



REPUBLIKA SLOVENIJA
MINISTRSTVO ZA FINANCE

URAD REPUBLIKE SLOVENIJE
ZA NADZOR PRORAČUNA

LETNO POROČILO O NADZORU

**ZA OSMO OBRAČUNSKO LETO
(1. 7. 2021 – 30. 6. 2022)**

ZA

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

(CCI 2014SI16MAOP001)

Ljubljana, 13. februar 2023

Vsebina

1. UVOD.....	3
2. POMEMBNE SPREMEMBE SISTEMOV UPRAVLJANJA IN NADZORA.....	5
3. SPREMEMBE REVIZIJSKE STRATEGIJE	7
4. REVIZIJE SISTEMOV	8
5. REVIZIJE OPERACIJ.....	23
6. REVIZIJE RAČUNOVODSKIH IZKAZOV	47
7. USKLAJEVANJE MED ORGANI, KI IZVAJAJO REVIZIJE, IN NADZORNE NALOGE REVIZIJSKEGA ORGANA	80
8. DRUGE INFORMACIJE	81
9. SPLOŠNA STOPNJA ZANESLJIVOSTI.....	84
10. PRILOGE K LETNEMU POROČILU O NADZORU	85
10.1 Priloga 1 - Rezultati revizij sistemov	85
10.2 Priloga 2 - Rezultati revizij operacij.....	88
10.3 Priloga 3 - Izračuni, na katerih temeljita izbor naključnega vzorca in skupna stopnja napake	89
Kazalo tabel	91
Seznam uporabljenih kratic	92

Samostojne priloge v SFC2014:¹
RO22 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 2021 do 30. junija 2022. Gre za *osmo 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 2021 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 osmem obračunskem letu pomembnih sprememb ni bilo.

Organ upravljanja (SVRK) je 1. decembra 2022 obvestil revizijski organ, da je na svoji spletni strani⁵ objavil novo verzijo *Opisa sistema upravljanja in nadzora za izvajanje Operativnega programa v programskem obdobju 2014–2020 za cilj »naložbe za rast in delovna mesta«* (v nadaljevanju: OSUN). Organ upravljanja je k obvestilu priložil tudi pojasnila bistvenih sprememb v novi verziji OSUN-a, ki so po posameznih organih povzete v tabeli v nadaljevanju.

Tabela 1: Spremembe v opisu sistema upravljanja in nadzora

Organ	Opis spremembe
Organ upravljanja (OU)	Sprememba odgovorne osebe OU, organizacijske spremembe, spremembe števila in opisov delovnih mest, spremembe v povezavi z novim posredniškim organom, Službo Vlade za digitalno preobrazbo in druge manjše spremembe.
Organ za potrjevanje (MF-CA)	Popravek kontaktnih podatkov, števila zaposlenih in posodobitev verzije Smernic MF-CA.
MDDSZ	Sprememba vodje izvajalskega organa, Javnega štipendijskega, razvojnega, invalidskega in preživninskega sklada Republike Slovenije (JŠRIPS), sprememba prednostnih osi, organizacijske spremembe, spremembe števila in opisov delovnih mest, vsebinski popravki v delu, ki se nanaša na izvajalski organ, JŠRIPS.
MGRT	Spremembe kontaktnih oseb, organizacijske spremembe, spremembe števila in opisov delovnih mest, popravek verzij navodil in pravilnikov ter drugi manjši popravki.
MK	Sprememba odgovorne osebe organa, sprememba vodje posredniškega organa, organizacijske spremembe in popravki zaradi zamenjave informacijskega sistema SPIS za KR PAN.
MZ	Organizacijske spremembe.
MJU	Sprememba vodje posredniškega organa, organizacijske spremembe, sprememba postopka za zagotavljanje učinkovitih in sorazmernih ukrepov za preprečevanje goljufij, spremembe števila in opisov delovnih mest, manjše spremembe pri postopkih ter pri nepravilnostih in izterjavah.
MP	Sprememba vodje posredniškega organa, organizacijske spremembe, posodobitve navodil in pravilnikov, spremembe števila in opisov delovnih mest.
MZI	Organizacijske spremembe, spremembe števila in opisov delovnih mest, druge manjše spremembe.
MOP	Sprememba kontaktne osebe in spremenjen organigram.

⁵ <http://www.eu-skladi.si/portal/sl/ekp/izvajanje/opis-sistema-1> (verzija 1.8, november 2022).

Organ	Opis spremembe
MIZŠ	Spremembe kontaktnih oseb, organizacijske spremembe, spremembe števila in opisov delovnih mest, spremembe prednostnih osi in druge manjše spremembe.
Združenje mestnih občin Slovenije (ZMOS)	Spremembe kontaktnih oseb in redakcijski popravki.
Služba Vlade za digitalno preobrazbo (SDP)	Z začetkom veljave spremembe <i>Uredbe o porabi sredstev evropske kohezijske politike v Republiki Sloveniji v programskem obdobju 2014–2020 za cilj naložbe za rast in delovna mesta</i> (31. decembra 2021) se je izvršil prenos nalog z organa upravljanja na posredniški organ, Službo Vlade za digitalno preobrazbo (SDP). 19. aprila 2022 je bil med organom upravljanja in SDP tudi podpisan sporazum o načinu izvajanja nalog. V OSUN-u je dodano celotno novo poglavje pod točko 12, ki se nanaša na SDP.

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

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 zagotovil 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 26. januarja 2023 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 in ostale dokumentacije, ki se nanaša na sistem izvajanja evropske kohezijske politike,

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 priglasitve sprememb revizijskemu organu in učinka teh sprememb na revizijo.

Navedene spremembe, o katerih je bil revizijski organ obvešččen in so navedene v poglavju 2.1, ne vplivajo na revizije, ki jih je za operativni program v osmem 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 je v avgustu 2015 pripravil prvi osnutek revizijske strategije za operativni program, pri tem pa je upošteval informacije, ki so mu bile do takrat na razpolago. Nato je redno pregledoval in posodabljal svojo revizijsko strategijo ter Komisiji 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,
- 8. marca 2022 verzijo 1.8 z datumom marec 2022.

V verziji 1.8 strategije je predstavljena posodobljena analiza tveganj in na njej temelječ plan aktivnosti in revizij revizijskega organa za triletno obdobje 2022–2024.

Spremenjeno je bilo vzorčenje za revizije operacij v delu, ki se nanaša na razslojevanje populacije potrjenih izdatkov, ki se po spremembi namesto na tri razine na dva sloja. En sloj predstavljajo operacije finančnih instrumentov, drugega pa vse ostale operacije, katerih izdatki so bili potrjeni v osmem obračunskem letu in predloženi Komisiji v povračilo. Razlog za to spremembo izhaja v glavnem iz rezultatov preteklih revizij, ki kažejo na to, da ne obstaja potreba po razslojevanju med Evropskim skladom za regionalni razvoj in Evropskih socialnim skladom. Dodatno k temu pa je tudi Komisija z združitvijo revizijskih enot Generalnega direktorata za zaposlovanje in Generalnega direktorata za regionalni razvoj poenotila pristope k revidiranju obeh skladov.

Po členu 127 Uredbe (EU) št. 1303/2013 se revizijska strategija letno posodablja od leta 2016 do vključno leta 2022, zato revizijski organ novih posodobitev svoje revizijske strategije za operativni program ne načrtuje.

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.

V revizijski strategiji je bila dopolnjena oz. spremenjena metodologija za revizije operacij v delu razslojevanja. Populacija potrjenih izdatkov se ne razslojuje več na tri sloje, kot v predhodnih letih, ampak le na dva sloja:

- prvi sloj vključuje potrjene izdatke iz ESRR, KS in ESS, brez izdatkov za finančne instrumente,
- drugi sloj vključuje potrjene izdatke za finančne instrumente (vplačila v sklad skladov).

Ta sprememba je bila upoštevana pri določitvi vzorca za revizije operacij za osmo obračunsko leto.

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 je revizijski organ predvidel, da bosta v programskem obdobju 2014–2020 revidirana dvakrat, kar je tudi realiziral,⁷ vsi ostali organi pa naj bi bili v programskem obdobju revidirani vsaj enkrat.

Revizijski organ je v načrt revizij sistema za leto 2022 vključil:

- posredniški organ, Ministrstvo za pravosodje (MP, št. revizije RS22-1), in
- tematsko revizijo *zanesljivost informacij o kazalnikih, mejnikih in rezultatih* (št. revizije TR22-1).

V revizijski strategiji za leto 2022 je bila načrtovana tudi *tematska revizija kakovost izbora projektov ter upravnih preverjanj in preverjanj na kraju samem, povezanih z izvajanjem finančnih instrumentov* (št. revizije TR20-1). Omenjena revizija je bila vključena že v načrta revizij sistema za leti 2020 in 2021, vendar je bila zaradi pojava epidemije bolezni COVID-19 v Republiki Sloveniji ter zaradi izvajanja in zaključevanja revizij operacij v šestem in sedmem obračunskem letu večkrat prestavljena. Revizija se je tako izvajala v več delih, in sicer v obdobju od marca do maja 2020, od februarja do aprila 2021 ter od februarja do aprila 2022.

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

- organu za potrjevanje, Ministrstvu za finance (za RS21-1),
- organu upravljanja, Službi Vlade RS za razvoj in evropsko kohezijsko politiko (za RS21-2), ter
- posredniškem organu, Ministrstvu za zdravje (za RS21-3 pri MZ).

Revizijski organ je v osmem obračunskem letu načrtoval tudi izvedbo revizij pregleda izpolnjevanja priporočil pri tistih posredniških organih, pri katerih revizije pregleda izpolnjevanja

⁶ Revizijska strategija, ver. 1.8, marec 2022.

⁷ Prvi reviziji obeh organov sta bili opravljene v letu 2017, drugi pa v letu 2021.

priporočil še ni opravil, oziroma tistih, pri katerih je revizije pregleda izpolnjevanja priporočil sicer že opravil, vendar nekatera priporočila še niso bila izpolnjena, in sicer pri:

- Ministrstvu za gospodarski razvoj in tehnologijo, v delu, ki se nanaša na lokalni razvoj, ki ga vodi skupnost (CLLD⁸), in za področje ESS (prvi pregled za RS20-3 pri MGRT),
- Ministrstvu za gospodarski razvoj in tehnologijo (drugi pregled za RS17-2 pri MGRT),
- Ministrstvu za javno upravo (drugi pregled za RS20-1 pri MJU), in
- Ministrstvu za okolje in prostor (četrti pregled za RS18-1 pri MOP).

Prav tako sta bili v osmem obračunskem letu načrtovani izvedbi pregleda izpolnjevanja 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).

Revizijski organ je v obdobju od januarja do aprila 2022 izvedel načrtovano revizijo sistema pri posredniškem organu MP (RS22-1) in v obdobju od decembra 2021 do marca 2022 tematsko revizijo zanesljivost informacij o kazalnikih, mejnikih in rezultatih (TR22-1). Prav tako je bila v aprilu 2022 zaključena že leta 2020 pričeta tematska revizija izbor projektov ter upravljalna⁹ preverjanja finančnih instrumentov (TR20-1).

Končno revizijsko poročilo o opravljeni reviziji sistema pri posredniškem organu MP je bilo posredniškemu organu poslano 2. avgusta 2022. Končno poročilo o opravljeni tematski reviziji zanesljivosti informacij o kazalnikih, mejnikih in rezultatih je bilo organu upravljanja poslano prav tako 2. avgusta 2022. Končno revizijsko poročilo o opravljeni tematski reviziji kakovost izbora projektov ter upravljalnih preverjanj, povezanih z izvajanjem finančnih instrumentov pa je bilo posredniškemu organu MGRT in organu upravljanja poslano 1. avgusta 2022.

Tabela 2: Izvedene revizije delov sistema upravljanja in nadzora¹⁰

Št. revizije	Vključena institucija	Funkcija	Datum končnega poročila	Datum pošiljanja poročila Komisiji (SFC2014)
RS22-1	Ministrstvo za pravosodje (MP)	posredniški organ	21. 6. 2022	2. 8. 2022
TR22-1	Služba Vlade RS za razvoj in evropsko kohezijsko politiko (SVRK) in posredniški organi	organ upravljanja	10. 6. 2022	2. 8. 2022
TR20-1	Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo (MGRT), SID banka, d. d., in SVRK	posredniški organ, upravičenec, organ upravljanja	8. 7. 2022	2. 8. 2022

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.

⁸ CLLD - Community Led Local Development.

⁹ *Upravljalna preverjanja* skladno z 31. členom Uredbe o porabi sredstev evropske kohezijske politike v Republiki Sloveniji v programskem obdobju 2014–2020 za cilj naložbe za rast in delovna mesta vključujejo: administrativna preverjanja, preverjanja na kraju samem in preverjanja opravljanja nalog iz drugega in tretjega odstavka 10. člena ter drugega odstavka 13. člena te uredbe.

V poročilu o opravljeni tematski reviziji in v tem letnem poročilu o nadzoru uporabljen termin »upravljalna preverjanja« vključuje izključno administrativna (upravna) preverjanja in preverjanja na kraju samem.

¹⁰ Dokončane v osmem obračunskem letu.

revizije TR18-2) izvedel v okviru za osmo obračunsko leto načrtovanih pregledov izpolnjevanja priporočil iz sistemskih revizij pri organu upravljanja¹¹ (št. revizije RS21-2) in organu za potrjevanje¹² (št. revizije RS21-1), ki ju je pričel izvajati v decembru 2022.

Revizijski organ je v prvi polovici leta 2022 izvedel preglede izpolnjevanja priporočil iz končnih poročil o opravljenih revizijah sistema pri posredniških organih: MZ,¹³ MGRT¹⁴ in MJU¹⁵. Dopise o izvedenih pregledih izpolnjevanja priporočil je revizijski organ poslal posredniškemu organu MZ 5. maja 2022, posredniškemu organu MGRT je oba dopisa poslal 21. aprila 2022, posredniškemu organu MJU pa 25. aprila 2022.

Z načrtovanimi pregledi izpolnjevanja priporočil iz končnih poročil o opravljenih revizijah sistema pri organu za potrjevanje¹⁶, organu upravljanja¹⁷ in posredniškemu organu MP¹⁸, drugima pregledoma izpolnjevanja priporočil iz končnih poročil o opravljenih revizijah sistema pri posredniških organih MZ¹⁹ ter MGRT za področji CLLD in ESS²⁰, tretjima pregledoma izpolnjevanja priporočil iz končnih poročil o opravljenih revizijah sistema pri posredniških organih MJU²¹ in MGRT²² ter četrtim pregledom izpolnjevanja priporočil iz končnega poročila o opravljeni reviziji sistema pri posredniškemu organu MOP²³ je revizijski organ pričel decembru 2022.

Preglede izpolnjevanja priporočil, s katerimi je pričel konec leta 2022, tj. pri organu upravljanja ter posredniških organih MP, MZ in MJU, je revizijski organ zaključil pred oddajo letnega poročila o nadzoru za osmo obračunsko leto Komisiji. Dopise o izvedenih pregledih je revizijski organ poslal organu upravljanja 2. februarja 2023 ter posredniškemu organom: MZ 13. januarja 2023, MJU 2. februarja 2023 in MP 3. februarja 2023.

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 2022 do priprave tega letnega poročila o nadzoru zaključil tri sistemske revizije, od tega sta se dve reviziji nanašali na posebni tematski področji (Tabela 2).

¹¹ Pri RS17-2 so bila odprta še tri priporočila pred prvim pregledom izpolnjevanja priporočil za RS21-2.

¹² Pri TR18-2 je bilo odprto še eno priporočilo pred prvim pregledom izpolnjevanja priporočil za RS21-1.

¹³ Št. revizije RS21-3-NAK1-2021.

¹⁴ Št. revizij RS17-3-NAK2-2021 in RS20-3-NAK1-2021 (MGRT za področji CLLD in ESS).

¹⁵ Št. revizije RS20-1-NAK2-2021.

¹⁶ Št. revizije RS21-1-NAK1-2022.

¹⁷ Št. revizije RS21-2-NAK1-2022.

¹⁸ Št. revizije RS22-1-NAK1-2022.

¹⁹ Št. revizije RS21-3-NAK2-2022.

²⁰ Št. revizije RS20-3-NAK2-2022.

²¹ Št. revizije RS20-1-NAK3-2022.

²² Št. revizije RS17-3-NAK3-2022.

²³ Št. revizije RS18-1-NAK4-2022.

Pri reviziji sistema posredniškega organa MP je revizijski organ ocenil revidirani organ po vseh relevantnih ključnih zahtevah (KZ) in merilih za ocenjevanje;²⁴ pri tematski reviziji zanesljivost informacij o kazalnikih, mejnikih in rezultatih je ocenil KZ 1²⁵, KZ 3²⁶, KZ 4²⁷, KZ 5²⁸ in KZ 6²⁹ ter pripadajoča relevantna merila za ocenjevanje, pri tematski reviziji izbor projektov ter upravljalna preverjanja finančnih instrumentov pa je ocenil KZ 1, KZ 4 in KZ 5 ter pripadajoča relevantna merila za ocenjevanje.

Ocene izvedenih sistemskih revizij po posameznih ključnih zahtevah in splošne ocene delov sistema upravljanja in nadzora 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 treh sistemskih revizij.

a) Revizija sistema pri posredniškem organu, Ministrstvu za pravosodje (št. revizije RS22-1, 21. junij 2022)

Revizijski organ je v poročilu sistemske revizije posredniškega organa MP zapisal tri ugotovitve:

- eno v okviru KZ 4 in
- dve v okviru KZ 7.³⁰

Revizijski organ je KZ 4, KZ 5 in KZ 7 ocenil v kategoriji 2, ostale KZ (1, 2³¹, 3, 6 in 8³²), v okviru katerih pri reviziji ni ugotovil nepravilnosti oz. pomanjkljivosti, pa je ocenil v kategoriji 1.

Pri KZ 4 je revizijski organ ugotovil pomanjkljivosti kontrolnih listov posredniškega organa MP za administrativno preverjanje zahtevkov za izplačilo, ki niso pokrivali nekaterih vsebin, predvidenih z navodili organa upravljanja za izvajanje upravljalnih preverjanj.

Pri KZ 7 je revizijski organ ugotovil dve pomanjkljivosti, in sicer, da posredniški organ MP:

- ne posodablja samoocene tveganja goljufij in registra tveganj v za to predpisanih rokih;
- nima določene odgovorne osebe za obravnavo suma goljufij, niti nima opredeljenega načina postopanja v primeru odkritja suma goljufij.

Posredniški organ je priporočilo 3, da v svojih aktih opredeli odgovorno osebo za obravnavo suma goljufij, postopke ravnanja v primeru odkritja suma goljufij, njihovega evidentiranja,

²⁴ 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.

²⁵ KZ 1: Ustrezna ločenost funkcij ter ustrezni sistemi poročanja in spremljanja.

²⁶ KZ 3: Ustrezno obveščanje upravičencev.

²⁷ KZ 4: Ustrezna upravljalna preverjanja.

²⁸ KZ 5: Vzpostavljen učinkovit sistem, ki zagotavlja, da se hranijo vsi dokumenti v zvezi z izdatki in revizijami ter tako omogoči ustrezna revizijska sled.

²⁹ 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.

³⁰ KZ 7: Učinkovito izvajanje sorazmernih ukrepov za preprečevanje goljufij.

³¹ KZ 2: Ustrezen izbor operacij.

³² KZ 8: Ustrezni postopki za pripravo izjave o upravljanju ter letnega povzetka končnih revizijskih poročil in izvedenih kontrol.

prijave, spremljanja, preprečevanja in zmanjševanja tveganja za nastanek goljufij v prihodnosti, izpolnil pred izdajo končnega revizijskega poročila in je zato zaključeno.

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

Pregled izpolnjevanja dveh odprtih priporočil iz revizije sistema pri posredniškem organu MP je bil načrtovan ob koncu leta 2022. Revizijski organ je pregled zaključil v januarju 2023. O rezultatih tega pregleda revizijski organ poroča v poglavju 4.5 b) tega poročila.

b) Tematska revizija »Zanesljivost informacij o kazalnikih in mejnikih ter napredku operativnega programa pri doseganju svojih ciljev, ki jih zagotovi organ upravljanja v skladu s členom 125(2)(A) Uredbe (EU) št. 1303/2013« za Operativni program za izvajanje evropske kohezijske politike v obdobju 2014–2020 (št. revizije TR22-1, 10. junij 2022)

Predmet tematske revizije *zanesljivost informacij o kazalnikih, mejnikih in rezultatih*, ki jo je revizijski organ izvedel pri organu upravljanja in na vzorcu posredniških organov,³³ je bil:

- pregled sistema upravljanja in nadzora v delu, ki se nanaša na vzpostavljene procese in postopke za zbiranje, shranjevanje in evidentiranje podatkov o uspešnosti doseganja kazalnikov, ter pridobitev zagotovila, da je sistem vzpostavljen;
- preveritev izvajanja vzpostavljenih postopkov in procesov ter pridobitev zagotovila, da sistem deluje v skladu s predpisi in politikami Skupnosti, kot tudi s slovensko zakonodajo;
- preveritev ustreznosti poročenih podatkov o kazalnikih in pridobitev zagotovila o zanesljivosti informacij o kazalnikih in mejnikih ter napredku operativnega programa pri doseganju svojih ciljev, ki jih zagotovi organ upravljanja.

Obseg revizije je bil osredotočen na pet ključnih zahtev in 15 meril za ocenjevanje dela sistema upravljanja in nadzora po metodologiji iz Smernic za ocenjevanje sistemov,³⁴ in sicer: KZ 1, KZ 3, KZ 4, KZ 5 in KZ 6.

V poročilu tematske revizije je revizijski organ zapisal devet ugotovitev:

- dve v okviru KZ 1,
- eno v okviru KZ 3,
- dve v okviru KZ 4,
- eno v okviru KZ 5 in
- tri v okviru KZ 6.

Revizijski organ je pri KZ 1 ugotovil, da organ upravljanja ni pisno opredelil postopkov za zbiranje, potrjevanje, združevanje in upravljanje s podatki o kazalnikih ter ključnemu osebju za upravljanje podatkov na različnih ravneh ni jasno opredelil odgovornosti. Ugotovil je tudi, da organ upravljanja in posredniški organi v okviru izvajanja preverjanj prenesenih nalog ne

³³ V revizijski pregled so bila vključena: Ministrstvo za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti (MDDSZ), Ministrstvo za okolje in prostor (MOP), Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport (MIZŠ), Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo (MGRT), Ministrstvo za kulturo (MK), Ministrstvo za infrastrukturo (MZI).

³⁴ Smernice za Komisijo in države članice v zvezi s skupno metodologijo za ocenjevanje sistemov upravljanja in nadzora v državah članicah (EGESIF_14-0010-final, 18. 12. 2014). V okviru te revizije smo ocenili naslednja merila: 1.1, 1.2, 1.4, 1.5, 1.6, 3.1, 3.2, 3.3, 4.4, 5.1, 5.2, 5.3, 6.1, 6.2 ter 6.3.

preverjajo, na kakšen način posredniški oziroma izvajalski organi preverjajo ustreznost in kakovost poročenih podatkov o kazalnikih.

Pri KZ 3 je revizijski organ ugotovil, da dosežene vrednosti nekaterih kazalnikov niso ustrezne zaradi neustreznega razumevanja definicij kazalnikov oziroma nezadostnega informiranja upravičencev o vsebini kazalnikov.

Revizijski organ je pri KZ 4 ugotovil, da organ upravljanja posredniškemu organom ni predpisal kontrol za preverjanje podatkov o kazalnikih, posledično določeni podatki o kazalnikih niso bili ustrezno preverjeni oziroma je revizijska sled o opravljenih preverjanjih pomanjkljiva.

Pri KZ 5 je revizijski organ ugotovil, da organ upravljanja ne zagotavlja ustrezne revizijske sledi analitičnih podatkov za letno poročilo o izvajanju o udeležencih in finančnih kazalnikih.

Revizijski organ je pri KZ 6 ugotovil več pomanjkljivosti, med drugimi v delu, ki se nanaša na združevanje podatkov o kazalnikih v informacijskem sistemu organa upravljanja (e-MA). Prav tako je ugotovil, da podatki o udeležencih med deli informacijskega sistema e-MA pri nekaterih operacijah niso usklajeni, zato je organu upravljanja priporočal, da zagotovi usklajenost podatkov znotraj e-MA. Slednje priporočilo je organ upravljanja izpolnil še pred izdajo končnega poročila tematske revizije in je zato zaključeno.

Revizijski organ je vseh pet ključnih zahtev, na katere se je pri tematski reviziji osredotočil, ocenil v kategoriji 2; posledično je v isti *kategoriji 2 - Deluje, vendar so potrebne nekatere izboljšave* ocenil tudi sistem upravljanja in nadzora z vidika zanesljivosti informacij o kazalnikih, mejnikih in rezultatih.

Pregled izpolnjevanja priporočil iz tematske revizije zanesljivost informacij o kazalnikih, mejnikih in rezultatih je načrtovan konec leta 2023.

c) Tematska revizija »Kakovost izbora projektov ter upravnih preverjanj in preverjanj na kraju samem, povezanih z izvajanjem finančnih instrumentov« za Operativni program za izvajanje evropske kohezijske politike v obdobju 2014–2020 (št. revizije TR20-1, 8. julij 2022)

Predmet tematske revizije *izbor projektov ter upravljalna preverjanja finančnih instrumentov*, ki jo je revizijski organ izvedel pri posredniškem organu MGRT in pri upravičencu oziroma upravljavcu sklada skladov³⁵ je bil pregled opravljanja nalog MGRT kot posredniškega organa in SID banke kot upravičenca v delu sistema upravljanja in nadzora operativnega programa, ki se nanaša na kakovost izbora projektov ter upravnih preverjanj in preverjanj na kraju samem, povezanih z izvajanjem finančnih instrumentov.

Revizija je bil osredotočena na tri ključne zahteve in 13 relevantnih meril za ocenjevanje dela sistema upravljanja in nadzora po metodologiji iz Smernic za ocenjevanje sistemov,³⁶ in sicer: KZ 1, KZ 4 in KZ 5.

V poročilu tematske revizije je revizijski organ zapisal osem ugotovitev:

- tri v okviru KZ 1 ter
- pet v okviru KZ 4.

Pri KZ 1 je revizijski organ ugotovil, da posredniški organ MGRT ni zagotovil zadostnih človeških virov z ustreznimi izkušnjami za spremljanje aktivnosti izvajanja operacij finančnih

³⁵ SID - Slovenska izvozna in razvojna banka, d. d., Ljubljana.

³⁶ V okviru te revizije smo ocenili naslednja merila: 1.1, 1.2, 1.3, 1.4, 1.5, 1.6, 4.1, 4.3, 4.4, 4.5, 5.1, 5.2 in 5.3.

instrumentov in izvajanje upravljalnih preverjanj tovrstnih operacij. Prav tako je ugotovil, da imata tako organ upravljanja kot posredniški organ MGRT pomanjkljiva navodila za upravljalna preverjanja operacij finančnih instrumentov.

Revizijski organ je pri KZ 4 ugotovil več pomanjkljivosti, med drugimi, da:

- posredniški organ MGRT pri izvajanju administrativne kontrole zahtevkov za izplačilo³⁷ finančnih instrumentov ne izvaja preverjanj nekaterih nalog, ki jih je sicer prenesel na upravičenca (kot npr. upravičenosti porabe sredstev, upravičenosti izbora končnih prejemnikov in njihovih projektov);
- upravičenec ne izvaja preverjanj upravičenosti porabe sredstev za celotni izbrani vzorec končnih prejemnikov, prav tako teh preverjanj ne izvede niti naknadno, po poteku rokov za predložitev dokazil o upravičeni porabi sredstev;
- upravičenec pri izvajanju administrativnih preverjanj končnih prejemnikov ne preverja v celoti primernosti končnih prejemnikov, upravičenosti njihovih projektov ter izvajanja finančnih instrumentov z določili pravnih podlag Unije in pogoji finančnega instrumenta;
- niti organ upravljanja niti posredniški organ MGRT za operacije finančnih instrumentov še nista izvedla preverjanja na kraju samem.

Revizijski organ je vse tri ključne zahteve, na katere se je pri tematski reviziji osredotočil, ocenil v kategoriji 2; posledično je v isti *kategoriji 2 - Deluje, vendar so potrebne nekatere izboljšave* ocenil tudi sistem upravljanja in nadzora z vidika izbora projektov ter upravljalnih preverjanj finančnih instrumentov.

Pregled izpolnjevanja priporočil iz tematske revizije izbora projektov ter upravljalnih preverjanj finančnih instrumentov je načrtovan konec leta 2023.

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

Pri izvedenih systemskih revizijah nobena ugotovitev revizijskega organa ni bila opredeljena kot systemska napaka.

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

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

- organu upravljanja, Službi Vlade RS za razvoj in evropsko kohezijsko politiko (prvi pregled za RS21-2), ter v okviru slednjega še pregled treh odprtih priporočil iz prve systemske revizije pri organu upravljanja (št. revizije RS17-2),
- posredniškem organu, Ministrstvu za pravosodje (prvi pregled za RS22-1),
- posredniškem organu, Ministrstvu za zdravje (prvi pregled za RS21-3), ter
- posredniškem organu, Ministrstvu za gospodarski razvoj in tehnologijo, v delu, ki se nanaša na CLLD in ESS (prvi pregled za RS20-3).³⁸

³⁷ Oziroma ničelnih zahtevkov za izplačilo finančnih instrumentov.

³⁸ Revizijski organ je izvedel prvi pregled izpolnjevanja priporočil za RS20-3 v prvi polovici leta 2022, konec leta 2022 pa je pričel z drugim pregledom za RS20-3, ki ga do priprave tega letnega poročila o nadzoru še ni zaključil in je še v izvajanju.

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

- Ministrstvu za zdravje (drugi pregled za RS21-3),³⁹
- Ministrstvu za gospodarski razvoj in tehnologijo (drugi pregled za RS17-3),⁴⁰ ter
- Ministrstvu za javno upravo (drugi in tretji pregled za RS20-1).⁴¹

Tabela 3: Izvedene revizije izpolnjevanja priporočil iz revizij sistema in tematskih revizij⁴²

Št. revizije	Vključena institucija	Funkcija	Datum končnega poročila	Datum pošiljanja poročila Komisiji (SFC2014)
RS21-2-NAK1-2022	Služba Vlade Republike Slovenije za razvoj in evropsko kohezijsko politiko (SVRK)	organ upravljanja	2. 2. 2023	6. 2. 2023
RS22-1-NAK1-2022	Ministrstvo za pravosodje (MP)	posredniški organ	2. 2. 2023	6. 2. 2023
RS21-3-NAK1-2021	Ministrstvo za zdravje (MZ)	posredniški organ	4. 5. 2022	5. 5. 2022
RS21-3-NAK2-2022			12. 1. 2023	6. 2. 2023
RS20-3-NAK1-2021	Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo (MGRT) za področji ESS in CLLD	posredniški organ	19.4.2022	5.5.2022
RS17-3-NAK2-2021	Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo (MGRT)	posredniški organ	19.4.2022	5.5.2022
RS20-1-NAK2-2021	Ministrstvo za javno upravo (MJU)	posredniški organ	22.4.2022	5.5.2022
RS20-1-NAK3-2022			1. 2. 2023	6. 2. 2023

Revizijski organ je v decembru 2022 pričel tudi s pregledi izpolnjevanja priporočil pri naslednjih organih:

- organu za potrjevanje, Ministrstvu za finance (prvi pregled za RS21-2), ter v okviru slednjega tudi pregled izpolnitve odprtega priporočila iz tematske revizije informacijskih sistemov za podporo Operativnemu programu za izvajanje evropske kohezijske politike v obdobju 2014–2020 (št. revizije TR18-2),
- posredniškem organu, Ministrstvu za gospodarski razvoj in tehnologijo (tretji pregled za RS17-3), ter pri istem posredniškem organu v delu, ki se nanaša na CLLD in ESS (drugi pregled za RS20-3), in
- posredniškem organu Ministrstvu za okolje in prostor (četrti pregled za RS18-1).

³⁹ Opravljena sta bila dva pregleda, in sicer prvi pregled izpolnjevanja priporočil v prvi polovici leta 2022 ter drugi konec leta 2022 in v januarju 2023.

⁴⁰ Revizijski organ je izvedel drugi pregled izpolnjevanja priporočil za RS17-3 v prvi polovici leta 2022, konec leta 2022 pa je pričel z drugim pregledom za RS17-3, ki ga do priprave tega letnega poročila o nadzoru še ni zaključil in je še v izvajanju.

⁴¹ Opravljena sta bila dva pregleda, in sicer drugi pregled izpolnjevanja priporočil v prvi polovici leta 2022 ter tretji pregled konec leta 2022 in v januarju 2023.

⁴² Dokončane v osmem obračunskem letu.

Ker ti pregledi v času priprave tega letnega poročila o nadzoru še niso zaključeni, bo revizijski organ o njihovih rezultatih obvestil Komisijo po njihovem zaključku ter o njih poročal v letnem poročilu za deveto obračunsko leto.

V nadaljevanju je predstavljen povzetek izvedenih pregledov izpolnjevanja priporočil iz poročil revizij sistema, ki jih je revizijski organ zaključil pred oddajo tega letnega poročila o nadzoru Komisiji (navedeni so v Tabeli 3).

a) Pregled izpolnjevanja priporočil iz revizije sistema pri organu upravljanja (št. revizije RS21-2-NAK1-2022, 2. februar 2023)

Revizijski organ je v decembru 2022 in januarju 2023 izvedel pregled izpolnjevanja priporočil pri organu upravljanja, v okviru katerega je preveril izpolnjevanje odprtih priporočil iz poročila sistemske revizije št. RS21-2 (21. september 2021). V okviru omenjenega pregleda je revizijski organ izvedel tudi pregled izpolnjevanja odprtih priporočil iz prve sistemske revizije pri organu upravljanja (št. revizije RS17-2).

Ugotovljeno je bilo, da je organ upravljanja od skupaj sedmih odprtih priporočil iz revizije sistema št. RS21-2 in treh odprtih priporočil iz revizije sistema št. RS17-2:

- izpolnil šest priporočil iz revizije št. RS21-2,⁴³
- delno izpolnil eno priporočilo iz revizije RS21-2⁴⁴ ter
- izpolnil vsa tri odprta priporočila iz revizije št. RS17-2.⁴⁵

Delno izpolnjeno priporočilo 5 iz sistemske revizije št. RS21-2 se nanaša na KZ 4 in ostaja odprto v delu, ki se nanaša na izvajanje administrativnih preverjanj negativnih zahtevkov za izplačilo in zagotavljanje revizijske sledi v zvezi s tem preverjanjem.

Vsa priporočila, dana pri reviziji št. RS17-2, so izpolnjena in s tem zaključena.

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 je vse KZ ocenil v kategoriji 1, razen KZ 4 in KZ 5, ki sta ocenjeni v kategoriji 2. Na podlagi opravljenega pregleda izpolnjevanja priporočil je revizijski organ ocenil del sistema upravljanja in nadzora pri organu upravljanja v kategoriji 2 – deluje, vendar so potrebne nekatere izboljšave.

b) Pregled izpolnjevanja priporočil iz revizije sistema pri posredniškem organu, Ministrstvu za pravosodje (št. revizije RS22-1-NAK1-2022, 2. februar 2023)

Revizijski organ je januarja 2023 izvedel pregled izpolnjevanja priporočil pri posredniškem organu MP, v okviru katerega je preveril izpolnjevanje odprtih priporočil iz poročila sistemske revizije št. RS22-1 (21. junij 2022).⁴⁷ Ugotovljeno je bilo, da je posredniški organ obe odprti priporočili v okviru KZ 4 in KZ 7 izpolnil.⁴⁸

⁴³ Priporočila 1, 3, 4, 6, 7 in 8.

⁴⁴ Priporočilo 5.

⁴⁵ Priporočila 2, 4 in 9.

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

⁴⁷ O opravljeni sistemske reviziji pri posredniškem organu MP revizijski organ poroča v točki 4.3 a) tega letnega poročila.

⁴⁸ Revizijski organ je v končnem poročilu sistemske revizije št. RS22-1 zapisal tri priporočila, od katerih je posredniški organ MP eno izpolnil pred izdajo končnega revizijskega poročila in je zato zaključeno.

Revizijski organ je na podlagi opravljenega pregleda izpolnjevanja priporočil ponovno ocenil tiste KZ, ki pred tem pregledom niso bile ocenjene v kategoriji 1.⁴⁹ Pri tem je vse KZ ocenil v kategoriji 1. Na podlagi opravljenega pregleda izpolnjevanja priporočil je revizijski organ ocenil del sistema upravljanja in nadzora pri posredniškem organu MP v *kategoriji 1 – deluje dobro. Izboljšave niso potrebne ali pa so potrebne le manjše izboljšave.*

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

c) Pregled izpolnjevanja priporočil iz revizije sistema pri posredniškem organu, Ministrstvu za zdravje (reviziji št. RS21-3-NAK1-2021, 4. maj 2022, in RS21-3-NAK2-2022, 12. januar 2023)

Revizijski organ je med januarjem in marcem 2022 izvedel prvi pregled, med novembrom 2022 in januarjem 2023 pa še drugi pregled izpolnjevanja priporočil pri posredniškem organu MZ.

Pri prvem pregledu je revizijski organ preveril izpolnjevanje odprtih priporočil iz poročila sistemske revizije št. RS21-3 (8. junij 2021). Ugotovljeno je bilo, da je posredniški organ od skupaj štirih priporočil:

- dve priporočili izpolnil,⁵⁰
- dve priporočili pa je izpolnil delno.⁵¹

Delno izpolnjeni priporočili se nanašata na KZ 2 in KZ 4.

Priporočilo 1 je ostalo odprto v delu, ki se nanaša na ocenjevanje vlog v okviru javnih razpisov in ustrezno evidentiranje na ocenjevalnih listih. Posredniški organ je sicer izvedel določene aktivnosti z namenom izpolnitve priporočila, vendar revizijski organ podrobnejšega preizkušanja ni mogel izvesti, ker je bil po odgovoru na končno revizijsko poročilo št. RS21-3 izveden le en javni razpis, pri katerem pa ocenjevanje vlog še ni bilo zaključeno.

Priporočilo 2 pa je ostalo odprto v delu, ki se nanaša na izvajanje administrativnega preverjanja v primeru javnega naročila. Posredniški organ je sicer izvedel določene aktivnosti z namenom izpolnitve priporočila, vendar revizijski organ tudi v tem primeru ni mogel izvesti podrobnejšega preizkušanja, ker je posredniški organ po odgovoru na končno revizijsko poročilo opravil preverjanje postopka oddaje javnega naročila s kontrolnim listom le v enem primeru; ostali postopki namreč še niso bili zaključeni, ali pa administrativno preverjanje še ni bilo opravljeno.

Revizijski organ je na podlagi opravljenega prvega pregleda izpolnjevanja priporočil ponovno ocenil tiste KZ, ki pred tem pregledom niso bile ocenjene v kategoriji 1.⁵² Pri tem je vse KZ ocenil v kategoriji 1, razen KZ 2, KZ 4 in KZ 5, ki jih je ocenil v kategoriji 2.

Pri drugem pregledu izpolnjevanja priporočil pri posredniškem organu MZ je revizijski organ preveril izpolnitev odprtih priporočil 1 in 2. Ugotovljeno je bilo, da je posredniški organ obe odprti priporočili izpolnil.

Revizijski organ je na podlagi opravljenega drugega pregleda izpolnjevanja priporočil ponovno ocenil KZ 2, KZ 4 in KZ 5, ki po prvem pregledu niso bile ocenjene v kategoriji 1. Pri tem je vse

⁴⁹ To so KZ 4, KZ 5 in KZ 7, ki so bile ocenjene v kategoriji 2. Revizijski organ je KZ 1 ocenil v kategoriji 1, kar je zapisal tudi v poročilu sistemske revizije, pomotoma pa je bila v povzetek poročila in Prilogo 2 vnesena ocena kategorije 2. KZ 1 pri pregledu izpolnjevanja priporočil revizijski organ zato ni ponovno ocenil.

⁵⁰ Priporočili 3 in 4.

⁵¹ Priporočili 1 in 2.

⁵² To so KZ 2, KZ 4, KZ 5, KZ 6 in KZ 7, ki so bile ocenjene v kategoriji 2.

tri KZ ocenil v kategoriji 1. Na podlagi opravljenega drugega pregleda izpolnjevanja priporočil je revizijski organ ponovno ocenil del sistema upravljanja in nadzora pri posredniškem organu MZ, in sicer v *kategoriji 1 – deluje dobro. Izboljšave niso potrebne ali pa so potrebne le manjše izboljšave.*

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

d) Pregled izpolnjevanja priporočil iz revizije sistema pri posredniškem organu, Ministrstvu za gospodarski razvoj in tehnologijo za področji CLLD in ESS (št. revizije RS20-3-NAK1-2021, 19. april 2022)

Revizijski organ je med decembrom 2021 in marcem 2022 izvedel pregled izpolnjevanja priporočil pri posredniškem organu MGRT v delu, ki se nanaša na področje CLLD in ESS. Pri tem pregledu je preveril izpolnjevanje odprtih priporočil iz poročila sistemske revizije št. RS20-3 (20. april 2021). Ugotovljeno je bilo, da je posredniški organ od skupaj štirih odprtih priporočil:

- dve priporočili izpolnil,⁵³
- eno priporočilo izpolnil delno,
- enega priporočila pa ni izpolnil.

Delno izpolnjeno priporočilo 4 se nanaša na KZ 2, neizpolnjeno priporočilo 3 pa na KZ 4.

S priporočilom 3 je revizijski organ priporočal posredniškemu organu MGRT, naj določi roke za izvedbo svojega dela postopkov izbora operacij CLLD in skrajša trajanje izbirnih postopkov. Posredniški organ MGRT je v odzivu na končno revizijsko poročilo št. RS20-3 revizijskemu organu predložil dokazilo, dopis, v katerem je LAS-om⁵⁴ podal usmeritev k oddaji čim bolj ustreznih vlog z ustreznimi prilogami, kar bi zmanjšalo čas dopolnitev oz. skrajšalo skupni čas obravnave vlog do potrditve oz. do sklenitve pogodbe o sofinanciranju z upravičencem. Med pregledom izpolnjevanja odprtih priporočil je posredniški organ MGRT revizijskemu organu dodatno pojasnil, da bo v zadnjem obdobju s strani LAS-ov izvedenih le še manjše število javnih pozivov, zato bo priporočilo ustrezno vključeno v izvajanje naslednjega programskega obdobja v okviru priprave temeljnih dokumentov.

Priporočilo 4 ostaja odprto v delu, ki se nanaša na pomanjkljivo preverjanje določenih vsebin v okviru administrativnega preverjanja zahtevkov za izplačilo in pomanjkljivo revizijsko sled opravljenih preverjanj.⁵⁵

Revizijski organ je na podlagi opravljenega pregleda izpolnjevanja priporočil ponovno ocenil obe KZ, in sicer v kategoriji 2. Na podlagi opravljenega pregleda izpolnjevanja priporočil je revizijski organ ponovno ocenil del sistema upravljanja in nadzora pri posredniškem organu MGRT v delu, ki se nanaša na področji CLLD in ESS, in sicer v *kategoriji 2 – deluje, vendar so potrebne nekatere izboljšave.*

Revizijski organ je konec leta 2022 pričel z izvajanjem drugega pregleda izpolnjevanja priporočil pri posredniškem organu MGRT v delu, ki se nanaša na področje CLLD in ESS. Ker pregled v času priprave tega letnega poročila o nadzoru še ni zaključen, bo revizijski organ o njegovih rezultatih obvestil Komisijo po njegovem zaključku ter o njem poročal v letnem poročilu za deveto obračunsko leto.

⁵³ Priporočili 1 in 2.

⁵⁴ Lokalne akcijske skupine.

⁵⁵ Npr. preverjanje morebitnega dvojnega financiranja.

e) Pregled izpolnjevanja priporočil iz revizije sistema pri posredniškem organu, Ministrstvu za gospodarski razvoj in tehnologijo (št. revizije RS17-3-NAK2-2021, 19. april 2022)

Revizijski organ je med decembrom 2021 in marcem 2022 izvedel drugi pregled izpolnjevanja priporočil pri posredniškem organu MGRT, v okviru katerega je preveril izpolnjevanje odprtih priporočil iz poročila sistemske revizije št. RS17-3 (10. oktober 2018). Ugotovljeno je bilo, da je posredniški organ od skupaj petih odprtih priporočil:⁵⁶

- dve priporočili izpolnil,⁵⁷
- tri priporočila pa je izpolnil delno.⁵⁸

Delno izpolnjena priporočila 1, 2 in 5 se nanašajo na KZ 1 in KZ 4, pomanjkljivosti pa vplivajo tudi na oceni KZ 5 in KZ 8.

Priporočilo 1 je izpolnjeno delno, ker posredniški organ MGRT ni dopolnil internih aktov in nadgradil sistema tako, da bi le-ta zagotavljal ustrezno obravnavo vseh nalog MGRT kot posredniškega organa. Posredniški organ v svojem postopkovniku za izvajanje kohezijske politike ni predpisal vseh pri sistemske reviziji ugotovljenih manjkajočih procesov izvajanja evropske kohezijske politike.⁵⁹ Posredniški organ je pojasnil revizijskemu organu, da je dopolnil svoj postopkovnik z manjkajočimi vsebinami, vendar nova verzija postopkovnika v času drugega pregleda izpolnjevanja priporočil še ni bila sprejeta.

Priporočilo 2 ostaja odprto v delu, ki se nanaša na zagotovitev posredniškega organa, da bo pri izvajalskih organih, pri katerih izvaja preverjanja, poleg preverjanja vseh vsebin v skladu s postopkovnikom in navodili organa upravljanja za izvajanje upravljalnih preverjanj, preverjal tudi izvajanje načina izbora operacij. V času drugega pregleda izpolnjevanja priporočil slednje preverjanje še ni bilo zaključeno, osnutek poročila o izsledkih navedenih preverjanj pa še ni bil pripravljen.

S priporočilom 5, ki še ni izpolnjeno, je revizijski organ priporočal posredniškemu organu MGRT in njegovim izvajalskim organom, da na enoten način izboljšajo administrativna preverjanja ter ustrezno beležijo opravljena preverjanja v kontrolne liste in s tem zagotovijo ustrezno revizijsko sled. Priporočilo ostaja odprto zaradi ugotovljenih pomanjkljivosti pri pregledu kontrolnih listov administrativnih preverjanj, ki sta jih izvedla izvajalska organa MGRT.⁶⁰

Revizijski organ je na podlagi opravljenega drugega pregleda izpolnjevanja priporočil ponovno ocenil KZ, ki po prvem pregledu niso bile ocenjene v kategoriji 1. Pri tem je vse KZ⁶¹ ocenil v kategoriji 2, razen KZ 6 in KZ 7, ki sta ocenjeni v kategoriji 1. Na podlagi opravljenega drugega pregleda izpolnjevanja priporočil je revizijski organ ponovno ocenil del sistema upravljanja in nadzora pri posredniškem organu MGRT, in sicer v *kategoriji 2 – deluje, vendar so potrebne nekatere izboljšave*.

⁵⁶ Od skupaj devetih priporočil, ki jih je revizijski organ podal v okviru sistemske revizije pri posredniškem organu MGRT je posredniški organ izpolnil štiri priporočila (3, 4, 8 in 9) pred izdajo končnega poročila o prvem pregledu izpolnjevanja priporočil.

⁵⁷ Priporočili 6 in 7.

⁵⁸ Priporočila 1, 2 in 5.

⁵⁹ Npr. postopkov za (finančno) zaključevanje operacij in postopkov spremljanja operacije po finančnem zaključku operacij z vidika trajnosti.

⁶⁰ Izvajalska organa: SPS (Javni sklad Republike Slovenije za podjetništvo) in SPIRIT (Javna agencija Republike Slovenije za spodbujanje podjetništva, internacionalizacije, tujih investicij in tehnologije).

⁶¹ To so: KZ 1, KZ 4, KZ 5 in KZ 8.

f) Pregled izpolnjevanja priporočil iz revizije sistema pri posredniškem organu Ministrstvu za javno upravo (reviziji št. RS20-1-NAK2-2021, 22. april 2022, in RS20-1-NAK3-2022, 1. februar 2023)

Revizijski organ je med januarjem in marcem 2022 izvedel drugi pregled, med novembrom 2022 in januarjem 2023 pa še tretji pregled izpolnjevanja priporočil pri posredniškem organu MJU.

Pri drugem pregledu je revizijski organ preveril izpolnjevanje odprtih priporočil iz poročila sistemske revizije št. RS20-1 (8. maj 2020), v katerem je zapisal osem ugotovitev in na njihovi osnovi podal prav toliko priporočil, pri čemer se je eno nanašalo tudi na organ upravljanja. Po opravljenem prvem pregledu izpolnjevanja priporočil je revizijski organ zaključil, da:

- eno priporočilo ni več aktualno,
- sta dve priporočili izpolnjeni,
- sta dve priporočili izpolnjeni delno,
- tri priporočila pa niso izpolnjena.

Priporočila 1, 4, 6, 7 in 8 so zato ostala odprta in jih je revizijski organ preveril pri drugem pregledu izpolnjevanja priporočil. Pri tem je bilo ugotovljeno, da je posredniški organ od skupaj petih odprtih priporočil:

- eno priporočilo izpolnil,⁶²
- štiri priporočila pa je izpolnil delno.⁶³

Delno izpolnjena priporočila se nanašajo na KZ 1, KZ 6 in KZ 7.

Priporočilo 1, s katerim je revizijski organ priporočal posredniškemu organu dopolnitev internih aktov in nadgraditev sistema tako, da bo zagotavljal ustrezno obravnavo vseh nalog MJU kot posredniškega organa, je ostalo odprto v delu, ki se nanaša na opredelitev nekaterih postopkov v internih aktih MJU.⁶⁴

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 bilo 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.

⁶² Priporočilo 4.

⁶³ Priporočila 1, 6, 7 in 8.

⁶⁴ Npr.: opis postopka evidentiranja odkritega suma goljufije s strani osebe, ki ugotovi sum goljufije; opis načina spremljanja odkritega suma goljufije z vidika reševanja; opis postopkov in nosilcev nalog spremljanja operacije po finančnem zaključku z vidika trajnosti. Prav tako pa ni predpisal zaključnega dela procesa upravljalnih preverjanj v povezavi z upravljanjem z ugotovitvami/nepravilnostmi.

Revizijski organ je na podlagi opravljenega drugega pregleda izpolnjevanja priporočil ponovno ocenil tiste KZ, ki pred tem pregledom niso bile ocenjene v kategoriji 1.⁶⁵ Pri tem je KZ 4 ocenil v kategoriji 1, preostale KZ pa v kategoriji 2.

Pri tretjem pregledu izpolnjevanja priporočil pri posredniškem organu MJU je revizijski organ preveril izpolnitev odprtih priporočil 1, 6, 7 in 8. Ugotovljeno je bilo, da je posredniški organ vsa štiri odprta priporočila izpolnil.

Revizijski organ je na podlagi opravljenega tretjega pregleda izpolnjevanja priporočil ponovno ocenil KZ 1, KZ 5, KZ 6 in KZ 7, ki po drugem pregledu niso bile ocenjene v kategoriji 1. Pri tem je vse štiri KZ ocenil v kategoriji 1. Na podlagi opravljenega tretjega pregleda izpolnjevanja priporočil je revizijski organ ponovno ocenil sistem upravljanja in nadzora pri posredniškem organu MJU, in sicer v *kategoriji 1 – deluje dobro. Izboljšave niso potrebne ali pa so potrebne le manjše izboljšave*. Po izvedenem pregledu izpolnjevanja priporočil pri posredniškem organu MJU ni več odprtih priporočil.

Vsa zgoraj navedena odprta priporočila iz vseh revizij bo revizijski organ 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 je revizijski organ ugotovil pomanjkljivosti v zvezi z upravljanjem finančnih instrumentov, ki jih je podrobno opisal v poročilu o opravljeni tematski reviziji »Kakovost izbora projektov ter upravnih preverjanj in preverjanj na kraju samem, povezanih z izvajanjem finančnih instrumentov« (št. revizije TR20-1). O rezultatih tega pregleda revizijski organ poroča v poglavju 4.3 c) tega poročila.

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

Revizijski organ je v obdobju od januarja 2022 do priprave tega letnega poročila izvedel in z izdajo končnih revizijskih poročil zaključil revizijo dela sistema pri posredniškem organu MP ter dve reviziji, ki sta se nanašali na posebni tematski področji:

- Zanesljivost informacij o kazalnikih in mejnikih ter napredku operativnega programa pri doseganju svojih ciljev, ki jih zagotovi organ upravljanja v skladu s členom 125(2)(A) Uredbe (EU) št. 1303/2013 ter
- Kakovost izbora projektov ter upravnih preverjanj in preverjanj na kraju samem, povezanih z izvajanjem finančnih instrumentov.

V navedenem obdobju je revizijski organ prav tako izvedel osem revizij izpolnjevanja priporočil. 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 osmem obračunskem letu ocenil v *kategoriji 2 – deluje, vendar so potrebne nekatere izboljšave*.

⁶⁵ To so KZ 1, KZ 4, KZ 5, KZ 6 in KZ 7, ki so bile ocenjene v kategoriji 2.

Ocena stopnje zanesljivosti, ugotovljena na podlagi revizij sistema v tem obračunskem letu torej temelji na zaključenih revizijah sistema (vključno z revizijami izpolnjevanja priporočil)⁶⁶ 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.

⁶⁶ 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 31 in jih je v vlogi revizijskega organa v vzorec izbral Urad Republike Slovenije za nadzor proračuna, ki je vse revizije operacij tudi izvedel.

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 organi⁶⁷ (v nadaljevanju: *Sporazum med organi*) je organ za potrjevanje 4. aprila 2022 obvestil revizijski organ o vseh zahtevkih, ki jih je za osmo obračunsko leto vključil v zahteve za plačilo, predloženih Komisiji. 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.

Vrednost skupnih upravičenih izdatkov, potrjenih v osmem obračunskem letu, znaša 982.519.556,84 EUR.

Revizijski organ je iz prejete populacije izbral vzorec za revizijo ter 12. aprila 2022 organu upravljanja in organu za potrjevanje poslal *Skupno najavo revizij operacij za leto 2022*, vsem posredniškimi organom pa najave revizij, ki so vključevale izbrane operacije, za katere so pristojni.

Revizijski organ je pri izboru vzorca uporabil *vzorčenje po denarni enoti z razslojevanjem*,⁶⁸ kar je skladno z metodologijo za izbor operacij, predvideno v revizijski strategiji revizijskega organa. Pri tem je bila uporabljena strategija »od zgoraj navzdol«⁶⁹ 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 specifično metodo vzorčenja.

Za operativni program je bilo za osmo obračunsko leto predloženo Komisiji 19 vmesnih zahtevkov za plačilo (ZaP) in trije končni zahtevki za plačilo (KZaP) v vrednosti 982.519.556,84 EUR skupnih upravičenih izdatkov.

⁶⁷ 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.

⁶⁸ Točka 6.3.2 Smernic o metodah vzorčenja za revizijske organe, EGESIF_16-0014-00; 20/01//2017 (Stratified monetary unit sampling).

⁶⁹ Ang.: top-down approach (Točka 7.8.1 Smernic o metodah vzorčenja za revizijske organe).

Analiza predloženih podatkov je pokazala, da je bilo teh 22 zahtevkov za plačilo pripravljenih na osnovi 13.553 zahtevkov za izplačilo (Zzl; predhodno leto: 14.717 Zzl) v okviru 2.231 operacij (predhodno leto: 2.914 operacij).

Tabela v nadaljevanju prikazuje predložene zahtevke za plačilo (ZaP) za osmo 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 osmo 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	8	3.948	78	50	3.820
2	KS	7	1.231	100	29	1.102
3	ESS	7	8.374	668	0	7.706
		22	13.553	846	79	12.628

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	19.725.082,76	EUR
Raven zaupanja (%)	80 %	Enostranski z = 0,842
Enota vzorčenja	Zahtevke 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	6.903.778,97	EUR
Intervali vzorčenja za enote, nižje od HV:		
• Interval vzorčenja za sloj 1	28.608.408,94	EUR
• Interval vzorčenja za sloj 2	0,00	Ni relevantno, izbrano vse
Vrednost celotne populacije (pred izločitvijo negativnih zahtevkov)	982.519.556,84	EUR
Število vseh vzorčnih enot v populaciji	13.553	Zzl (od tega 846 negativnih enot in 79 enot z vrednostjo 0)
Vrednost negativnih vzorčnih enot	-3.734.581,11	EUR
Število negativnih vzorčnih enot	846	Zzl
Vrednost celotne populacije	986.254.137,95	Vrednost po izločitvi negativnih zahtevkov
Število vzorčnih enot v populaciji (velikost populacije brez zapisov z vrednostjo 0 in negativnih zapisov)	12.628	Zzl (13.553 - 79 - 846)
Standardni odklon stopenj napak (sloj 1)	0,078713848	Temelji na zgodovinskih podatkih (od 4. do vključno 7. obračunskega leta (od RO18 do RO21))
Standardni odklon stopenj napak (sloj 2)	0,000000	Pri finančnih instrumentih ni bilo ugotovljenih nepravilnosti

Opis	Vrednost	Opis/opomba
Tehtana vsota varianc stopenj napak	0,00539173	Temelji na zgodovinskih podatkih (od 4. do vključno 7. obračunskega leta (od RO18 do RO21))
Izračunana velikost vzorca	23	Zahtevkov za izplačilo

Dodatna pojasnila k uporabljenim parametrom za izračun velikosti vzorca:

- standardni odkloni za vse sloje ter posledično *tehtana vsota varianc stopenj napak*⁷⁰ temelji na zgodovinskih podatkih; izračuni so narejeni na osnovi rezultatov revizij operacij do vključno sedmega obračunskega leta;
- raven zaupanja (ang.: confidence level) je bila določena na 80 %, posledično je bil za izračun velikosti vzorca uporabljen enostranski **z** faktor 0,842.⁷¹

Parametri, uporabljeni za izračun velikosti vzorca in stratifikacijo, so razvidni iz Excelove datoteke *RO22 Izračun in vrednotenje SFC.xls*, priložene letnemu poročilu o nadzoru v SFC2014.⁷² Ta je pripravljena po predlogi, ki jo je za ta namen pripravila Komisija.⁷³

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 dva sloja:

- prvi sloj, ki vključuje izdatke Kohezijskega sklada, Evropskega sklada za regionalni razvoj in Evropskega socialnega sklada,
- drugi sloj, ki vključuje izdatke za vplačilo v finančne instrumente iz Evropskega sklada za regionalni razvoj in Kohezijskega sklad.

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

⁷⁰ Angleško: Weighted sum of variances of the error rates.

⁷¹ Ker je bila stopnja zagotovila iz revizij sistema *zmerna*, bi revizijski organ lahko uporabil tudi 70 % stopnjo zagotovila in pripadajoč **z** faktor 0,524.

⁷² Priloga 3 – izračuni, na katerih temeljita izbor naključnega vzorca in skupna stopnja napake.

⁷³ Excel datoteka: Sample size calculation and extrapolation templates 1-2 periods v 30 June 2017, list: 3.Stratified MUS std.

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

Z. št.	Sklad	Vrednost skupnih upravičenih izdatkov, potrjenih v osmem obračunskem letu	Število izločenih negativnih Zzl	Vrednost izločenih negativnih Zzl	Vrednost populacije po izločitvi negativnih Zzl
1	ESRR	616.661.219,07	78	-1.766.540,23	618.427.759,30
2	KS	173.805.697,73	100	-569.455,16	174.375.152,89
3	ESS	192.052.640,04	668	-1.398.585,72	193.451.225,76
Skupaj		982.519.556,84	846	-3.734.581,11	986.254.137,95

Tabela 8: Razslojitev (stratifikacija) populacije izdatkov

Sloj	Skupni upravičeni izdatki v populaciji	% delež v populaciji	Število pozitivnih Zzl v sloju
Sloj 1 ESRR, KS in ESS	858.252.268,20	87,02%	12.620
Sloj 2 Finančni instrumenti	128.001.869,75	12,98%	8
Skupaj	986.254.137,95	100,00%	12.628

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, KS in ESS	62.366.287,00	20	30	29
Sloj 2 Finančni instrumenti	128.001.869,75	3	8	2
Skupaj	190.368.156,75	23	38	31

Ker je bila izračunana velikost vzorca za sloj 1 nižja od 30 vzorčnih enot, je revizijski organ pri sloju 1 povečal število vzorčnih enot, ki se izberejo, na 30. Pri sloju 2 (finančni instrumenti) je bilo potrjenih osem zahtevkov, ki so bili vsi izbrani. Na osnovi 38 izbranih vzorčnih enot je revizijski organ revidiral 31 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)⁷⁴

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 osmem obračunskem letu je bilo v vzorec sloja 1 (potrjeni izdatki brez finančnih instrumentov) izbranih 30 vzorčnih enot, posameznih zahtevkov za izplačilo. Veliko število posameznih zapisov je bilo ugotovljeno v okviru štirih⁷⁵ vzorčnih enot (Zzl-jev), pripravljenih pri štirih operacijah.⁷⁶ 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 20. Ker bi uporaba istih parametrov vzorčenja, ki so bili uporabljeni za izbor osnovnega vzorca, za sloj 1 dala od 30 enot nižji vzorec, je bilo za sloj 1 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 1.

Izbor vzorcev na drugi ravni je bil sistematičen in opravljen v programu Excel z določitvijo naključne začetne točke. Vzorce na drugi ravni za osmo 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)
RO22-1	OP20.00367.i001	ESRR	1.737.908,75	77.270,00	4,45%	0,00
RO22-12	OP20.07024.i00003	ESRR	29.961.354,52	266.600,30	0,89%	0,00
RO22-17	OP20.00152.i00211	KS	300.457,74	116.751,28	38,86%	0,00
RO22-24	OP20.00202.i00554	ESS	903.735,13	33.992,00	3,76%	0,00

Nepravilnosti (finančne napake) pri izdatkih, izbranih v vzorec na drugi ravni, niso bile ugotovljene.

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 osmo obračunsko leto, znaša 982.519.556,84 EUR. Ta vrednost se od vrednosti skupnih upravičenih izdatkov, iz katerih je bil izbran naključni vzorec operacij, razlikuje za izločene negativne vzorčne enote v skupni višini -3.734.581,11 EUR.

⁷⁴ Vzorčenje na ravni potrjenih izdatkov operacije oziroma podvzorec (ang.: »sub-sampling«).

⁷⁵ Od tega dve vzorčni enoti iz ESRR, ena iz KS ter prav tako ena vzorčna enota iz ESS (vse sloj 1).

⁷⁶ Številke revizij: RO22-1, RO22-12, RO22-17 in RO22-24.

Revizijski organ je primerjal populacijo potrjenih izdatkov za osmo 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 2022 po SFC2014 predloženi Komisiji. Pri tem neuskkljenosti niso bile ugotovljene.

Tabela 11: Vrednosti iz končnih zahtevkov za vmesna plačila

Sklad	Številka zahtevka za plačilo (nacionalna referenca)	Skupni znesek upravičenih izdatkov, potrjenih v osmem obračunskem letu	Skupni znesek javnih izdatkov
ESRR	8.0 (K 6/2022 ESRR)	616.661.219,07	468.614.600,83
Kohezijski sklad	7.0 (K 6/2022 KS)	173.805.697,73	153.269.429,78
ESS	7.0 (K 6/2022 ESS (YEI))	192.052.640,04	192.052.640,04
Skupaj:		982.519.556,84	813.936.670,65

5.5 V primeru negativnih vzorčnih enot se potrди, 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 osmo obračunsko leto je bilo 846 posameznih negativnih zapisov (Zzl) v skupni vrednosti -3.734.581,11 EUR. Ti so bili pripravljani v okviru 154 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 pripravljani
ESRR	-1.766.540,23	78	52
KS	-569.455,16	100	19
ESS	-1.398.585,72	668	83
Skupaj	-3.734.581,11	846	154

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

- -711.645,22 EUR prikazane med umiki,
- -2.190.406,75 EUR prikazane med izterjavami,
- -774.523,83 EUR se nanašajo na umaknjene avanse in
- -58.005,31 EUR predstavljajo t. i. ničelne zahtevke.⁷⁷

⁷⁷ 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.

Umike in izterjave v obliki negativnih Zzl-jev, izvedene do oddaje *končne zahtevke za vmesno plačilo*, ki so se nanašali na izdatke osmega obračunskega leta in so znašali 1.429.802,67 EUR, je revizijski organ upošteval pri izračunu *preostale skupne stopnje napake* (RTER).⁷⁸

Revizijski organ je analiziral populacijo negativnih zapisov ter njihov prikaz v računovodskih izkazih za osmo 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 osmo obračunsko leto je bilo uporabljeno statistično vzorčenje po denarni enoti z razslojevanjem. Izbor vzorčnih enot je bil opravljen s programom IDEA.⁷⁹

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: 38 vzorčnih enot,
- število revidiranih operacij: 31,
- 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 letnega poročila,
- skupna dejanska vrednost izdatkov, ki so bili v revidiranem vzorcu opredeljeni kot neupravičeni, je 76.417,71 EUR,
- na populacijo projicirana vrednost teh neupravičenih izdatkov je 14.322.526,87 EUR,
- stopnja napake za operativni program je 1,4522 % in ne presega dopustne stopnje napake, določene na 2 % populacije,
- izračunana natančnost je 5.979.101,70 EUR,
- vrednost *zgornje meje napake*, ki je seštevek projicirane vrednosti napak in izračunane natančnosti, je 20.301.628,57 EUR, kar pomeni, da je *zgornja meja stopnje napake* 2,05 %.

⁷⁸ Vključeno v polje E2 Tabele 16 (Izračun preostale skupne stopnje napake (RTER)).

⁷⁹ IDEA – Data Analysis Software.

Izračuni so podrobno razvidni v datoteki RO22 Izračun in vrednotenje SFC.xls, ki je predložena po SFC2014 kot *Priloga 3 - izračuni, na katerih temeljita izbor naključnega vzorca in skupna stopnja napake*.

Razvrstitev ugotovljenih nepravilnosti po *kategorijah in tipih nepravilnosti* je podrobneje predstavljena v izpolnjeni predlogi za razvrstitev nepravilnosti v SFC2014 (Priloga 4).⁸⁰

Revizijski organ je vse ugotovitve (31) analiziral in razvrstil v skladu s tipologijo nepravilnosti, kot jo je predlagala Komisija.⁸¹

Tabela 13: Razvrstitev ugotovljenih nepravilnosti po tipologiji Komisije

Kategorija nepravilnosti	Podkategorija nepravilnosti	Pogostost (število primerov)	Znesek nepravilnosti v vzorcu (EUR)
2. Državna pomoč	2.9 Prag de minimis je presežen	1	0,00
5. Manjkajoče dodatne informacije ali dokumentacija	5.1 Manjkajoče ali nepravilne podporne informacije ali dokumentacija	1	0,00
6. Neupravičen projekt	6.1 Projekt ni upravičen	1	13.333,32
8. Drugi neupravičeni izdatki	8.1 Izdatki, ki so nastali pred obdobjem upravičenosti ali po njem	1	0,00
	8.3 Izdatki, ki niso povezani s projektom	2	18.222,91
	8.9 Drugi neupravičeni izdatki	3	35.023,64
12. Poenostavljene možnosti obračunavanja stroškov	12.1 Napačna metodologija	1	0,00
	12.2 Napačna uporaba metodologije (nespecializirane ali druge)	1	9.837,84
13. Dobro finančno poslovanje	13.1 Neskladnost z načelom dobrega finančnega poslovanja	17	0,00
15. Kazalniki uspešnosti	15.1 Nepravilni podatki o učinkih	3	0,00
		31	76.417,71

V izdanih 31 končnih poročilih revizij operacij je bilo zapisanih skupaj 31 priporočil.⁸² Ker je bilo eno od teh priporočil⁸³ že v času priprave končnega poročila izpolnjeno, je po zaključku revizij operacij za osmo obračunsko leto ostalo odprtih 30 priporočil, ki jih bo revizijski organ spremljal do njihove izpolnitve.

⁸⁰ Priloga 4 - ugotovitve nadzora (Audit Findings) - izpolnjeno elektronsko v SFC2014.

⁸¹ Priloga 5 k smernicam Komisije za letna poročila o nadzoru (EGESIF_15-0002-04, 19/2/2018).

⁸² 31 priporočil je bilo danih pri 17 revizijah. Pri 14 revizijah operacij ugotovitev in priporočil ni bilo.

⁸³ Priporočilo 1 pri RO22-31.

Revizijski organ je pri razvrstitvi ugotovitev po tipologiji Komisije v SFC2014 (Priloga 4) dve ugotovitvi⁸⁴ uvrstil v kategorijo *čezmernega prenašanja*⁸⁵ (angleško *gold-plating*):

- pri pregledu izbora, izvajanja in upravičenosti izdatkov operacije je bilo ugotovljeno, da določeni postopki posredniškega organa predstavljajo take dodatne zahteve, ki ne izhajajo iz določb na evropski ali nacionalni ravni in predstavljajo ne nujno potrebno administrativno breme za upravičenca (RO22-23);
- finančni posrednik pri zahtevah glede dokazil in izvajanju nalog v zvezi z javnim razpisom ni dosledno upošteval določb zakonodaje (Uredbe (EU) št. 1303/2013 in Uredbe CRII+⁸⁶), katerih cilj je zmanjševanje administrativnih bremen za upravičence oz. končne prejemnike sredstev, kar predstavlja dodatno administrativno breme končnim prejemnikom sredstev (RO22-31).

Neupravičeni izdatki so bili ugotovljeni v okviru sedmih revizij operacij (vse v sloju 1). Vrednost skupnih izdatkov v revidiranem vzorcu, ki so bili opredeljeni kot neupravičeni, znaša 76.417,71 EUR.

V nadaljevanju so po posameznih poročilih opisane ugotovljene nepravilnosti, na osnovi katerih so bila dana priporočila za *finančne popravke*. Te ugotovitve so naslednje:

1. podjetje ob prijavi na javni poziv ni imelo statusa MSP⁸⁷ in tako ni izpolnjevalo pogoja za odobritev sredstev po javnem razpisu, zato mu je bilo 13.333,32 EUR neupravičeno dodeljeno (RO22-4),
2. neskladje med urami, navedenimi v mesečnih časovnicah, in dejansko prisotnostjo zaposlenih na delu iz evidence o prisotnosti na delu (neupravičeni izdatki v vrednosti 16.574,95 EUR) ter izdatki za opravljeno delo *pred datumom začetka obdobja upravičenosti izdatkov pri operaciji* (neupravičeni izdatki v vrednosti 7.687,75 EUR⁸⁸ (RO22-5),
3. upravičenec je uveljavljal večje število ur na letni ravni, kot bi lahko ob upoštevanju sorazmernega števila ur glede na krajši delovni čas oziroma krajšo zaposlitev dveh oseb, zaradi česar so izdatki v vrednosti 9.837,84 EUR neupravičeni (RO22-11),
4. upravičenec je uveljavljal izdatke za ukrepe energetske sanacije tudi za prostore, ki skladno z določili javnega razpisa in vloge upravičenca niso bili upravičeni do sofinanciranja, prav tako je bilo dejansko število na novo nameščenih radiatorjev in luči po mnenju revizijskega organa nižje od števila, ki ga je upravičenec uveljavljal v revidiranem zahtevku za izplačilo, zato so izdatki v vrednosti 33.584,17 EUR neupravičeni (RO22-15),
5. uveljavljeni stroški izdelave varnostnega načrta in storitve koordinatorja za zdravje in varstvo pri delu v vrednosti 697,12 EUR so bili v investicijski in ostali podporni dokumentaciji vloge za odločitev o podpori opredeljeni kot neupravičen strošek pri operaciji (RO22-23),

⁸⁴ Ugotovitev 2 pri reviziji RO22-23 (KS) in ugotovitev 3 pri RO22-31 (ESRR); obe ugotovitvi sta iz podkategorije 13.1. - Neskladnost z načelom dobrega finančnega poslovanja.

⁸⁵ V kontekstu politik Unije je *čezmerno prenašanje* (gold-plating) izraz, ki se uporablja za opis dodatnih zahtev in administrativnega bremena, ki jih upravičencem naložijo nacionalni organi poleg tistih, ki izhajajo iz določb na ravni Unije ali nacionalni ravni.

⁸⁶ Uredba (EU) 2020/558 Evropskega parlamenta in sveta z dne 23. aprila 2020 o spremembi uredb (EU) št. 1301/2013 in (EU) št. 1303/2013 glede posebnih ukrepov za zagotovitev izredne prožnosti pri uporabi evropskih strukturnih in investicijskih skladov v odziv na izbruh COVID-19 (CRII+).

⁸⁷ MSP: mikro, mala in srednja podjetja.

⁸⁸ Izdatki so bili potrjeni v 6. obračunskem letu.

6. v javnem razpisu je bilo določeno pavšalno financiranje posrednih stroškov tudi za stroške storitev zunanjih izvajalcev na osnovi podjemnih in avtorskih pogodb, pri katerih po mnenju revizijskega organa upravičencu ob izvajanju teh aktivnosti posredni stroški niso nastali (neupravičen izdatek v vrednosti 574,41 EUR (*sistemska napaka na ravni javnega razpisa*)), ter dodatni neupravičeni izdatki v vrednosti 167,94 EUR zaradi neustrezne metodologije za poenostavljene oblike stroškov (SSE C) in sorazmernega pavšalnega financiranja (RO22-25),
7. upravičenec je v zahtevku za izplačilo uveljavljal tudi izdatke, ki niso bili povezani z revidirano operacijo, in izdatke, ki niso nastali v obdobju upravičenosti, zato so izdatki v skupni višini 1.647,96 EUR neupravičeni (RO22-28).

Revizijski organ je pri revizijah operacij za vsa neupravičeno izplačana sredstva priporočal izvedbo postopkov za njihovo vračilo.

Med temeljne vzroke za nepravilnosti po mnenju revizijskega organa sodijo:

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

Dodatni pregled posredniškega organa MGRT pri RO22-15

Pri reviziji operacije⁸⁹ iz javnega razpisa za povečanje snovne in energetske učinkovitosti mikro, malih in srednje velikih podjetij s področja turizma je revizijski organ ugotovil, da:

- je upravičenec uveljavljal ukrepe energetske sanacije tudi za prostore, ki niso bili upravičeni do sofinanciranja iz zadevnega javnega razpisa,
- se količina na novo nameščenih radiatorjev in luči razlikuje od tiste, ki jo je upravičenec uveljavljal na zahtevku za izplačilo,
- je upravičenec za pripravo vloge, zahtevkov za izplačilo in ostale dokumentacije v zvezi z operacijo pooblastil zunanjega izvajalca.

Navedene nepravilnosti v povezavi s prostori in opremo so bile ugotovljene pri izvedbi revizije na kraju samem, saj iz pripravljene dokumentacije niso bile razvidne.

Pri analizi operacij v informacijskem sistemu e-MA je revizijski organ ugotovil, da je isti zunanji izvajalec pooblaščenec za pripravo dokumentacije tudi pri dvajsetih drugih operacijah iz istega javnega razpisa. Zaradi odprave dvomov o tem, da bi zunanji izvajalec lahko bil kakorkoli povezan z ugotovljenimi nepravilnostmi, je revizijski organ posredniški organ MGRT in organ upravljanja seznanil s svojimi ugotovitvami in predlagal preglede na kraju samem za vse operacije, pri katerih je bil ta zunanji izvajalec pripravljavec vlog in druge dokumentacije.

Dogovorjeno je bilo, da posredniški organ MGRT izvede preglede na kraju samem ter pri tem, poleg ponudbene dokumentacije, preveri:

- usklajenost količin vgrajene in uveljavljene (zaračunane) opreme,
- ali je oprema vgrajena v prostorih, ki so po razpisu upravičeni do sofinanciranja in so bili tudi predvideni v vlogi,
- razmejitev investicije na neupravičen in upravičen del,
- ali je vsa na zahtevkih uveljavljena oprema vgrajena in nova.

⁸⁹ Številka revizije RO22-15.

Posredniški organ MGRT je izvedel preglede na kraju samem. Pri pregledu je pri revidirani operaciji ugotovil dodatne neupravičene izdatke v vrednosti 16.850,69 EUR,⁹⁰ pri pregledu drugih operacij pa še dodatne neupravičene izdatke v višini 118.057,53 EUR.⁹¹

Z rezultati svojih pregledov je posredniški organ MGRT revizijski organ seznanil 28. novembra 2022. Revizijski organ je na podlagi poročil posredniškega organa MGRT preveril izvedene preglede in na osnovi prejete foto in druge dokumentacije, pridobljene tekom izvajanja kontrol, izvedel podrobno preveritev štirih pregledov posredniškega organa. Pri tem pomembnih nepravilnosti ni ugotovil.

Zaradi ugotovitev revizijskega organa pri reviziji operacije RO22-15 in posredniškega organa MGRT pri dodatnih pregledih je organ za potrjevanje pri pripravi računovodskih izkazov za osmo obračunsko leto izvedel popravke računovodskih izkazov za ESRR v skupni vrednosti 47.123,55 EUR.⁹² Na podlagi ugotovitev iz dodatnih pregledov posredniškega organ je organ za potrjevanje iz računovodskih izkazov umaknil tudi dva zahtevka za izplačilo v skupni vrednost 210.680,27 EUR,⁹³ saj posredniški organ MGRT ni pravočasno zaključil s pripravo negativnega zahtevka za ugotovljene neupravičene izdatke.

Obravnava ugotovljenih nepravilnosti

Revizijski organ je vse ugotovljene nepravilnosti pri revizijah operacij za osmo obračunsko leto projiciral na populacijo po pravilih za izbrano metodo vzorčenja.

Vrednost projicirane napake za osmo obračunsko leto je 14.322.526,87 EUR, *skupna stopnja napake* pa 1,45 %. *Skupna stopnja napake* je bila izračunana kot razmerje med projicirano vrednostjo napak in vrednostjo potrjenih izdatkov za osmo obračunsko leto (986.254.137,95 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 RO22 Izračun in vrednotenje SFC.xls, predložene po SFC2014.

Tabela 14: Neupravičeni izdatki po slojih (v EUR)

Opis	Dejanski neupravičeni izdatki pri operaciji	Projicirane vrednosti neupravičenih izdatkov
Sloj 1	76.417,71	14.322.526,87
Sloj 2	0,00	0,00
Skupaj	76.417,71	14.322.526,87

Revizijski organ je izračunal natančnost in nato še zgornjo mejo napake (Upper Error Limit, UEL), ki je seštevek najbolj verjetne napake in natančnosti. Zgornja meja napake za osmo obračunsko leto znaša 2,06 %.

⁹⁰ Pri dveh zahtevkih za izplačilo izven vzorca revizije revizijskega organa. Od tega je bilo 10.847,96 EUR potrjeno v osmem in 6.002,72 EUR v devetem obračunskem letu.

⁹¹ Od tega je bilo 9.580,07 EUR potrjeno v sedmem, 107.524,36 EUR v osmem in 953,10 EUR v devetem obračunskem letu.

⁹²Zahtevki št. OP20.07765.i00005 v vrednosti 33.584,17 EUR (revidiran zahtevak), št. OP20.07765.i00006 v vrednosti 10.847,96 EUR, št. OP20.06021.i00004 v vrednosti 490,00 EUR in št. OP20.07797.i00009 v vrednosti 2.201,42 EUR potrjenih izdatkov.

⁹³Zahtevka št. OP20.07767.i00002 v vrednosti 89.959,75 EUR in št. OP20.07769.i00001 v vrednosti 120.720,52 EUR potrjenih izdatkov.

Tabela 15: Izračun zgornje meje napake (UEL)

Opis	Vrednost
Projicirana vrednost napak	14.322.526,87
Natančnost	5.979.101,70
Zgornja meja napake (vrednost)	20.301.628,57
Zgornja meja projicirane napake (%)⁹⁴	2,06 %

Pri izračunu *preostalega zneska tveganja* in preostale skupne stopnje napake (Residual Total Error Rate, RTER) je revizijski organ uporabil predlogo, ki jo je za ta namen pripravila Komisija.⁹⁵

Tabela 16: Izračun preostale skupne stopnje napake (RTER)

Izračun preostale skupne stopnje napake (RTER)		
A	Populacija izdatkov (po izločitvi negativnih vzorčnih enot)	986.254.137,95
B	Revidirani izdatki	38.018.274,73
C	Napake v vzorcu (skupna ne-projicirana vrednost napak)	76.417,71 EUR
D	Skupna stopnja napake (TER) po projiciranju	1,45%
E ₁	Zneski po členu 137.2 (zneski, katerih upravičenost se trenutno ocenjuje)	8.114.852,56 EUR
E ₂	Drugi negativni zneski, ki zmanjšujejo potrjene izdatke osmega obračunskega leta (1.429.802,67+1.191,04 + 8.894.304,01 + 1.572.130,59)	11.897.428,31 EUR
F=A-E ₁ -E ₂	Populacija brez zneskov, katerih upravičenost se trenutno ocenjuje, in brez drugih negativnih zneskov, ki zmanjšujejo potrjene izdatke osmega obračunskega leta (986.254.137,95-8.114.852,56 - 11.897.428,31 =966.241.857,08)	966.241.857,08 EUR
G=D*F	Tvegan znesek (1,45 % x 966.241.857,08 = 14.031.905,60)	14.031.905,60 EUR
H	Finančni popravki, povezani z nepravilnostmi, ki jih je ugotovil revizijski organ ali jih je apliciral organ upravljanja/organ za potrjevanje in katerih namen je zmanjševanje tveganj, ugotovljenih s strani revizijskega organa	88.517,62 EUR
I=F-H	Znesek, ki ga je mogoče potrditi v računovodskih izkazih	966.153.339,46 EUR
J=G-H	Preostali znesek tveganja	13.943.387,98 EUR
K=J/I	Preostala skupna stopnja napake (RTER)	1,44 %
L=(J-0.02*I)/0.98	Znesek popravka za zmanjšanje preostalega tveganja na raven pomembnosti (projicirani finančni popravek)	0,00 EUR
M=(J-L)/(I-L)	Preostala skupna stopnja napake (RTER) po popravkih	1,44 %

⁹⁴ Če bi revizijski organ pri izračunu velikosti vzorca in pri vrednotenju rezultatov revizij operacij uporabil stopnjo zagotovila 0,70 % in pripadajoči z faktor 0,524, bi zgornja meja napake znašala 1,83 % (glej opombo 71).

⁹⁵ Datoteka: EGESIF_15-0002-04 GN on ACR and AO_ Annex 4.xls.

V polju E2 zgornje tabele so prikazani podatki o drugih negativnih zneskih, ki zmanjšujejo izdatke, ki so bili prvotno potrjeni v osmem obračunskem letu. Skupna vrednost polja E2 je 11.897.428,31 EUR in vključuje:

- negativne zahtevke za izplačilo, ki se nanašajo na izdatke osmega obračunskega leta v vrednosti 1.429.802,67 EUR (potrjeni izdatki, ki so bili pred izbiro vzorca iz populacije potrjenih izdatkov izločeni),
- en ničelni Zzl⁹⁶ v vrednosti 1.191,04 EUR (popravek, vezan na osmo obračunsko leto, ki ni bil vključen v Dodatek 2 računovodskih izkazov za ESRR),
- negativne zahtevke za izplačilo v vrednosti 8.894.304,01 EUR (negativni Zzl, prikazani v Dodatku 8 računovodskih izkazov, brez popravkov na osnovi ugotovitev revizijskega organa),
- tri izključene zahtevke za izplačilo v vrednosti 1.572.130,59 EUR (izključeni Zzl zaradi preseganja 75 % pri okoljskih projektih).⁹⁷

Revizijski organ je izračunal stopnjo napake za osmo obračunsko leto tudi na način, da je iz populacije izločil predplačila za finančne instrumente.⁹⁸ Tako izračunana stopnja napake⁹⁹ znaša 1,67 % in je prav tako nižja od dopustne napake, ki je določena na 2 % od populacije potrjenih izdatkov za obračunsko leto.

Revizija finančnih instrumentov

Revizijski organ je v osmem obračunskem letu izvedel revizije operacij finančnih instrumentov. V obračunskem letu potrjeni izdatki iz naslova finančnih instrumentov so bili v okviru revizij operacij obravnavani kot poseben sloj.

V informacijskem sistemu e-MA so evidentirane štiri operacije za izvajanje finančnih instrumentov za obdobje 2014–2020 in dve operaciji finančnih instrumentov za omilitev posledic ekonomske krize zaradi epidemije COVID-19 za obdobje 2020–2023, ločene po tematskih ciljih 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 je financiranih iz Evropskega sklada za regionalni razvoj.

⁹⁶ Ničelni Zzl št. OP20.01239.i00007 iz ESRR.

⁹⁷ Od treh zahtevkov sta bila dva zahtevka v skupni vrednosti -18.012,81 EUR pripravljena v okviru okoljskih projektov, povezanih s sistemsko nepravilnostjo (opisano v nadaljevanju tega poročila pri opisu sistemske nepravilnosti, izračunu finančnih vrzeli pri okoljskih projektih). Tretji izključeni zahtevek v vrednosti -1.554.117,78 EUR se nanaša na operacijo št. OP20.01464 (*Odvajanje in čiščenje komunalnih odpadnih voda v porečju zgornje Save in na območju Kranjskega in Sorškega polja – 2.sklop*), ki jo je revizijski organ revidiral v sedmem obračunskem letu (št. RO21-3). Pri reviziji je bilo ugotovljeno, da izračun finančne vrzeli ni pripravljen v skladu s smernicami Komisije za pripravo analize stroškov in koristi; revizijski organ je priporočal pripravo novega izračuna vrzeli ter do takrat potrjevanje izdatkov le do višine 75 % upravičenih izdatkov.

⁹⁸ Kar je stališče Evropskega računskega sodišča iz njihove revizije (podrobneje je to opisano pod točko 8.2.1 tega poročila).

⁹⁹ Izračun: 14.322.526,87 EUR / 858.252.268,20 EUR = 1,66.

V osmem obračunskem obdobju so bili potrjeni izdatki za:

- izvajanje finančnih instrumentov za obdobje 2014–2020 za tretji zahtevek za vmesno plačilo v skupni vrednosti 83.308.298,33 EUR ter
- izvajanje finančnih instrumentov za omilitev posledic ekonomske krize zaradi epidemije COVID-19 za obdobje 2020–2023 za tretji in zadnji, četrti zahtevek za vmesno plačilo v skupni vrednosti 44.693.571,42 EUR.

Predmet revizije finančnih instrumentov so bile operacije za:

- izvajanje finančnih instrumentov za obdobje 2014–2020 ter
- izvajanje finančnih instrumentov za omilitev posledic ekonomske krize zaradi epidemije COVID-19 za obdobje 2020–2023.

Revizijski organ je revidiral operacije za izvajanje finančnih instrumentov za obdobje 2014–2020 skupaj in pri tem pripravil eno poročilo o reviziji operacije.¹⁰⁰

Revizijski organ je revidiral skupaj tudi operaciji za izvajanje finančnih instrumentov za omilitev posledic ekonomske krize zaradi epidemije COVID-19 za obdobje 2020–2023 in na tej osnovi prav tako pripravil eno poročilo o reviziji operacije.¹⁰¹

Cilj revizije operacije za izvajanje finančnih instrumentov za obdobje 2014–2020 je bil preveritev, da je bilo vsaj 85 % zneskov iz prvega in drugega 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 141.624.107,15 EUR.

Cilj revizije operacije finančnih instrumentov za omilitev posledic ekonomske krize zaradi epidemije COVID-19 za obdobje 2020–2023 pa je bil preveritev, da je bilo vsaj 85 % zneskov iz prvega, drugega in tretjega 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 56.984.303,59 EUR.

Revizijski organ je na osnovi metodologije Komisije¹⁰² pripravil *Navodilo za določitev velikosti vzorca, izbor vzorca in vrednotenje rezultatov za revidiranje FI v 8. obračunskem letu (reviziji operacije: tretja in četrta tranša, računovodski izkazi)*.¹⁰³ Na tej osnovi je bila za izbor vzorca za potrditev praga 85 % uporabljena poenostavljena metoda, ki za potrditev pogoja za izplačilo tretje in četrte tranše predvideva izbor 10 posameznih transakcij, ki vključujejo plačane provizije in zneske, izplačane ali jamčene končnim prejemnikom, pri čemer se transakcije izberejo iz populacije, ki še ni bila vključena v revidiranje.

Upravičenec in posredniški organ MGRT sta za dokazovanje pogoja za predložitev tretjega zahtevka za vmesno plačilo za operacije finančnih instrumentov za obdobje 2014–2020 predložila kumulativno populacijo porabe prvih dveh tranš, ki vključuje transakcije, izplačane ali jamčene končnim prejemnikom, ter izplačane provizije, v skupni vrednosti 145.795.554,34 EUR prispevka Unije in nujnega nacionalnega prispevka. Seznam vključuje upravičene izdatke v smislu člena 42(1) Uredbe (EU) št. 1303/2013 do vključno 31. decembra 2021. Ob upoštevanju, da je bil del te vrednosti že predmet pregleda v okviru revizije operacije v šestem obračunskem letu (RO20-57) in ob upoštevanju dodatnega zmanjšanja vrednosti zaradi ugotovljenih nepravilnosti, je populacijo izdatkov predstavljalo 589 zapisov/enot s knjižno vrednostjo 63.700.392,38 EUR, iz katere je revizijski organ izbral vzorec za pregled in

¹⁰⁰ Revizijsko poročilo št. RO22-30, 28. november 2022.

¹⁰¹ Revizijsko poročilo št. RO22-31, 25. november 2022.

¹⁰² Audit Methodology for Auditing Financial Instruments in the Period 2014-2020, Annex 2.

¹⁰³ Interno navodilo št. 3/2020, z dne 15. 6. 2022.

preveritev izpolnitve pogoja iz točke c) člena 41(1) Uredbe (EU) št. 1303/2013. Populacijo 589 zapisov je revizijski organ razslojil na štiri sloje: posojila, lastniško financiranje, garancije in provizije. Ob upoštevanju internega navodila, da mora biti v vzorec izbranih vsaj 10 enot, da se vzorec med sloji uteženo porazdeli in da velikost vzorca za posamezen sloj ne more biti manjša od 3, je revizijski organ v vzorec izbral 15 enot. Podrobneje sta populacija porabe za vplačilo tretje tranše za operacijo za izvajanje finančnih instrumentov za obdobje 2014–2020 in izbran vzorec razvidna iz tabele v nadaljevanju.

Tabela 17: Populacija porabe in izbran vzorec iz operacije za izvajanje finančnih instrumentov za obdobje 2014–2020

Sloj (finančni instrument)	Realizirani upravičeni izdatki po sloju (EU + nujni nacionalni del)	Št. zapisov	Vzorec (EU + nujni nacionalni del)	% pregleda vzorca (glede na vrednost)	Št. zapisov pri izbranem vzorcu	% pregleda vzorca (glede na število zapisov)
1 (posojila)	26.548.117,77	248	2.780.208,33	10,47%	4	1,61%
2 (lastniško financiranje)	3.202.293,38	30	743.440,34	23,22%	3	10,00%
3 (garancije)	30.902.869,73	117	4.083.333,32	13,21%	5	4,27%
4 (provizije)	3.047.111,50	194	164.746,95 ¹⁰⁴	5,41%	3	1,55%
Skupaj	63.700.392,38	589	7.771.728,94	12,20%	15	2,55%

Upravičenec in posredniški organ MGRT sta za dokazovanje pogoja za predložitev (tretjega in) četrtega zahtevka za vmesno plačilo za operacije finančnih instrumentov za omilitev posledic ekonomske krize zaradi epidemije COVID-19 za obdobje 2020–2023 predložila kumulativno populacijo porabe prvih treh tranš, ki vključuje transakcije, izplačane ali jamčene končnim prejemnikom, ter izplačane provizije, v skupni vrednosti 70.389.792,16 EUR prispevka Unije in nujnega nacionalnega prispevka. Seznam vključuje upravičene izdatke v smislu člena 42(1) Uredbe (EU) št. 1303/2013 do vključno 31. decembra 2021. Ob upoštevanju, da je bil del te vrednosti že predmet pregleda v okviru revizije operacije v sedmem obračunskem letu (RO21-56), je populacijo izdatkov predstavljalo 2.576 zapisov/enot s knjižno vrednostjo 56.558.111,27 EUR, iz katere je revizijski organ izbral vzorec za pregled in preveritev izpolnitve pogoja iz točke c) člena 41(1) Uredbe (EU) št. 1303/2013. Populacijo 2.576 zapisov je revizijski organ razslojil na dva sloja: posojila in provizije. Ob upoštevanju določil internega navodila, je revizijski organ v vzorec izbral 13 enot.

Podrobneje sta populacija porabe za vplačilo četrte tranše za operacijo za izvajanje finančnih instrumentov za omilitev posledic ekonomske krize zaradi epidemije COVID-19 za obdobje 2020–2023 in izbran vzorec razvidna iz tabele v nadaljevanju.

¹⁰⁴ Od tega 149.714,55 EUR iz ESRR in 15.032,40 EUR iz KS.

Tabela 18: Populacija porabe in izbran vzorec iz operacije za izvajanje finančnih instrumentov za omilitev posledic ekonomske krize zaradi epidemije COVID-19 za obdobje 2020–2023.

Sloj (finančni instrument)	Realizirani upravičeni izdatki po sloju (EU + nujni nacionalni del)	Št. zapisov	Vzorec (EU + nujni nacionalni del)	% pregleda vzorca (glede na vrednost)	Št. zapisov pri izbranem vzorcu	% pregleda vzorca (glede na število zapisov)
1 (posojila)	56.183.920,39	2.535	214.285,66	0,38%	10	0,39%
2 (provizije)	374.190,88	41	74.815,69	19,99%	3	7,32%
Skupaj	56.558.111,27	2.576	289.101,35	0,51%	13	0,50%

Pri pregledu izbranih vzorcev nepravilnosti s finančnim učinkom niso bile ugotovljene. Je pa revizijski organ organu upravljanja, posredniškemu organu MGRT in upravičencu podal priporočila za izboljšanje sistema upravljanja in nadzora v delu finančnih instrumentov.

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 osmo obračunsko leto v vrednosti 88.517,62 EUR skupnih upravičenih izdatkov na osnovi danih priporočil iz revizij operacij revizijskega organa.

Ekstrapolirani finančni popravek za zmanjšanje preostalega tveganja na raven pomembnosti v osmem obračunskem letu ni bil potreben, saj je ugotovljena stopnja napake pod dopustno mejo.

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): 1,45 %,
- preostala stopnja napake (RTER): 1,44 %.

Skupna stopnja napake za osmo obračunsko leto je 1,45 % 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 osmega 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) 1,44 %.

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 osmo 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 osmo 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 osmo obračunsko leto je bila ena nepravilnost opredeljena kot *sistemska nepravilnost* (na ravni javnega razpisa).

Pri reviziji operacije¹⁰⁵ je bilo ugotovljeno, da je bilo v *javnem razpisu*¹⁰⁶ določeno, da v osnovo za *pavšalno financiranje posrednih stroškov* spadajo tudi *stroški storitev zunanjih izvajalcev na osnovi podjemnih in avtorskih pogodb*, v povezavi s katerimi po mnenju revizijskega organa upravičencu ob izvajanju teh aktivnosti *posredni stroški* niso nastali.

V okviru tega javnega razpisa sta se izvajali dve operaciji, vendar je bila nepravilnost omejena le na revidirano operacijo. Posredniškemu organu je bilo priporočeno, da izvede ustrezne postopke za vračilo posrednih stroškov, obračunanih na stroške storitev po podjemnih in avtorskih pogodbah zunanjih izvajalcev pri operaciji.

Zaradi te ugotovitve je bilo iz računovodskih izkazov za ESS izključenih vseh devet v osmem obračunskem letu potrjenih zahtevkov za izplačilo pri operaciji v skupni vrednosti 430.904,80 EUR upravičenih izdatkov.

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, šestega in sedmega obračunskega leta. V nadaljevanju je povzeto stanje teh odprtih priporočil po obračunskih letih.

V *četrtem* obračunskem letu (RO18) je bilo pri revizijah operacij danih 22 posamičnih priporočil, od katerih je bilo 21 priporočil izpolnjenih. Odprto je ostalo eno priporočilo,¹⁰⁷ ki se nanaša na pavšalne popravke pri javnem naročanju, ki morajo biti upoštevani pri vseh predmetnih zahtevkih do zaključka operacije.

¹⁰⁵ Številka revizije RO22-25, OP20.00250.

¹⁰⁶ Operacija je bila izbrana v okviru Javnega razpisa za izbor operacij »Krepitev socialnih in državljskih kompetenc strokovnih delavcev«, ki ga je leta 2016 izvedel posredniški organ MIZŠ. Javni razpis je bil razdeljen na dve vsebinski področji, na vsakem od teh dveh področij pa je bil predviden izbor ene operacije.

¹⁰⁷ Priporočilo 1 iz revizije RO18-19.

V *petem obračunskem* letu (RO19) je bilo pri revizijah operacij danih 44 posamičnih priporočil, od katerih je bilo izpolnjenih 38 priporočil, torej je od teh priporočil v decembru 2022 odprtih še 6 priporočil.

V končnih poročilih revizij operacij za *šesto obračunsko* leto (RO20) je bilo zapisanih skupaj 50 priporočil, pri tem pa je bilo za pet od teh priporočil v poročilih tudi navedeno, da so bila do priprave končnih poročil že izpolnjena. Od priporočil, danih pri revizijah za *šesto obračunsko* leto, je bilo v decembru 2022 odprtih še 10 priporočil.

V končnih poročilih revizij operacij za *sedmo obračunsko* leto (RO21) je bilo zapisanih skupaj 62 priporočil, pri tem pa je bilo za tri od teh priporočil v poročilih tudi navedeno, da so bila do priprave končnih poročil že izpolnjena, zato je bilo ob zaključku revizij operacij za *sedmo obračunsko* leto 59 odprtih priporočil. Od teh priporočil je bilo v decembru 2022 odprtih še 36 priporočil (od teh odprtih priporočil je 12 *istovrstnih* priporočil, danih v povezavi z izvajanjem javnih razpisov in upoštevanjem rokov za obveščanje prijaviteljev pri tem).

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

Obračunsko leto (oznaka revizijskih poročil)	Dana priporočila	Odprta priporočila
4. obračunsko leto (RO18)	22	1
5. obračunsko leto (RO19)	44	6
6. obračunsko leto (RO20)	50	10
7. obračunsko leto (RO21)	62	36
Skupaj	178	53

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),
5. metodologijo za SSE in ugotovljenimi nepravilnostmi pri javnem razpisu (sedmo obračunsko leto, poročilo RO21-50).

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

1. 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.¹⁰⁸ 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 za šesto obračunsko leto.

V letnem poročilu za sedmo obračunsko leto je navedeno, da je revizijski organ 20. aprila 2021 prejel dopis Komisije,¹⁰⁹ 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 dopisu¹¹⁰ 18. junija 2021 potrdile navedene zneske popravkov.

Organ za potrjevanje je pri pripravi računovodskih izkazov za KS za sedmo obračunsko leto navedene zneske odštel in je dodatek 1 v računovodskih izkazih 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 operacijah¹¹¹ in v vrednosti 3.477.973,14 EUR na znižanje RTER na 2 % (podrobneje prikazano v tabeli 20 letnega poročila o nadzoru za sedmo obračunsko leto).

Revizijski organ je že v letnem poročilu o nadzoru za sedmo obračunsko leto navedel, da 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,¹¹² ki so se iz programskega obdobja 2007–2013

¹⁰⁸ Številki revizij: RO20-1 in RO20-4.

¹⁰⁹ 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.

¹¹⁰ Sklic: Ares(2021)3979419, 18. junij 2021.

¹¹¹ 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.

¹¹² Kode operacij: OP20.00001, OP20.00004, OP20.00005, OP20.00116, OP20.00233, OP20.00234, OP20.00235 in OP20.00303.

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.

Revizijski organ se je strinjal s predlogom organa upravljanja kot ustrezno rešitvijo problematike pomanjkljivih izračunov finančnih vrzeli za osem okoljskih operacij.

Od osmih okoljskih projektov se jih je pet še izvajalo tudi v osmem obračunskem letu. Ker operacije še niso bile zaključene, revizijski organ ni obravnaval morebitnih zneskov, ki bi presegali 75 % upravičene vrednosti po *zaključku izvajanja*. Prav tako nobena izmed operacij ni bila izbrana v vzorec revidiranih operacij v osmem obračunskem letu.

Pri pregledu teh okoljskih projektov v okviru revizije računovodskih izkazov je revizijski organ ugotovil, da sta bila pri eni operaciji,¹¹³ za katero je v okviru lanskega letnega poročila navedel, da se več ne izvaja, v osmem obračunskem letu potrjena še dva zahtevka za izplačilo v skupni vrednosti 18.012,81 EUR. Organ za potrjevanje je oba zahtevka za izplačilo iz računovodskega izkaza za KS za osmo obračunsko leto izključil.

Ustreznost obravnave te sistemske nepravilnosti bo revizijski organ še nadalje spremljal.

2. 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 (DAS¹¹⁴), 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. Ti izdatki so bili v sedmem obračunskem letu ponovno vključeni v vmesne zahtevke za plačilo, saj so ustrezna obdobja zaposlitve pretekla in so bili s tem pogoji za upravičenost izpolnjeni.

Organi, vključeni v izvajanje in nadzor operativnega programa, so sprejeli priporočila ERS in ustrezno prilagodili svoje postopke.

Posredniški organ MDDSZ je, skupaj z upravičencem ZRSZ, za že opravljena izplačila pripravil preglednico, iz katere je bil za vsak zahtevek za izplačilo razviden datum zaključka aktivnosti oziroma iztek minimalnega obdobja zaposlitve vključenih oseb, ki je pogoj za potrditev zahtevka za izplačilo. Ta preglednica je bila organu za potrjevanje osnova za potrditev zahtevka za izplačilo.

Upravičenec je nato z objavo novega javnega povabila »Spodbujanje zaposlovanja – Zaposli.me 2020«¹¹⁵ spremenil svoj pristop in pripravil novo metodologijo. Z njo je bil

¹¹³ Koda operacije OP20.00004.

¹¹⁴ Déclaration d'assurance.

¹¹⁵ Objavljeno na spletni strani ZRSZ 1. 4. 2020.

spremenjen način izplačevanja v mesečna izplačila,¹¹⁶ ki se izvedejo šele po tem, ko upravičenec obstoj zaposlitev preveri na podlagi prijave v obvezno socialno zavarovanje Zavoda za zdravstveno zavarovanje Slovenije (ZZZS) in izplačila plač.

S tem je bila sistemska nepravilnost, ugotovljena s strani ERS, v celoti odpravljena.

3. Sistemska nepravilnost: intenzivnost državne pomoči

Revizijski organ je v petem¹¹⁷ in šestem obračunskem letu¹¹⁸ pri revizijah operacij ugotavljal, da so bile nekaterim javnim zavodom, ki veljajo za raziskovalne organizacije, odobrene stopnje intenzivnosti državne pomoči, dovoljene za MSP,¹¹⁹ čeprav jih ni možno uvrstiti 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,
- sedmo obračunsko leto: 8 Zzl-jev v skupni vrednosti 2.806.548,75 EUR.

Vsi zahtevki (Zzl), pripravljani v okviru operacij, pri katerih je bila sistemska nepravilnost v povezavi z intenzivnostjo državnih pomoči ugotovljena, so bili do vključno sedmega obračunskega leta začasno izključeni iz računovodskih izkazov ESRR (109 Zzl-jev v skupni vrednosti 78.769.391,10 EUR).

Revizijski organ je že v letnem poročilu o nadzoru¹²⁰ za sedmo obračunsko leto navedel, da poteka implementacija predvidene rešitve v informacijskem sistemu e-MA za odpravo nepravilnosti, s čimer bo mogoče ponovno certificirati te zahtevke v ustreznih vrednostih.

V osmem obračunskem letu je bilo pri teh operacij potrjenih (certificiranih) 97 zahtevkov v skupni vrednosti 60.472.940,73 EUR skupnih upravičenih izdatkov. Od teh je bilo 50 zahtevkov v vrednosti 36.759.774,68 EUR takih, ki so bili v predhodnih obračunskih letih začasno izključeni v računovodskih izkazih in 47 zahtevkov v vrednosti 23.713.166,05 EUR takih, ki so bili na novo certificirani. Navedeno tudi pomeni, da 59 zahtevkov (od 109) v skupni vrednosti 42.009.616,42 EUR ostaja med izključenimi.

Pri reviziji računovodskih izkazov je revizijski organ ugotovil, da so bili popravki zaradi uskladitve intenzivnosti državne pomoči ustrezno izvedeni. Znesek ustreznih plačil upravičencem je bil zmanjšan za 2.829.864,95 EUR (skupaj 97 zahtevkov; stolpec C Dodatka 1 računovodskega izkaza ESRR).

Podrobnosti v zvezi s tem so zapisane v podpoglavju Končni računovodski izkazi poglavja 6.2 tega poročila. 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.*

¹¹⁶ Navedeno v 12. točki javnega povabila.

¹¹⁷ Številke revizij: RO19-6, RO19-7, RO19-8, RO19-24.

¹¹⁸ Številke revizij: RO20-5, RO20-6, RO20-18.

¹¹⁹ Mikro, mala in srednje velika podjetja.

¹²⁰ Stran 45/93 letnega poročila o nadzoru za sedmo obračunsko leto.

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

V šestem obračunskem letu je bila nepravilnost, povezana z uporabo poenostavljenih oblik 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 bili v izračun zajeti stroški 118 preteklih dogodkov (delavnic). Ne glede na to, 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«, ¹²¹ ki je podlaga za izvedbo sistemske korekcije za vseh 18 operacij. V šestem obračunskem letu je bil izveden popravek v vrednosti -19.950,50 EUR, ¹²² v sedmem obračunskem letu -12.768,79 EUR in v osmem obračunskem letu - 24.891,48 EUR.

Tabela 20: Izvedeni popravki v povezavi s sistemsko nepravilnostjo (SIO 2018–2019)

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

Celotni popravek sistemske nepravilnosti zaradi neustrezne metodologije za izračun poenostavljene oblike stroškov »SIO2018-2019« znaša 57.610,77 EUR ¹²³ in je bil do osmega obračunskega leta v celoti tudi ustrezno izveden.

V letu 2019 je bil objavljen istovrstni javni razpis »SIO 2020–2022«, ki prav tako predvideval uporabo neustrezne metodologije SSE (v okviru tega javnega razpisa je bilo izbranih 20 operacij). V sedmem obračunskem letu je bila v vzorec revizij operacij zajeta ena izmed operacij ¹²⁴ iz tega javnega razpisa. ¹²⁵ Ugotovljeno je bilo, da sistemska korekcija v skladu z dogovorom ¹²⁶ 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

¹²¹ Dopis št. 3032-51/2020/3, 2. december 2020.

¹²² Od tega zneska se je na 6. obračunsko leto nanašalo 18.017,50 EUR; popravek je bil izveden s T3 terjatvijo.

¹²³ 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 popravljeno za 9,21 EUR več, kot bi bilo potrebno.

¹²⁴ Številka revizije operacije RO21-25.

¹²⁵ Javni razpis za izvedbo podpornih storitev subjektov inovativnega okolja v Republiki Sloveniji 2020–2022.

¹²⁶ Dogovor o izvedbi sistemske korekcije pri operacijah SIO 2020–2022 za leto 2020, 16. 7. 2021.

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-jev¹²⁷ za 20 operacij iz omenjenega razpisa v skupni vrednosti - 30.473,00 EUR. Organ za potrjevanje je te negativne zahtevke za izplačilo tudi vključil v računovodski izkaz ESRR za sedmo obračunsko leto. Revizijski organ je ugotovil, da organ za potrjevanje v računovodskem izkazu ESRR ni upošteval dveh korekcijskih Zzl¹²⁸, čeprav vključujeta popravek za Zzl-ja, ki sta bila certificirana v sedmem obračunskem letu. Ta dva korekcijska zahtevka za izplačilo sta bila nato certificirana v osmem obračunskem letu.¹²⁹

V osmem obračunskem letu v vzorec revizij operacij ni bila zajeta nobena izmed operacij iz javnega razpisa »SIO 2020–2022«. Revizijski organ je v okviru preverjanja izpolnjevanja priporočil preveril,¹³⁰ ali se skladno s priporočilom ustrezno izvajajo tudi korekcije. Pri tem je revizijski organ ugotovil, da so operacije, izbrane v okviru zadevnega javnega razpisa, v izvajanju in da je bilo v osmem obračunskem letu certificiranih 78 pozitivnih zahtevkov za izplačilo v vrednosti 3.194.182,33 EUR ter 19 korekcijskih zahtevkov za izplačilo v vrednosti - 29.081,00 EUR upravičenih izdatkov. Dodatno je bilo 9 korekcijskih zahtevkov v znesku - 5.916,00 EUR vezanih neposredno na računovodske izkaze za ESRR.

Tabela 21: Izvedeni popravki v povezavi s sistemsko nepravilnostjo (SIO 2020–2022)

Opis popravka	Izveden popravek (v EUR)
Navezava na računovodske izkaze 7. obračunskega leta	-30.473,00
Potrjeno (popravljen) v 8. obračunskem letu	-29.081,00
Navezava na računovodske izkaze 8. obračunskega leta	-5.916,00
Skupaj	-65.470,00

Pri preverjanju ustreznosti izvajanja sistemske nepravilnosti in pripravljenih korekcijskih zahtevkov za izplačilo revizijski organ ni ugotovil nepravilnosti.

5. Sistemska nepravilnost: neustrezna metodologija SSE za usposabljanje in nepravilnosti pri javnem razpisu (RO21-50)

Pri revizijah operacij za sedmo obračunsko leto sta bili dve¹³¹ nepravilnosti, ugotovljeni pri eni reviziji operacije, opredeljeni kot sistemski nepravilnosti, ena na ravni metodologije za izračun SSE in ena na ravni javnega razpisa. Ugotovljeno je bilo, da:

- metodologija za SSE za usposabljanje ni bila pripravljena v skladu s 67. členom Uredbe (EU) št. 1303/2013,
- je bilo pri izboru operacij več nepravilnosti, povezanih z javnim razpisom.

Posredniškemu organu¹³² je bilo zaradi prve sistemske nepravilnosti priporočeno, da izvede postopke za določitev vrednosti SSE za usposabljanje na podlagi poštene, pravične in

¹²⁷ 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.

¹²⁸ Št. OP20.05322.k00002 in OP20.05339.k00002 oba vključena v vmesni ZAP št 42/2022 ESRR.

¹²⁹ Št. OP20.05322.i00005 in OP20.05339.i00008.

¹³⁰ Preverjanje ustreznosti izvajanja korekcije za operacije SIO 2020-2022 je bilo izvedeno na 8 operacijah oz. 9 (od 28ih) negativnih korekcijskih zahtevkih v skupnem znesku -11.248,50 EUR.

¹³¹ Obe nepravilnosti pri RO21-50.

¹³² Posredniški organ pri operaciji je Ministrstvo za kulturo.

preverljive metode izračuna ter izvede morebitne potrebne popravke na podlagi tako določene vrednosti SSE za usposabljanje na operacijah, pri katerih so bili uveljavljeni tovrstni stroški.

Druga sistemska nepravilnost se je nanašala na izbor operacij, kjer je bilo ugotovljenih več nepravilnosti, povezanih z javnim razpisom. Ker zaradi narave nepravilnosti natančnega zneska neupravičenih izdatkov ni bilo mogoče ugotoviti, je revizijski organ priporočal izvedbo 5 % pavšalnega finančnega popravka na vrednosti potrjenih upravičenih izdatkov vseh operacij, ki so bile izbrane v okviru revidiranega javnega razpisa.

Zaradi navedenih sistemskih nepravilnosti so bili izdatki operacij, izbranih pri tem javnem razpisu, v skupni vrednosti 448.920,00 EUR¹³³ iz računovodskih izkazov za ESS za sedmo obračunsko leto izključeni.

Pri reviziji računovodskih izkazov za osmo obračunsko leto je bilo ugotovljeno, da so bili za zahtevke, ki so bili v sedmem obračunskem letu izključeni in ponovno vključeni (certificirani) v osmem obračunskem letu, pripravljeni tudi korekcijski zahtevki za izplačilo v ustrezni višini. Gre za zahtevke, ki niso vključevali izdatkov iz naslova *SSE za usposabljanje*.

Organ za potrjevanje je v osmem obračunskem letu v vmesne zahtevke za plačila ponovno vključil 39 zahtevkov. Pri 37 ponovno vključenih zahtevkih je vrednost zmanjšal za 13.850,00 EUR, iz 277.000,00 EUR na 263.150,00 EUR. Dva zahtevka v vrednosti 6.000,00 EUR¹³⁴ pa je organ za potrjevanje prav tako ponovno vključil, vendar zanju ni potrdil negativnega korekcijskega zahtevka,¹³⁵ saj se nanj navezuje tudi popravek za pozitiven zahtevek. Ta bo, skupaj z negativnim korekcijskim zahtevkom, potrjen v devetem obračunskem letu.

Izključeni in ponovno vključeni izdatki so podrobneje opisani v poglavju 6.2 tega letnega poročila o nadzoru.

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 osmo 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.

¹³³ Revidirani zahtevek za izplačilo v vrednosti 16.000,00 EUR in 49 zahtevkov za izplačilo iz drugih operacij, potrjenih v okviru istega javnega razpisa, v vrednosti 432.920,00 EUR, skupaj torej 50 zahtevkov za izplačilo v skupni vrednosti 448.920,00 EUR.

¹³⁴ Zzl št. OP20.06059.i00001 in št. OP20.06059.i00003.

¹³⁵ Zzl št. OP20.06059.k00001 - višina korekcije za potrjena zahtevka OP20.06059.i00001 in OP20.06059.i00003 znaša 300,00 EUR.

6. REVIZIJE RAČUNOVODSKIH IZKAZOV

6.1 Navedba organov, ki so izvedli revizije računovodskih izkazov.

Revizijo računovodskih izkazov za osmo 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).¹³⁶ 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 osmo obračunsko leto v skladu z določbami člena 29 Delegirane uredbe Komisije (EU) št. 480/2014. V nadaljevanju je opisano delo revizijskega organa, opravljeno v okviru revizije 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 (N¹³⁷),
- 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 osmo obračunsko leto predložil v skladu z zgoraj navedenimi roki. Organ za potrjevanje je revizijskemu organu poslal prvi osnutek in končni računovodski izkaz tudi za PZM, vendar ta ni imel vnesenih nobenih vrednosti, saj v povezavi s PZM v osmem obračunskem letu poslovnih dogodkov ni bilo.

Osnutki računovodskih izkazov in končni računovodski izkazi za osmo 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.¹³⁸

¹³⁶ 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.

¹³⁷ »N« je v primeru tega letnega poročila o nadzoru leto 2022.

¹³⁸ Organ za potrjevanje je pripravil v svojem informacijskem sistemu tudi računovodski izkaz za PZM, ki ga pri pošiljanju Komisiji priključuje računovodskemu izkazu ESS.

Prvi osnutki računovodskih izkazov

Organ za potrjevanje je revizijski organ o pripravi prvih osnutkov računovodskih izkazov za osmo obračunsko leto obvestil 29. septembra 2022.¹³⁹ Tabela v nadaljevanju prikazuje povzetek stanja v prvih osnutkih 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	615.553.211,98	468.094.605,33	455.659.696,44
KS	173.142.008,28	152.605.740,33	147.757.586,11
ESS	169.594.628,63	169.594.628,63	169.598.425,86
PZM	0,00	0,00	0,00
Skupaj	958.289.848,89	790.294.974,29	773.015.708,41

Organ za potrjevanje 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 vsoto 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.

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

¹³⁹ Vsi prvi osnutki računovodskih izkazov so bili v IS e-CA avtorizirani 28. 9. 2022 (avtorizacija je status odobritve izkazov v informacijskem sistemu).

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	616.661.219,07	468.614.600,83	615.553.211,98	468.094.605,33	1.108.007,09	519.995,50
KS	173.805.697,73	153.269.429,78	173.142.008,28	152.605.740,33	663.689,45	663.689,45
ESS	192.052.640,04	192.052.640,04	169.594.628,63	169.594.628,63	22.458.011,41	22.458.011,41
PZM	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Skupaj	982.519.556,84	813.936.670,65	958.289.848,89	790.294.974,29	24.229.707,95	23.641.696,36

Pri pregledu prvih osnutkov računovodskih izkazov je revizijski organ najprej preveril, ali podatki v Dodatku 1¹⁴⁰ 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 nižje izdatke, kot jih je prijavil Komisiji v končnih zahtevkih za vmesno plačilo, razlike pa je, glede na razpoložljive informacije v času priprave, pojasnil v Dodatku 8.¹⁴¹

Organ za potrjevanje je prve osnutke računovodskih izkazov glede na končni zahtevek za vmesno plačilo znižal za:

- ESRR za 1.108.007,09 EUR upravičenih izdatkov,
- KS za 663.689,45 EUR upravičenih izdatkov,
- ESS pa za 22.458.011,41 EUR upravičenih izdatkov.

Organ za potrjevanje je odštel navedene zneske po predložitvi končnih zahtevkov za vmesno plačilo Komisiji in jih razkril v Dodatku 8 k izkazom, kjer je tudi pojasnil razlike. V nekaterih primerih je organ za potrjevanje, glede na informacije o neupravičenih izdatkih pri zahtevkih za izplačilo, le-te do prejema ustreznega popravka v obliki negativnega zahtevka za izplačilo odštel v celoti.

Bolj podrobno vsebinsko preverjanje Dodatka 8 je revizijski organ izvedel pri reviziji drugih osnutkov 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 osmo 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,¹⁴² ali so izdatki upravičencev, ki so bili plačani pri izvajanju

¹⁴⁰ Zneski vneseni v računovodske sisteme organa za potrjevanje po členu 137(1)(a) Uredbe (EU) št. 1303/2013.

¹⁴¹ 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.

¹⁴² Preverjanje revizijske sledi na ravni organa upravljanja (v informacijskem sistemu e-MA).

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.

Revizijski organ je v okviru revizije računovodskih izkazov za osmo obračunsko leto dodatno preveril tudi poročane zneske ustreznih plačil upravičencem v skladu s členom 132(1) Uredbe (EU) št. 1303/2013, kot so prikazani v stolpcu C dodatka 1. Pri tem je 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, negativna vrednost polja 104.e vsakega korekcijskega Zzl prenese tudi v znesek ustreznih plačil upravičencem, kot je prikazan v stolpcu C Dodatka 1. Posledično je s tem prikazana nižja vrednost, kot so dejanska izplačila upravičencem iz državnega proračuna. Iz populacije negativnih zahtevkov za izplačilo je razvidno, da je bilo certificiranih 115 negativnih korekcijskih Zzl v vrednosti -640.906,73 EUR. Za vseh 115 negativnih korekcijskih Zzl je revizijski organ preveril znesek polja 104.e (skupni znesek ustreznih plačil upravičencem v skladu s členom 132(1) Uredbe (EU) št. 1303/2013) in ugotovil, da znaša skupno -717.210,67 EUR.¹⁴³

To pomeni, da stolpec C Dodatka 1 prvih osnutkov računovodskih izkazov prikazuje za skupno najmanj 717.210,67 EUR¹⁴⁴ nižjo vrednost, kot bi morala biti, saj negativni korekcijski Zzl ne vplivajo na izplačila upravičencem (ni denarnega toka do upravičencev). Nekateri korekcijski Zzl so vključeni tudi neposredno v računovodske izkaze, zato je revizijski organ ustreznost končnega zneska izplačil upravičencem, kot je prikazan v Dodatku 1, ponovno preveril pri končnih računovodskih izkazih.

Revizijski organ je pri reviziji dveh operacij¹⁴⁵ s področja državnih pomoči ugotovil, da so bili v revidiranih zahtevkih za izplačilo, ki so bili vključeni v zahtevke za vmesno plačilo, *javni upravičeni* izdatki izkazani prenizko glede na dejanske javne izdatke v okviru posameznih operacij: prikazani so bili le v višini sofinanciranja, torej vključujejo le prispevek Unije in prispevek državnega proračuna. Lastna sredstva, ki so jih zagotovili partnerji, pa so bila v celoti opredeljena kot zasebni izdatki, čeprav so nekateri partnerji osebe javnega prava in so ti izdatki, po opredelitvi iz 2. člena Uredbe (EU) št. 1303/2013, javni izdatki, zato bi morala biti v zahtevkih prikazana kot javna sredstva. V obeh primerih je šlo za operacije, ki so bile izbrane v okviru dveh javnih razpisov posredniškega organa MIZŠ.¹⁴⁶ Pri potrjenih operacijah iz teh dveh javnih razpisov je revizijski organ že v preteklih obračunskih letih ugotovil to sistemsko nepravilnost glede neustreznega prikazovanja javnih upravičenih izdatkov. Organ za potrjevanje je do vključno sedmega obračunskega leta vse certificirane zahtevke za izplačilo operacij, potrjenih v okviru navedenih javnih razpisov, v računovodskih izkazih začasno izključil v skladu s členom 137(2) Uredbe (EU) št. 1303/2013.

Revizijski organ je v okviru revizije računovodskih izkazov preveril, ali so bili izdatki certificirani tudi pri ostalih operacijah s področja državnih pomoči in potrjeni v okviru teh dveh javnih razpisov.

¹⁴³ Znesek ustreznih plačil upravičencem pri korekcijskih Zzl je za 76.303,94 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. V zvezi z neustreznimi vrednostmi v polju 104.e pri korekcijskih Zzl je bilo organu za potrjevanje v okviru revizije sistema RS21-1 podano priporočilo št. 3.

¹⁴⁴ Dodatno so nekateri korekcijski Zzl navezani neposredno na računovodske izkaze.

¹⁴⁵ RO22-1 in RO22-3.

¹⁴⁶ Javni razpis »Spodbujanje izvajanja raziskovalno-razvojnih programov (TRL 3–6)« in Javni razpis »Spodbujanje izvajanja raziskovalno-razvojnih projektov (TRL 3–6)«.

Pri tem je ugotovil, da so bili (poleg dveh revidiranih operacij), certificirani zahtevki še pri 13 operacijah v skupni vrednosti 60.472.940,73 EUR skupnih upravičenih izdatkov (od teh je bilo 50 Zzl v vrednosti 36.759.774,68 EUR takih, ki so bili v osmem obračunskem letu ponovno potrjeni in 47 Zzl v vrednosti 23.713.166,05 EUR takih, ki so bili potrjeni prvič). Dodatno so bili k tem Zzl certificirani pari ničelnih Zzl (13 parov¹⁴⁷) z namenom uskladitve javnih upravičenih izdatkov in zneskov izplačil upravičencem¹⁴⁸.

Revizijski organ je v okviru revizije računovodskih izkazov preveril ustreznost podatka javnih upravičenih izdatkov in ugotovil, da je le-ta pri certificiranih izdatkih v okviru teh operacij izkazan za 4.321.368,48 EUR prenizko. Posledično stolpec 2 Dodatka 1 računovodskega izkaza ESRR prikazuje za ta znesek nižjo vrednost od dejanske.

Prikazovanje javnih upravičenih izdatkov v zahtevkih za plačilo v drugačnih vrednostih od dejanskih je v nasprotju s 131. členom Uredbe (EU) št. 1303/2013 ter vpliva na ustreznost računovodskih izkazov za osmo obračunsko leto.

Revizijski organ je o neustreznem prikazovanju javnih upravičenih izdatkov seznanil organ za potrjevanje, ki je pojasnil, da do priprave računovodskih izkazov zaradi omejitve v zvezi z vključevanjem novih izdatkov v računovodske izkaze tega popravka ni mogel izvesti. Uskladitve pa bo izvedel v devetem obračunskem letu s certifikacijo pozitivnih ničelnih zahtevkov za izplačilo, s katerimi bo na teh operacijah ustrezno popravil višino javnih upravičenih izdatkov. Revizijski organ bo ustreznost teh zneskov preveril pri prihodnjih revizijah pri organu za potrjevanje in o tem poročal v prihodnjem letnem poročilu o nadzoru.

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

- vsebuje Dodatek 2¹⁴⁹ 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 osmem obračunskem letu.

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

Sklad	Umiki		Izterjani zneski	
	Skupni upravičeni znesek izdatkov, vključenih v zahteveke za plačilo	Ustrezni javni izdatki	Skupni upravičeni znesek izdatkov, vključenih v zahteveke za plačilo	Ustrezni javni izdatki
ESRR	53.989,73	53.989,73	924.446,35	592.803,87
KS	440.457,43	440.457,43	88.370,79	88.370,79
ESS	217.198,06	217.198,06	1.177.589,61	1.177.589,61
Skupaj	711.645,22	711.645,22	2.190.406,75	1.858.764,27

¹⁴⁷ Pri dveh operacijah ničelni Zzl niso bili potrebni, saj operaciji nista vključevali izdatkov javnih raziskovalnih organizacij, pri katerih je bilo ugotovljeno neustrezno prikazovanje javnih upravičenih izdatkov.

¹⁴⁸ Izveden je bil popravek zaradi napačne intenzivnosti pomoči v vrednosti 2.829.864,95 EUR (polje 104.e).

¹⁴⁹ Preklicani in izterjani zneski med obračunskim letom – člen 137(1)(b) Uredbe (EU) št. 1303/2013.

Skupni znesek umikov je znašal 711.645,22 EUR (223 zapisov, od tega 40 v okviru ESRR, 37 v okviru KS in 146 ESS), skupni znesek izterjav pa 2.190.406,75 EUR (611 zapisov, od tega 33 na ESRR, 59 na KS in 519 na ESS). Vsota vseh negativnih zapisov v prvih osnutkih računovodskih izkazov je tako znašala 2.902.051,97 EUR.

Revizijski organ je najprej primerjal podatke o izvedenih umikih in izterjavah iz Dodatka 2 s podatki o populaciji v osmem obračunskem letu certificiranih negativnih zahtevkov za izplačilo. Vsota negativnih zahtevkov za izplačilo iz populacije znaša 3.734.581,11 EUR in je tako za 832.529,14 EUR višja, kot znaša znesek vračil in umikov, prikazan v Dodatku 2 računovodskih izkazov. Revizijski organ je ugotovil, da razliko predstavljata zneska:

- 774.523,83 EUR, ki se nanaša na dva negativna zahtevka za izplačilo¹⁵⁰ za poračun avansa pri dveh operacijah, in
- 58.005,31 EUR, ki se nanaša na 10 ničelnih negativnih zahtevkov za izplačilo, ki so bili certificirani v osmem 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 certificiranih zahtevkov za izplačilo je razvidno, da so tovrstni ničelni Zzl na:

- ESRR trije v vrednosti 13.580,32 EUR skupnih upravičenih izdatkov,
- KS štirje v vrednosti 40.626,94 EUR skupnih upravičenih izdatkov,
- ESS trije v vrednosti 3.798,05 EUR skupnih upravičenih izdatkov.

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

Tabela 25: Razdelitev umakljenih in izterjanih zneskov med obračunskimi leti

Sklad		Obračunsko leto					Skupaj
		4. OL	5. OL	6. OL	7. OL	8. OL	
ESRR	Umiki	0,00	14.874,14	10.034,59	0,00	29.081,00	53.989,73
	Izterjave	394.907,85	439.191,07	31.618,20	10.964,03	47.765,20	924.446,35
KS	Umiki	0,00	0,00	0,00	0,00	440.457,43	440.457,43
	Izterjave	0,00	27.422,57	0,00	11.031,95	49.916,27	88.370,79
ESS	Umiki	82.619,78	72.158,89	30.217,88	4.089,16	28.112,35	217.198,06
	Izterjave	840,00	60.093,93	86.061,13	196.124,13	834.470,42	1.177.589,61
Skupaj		478.367,63	613.740,6	157.931,8	222.209,27	1.429.802,67	2.902.051,97

Revizijski organ je preverjanje umikov in izterjav izvedel na ustreznih vzorcih iz populacije umikov in iz populacije vračil vseh treh skladov. Pri tem je preveril, ali zneski, ki so bili preklicani in izterjani med obračunskim letom in so predstavljeni v Dodatku 2 računovodskih izkazov, ustrezajo zneskom v informacijskih sistemih organa za potrjevanje in organa upravljanja ter temeljijo na utemeljenih odločitvah organa upravljanja.

¹⁵⁰ Št. zahtevka za izplačilo: OP20.00363.p00002 in OP20.00369.p00002.

Revizijski organ je od 223 preveril 30 *umikov* v skupni vrednosti 141.490,24 EUR skupnih upravičenih izdatkov (iz vsakega sklada po 10 umikov).¹⁵¹

Pri preverjanju vzorca umaknjenih zneskov je revizijski organ ugotovil, da so se nekateri zapisi¹⁵² nanašali na finančne nepravilnosti v zvezi z izdatki iz petega, šestega ali sedmega obračunskega leta in so bile ugotovljene pred osmim obračunskim letom, vendar ti nepravilni zneski niso bili vezani na računovodski izkaz ali certificirani v preteklih obračunskih letih. Organ za potrjevanje je pojasnil, da je šlo v vseh petih primerih za izvajanje popravkov zaradi sistemskih nepravilnosti, kjer je lahko na en negativni korekcijski zahtevek za izplačilo navezanih več pozitivnih zahtevkov. Pri tem so bile vse operacije ustrezno popravljene skladno z dogovorom o izvedbi sistemske nepravilnosti,¹⁵³ kar je revizijski organ tudi preveril.

Nadalje je revizijski organ od 611 preveril 30 *izterjav* v skupni vrednosti 109.066,50 EUR skupnih upravičenih izdatkov (prav tako iz vsakega sklada po 10 izterjav).¹⁵⁴

Pri preverjanju vzorca izterjanih zneskov je revizijski organ ugotovil, da so se nekateri zapisi¹⁵⁵ 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.

Pri podrobnem preizkušanju vzorca izterjanih zneskov je revizijski organ ugotovil tudi, da je bil pri eni terjatvi negativni zahtevek za izplačilo za vzpostavljeno terjatev pripravljen v prenizki vrednosti.¹⁵⁶ Pri tej operaciji so bili v osmem obračunskem letu potrjeni skupno štirje negativni zahtevki s prenizkimi vrednostmi glede na ugotovljeno nepravilnost.¹⁵⁷ Ugotovitev je revizijski organ razkril posredniškemu organu in organu za potrjevanje, ki sta pristopila k obravnavi omenjenih zahtevkov. *Ustreznost teh popravkov je revizijski organ preveril pri reviziji končnih računovodskih izkazov.*

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

Revizijski organ je v okviru prvih osnutkov računovodskih izkazov izvedel tudi vsebinsko preverjanje negativnih ničelnih Zzl, ki so bili certificirani v osmem obračunskem letu. Navodila za uporabo IS e-MA¹⁵⁸ 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:

¹⁵¹ ESRR deset umikov v vrednosti 18.362,13 EUR, KS deset umikov v vrednosti 80.237,74 EUR in ESS deset umikov v vrednosti 42.890,37 EUR.

¹⁵² Pet umikov na ESRR v skupni vrednosti 6.480,13 EUR.

¹⁵³ Dogovor o izvedbi sistemske korekcije za izdatke evropske kohezijske politike SIO 2018–2019.

¹⁵⁴ ESRR deset izterjav v vrednosti 79.998,96 EUR, KS deset izterjav v vrednosti 23.457,73 EUR in ESS deset izterjav v vrednosti 5.609,81 EUR.

¹⁵⁵ Ena izterjava na ESS v skupni vrednosti 848,17 EUR in ena izterjava na KS v vrednosti 623,83 EUR.

¹⁵⁶ Negativni zahtevek za izplačilo št. OP20.00914.i00289 je bil pripravljen za eno izmed listin na zahtevku št. OP20.00914.i00183 v višini 146,30 EUR namesto 204,81 EUR realiziranih upravičenih izdatkov.

¹⁵⁷ Negativni zahtevki za izplačilo št.: OP20.00914.i00287, OP20.00914.i00288, OP20.00914.i00289 in OP20.00914.i00290.

¹⁵⁸ Navodila za uporabo IS e-MA, september 2020, točka 9.5.1 Vnos ničelnega Zzl.

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

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

Revizijski organ je za deset ničelnih Zzl v skupni vrednosti -58.005,31 EUR upravičenih izdatkov, ki so bili certificirani v osmem obračunskem letu,¹⁵⁹ preveril 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 pripravljeni na osnovi ustreznih podlag.

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

Tabela v nadaljevanju prikazuje povzetek stanja Dodatka 6 prvih osnutkov računovodskih izkazov, kot izhaja iz izkazov za ESRR in KS.

Tabela 26: Zneski, vplačani v finančne instrumente in izplačani kot upravičeni izdatki

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)	Znesek ustreznih javnih izdatkov (vsota polj 104.z)	Skupni znesek prispevkov iz programa, ki so dejansko izplačani – ali v primeru jamstev odobreni (vsota polj 87.a)	Znesek ustreznih javnih izdatkov (vsota polj 87.b)
	(A)	(B)	(C)	(D)
ESRR	317.253.214,30	236.000.000,00	214.503.582,65	160.688.214,42
KS	22.058.823,54	18.750.000,00	0,00	0,00
ESS	0,00	0,00	0,00	0,00
Skupaj	339.312.037,84	254.750.000,00	214.503.582,65	160.688.214,42

Skupni znesek prispevkov iz programa, vplačanih v finančne instrumente, prikazan v Dodatku 6, znaša 339.312.037,84 EUR ter je enak seštevku prvih treh vplačil v sklad skladov¹⁶⁰

¹⁵⁹ Ničelnih Zzl, vključenih neposredno v prve osnutke računovodskih izkazov, ni bilo.

¹⁶⁰ Prvo vplačilo v višini 83.308.298,32 EUR je bilo izvedeno v četrtem obračunskem letu (11. 12. 2017), drugo vplačilo v višini 83.308.298,33 EUR v šestem obračunskem letu (6. 12. 2019), tretje vplačilo v višini 83.308.298,33 EUR v osmem obračunskem letu (21. 2. 2022).

finančnih instrumentov 2014–2020 v skupnem znesku 249.924.894,98 EUR ter štirih vplačil¹⁶¹ v sklad skladov COVID-19 finančnih instrumentov za omilitev posledic ekonomske krize zaradi epidemije COVID-19 v skupnem znesku 89.387.142,86 EUR.

Podatki o zneskih, izplačanih kot upravičeni izdatki v smislu člena 42(1) (a), (b) in (d) Uredbe (EU) št. 1303/2013, v prvih osnutkih računovodskih izkazov še niso bili popolni. Organ za potrjevanje je pojasnil, da posredniški organ MGRT v času priprave prvih osnutkov računovodskih izkazov upravičenih izdatkov v smislu člena 42(1) (a), (b) in (d) Uredbe (EU) št. 1303/2013 še ni administrativno preveril, in jih zato organ za potrjevanje ni vključil v Dodatek 6 prvih osnutkov računovodskih izkazov. Revizijski organ je preverjanje upravičenih izdatkov v smislu člena 42(1) (a), (b) in (d) Uredbe (EU) št. 1303/2013 izvedel pri preverjanju drugih osnutkov računovodskih izkazov.

Pri pregledu prvih osnutkov računovodskih izkazov je revizijski organ nadalje preveril, ali se v Dodatku 7¹⁶² 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 do osmega obračunskega leta.

Tabela 27: Podatki o vnaprejšnjih plačilih do osmega 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 osmo obračunsko leto ni bilo podatkov o novih zneskih, izplačanih v obliki vnaprejšnjih plačil.

Revizijski organ je v že 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 zahtevke za poračun predplačila za štiri operacije in zneske prikazal v računovodskem izkazu ESRR za šesto obračunsko leto. Za eno operacijo¹⁶³ pa je zahtevke 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.

¹⁶¹ Prvo vplačilo v višini 22.346.785,72 EUR (12. 11. 2020) in drugo vplačilo v višini 22.346.785,72 EUR (26. 1. 2021) sta bila izvedena v sedmem obračunskem letu, tretje vplačilo v višini 22.346.785,72 (4. 8. 2021) in četrto vplačilo v višini 22.346.785,70 EUR (14. 9. 2021) pa v osmem obračunskem letu.

¹⁶² Vnaprejšnja izplačila v okviru državne pomoči na podlagi člena 131(5) Uredbe (EU) št.1303/2013.

¹⁶³ Operacija št. OP20.00369.

Za vseh pet operacij, v okviru katerih so bila prijavljena predplačila, je revizijski organ že v okviru revizije računovodskih izkazov za predhodna obračunska leta preveril, ali so bili v računovodskem izkazu ESRR poročani vsi izdatki, ki so jih upravičenci plačali v treh letih od prejema vnaprejšnjega plačila. 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 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.

V nadaljevanju je revizijski organ v okviru prvih osnutkov računovodskih izkazov na vzorcu opravil še preverjanje negativnih zahtevkov za izplačilo, ki niso bili nikoli certificirani in jih je organ za potrjevanje vezal neposredno na računovodske izkaze za osmo obračunsko leto. Teh negativnih zahtevkov za izplačilo, ki jih je organ za potrjevanje vključil neposredno v prve osnutke računovodskih izkazov, je bilo 244 v skupni vrednosti 1.115.665,89 EUR upravičenih izdatkov.

Revizijski organ je v vzorec za preverjanje naključno izbral po pet negativnih zahtevkov za izplačilo iz:

- ESRR v vrednosti 701.134,38 EUR skupnih upravičenih izdatkov;
- KS v vrednosti 15.285,25 EUR skupnih upravičenih izdatkov;
- ESS v vrednosti 36.894,51 EUR skupnih upravičenih izdatkov.

Pri preverjanju negativnih zahtevkov za izplačilo, vezanih na računovodske izkaze, nepravilnosti niso bile ugotovljene, vsi negativni zahtevki so se nanašali na potrjene izdatke v osmem obračunskem letu.

Drugi osnutki računovodskih izkazov

Organ za potrjevanje je *druge osnutke računovodskih izkazov* za osmo obračunsko leto pripravil 29. decembra 2022.¹⁶⁴

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

¹⁶⁴ Datum avtorizacije: ESRR, KS in ESS 29. 12. 2022. Izkaz za ESS in PMZ je organ za potrjevanje pripravil skupaj.

Tabela 28: 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)	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)
	(A)	(B)	(C)
ESRR	615.317.284,95	467.824.244,46	451.636.390,13
KS	157.678.609,26	138.245.282,49	133.267.091,09
ESS	191.011.284,90	191.011.284,90	191.015.082,13
Skupaj	964.007.179,11	797.080.811,85	775.918.563,35

Organ za potrjevanje je v Dodatku 1 drugih osnutkov računovodskih izkazov za vsak sklad prikazal vrednosti, kot izhajajo iz zgornje tabele. Računovodski izkaz za ESS in Pobudo za zaposlovanje mladih¹⁶⁵ je pripravil skupaj.

Kot je navedeno pri pregledu prvih osnutkov revizije računovodskih izkazov, je ustreznost zneskov o skupnih in javnih upravičenih izdatkih ter izplačilih upravičencem, kot so prikazani v Dodatku 1, preveril v okviru revizij operacij in dodatno v okviru pregleda prvih osnutkov računovodskih izkazov.

Revizijski organ je že pri opisu pregleda prvih osnutkov navedel, da stolpec C Dodatka 1 prvih osnutkov računovodskih izkazov prikazuje nižjo vrednost kot so bila dejanska izplačila upravičencem. Ker so nekateri korekcijski Zzl vključeni tudi neposredno v računovodske izkaze, je revizijski organ ustreznost končnega 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 osmo obračunsko leto, upravičeni izdatki, ki se prijavljajo v računovodskih izkazih (Dodatek 1), in razlika med njima – uskladitev izdatkov (Dodatek 8).

¹⁶⁵ Zneski v okviru PZM so bili enaki 0,00 EUR.

Tabela 29: 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	616.661.219,07	468.614.600,83	615.317.284,95	467.824.244,46	1.343.934,12	790.356,37
KS	173.805.697,73	153.269.429,78	157.678.609,26	138.245.282,49	16.127.088,47	15.024.147,29
ESS	192.052.640,04	192.052.640,04	191.011.284,90	191.011.284,90	1.041.355,14	1.041.355,14
Skupaj	982.519.556,84	813.936.670,65	964.007.179,11	797.080.811,85	18.512.377,73	16.855.858,8
od tega zneski, ki so bili popravljeni na podlagi revizij operacij					2.804.479,40	2.769.186,31
<i>od tega zneski ESRR</i>					81.018,03	45.724,94
<i>od tega zneski KS</i>					2.710.826,72	2.710.826,72
<i>od tega zneski ESS</i>					12.634,65	12.634,65

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, četrtna poročila o nepravilnostih in poročila organa upravljanja ter posredniških organov o opravljenih preverjanjih na kraju samem.¹⁶⁶

Ker organ za potrjevanje do priprave drugega osnutka računovodskih izkazov iz informacijskega sistema e-MA še ni prejel vseh negativnih zahtevkov za izplačilo za del neupravičenih izdatkov, ki so se nanašali na potrjene pozitivne zahteve za izplačilo, je bil iz Dodatka 1 *drugih osnutkov računovodskih izkazov* za ESRR, KS in ESS odštet bistveno višji znesek,¹⁶⁷ kot znašajo dejanski neupravičeni izdatki v certificiranih zahtevkih za izplačilo, ki so bili poslani Komisiji v okviru zahtevkov za vmesna plačila.

Organ za potrjevanje je tako v drugih osnutkih računovodskih izkazov izvedel popravke ali izključil zahteve za izplačilo v vrednosti 18.512.377,73 EUR upravičenih izdatkov, potrjenih za osmo obračunsko leto. Ker je navedene zneske iz računovodskih izkazov izključil ali popravil po predložitvi končnih zahtevkov za vmesno plačilo, so ti izkazani kot razlike v Dodatku 8 k izkazom, kjer so dodana tudi ustrezna pojasnila.

Revizijski organ je v okviru preverjanja drugih osnutkov računovodskih izkazov preveril, ali zneski, popravljeni v drugih osnutkih računovodskih izkazov zaradi rezultatov revizij operacij za osmo obračunsko leto, ustrezajo zneskom nepravilnosti, ki jih je ugotovil revizijski organ.

V okviru revizij operacij je revizijski organ ugotovil finančne nepravilnosti pri sedmih operacijah v skupni vrednosti 76.417,71 EUR.¹⁶⁸ Dodatno pa je revizijski organ ugotovil nepravilnosti tudi pri nekaterih zahtevkih za izplačilo izven vzorca revidiranih zahtevkov za izplačilo.¹⁶⁹

¹⁶⁶ Poročila o preverjanjih na kraju samem, ki jih je prejel do vključno 28. 12. 2022.

¹⁶⁷ Izključi se celoten zahtevek za izplačilo in ne le neupravičen izdatek.

¹⁶⁸ Od tega se 73.330,28 EUR nanaša na štiri operacije ESRR, 697,12 EUR na eno operacijo KS in 2.390,31 EUR na dve operaciji ESS.

¹⁶⁹ Revizije operacij št. RO22-5, RO22-15 in RO22-25.

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

Revizijski organ je ugotovil, da je organ za potrjevanje v računovodskem izkazu za:

- ESRR ustrezno prikazal popravek v vrednosti 39.746,11 EUR,¹⁷⁰ pri eni operaciji¹⁷¹ pa za ugotovljeno nepravilnost v vrednosti 33.584,17 EUR še ni izvedel popravka z negativnim Zzl, temveč je Zzl v vrednosti 158.610,16 EUR izključil iz računovodskega izkaza, ker še ni pridobil pripadajočih negativnih Zzl;
- ESS ustrezno prikazal popravke v vrednosti 1.647,96 EUR,¹⁷² pri eni operaciji¹⁷³ pa za ugotovljeno nepravilnost v vrednosti 742,35 EUR še ni izvedel popravka z negativnim Zzl, temveč je Zzl v vrednosti 49.760,91 EUR izključil iz računovodskega izkaza, ker še ni pridobil pripadajočega negativnega Zzl;
- KS še ni izvedel popravka v vrednosti 697,12 EUR¹⁷⁴ z negativnim Zzl, temveč je Zzl v vrednosti 86.061,27 EUR izključil iz računovodskega izkaza, ker še ni pridobil pripadajočega negativnega Zzl;

Revizijski organ je pri dveh revizijah operacij dal tudi vsebinski priporočili v zvezi s posredovanjem negativnih Zzl organu za potrjevanje za ugotovljene nepravilnosti, ki so bile pri revidiranih operacijah ugotovljene že pred revizijo, vendar postopki posredovanja negativnega Zzl organu za potrjevanje še niso bili izpeljani do priprave drugega osnutka računovodskega izkaza. Pri pregledu drugih osnutkov računovodskih izkazov je v zvezi s tem ugotovil, da je organ za potrjevanje v okviru:

- ESRR že izvedel popravek z vključitvijo negativnega Zzl v računovodski izkaz ESRR v vrednosti 9,999,00 EUR;¹⁷⁵
- KS iz računovodskega izkaza za KS izključil tri Zzl-je pri eni operaciji¹⁷⁶ v skupni vrednosti 5.391.502,16 EUR zaradi neupravičenih izdatkov, saj še ni prejel ustreznih negativnih zahtevkov za izplačilo.

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

- priporočil revizijskega organa v okviru revizije operacije RO22-25 glede izvedbe popravkov na zahtevkih za izplačilo, ki niso bili del vzorca revizijskega organa, in ki vključujejo nepravilnosti zaradi pavšalnega financiranja posrednih stroškov za stroške storitev zunanjih izvajalcev in neustrezne metodologije za poenostavljene oblike stroškov;
- ugotovitev posredniškega organa MGRT glede neupravičenih izdatkov na podlagi opravljenega dodatnega pregleda¹⁷⁷ pri petih operacijah¹⁷⁸ v znesku 118.057,53 EUR,

¹⁷⁰ Revizije operacij št. RO22-4, RO22-5 in RO22-11.

¹⁷¹ Revizija operacije št. RO22-15.

¹⁷² Revizija operacije št. RO22-28.

¹⁷³ Revizija operacije št. RO22-25.

¹⁷⁴ Revizija operacije št. RO22-23.

¹⁷⁵ Revizija operacije št. RO22-12, št. operacije OP20.07024.

¹⁷⁶ Revizija operacije št. RO22-21, št. operacije OP20.04786.

¹⁷⁷ Dodaten pregled izveden s strani posredniškega organa MGRT zaradi ugotovitev revizijskega organa pri reviziji operacije št. RO22-15. Več o tem pišemo v točki 5.7.

¹⁷⁸ Od tega so bili izdatki, ki se nanašajo na nepravilnosti v osmem obračunskem letu, potrjeni pri operacijah pod zaporednimi številkami: OP20.06021, OP20.07767, OP20.07769, OP20.07797, pri operaciji pod zaporedno št. OP20.07797 tudi v devetem obračunskem letu, pri operaciji pod zaporedno številko OP20.06027 pa samo v sedmem obračunskem letu.

pri čemer se nepravilnosti v vrednosti 107.524,36 EUR nanašajo na izdatke, ki so bili potrjeni v osmem obračunskem letu.

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

V drugih osnutkih se vrednosti v Dodatku 2 in 7 glede na prve osnutke računovodskih izkazov niso spremenile, so se pa spremenile vrednosti v Dodatku 6, kot to prikazuje tabela v nadaljevanju.

Tabela 30: Zneski, vplačani v finančne instrumente in izplačani kot upravičeni izdatki

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)	Znesek ustreznih javnih izdatkov (vsota polj 104.z)	Skupni znesek prispevkov iz programa, ki so dejansko izplačani – ali v primeru jamstev odobreni (vsota polj 87.a)	Znesek ustreznih javnih izdatkov (vsota polj 87.b)
	(A)	(B)	(C)	(D)
ESRR	317.253.214,30	236.000.000,00	259.568.044,30	194.399.379,91
KS	22.058.823,54	18.750.000,00	2.068.824,44	1.810.068,00
ESS	0,00	0,00	0,00	0,00
Skupaj	339.312.037,84	254.750.000,00	261.636.868,74	196.209.447,91

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, ki so dejansko izplačani, v skupni višini 261.636.868,74 EUR.

V analitičnih podatkih upravičenca¹⁷⁹ na presečni datum 30. junij 2022, ki so priloženi k zahtevkom za izplačilo, je znesek prispevkov iz programa, ki so dejansko izplačani, 262.138.037,11 EUR, torej je za 501.168,37 EUR višji od poročanih. To razliko sestavljata:

- 501.178,99 EUR manj poročan znesek na prednostni naložbi 6.3, ker informacijski sistem SFC2014 onemogoča vnos višjih vrednosti izplačil kot vplačil v finančne instrumente. Organ za potrjevanje je poročane vrednosti izplačil izenačil z vrednostmi vplačil v finančne instrumente na Kohezijski regiji Zahodna Slovenija¹⁸⁰; in
- 10,62 EUR več poročan znesek na prednostni naložbi 3.1.¹⁸¹

¹⁷⁹ SID banka, d. d.

¹⁸⁰ 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.

¹⁸¹ 10,63 EUR višje poročan znesek v e-CA (Kohezijska regija Vzhodna Slovenija) in 0,01 EUR nižje poročan znesek v e-CA (Kohezijska regija Zahodna Slovenija) zaradi zaokroževanj poročanih podatkov o porabi v e-CA.

Kot izhaja iz analitičnih evidenc, znesek 262.138.037,11 EUR poročane realizirane porabe odraža seštevek:

- stroškov upravljanja in plačil provizij za upravljanje finančnih instrumentov v znesku 8.954.837,13 EUR (v celoti prispevek Unije),
- prispevek Unije v znesku 187.671.404,14 EUR za izplačila končnim prejemnikom, in
- nujni nacionalni prispevek v znesku 65.511.795,84 EUR za izplačila končnim prejemnikom.

Organ za potrjevanje je v osmem obračunskem letu v okviru operacije »Finančni instrumenti 2014–2020« potrdil zahtevek za tretje vplačilo v skupni višini 83.308.298,33 EUR. Uredba (EU) št. 1303/2013 v točki c) člena 41(1) določa, da se tretji zahtevek za vmesno plačilo predloži, ko je vsaj 85 % zneska iz prvega in drugega 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 pri izvedbi revizije operacije,¹⁸² zato v okviru revizije računovodskih izkazov dodatnih preverjanj v zvezi s tem ni izvajal.

Dodatno je organ za potrjevanje v osmem obračunskem letu v okviru operacije »Finančni instrumenti za omilitev posledic ekonomske krize zaradi epidemije COVID-19 za obdobje 2020–2023 COVID 19 – FI« potrdil tudi zahtevka za tretje in četrto vplačilo v skupni višini 44.693.571,42 EUR. Uredba (EU) št. 1303/2013 v točki c) člena 41(1) določa, da se četrti zahtevek za vmesno plačilo predloži, ko je vsaj 85 % zneska iz prvega, drugega in tretjega 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 pri izvedbi revizije operacije,¹⁸³ zato v okviru revizije računovodskih izkazov dodatnih preverjanj v zvezi s tem ni izvajal.

Pri reviziji operacij »Finančni instrumenti 2014–2020« in »Finančni instrumenti za omilitev posledic ekonomske krize zaradi epidemije COVID-19 za obdobje 2020–2023 COVID 19 – FI« je revizijski organ za populacijo izdatkov za izbiro vzorca izhajal iz poročanih podatkov o upravičenih izdatkih v smislu člena 42(1) Uredbe (EU) št. 1303/2013 do vključno 31. decembra 2021. Podrobneje je to opisano v Poglavju 5 Revizije operacij (Revizija finančnih instrumentov).

V okviru revizije računovodskih izkazov je revizijski organ opravil dodatno preverjanje poročanih zneskov o upravičenih izdatkih v smislu člena 42(1). Pri tem je v skladu z *Navodilom za določitev velikosti vzorca, izbor operacij in vrednotenje rezultatov za revidiranje finančnih instrumentov v osmem obračunskem letu*¹⁸⁴ za obe operaciji iz populacije porabe finančnih instrumentov za obdobje od 1. januarja 2022 do 30. junija 2022 izbral po pet dodatnih transakcij.¹⁸⁵ Pri preveritvi upravičenosti končnih prejemnikov in njihovih naložb ter upravičenosti upravljalvske provizije nepravilnosti niso bile ugotovljene.

Revizijski organ je pri pregledu drugega osnutka računovodskega izkaza KS ugotovil, da je organ za potrjevanje v izkaz vključil en negativni zahtevek za izplačilo v višini 7.352.941,18

¹⁸² Poročilo o opravljeni reviziji operacije »Finančni instrumenti 2014–2020«, št. revizije RO22-30, 28. 11. 2022.

¹⁸³ Poročilo o opravljeni reviziji operacije »Finančni instrumenti za omilitev posledic ekonomske krize zaradi epidemije COVID-19 za obdobje 2020–2023 COVID 19 – FI«, št. revizije RO22-31, 25. 11. 2022.

¹⁸⁴ Št. 3/2022, datum 15. junij 2022.

¹⁸⁵ Pri operaciji »Finančni instrumenti 2014–2020« je izbral dva izdatka za posojila, en izdatek za portfeljske garancije, en izdatek za lastniško financiranje in en izdatek za provizije, pri operaciji »Finančni instrumenti za omilitev posledic ekonomske krize zaradi epidemije Covid-19 za obdobje 2020–2023 COVID 19 – FI« pa je izbral tri izdatke za posojila in dva izdatka za provizije.

EUR upravičenih izdatkov (od tega javni upravičeni izdatki 6.250.000,00 EUR).¹⁸⁶ Posredniški organ MGRT je na podlagi *Analize izvajanja finančnih instrumentov za energetska učinkovitost v okviru operacije FI 2014-2020*¹⁸⁷ in *Sklepa Vlade Republike Slovenije o spremembi Ključnih elementov finančnih instrumentov 2014-2020*¹⁸⁸ z upravičencem¹⁸⁹ podpisal Aneks 5 k Sporazumu o financiranju za operacijo »Finančni instrumenti 2014–2020«,¹⁹⁰ v katerem sta se dogovorila za znižanje načrtovane podpore s 25.000.000,00 EUR na 6.730.000,00 EUR. Nadalje Aneks 5 določa delno znižanje drugega¹⁹¹ vplačila v višini 5.770.000,00 EUR prispevka Unije, znižanje celotnega tretjega vplačila, ki je bilo potrjeno v osmem obračunskem letu, in znižanje celotnega četrtega vplačila, načrtovanega za deveto obračunsko leto.

Revizijski organ je pri pregledu Dodatka 6 oz. poročanih vrednosti prispevkov iz programa, vplačanih v finančne instrumente in vključenih v zahtevke za plačilo, ugotovil, da organ za potrjevanje vrednosti na prednostni naložbi 4.1 ni ustrezno znižal v višini negativnega zahtevka, vključenega v drugi osnutek računovodskega izkaza KS.

Organ za potrjevanje vrednosti prispevkov iz programa, vplačanih v finančne instrumente in vključenih v zahtevke za plačilo na prednostni naložbi 4.1 Dodatka 6, v računovodskem izkazu KS ni spremenil. Pojasnil je, da poročane vrednosti v Dodatku 6 izhajajo iz končnega zahtevka za osmo obračunsko leto, ko negativni zahtevek še ni bil potrjen. Navedel je tudi, da se bo znižanje vrednosti prispevka iz programa, vplačanega v finančne instrumente in vključenega v zahtevke za plačilo, odrazilo v računovodskem izkazu KS za deveto obračunsko leto.

Revizijski organ tako ugotavlja, da zneski v okviru Dodatka 6 računovodskega izkaza KS v delu poročanih vrednosti prispevkov iz programa, vplačanih v finančne instrumente in vključenih v zahtevke za plačilo, prikazujejo višjo vrednost za 7.352.941,18 EUR v stolpcu A in za 6.250.000,00 EUR v stolpcu B. Dodatek 6 ne prikazuje stanja, ki je razvidno iz Dodatka 1 računovodskih izkazov, saj je bil Dodatek 6 pripravljen na presečni datum 30. junij 2022 in ne upošteva sprememb, ki so bile izvedene do priprave računovodskih izkazov, tj. znižanja vrednosti prispevka v operacijo finančnih instrumentov.

Smernice za države članice o pripravi, preverjanju in potrjevanju računovodskih izkazov navajajo, da je treba zneske vplačil in izplačil iz finančnih instrumentov sporočiti v Dodatku 6. Ti zneski se sporočajo kumulativno od začetka izvajanja programa. Če zneski, ki se izključijo iz računovodskih izkazov (v Dodatku 1), vključujejo izdatke, povezane s finančnimi instrumenti, jih je treba ustrezno navesti v Dodatku 6. Nadalje smernice določajo, da če so zneski, povezani s finančnimi instrumenti, izključeni iz računovodskih izkazov, bi bilo treba ustrezno prilagoditi tudi dodatek (glede finančnih instrumentov) v naslednjem zahtevku za plačilo. Revizijski organ je preveril naslednji potrjeni zahtevek za vmesno plačilo¹⁹² in ugotovil, da je organ za potrjevanje ustrezno prilagodil dodatek s podatki o prispevkih iz programa, vplačanih v finančne instrumente v skladu s členom 41 Uredbe (EU) št. 1303/2013 in vključenih v zahtevke za plačilo (kumulativno od začetka programa).

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

¹⁸⁶ Za podporo prednostne naložbe 4.1. Energetska učinkovitost.

¹⁸⁷ Z dne 19. 10. 2021.

¹⁸⁸ Z dne 28. 7. 2022.

¹⁸⁹ SID banka, d. d.

¹⁹⁰ Z dne 4. 10. 2022.

¹⁹¹ Znižanje drugega vplačila bo vključeno v zahtevek za vmesno plačilo v devetem obračunskem letu.

¹⁹² 44/2022 KS.

Končni računovodski izkazi

Organ za potrjevanje je *končne računovodske izkaze* za osmo obračunsko leto pripravil do 12. januarja 2023.¹⁹³ 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 31: 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)	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)
	(A)	(B)	(C)
ESRR	615.424.465,93	467.935.288,88	451.736.229,59
KS	157.412.041,51	137.978.714,74	133.000.523,34
ESS	191.013.244,62	191.013.244,62	191.017.041,85
PZM	0,00	0,00	0,00
Skupaj	963.849.752,06	796.927.248,24	775.753.794,78

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

- skupne upravičene izdatke v višini 963.849.752,06 EUR,
- skupne javne upravičene izdatke v višini 796.927.248,24 EUR in
- skupni znesek ustreznih plačil upravičencem v vrednosti 775.753.794,78 EUR.

Revizijski organ je že pri opisu pregleda prvih osnutkov računovodskih izkazov navedel, da je organ za potrjevanje zaradi med obračunskim letom potrjenih negativnih korekcijskih zahtevkov za izplačilo, katerih zneski nimajo vpliva na izplačila upravičencem, prikazal za 717.210,67 EUR nižji skupni znesek ustreznih plačil upravičencem v skladu s členom 132(1) Uredbe (EU) št. 1303/2013 od dejanskih. V okviru pregleda prvih osnutkov računovodskih izkazov je revizijski organ navedel, da so nekateri korekcijski Zzl vključeni tudi neposredno v računovodske izkaze, zato bo ustreznost končnega zneska izplačil upravičencem, kot je prikazan v Dodatku 1, ponovno preveril pri končnih računovodskih izkazih.

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 organ za potrjevanje ni uskladil.

Dodatno je revizijski organ preveril še negativne korekcijske Zzl, ki so bili vključeni v končne računovodske izkaze. Teh je bilo 24 v vrednosti - 25.995,87 EUR skupnih upravičenih izdatkov. Za vseh 24 negativnih korekcijskih Zzl je revizijski organ preveril znesek ustreznih plačil upravičencem (polje 104.e¹⁹⁴) in ugotovil, da ta znaša - 25.995,87 EUR. Dodatno je revizijski

¹⁹³ Datum avtorizacije računovodskih izkazov v IS e-CA je 12. 1. 2023.

¹⁹⁴ V polju 104.e informacijskega sistema e-CA je prikazan (realizirani) prispevek iz državnega proračuna, plačan upravičencem.

organ ugotovil, da sta bila dva negativna korekcijska Zzl izključena iz računovodskega izkaza za KS v skupni vrednosti - 57.540,50 EUR skupnih upravičenih izdatkov. Znesek izplačila upravičencem na teh dveh Zzl je znašal - 67.655,52 EUR.

Tako je znesek ustreznih plačil upravičencem v stolpcu C Dodatka 1 za 675.551,02 EUR¹⁹⁵ 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 popravkov zaradi sistemskih korekcij 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).¹⁹⁶ Organ za potrjevanje je tudi pojasnil, da bo ob zaključku programskega obdobja zagotovil informacijo o znesku ustreznih izplačil upravičencem na način, da bo upošteval vrednost polja 104.e vseh pozitivnih in negativnih Zzl, v izračun pa ne bo vključil negativnih korekcijskih Zzl (na prenizko izkazane zneske ustreznih plačil upravičencem je revizijski organ opozoril s poudarkom zadeve v revizijskem mnenju za sedmo obračunsko leto).

V končnih računovodskih izkazih se vrednosti v Dodatkih 2, 3, 4, 5 in 7 glede na prve osnutke računovodskih izkazov niso spremenile. Prav tako se vrednosti v Dodatku 6 končnih računovodskih izkazov niso spremenile glede na druge osnutke.

Revizijski organ je pri opisu pregleda terjatev Dodatka 2 pri prvih osnutkih računovodskih izkazov navedel, da je bil pri eni terjatvi negativni zahtevek za izplačilo za vzpostavljeno terjatev pripravljen v prenizki vrednosti.¹⁹⁷ Dodatno so bili pri tej operaciji v osmem obračunskem letu v prenizki vrednosti potrjeni še trije negativni zahtevki za izplačilo, pri čemer so bili pozitivni zahtevki potrjeni v sedmem obračunskem letu. Revizijski organ je v okviru pregleda končnih računovodskih izkazov preveril, ali je organ za potrjevanje izvedel ustrezen popravek za pozitivni zahtevek za izplačilo, ki je bil potrjen v osmem obračunskem letu, pri čemer ni ugotovil nepravilnosti.¹⁹⁸ Za ostale tri pozitivne zahtevke za izplačilo, ki so bili potrjeni v sedmem obračunskem letu, so za vrednosti prenizko izterjanih zneskov pripravljeni negativni zahtevki za izplačilo, ki naj bi bili potrjeni v devetem obračunskem letu.

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

¹⁹⁵ Izračun: 717.210,67 EUR (iz končnega zahtevka za plačilo) + 25.995,87 EUR (dodatni korekcijski zahtevki, vezani na računovodske izkaze) - 67.655,52 EUR (izključeni iz računovodskega izkaza) = 675.551,02 EUR.

¹⁹⁶ Skupni znesek upravičenih izdatkov (stolpec A) ≥ skupni znesek javnih izdatkov (stolpec B) ≥ znesek plačil upravičencem (stolpec C).

¹⁹⁷ Negativni zahtevek za izplačilo št. OP20.00914.i00289 je bil pripravljen za eno izmed listin na zahtevku št. OP20.00914.i00183 v višini 146,30 EUR namesto 204,81 EUR realiziranih upravičenih izdatkov.

¹⁹⁸ Na končne računovodske izkaze je vezan negativni zahtevek za izplačilo v višini prenizko izterjanega zneska, tj. 58,51 EUR.

Tabela 32: 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	616.661.219,07	468.614.600,83	615.424.465,93	467.935.288,88	1.236.753,14	679.311,95
KS	173.805.697,73	153.269.429,78	157.412.041,51	137.978.714,74	16.393.656,22	15.290.715,04
ESS	192.052.640,04	192.052.640,04	191.013.244,62	191.013.244,62	1.039.395,42	1.039.395,42
PZM	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Skupaj	982.519.556,84	813.936.670,65	963.849.752,06	796.927.248,24	18.669.804,78	17.009.422,41
od tega zneski, ki so bili popravljeni na podlagi revizij operacij					2.801.841,55	2.766.548,46
od tega zneski ESRR					81.018,03	45.724,94
od tega zneski KS					2.710.826,72	2.710.826,72
od tega zneski ESS					9.996,80	9.996,80

Kot je prikazano v zgornji tabeli, je organ za potrjevanje, glede na končne zahtevke za vmesno plačilo, znižal Dodatke 1 računovodskih izkazov za 18.669.804,78 EUR. Ta znesek se nanaša na znižanje računovodskih izkazov, in sicer:

- ESRR za 1.236.753,14 EUR upravičenih izdatkov,¹⁹⁹
- KS za 16.393.656,22 EUR upravičenih izdatkov,²⁰⁰ in
- ESS za 1.039.395,42 EUR upravičenih izdatkov²⁰¹.

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 2.801.841,55 EUR (od tega 81.018,03 EUR na ESRR, 2.710.826,72 EUR na KS in 9.996,80 EUR na ESS).

Revizijski organ je preveril, ali je znesek 2.801.841,55 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 v osmem obračunskem letu izvedeni v znesku 88.517,62 EUR (od tega na ESRR v znesku 73.330,28 EUR na revidiranih Zzl in 13.539,38 EUR na operacijah oz. zahtevkih izven vzorca ter na ESS v znesku 1.647,96 EUR). Bolj podrobno je revizijski organ upoštevanje rezultatov revizij operacij opisal v nadaljevanju tega poglavja.

V računovodskem izkazu ESRR je organ za potrjevanje poročal, da so bili zneski popravljeni na podlagi revizij operacij v vrednosti 81.018,03 EUR, kar se razlikuje od dejanskih popravkov.

¹⁹⁹ Od skupnega zneska se 240.680,27 EUR nanaša na začasno izključene Zzl (5) in 996.072,87 EUR na odobrene negativne Zzl (53) za neupravičene izdatke.

²⁰⁰ Od skupnega zneska se 25.316,96 EUR nanaša na odobrene negativne Zzl (14), 7.352.941,18 EUR na en negativni zahtevek zaradi zmanjšanja operacije Finančni instrumenti 2014-2020 (vračilo tretje tranše), 7.443.267,49 EUR na začasno izključene Zzl (13) in 1.572.130,59 EUR na trajno izključene Zzl (3).

²⁰¹ Od tega zneska se 430.904,80 EUR nanaša na začasno izključene pozitivne Zzl (9) in 608.490,62 EUR na negativne Zzl (311) za neupravičene izdatke.

Znesek je enak ugotovljenim nepravilnostim pri štirih revizijah operacij.²⁰² Poročana vrednost še ne vključuje popravkov zaradi ugotovljenih nepravilnosti na podlagi revizije operacije RO22-15.

V računovodskem izkazu ESS je organ za potrjevanje poročal o popravku na osnovi revizij operacij v vrednosti 9.996,80 EUR. Ta vrednost je za 7.606,49 EUR višja od vrednosti, ki jo je priporočal revizijski organ. Do razlike prihaja zaradi revizije operacije RO22-25, pri kateri ugotovljena nepravilnost revizijskega organa vpliva tudi na druge Zzl, ki so bili pri tej operaciji potrjeni v osmem obračunskem letu. Organ za potrjevanje je pridobil podatke s strani posredniškega organa MIZŠ, ki je preveril in ugotovil znesek nepravilnosti še na ostalih Zzl v vrednosti 7.606,49 EUR²⁰³. Ker organ za potrjevanje še ni prejel negativnih Zzl za ugotovljene nepravilnosti, je vse v osmem obračunskem letu certificirane Zzl pri tej operaciji začasno izključil.

V računovodskem izkazu KS je organ za potrjevanje poročal o popravku na osnovi revizij operacij v vrednosti 2.710.826,72 EUR. Revizijski organ je pri revizijah operacij za osmo obračunsko leto ugotovil nepravilnost pri eni operaciji (RO22-23) v znesku 697,12 EUR. Znesek popravkov na osnovi revizij operacij v višini 2.710.826,72 EUR se nanaša na vrednosti:

- 86.061,27 EUR začasno izključenega Zzl pri RO22-23, saj je organ za potrjevanje za ugotovljeno nepravilnost v višini 697,12 EUR s strani posredniškega organa MOP sicer prejel negativni Zzl, vendar ta ni bil pripravljen v pravilni vrednosti;
- 1.070.647,67 EUR na tri začasno izključene Zzl, ki so se nanašali na ugotovljene nepravilnosti pri RO18-19, saj organ za potrjevanje ni prejel ustreznih negativnih zahtevkov za izplačilo za ugotovljene neupravičene izdatke;
- 1.554.117,78 EUR na izključen oz. umaknjen Zzl zaradi ugotovitve in priporočila v povezavi s finančno vrzeljo pri reviziji operacije v sedmem obračunskem letu (RO21-3), saj so bili v osmem obračunskem letu certificirani izdatki, ki presegajo 75 % dejanskih upravičenih izdatkov.

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 vključil v vmesne zahtevke za plačilo, 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 v skupni vrednosti 18.669.804,78 EUR upravičenih izdatkov.

²⁰² Pri operacijah RO22-11, RO22-15, RO22-5 (vključno z ugotovljeno nepravilnostjo izven revidiranega Zzl, ki se nanaša na šesto obračunsko leto in popravek še ni bil izveden) in RO22-4 v skupnem znesku 81.018,03 EUR.

²⁰³ Znesek nepravilnosti na Zzl-jih, ki niso bili revidirani, znaša 1.343,52 EUR v osmem obračunskem letu zaradi priporočila št. 2 in 6.262,97 EUR na nivoju operacije zaradi priporočila št. 1. V času priprave končnih računovodskih izkazov znesek nepravilnosti zaradi priporočila št. 1, ki bi se nanašal na osmo obračunsko leto, ni bil znan.

Tabela 33: Razlike v Dodatku 8

Opis razlike	ESRR	KS	ESS	Skupaj (EUR)
Popravki nepravilnosti	996.072,87	7.378.258,14	608.490,62	8.982.821,63
Izključeni Zzl	0,00	1.572.130,59	0,00	1.572.130,59
Začasno izključeni Zzl	240.680,27	7.443.267,49	430.904,80	8.114.852,56
Skupaj	1.236.753,14	16.393.656,22	1.039.395,42	18.669.804,78

V računovodskih izkazih je organ za potrjevanje:

- izvedel dejanske popravke v obliki negativnih Zzl v vrednosti 8.982.821,63 EUR upravičenih izdatkov in popravke z izključenimi Zzl v vrednosti 1.572.130,59 EUR upravičenih izdatkov potrjenih za osmo obračunsko leto, in
- začasno izključil 8.114.852,56 EUR upravičenih izdatkov, katerih upravičenost se še ocenjuje (oziroma za katere do priprave končnih računovodskih izkazov še ni prejel ustreznih negativnih Zzl).

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

- ESRR, pri katerem je bil odštet znesek ugotovljenih nepravilnosti v skupni vrednosti 996.072,87 EUR, od tega se vrednost 86.869,66 EUR neposredno nanaša na popravke zaradi revizij operacij revizijskega organa v osmem obračunskem letu;²⁰⁴
- KS, pri katerem je bil odštet znesek ugotovljenih nepravilnosti v skupni vrednosti 7.378.258,14 EUR, dodatno pa so bili izključeni oz. umaknjeni Zzl v vrednosti 1.572.130,59 EUR. V teh zneskih še ni bilo upoštevanih popravkov zaradi ugotovljenih nepravilnosti, ki bi se neposredno nanašale na letošnje ugotovitve iz revizij operacij;²⁰⁵
- ESS, pri katerem je bil odštet znesek ugotovljenih nepravilnosti v skupni vrednosti 608.490,62 EUR, od tega se 1.647,96 EUR neposredno nanaša na popravek zaradi revizije operacije revizijskega organa.²⁰⁶

Revizijski organ je od organa za potrjevanje nadalje prejel informacije o tem, da so bili izdatki v vrednosti 8.114.852,56 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. Ta vrednost izključenih izdatkov je v nadaljevanju razčlenjena po posameznih skladih.

²⁰⁴ V izkazih za ESRR so bili upoštevani odobreni negativni Zzl (53) za neupravičene izdatke v vrednosti 996.072,87 EUR, ki vključujejo:

- 7 negativnih Zzl v skupni vrednosti 86.869,66 EUR zaradi izvedenih popravkov na podlagi ugotovitev v sklopu revizij operacij št. RO22-4, RO22-5, RO22-11 in RO22-15, vključujoč dodatne preglede posredniškega organa MGRT na drugih operacijah zaradi ugotovitev revizijskega organa v povezavi z RO22-15, ter
- 46 negativnih Zzl v skupni vrednosti 909.203,21 EUR zaradi naknadno ugotovljenih nepravilnosti s strani kontrolnih organov (od tega se 9 korekcijskih zahtevkov v znesku 5.916,00 EUR nanaša na sistemsko pomanjkljivost SIO 20-22, ki jo je ugotovil revizijski organ v sklopu revizije operacije št. RO21-25).

²⁰⁵ V izkazih za KS so bili upoštevani odobreni negativni Zzl (14) za neupravičene izdatke v vrednosti 25.316,96 EUR zaradi naknadno ugotovljenih nepravilnosti s strani kontrolnih organov, 1 negativni Zzl v vrednosti 7.352.941,18 EUR, ki se nanaša na znižanje prispevka iz programa za operacijo Finančni instrumenti 2014-2020 (vračilo tretje tranše) in trije izključeni Zzl v znesku 1.572.130,59 EUR.

²⁰⁶ V izkazih za ESS so bili upoštevani odobreni negativni Zzl (311) za neupravičene izdatke v vrednosti 608.490,62 EUR, ki vključujejo:

- 1 negativni Zzl zaradi ugotovitev revizijskega organa v sklopu revizij operacij (št. RO22-28 v skupni vrednosti 1.647,96 EUR) in
- 310 negativnih Zzl v skupni vrednosti 606.842,66 EUR zaradi drugih nepravilnosti in so bili negativni Zzl neposredno vključeni v računovodski izkaz.

Iz računovodskega izkaza za ESRR je bilo začasno izključenih:

- 2 Zzl v skupni vrednosti 210.680,27 EUR zaradi ugotovljenih nepravilnosti pri dodatnem pregledu izvedenem s strani posredniškega organa MGRT zaradi ugotovitev revizijskega organa pri reviziji operacije št. RO22-15 (za nepravilnosti do priprave končnega računovodskega izkaza niso bili pripravljeni pripadajoči negativni Zzl);
- 1 Zzl v znesku 30.000,00 EUR zaradi nepravilnosti, ki izhaja iz četrletnega poročila o nepravilnosti MK (do priprave končnega računovodskega izkaza pa ni bil pripravljen pripadajoči negativni Zzl).

Iz računovodskega izkaza za KS je bilo začasno izključenih:

- 1 Zzl v znesku 86.061,27 EUR zaradi RO22-23, saj je organ za potrjevanje za ugotovljeno nepravilnost v višini 697,12 EUR s strani posredniškega organa MOP sicer prejel negativni Zzl, vendar ta ni bil v pravi vrednosti;
- 3 Zzl v skupni vrednosti 1.070.647,67 EUR, ki so se nanašali na ugotovljene nepravilnosti pri RO18-19, saj organ za potrjevanje ni prejel ustreznih negativnih zahtevkov za izplačilo za ugotovljene neupravičene izdatke;
- 3 Zzl v skupni vrednosti 5.391.502,16 EUR zaradi neupravičenih izdatkov, ki so bili ugotovljeni pred revizijo operacije RO22-21, vendar postopki za posredovanje negativnih Zzl organu za potrjevanje še niso bili izpeljani do priprave končnega računovodskega izkaza KS;
- 6 Zzl v skupni vrednosti 895.056,39 EUR, v okviru katerih so bile ugotovljene nepravilnosti s strani kontrolnih organov, vendar organ za potrjevanje do priprave končnega računovodskega izkaza še ni prejel pripadajočih negativnih zahtevkov za izplačilo.

Iz računovodskega izkaza za ESS je bilo začasno izključenih:

- 9 Zzl v skupni vrednosti 430.904,80 EUR zaradi RO22-25, pri kateri je revizijski organ ugotovil nepravilnost na revidiranem in ostalih Zzl, pri tem pa do priprave končnega računovodskega izkaza niso bili dokončani postopki določitve vrednosti neupravičenih izdatkov oziroma pripravljeni pripadajoči negativni Zzl.

Organ za potrjevanje je 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.

Organ za potrjevanje je iz računovodskih izkazov trajno izključil:

- 8 ničelnih Zzl v skupni vrednosti 0,00 EUR zaradi neustrezne vrednosti v polju 104.e, ki prikazuje znesek plačil upravičencem;
- 3 Zzl v skupni vrednosti 1.572.130,59 EUR zaradi preseganja 75 % certificiranih izdatkov.²⁰⁷

²⁰⁷ Od treh zahtevkov sta bila dva zahtevka v znesku 18.012,81 EUR izključena pri operaciji OP20.00004, ki je ena od osmih okoljskih projektov, povezanih s sistemsko nepravilnostjo v izračunih finančnih vrzeli. En izključen Zzl v vrednosti 1.554.117,78 EUR pa se nanaša na RO21-3, pri kateri je bilo zaradi ugotovljenih nepravilnosti pri izračunu finančne vrzeli dano priporočilo, da se certificira izdatke le do 75 % načrtovanih upravičenih izdatkov

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, šestem in sedmem obračunskem letu.²⁰⁸

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),
- 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 računovodskih izkazov za *sedmo obračunsko leto* so bili začasno izključeni zahtevki za izplačilo v znesku 5.032.155,39 EUR, in sicer:

- 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« (znesek se nanaša na 8 Zzl v okviru 6 operacij);

²⁰⁸ Iz računovodskih izkazov pred petim obračunskim letom niso bili izključeni nobeni izdatki po členu 137(2) Uredbe (EU) št. 1303/2013.

- 759.185,93 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 (znesek se nanaša na 11 Zzl v okviru 9 operacij);
- 1.466.420,71 EUR zaradi ugotovitev revizijskega organa v okviru revizij operacij za sedmo obračunsko leto, na revidiranih in ostalih Zzl (znesek se nanaša na 67 Zzl v okviru 4 operacij).

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 Evropskega računskega sodišča 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 Zzl²⁰⁹ 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.²¹⁰

Oba zahtevka za izplačilo na operaciji št. OP20.02651 SRIP Turizem – 2. faza ostajata v statusu začasna izključitev, prav tako so še vedno izključeni določeni 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, šestem oziroma sedmem obračunskem letu. Organ za potrjevanje je v povezavi z operacijami v sklopu dveh javnih razpisov posredniškega organa MIZŠ v osmem obračunskem letu ponovno vključil Zzl v skupni vrednosti 36.759.774,68 EUR (od 78.769.391,10 EUR), ki so bili začasno izključeni v predhodnih obračunskih letih. Tako je ponovno potrdil začasno izključene Zzl v petem obračunskem letu v vrednosti 21.437.236,24 EUR (od 43.735.579,74 EUR), 12.574.754,69 EUR (od 32.227.262,61 EUR), ki so bili začasno izključeni v šestem obračunskem letu in 2.747.783,75 EUR (od 2.806.548,75 EUR), ki so bili začasno izključeni v sedmem obračunskem letu. Po pojasnilih organa za potrjevanje ostali Zzl niso bili ponovno vključeni zaradi preseganja načrtovanih vrednosti na prednostnih oseh in jih namerava ponovno vključiti v vmesne zahtevke za plačilo v zadnjem obračunskem letu.

Organ za potrjevanje je v vmesne zahtevke za plačilo ponovno vključil štiri Zzl v skupni vrednosti 236.091,09 EUR, ki so bili začasno izključeni v sedmem obračunskem letu, ker za znesek nepravilnosti niso bili pravočasno pripravljene negativni Zzl, ter 41 Zzl v skupni vrednosti 300.931,07 EUR, ki so bili začasno izključeni v sedmem obračunskem letu zaradi ugotovitev revizijskega organa. Organ za potrjevanje je k ponovno vključenim zahtevkom za izplačilo v osmem obračunskem letu tudi potrdil ustrezne popravke, razen pri zahtevkih za izplačilo operacij TRL 3-6, pri katerih so bili javni upravičeni izdatki potrjeni v prenizki vrednosti.²¹¹

Povzetek: v petem, šestem in sedmem obračunskem letu je bilo po členu 137(2) Uredbe (EU) št. 1303/2013 začasno izključenih skupaj 134.249.147,03 EUR izdatkov. Od tega so bili do konca osmega obračunskega leta izdatki v vrednosti 90.125.548,67 EUR ponovno vključeni v vmesne zahtevke za plačilo, izdatki v skupni vrednosti 44.123.598,36 EUR pa do konca

²⁰⁹ OP20.02626.i00029.

²¹⁰ Operacije št. OP20.00986, OP20.00989 in OP20.00992.

²¹¹ O potrjenih zahtevkih za izplačilo operacij TRL 3-6, ki se nanašajo na državne pomoči MIZŠ, je podrobneje opisano v okviru pregleda prvih osnutkov računovodskih izkazov.

osmega obračunskega leta ostajajo izključeni in imajo v informacijskem sistemu status »začasno izključen«.

Tabela 34: Pregled stanja 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	20.362.983,74	15
TRL 3-6 MIZŠ	1.223.186,25	7	1.074.252,50	5
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	73.769.007,58	527
TRL 3-6 MIZŠ	15.315.279,33	42	7.467.330,05	19
TRL 3-6 MIZŠ	16.911.983,28	19	5.107.424,64	6
Revizija ERS	496.980,49	5	496.980,49	5
6. obračunsko leto	32.724.243,10	66	13.071.735,18	30
TRL 3-6 MIZŠ	2.806.548,75	8	2.747.783,75	5
Nepravilnosti (kontrolni organi)	759.185,93	11	236.091,09	4
Nepravilnosti (revizijski organ)	1.466.420,71	67	300.931,07	41
7. obračunsko leto	5.032.155,39	86	3.284.805,91	50
Skupaj	134.249.147,03	701	90.125.548,67	607

Pregled upoštevanja rezultatov revizij operacij v končnih računovodskih izkazih

Revizijski organ je upoštevanje rezultatov revizij operacij za osmo obračunsko leto preveril že v okviru pregleda drugih osnutkov računovodskih izkazov. Ker pa organ za potrjevanje do takrat še ni prejel ustreznih negativnih Zzl za vse ugotovljene nepravilnosti, je v teh primerih začasno izključil celoten pozitivni Zzl. Zaradi tega je revizijski organ v okviru končnih računovodskih izkazov ponovno preveril, ali zneski, popravljeni zaradi rezultatov revizij operacij, ustrezajo zneskom nepravilnosti, ki jih je ugotovil revizijski organ.

V okviru vzorca revizij operacij je revizijski organ ugotovil finančne nepravilnosti pri sedmih operacijah v skupni vrednosti 76.417,71 EUR.²¹² Dodatno je revizijski organ ugotovil nepravilnosti tudi pri nekaterih zahtevkih za izplačilo izven vzorca²¹³ (oziroma je ugotovljena nepravilnost vplivala tudi na druge v osmem obračunskem letu certificirane izdatke v okviru revidiranih operacij ali na druge zahtevke za izplačilo).

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 73.330,28 EUR,²¹⁴
- ustrezno prikazal popravek na ESS v vrednosti 1.647,96 EUR,²¹⁵ za ugotovljeno nepravilnost pri reviziji operacije RO22-25 v vrednosti 742,35 EUR pa ni izvedel

²¹² Od tega se 73.330,28 EUR nanaša na 4 operacije oz. zahtevke na ESRR, 2.390,31 EUR na 2 operaciji oz. zahtevka na ESS in 697,12 EUR na 1 operacijo oz. zahtevke na KS.

²¹³ Reviziji operacij št. RO22-5 in RO22-15 na ESRR.

²¹⁴ Revizije operacij št. RO22-4, RO22-5, RO22-11 in RO22-15.

²¹⁵ Revizija operacije št. RO22-28.

dejanskega popravka z negativnim Zzl, temveč je pozitivni Zzl v skupni vrednosti 49.760,91 EUR²¹⁶ izključil iz računovodskega izkaza, ker ni pravočasno dobil pripadajočega negativnega Zzl;

- na KS za ugotovljeno nepravilnost pri reviziji operacije RO22-23 v vrednosti 697,12 EUR še ni izvedel dejanskega popravka z negativnim Zzl in je izključil iz računovodskega izkaza pozitivni Zzl v skupni vrednosti 86.061,27 EUR,²¹⁷ saj ni pravočasno dobil pripadajočega negativnega Zzl.

Nadalje je revizijski organ preveril, ali je organ za potrjevanje upošteval tudi ugotovitve, ki so vplivale na druge zahteve v okviru revidiranih operacij. Pri tem je ugotovil, da je organ za potrjevanje za izdatke izven vzorca izvedel dejanske popravke računovodskih izkazov ESRR v vrednosti 13.539,38 EUR.²¹⁸

Dodatno je organ za potrjevanje zaradi ugotovitev revizijskega organa iz računovodskih izkazov ESRR, ESS in KS začasno izključil pozitivne Zzl-je operacij, pri katerih so bili ugotovljeni neupravičeni izdatki, vendar do priprave končnih računovodskih izkazov še ni prejel ustreznih negativnih Zzl. Tako je:

- na podlagi RO22-25 poleg revidiranega Zzl-ja začasno izključil še osem Zzl-jev v vrednosti 381.143,89 EUR in
- zaradi ugotovitev posredniškega organa MGRT v povezavi z ugotovitvami pri RO22-15 začasno izključil še dva Zzl²¹⁹ v vrednosti 210.680,27 EUR.

Revizijski organ je pri pregledu upoštevanja rezultatov revizij operacij v računovodskih izkazih ugotovil, da organ za potrjevanje za dva zahtevka za izplačilo, ki sta bila predmet revizije operacij revizijskega organa,²²⁰ za ugotovljene neupravičene izdatke v znesku 1.439,47 EUR ni izvedel dejanskega popravka računovodskega izkaza, ampak je pozitivna Zzl-ja 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. Prav tako bo v okviru prihodnjega letnega poročila o nadzoru poročal o ostalih zneskih, ki jih je organ za potrjevanje začasno izključil iz računovodskih izkazov.

Pregled in spremljanje začasno izključenih zahtevkov za izplačilo iz RO21

Revizijski organ je v okviru Letnega poročila o nadzoru za sedmo obračunsko leto navedel, da je organ za potrjevanje zaradi ugotovitev revizijskega organa iz računovodskih izkazov ESS in ESRR začasno izključil pozitivne Zzl-je operacij, pri katerih do priprave računovodskih izkazov še ni prejel ustreznega negativnega Zzl ali pa v primerih, pri katerih obstaja verjetnost neupravičenih izdatkov tudi pri drugih Zzl. Tako je na podlagi:

- RO21-8 izključil en Zzl v vrednosti 551.653,75 EUR,

²¹⁶ Revizija operacije št. RO22-25.

²¹⁷ Revizija operacije št. RO22-23.

²¹⁸ Zaradi podanega priporočila in ugotovitev v povezavi z RO22-15 na Zzl izven vzorca v znesku 10.847,96 EUR in dodatnih ugotovitev PO MGRT za ugotovljene nepravilnosti pri operaciji OP20.06021 v znesku 490,00 EUR in pri operaciji OP20.07797 v znesku 2.201,42 EUR.

²¹⁹ Zzl št.: OP20.07767.i00002 in OP20.07769.i00001.

²²⁰ Revizije operacij št. RO22-23 in RO22-25.

- RO21-33, poleg revidiranega Zzl-ja v vrednosti 41.019,17 EUR, začasno izključil še trinajst Zzl-jev v skupni vrednosti 406.896,72 EUR,
- RO21-44, poleg revidiranega Zzl-ja v vrednosti 9.967,81 EUR, izključil še en Zzl v vrednosti 7.963,26 EUR,
- RO21-50, poleg revidiranega Zzl-ja v vrednosti 16.000,00 EUR, izključil še 49 Zzl-jev iz drugih operacij, potrjenih v okviru istega javnega razpisa, v skupni vrednosti 432.920,00 EUR.

V okviru pregleda izpolnjevanja priporočil in revizije računovodskih izkazov za osmo obračunsko leto je revizijski organ preveril, ali je organ za potrjevanje začasno izključene zahtevke zaradi revizij operacij ponovno potrdil in izvedel ustrezne popravke. Ugotovil je, da je na podlagi:

- RO21-8 še vedno izključen en Zzl²²¹ v vrednosti 551.653,75 EUR,
- RO21-33, poleg revidiranega Zzl-ja, še vedno začasno izključenih trinajst Zzl-jev v vrednosti 406.896,72 EUR,
- RO21-44 oba izključena Zzl-ja²²² ponovno vključil v osmem obračunskem letu, skupaj z ustreznima negativnima Zzl-jema v skupni vrednosti 3.339,78 EUR,
- RO21-50 ponovno vključil 39 zahtevkov v vrednosti 283.000,00 EUR skupnih upravičenih izdatkov, skupaj z negativnimi korekcijskimi zahtevki za izvedbo popravka v vrednosti 13.850,00 EUR skupnih upravičenih izdatkov. Organ za potrjevanje še ni potrdil enajst zahtevkov, ki so bili izključeni iz računovodskih izkazov v sedmem obračunskem letu v skupni vrednosti 165.920,00 EUR skupnih upravičenih izdatkov, saj posredniški organ²²³ še ni pripravil metodologije za usposabljanje, skladne s 67. členom Uredbe (EU) št. 1303/2013 (bolj podrobno je to opisano v Poglavju 5 tega poročila pri opisu systemske nepravilnosti, neustrezni metodologiji SSE za usposabljanje in nepravilnosti pri javnem razpisu).

Revizijski organ bo v okviru prihodnjega letnega poročila o nadzoru ponovno pregledal in poročal o zahtevkih za izplačilo, ki so bili začasno izključeni v računovodskih izkazih za sedmo obračunsko leto in v osmem obračunskem letu še niso bili potrjeni.

Revizijski organ je preverjanje ostalih negativnih zahtevkov za izplačilo, ki niso bili nikoli potrjeni in jih je organ za potrjevanje vezal na računovodske izkaze za osmo obračunsko leto, izvedel že v okviru pregleda prvih osnutkov računovodskih izkazov. V okviru pregleda končnih računovodskih izkazov je revizijski organ na dodatnih vzorcih²²⁴ ponovno opravil preverjanje negativnih zahtevkov za izplačilo. Revizijski organ je v vzorec izbral po tri negativne zahtevke za izplačilo iz:

- ESRR v vrednosti 79.903,27 EUR skupnih upravičenih izdatkov;
- KS v vrednosti 3.236,78 EUR skupnih upravičenih izdatkov;
- ESS v vrednosti 15.438,76 EUR skupnih upravičenih izdatkov.

Pri preverjanju vzorca negativnih zahtevkov za izplačilo revizijski organ ni ugotovil nepravilnosti.

²²¹ Številka Zzl: OP20.02968.i00005.

²²² Zzl št. OP20.03765.i00078 in št. OP20.03765.i00082.

²²³ Ministrstvo za kulturo.

²²⁴ 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 prvih osnutkov 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 osmo obračunsko leto izvedel revizijo dela sistema upravljanja in nadzora pri posredniškem organu MP, tematsko revizijo zanesljivost informacij o kazalnikih, mejnikih in rezultatih pri organu upravljanja in nekaterih posredniških organih ter tematsko revizijo izbor projektov ter upravljalna preverjanja finančnih instrumentov pri posredniškem organu MGRT in upravičencu oz. upravljavcu sklada skladov. Prav tako je revizijski organ opravil tudi preglede izpolnjevanja priporočil iz revizij delov sistema pri organu upravljanja ter posredniških organih MP, MZ (dva pregleda), MGRT in pri istem posredniškem organu še za področji CLLD in ESS ter pri MJU (dva pregleda).

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

Revizijski organ je že v okviru revizije sistema organa za potrjevanje (št. revizije RS21-1) v sedmem obračunskem letu ugotovil pomanjkljivosti v povezavi s podatki, prikazanimi v stolpcu C Dodatka 1 računovodskih izkazov. Pri reviziji operacij in pri reviziji računovodskih izkazov za osmo obračunsko leto je revizijski organ ponovno ugotovil, da je v stolpcu C Dodatka 1 računovodskih izkazov skupni znesek ustreznih plačil upravičencem v skladu s členom 132(1) Uredbe (EU) št. 1303/2013 izkazan v vrednosti, ki je nižja od dejanskih izplačil upravičencem po členu 132(1) Uredbe (EU) št. 1303/2013. Na to je opozoril tudi s poudarkom zadeve v revizijskem mnenju za sedmo obračunsko leto. Podrobnosti v zvezi s tem so, skupaj z razlogi za nižje izkazovanje izplačil upravičencem v računovodskih izkazih, predstavljene v poglavju 6.2 tega letnega poročila o nadzoru.

Revizijski organ v devetem obračunskem letu načrtuje izvedbe revizij izpolnjevanja priporočil iz revizij dela sistema upravljanja in nadzora pri tistih organih, ki še niso izpolnili vseh priporočil iz opravljenih revizij delov sistema.

Računovodski izkazi in revizije operacij

V osmem obračunskem letu je bilo izvedenih 31 revizij operacij. Na tej osnovi je bila preverjena zakonitost in pravilnost izdatkov, vključenih v zahtevke za plačilo za osmo obračunsko leto. Vrednost revidiranega vzorca je bila 38.018.274,73 EUR skupnih upravičenih izdatkov.

Pri revizijah operacij je revizijski organ na izbranem vzorcu ugotovil neupravičene izdatke v vrednosti 76.417,71 EUR.²²⁵

²²⁵ Od tega se 73.330,28 EUR nanaša na štiri operacije iz ESRR, 2.390,31 EUR na dve operaciji iz ESS in 697,12 EUR na eno operacijo iz KS.

Nekatere ugotovitve so se nanašale tudi na druge zahtevke v okviru revidiranih operacij ali operacij, pri katerih je bil izveden dodaten pregled s strani posredniškega organa zaradi ugotovitev revizijskega organa, 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 88.517,62 EUR.²²⁶ V primerih, ko organ za potrjevanje do priprave končnih računovodskih izkazov ni prejel negativnih Zzl, 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) Zzl. Skupni znesek začasno izključenih Zzl v končnih računovodskih izkazih znaša 8.114.852,56 EUR.²²⁷

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.

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 osmo obračunsko leto prenizko izkazan za 675.551,02 EUR, kar glede na vsoto izkazanih izplačil upravičencem v stolpcu C Dodatka 1 ni materialno pomembno.

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 2022* iz člena 63(5)(b) Uredbe (EU, Euratom) 2018/1046 Evropskega parlamenta in Sveta.²²⁸

Pri tem je organ upravljanja upošteval *Smernice za države članice o pripravi izjave o upravljanju in letnega povzetka*.²²⁹

Revizijski organ je osnutek izjave o upravljanju in letnega povzetka prejel 20. januarja 2023.

²²⁶ Od tega zneska 86.869,66 EUR na ESRR in 1.647,96 EUR na ESS.

²²⁷ Od tega zneska se nanaša:

- 240.680,27 EUR na ESRR,
- 7.443.267,49 EUR na KS in
- 430.904,80 EUR na ESS.

²²⁸ Letni povzetek 2022, 8. računovodsko leto 1. 7. 2021 – 30. 6. 2022.

²²⁹ EGESIF_15-0008-05, 3/12/2018.

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,
- 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 škodovale 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 2022

Revizijski organ je prav tako pregledal *Letni povzetek 2022*, 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 2022 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. Prav tako vključuje povzetek izvedenih revizij Računskega sodišča Republike Slovenije, Evropske komisije in Evropskega računskega sodišča.

Vse informacije v zvezi z rezultati izvedenih revizij revizijskega organa so predstavljene v okviru tega letnega poročila o nadzoru, zato se organ upravljanja v letnem povzetku sklicuje na zadevna poglavja tega poročila.

Letni povzetek 2022 v delu B vključuje povzetek opravljenih *upravljalnih preverjanj* v zvezi z osmim obračunskim letom.

V delu opravljenih *administrativnih preverjanj* in *preverjanj na kraju samem* je organ upravljanja v *Letnem povzetku 2022* 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 982.519.556,84 EUR ter skupne upravičene izdatke, kot so prikazani v Dodatku 1 končnih računovodskih izkazov, v znesku 963.849.752,06 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 2022* pojasnil, da administrativna preverjanja praviloma izvaja 100 %. Pri posameznih operacijah, pri katerih bi se 100 % administrativno preverjanje zaradi obsežnosti spremljajoče dokumentacije izkazalo kot neprimerno, določi nižji odstotek izvajanja teh preverjanj ob upoštevanju ustrezne metodologije. Organ upravljanja je k Letnemu povzetku 2022 predložil tudi analitične evidence *administrativnih preverjanj* in analitične evidence *vzorčnih administrativnih preverjanj*. Kakor je navedeno v Letnem povzetku 2022 in je razvidno iz predloženih evidenc, je organ upravljanja izvedel 100 % administrativno preverjanje pri 12.746 zahtevkih za izplačilo, za 807²³⁰ zahtevkov za izplačilo pa je izvedel vzorčno administrativno preverjanje, kar je navedel tudi v povzetku.

²³⁰ Vzorčno pregledani zahtevki za izplačilo se nanašajo na 41 operacij, ki imajo s strani organa upravljanja potrjeno metodologijo za izvedbo vzorčnega preverjanja. Vrednost teh 807 zahtevkov za izplačilo je 104.941.523,55 EUR, vrednost pregledanega vzorca pa 10.634.552,04 EUR.

Organ upravljanja je v *Letnem povzetku 2022* 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 2022* in predloženih evidenc je razvidno, da so posredniški organi in organ upravljanja v osmem obračunskem letu izvedli 130 preverjanj na kraju samem. Pri tem je bila pri 12 preverjanjih ugotovljena nepravilnost s finančnimi posledicami, pri čemer skupni ugotovljeni neupravičeni izdatki znašajo 64.889,09 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.

Tabela 35: Zneski preverjanj na kraju samem iz *Letnega povzetka 2022*

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	3.395.670,94	3.390.270,94	5.400,00
2	0,00	0,00	0,00
3	2.971.801,37	2.921.345,05	50.456,32
4	478.966,80	478.966,80	0,00
5	0,00	0,00	0,00
6	2.563.846,05	2.563.846,05	0,00
7	4.573.653,33	4.573.653,33	0,00
8	197.833,43	197.833,43	0,00
9	1.464.779,59	1.464.470,39	309,20
10	813.032,42	804.308,85	8.723,57
11	22.367,81	22.367,81	0,00
12	0,00	0,00	0,00
13	0,00	0,00	0,00
14	0,00	0,00	0,00
15	0,00	0,00	0,00
Skupaj	16.481.951,74	16.417.062,65	64.889,09

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 ni v celoti avtomatiziran, kljub temu pa 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 963.849.752,06 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 Dodatku 8 razkril prilagoditve v skupnem znesku 18.669.804,78 EUR upravičenih izdatkov. Organ za potrjevanje je del tega zneska v vrednosti 8.982,821,63 EUR pojasnil z izvedenimi popravki v obliki negativnih zahtevkov, ki jih je v informacijski sistem e-CA prejel iz informacijskega sistema e-MA. Ti negativni zahtevki so tudi priloga k računovodskim izkazom.

Nadalje je organ za potrjevanje za 1.572.130,59 EUR upravičenih izdatkov izključil zahtevke, preostali del zneska, 8.114.852,56 EUR, pa se nanaša na začasno izključene zahtevke, 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 osmega obračunskega leta, kot je pojasnjeno zgoraj.

6.4 Navedba, ali so bile ugotovljene težave systemske 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 675.551,02 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 systemskih korekcij 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 osmo 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 popravki ustrezno izvedeni.

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. 1303/2013,²³¹ če je to primerno.

Kot je navedeno v poglavju 1 tega poročila, je vse revizije za osmo obračunsko leto izvedel revizijski organ sam, zato sedmo poglavje letnega poročila o nadzoru za to obračunsko leto ni relevantno.

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

Ni relevantno (glej točko 7.1).

²³¹ 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.

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 ukrepih.

Revizijski organ v okviru izvedenih revizij za osmo obračunsko leto ni ugotovil sumov goljufij.

Službe Komisije so v svojem dopisu²³² *Analiza dokumentov, predloženih na podlagi člena 138(b) in (c) Uredbe (EU) št. 1303/2013*, ki ga je revizijski organ po SFC2014 prejel 25. aprila 2022, zapisale pripombo, da *mora revizijski organ v prihodnja letna poročila o nadzoru vključiti informacije o tem, kako namerava pri svojih revizijah obravnavati tveganje goljufije in ali bo pri svojih kontrolah uporabil kontrolni seznam Komisije za preizkušanje podatkov.*

Revizijski organ je v povezavi s tveganji goljufije svoje kontrolne liste (KL) za revizije operacij za osmo obračunsko leto že pred tem dopolnil. Vprašanja, povezana s področjem goljufij in njihovo obravnavo so bila dodana v:

- KL 1 - izbor in potrjevanje operacij (točka 10.1),
- KL 2 - izvajanje operacij (točke 4.5, 4.6, 4.7 in 9.1),
- KL 3 - upravičenost izdatkov (splošno) (točki 1.24 in 1.25) in v
- Prilogo 1 k KL3 ZJN_3 (točka 6.7) v delu pregleda in ocenjevanja ponudb.

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 (v nadaljevanju ERS) je v letu 2021 za operativni program izvedlo revizijo v zvezi izjavo o zanesljivosti za leto 2021 (sklic CL-12856).

Revizijski organ je 28. marca 2022 prejel razčiščevalno pismo s povzetkom rezultatov navedene revizije. V njem je ERS zapisalo ugotovitev, da je revidirana populacija vsebovala predujme, kot so prispevki za finančne instrumente,²³³ in se je kot taka uporabila pri izračunu skupne stopnje napake (TER) in skupne stopnje preostale napake (RTER). Po mnenju ERS predujmov ni mogoče šteti za upravičene izdatke, dokler se operacija izvaja, nastali izdatki pa se lahko revidirajo, kar velja za prispevke k finančnim instrumentom.

Revizijski organ je 20. aprila 2022 poslal ERS odgovor na razčiščevalno pismo. V odgovoru je zapisal, da pravni okvir jasno opredeljuje, da so tudi zneski finančnih instrumentov, ki so kot upravičeni prijavljeni Komisiji, sestavni del populacije, iz katere izbere revizijski organ vzorec operacij. Poleg tega je navedel člene, v katerih je zapisan izračun skupne stopnje napake (TER), vključno s tem, kaj v izračun skupne stopnje napake sodi in kaj ne.

O zaključku revizije je ERS revizijski organ obvestilo z dopisom²³⁴ 1. junija 2022. Iz Priloge 1 dopisa izhaja, da je ERS ohranilo svoje stališče v zvezi z opažanji o zakonitosti in pravilnosti, po katerem predujmi ne bi smeli biti vključeni v izračun skupne stopnje napake in skupne stopnje preostale napake. Ker je revidirana populacija vključevala predujme iz naslova

²³² Ref. Ares(2022)3191705 - 25/4/2022.

²³³ V višini 83.308.298,33 EUR.

²³⁴ CH2133607EN01-22PP-CL-12856-21CH2SOA_Closure_letter-Slovenia-2119-OR.docx

prispevkov za finančne instrumente, je ERS skupno stopnjo napake in skupno stopnjo preostale napake prilagodilo tako, da pri tem svežnju zagotovil ni upoštevalo učinka predujmov.

Komisija je 29. novembra 2022 z dopisom²³⁵ obvestila revizijski organ, da so ERS in službe Komisije obširno razpravljale o vprašanju vpliva predujmov finančnih instrumentov na izračun stopenj napake s strani revizijskih organov.

Po analizi prejetih informacij službe Komisije tudi menijo, da nadaljnje spremljanje (ugotovitve) ni potrebno.

8.2.2 Evropsko računsko sodišče je 24. oktobra 2022 obvestilo revizijski organ, da bo za operativni program izvedlo *Revizijo v zvezi izjavo Evropskega računskega sodišča o zanesljivosti za leto 2022, programsko obdobje 2014–2020 – Finančni instrumenti (sklic CL-13559)*.

Revizija je v času priprave tega letnega poročila o nadzoru v izvajanju.

8.2.3 Komisija je v letu 2019 izvedla pregled dela revizijskega organa²³⁶ 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 je revizijski organ prejel 8. novembra 2019, končno revizijsko poročilo²³⁷ z ugotovitvami ter s tem povezanimi ukrepi in priporočili pa 11. junija 2020. Revizijski organ je 5. avgusta 2020 po sistemu SFC2014 poslal odgovor, skupaj s prilogami.

Po sistemu SFC2014 je revizijski organ 5. julija 2021 prejel dopis²³⁸ Komisije, pregled izpolnjevanja odprtih priporočil iz te revizije. V njem so bile zapisane tri odprte ugotovitve iz navedene revizije. Revizijski organ je pripravil in 12. oktobra 2021 po SFC2014 poslal odgovor, v katerem je opisal izvedene ukrepe in stanje odprtih ugotovitev iz revizije Komisije.

Revizijski organ je 4. maja 2022 po sistemu SFC2014 prejel dopis²³⁹ Komisije v nacionalnem jeziku, v katerem so navedeni rezultati analize informacij iz odgovora revizijskega organa. V dopisu je tudi navedeno, da ker je država članica sprejela odkrite nepravilne izdatke in so organi države članice izvedli revizijska priporočila, Komisija ne bo sprejela nobenih nadaljnjih ukrepov, zato je revizija zaključena.

8.2.4 Revizijski organ je 17. julija 2022 od Komisije prejel najavo *tematske revizije v zvezi Operativnim programom za izvajanje evropske kohezijske politike v Republiki Sloveniji v obdobju 2014–2020* (št. revizije DAC114SI1397). Revizorji Skupnega revizijskega direktorata generalnih direktorotov za zaposlovanje, socialne zadeve in vključevanje ter regionalno in mestno politiko so revizijo v Republiki Sloveniji izvedli v obdobju od 19. do 23. septembra 2022. Osnutek revizijskega poročila (v angleščini) je revizijski organ prejel 21. decembra 2022, slovenski prevod osnutka pa 23. januarja 2023 (po SFC2014).

²³⁵Follow up of audit of the European Court of Auditors of its Statement of Assurance for 2021, Ref.Ares(2022) 8255306 - 29/11/2022.

²³⁶ EPM Review of the work of audit authorities/Compliance Audits 2014-2020«; Revizija št. REGC214SI0142.

²³⁷ Ref. Ares(2020)3004079 - 10/06/2020.

²³⁸ Ref. Ares(2021)4311853 - 02/07/2021.

²³⁹ Ref. Ares(2022)3423387 – 04/05/2022 (angleška različica: Ref. Ares(2022)2563395 - 05/04/2022).

Nacionalni organi, vključeni v revizijo, bodo pripravil odziv, ki ga bo revizijski organ predložil Komisiji v roku enega meseca od prejema slovenskega prevoda osnutka poročila.

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 v osnovi 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 sistemov²⁴⁰

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 ²⁴¹
				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 upravljanja	ESRR, ESS, KS	Pregled izpolnjevanja priporočil organu upravljanja (SVRK) ²⁴²	2. 2. 2023	1	1	-	2	2	1	-	-						Kategorija 2 ²⁴³
Posredniški organ MP	ESS, KS	Revizija PO MP ²⁴⁴	21. 6. 2022	1	1	1	2	2	1	2	1						Kategorija 2
Posredniški organ MP	ESS, KS	Pregled izpolnjevanja priporočil PO MP ²⁴⁵	2. 2. 2023	1	-	-	1	1	-	1	-						Kategorija 1 ²⁴⁶
Posredniški organ MZ	ESRR, ESS, KS	Pregled izpolnjevanja priporočil PO MZ ²⁴⁷	4. 5. 2022	-	2	-	2	2	1	1	-						Kategorija 2 ²⁴⁸

²⁴⁰ Priloga 1 - Rezultati revizij sistemov - je v elektronski obliki izpolnjena tudi v SFC2014 (kot Priloga 1 letnega poročila o nadzoru).

²⁴¹ Kategorija 1, 2, 3, 4 [kot je opredeljena v tabeli 2 iz Priloge IV k Uredbi (EU) št. 480/2014].

²⁴² Poročilo o pregledu izpolnitve priporočil (št. revizije RS21-2-NAK1-2022) iz Poročila 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), 2. februar 2023.

²⁴³ Ocena dela sistema upravljanja in nadzora pri organu upravljanja za Operativni program se nanaša na KZ 1, KZ 2, KZ 4, KZ 5 in KZ 6, ki so bile predmet prvega pregleda izpolnjevanja priporočil.

²⁴⁴ Poročilo o opravljeni reviziji pravilnosti delovanja dela sistema upravljanja in nadzora pri posredniškem organu Ministrstvu za pravosodje za Operativni program za izvajanje evropske kohezijske politike v obdobju 2014–2020 (št. revizije RS22-1, 21. junij 2022).

²⁴⁵ Poročilo o pregledu izpolnitve priporočil (št. revizije RS22-1-NAK1-2022) iz Poročila o opravljeni reviziji pravilnosti delovanja dela sistema upravljanja in nadzora pri posredniškem organu Ministrstvu za pravosodje za Operativni program za izvajanje evropske kohezijske politike v obdobju 2014–2020 (št. revizije RS22-1), 2. februar 2023.

²⁴⁶ Ocena dela sistema upravljanja in nadzora pri posredniškem organu MP za Operativni program se nanaša le na KZ 4, KZ 5 in KZ 7, ki so bile predmet prvega pregleda izpolnjevanja priporočil.

²⁴⁷ Poročilo o pregledu izpolnitve priporočil (št. revizije RS21-3-NAK1-2021) iz Poročila 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), 4. maj 2022).

²⁴⁸ Ocena dela sistema upravljanja in nadzora pri posredniškem organu MZ za Operativni program se nanaša na KZ 2, KZ 4, KZ 5, KZ 6 in KZ 7, ki so bile predmet prvega 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 ²⁴¹
				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 MZ	ESRR, ESS, KS	Pregled izpolnjevanja priporočil PO MZ ²⁴⁹	12. 1. 2023	-	1	-	1	1	-	-	-						Kategorija 1 ²⁵⁰
Posredniški organ MGRT	ESRR, ESS	Pregled izpolnjevanja priporočil PO MGRT ²⁵¹	19. 4. 2022	-	2	-	2	-	-	-	-						Kategorija 2 ²⁵²
Posredniški organ MGRT	ESRR, ESS	Pregled izpolnjevanja priporočil PO MGRT ²⁵³	19. 4. 2022	2	-	-	2	2	1	1	2						Kategorija 2 ²⁵⁴
Posredniški organ MJU	ESRR, ESS, KS	Pregled izpolnjevanja priporočil PO MJU ²⁵⁵	22. 4. 2022	2	-	-	1	2	2	2	-						Kategorija 2 ²⁵⁶
Posredniški organ MJU	ESRR, ESS, KS	Pregled izpolnjevanja priporočil PO MJU ²⁵⁷	1. 2. 2023	1	-	-	-	1	1	1	-						Kategorija 1 ²⁵⁸

²⁴⁹ Poročilo o pregledu izpolnitve priporočil (št. revizije RS21-3-NAK2-2022) iz Poročila 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), 12. januar 2023.

²⁵⁰ Ocena dela sistema upravljanja in nadzora pri posredniškem organu MZ za Operativni program se nanaša le na KZ 2, KZ 4 in KZ 5, ki so bile predmet drugega pregleda izpolnjevanja priporočil.

²⁵¹ Poročilo o pregledu izpolnitve priporočil (št. revizije RS20-3-NAK1-2021) iz Poročila 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), 19. april 2022.

²⁵² Ocena dela sistema upravljanja in nadzora pri posredniškem organu MGRT v delu CLLD in ESS za Operativni program se nanaša le na KZ 2 in KZ 4, ki sta bili predmet prvega pregleda izpolnjevanja priporočil.

²⁵³ Poročilo o pregledu izpolnitve priporočil (št. revizije RS17-3-NAK2-2021) iz Poročila o opravljeni reviziji pravilnosti delovanja dela sistema upravljanja in nadzora pri posredniškem organu Ministrstvu za gospodarski razvoj in tehnologijo za Operativni program za izvajanje evropske kohezijske politike v obdobju 2014–2020 (št. revizije RS17-3), 19. april 2022.

²⁵⁴ Ocena dela sistema upravljanja in nadzora pri posredniškem organu MGRT za Operativni program se nanaša na KZ 1, KZ 4, KZ 5, KZ 6, KZ 7 in KZ 8, ki so bile predmet drugega pregleda izpolnjevanja priporočil.

²⁵⁵ Poročilo o pregledu izpolnitve priporočil (št. revizije RS20-1-NAK2-2021) 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), 22. april 2022.

²⁵⁶ Ocena dela sistema upravljanja in nadzora pri posredniškem organu MJU za Operativni program se nanaša na KZ 1, KZ 4, KZ 5, KZ 6 in KZ 7, ki so bile predmet tretjega pregleda izpolnjevanja priporočil.

²⁵⁷ Poročilo o pregledu izpolnitve priporočil (št. revizije RS20-1-NAK3-2022) 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), 1. februar 2023.

²⁵⁸ Ocena dela sistema upravljanja in nadzora pri posredniškem organu MJU za Operativni program se nanaša na KZ 1, KZ 5, KZ 6 in KZ 7, ki so bile 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 ²⁴¹	
				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 MGRT	ESRR, KS	Tematska revizija Kakovost izbora projektov ter preverjanj FI ²⁵⁹	8. 7. 2022	2	-	-	2	2	-	-	-							Kategorija 2 ²⁶⁰
Organ upravljanja in posredniški organi	ESRR, ESS, KS, YEI, ESRR REACT-EU, ESS REACT-EU	Tematska revizija Zanesljivost informacij o kazalnikih ²⁶¹	10. 6. 2022	2	-	2	2	2	2	-	-							Kategorija 2 ²⁶²

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

²⁵⁹ Tematska revizija »Kakovost izbora projektov ter upravnih preverjanj in preverjanj na kraju samem, povezanih z izvajanjem finančnih instrumentov« za Operativni program za izvajanje evropske kohezijske politike v obdobju 2014–2020 (št. revizije TR20-1), 8. julij 2022.

²⁶⁰ Ocena dela sistema upravljanja in nadzora pri posredniškem organu MGRT za področje kakovosti izbora projektov ter preverjanj finančnih instrumentov za Operativni program se nanaša na KZ 1, KZ 4 in KZ 5, ki so bile predmet tematske revizije.

²⁶¹ Tematska revizija »Zanesljivost informacij o kazalnikih in mejnikih ter napredku operativnega programa pri doseganju svojih ciljev, ki jih zagotovi organ upravljanja v skladu s členom 125(2)(A) Uredbe (EU) št. 1303/2013« za Operativni program za izvajanje evropske kohezijske politike v obdobju 2014–2020 (št. revizije TR22-1), 10. junij 2022.

²⁶² Ocena dela sistema upravljanja in nadzora pri organu upravljanja in posredniških organih za področje zanesljivosti informacij o kazalnikih za Operativni program se nanaša na KZ 1, KZ 3, KZ 4, KZ 5 in KZ 6, ki so bile predmet tematske revizije.

10.2 Priloga 2 - Rezultati revizij operacij²⁶³

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 ²⁶⁴	Revidirani izdatki v zvezi z obračunskim letom		Pokritje ne-statističnega vzorca		Znesek nepravilnih izdatkov ²⁶⁵	Skupna stopnja napake	Popravki, izvedeni na podlagi skupne stopnje napake ²⁶⁶	Preostala skupna stopnja napake	Drugi revidirani izdatki	Znesek nepravilnih izdatkov v okviru drugih revidiranih izdatkov
		Znesek	%	% pokritja operacij	% pokritja izdatkov						
ESRR	618.427.759,30	27.972.241,68	4,52%	0,00 %	0,00 %	73.330,28		86.869,66		0,00	0,00
KS	174.375.152,89	9.654.229,02	5,54%	0,00 %	0,00 %	697,12		0,00		0,00	0,00
ESS	193.451.225,76	391.804,03	0,20%	0,00 %	0,00 %	2.390,31		1.647,96		0,00	0,00
PZM	0,00	0,00	0,00%	0,00 %	0,00 %	0,00		0,00		0,00	0,00
	986.254.137,95	38.018.274,73	3,85%	0,00 %	0,00 %	76.417,71	1,45%	88.517,62	1,44%	0,00	0,00

²⁶³ Priloga 2 - Rezultati revizij operacij - je v elektronski obliki izpolnjena tudi v SFC2014 (kot Priloga 2 letnega poročila o nadzoru).

²⁶⁴ Populacija potrjenih izdatkov za osmo obračunsko leto po izločitvi negativnih vzorčnih enot; izračun: 982.519.556,84 - (-3.734.581,11) = 986.254.137,95).

²⁶⁵ Dejanske (ne-projicirane) vrednosti ugotovljenih nepravilnosti.

²⁶⁶ Prikazane so vrednosti popravkov, izvedenih na osnovi priporočil iz revizij operacij revizijskega organa za osmo obračunsko leto. Ekstrapolirani finančni popravek za zmanjšanje preostalega tveganja na raven pomembnosti v osmem obračunskem letu ni bil potreben, saj je stopnja napake pod dopustno mejo.

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 *RO22 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 (vzorčnih enot), revidirane izdatke, ugotovljene neupravičene izdatke ter izračun stopnje napake na ravni posameznega zahtevka za izplačilo za osmo obračunsko leto.

Tabela 10.3.1: Pregled revizij operacij in izračun skupne stopnje napake

Z. št. RO22	Sklad	Šifra Zzl	Skupni upravičeni izdatki, izbrani v vzorec	Revidirani izdatki	Neupravičeni izdatki v vzorcu	Stopnja napake	Projicirana vrednost napake (na interval)
RO22-1	ESRR	OP20.00367.i001	1.737.908,75	77.270,00	0,00	0,00%	0,00
RO22-2	ESRR	OP20.03140.i00055	516.929,76	516.929,76	0,00	0,00%	0,00
RO22-3	ESRR	OP20.03536.i00003	400.916,25	400.916,25	0,00	0,00%	0,00
RO22-4	ESRR	OP20.03911.i00585	107.757,50	107.757,50	13.333,32	12,37%	3.534.074,45
RO22-5	ESRR	OP20.04168.i00007	645.674,40	645.674,40	16.574,95	2,57%	733.201,86
RO22-6	ESRR	OP20.04973.i00010	910.567,37	910.567,37	0,00	0,00%	0,00
RO22-7	ESRR	OP20.04987.i00007	1.311.038,69	1.311.038,69	0,00	0,00%	0,00
RO22-8	ESRR	OP20.05183.i00028	159.349,87	159.349,87	0,00	0,00%	0,00
RO22-9	ESRR	OP20.05944.i00007	4.707.785,49	4.707.785,49	0,00	0,00%	0,00
RO22-10	ESRR	OP20.06309.i00001	15.155,00	15.155,00	0,00	0,00%	0,00
RO22-11	ESRR	OP20.06631.i00003	219.463,68	219.463,68	9.837,84	4,48%	1.280.330,22
RO22-12	ESRR	OP20.07024.i00003	29.961.354,52	266.600,30	0,00	0,00%	0,00
RO22-13	ESRR	OP20.07325.i00009	158.509,27	158.509,27	0,00	0,00%	0,00
RO22-14	ESRR	OP20.07462.i00002	200.000,00	200.000,00	0,00	0,00%	0,00
RO22-15	ESRR	OP20.07765.i00001	158.610,16	158.610,16	33.584,17	21,17%	6.047.675,99
RO22-16	ESRR	OP20.07974.i00001	10.055.783,65	10.055.783,65	0,00	0,00%	0,00
RO22-17	KS	OP20.00152.i00211	300.457,74	116.751,28	0,00	0,00%	0,00
RO22-18	KS	OP20.02038.i00651	459.872,25	459.872,25	0,00	0,00%	0,00
RO22-19	KS	OP20.03826.i00013	954.019,81	954.019,81	0,00	0,00%	0,00
RO22-20	KS	OP20.03852.i00597	479.452,22	479.452,22	0,00	0,00%	0,00
RO22-21	KS	OP20.04786.i00003	1.816.258,42	1.816.258,42	0,00	0,00%	0,00
RO22-22	KS	OP20.06779.i00038	5.741.813,77	5.741.813,77	0,00	0,00%	0,00
RO22-23	KS	OP20.07047.i00007	86.061,27	86.061,27	697,12	0,81%	231.358,09
RO22-24	ESS	OP20.00202.i00554	903.735,13	33.992,00	0,00	0,00%	0,00
RO22-25	ESS	OP20.00250.i00066	49.760,91	49.760,91	742,35	1,49%	426.093,88
RO22-26	ESS	OP20.00756.i00082	86.980,07	86.980,07	0,00	0,00%	0,00
RO22-27	ESS	OP20.01820.i00017	10.619,47	10.619,47	0,00	0,00%	0,00
RO22-28	ESS	OP20.05425.i00070	22.740,75	22.740,75	1.647,96	7,25%	2.069.792,37
RO22-29	ESS	OP20.05961.i00141	139.578,83	139.578,83	0,00	0,00%	0,00
	ESS	OP20.05961.i00977	48.132,00	48.132,00	0,00	0,00%	0,00

Z. št. RO22	Sklad	Šifra Zzl	Skupni upravičeni izdatki, izbrani v vzorec	Revidirani izdatki	Neupravičeni izdatki v vzorcu	Stopnja napake	Projicirana vrednost napake (na interval)
RO22-30	ESRR	OP20.02034.f00008	46.892.857,15	7.771.728,94	0,00	0,00%	0,00
	ESRR	OP20.02035.f00008	27.500.000,00		0,00	0,00%	0,00
	KS	OP20.02036.f00008	7.352.941,18		0,00	0,00%	0,00
	ESRR	OP20.02037.f00008	1.562.500,00		0,00	0,00%	0,00
RO22-31	ESRR	OP20.06242.f00005	20.784.285,72	289.101,35	0,00	0,00%	0,00
	ESRR	OP20.06242.f00006	20.784.285,70		0,00	0,00%	0,00
	ESRR	OP20.06243.f00006	1.562.500,00		0,00	0,00%	0,00
	ESRR	OP20.06243.f00007	1.562.500,00		0,00	0,00%	0,00
			190.368.156,75	38.018.274,73	76.417,71	50,15%	14.322.526,87

Kazalo tabel

Tabela 1: Spremembe v opisu sistema upravljanja in nadzora.....	5
Tabela 2: Izvedene revizije delov sistema upravljanja in nadzora	9
Tabela 3: Izvedene revizije izpolnjevanja priporočil iz revizij sistema in tematskih revizij	15
Tabela 4: Pregled predloženih ZaP-ov in Zzl po skladih (vključno z negativnimi)	24
Tabela 5: Parametri za vzorčenje	24
Tabela 6: Stopnje zagotovil iz revizij sistemov in z faktor	25
Tabela 7: Vrednosti skupnih upravičenih izdatkov po izločitvi negativnih zapisov (Zzl).....	26
Tabela 8: Razslojitev (stratifikacija) <i>populacije</i> izdatkov	26
Tabela 9: Razslojitev (stratifikacija) izbranega vzorca izdatkov	26
Tabela 10: Vzorci na drugi ravni in vrednotenje napak podvzorca	27
Tabela 11: Vrednosti iz končnih zahtevkov za vmesna plačila	28
Tabela 12: Zahtevki in operacije z negativnimi vrednostmi	28
Tabela 13: Razvrstitev ugotovljenih nepravilnosti po tipologiji Komisije	30
Tabela 14: Neupravičeni izdatki po slojih (v EUR)	33
Tabela 15: Izračun zgornje meje napake (UEL)	34
Tabela 16: Izračun preostale skupne stopnje napake (RTER).....	34
Tabela 17: Populacija porabe in izbran vzorec iz operacije za izvajanje finančnih instrumentov za obdobje 2014–2020.....	37
Tabela 18: Populacija porabe in izbran vzorec iz operacije za izvajanje finančnih instrumentov za omilitev posledic ekonomske krize zaradi epidemije COVID-19 za obdobje 2020–2023.....	38
Tabela 19: Število odprtih priporočil iz revizij operacij po obračunskih letih	40
Tabela 20: Izvedeni popravki v povezavi s sistemsko nepravilnostjo (SIO 2018–2019).....	44
Tabela 21: Izvedeni popravki v povezavi s sistemsko nepravilnostjo (SIO 2020–2022).....	45
Tabela 22: Zneski v Dodatku 1 prvih osnutkov računovodskih izkazov.....	48
Tabela 23: Uskladitev izdatkov v Dodatku 8 prvih osnutkov računovodskih izkazov	49
Tabela 24: Umaknjeni in izterjani zneski v osmem obračunskem letu (Dodatek 2).....	51
Tabela 25: Razdelitev umaknjenih in izterjanih zneskov med obračunskimi leti	52
Tabela 26: Zneski, vplačani v finančne instrumente in izplačani kot upravičeni izdatki	54
Tabela 27: Podatki o vnaprejšnjih plačilih do osmega obračunskega leta (Dodatek 7)	55
Tabela 28: Zneski v Dodatku 1 drugih osnutkov računovodskih izkazov	57
Tabela 29: Uskladitev izdatkov v Dodatku 8 drugih osnutkov računovodskih izkazov	58
Tabela 30: Zneski, vplačani v finančne instrumente in izplačani kot upravičeni izdatki	60
Tabela 31: Zneski v Dodatku 1 končnih računovodskih izkazov.....	63
Tabela 32: Uskladitev izdatkov v Dodatku 8 končnih računovodskih izkazov	65
Tabela 33: Razlike v Dodatku 8	67
Tabela 34: Pregled stanja izključenih izdatkov	71
Tabela 35: Zneski preverjanj na kraju samem iz <i>Letnega povzetka 2022</i>	78

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
FI – Finančni instrumenti
HV – High Value
IDEA – Data Analysis Software
IS e-CA – Informacijski sistem organa za potrjevanje
IS e-MA – Informacijski sistem organa upravljanja
KS – Kohezijski sklad
KZ – Ključna zahteva
KZaP – Končni zahtevek 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
OU – Organ upravljanja
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
RO22- Revizije operacij za osmo 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
UR – Urbani razvoj
ZaP – Zahtevek za plačilo
ZzI – Zahtevek za izplačilo