšnjih plačil, po datumu izplačil predplačil nastali izdatki, ki so jih plačali upravičenci v treh letih od prejema predplačila. Organ za potrjevanje je v šestem obračunskem letu certificiral zahteve za poračun predplačila za štiri operacije in zneske prikazal v računovodskem izkazu ESRR za šesto obračunsko leto. Za eno operacijo¹⁴⁶ pa je zahteve za poračun predplačila v višini 316.603,75 EUR certificiral v sedmem obračunskem letu in ta znesek vključil v računovodski izkaz za ESRR. Tako so vsa vnaprejšnja plačila ustrezno pokrita s plačili upravičencev.

Za vseh pet operacij, v okviru katerih so bila prijavljena predplačila, je revizijski organ že v okviru revizije računovodskih izkazov za predhodno obračunsko leto preveril, ali so bili v računovodskem izkazu ESRR poročani vsi izdatki, ki so jih upravičenci plačali v treh letih od prejema vnaprejšnjega izplačila. Revizijski organ je preveril tudi, ali se podatki o izplačilih predplačil in podatki o izdatkih, ki so jih upravičenci plačali v treh letih od prejema predplačila, ujemajo z informacijami, ki so zabeležene v informacijskem sistemu e-MA in informacijskem sistemu e-CA.

Vsi zahtevki za predplačila teh petih operacij se nanašajo na tiste operacije, ki so bile izbrane v okviru javnega razpisa »Spodbujanje izvajanja raziskovalno-razvojnih projektov (TRL 3–6)«. Ker se za izdatke za operacije iz tega javnega razpisa trenutno ocenjuje njihova zakonitost in pravilnost, so bili vsi zahtevki, tudi zahtevki za predplačila, izključeni iz računovodskih izkazov v skladu s členom 137(2) Uredbe (EU) št. 1303/2013. Začasna izključitev zahtevkov za predplačilo (in zahtevkov za zapiranje predplačila) ne pomeni, da izdatki pri upravičencih niso nastali in da jih niso plačali. Zaradi tega jih je organ za potrjevanje v celoti vključil v stolpec B Dodatka 7. Kot izhaja iz revizijskih poročil o izvedenih revizijah operacij, ugotovljene

¹⁴⁵ Vnaprejšnja izplačila v okviru državne pomoči na podlagi člena 131(5) Uredbe (EU) št.1303/2013.

¹⁴⁶ Operacije št. OP20.00369.

nepravilnosti ne vplivajo na skupne upravičene izdatke teh zahtevkov za izplačila in so tako skupni izdatki upravičeni in zato v celoti pokrivajo prejeta predplačila.

Vsi navedeni izdatki, ki se nanašajo na predplačila, so bili ustrezno zabeleženi v informacijskem sistemu e-MA in informacijskem sistemu e-CA.

Pri preverjanju Dodatka 7 revizijski organ nepravilnosti ni ugotovil.

Drugi osnutki računovodskih izkazov

Organ za potrjevanje je *druge osnutke računovodskih izkazov* za sedmo obračunsko leto pripravil 30. decembra 2021.¹⁴⁷ Tabela v nadaljevanju prikazuje povzetek stanja drugih osnutkov računovodskih izkazov, kot so prikazani v Dodatku 1 in vneseni v informacijski sistem organa za potrjevanje.

Tabela 29: Zneski v Dodatku 1 drugih osnutkov računovodskih izkazov

Sklad	Skupni znesek upravičenih izdatkov, ki so bili vneseni v računovodske sisteme organa za potrjevanje in vključeni v zahteve za plačilo, predložene Komisiji (vsota polj 104.b) (A)	Skupni znesek ustreznih javnih izdatkov, ki so nastali pri izvajanju operacij (vsota polj 104.z) (B)	Skupni znesek ustreznih plačil upravičencem v skladu s členom 132(1) Uredbe (EU) št. 1303/2013 (vsota polj 104.e) (C)
ESRR	448.567.125,57	303.418.935,18	292.421.395,14
KS	127.960.420,89	113.411.102,90	107.081.827,84
ESS	157.463.146,69	157.463.146,69	157.463.146,69
Skupaj	733.990.693,15	574.293.184,77	556.966.369,67

Organ za potrjevanje je v Dodatku 1 drugih osnutkov računovodskih izkazov za vsak sklad prikazal vrednosti kot izhajajo iz zgornje tabele. Pri tem je za vsak sklad prikazal skupni znesek upravičenih izdatkov, skupni znesek ustreznih javnih izdatkov ter skupni znesek ustreznih plačil upravičencem. Pri tem je tudi navedel, na katero polje v informacijskem sistemu e-CA se zneski nanašajo. Tako je pri stolpcu *A - skupni znesek upravičenih izdatkov* navedel, da so prikazani zneski vsota polj 104.b, ki predstavljajo realizirane upravičene izdatke do sofinanciranja po Zzl, v stolpcu *B - skupni znesek ustreznih javnih izdatkov* je navedel, da predstavlja vsota polj 104.z, to je realizirane upravičene javne izdatke do sofinanciranja po Zzl, v stolpcu *C - skupni znesek ustreznih plačil upravičencem* pa navedel podatke iz polja 104.e, t. j. skupni znesek ustreznih plačil upravičencem, v skladu s členom 132(1) Uredbe (EU) št. 1303/2013.

Kot je revizijski organ že navedel pri pregledu prvih osnutkov revizije računovodskih izkazov, je ustreznost zneskov v navedenih poljih, iz katerih se seštevajo podatki za vrednosti o skupnih in javnih upravičenih izdatkih ter izplačilih upravičencem in so prikazani v Dodatku 1, preveril v okviru revizij operacij. Poleg revizij operacij je revizijski organ v letu 2021 izvedel revizijo sistema organa za potrjevanje, pri kateri je med drugim preveril ustreznost postopkov za pripravo zahtevkov za plačilo in njihovo predložitev Komisiji. Pri tem je na vzorcu petnajstih zahtevkov za izplačilo, ki so bili certificirani v sedmem obračunskem letu, preveril postopek preverjanja popolnosti in pravilnosti zahtevkov za izplačilo, ustreznost izpolnjenih kontrolnih

¹⁴⁷ Datum avtorizacije: ESRR, KS in ESS 30. 12. 2021.

vprašalnikov, sistemske kontrole v informacijskem sistemu e-CA in prehajanje statusov zahtevkov za izplačilo. Na vzorcu šestih zahtevkov za plačilo, ki so bili predloženi Komisiji v sedmem obračunskem letu, pa je izvedel podrobno preizkušanje postopkov priprave, preverjanja, potrjevanja in pošiljanja zahtevkov za plačilo Komisiji ter ustreznost podatkov o izvršenem plačilu.

V okviru te revizije je preveril tudi, ali organ za potrjevanje v svojem informacijskem sistemu:

- vodi ustrezne računovodske evidence izdatkov, prijavljenih Komisiji;
- vodi natančne in celovite evidence o izdatkih, ki jih organ upravljanja predloži v potrjevanje, vključno s pripadajočim javnim prispevkom, plačanim upravičencem;
- zagotavlja ustrezno revizijsko sled z računalniškim zapisovanjem in shranjevanjem računovodskih podatkov za posamezne operacije, ki podpira vse podatke, potrebne za pripravo zahtevkov za plačilo in računovodskih izkazov.

Poleg tega je revizijski organ preveril tudi ustreznost postopkov organa za potrjevanje v zvezi s pripravo računovodskih izkazov ter potrjevanje njihove popolnosti, točnosti in resničnosti.

Že v okviru revizije sistema organa za potrjevanje ter v okviru revizije računovodskih izkazov za sedmo obračunsko leto je v povezavi s podatki o skupnem znesku ustreznih plačil upravičencem v skladu s členom 132(1) Uredbe (EU) št. 1303/2013, ki je prikazan v Dodatku 1 (stolpec C), revizijski organ ugotovil, da se v ta znesek prenašajo podatki iz polja 104.e vsakokratnega zahtevka za izplačilo, ki je kreiran v informacijskem sistemu e-MA. To polje predstavlja znesek izplačila upravičencem iz državnega proračuna, tako prispevka Unije kot nacionalnega sofinanciranja.

Vendar pa v primerih, ko organ za potrjevanje izvede popravek v računovodskih izkazih s posebno tehnično terjatvijo T3, v enakem znesku znižuje skupne upravičene izdatke, javne upravičene izdatke ter tudi izplačila upravičencem. Tako je pri pripravi drugega osnutka računovodskega izkaza za KS organ za potrjevanje pripravil štiri posebne terjatve T3 v skupnem znesku -7.111.120,05 EUR za izvedbo popravka zaradi okoljskih projektov¹⁴⁸. Trije popravki v znesku -7.103.022,58 EUR se nanašajo še na šesto obračunsko leto, kot izhaja iz dopisa Komisije,¹⁴⁹ eden v znesku -8.097,47 EUR¹⁵⁰ pa na certificirane izdatke v sedmem obračunskem letu.

Pri tem je revizijski organ ugotovil, da je organ za potrjevanje v enakem znesku znižal vse tri stolpce Dodatka 1, kljub temu, da ta popravek ne vpliva na izplačila upravičencem iz državnega proračuna.

Prav tako je revizijski organ v okviru revizije računovodskih izkazov za sedmo obračunsko leto ugotovil, da se v primeru negativnih korekcijskih Zzl za ugotovljene sistemske nepravilnosti, za katere ni vzpostavljena terjatev do končnih upravičencev in dejansko ta del krije država iz nacionalnega proračuna, vrednost polja 104.e vsakega Zzl prenese v znesek ustreznih plačil upravičencem, kot je prikazan v stolpcu C Dodatka 1 in je s tem je prikazana nižja vrednost, kot so dejanska izplačila upravičencem iz državnega proračuna. Iz populacije negativnih zahtevkov za izplačilo je razvidno, da je bilo certificiranih 51 negativnih korekcijskih Zzl v

¹⁴⁸ Tri T3 terjatve v znesku 3.633.146,91 EUR se nanašajo na popravke potrjenih (certificiranih) izdatkov pri dveh od osmih okoljskih operacij, pri katerih so presegli 75 % dejanskih upravičenih izdatkov, ena T3 terjatev v znesku 3.477.973,14 EUR pa se nanaša na popravek v zvezi z zmanjšanjem preostalega tveganja na prag pomembnosti (2,00 %).

¹⁴⁹ REGIO.C.2/ICG/ss (2021)4403149, z dne 18. 6. 2021.

¹⁵⁰ Oskrba s pitno vodo na območju Domžale-Kamnik.

vrednosti -498.853,15 EUR. Za vseh 51 negativnih korekcijskih Zzl je revizijski organ preveril znesek polja 104.e in ugotovil, da znaša skupno -594.047,97 EUR.¹⁵¹

To pomeni, da stolpec C Dodatka 1 drugih osnutkov računovodskih izkazov prikazuje za skupno najmanj 7.705.168,02 EUR¹⁵² nižjo vrednost, kot bi morala biti, saj terjatve T3 in negativni korekcijski Zzl ne vplivajo na izplačila upravičencem (ni nastal noben denarni tok do upravičencev).

Nekateri korekcijski Zzl so vključeni tudi neposredno v računovodske izkaze, zato je revizijski organ ustreznost zneska izplačil upravičencem, kot je prikazan v Dodatku 1, ponovno preveril pri končnih računovodskih izkazih.

V tabeli v nadaljevanju so po posameznih skladih prikazane vrednosti celotnih in javnih upravičenih izdatkov iz končnega zahtevka za vmesno plačilo (KZaP) za sedmo obračunsko leto, upravičeni izdatki, ki se prijavljajo v računovodskih izkazih (Dodatek 1), in razlika med njima – uskladitev izdatkov (Dodatek 8).

Tabela 30: Uskladitev izdatkov v Dodatku 8 drugih osnutkov računovodskih izkazov

Sklad	Končni zahtevek za vmesno plačilo IS e-CA (KZaP)		Računovodski izkazi (Dodatek 1)		Razlika (KZaP – Dodatek 1) (Dodatek 8)	
	Celotni upravičeni izdatki EUR (A)	Javni upravičeni izdatki EUR (B)	Celotni upravičeni izdatki EUR (C)	Javni upravičeni izdatki EUR (D)	Celotni upravičeni izdatki EUR (E=A-C)	Javni upravičeni izdatki EUR (F=B-D)
ESRR	454.489.646,11	307.560.174,98	448.567.125,57	303.418.935,18	5.922.520,54	4.141.239,80
KS	135.115.693,13	120.566.375,13	127.960.420,89	113.411.102,90	7.155.272,24	7.155.272,23
ESS	159.526.075,54	159.526.075,54	157.463.146,69	157.463.146,69	2.062.928,85	2.062.928,85
Skupaj	749.131.414,78	587.652.625,65	733.990.693,15	574.293.184,77	15.140.721,63	13.359.440,88
od tega zneski, ki so bili popravljeni na podlagi revizij operacij					154.865,80	121.731,63
od tega zneski ESRR					110.832,67	77.698,50
od tega zneski KS					0,00	0,00
od tega zneski ESS					44.033,13	44.033,13

Drugi osnutki računovodskih izkazov so bili pripravljani po zaključku revizij operacij, zato vsebujejo tudi ugotovitve teh revizij. Organ za potrjevanje je pri njihovi pripravi upošteval revizijska poročila, četrletna poročila o nepravilnostih in poročila organa upravljanja ter posredniških organov o opravljenih preverjanjih na kraju samem.

Organ za potrjevanje je iz drugih osnutkov računovodskih izkazov izključil zahtevke za izplačilo v vrednosti 15.140.721,63 EUR upravičenih izdatkov, potrjenih za sedmo obračunsko leto. Ker je navedene zneske iz računovodskih izkazov izključil po predložitvi končnih zahtevkov za vmesno plačilo, so ti izkazani kot razlike v Dodatku 8 k izkazom, kjer so dodana tudi ustrezna pojasnila. Tako je bil iz drugih osnutkov računovodskih izkazov za:

¹⁵¹ Znesek ustreznih plačil upravičencem pri korekcijskih Zzl je za 95.194,82 EUR višji od skupnih upravičenih izdatkov, saj se pri korekcijskih Zzl pri operacijah s finančno vrzeljo v znesek ustreznih plačil upravičencem prenaša podatek o realiziranih izdatkih na Zzl brez upoštevanja finančne vrzeli.

¹⁵² Dodatno so nekateri korekcijski Zzl navezani neposredno na druge osnutke računovodskih izkazov.

- ESRR odštet znesek 5.922.520,54 EUR zaradi ugotovljenih nepravilnosti v skupni vrednosti 676.342,12 EUR, saj vsi negativni Zzi, s katerimi bi se poračunale nepravilnosti, do priprave izkazov še niso bili pripravljeni oziroma odobreni,¹⁵³
- KS odštet znesek 7.155.272,24 EUR zaradi ugotovljenih nepravilnosti,¹⁵⁴
- ESS odštet znesek 2.062.928,85 EUR zaradi ugotovljenih nepravilnosti v skupni vrednosti 837.429,88 EUR, saj vsi negativni Zzi, s katerimi bi se poračunale nepravilnosti, do priprave izkazov še niso bili pripravljeni oziroma odobreni.¹⁵⁵

Ker organ za potrjevanje do priprave drugega osnutka računovodskih izkazov iz informacijskega sistema e-MA v e-CA še ni prejel vseh negativnih zahtevkov za izplačilo za del neupravičenih izdatkov, ki so se nanašali na potrjene pozitivne zahtevke za izplačilo, je bil iz Dodatka 1 *drugih osnutkov računovodskih izkazov* za ESRR in ESS odštet bistveno višji znesek,¹⁵⁶ kot znašajo neupravičeni izdatki v certificiranih zahtevkih za izplačilo, ki so bili poslani Komisiji v okviru zahtevkov za vmesna plačila. Tako je organ za potrjevanje zmanjšal Dodatek 1 v skupni vrednosti 15.140.721,63 EUR, čeprav so neupravičeni izdatki znašali 8.669.044,24 EUR. Ta znesek vključuje tudi popravek v znesku 7.111.120,05 EUR zaradi okoljskih projektov.

Revizijski organ je preveril, ali zneski, popravljeni v drugih osnutkih računovodskih izkazov zaradi rezultatov revizij operacij za sedmo obračunsko leto, ustrezajo nepravilnostim, ki jih je odkril revizijski organ.

V okviru revizij operacij je revizijski organ ugotovil finančne nepravilnosti pri 13 operacijah oz. zahtevkih za izplačilo v skupni vrednosti 88.458,56 EUR.¹⁵⁷ Dodatno pa je revizijski organ ugotovil nepravilnosti tudi pri nekaterih zahtevkih za izplačilo izven vzorca revidiranih zahtevkov za izplačilo¹⁵⁸ oziroma je ugotovljena nepravilnost vplivala tudi na druge v sedmem obračunskem letu certificirane zahtevke za izplačilo v okviru revidirane operacije ali na zahtevke za izplačilo operacij potrjenih iz določenega javnega razpisa.¹⁵⁹

Organ za potrjevanje je zneske, ki so bili v drugih osnutkih popravljeni na podlagi revizij operacij, razkril v Dodatku 8.

¹⁵³ V izkazih za ESRR so bili upoštevani negativni ničelni Zzi (1) v višini 1.769,88 EUR, že odobreni negativni Zzi (62) za neupravičene izdatke v višini 461.958,88 EUR, medtem ko se je znesek 5.458.791,78 EUR nanašal na izključene pozitivne Zzi (39). Na 31-ih od 39-ih so bili ugotovljeni neupravičeni izdatki v višini 212.613,36 EUR in za katere še niso bili pripravljeni oziroma odobreni negativni Zzi, s čimer bi se ustrezno poračunale nepravilnosti, preostalih 8 Zzi-jev pa se nanaša na operacije državnih pomoči, pri katerih je bila že v predhodnih obračunskih letih ugotovljena sistemska nepravilnost v povezavi z intenzivnostjo državnih pomoči in jih je organ za potrjevanje izključil v skladu s členom 137(2) Uredbe (EU) št. 1303/2013, ker se trenutno ocenjujeta njihova zakonitost in pravilnost (izračun: 5.922.520,54 EUR = 1.769,88 EUR + 461.958,88 EUR + 5.458.791,78 EUR).

¹⁵⁴ V izkazih za KS so bili upoštevani negativni ničelni Zzi (1) v višini 0,01 EUR, že odobreni negativni Zzi (25) za neupravičene izdatke v višini 44.152,18 EUR, medtem ko se je znesek 7.111.120,05 EUR nanašal na terjatve T3 (4), s katerimi je organ za potrjevanje izvedel popravek zaradi okoljskih projektov in se nanaša na dopis Komisije v povezavi s šestim obračunskim letom (razen ene terjatve T3 v znesku 8.097,47 EUR, ki se nanaša na certificirane izdatke v sedmem obračunskem letu) (izračun: 7.155.272,24 EUR = 0,01 EUR + 44.152,18 EUR + 7.111.120,05 EUR).

¹⁵⁵ V izkazih za ESS so bili upoštevani negativni ničelni Zzi (1) v višini 160,42 EUR, že odobreni negativni Zzi (384) za neupravičene izdatke v višini 619.290,30 EUR, medtem ko se je znesek 1.443.478,13 EUR nanašal na izključene pozitivne Zzi (45), na katerih so bili ugotovljeni neupravičeni izdatki v višini 217.979,16 EUR in za katere še niso bili pripravljeni oziroma odobreni negativni Zzi, s čimer bi se ustrezno poračunale nepravilnosti (izračun: 2.062.928,85 EUR = 160,42 EUR + 619.290,30 EUR + 1.443.478,13 EUR).

¹⁵⁶ Izključuje se celoten zahtevek za izplačilo in ne le neupravičen izdatek.

¹⁵⁷ Od tega se 75.551,47 EUR nanaša na 5 operacij ESRR in 12.907,09 EUR na 8 operacij ESS.

¹⁵⁸ Reviziji operacij št. RO21-44 in RO21-47.

¹⁵⁹ Revizije operacij RO21-8 in RO21-25 na ESRR ter RO21-33 in RO21-50 na ESS.

Revizijski organ je ugotovil, da je organ za potrjevanje:

- ustrezno prikazal popravek na ESRR v vrednosti 11.664,45 EUR,¹⁶⁰ za razliko ugotovljenih nepravilnosti v vrednosti 63.887,02 EUR pa še niso bili izvedeni dejanski popravki z negativnim Zzl ali posebno terjatvijo, temveč je vezne pozitivne Zzl-je v skupni vrednosti 673.642,95 EUR¹⁶¹ izključil iz računovodskega izkaza, ker še ni pridobil pripadajočih negativnih Zzl;
- izvedel dodaten popravek na ESRR z izključitvijo pozitivnih Zzl¹⁶² iz računovodskih izkazov, zaradi ugotovitev revizijskega organa, ki so vplivale tudi na druge zahteve v okviru revidirane operacije ali javnega razpisa v višini 1.522.233,40 EUR;¹⁶³
- ustrezno prikazal popravke na ESS v vrednosti 48,32 EUR,¹⁶⁴ za razliko v vrednosti 12.858,77 EUR pa niso bili izvedeni dejanski popravki z negativnim Zzl ali posebno terjatvijo, temveč je vezne pozitivne Zzl-je v skupni vrednosti 657.431,44 EUR¹⁶⁵ izključil iz računovodskega izkaza, ker še ni pridobil pripadajočih negativnih Zzl;
- izvedel dodaten popravek na ESS z izključitvijo pozitivnih Zzl iz računovodskih izkazov zaradi ugotovitev revizijskega organa, ki so vplivale tudi na druge zahteve v okviru revidirane operacije ali javnega razpisa v višini 582.702,46 EUR.¹⁶⁶

Nadalje pa je revizijski organ ugotovil, da organ za potrjevanje v drugih osnutkih računovodskih izkazov ni upošteval:

- ugotovitev revizijskega organa v okviru revizije operacije RO21-50 glede izvedbe 5 % pavšalne finančne korekcije na vrednost potrjenih upravičenih izdatkov vseh operacij, ki so bile izbrane v okviru revidiranega javnega razpisa ter dodatnih popravkov na podlagi ponovne določitve vrednosti SSE in
- ugotovitev revizijskega organa v okviru revizije operacije RO21-33 glede neupravičenih izdatkov izven revidiranega Zzl na tej operaciji.

Ustreznost upoštevanja rezultatov revizij operacij je revizijski organ ponovno preveril pri končnih računovodskih izkazih.

V nadaljevanju je revizijski organ na ustreznih vzorcih opravil preverjanje negativnih zahtevkov za izplačilo, ki niso bili nikoli certificirani in jih je organ za potrjevanje vezal na računovodske izkaze za sedmo obračunsko leto. Revizijski organ je v vzorec naključno izbral:

- pet negativnih zahtevkov za izplačilo na ESRR v vrednosti 176.513,85 EUR skupnih upravičenih izdatkov;
- pet negativnih zahtevkov za izplačilo na KS v vrednosti 7.842,81 EUR skupnih upravičenih izdatkov;
- pet negativnih zahtevkov za izplačilo na ESS v vrednosti 62.430,42 EUR skupnih upravičenih izdatkov.

Pri preverjanju negativnih zahtevkov za izplačilo je revizijski organ v enem primeru ugotovil, da je bilo zaradi odstopa pogodbe s strani upravičenca v vrednosti pozitivnega zahtevka za izplačilo kreiranih 12 negativnih Zzl, od tega je bilo 10 prenesenih v informacijski sistem organa

¹⁶⁰ Reviziji operacij št. RO21-7 in RO21-17.

¹⁶¹ Revizije operacij št. RO21-2, RO21-8, RO21-28.

¹⁶² Izključen celoten zahtevek za izplačilo in ne le neupravičen izdatek, saj še ni prejel ustreznih negativnih zahtevkov za izplačilo.

¹⁶³ Reviziji operacij št. RO21-8 in RO21-25.

¹⁶⁴ Revizija operacije št. RO21-43.

¹⁶⁵ Revizije operacij št. RO21-33, RO21-38, RO21-44, RO21-47, RO21-50 in RO21-55.

¹⁶⁶ Reviziji operacij št. RO21-33 in RO21-50.

za potrjevanje in vezanih na računovodski izkaz za ESRR, preostalih dveh Zzl pa organ za potrjevanje še ni prejel. Pozitivni zahtevek za izplačilo je imel status »CA certifikacija«. Organ za potrjevanje je bil pozvan, da ugotovitev ustrezno upošteva pri pripravi končnih računovodskih izkazov. Pri preverjanju ostalih negativnih zahtevkov za izplačilo nepravilnosti niso bile ugotovljene, vsi negativni zahtevki so se nanašali na potrjene izdatke v sedmem obračunskem letu.

Poleg negativnih zahtevkov za izplačilo je pri reviziji drugih osnutkov računovodskih izkazov revizijski organ izvedel tudi bolj podrobno vsebinsko preverjanje ničelnih Zzl. Navodila za uporabo IS e-MA¹⁶⁷ določajo, da je ničelni Zzl na voljo za prijavo upravičenih in neupravičenih stroškov brez denarnega toka/izplačil do upravičenca (ni odredb) in brez denarnega toka/terjatve do organa za potrjevanje (ni terjatev do organa za potrjevanje). Upravičenec pripravi ničelni Zzl kadar:

- želi znižati že realizirane upravičene stroške zaradi napačne prijave upravičenih ali neupravičenih stroškov,
- želi prijaviti ali znižati že prijavljene neupravičene stroške,
- želi prijaviti upravičene stroške, ki jih krije sam in za njih ne zahteva izplačila,

pri tem pa ni denarnega toka med upravičencem in posredniškimi organom in ni denarnega toka do organa za potrjevanje.

Revizijski organ je na vzorcu osmih ničelnih Zzl od skupaj 48¹⁶⁸ v skupni vrednosti -70.176,34 EUR upravičenih izdatkov (od tega jih je bilo pet certificiranih v sedmem obračunskem letu, trije Zzl pa so bili vključeni neposredno v računovodske izkaze) preveril njihovo vsebinsko ustreznost in ustreznost priprave skladno z Navodili za uporabo IS e-MA. V okviru preverjanja je revizijski organ pregledal tudi podlage za pripravo ničelnih Zzl in ugotovil, da so bili ničelni Zzl vsebinsko ustrezni, obravnavani skladno z navodili ter pripravljene na osnovi ustreznih podlag.

V drugih osnutkih se vrednosti v Dodatku 2 in 7 glede na prve osnutke računovodskih izkazov niso spremenile, so se pa spremenile v Dodatku 6 računovodskega izkaza za ESRR.

Organ za potrjevanje je pristopil k znižanju vrednosti zneskov, izplačanih kot upravičeni izdatki (stolpca C in D) v Dodatku 6 drugih osnutkov računovodskih izkazov, saj informacijski sistem SFC2014 onemogoča vnos višjih vrednosti zneskov, izplačanih kot upravičenih izdatkov v smislu člena 42(1) (a), (b) in (d) Uredbe (EU) št. 1303/2013 (stolpca C in D), glede na vrednosti prispevkov iz programa, vplačanih v finančne instrumente in vključenih v zahteve za plačilo (stolpca A in B). Povzetek stanja Dodatka 6 drugih osnutkov računovodskih izkazov prikazuje tabela v nadaljevanju.

¹⁶⁷ Navodila za uporabo IS e-MA, september 2020, točka 9.5.1 Vnos ničelnega Zzl.

¹⁶⁸ 45 ničelnih Zzl je bilo certificiranih med obračunskim letom, trije pa so vključeni neposredno v računovodske izkaze.

Tabela 31: Zneski prispevkov iz programa, vplačani v finančne instrumente in izplačani kot upravičeni izdatki (Dodatek 6 drugih osnutkov računovodskih izkazov)

Sklad	Prispevki iz programa, vplačani v finančne instrumente in vključeni v zahteve za plačilo		Zneski, izplačani kot upravičeni izdatki v smislu člena 42(1) (a), (b) in (d) Uredbe (EU) št. 1303/2013	
	Skupni znesek prispevkov iz programa, vplačanih v finančne instrumente (vsota polj 104.b) (A)	Znesek ustreznih javnih izdatkov (vsota polj 104.z) (B)	Skupni znesek prispevkov iz programa, ki so dejansko izplačani – ali v primeru jamstev odobreni (vsota polj 87.a) (C)	Znesek ustreznih javnih izdatkov (vsota polj 87.b) (D)
ESRR	196.604.285,73	146.500.000,00	180.669.621,66	134.107.471,36
KS	14.705.882,36	12.500.000,00	1.186.056,24	1.053.035,09
ESS	0,00	0,00	0	
Skupaj	211.310.168,09	159.000.000,00	181.855.677,90	135.160.506,45

V Dodatku 6 drugih osnutkov računovodskih izkazov je organ za potrjevanje poročan skupni znesek prispevkov iz programa, ki je bil dejansko izplačan iz ESRR (stolpec C), znižal za skupno vrednost 17.100.589,62 EUR in znesek ustreznih javnih izdatkov (stolpec D) za skupno vrednost 13.588.749,32 EUR glede na poročane vrednosti v Dodatku 6 prvih osnutkov računovodskih izkazov.

Skupna vrednost 17.100.589,62 EUR nižjih skupnih zneskov iz programa odraža seštevke:

- 15.439.145,34 EUR nižjega skupnega zneska prispevkov iz programa (stolpec C), ki so dejansko izplačane vrednosti na prednostni osi 03¹⁶⁹ in
- 1.661.444,28 EUR nižjega skupnega zneska prispevkov iz programa (stolpec C), ki so dejansko izplačane vrednosti na prednostni osi 06.¹⁷⁰

Organ za potrjevanje je poročane vrednosti zneskov, izplačanih kot upravičeni izdatki v smislu člena 42(1) (a), (b) in (d) Uredbe (EU) št. 1303/2013, znižal na prednostnih oseh 03 in 06 tako, da je prikazal porabo v višini poročane vrednosti skupnega zneska prispevka, vplačanega v finančne instrumente do konca sedmega obračunskega leta (polje 104.b in 104.z) na teh dveh prednostnih oseh, kot je prikazano v tabeli v nadaljevanju.

¹⁶⁹ Višja poraba zaradi izplačil iz tretjega zahtevka za izplačilo v COVID-19 finančne instrumente, ki pa je bil certificiran v 8. obračunskem letu.

¹⁷⁰ Skladno s Sporazumom o financiranju za operacijo »Finančni instrumenti 2014–2020«, sklenjenim med posredniškimi organom MGRT in upravičencem, SID banko, d. d., upravičenec lahko *likvidnostno* prenaša sredstva med finančnimi instrumenti v okviru iste prednostne naložbe, med prednostnimi naložbami in med kohezijskimi regijami.

Tabela 32: Povzetek stanja Dodatka 6 v drugih osnutkih računovodskih izkazov po PO

Prednostna os (PO)	Sklad	Prispevki iz programa, vplačani v finančne instrumente in vključeni v zahteve za plačilo		Zneski, izplačani kot upravičeni izdatki v smislu člena 42(1) (a), (b) in (d) Uredbe (EU) št. 1303/2013	
		Skupni znesek prispevkov iz programa, vplačanih v finančne instrumente (vsota polj 104.b) (A)	Znesek ustreznih javnih izdatkov (vsota polj 104.z) (B)	Skupni znesek prispevkov iz programa, ki so dejansko izplačani – ali v primeru jamstev odobreni – kot upravičeni izdatki v smislu člena 42(1)(a), (b) in (d) Uredbe (EU) št. 1303/2013 (vsota polj 87.a) (C)	Znesek ustreznih javnih izdatkov (vsota polj 87.b) (D)
OP20.01	ESRR	58.125.000,00	46.500.000,00	42.190.335,93	34.107.471,36
OP20.03	ESRR	135.354.285,73	97.500.000,00	135.354.285,73	97.500.000,00
OP20.06	ESRR	3.125.000,00	2.500.000,00	3.125.000,00	2.500.000,00
OP20.04	KS	14.705.882,36	12.500.000,00	1.186.056,24	1.053.035,09
Skupaj		211.310.168,09	159.000.000,00	181.855.677,90	135.160.506,45

Tudi v drugih osnutkih računovodskih izkazov so vrednosti v Dodatkih 3, 4 in 5 enake nič.

Končni računovodski izkazi

Organ za potrjevanje je *končne računovodske izkaze* za sedmo obračunsko leto pripravil do 13. januarja 2022.¹⁷¹ Tabela v nadaljevanju prikazuje povzetek stanja končnih računovodskih izkazov, kot so prikazani v Dodatku 1 in vneseni v informacijski sistem organa za potrjevanje e-CA.

Tabela 33: Zneski v Dodatku 1 končnih računovodskih izkazov

Sklad	Skupni znesek upravičenih izdatkov, ki so bili vneseni v računovodske sisteme organa za potrjevanje in vključeni v zahteve za plačilo, predložene Komisiji (vsota polj 104.b) (A)	Skupni znesek ustreznih javnih izdatkov, ki so nastali pri izvajanju operacij (vsota polj 104.z) (B)	Skupni znesek ustreznih plačil upravičencem v skladu s členom 132(1) Uredbe (EU) št. 1303/2013 (vsota polj 104.e) (C)
ESRR	449.974.612,16	304.571.200,06	293.573.660,02
KS	127.960.420,89	113.411.102,90	107.081.827,84
ESS	157.766.475,78	157.766.475,78	157.766.475,78
PZM	0,00	0,00	0,00
Skupaj	735.701.508,83	575.748.778,74	558.421.963,64

¹⁷¹ Datum avtorizacije: KS in PZM 12. 1. 2022, ESRR ter ESS 13. 1. 2022.

Organ za potrjevanje je v Dodatku 1 končnih računovodskih izkazov za sedmo obračunsko leto prikazal:

- skupne upravičene izdatke v višini 735.701.508,83 EUR,
- skupne javne upravičene izdatke v višini 575.748.778,74 EUR in
- skupni znesek ustreznih plačil upravičencem v vrednosti 558.421.963,64 EUR.

Revizijski organ je že v okviru pregleda drugih osnutkov navedel, da je organ za potrjevanje zaradi vključenih terjatev T3 in med obračunskim letom certificiranih negativnih korekcijskih zahtevkov za izplačilo, katerih zneski nimajo vpliva na izplačila upravičencem, prikazal za 7.705.168,02 EUR nižji skupni znesek ustreznih plačil upravičencem v skladu s členom 132(1) Uredbe (EU) št. 1303/2013.

Revizijski organ je pri pregledu končnih računovodskih izkazov najprej preveril, ali je organ za potrjevanje zneske v stolpcu C Dodatka 1 ustrezno prikazal. Pri tem je ugotovil, da teh podatkov za navedeni znesek 7.705.168,02 EUR organ za potrjevanje ni spremenil.

Dodatno je revizijski organ preveril še korekcijske Zzl, ki so bili vključeni v končne računovodske izkaze. Teh je bilo 40 v vrednosti -43.241,79 EUR skupnih upravičenih izdatkov. Za vseh 40 negativnih korekcijskih Zzl je revizijski organ preveril znesek ustreznih plačil upravičencem (polje 104.e¹⁷²) in ugotovil, da ta znaša - 39.709,79 EUR. Tako je znesek ustreznih plačil upravičencem v stolpcu C Dodatka 1 za 7.744.877,81 EUR¹⁷³ nižji od dejanskih izplačil upravičencem v skladu s členom 132(1) Uredbe (EU) št. 1303/2013.

Organ za potrjevanje je v zvezi s tem pojasnil, da se v primeru sistemskih korekcij in T3 terjatev obračunani znesek odraža tudi v stolpcu C Dodatka 1, saj drugače računovodskega izkaza v SFC2014 ni možno potrditi. SFC2014 naj bi po pojasnilih organa za potrjevanje imel vgrajene logične kontrole, pri čemer velja, da mora biti skupni znesek upravičenih izdatkov (stolpec A) večji ali enak skupnemu znesku ustreznih javnih izdatkov (stolpec B), ti pa morajo biti večji ali enaki znesku ustreznih plačil upravičencem (stolpec C).¹⁷⁴

Tabela v nadaljevanju po posameznih skladih prikazuje vrednosti celotnih in javnih upravičenih izdatkov iz končnega zahtevka za vmesno plačilo (KZaP) za sedmo obračunsko leto, upravičene izdatke, ki se prijavljajo v računovodskih izkazih (Dodatek 1), in razliko med njima – uskladitev izdatkov (Dodatek 8).

¹⁷² V polju 104.e informacijskega sistema e-CA je prikazan (realiziran) prispevek iz državnega proračuna, plačan upravičencem.

¹⁷³ Izračun: 7.705.168,02 EUR + 39.709,79 EUR = 7.744.877,81 EUR.

¹⁷⁴ Skupni znesek upravičenih izdatkov (stolpec A) ≥ skupni znesek javnih izdatkov (stolpec B) ≥ znesek plačil upravičencem (stolpec C).

Tabela 34: Uskladitev izdatkov v Dodatku 8 končnih računovodskih izkazov

Sklad	Končni zahtevek za vmesno plačilo IS e-CA (KZaP)		Računovodski izkazi (Dodatek 1)		Razlika: KZaP–Dodatek 1 (Dodatek 8)	
	Celotni upravičeni izdatki EUR (A)	Javni upravičeni izdatki EUR (B)	Celotni upravičeni izdatki EUR (C)	Javni upravičeni izdatki EUR (D)	Celotni upravičeni izdatki EUR (E=A-C)	Javni upravičeni izdatki EUR (F=B-D)
ESRR	454.489.646,11	307.560.174,98	449.974.612,16	304.571.200,06	4.515.033,95	2.988.974,92
KS	135.115.693,13	120.566.375,13	127.960.420,89	113.411.102,90	7.155.272,24	7.155.272,23
ESS	159.526.075,54	159.526.075,54	157.766.475,78	157.766.475,78	1.759.599,76	1.759.599,76
PZM	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Skupaj	749.131.414,78	587.652.625,65	735.701.508,83	575.748.778,74	13.429.905,95	11.903.846,91
od tega zneski, ki so bili popravljani na podlagi revizij operacij					196.249,64	132.028,09
od tega zneski ESRR					154.716,51	90.494,96
od tega zneski KS					0,00	0,00
od tega zneski ESS					41.533,13	41.533,13

Kot prikazuje zgornja tabela, je organ za potrjevanje glede na končne zahtevke za vmesno plačilo znižal računovodske izkaze za 13.429.905,95 EUR. Ta znesek se nanaša na znižanje računovodskega izkaza:

- ESRR za 4.515.033,95 EUR upravičenih izdatkov,¹⁷⁵
- KS za 7.155.272,24 EUR upravičenih izdatkov,¹⁷⁶ in
- ESS za 1.759.599,76 EUR upravičenih izdatkov¹⁷⁷.

Organ za potrjevanje je navedene zneske v končnih računovodskih izkazih odštel in v Dodatku 8 pojasnil, na kaj se razlike (zmanjšanja) nanašajo. Pri tem je tudi navedel, da so bili ti zneski zmanjšani na podlagi revizij operacij za 196.249,64 EUR (od tega 154.716,51 EUR na ESRR in 41.533,13 EUR na ESS).

Revizijski organ je preveril, ali je znesek 196.249,64 EUR usklajen z dejanskimi popravki, ki jih je organ za potrjevanje v računovodskih izkazih izvedel zaradi upoštevanja rezultatov revizij operacij. Pri tem je ugotovil, da so bili dejanski popravki z negativnimi zahtevki za izplačilo zaradi rezultatov revizij operacij izvedeni na ESRR v znesku 106.340,32 EUR in na ESS v znesku 15.051,15 EUR, skupno torej v znesku 121.391,47 EUR.

V računovodskem izkazu ESRR do neskladja med poročanim zneskom popravka na podlagi revizij operacij v znesku 154.716,51 EUR, kot je ta naveden v Dodatku 8, in dejanskimi popravki v znesku 106.340,32 EUR, ki so bili izvedeni z negativnimi Zzl, prihaja pri dveh operacijah. Pri operaciji št. OP20.01112 je organ za potrjevanje na podlagi opravljene revizije št. RO21-2 v poročani znesek pravilno vključil znesek ugotovljenih neupravičenih izdatkov v višini 736,99 EUR, toda dejanski popravek ugotovljenih neupravičenih izdatkov je bil izveden

¹⁷⁵ Od skupnega zneska se je 3.907.769,18 EUR nanašalo na izključene Zzl (16), 605.494,89 EUR na odobrene negativne Zzl (108) za neupravičene izdatke in 1.769,88 EUR na negativni ničelni Zzl (1) za neupravičene izdatke.

¹⁷⁶ Od skupnega zneska se 44.152,18 EUR nanaša na odobrene negativne Zzl (25) za neupravičene izdatke, 0,01 EUR na negativni ničelni Zzl (1) za neupravičene izdatke in 7.111.120,05 EUR na posebne T3 terjatve (4) za neupravičene izdatke zaradi okoljskih projektov in popravka v zvezi z zmanjšanjem preostalega tveganja na prag pomembnosti (2,00 %).

¹⁷⁷ Od tega zneska se 1.124.386,21 EUR nanaša na izključene pozitivne Zzl (70), 635.053,13 EUR na negativne Zzl (392) in 160,42 EUR na negativni ničelni Zzl (1) za neupravičene izdatke.

v višjem znesku za 315,85 EUR. Nadalje je v poročani znesek popravka organ za potrjevanje vključil tudi znesek 48.692,04 EUR za ugotovljene nepravilnosti na Zzl izven vzorca v sklopu revizije operacije št. RO21-8. Pri tem je pozitivni Zzl v vrednosti 551.653,75 EUR začasno izključil iz računovodskega izkaza, dejanski popravek pa še ni bil izveden.

V dodatku 8 računovodskih izkazov za ESS je organ za potrjevanje poročal o popravku na osnovi revizij operacij v vrednosti 41.533,13 EUR. Ta vrednost je za 26.481,98 EUR višja od vrednosti, ki jo je priporočal revizijski organ. Razlika se nanaša v vrednosti:

- 1.246,20 EUR na znesek nepravilnosti revidiranega Zzl revizije operacije št. RO21-33. Pri tej operaciji je bil pozitivni Zzl v vrednosti 41.019,17 EUR začasno izključen iz računovodskega izkaza, ker organ za potrjevanje do priprave računovodskih izkazov še ni prejel ustreznega negativnega Zzl,
- 1.792,11 EUR na znesek nepravilnosti revidiranega Zzl revizije operacije št. RO21-44. Pozitivni Zzl v vrednosti 9.967,81 EUR je bil začasno izključen,
- 1.547,67 EUR na znesek nepravilnosti izven vzorca pri reviziji operacije št. RO21-44. Pozitivni Zzl v vrednosti 7.963,26 EUR je bil začasno izključen iz računovodskega izkaza, ker organ za potrjevanje do priprave računovodskih izkazov še ni prejel ustreznih negativnih Zzl,
- 800,00 EUR na znesek nepravilnosti revidiranega Zzl revizije operacije št. RO21-50. Pozitivni Zzl v vrednosti 16.000,00 EUR je bil začasno izključen iz računovodskega izkaza, ker organ za potrjevanje do priprave računovodskih izkazov še ni prejel ustreznega negativnega Zzl,
- 21.096,00 EUR na znesek 5 % korekcije na ravni vseh v sedmem obračunskem letu certificiranih zahtevkov za izplačilo, kot izhaja iz priporočila revizije operacije št. RO21- 50, vendar jih je organ za potrjevanje v celoti izključil iz računovodskega izkaza za ESS.

Organ za potrjevanje je v primerih, ko za ugotovljene neupravičene izdatke do priprave končnih računovodskih izkazov še ni prejel ustreznega negativnega Zzl, s katerim bi izvedel popravke v računovodskih izkazih, pozitivne Zzl-je začasno izključil iz računovodskih izkazov. Po prejemu negativnih Zzl za ugotovljene neupravičene izdatke bo te izključene Zzl ponovno certificiral, skupaj s pripadajočimi negativnimi Zzl-ji.

V tabeli v nadaljevanju so prikazane vrednosti razlik v Dodatku 8 po posameznih skladih in glede na razlog zmanjšanja Dodatka 1 končnih računovodskih izkazov za skupaj 13.429.905,95 EUR.

Tabela 35: Razlika v Dodatku 8

Opis razlike	ESRR (EUR)	KS (EUR)	ESS (EUR)	Skupaj (EUR)
Popravki nepravilnosti	607.264,77	7.155.272,24	635.213,55	8.397.750,56
Začasno izključeni Zzl	3.907.769,18	0,0	1.124.386,21	5.032.155,39
Skupaj	4.515.033,95	7.155.272,24	1.759.599,76	13.429.905,95

V računovodskih izkazih je organ za potrjevanje:

- izvedel dejanske popravke v vrednosti 8.397.750,56 EUR upravičenih izdatkov, potrjenih za sedmo obračunsko leto, in
- izključil 5.032.155,39 EUR upravičenih izdatkov, katerih upravičenost se še ocenjuje.

Zaradi ugotovljenih nepravilnosti so bili v končnih računovodskih izkazih izvedeni popravki za:

- ESRR, pri katerem je bil odštet znesek ugotovljenih nepravilnosti v skupni vrednosti 607.264,77 EUR, od tega se vrednost 106.340,32 EUR neposredno nanaša na popravke zaradi revizij operacij revizijskega organa;¹⁷⁸
- KS, pri katerem je bil odštet znesek ugotovljenih nepravilnosti v skupni vrednosti 7.155.272,24 EUR, pri tem nepravilnosti, ki bi se neposredno nanašale na letošnje ugotovitve iz revizijskih poročil revizijskega organa, ni;¹⁷⁹
- ESS, pri katerem je bil odštet znesek ugotovljenih nepravilnosti v skupni vrednosti 635.213,55 EUR, od tega se 15.051,15 EUR neposredno nanaša na popravke zaradi revizij operacij revizijskega organa.¹⁸⁰

Revizijski organ je od organa za potrjevanje nadalje prejel informacije o tem, da so bili izdatki v vrednosti 5.032.155,39 EUR izključeni iz računovodskih izkazov v skladu s členom 137(2) Uredbe (EU) št. 1303/2013, ker se trenutno ocenjujeta njihova zakonitost in pravilnost oz. še niso bili izpeljani postopki izvedbe dejanskih popravkov.

Iz računovodskega izkaza za ESRR je bilo izključenih:

- 8 Zzl¹⁸¹ v skupni vrednosti 2.806.548,75 EUR pri operacijah izbranih v okviru javnih razpisov »Spodbujanje izvajanja raziskovalno-razvojnih projektov (TRL 3–6)« in »Spodbujanje izvajanja raziskovalno-razvojnih programov (TRL 3–6)«;¹⁸²
- 1 Zzl v znesku 551.653,75 EUR zaradi ugotovitve revizijskega organa v okviru št. RO21-8 (Zzl izven vzorca, za katerega do priprave končnega računovodskega izkaza ni bil pripravljen pripadajoči negativni Zzl);¹⁸³
- 7 Zzl v skupni vrednosti 549.566,68 EUR, znotraj katerih so bile ugotovljene nepravilnosti s strani kontrolnih organov, do priprave končnega računovodskega izkaza pa niso bili pripravljeni pripadajoči negativni Zzl.¹⁸⁴

¹⁷⁸ V izkazih za ESRR so bili upoštevani odobreni negativni Zzl (108) za neupravičene izdatke v vrednosti 605.494,89 EUR, ki vključujejo:

- 34 negativnih Zzl v skupni vrednosti 106.340,32 EUR zaradi izvedenih popravkov na podlagi ugotovitev v sklopu revizij operacij št. RO21-2, RO21-7, RO21-8, RO21-17, RO21-25 in RO21-28, ter
- 74 negativnih Zzl v skupni vrednosti 499.154,57 EUR zaradi naknadno ugotovljenih nepravilnosti s strani kontrolnih organov (od tega se 19 Zzl v skupni vrednosti 12.768,79 EUR nanaša na sistemsko pomanjkljivost SIO 18-19, ki jo je ugotovil revizijski organ v šestem obračunskem letu v sklopu revizije operacije št. RO20-19).

Dodatno je bil v izkazu za ESRR upoštevan 1 negativni ničelni Zzl v vrednosti 1.769,88 EUR.

¹⁷⁹ V izkazih za KS so bili upoštevani odobreni negativni Zzl (25) za neupravičene izdatke v vrednosti 44.152,18 EUR zaradi naknadno ugotovljenih nepravilnosti s strani kontrolnih organov in 1 negativni ničelni Zzl v vrednosti 0,01 EUR. Dodatno so bile upoštevane posebne terjatve T3 (4) v skupni vrednosti 7.111.120,05 EUR, od tega se tri terjatve v znesku 3.633.146,91 EUR nanašajo na popravke potrjenih izdatkov pri dveh okoljskih operacijah, pri katerih so presegle 75 % dejanskih upravičenih izdatkov, ena T3 terjatev v znesku 3.477.973,14 EUR pa se nanaša na popravek v zvezi z zmanjšanjem preostalega tveganja na prag pomembnosti (2,00 %) v povezavi s šestim obračunskim letom.

¹⁸⁰ V izkazih za ESS so bili upoštevani odobreni negativni Zzl (392) za neupravičene izdatke v vrednosti 635.053,13 EUR, ki vključujejo:

- 8 negativnih Zzl zaradi ugotovitev revizijskega organa v sklopu revizij operacij (št. RO21-38, RO21-43, RO21-45, RO21-47 in RO21-55 v skupni vrednosti 15.051,15 EUR) in
- 384 negativnih Zzl v skupni vrednosti 620.001,98 EUR zaradi naknadno ugotovljenih nepravilnosti s strani kontrolnih organov.

Dodatno je bil v izkazu za ESS upoštevan 1 negativni ničelni Zzl v vrednosti 160,42 EUR.

¹⁸¹ Od tega negativni zahtevek za izplačilo za poračun avansa v skupni vrednosti 316.603,75 EUR.

¹⁸² Začasno izključeni zaradi problematike neustrezne intenzivnosti državnih pomoči raziskovalnih organizacij. Ta sistemska nepravilnost v povezavi z intenziteto državnih pomoči je bila podrobno predstavljena v okviru letnega poročila o nadzoru za šesto obračunsko leto.

¹⁸³ Znesek nepravilnosti znaša 48.692,04 EUR.

¹⁸⁴ Od tega 5 Zzl zaradi preverjanja na kraju samem organa upravljanja in 2 Zzl, katerih nepravilnost izhaja iz četrletnih poročil 2021.

Iz računovodskega izkaza za ESS je bilo izključenih:

- 4 Zzl v skupni vrednosti 209.619,25 EUR, znotraj katerih so bile ugotovljene nepravilnosti s strani kontrolnih organov in do priprave končnega računovodskega izkaza niso bili dokončani postopki določitve vrednosti neupravičenih izdatkov ali še niso bili pripravljene pripadajoči negativni Zzl;¹⁸⁵
- 3 Zzl v skupni vrednosti 66.986,98 EUR, ki so bili revidirani v sklopu revizij operacij št. RO21-33, RO21-44 in RO21-50;¹⁸⁶
- 63 Zzl v skupni vrednosti 847.779,98 EUR, ki so bili dodatno izključeni zaradi ugotovitev v sklopu revizij operacij št. RO21-33, RO21-44 in RO21-50.¹⁸⁷

Kot je revizijski organ že navedel, je organ za potrjevanje nekatere Zzl v celoti izključil, čeprav so bili v okviru revizij operacij že ugotovljeni dejanski neupravičeni izdatki. Poleg tega je ustrezno izključil tudi nekatere druge Zzl-je izven revidiranih, na katere se ugotovitve v revizijskih poročilih tudi nanašajo in lahko vključujejo neupravičene izdatke. Zaradi tega bo revizijski organ v prihodnjih letnih poročilih poročal o stanju teh izključenih Zzl in o tem, ali so bili ustrezni popravki izvedeni.

V Dodatku 2 končnih računovodskih izkazov je organ za potrjevanje prikazal enake vrednosti, kot v prvih in drugih osnutkih izkazov.

Tudi v končnih računovodskih izkazih so vrednosti v *Dodatkih 3, 4, 5* enake nič, prav tako organ za potrjevanje ni spreminjal vrednosti v *Dodatku 7* glede na prve in druge osnutke računovodskih izkazov.

Revizijski organ je pri pregledu končnih računovodskih izkazov za KS in ESRR prav tako ugotovil, da so poročani zneski v Dodatku 6 nespremenjeni glede na druge osnutke, zato dodatnih preverjanj ni izvajal.

Pregled in spremljanje v predhodnih obračunskih letih začasno izključenih zahtevkov za izplačilo po členu 137(2)

Revizijski organ je pri reviziji računovodskih izkazov preveril stanje izdatkov (statuse zahtevkov za izplačilo), ki so bili v skladu s členom 137(2) Uredbe (EU) št. 1303/2013 iz računovodskih izkazov začasno izključeni v petem in šestem obračunskem letu.¹⁸⁸

Iz računovodskih izkazov za *peto obračunsko leto* so bili začasno izključeni zahtevki za izplačilo v skupnem znesku 96.492.748,54 EUR, in sicer:

- 425.397,46 EUR v okviru operacije št. OP20.02651 SRIP Turizem – 2. faza, zaradi nedokončanega preverjanja na kraju samem (znesek se nanaša na 2 Zzl),
- 42.512.393,49 EUR v okviru javnega razpisa »Spodbujanje izvajanja raziskovalno-razvojnih programov TRL 3-6« (znesek se nanaša na 33 Zzl v okviru 9 operacij),
- 1.223.186,25 EUR v okviru javnega razpisa »Spodbujanje izvajanja raziskovalno-razvojnih projektov TRL 3-6« (znesek se nanaša na 7 Zzl v okviru 5 operacij),

¹⁸⁵ Od tega 3 Zzl, ki izhajajo iz četrletnega poročila o nepravilnostih (sum goljufije, poteka postopek na sodišču) in 1 Zzl na podlagi končnega poročila o izvedenem preverjanju na kraju samem s strani organa upravljanja.

¹⁸⁶ Znesek nepravilnosti znaša 3.838,31 EUR.

¹⁸⁷ Znesek nepravilnosti zaradi revizij operacij RO21-44 in RO21-50 znaša 22.643,67 EUR, na RO21-33 znesek napak na Zzl izven revidiranega zaradi dodatnih preverjanj še ni znan.

¹⁸⁸ Iz računovodskih izkazov pred petim obračunskim letom niso bili izključeni nobeni izdatki po členu 137(2) Uredbe (EU) št. 1303/2013.

- 30.212.888,03 EUR v okviru javnega razpisa »Spodbude za raziskovalno-razvojne projekte TRL 6-9« (znesek se nanaša na 104 Zzl v okviru 41 operacij) in
- 22.118.883,31 EUR v okviru 21 operacij, ki se nanašajo na ugotovitve ERS v zvezi s poenostavljenimi možnostmi obračunavanja stroškov (znesek se nanaša na 403 Zzl v okviru 21 operacij).

Iz računovodskih izkazov za *šesto obračunsko leto* so bili začasno izključeni zahtevki za izplačilo v znesku 32.724.243,10 EUR, in sicer:

- 15.315.279,33 EUR v okviru javnega razpisa »Spodbujanje izvajanja raziskovalno-razvojnih projektov TRL 3–6« (znesek se nanaša na 42 Zzl v okviru 23 operacij);
- 16.911.983,28 EUR v okviru javnega razpisa »Spodbujanje izvajanja raziskovalno-razvojnih programov TRL 3–6« (znesek se nanaša na 19 Zzl v okviru 8 operacij),
- 496.980,49 EUR v okviru 3 operacij (5 Zzl), ki se nanašajo na ugotovitve ERS v zvezi s poenostavljenimi možnostmi obračunavanja stroškov.

Iz pojasnil organa za potrjevanje in dodatnih preveritev revizijskega organa izhaja, da so bili zahtevki za izplačilo v sklopu ESS, ki so bili zaradi ugotovitve ERS v zvezi s poenostavljenimi oblikami stroškov začasno izključeni v petem ali šestem obračunskem letu, ob izpolnjevanju pogojev v celoti ponovno certificirani v šestem oziroma sedmem obračunskem letu, 1 Zzl¹⁸⁹ pa v osmem obračunskem letu.

Prav tako je revizijski organ ugotovil, da so bili vsi zahtevki za izplačilo v okviru javnega razpisa »Spodbude za raziskovalno-razvojne projekte TRL 6-9« ponovno certificirani v šestem obračunskem letu, ustrezno pa je bila izvedena tudi sistemska korekcija na treh operacijah, pri katerih so bili po naknadnem preverjanju posredniškega organa ugotovljeni neupravičeni izdatki.¹⁹⁰

Oba zahtevka za izplačilo na operaciji št. OP20.02651 SRIP Turizem – 2. faza ostajata v statusu začasna izključitev, prav tako so še vedno izključeni vsi zahtevki za izplačilo, ki se nanašajo na operacije TRL 3-6 v sklopu dveh javnih razpisov posredniškega organa MIZŠ in so bili začasno izključeni v petem oziroma šestem obračunskem letu. Po pojasnilih organa za potrjevanje implementacija predvidene rešitve še vedno poteka. Na podlagi dogovora med organom upravljanja, organom za potrjevanje in posredniškim organom MIZŠ poteka izvedba testnih primerov negativnih in pozitivnih ničelnih Zzl, s katerimi bodo upoštevana priporočila revizijskega organa. Po nadgradnji informacijskega sistema organa upravljanja (e-MA) naj bi bila priporočila v celoti izpolnjena v prvi polovici leta 2022.

Povzetek: v petem in šestem obračunskem letu je bilo po členu 137(2) Uredbe (EU) št. 1303/2013 začasno izključenih skupaj 129.216.991,64 EUR izdatkov. Od tega so bili do konca sedmega obračunskega leta izdatki v vrednosti 52.828.751,83 EUR ponovno vključeni v vmesne zahtevke za plačilo, izdatki v skupni vrednosti 76.388.239,81 EUR pa do konca sedmega obračunskega leta ostajajo izključeni in imajo v informacijskem sistemu status »začasno izključen«.

¹⁸⁹ OP20.02626.i00029.

¹⁹⁰ Operacije št. OP20.00986, OP20.00989 in OP20.00992.

Tabela 36: Pregled stanja v petem in šestem obračunskem letu izključenih izdatkov

Opis	Izključeno po 137(2)	Število izključenih Zzl	Ponovno vključeno	Število ponovno vključenih Zzl
SRIP Turizem	425.397,46	2	0,00	0
TRL 3-6 MIZŠ	42.512.393,49	33	0,00	0
TRL 3-6 MIZŠ	1.223.186,25	7	0,00	0
TRL 6-9 MGRT	30.212.888,03	104	30.212.888,03	104
Revizija ERS	22.118.883,31	403	22.118.883,31	403
5. obračunsko leto	96.492.748,54	549	52.331.771,34	507
TRL 3-6 MIZŠ	15.315.279,33	42	0,00	0
TRL 3-6 MIZŠ	16.911.983,28	19	0,00	0
Revizija ERS	496.980,49	5	496.980,49	5
6. obračunsko leto	32.724.243,10	66	496.980,49	5
Skupaj	129.216.991,64	615	52.828.751,83	512

Pregled upoštevanja rezultatov revizij operacij v končnih računovodskih izkazih

Revizijski organ je upoštevanje rezultatov revizij operacij preveril že v okviru pregleda drugih osnutkov računovodskih izkazov. Ker pa organ za potrjevanje do takrat v vseh primerih še ni prejel ustreznih negativnih Zzl, je v teh primerih izključil celoten pozitivni Zzl. Zaradi tega je revizijski organ v okviru končnih računovodskih izkazov ponovno preveril, ali zneski, popravljeni zaradi rezultatov revizij operacij (prikazani na koncu Dodatka 8 končnih računovodskih izkazov), ustrezajo zneskom nepravilnosti, ki jih je ugotovil revizijski organ.

V okviru vzorca revizij operacij je revizijski organ ugotovil finančne nepravilnosti pri 13 operacijah oz. zahtevkih za izplačilo v skupni vrednosti 88.458,56 EUR.¹⁹¹ Dodatno je revizijski organ ugotovil nepravilnosti tudi pri nekaterih zahtevkih za izplačilo izven vzorca¹⁹² (oziroma je ugotovljena nepravilnost vplivala tudi na druge v sedmem obračunskem letu certificirane izdatke v okviru revidiranih operacij ali na druge zahtevke za izplačilo).¹⁹³

Organ za potrjevanje je zneske, ki so bili v končnih računovodskih izkazih popravljeni na podlagi revizij operacij, razkril v Dodatku 8. Revizijski organ je ugotovil, da je organ za potrjevanje:

- ustrezno prikazal popravek na ESRR v vrednosti 75.551,47 EUR¹⁹⁴, pri čemer je organ za potrjevanje zaradi napačno pripravljenega negativnega Zzl izvedel za 315,85 EUR višji popravek (skupaj popravljen 75.867,32 EUR);¹⁹⁵
- ustrezno prikazal popravek na ESS v vrednosti 9.068,78 EUR,¹⁹⁶ za razliko ugotovljenih nepravilnosti pri treh revizijah operacij v vrednosti 3.838,31 EUR pa ni izvedel dejanskega popravka z negativnim Zzl ali posebno terjatvijo, temveč je

¹⁹¹ Od tega se 75.551,47 EUR nanaša na 5 operacij oz. zahtevkov na ESRR in 12.907,09 EUR na 8 operacij oz. zahtevkov na ESS.

¹⁹² Revizije operacij št. RO21-38, RO21-44 in RO21-47.

¹⁹³ Revizije operacij št. RO21-8 in RO21-25 na ESRR ter RO21-33 in RO21-50 na ESS.

¹⁹⁴ Revizije operacij št. RO21-2, RO21-7, RO21-8, RO21-17 in RO21-28.

¹⁹⁵ Revizijski organ je v okviru revizije operacije št. RO21-2 ugotovil finančno napako v višini 736,99 EUR, posredniški organ MGRT pa je pripravil negativen Zzl št. OP20.01112.i00005 v višini -1.052,84 EUR, saj je razumel, da priporočeni znesek finančnega popravka v revizijskem poročilu pomeni javne upravičene izdatke in ne skupne upravičene izdatke. Organ za potrjevanje je pojasnil, da bo razlika popravljena v osmem obračunskem letu, s čimer se bo na operaciji vzpostavilo pravilno stanje.

¹⁹⁶ Revizije operacij št. RO21-38, RO21-43, RO21-45, RO21-47 in RO21-55.

pozitivne Zzl-je v skupni vrednosti 66.986,98 EUR¹⁹⁷ izključil iz računovodskega izkaza, ker ni pravočasno pridobil pripadajočih negativnih Zzl.

Nadalje je revizijski organ preveril, ali je organ za potrjevanje upošteval tudi ugotovitve, ki so vplivale na druge zahtevke v okviru revidirane operacije ali javnega razpisa.

Pri tem je ugotovil, da je organ za potrjevanje za izdatke izven vzorca izvedel dejanske popravke računovodskih izkazov:

- ESS v vrednosti 5.982,37 EUR,¹⁹⁸
- ESRR v vrednosti 30.473,00 EUR.¹⁹⁹

Dodatno je organ za potrjevanje zaradi ugotovitev revizijskega organa iz računovodskih izkazov ESS in ESRR začasno izključil pozitivne Zzl-je operacij, pri katerih obstaja verjetnost neupravičenih izdatkov tudi pri drugih Zzl. Tako je pri:

- RO21-8 izključil en Zzl v vrednosti 551.653,75 EUR,
- RO21-33, poleg revidiranega Zzl-ja, začasno izključil še 13 Zzl-jev v vrednosti 406.896,72 EUR,
- RO21-44, poleg revidiranega Zzl-ja, izključil še en Zzl v vrednosti 7.963,26 EUR.

Zaradi ugotovitev pri RO21-50 je organ za potrjevanje, poleg revidiranega Zzl-ja v okviru RO21-50, izključil še 49 Zzl-jev iz drugih operacij, potrjenih v okviru istega javnega razpisa, v skupni vrednosti 432.920,00 EUR.

Skupna vrednost iz računovodskih izkazov dodatno izključenih upravičenih izdatkov zaradi zgoraj opisanih ugotovitev revizijskega organa tako znaša 1.399.433,73 EUR.

Revizijski organ je pri pregledu upoštevanja rezultatov revizij operacij v računovodskih izkazih ugotovil, da organ za potrjevanje za tri zahtevke za izplačilo, ki so bili predmet revizije operacij revizijskega organa,²⁰⁰ za ugotovljene neupravičene izdatke v znesku 3.838,31 EUR ni izvedel dejanskega popravka računovodskega izkaza, ampak je vezne pozitivne Zzl-je iz računovodskega izkaza izključil. Organ za potrjevanje je pojasnil, da popravkov z negativnimi zahtevki ni mogel izvesti, ker jih ni pravočasno prejel v svoj informacijski sistem.

Glede na to, da je pri teh Zzl-jih znan znesek ugotovljenih neupravičenih izdatkov, bo revizijski organ v okviru prihodnjega letnega poročila o nadzoru poročal, ali je organ za potrjevanje te popravke ustrezno izvedel.

Kot je revizijski organ že navedel pri spremljanju sistemskih nepravilnosti v točki 5.12 tega poročila, je organ za potrjevanje v računovodskem izkazu ESRR izvedel popravke z negativnimi korekcijskimi Zzl-ji v znesku 30.473,00 EUR zaradi sistemske nepravilnosti v povezavi z neustrezno metodologijo za izračun poenostavljene oblike stroškov, kot je bilo ugotovljeno pri reviziji operacije RO21-25. V zvezi s tem je revizijski organ v okviru revizije računovodskih izkazov preveril vse operacije, ki so bile izbrane v okviru revidiranega javnega razpisa²⁰¹ in so imele certificirane izdatke v sedmem obračunskem letu. Takšnih Zzl je bilo 64, od tega jih je 58 vključevalo poenostavljene oblike stroškov za izdatke za izvedbo promocijsko-motivacijskih dogodkov in tematskih dogodkov, ki so bili določeni z neustrezno metodologijo za izračun poenostavljene oblike stroškov. Organ za potrjevanje je za izvedbo sistemske

¹⁹⁷ Revizije operacij št. RO21-33, RO21-44 in RO21-50.

¹⁹⁸ V okviru revizij operacij RO21-38 v znesku 5.940,00 EUR in RO21-47 v znesku 42,37 EUR.

¹⁹⁹ Zaradi podanega priporočila v okviru RO21-25.

²⁰⁰ Revizije operacij št. RO21-33, RO21-44 in RO21-50.

²⁰¹ Javni razpisi za izvedbo podpornih storitev subjektov inovativnega okolja v Republiki Sloveniji 2020–2022.

korekcije na končne računovodske izkaze navezal 21 negativnih korekcijskih Zzl-jev v skupni vrednosti 30.473,00 EUR.

Revizijski organ je preveril, ali so pripravljene korekcijske Zzl ustrezne in pri tem ugotovil, da so korekcijske Zzl-ji pripravljene v pravih vrednostih. Vendar pa je ugotovil tudi, da organ za potrjevanje v računovodskem izkazu ESRR ni upošteval dveh korekcijskih Zzl (OP20.05322.k00002 in OP20.05339.k00002), čeprav vključujeta popravek za Zzl-ja, ki sta bila certificirana v sedmem obračunskem letu (OP20.05322.i00005 in OP20.05339.i00008). Višina korekcije na teh dveh Zzl znaša 2.147,50 EUR (397,00 EUR in 1.750,50 EUR). Organ za potrjevanje je v zvezi s tem pojasnil, da se zaradi načina delovanja informacijskega sistema e-CA ta dva korekcijska nista navezala na računovodski izkaz, ker so na teh dveh korekcijskih Zzl-jih navezani tudi popravki za pozitivne Zzl-je, ki so bili certificirani v osmem obračunskem letu. Tako bosta oba korekcijska Zzl-ja vključena v prihodnji vmesni zahtevek za plačilo. Ker premalo popravljeni izdatki predstavljajo le 0,0005 % vseh skupnih upravičenih izdatkov v izkazu ESRR, je revizijski organ to nepravilnost opredelil kot materialno nepomembno.

Revizijski organ je preverjanje ostalih negativnih zahtevkov za izplačilo, ki niso bili nikoli certificirani in jih je organ za potrjevanje vezal na računovodske izkaze za sedmo obračunsko leto, izvedel že v okviru pregleda drugih osnutkov računovodskih izkazov. V okviru pregleda končnih računovodskih izkazov je revizijski organ na dodatnih vzorcih²⁰² ponovno opravil preverjanje negativnih zahtevkov za izplačilo. Revizijski organ je v vzorec naključno izbral:

- 3 negativne zahtevke za izplačilo iz ESRR v vrednosti 37.351,26 EUR skupnih upravičenih izdatkov;
- 3 negativne zahtevke za izplačilo iz KS v vrednosti 11.091,28 EUR skupnih upravičenih izdatkov;
- 3 negativne zahtevke za izplačilo iz ESS v vrednosti 50.501,30 EUR skupnih upravičenih izdatkov.

Pri preverjanju negativnih zahtevkov za izplačilo revizijski organ ni ugotovil nepravilnosti. Ugotovil pa je, da je organ za potrjevanje ustrezno upošteval ugotovitev iz testa negativnih zahtevkov za izplačilo pri drugih osnutkih računovodskih izkazov.

Organ za potrjevanje je zneske o končnih računovodskih izkazih ESRR, KS, ESS (ki vključuje tudi PZM) vnesel v informacijski sistem SFC2014.

Revizijski organ je pregledal podatke o računovodskih izkazih v sistemu SFC2014 in pri tem nepravilnosti ni ugotovil. Vrednosti, ki so navedene v končnih računovodskih izkazih v informacijskem sistemu e-CA, se ne razlikujejo od vrednosti, ki so vnesene v informacijski sistem SFC2014.

6.3 Navedba zaključkov, oblikovanih na podlagi revizij, v zvezi s popolnostjo, točnostjo in verodostojnostjo računovodskih izkazov, vključno z navedbo finančnih popravkov, izraženih v računovodskih izkazih, na podlagi rezultatov revizij sistemov in/ali revizij operacij.

Računovodski izkazi in revizije sistema

Revizijski organ je za sedmo obračunsko leto izvedel revizijo dela sistema pri organu za potrjevanje, organu upravljanja ter posredniških organih MZ in MGRT za področji CLLD in

²⁰² V populaciji za dodaten vzorec ni bilo negativnih Zzl, ki so bili preverjeni v okviru testa upoštevanja rezultatov revizij operacij oziroma so bili že pregledani v okviru pregleda drugih osnutkov računovodskih izkazov.

ESS, prav tako pa je opravil tudi preglede izpolnjevanja priporočil iz revizij delov sistema pri posredniških organih MJU, MK (dva pregleda), MDDSZ, MzI, MOP (dva pregleda) ter pregled izpolnjevanja priporočil iz tematske revizije informacijskih sistemov za podporo operativnemu programu pri organu za potrjevanje in organu upravljanja.

Podrobnosti o opravljenih revizijah sistema so navedene v poglavju 4 tega poročila.

V okviru revizije sistema organa za potrjevanje je revizijski organ ugotovil pomanjkljivosti v povezavi s podatki, prikazanimi v stolpcu C Dodatka 1 računovodskih izkazov, kar je podrobneje opisal v točki a) poglavja 4.3 in v okviru drugih računovodskih izkazov v poglavju 6.2 tega letnega poročila o nadzoru. Na to je opozoril tudi s poudarkom zadeve v revizijskem mnenju za sedmo obračunsko leto.

Revizijski organ v osmem obračunskem letu med drugim načrtuje izvedbo revizije izpolnjevanja priporočil iz revizije dela sistema upravljanja in nadzora pri organu za potrjevanje.

Računovodski izkazi in revizije operacij

V sedmem obračunskem letu je bilo izvedenih 56 revizij operacij. Na tej osnovi je bila preverjena zakonitost in pravilnost izdatkov, vključenih v zahtevke za plačilo za sedmo obračunsko leto. Vrednost revidiranega vzorca je bila 32.153.660,43 EUR skupnih upravičenih izdatkov.

Pri revizijah operacij je revizijski organ na izbranem vzorcu ZzI ugotovil neupravičene izdatke v vrednosti 88.458,56 EUR.²⁰³

Nekatere ugotovitve so se nanašale tudi na druge zahtevke v okviru revidiranih operacij ali operacij potrjenih v okviru revidiranih javnih razpisov, ki so imele za posledico neupravičene izdatke. Organ za potrjevanje je pri pripravi računovodskih izkazov upošteval vse ugotovitve revizijskega organa in na tej osnovi izvedel dejanske popravke v znesku 121.391,47 EUR.²⁰⁴

V primerih, ko organ za potrjevanje do priprave končnih računovodskih izkazov ni prejel negativnih ZzI, s katerimi bi se izvedli ustrezni popravki za ugotovljene nepravilnosti, ali pa znesek neupravičenih izdatkov še ni bil natančno določen, je iz končnih računovodskih izkazov začasno izključil (pozitivne) ZzI. Skupni znesek začasno izključenih ZzI v končnih računovodskih izkazih znaša 5.032.155,39 EUR.²⁰⁵

Revizije operacij so, skupaj z ugotovitvami, predstavljene v poglavju 5 tega poročila.

Na podlagi upoštevanja rezultatov *revizij sistema* in *revizij operacij* ter opravljenih preverjanj dodatkov k računovodskim izkazom je revizijski organ pridobil ustrezna zagotovila, da so vsi zahtevani podatki iz člena 137 Uredbe (EU) št. 1303/2013 pravilno vključeni v računovodske izkaze.

²⁰³ Od tega se 75.551,47 EUR nanaša na 5 operacij oz. zahtevkov na ESRR in 12.907,09 EUR na 8 operacij oz. zahtevkov na ESS.

²⁰⁴ Od tega zneska 106.340,32 EUR na ESRR in 15.051,15 EUR na ESS.

²⁰⁵ Od tega zneska se nanaša:

- 3.907.769,18 EUR na ESRR (od tega 551.653,75 EUR na osnovi ugotovitev iz letošnjih revizij operacij, 2.806.548,75 EUR na osnovi ugotovitev revizij operacij v predhodnih letih zaradi systemske nepravilnost v zvezi z intenzivnostjo državnih pomoči in 549.566,68 EUR zaradi ugotovitev drugih organov) in
- 1.124.386,21 EUR na ESS (na osnovi ugotovitev iz letošnjih revizij operacij 914.766,96 EUR in 209.619,25 EUR zaradi ugotovitev drugih organov).

Izjemo od navedenega, o čemer piše revizijski organ v poglavju 6.2 (v okviru pregleda končnih računovodskih izkazov), predstavljajo *podatki o znesku izplačil upravičencem iz stolpca C Dodatka 1 računovodskih izkazov*. Znesek izplačil upravičencem je za sedmo obračunsko leto prenizko izkazan za 7.744.877,81 EUR, kar glede na vsoto izkazanih izplačil upravičencem v stolpcu C Dodatka 1 ni materialno pomembno.

Revizijski organ mnenja zaradi tega ni prilagodil, vendar pa ocenjuje, da je potrebno na neustreznost izkazanih zneskov opozoriti, zato je v mnenju dodal odstavek o poudarjanju zadeve.

Po opravljenem delu je revizijski organ zaključil, da računovodski izkazi dajejo resnično in pošteno sliko.

Ocena izjave o upravljanju in letnega povzetka

Organ upravljanja je pripravil *izjavo o upravljanju* iz točke (e) prvega pododstavka člena 125(4) Uredbe (EU) št. 1303/2013 v skladu z vzorcem iz Priloge VI Izvedbene uredbe Komisije 2015/207, ter *letni povzetek za leto 2021* iz člena 63(5)(b) Uredbe (EU, Euratom) 2018/1046 Evropskega parlamenta in Sveta.²⁰⁶ Pri tem je upošteval *Smernice za države članice o pripravi izjave o upravljanju in letnega povzetka*.²⁰⁷

Revizijski organ je prejel osnutek izjave o upravljanju in letnega povzetka 24. januarja 2022.

Izjava o upravljanju

V *izjavi o upravljanju* je organ upravljanja izjavil, da:

- so informacije v računovodskih izkazih ustrezno predstavljene, popolne in natančne v skladu s členom 137(1) Uredbe (EU) št. 1303/2013,
- so bili izdatki, vneseni v računovodske izkaze, porabljeni za predvidene namene, kot so opredeljeni v Uredbi (EU) št. 1303/2013, in v skladu z načelom dobrega finančnega poslovanja,
- sistem upravljanja in nadzora, vzpostavljen za operativni program, zagotavlja potrebna jamstva glede zakonitosti in pravilnosti z izkazi povezanih transakcij v skladu z veljavno zakonodajo.

Prav tako je organ upravljanja v izjavi o upravljanju potrdil, 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 125(4)(e) Uredbe (EU) št. 1303/2013, ustrezno obravnavane v računovodskih izkazih. Po potrebi so se ustrezno nadalje obravnavale pomanjkljivosti sistema upravljanja in nadzora, sporočene v navedenih poročilih,
- 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 naslednja obračunska leta v skladu s členom 137(2) Uredbe (EU) št. 1303/2013,
- so podatki o kazalnikih, mejnikih in napredku operativnega programa, ki jih je treba zagotoviti v skladu s členom 125(2)(a) Uredbe (EU) št. 1303/2013, zanesljivi,

²⁰⁶ Letni povzetek 2021, 7. računovodsko leto 1. 7. 2020 – 30. 6. 2021.

²⁰⁷ EGESIF_15-0008-05, 3/12/2018.

- se izvajajo učinkoviti in sorazmerni ukrepi za preprečevanje goljufij iz člena 125(4)(c) Uredbe (EU) št. 1303/2013 ob upoštevanju ugotovljenih tveganj ter
- ni seznanjen z nobenimi nerazkritimi informacijami v zvezi z izvajanjem operativnega programa, ki bi lahko škodovala ugledu kohezijske politike.

Revizijski organ je proučil navedbe v izjavi o upravljanju. Pri tem je primerjal trditve organa upravljanja z rezultati revizijskega dela z namenom, da presodi, ali izvedena revizija zmanjšuje zanesljivost trditev iz izjave o upravljanju. Pri tej presoji je upošteval vse informacije, ki so mu na razpolago, zlasti pa ugotovitve iz:

- revizij sistemov upravljanja in nadzora, kot so podrobneje predstavljene v poglavju 4 tega poročila,
- revizij operacij, kot so podrobneje predstavljene v poglavju 5 tega poročila, ter
- revizije računovodskih izkazov.

Prav tako je revizijski organ pri pregledu izjave o upravljanju upošteval rezultate upravljalnih preverjanj posredniških organov in organa upravljanja, razkritih v letnem povzetku.

Revizijski organ ocenjuje, da izvedena revizija ne zmanjšuje zanesljivosti trditev iz izjave o upravljanju.

Letni povzetek 2021

Revizijski organ je prav tako pregledal *Letni povzetek 2021*, ki je priloga k izjavi o upravljanju. Pri tem je preveril v letnem povzetku navedene zneske in jih primerjal z računovodskimi izkazi ter z analitičnimi evidencami teh preverjanj, ki jih je v povezavi z letnim povzetkom revizijskemu organu predložil organ upravljanja. Ugotovitve iz pregleda navedb in podatkov v letnem povzetku revizijski organ povzema v nadaljevanju.

Letni povzetek 2021 v delu A vključuje povzetek končnih revizijskih poročil revizij operacij in revizij sistema upravljanja in nadzora, ki jih je izvedel revizijski organ, ter povzetek rezultatov revizije računovodskih izkazov.

Vse informacije v zvezi z rezultati izvedenih revizij je revizijski organ predstavil v okviru tega letnega poročila o nadzoru, zato se organ upravljanja v letnem povzetku sklicuje na zadevna poglavja tega poročila.

Letni povzetek 2021 v delu B vključuje povzetek opravljenih *upravljalnih preverjanj* v zvezi s sedmim obračunskim letom.

V delu opravljenih *administrativnih preverjanj* in *preverjanj na kraju samem* je organ upravljanja v *Letnem povzetku 2021* navedel uporabljeno metodologijo pri izvajanju upravljalnih preverjanj, glavne rezultate in tipe odkritih nepravilnosti ter sklepe, sprejete na podlagi teh preverjanj in načrtovane korektivne ukrepe.

Organ upravljanja je v povezavi:

- z *administrativnimi preverjanji* v letnem povzetku pripravil tabelo, v kateri je navedel skupne upravičene izdatke, ki so bili potrjeni do predložitve končnih zahtevkov za vmesna plačila v znesku 749.131.414,78 EUR ter skupne upravičene izdatke, kot so prikazani v Dodatku 1 končnih računovodskih izkazov, v znesku 735.701.508,83 EUR;
- s *preverjanji na kraju samem* v letnem povzetku pripravil tabelo, v kateri je navedel skupne zneske pregledanih izdatkov v okviru teh preverjanj, ter skupne upravičene

zneske po teh preverjanjih, kot so vključeni v Dodatek 1 končnih računovodskih izkazov.

Organ upravljanja je v tabeli povzetka *administrativnih preverjanj* navedel skupne upravičene izdatke, ki so bili potrjeni do predložitve končnih zahtevkov za vmesna plačila in so bili predmet preverjanj, ter skupne upravičene izdatke, kot so ti prikazani v Dodatku 1 končnih računovodskih izkazov. V letnem povzetku pa ni navedenih *zneskov popravkov v računovodskih izkazih, ki so posledica ugotovljenih nepravilnosti ter so bili izvedeni do predložitve zadnjega zahtevka za vmesno plačilo in po njej*, kot to določajo *Smernice o pripravi izjave o upravljanju in letnega povzetka*.

Organ upravljanja je v *Letnem povzetku 2021* pojasnil, da administrativna preverjanja praviloma izvaja 100 %. Pri posameznih operacijah, pri katerih bi se 100 % administrativno preverjanje zaradi obsežnosti spremljajoče dokumentacije izkazalo kot nepraktično, določi nižji odstotek izvajanja teh preverjanj ob upoštevanju ustrezne metodologije. Organ upravljanja je k Letnemu povzetku 2021 predložil tudi analitične evidence *administrativnih preverjanj* in analitične evidence *vzorčnih administrativnih preverjanj*. Kakor je organ upravljanja navedel v Letnem povzetku in je razvidno iz predloženih evidenc, je organ upravljanja izvedel 100 % administrativno preverjanje pri 13.632 zahtevkih za izplačilo, za 1.085²⁰⁸ zahtevkov za izplačilo pa je izvedel vzorčno administrativno preverjanje, kar je navedel tudi v povzetku.

Organ upravljanja je v *Letnem povzetku 2021* opisal uporabljeno metodologijo za izvajanje *preverjanj na kraju samem* in glavne rezultate. Prav tako je revizijskemu organu priložil analitične evidence izvedenih preverjanj. Iz *Letnega povzetka 2021* in predloženih evidenc je razvidno, da so posredniški organi in organ upravljanja v sedmem obračunskem letu izvedli 113 preverjanj na kraju samem. Pri tem je bila pri 18 preverjanjih ugotovljena nepravilnost s finančnimi posledicami, pri čemer skupni ugotovljeni neupravičeni izdatki znašajo 144.516,17 EUR.

Glede neupravičenih izdatkov je revizijski organ preveril njihovo obravnavo v računovodskih izkazih. Pri tem je ugotovil, da je organ za potrjevanje v računovodskih izkazih ugotovljene nepravilnosti obravnaval ustrezno. Popravek je izvedel z negativnim zahtevkom za izplačilo, ki ga je certificiral v sedmem obračunskem letu.

²⁰⁸ Vzorčno pregledani zahtevki za izplačilo se nanašajo na 47 operacij, ki imajo s strani organa upravljanja potrjeno metodologijo za izvedbo vzorčnega preverjanja. Vrednost teh 1.085 zahtevkov za izplačilo je 120.600.519,25 EUR, vrednost pregledanega vzorca pa 18.051.325,23 EUR.

Tabela 37: Zneski preverjanj na kraju samem po PO iz *Letnega povzetka 2021*

Prednostna os (PO)	Zneski pregledanih izdatkov v okviru preverjanj na kraju samem (v EUR)	Zneski vključeni v Dodatek 1 končnih računovodskih izkazov (v EUR)	Zneski ugotovljenih neupravičenih izdatkov v okviru preverjanj na kraju samem (v EUR)
1	2.167.768,22	2.096.944,32	70.823,90
2	16.510,63	16.510,63	0,00
3	1.259.964,25	1.229.702,16	30.262,09
4	2.809.508,85	2.809.508,85	0,00
5	172.534,23	172.534,23	0,00
6	852.199,54	852.199,54	0,00
7	1.117.062,90	1.117.062,90	0,00
8	523.419,95	520.919,95	2.500,00
9	656.237,56	620.766,44	35.471,12
10	483.296,90	477.837,84	5.459,06
11	104.276,07	104.276,07	0,00
12	0,00	0,00	0,00
13	5.232,00	5.232,00	0,00
14	0,00	0,00	0,00
Skupaj	10.168.011,10	10.023.494,93	144.516,17

Pri pregledu podatkov za letni povzetek je revizijski organ ugotovil, da so evidence oziroma rezultati administrativnih preverjanj in preverjanj na kraju samem sicer rezultat izpisov podatkov iz informacijskega sistema e-MA, vendar mora organ upravljanja podatke dodatno urediti.

Ustreznost postopkov za pripravo izjave o upravljanju ter letnega povzetka končnih revizijskih poročil in izvedenih upravljalnih preverjanj je revizijski organ preveril pri reviziji sistema organa upravljanja, ki jo je izvedel v letu 2021 (št. revizije RS21-2). V zvezi s tem pri preverjanju ključne zahteve 8 ni podal priporočil, je pa navedel, da se administrativna preverjanja vseh zahtevkov za izplačilo izvajajo preko informacijskega sistema e-MA, tako da se vsi izvedeni postopki preverjanja, podatki in dokumenti beležijo v informacijskem sistemu e-MA. Izpis vseh navedenih evidenc sicer ni v celoti avtomatiziran, vendar zagotavlja organu upravljanja ustrezne podatke za namen priprave izjave o upravljanju in letnega povzetka skladno s Smernicami za države članice o pripravi izjave o upravljanju in letnega povzetka.

Dodatno opravljeno preizkušanje računovodskih izkazov

Revizijski organ je opravil preverjanja računovodskih izkazov v obliki, kot so ti prikazani v informacijskem sistemu e-CA. Opravljeno delo revizijskega organa je opisano v poglavju 6.2 tega poročila.

Revizijski organ je preveril vse dodatke k računovodskim izkazom, pri čemer so Dodatek 1, Dodatek 2, Dodatek 6, Dodatek 7 in Dodatek 8 imeli od nič različne vrednosti. V okviru revizije računovodskih izkazov je preveril tudi, ali so računovodski izkazi pripravljene v skladu s predlogami iz Priloge VII k Izvedbeni uredbi Komisije (EU) št. 1011/2014.

Ustreznost upravičenih izdatkov, vključenih v zahtevke za plačilo, ki znašajo skupaj 749.131.414,78 EUR, je revizijski organ podrobneje preveril v okviru revizije prvih in drugih osnutkov računovodskih izkazov (podrobneje opisano v poglavju 6.2 tega poročila).

Revizijski organ je opravil dodatna preverjanja v zvezi z uskladitvami, ki jih je izvedel in pojasnil organ za potrjevanje v Dodatku 8. Organ za potrjevanje je v navedenem dodatku razkril prilagoditve v skupnem znesku 13.429.905,95 EUR upravičenih izdatkov. Organ za potrjevanje je del tega zneska, in sicer 8.397.750,56 EUR²⁰⁹ pojasnil z izvedenimi popravki v obliki negativnih oziroma negativnih ničelnih zahtevkov za izplačilo, ki jih je v informacijski sistem e-CA prejel iz informacijskega sistema e-MA, oz. posebnih terjatev. Ti negativni Zzl in posebne terjatve pa so tudi priloga k računovodskim izkazom.

Preostali del zneska, 5.032.155,39 EUR, se nanaša na začasno izključene zahtevke za izplačilo, ki se obravnavajo po členu 137(2) Uredbe (EU) št. 1303/2013 oz. še niso bili izvedeni dejanski popravki ugotovljenih nepravilnosti.

Negativni zahtevki temeljijo na ugotovitvah opravljenih kontrol in revizij potrjenih izdatkov iz sedmega obračunskega leta, kot je pojasnjeno zgoraj.

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

Revizijski organ je v okviru pregleda Dodatka 1 računovodskih izkazov navedel, da je znesek ustreznih plačil upravičencem v stolpcu C Dodatka 1 za 7.744.877,81 EUR nižji od dejanskih izplačil upravičencem v skladu s členom 132(1) Uredbe (EU) št. 1303/2013. Organ za potrjevanje je v zvezi s tem pojasnil, da se v primeru sistemskih korekcij in T3 terjatev obračunani znesek odraža tudi v stolpcu C Dodatka 1, kljub temu, da nima vpliva na izplačila upravičencem, saj drugače računovodskega izkaza zaradi vgrajenih logičnih kontrol ni možno potrditi v aplikaciji SFC2014.

V povezavi s pripravo računovodskih izkazov za sedmo obračunsko leto so se pojavile določene zamude pri pripravi in prenosu negativnih zahtevkov za izplačilo iz informacijskega sistema e-MA v informacijski sistem e-CA. Organ za potrjevanje je nekatere Zzl v celoti izključil, čeprav so bili v okviru revizij operacij že ugotovljeni dejanski neupravičeni izdatki. Zaradi tega bo revizijski organ v prihodnjih letnih poročilih o nadzoru poročal o stanju teh izključenih Zzl in o tem, ali so bili ustrezni popravki izvedeni.

²⁰⁹ 1.284.700,20 EUR negativni zahtevki, 1.930,31 EUR negativni ničelni Zzl in 7.111.120,05 EUR posebne terjatve T3.

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

7.1 Opis postopka usklajevanja med revizijskim organom in katerim koli organom, ki izvaja revizije, kot je predvideno v členu 127(2) Uredbe (EU) št. 1303/2013,²¹⁰ če je to primerno.

Za sedmo obračunsko leto je bilo v vzorec operacij za revizije izbranih 56 operacij. Od teh je 50 revizij operacij izvedel revizijski organ sam, 6 pa jih je izvedel zunanji izvajalec, Revidera družba za revizijo in podjetniško svetovanje, d. o. o.

Revizijski organ je zunanjega izvajalca izbral s postopkom evidenčnega javnega naročila.²¹¹ Gre za naročila nižjih vrednosti, zato zakon posebnega postopka, razen upoštevanja temeljnih načel, ne določa.

Revizijski organ je pripravil razpisno dokumentacijo za evidenčno javno naročilo »Revizije operacij, financiranih iz Operativnega programa za izvajanje evropske kohezijske politike v obdobju 2014–2020«. Predmet javnega naročila je bila izvedba revizij za 6 operacij, financiranih iz Operativnega programa za izvajanje evropske kohezijske politike v obdobju 2014–2020.

K oddaji ponudbe je revizijski organ pozval pet revizijskih družb, ki jim je poslal tudi razpisno dokumentacijo. V postavljenem roku za oddajo ponudb je revizijski organ prejel le eno ponudbo. Po pregledu prejete ponudbe je ugotovil, da prejeta ponudba izpolnjuje v razpisni dokumentaciji določene pogoje za sodelovanje, zato je 23. junija 2021 s ponudnikom, Revidera družba za revizijo in podjetniško svetovanje, d. o. o., podpisal pogodbo (št. pogodbe: 1619-21-000015).

Zunanji izvajalec je po pooblastilu revizijskega organa in pod njegovim nadzorom izvedel 6 revizij operacij (številke od RO21-51 do RO21-56).

Revizija je bila razdeljena na naslednje pomembnejše faze:

- prva faza, zaključena do 27. septembra 2021: zunanji izvajalec je revidiral s strani revizijskega organa izbrane operacije in je za vsako revidirano operacijo pripravil in revizijskemu organu v pregled poslal osnutek revizijskega poročila. Revizijski organ je po pregledu osnutkov poročil in ocenil, da so ustrezna, poročila poslal revidirancem, skupaj s pozivom, da naj v določenem roku podajo pripombe na ugotovitve in priporočila;
- druga faza, zaključena do 31. oktobra 2021: zunanji izvajalec je po pregledu odgovorov revidirancev pripravil in revizijskemu organu poslal končna revizijska poročila. Revizijski organ jih je po pregledu in ocenil, da so ustrezna, poslal revidirancem;
- tretja faza, zaključena do 15. novembra 2021: zunanji izvajalec je revizijskemu organu predal celotno dokumentacijo v elektronski obliki ter mu predložil končno poročilo o opravljenem delu.

²¹⁰ Člen 127(2) Uredbe (EU) št. 1303/2013 določa, da kadar revizije izvede organ, ki ni revizijski organ, revizijski organ zagotovi, da je tak organ funkcionalno neodvisen.

²¹¹ Evidenčno naročilo je postopek oddaje naročila, kadar je ocenjena vrednost v primeru storitev nižja od 40.000 evrov. Zakon o javnem naročanju v 21. členu od naročnika zahteva le, da upošteva načelo gospodarnosti, učinkovitosti in uspešnosti in da mora za ta naročila voditi tudi evidenco o njihovi oddaji, ki zajema navedbo predmeta, vrste predmeta in vrednosti javnega naročila brez DDV.

Po končanih revizijah je rezultate teh revizij revizijski organ upošteval pri vrednotenju rezultatov revizij operacij za sedmo obračunsko leto (izračunu stopnje napake), kar je podrobno opisano v poglavju 5 tega letnega poročila o nadzoru.

7.2 Opis postopka nadzora in pregleda kakovosti, ki ga revizijski organ uporablja v zvezi s takimi organi, ki izvajajo revizije.

Zunanji izvajalec je pripravil in revizijskemu organu 9. avgusta 2021 predložil okvirni terminski plan revizij operacij.

Zunanji izvajalec je tudi pripravil in revizijskemu organu 24. avgusta 2021 predložil izjavo o neodvisnosti, podpisano s strani vseh pri revizijah sodelujočih oseb. V njej je navedeno, da v razmerju z revidiranimi organi, ki so vključeni v sistem upravljanja in nadzora v programskem obdobju 2014–2020 in drugimi revidiranimi osebami (upravičenci), nimajo povezav, ki bi lahko ogrozile nepristranskost in neodvisnost, kot je to opredeljeno v Mednarodnem kodeksu etike za računovodske strokovnjake vključno z Mednarodnimi standardi neodvisnosti.

Navedeno je tudi, da če bodo osebe pri izvajanju revizijskih nalog ugotovile, da je v kakršnemkoli pogledu ogrožena njihova nepristranskost in neodvisnost glede na Mednarodni kodeks etike za računovodske strokovnjake, vključno z Mednarodnimi standardi neodvisnosti, bodo na to takoj opozorili revizijski organ. Revizijski organ tovrstnega obvestila ni prejel.

Revizijski organ je po zaključenem delu in predaji dokumentacije prejeto dokumentacijo pregledal. Pri tem je uporabil kontrolni list »Uporaba storitev drugega revizorja«, ki je del metodologije revizijskega organa in namenjen za nadzor nad delom zunanjega revizorja.

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.

Revizijski organ v okviru izvedenih revizij za sedmo obračunsko leto ni ugotovil sumov 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 127(5)(b) Uredbe (EU) št. 1303/2013 Komisiji ter ki so se upoštevali pri določitvi stopnje zanesljivost in oblikovanju mnenja revizijskega organa.

8.2.1 Evropsko računsko sodišče je v letu 2020 za operativni program izvedlo *Revizijo za pripravo izjave o zanesljivosti za leto 2020* (sklic CL-11456). Iz dopisa, ki ga je revizijski organ prejel 25. marca 2021, izhaja, da Evropsko računsko sodišče pri tej reviziji ni imelo nobenih ugotovitev.

Evropsko računsko sodišče je 7. julija 2021 obvestilo revizijski organ, da bo za Operativni program št. 2014SI16MAOP001 za izvajanje evropske kohezijske politike v obdobju 2014–2020 izvedlo *Revizijo v zvezi izjavo o zanesljivosti za leto 2021* (sklic CL-12856).

Revizija se v času priprave tega letnega poročila o nadzoru še izvaja.

8.2.2 Komisija je v letu 2019 izvedla pregled dela revizijskega organa²¹² oziroma revizije skladnosti Pregled dela revizijskih organov/revizije skladnosti 2014–2020 za Operativni program za izvajanje evropske kohezijske politike v Republiki Sloveniji v obdobju 2014–2020 (št. REGC214SI0142).

Osnutek revizijskega poročila, ki je vseboval začasne ugotovitve, sklepe in priporočila revizorjev Komisije, je revizijski organ prejel 8. novembra 2019. Končno revizijsko poročilo²¹³ s končnimi ugotovitvami revizorjev Komisije ter s tem povezanimi ukrepi in priporočili je revizijski organ prejel 11. junija 2020. Revizijski organ je 5. avgusta 2020 preko sistema SFC2014 poslal odgovor, skupaj s prilogami.

5. julija 2021 je revizijski organ preko sistema SFC2014 prejel dopis Komisije, pregled izpolnjevanja še odprtih priporočil iz te revizije v nacionalnem jeziku. V njem so bile zapisane tri še odprte ugotovitve iz navedene revizije, izvedene v juniju 2019:

- ugotovitev 01, ki se nanaša na omejen obseg revizije KZ 2 in KZ 4 pri reviziji sistema št. RS17-2,
- ugotovitev 08, ki je povezana s programom projektov eProstor (št. operacije OP20.00686) in z uporabo diskriminatornih pogojev za sodelovanje pri javnem naročanju,
- ugotovitev 13, ki je povezana s projektom Zdrav življenjski slog (št. operacije OP20.00027), pri kateri ciljna skupina projekta ni popolnoma skladna z operativnim programom.

²¹² EPM Review of the work of audit authorities/Compliance Audits 2014-2020«; Revizija št. REGC214SI0142.

²¹³ Ref. Ares(2020)3004079 - 10/06/2020.

Revizijski organ je pripravil in 12. oktobra 2021 po SFC2014 poslal odgovor, v katerem je za še odprte ugotovitve navedel:

Ugotovitev 01: Omejen obseg revizije KZ 2 in KZ 4 pri reviziji sistema št. RS17-2

Revizijski organ je pri svojih revizijah obravnaval 28 javnih razpisov, pri tem pa je podrobneje pregledal 59 izbranih in štiri zavrnjene vloge. Pomembnih nepravilnosti pri teh pregledih revizijski organ ni ugotovil.

Ugotovitev 08: Program projektov eProstor (OP20.00686)

Revizijski organ je preveril stanje zahtevanih popravkov in ugotovil, da je bilo pet negativnih zahtevkov za izplačilo že potrjenih in tako vključenih v zahtevek za plačilo, ki je bil v osmem obračunskem letu predložen Komisiji. Revizijski organ je preveril tudi ustreznost obračuna vrednosti popravka in ugotovil, da je bilo to obračunano v znesku 394.907,85 EUR, kot je to priporočila Komisija, zato je priporočilo 08 v celoti izpolnjeno in s tem zaključeno.

Ugotovitev 13: Projekt Zdrav življenjski slog (OP20.00027)

Organ upravljanja je 9. novembra 2021 revizijskemu organu poslal *Dogovor o izvedbi systemske korekcije za operacijo evropske kohezijske politike »Zdrav življenjski slog 2015-2018«*.

Dogovor je sklenjen med Službo Vlade RS za razvoj in evropsko kohezijsko politiko v vlogi organa upravljanja in Ministrstvom za izobraževanje, znanost in šport v vlogi posredniškega organa. Ta dogovor o izvedbi systemske korekcije predstavlja podlago za tehnično izvedbo systemske korekcije za operacijo OP20.00027 Zdrav življenjski slog 2015-2018.

Posredniški organ MIZŠ je pripravil izračun vseh upravičenih stroškov na operaciji in višino prijavljenih izdatkov v okviru poenostavljene možnosti obračunavanja stroškov (SSE). Izračunana višina 2 % finančnega popravka, kot ga predlaga Komisija, znaša 120.757,05 EUR oz. 96.605,64 EUR (EU del izdatkov).

Organ upravljanja v dogovoru predlaga, da se systemska korekcija izvede na vse izdatke v višini, kot jo je izračunal posredniški organ MIZŠ in na način, kot to dopušča informacijski sistem e-MA.

Revizijski organ je pri pregledu podatkov operacije ugotovil, da so bili 15. decembra 2021 v informacijskem sistemu e-MA pripravljene trije negativni zahtevki za izplačilo²¹⁴ v skupni vrednosti -120.757,07 EUR. Ti so bili 12. januarja 2022 preneseni v informacijski sistem e-CA, kjer imajo status *avtorizacija*, kar pomeni, da so pripravljene za vključitev v vmesni zahtevek za plačilo.

²¹⁴ Številke zahtevkov: OP20.00027.k00004, OP20.00027.k00005 in OP20.00027.k00006.

9. SPLOŠNA STOPNJA ZANESLJIVOSTI

9.1 Navedba splošne stopnje zagotovila v zvezi s pravilnim delovanjem sistema upravljanja in nadzora ter pojasnilo o tem, kako je bila taka stopnja dosežena na podlagi kombinacije rezultatov revizij sistemov (kakor so opisani v oddelku 10.1) in revizij operacij (kakor so opisani v oddelku 10.2). Če je relevantno, revizijski organ upošteva tudi rezultate drugih nacionalnih revizij ali revizij Unije, izvedenih v zvezi z obračunskim letom.

Revizijski organ je pri pripravi revizijskega mnenja upošteval revizije sistema, opisane v poglavju 4, ter revizije operacij, opisane v poglavju 5 tega poročila. Na osnovi teh revizij in dodatnega dela je utemeljil oceno zanesljivosti računovodskih izkazov.

Dodatno delo, opravljeno v povezavi z računovodskimi izkazi, vključno z rezultati tega dela, je opisano v poglavju 6 tega poročila.

Na podlagi izvedenih revizij je revizijski organ prepričan, da je pridobil ustrezno zagotovilo o tem, da računovodski izkazi dajejo resnično in pošteno sliko, kot je določeno v členu 29(5) Uredbe (EU) št. 480/2014, ter da so izdatki v računovodskih izkazih, v zvezi s katerimi je bil Komisiji predložen zahtevek za povračilo, zakoniti in pravilni.

Na osnovi ugotovitev in ocene dela sistema upravljanja in nadzora pri revidiranih organih, ki so bili vsi ocenjeni v kategoriji 2 – deluje, vendar so potrebne nekatere izboljšave (poglavje 4 tega poročila), ter ugotovitev, povezanih z revizijami operacij (poglavje 5 tega poročila), je revizijski organ vzpostavljen sistem upravljanja in nadzora za operativni program ocenil v kategoriji 2 - deluje, vendar so potrebne nekatere izboljšave.

Sprejeti zaključki se nanašajo na vse sklade, iz katerih je operativni program sofinanciran.

9.2 Ocena kakršnih koli izvedenih ukrepov za blažitev, kot so finančni popravki, in ocena potrebe po kakršnih koli nujnih dodatnih popravniških ukrepih, tako z vidika sistema kot s finančnega vidika.

Organ upravljanja in organ za potrjevanje sta:

- izvedla pri revizijah operacij priporočene finančne popravke, in
- izključila izdatke, katerih upravičenost se še ocenjuje (izključitev po členu 137(2) Uredbe (EU) št. 1303/2013).

Revizijski organ meni, da nujni dodatni popravni ukrepi izven zgoraj navedenih, tako z vidika sistema kot s finančnega vidika, niso potrebni.

10. PRILOGE K LETNEMU POROČILU O NADZORU

10.1 Priloga 1 - Rezultati revizij sistemov²¹⁵

Tabela 10.1: Rezultati revizij sistemov

Revidirani subjekt	Skladi	Naslov revizije	Datum končnega revizijskega poročila	Operativni program: CCI 2014SI16MAOP001; Operativni program za izvajanje Evropske kohezijske politike v obdobju 2014-2020													Splošna ocena ²¹⁶	
				Ključne zahteve (KZ)														
				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 za potrjevanje	ESRR, ESS, KS	Revizija organa za potrjevanje (MF-CA) ²¹⁷	13. 8. 2021										1	2	2	1	2	Kategorija 2
Organ upravljanja	ESRR, ESS, KS	Revizija organa upravljanja (SVRK) ²¹⁸	21. 9. 2021	2	2	1	2	2	2	1	1							Kategorija 2
Posredniški organ MZ	ESRR, ESS, KS	Revizija PO MZ ²¹⁹	8. 6. 2021	1	2	1	2	2	2	2	1							Kategorija 2
Posredniški organ MGRT	ESRR, ESS	Revizija PO MGRT ²²⁰	20. 4. 2021	-	2	-	2	-	-	-	-							Kategorija 2
Posredniški organ MJU	ESRR, ESS, KS	Pregled izpolnjevanja priporočil PO MJU ²²¹	19. 4. 2021	2	1	1	2	2	2	2	1							Kategorija 2
Posredniški organ MK	ESRR, ESS, KS	Pregled izpolnjevanja priporočil PO MK ²²²	16. 3. 2021	1	1	1	2	2	1	1	1							Kategorija 2

²¹⁵ Priloga 1 - Rezultati revizij sistemov - je v elektronski obliki izpolnjena tudi v SFC2014 (kot Priloga 1 letnega poročila o nadzoru).

²¹⁶ Kategorija 1, 2, 3, 4 [kot je opredeljena v tabeli 2 iz Priloge IV k Uredbi (EU) št. 480/2014].

²¹⁷ Poročilo o opravljeni reviziji pravilnosti delovanja dela sistema upravljanja in nadzora pri organu za potrjevanje za Operativni program za izvajanje evropske kohezijske politike v obdobju 2014–2020 (št. revizije RS21-1, 13. avgust 2021).

²¹⁸ Poročilo o opravljeni reviziji pravilnosti delovanja dela sistema upravljanja in nadzora pri organu upravljanja za Operativni program za izvajanje evropske kohezijske politike v obdobju 2014–2020 (št. revizije RS21-2, 21. september 2021).

²¹⁹ Poročilo o opravljeni reviziji pravilnosti delovanja dela sistema upravljanja in nadzora pri posredniškem organu Ministrstvu za zdravje za Operativni program za izvajanje evropske kohezijske politike v obdobju 2014–2020 (št. revizije RS21-3, 8. junij 2021).

²²⁰ Poročilo o opravljeni reviziji pravilnosti delovanja dela sistema upravljanja in nadzora pri posredniškem organu Ministrstvu za gospodarski razvoj in tehnologijo za področji ESS in CLLD za Operativni program za izvajanje evropske kohezijske politike v obdobju 2014–2020 (št. revizije RS20-3, 20. april 2021).

²²¹ Poročilo o pregledu izpolnitve priporočil (št. revizije RS20-1-NAK1-2021) iz Poročila o opravljeni reviziji pravilnosti delovanja dela sistema upravljanja in nadzora pri posredniškem organu Ministrstvu za javno upravo za Operativni program za izvajanje evropske kohezijske politike v obdobju 2014–2020 (št. revizije RS20-1); 19. april 2021.

²²² Poročilo o pregledu izpolnitve priporočil (št. revizije RS20-2-NAK1-2021) iz Poročila o opravljeni reviziji pravilnosti delovanja dela sistema upravljanja in nadzora pri posredniškem organu Ministrstvu za kulturo za Operativni program za izvajanje evropske kohezijske politike v obdobju 2014–2020 (št. revizije RS20-2); 16. marec 2021.

Revidirani subjekt	Skladi	Naslov revizije	Datum končnega revizijskega poročila	Operativni program: CCI 2014SI16MAOP001; Operativni program za izvajanje Evropske kohezijske politike v obdobju 2014-2020													Splošna ocena ²¹⁶	
				Ključne zahteve (KZ)														
				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		
Posredniški organ MK	ESRR, ESS, KS	Pregled izpolnjevanja priporočil PO MK ²²³	21. 1. 2022	-	-	-	1	1	-	-	-							Kategorija 1 ²²⁴
Posredniški organ MDDSZ	ESRR, ESS, KS	Pregled izpolnjevanja priporočil PO MDDSZ ²²⁵	21. 1. 2022	1	-	-	-	-	-	1	-							Kategorija 1 ²²⁶
Posredniški organ MzI	ESRR, KS	Pregled izpolnjevanja priporočil PO MzI ²²⁷	31. 1. 2022	-	-	-	1	1	1	-	-							Kategorija 1 ²²⁸
Posredniški organ MOP	ESRR, KS	Pregled izpolnjevanja priporočil PO MOP ²²⁹	25. 3. 2021	1	2	1	1	2	1	1	1							Kategorija 2
Posredniški organ MOP	ESRR, KS	Pregled izpolnjevanja	28. 1. 2022	-	2	-	-	2	-	-	-							Kategorija 2 ²³¹

²²³ Poročilo o pregledu izpolnitve priporočil (št. revizije RS20-2-NAK2-2021) iz Poročila o opravljeni reviziji pravilnosti delovanja dela sistema upravljanja in nadzora pri posredniškem organu Ministrstvu za kulturo za Operativni program za izvajanje evropske kohezijske politike v obdobju 2014–2020 (št. revizije RS20-2); 21. januar 2022.

²²⁴ Ocena dela sistema upravljanja in nadzora pri posredniškem organu MK za operativni program se nanaša le na ključni zahtevi 4 in 5, ki sta bili predmet drugega pregleda izpolnjevanja priporočil.

²²⁵ Poročilo o pregledu izpolnitve priporočil (št. revizije RS19-1-NAK2-2021) iz Poročila o opravljeni reviziji pravilnosti delovanja dela sistema upravljanja in nadzora pri posredniškem organu Ministrstvu za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti za Operativni program za izvajanje evropske kohezijske politike v obdobju 2014–2020 (št. revizije RS19-1); 21. januar 2022.

²²⁶ Ocena dela sistema upravljanja in nadzora pri posredniškem organu MDDSZ za operativni program se nanaša le na ključni zahtevi 1 in 7, ki sta bili predmet drugega pregleda izpolnjevanja priporočil.

²²⁷ Poročilo o pregledu izpolnitve priporočil (št. revizije RS19-2-NAK2-2021) iz Poročila o opravljeni reviziji pravilnosti delovanja dela sistema upravljanja in nadzora pri posredniškem organu Ministrstvu za infrastrukturo za Operativni program za izvajanje evropske kohezijske politike v obdobju 2014–2020 (št. revizije RS19-2); 31. januar 2022.

²²⁸ Ocena dela sistema upravljanja in nadzora pri posredniškem organu MzI za operativni program se nanaša le na ključne zahteve 4, 5 in 6, ki so bile predmet drugega pregleda izpolnjevanja priporočil.

²²⁹ Poročilo o pregledu izpolnitve priporočil (št. revizije RS18-1-NAK2-2020) iz Poročila o opravljeni reviziji pravilnosti delovanja dela sistema upravljanja in nadzora pri posredniškem organu Ministrstvu za okolje in prostor za Operativni program za izvajanje evropske kohezijske politike v obdobju 2014–2020 (št. revizije RS18-1); 25. marec 2021.

²³¹ Ocena dela sistema upravljanja in nadzora pri posredniškem organu MOP za operativni program se nanaša le na ključni zahtevi 2 in 5 ki, sta bili predmet drugega pregleda izpolnjevanja priporočil.

Revidirani subjekt	Skladi	Naslov revizije	Datum končnega revizijskega poročila	Operativni program: CCI 2014SI16MAOP001; Operativni program za izvajanje Evropske kohezijske politike v obdobju 2014-2020												Splošna ocena ²¹⁶	
				Ključne zahteve (KZ)													
				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
		priporočil PO MOP ²³⁰															
Organ upravljanja in organ za potrjevanje	ESRR, KS, ESS, PZM	Pregled izpolnjevanja priporočil iz tematske revizije informacijskih sistemov ²³²	3. 5. 2021	-	-	-	-	-	2	-	-						Kategorija 2 ²³³

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

²³⁰ Poročilo o pregledu izpolnitve priporočil (št. revizije RS18-1-NAK3-2021) iz Poročila o opravljeni reviziji pravilnosti delovanja dela sistema upravljanja in nadzora pri posredniškem organu Ministrstvu za okolje in prostor za Operativni program za izvajanje evropske kohezijske politike v obdobju 2014–2020 (št. revizije RS18-1); 28. januar 2022.

²³² Pregled izpolnjevanja priporočil (št. revizije TR18-2-NAK2-2021) iz tematske revizije IS za podporo izvajanju za Operativni program za izvajanje evropske kohezijske politike v obdobju 2014–2020 (št. revizije TR18-2); 3. maj 2021.

²³³ Ocena dela sistema upravljanja in nadzora pri organu upravljanja in organu za potrjevanje za operativni program se nanaša na informacijske sisteme za podporo izvajanju operativnega programa, tj. KZ 6.

10.2 Priloga 2 - Rezultati revizij operacij²³⁴

Tabela 10.2: Rezultati revizij operacij

Št. CCI programa: 2014SI16MAOP0001; Naslov: Operativni program za izvajanje evropske kohezijske politike v obdobju 2014–2020

Sklad	A	B		C		D	E	F	G	H	I
	Znesek v EUR, ki ustreza populaciji, iz katere izhaja vzorec ²³⁵	Revidirani izdatki v zvezi z obračunskim letom		Pokritje ne-statističnega vzorca		Znesek nepravilnih izdatkov ²³⁶	Skupna stopnja napake	Popravki, izvedeni na podlagi skupne stopnje napake ²³⁷	Preostala skupna stopnja napake	Drugi revidirani izdatki	Znesek nepravilnih izdatkov v okviru drugih revidiranih izdatkov
		Znesek	%	% pokritja operacij	% pokritja izdatkov						
ESRR	455.751.965	14.612.883	3,2%	0,00 %	0,00 %	75.551,47		0,00		0	0
KS	135.638.337	15.089.137	11,1%	0,00 %	0,00 %	0,00		0,00		0	0
ESS	159.909.170	2.451.640	1,5%	0,00 %	0,00 %	12.907,09		0,00		0	0
PZM	0	0	0,0%	0,00 %	0,00 %	0,00		0,00		0	0
	751.299.472	32.153.660	4,3%	0,00 %	0,00 %	88.458,56	1,0002%	0,00	0,9840%	0	0

²³⁴ Priloga 2 - Rezultati revizij operacij - je v elektronski obliki izpolnjena tudi v SFC2014 (kot priloga 2 letnega poročila o nadzoru).

²³⁵ Populacija potrjenih izdatkov za sedmo obračunsko leto po izločitvi negativnih vzorčnih enot; izračun: 749.131.414,78 – (–2.168.057,21) = 751.299.471,99).

²³⁶ Dejanske (ne-projicirane) vrednosti ugotovljenih nepravilnosti.

²³⁷ Ekstrapolirani finančni popravek za zmanjšanje preostalega tveganja na raven pomembnosti v sedmem obračunskem letu ni bil potreben.

10.3 Priloga 3 - Izračuni, na katerih temeljita izbor naključnega vzorca in skupna stopnja napake

Izračuni, na katerih temelji izbor naključnega vzorca, kot je to opisano v poglavju 5, in skupna stopnja napake, so podrobno prikazani v Excelovi datoteki *RO21 Izračun in vrednotenje SFC.xls*, ki je predložena v oddelku *Priloga 3 – izračuni, na katerih temeljita izbor naključnega vzorca in skupna stopnja napake SFC2014*.

Spodnja tabela prikazuje izvedene revizije operacij, potrjene skupne upravičene izdatke pri operaciji na ravni posameznih zahtevkov za izplačilo, revidirane izdatke, ugotovljene neupravičene izdatke ter izračun stopnje napake na ravni posameznega zahtevka za izplačilo za sedmo obračunsko leto.

Tabela 10.3.1: Pregled revizij operacij in izračun skupne stopnje napake

Z. št.	Sklad	Šifra Zzl	Skupni upravičeni izdatki, izbrani v vzorec	Revidirani izdatki	Neupravičeni izdatki	Stopnja napake	Projicirana vrednost napake (na interval)
RO21-1	KS	OP20.00155.i00135	192.678,21	87.601,33	0,00	0,00%	0,00
RO21-2	ESRR	OP20.01112.i00004	79.100,86	79.100,86	736,99	0,93%	164.310,45
RO21-3	KS	OP20.01464.i00005	656.067,38	656.067,38	0,00	0,00%	0,00
RO21-4	ESRR	OP20.01770.i00004	107.315,70	107.315,70	0,00	0,00%	0,00
RO21-5	KS	OP20.02670.i00007	3.503.342,10	2.636.624,84	0,00	0,00%	0,00
RO21-6	ESRR	OP20.02891.i00006	651.159,30	651.159,30	0,00	0,00%	0,00
RO21-7	ESRR	OP20.02925.i00006	410.057,29	410.057,29	10.891,65	2,66%	468.418,37
RO21-8	ESRR	OP20.02968.i00003	479.085,90	479.085,90	40.924,59	8,54%	1.506.453,50
RO21-9	ESRR	OP20.03182.i00008	264.229,09	264.229,09	0,00	0,00%	0,00
RO21-10	ESRR	OP20.03242.i00327	159.599,42	159.599,42	0,00	0,00%	0,00
RO21-11	ESRR	OP20.03415.i00005	32.000,00	32.000,00	0,00	0,00%	0,00
RO21-12	KS	OP20.03852.i00291	87.067,74	87.067,74	0,00	0,00%	0,00
RO21-12	KS	OP20.03852.i00394	2.825.671,21	2.825.671,21	0,00	0,00%	0,00
RO21-13	ESRR	OP20.03911.i00084	54.972,27	54.972,27	0,00	0,00%	0,00
RO21-14	ESRR	OP20.04104.i00005	204.023,23	204.023,23	0,00	0,00%	0,00
RO21-15	ESRR	OP20.04155.i00004	646.164,15	646.164,15	0,00	0,00%	0,00
RO21-16	KS	OP20.04512.i00003	9.398.545,01	3.490.407,36	0,00	0,00%	0,00
RO21-17	ESRR	OP20.04553.i00003	197.409,50	197.409,50	772,80	0,39%	69.037,31
RO21-18	ESRR	OP20.04841.i00002	410.000,00	410.000,00	0,00	0,00%	0,00
RO21-19	ESRR	OP20.04964.i00003	8.492.255,32	7.961.113,65	0,00	0,00%	0,00
RO21-20	ESRR	OP20.04975.i00003	1.681.769,96	306.924,16	0,00	0,00%	0,00
RO21-21	ESRR	OP20.04979.i00005	1.562.416,66	228.894,72	0,00	0,00%	0,00
RO21-22	ESRR	OP20.04998.i00004	638.618,28	638.618,28	0,00	0,00%	0,00
RO21-23	ESRR	OP20.05081.i00002	13.550,72	13.550,72	0,00	0,00%	0,00
RO21-24	ESRR	OP20.05187.i00003	492.054,81	492.054,81	0,00	0,00%	0,00
RO21-25	ESRR	OP20.05329.i00006	23.024,83	23.024,83	0,00	0,00%	0,00
RO21-26	KS	OP20.05602.i00002	469.000,00	469.000,00	0,00	0,00%	0,00
RO21-27	ESRR	OP20.05666.i00001	96.160,00	96.160,00	0,00	0,00%	0,00
RO21-28	ESRR	OP20.05938.i00086	115.456,19	115.456,19	22.225,44	19,25%	3.394.829,20
RO21-29	ESRR	OP20.06687.i00001	7.869.660,16	309.969,00	0,00	0,00%	0,00

Z. št.	Sklad	Šifra Zzl	Skupni upravičeni izdatki, izbrani v vzorec	Revidirani izdatki	Neupravičeni izdatki	Stopnja napake	Projicirana vrednost napake (na interval)
RO21-30	KS	OP20.06779.i00015	4.836.697,26	4.836.697,26	0,00	0,00%	0,00
RO21-31	ESS	OP20.00253.i00013	71.560,80	71.560,80	0,00	0,00%	0,00
RO21-32	ESS	OP20.00259.i00086	590.428,50	112.309,84	0,00	0,00%	0,00
RO21-33	ESS	OP20.00359.i07367	41.019,17	41.019,17	1.246,20	3,04%	161.939,57
RO21-34	ESS	OP20.00684.i00011	27.601,31	27.601,31	0,00	0,00%	0,00
RO21-35	ESS	OP20.00901.i00056	309.783,01	309.783,01	0,00	0,00%	0,00
RO21-36	ESS	OP20.00925.i00021	25.758,78	25.758,78	0,00	0,00%	0,00
RO21-37	ESS	OP20.00999.i00055	789.599,00	249.438,00	0,00	0,00%	0,00
RO21-38	ESS	OP20.01508.i00085 ²³⁸	297.419,66	62.459,46	1.773,00	2,59%	138.231,10
RO21-39	ESS	OP20.01540.i00082	120.867,61	50.593,27	0,00	0,00%	0,00
RO21-40	ESS	OP20.02626.i00011	72078,89	72078,89	0,00	0,00%	0,00
RO21-41	ESS	OP20.02683.i00020	24.108,74	24.108,74	0,00	0,00%	0,00
RO21-42	ESS	OP20.03601.i00058	309.470,04	65.919,34	0,00	0,00%	0,00
RO21-43	ESS	OP20.03717.i00022	48.929,12	48.929,12	48,32	0,10%	5.263,95
RO21-44	ESS	OP20.03765.i00082	9.967,81	9.967,81	1.792,11	17,98%	958.334,29
RO21-45	ESS	OP20.03899.i00004	101.970,59	101.970,59	4.729,32	4,64%	247.215,61
RO21-46	ESS	OP20.04554.i00025	100.000,00	71.370,32	0,00	0,00%	0,00
RO21-47	ESS	OP20.05050.i00008	90.596,45	90.596,45	18,14	0,02%	1.067,28
RO21-48	ESS	OP20.05954.i00002	149.200,00	40.400,00	0,00	0,00%	0,00
RO21-49	ESS	OP20.05961.i00002	111.746,86	111.746,86	0,00	0,00%	0,00
RO21-50	ESS	OP20.06055.i00001	16.000,00	16.000,00	800,00	5,00%	266.515,28
RO21-51	ESS	OP20.00034.i00069	57.371,45	57.371,45	0,00	0,00%	0,00
RO21-52	ESS	OP20.00036.i00326	93.388,80	3.072,00	0,00	0,00%	0,00
RO21-53	ESS	OP20.00202.i00303	829.869,81	74.526,86	0,00	0,00%	0,00
RO21-53	ESS	OP20.00202.i00365	744.729,23	85.750,00	0,00	0,00%	0,00
RO21-53	ESS	OP20.00202.i00424	423.470,84	80.125,00	0,00	0,00%	0,00
RO21-53	ESS	OP20.00202.i00477	414.961,83	81.000,03	0,00	0,00%	0,00
RO21-53	ESS	OP20.00202.i241	363.377,33	86.748,00	0,00	0,00%	0,00
RO21-54	ESS	OP20.00749.i00158	209.370,00	209.370,00	0,00	0,00%	0,00
RO21-55	ESS	OP20.01015.i00042	100.457,76	100.457,76	2.500,00	2,49%	132.650,42
RO21-55	ESS	OP20.01015.i00261	133.094,51	69.607,38	0,00	0,00%	0,00
RO21-56	ESRR	OP20.06242.f00001	20.784.285,72	732.000,00	0,00	0,00%	0,00
RO21-56	ESRR	OP20.06242.f00002	20.784.285,72		0,00	0,00%	0,00
RO21-56	ESRR	OP20.06243.f00002	1.562.500,00		0,00	0,00%	0,00
RO21-56	ESRR	OP20.06243.f00003	1.562.500,00		0,00	0,00%	0,00
			98.020.921,89	32.153.660,43	88.458,56	67,63%	7.514.266,33

²³⁸ Pri vrednotenju RO21-38 je bila upoštevana skupna (znana) napaka v vrednosti 7.713,00 EUR (sestavljena iz napake v vzorcu v vrednosti 1.773,00 EUR in napake izven vzorca v vrednosti 5.940,00 EUR).

Kazalo tabel

Tabela 1: Spremembe v opisu sistema upravljanja in nadzora.....	5
Tabela 2: Izvedene revizije delov sistema upravljanja in nadzora.....	11
Tabela 3: Izvedene revizije izpolnjevanja priporočil iz revizij delov sistema upravljanja in nadzora in tematskih revizij.....	17
Tabela 4: Pregled predloženih ZaP-ov in ZzI po skladih (vključno z negativnimi)	25
Tabela 5: Parametri za vzorčenje	25
Tabela 6: Stopnje zagotovil iz revizij sistemov in z faktor	26
Tabela 7: Vrednosti skupnih upravičenih izdatkov po izločitvi negativnih zapisov (ZzI).....	27
Tabela 8: Razslojitev (stratifikacija) <i>populacije</i> izdatkov	27
Tabela 9: Razslojitev (stratifikacija) izbranega <i>vzorca</i> izdatkov	27
Tabela 10: Vzorci na drugi ravni in vrednotenje napak podvzorca	28
Tabela 11: Vrednosti iz končnih zahtevkov za vmesna plačila	29
Tabela 12: Zahtevki in operacije z negativnimi vrednostmi	30
Tabela 13: Razvrstitev ugotovljenih nepravilnosti po tipologiji Komisije	32
Tabela 14: Neupravičeni izdatki po slojih (v EUR)	35
Tabela 15: Izračun zgornje meje napake (UEL)	35
Tabela 16: Izračun preostale skupne stopnje napake (RTER).....	36
Tabela 17: Populacija porabe prvega vplačila tranše za finančne instrumente za omilitev posledic ekonomske krize zaradi epidemije COVID -19 FI in izbran vzorec.....	38
Tabela 18: Še odprta priporočila iz revizij operacij za šesto obračunsko leto.....	40
Tabela 19: Število odprtih priporočil iz revizij operacij po obračunskih letih	42
Tabela 20: Izvedeni popravki v povezavi.....	43
Tabela 21: Izvedeni popravki v povezavi s sistemsko nepravilnostjo, neustrezno metodologijo za izračun poenostavljene oblike stroškov	46
Tabela 22: Zneski v Dodatku 1 prvih osnutkov računovodskih izkazov.....	49
Tabela 23: Uskladitev izdatkov v Dodatku 8 prvih osnutkov računovodskih izkazov	49
Tabela 24: Umaknjeni in izterjani zneski v sedmem obračunskem letu (Dodatek 2).....	51
Tabela 25: Razdelitev umaknjenih in izterjanih zneskov med obračunskimi leti	52
Tabela 26: Zneski prispevkov iz programa, vplačani v finančne instrumente in izplačani kot upravičeni izdatki (Dodatek 6 prvih osnutkov računovodskih izkazov)	53
Tabela 27: Zneski, izplačani kot upravičeni izdatki v smislu člena 42(1) (a), (b) in (d) Uredbe (EU) št. 1303/2013 do 30. junija 2021.....	55
Tabela 28: Podatki o vnaprejšnjih plačilih do sedmega obračunskega leta (Dodatek 7).....	57
Tabela 29: Zneski v Dodatku 1 drugih osnutkov računovodskih izkazov	58
Tabela 30: Uskladitev izdatkov v Dodatku 8 drugih osnutkov računovodskih izkazov.....	60
Tabela 31: Zneski prispevkov iz programa, vplačani v finančne instrumente in izplačani kot upravičeni izdatki (Dodatek 6 drugih osnutkov računovodskih izkazov).....	64
Tabela 32: Povzetek stanja Dodatka 6 v drugih osnutkih računovodskih izkazov po PO.....	65
Tabela 33: Zneski v Dodatku 1 končnih računovodskih izkazov.....	65
Tabela 34: Uskladitev izdatkov v Dodatku 8 končnih računovodskih izkazov	67
Tabela 35: Razlika v Dodatku 8	68
Tabela 36: Pregled stanja v petem in šestem obračunskem letu izključenih izdatkov	72
Tabela 37: Zneski preverjanj na kraju samem po PO iz <i>Letnega povzetka 2021</i>	79

Seznam uporabljenih kratic

CCI – Code Commun d`identification (identifikacijska številka operativnega programa)
CLLD – Community Led Local Development
EE – Energetska učinkovitost
ERS – Evropsko računsko sodišče
ESRR – Evropski sklad za regionalni razvoj
ESS – Evropski socialni sklad
EU – Evropska unija
IDEA – Data Analysis Software
IS e-CA – Informacijski sistem organa za potrjevanje
IS e-MA – Informacijski sistem organa upravljanja
KRVS – Kohezijska regija vzhodna Slovenija
KRZS– Kohezijska regija zahodna Slovenija
KS – Kohezijski sklad
KZ – Ključna zahteva
KZaP – Končni zahtevki za vmesno plačilo
MDDSZ – Ministrstvo za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti
MGRT – Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo
MIZŠ – Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport
MJU – Ministrstvo za javno upravo
MK – Ministrstvo za kulturo
MOP – Ministrstvo za okolje in prostor
MSP – Mala in srednje velika podjetja
MzI – Ministrstvo za infrastrukturo
OSIZAS – Organ za spremljanje izpolnjevanja zagotovil akreditacije sistema
OSUN – Opis sistema upravljanja in nadzora za izvajanje Operativnega programa v programskem obdobju 2014--2020 za cilj »naložbe za rast in delovna mesta«
OU – Organ upravljanja
PO – Prednostna os
PZM – Pobuda za zaposlovanje mladih (Youth Employment Initiative - YEI)
RO18 – Revizije operacij za četrto obračunsko leto
RO19 – Revizije operacij za peto obračunsko leto
RO20 – Revizije operacij za šesto obračunsko leto
RO21 – Revizije operacij za sedmo obračunsko leto
RRI – Raziskave, razvoj in inovacije
RTER – Residual Total Error Rate
SFC2014 – Sistem elektronske izmenjave podatkov
SVRK – Služba vlade za razvoj in evropsko kohezijsko politiko
SSE – Standardni strošek na enoto
TER – Total Error Rate
UEL – Upper Error Limit
ZaP – Zahtevki za plačilo
ZzI – Zahtevki za izplačilo