



REPUBLIKA SLOVENIJA
MINISTRSTVO ZA FINANCE

URAD REPUBLIKE SLOVENIJE
ZA NADZOR PRORAČUNA

LETNO POROČILO O NADZORU

**ZA DEVETO OBRAČUNSKO LETO
(1. 7. 2022 – 30. 6. 2023)**

ZA

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

(CCI 2014SI16MAOP001)

Ljubljana, 13. februar 2024

Vsebina

1. UVOD.....	3
2. POMEMBNE SPREMEMBE SISTEMOV UPRAVLJANJA IN NADZORA.....	5
3. SPREMEMBE REVIZIJSKE STRATEGIJE	8
4. REVIZIJE SISTEMOV	10
5. REVIZIJE OPERACIJ.....	26
6. REVIZIJE RAČUNOVODSKIH IZKAZOV	46
7. USKLAJEVANJE MED ORGANI, KI IZVAJAJO REVIZIJE, IN NADZORNE NALOGE REVIZIJSKEGA ORGANA	73
8. DRUGE INFORMACIJE	74
9. SPLOŠNA STOPNJA ZANESLJIVOSTI.....	76
10. PRILOGE K LETNEMU POROČILU O NADZORU.....	77
10.1 Priloga 1 - Rezultati revizij sistemov	77
10.2 Priloga 2 - Rezultati revizij operacij.....	80
10.3 Priloga 3 - Izračuni, na katerih temeljita izbor naključnega vzorca in skupna stopnja napake	81
Kazalo tabel	83
Seznam uporabljenih kratic	84

Samostojne priloge v SFC2014:¹
RO23 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 2022 do 30. junija 2023. Gre za *deveto 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 2022 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 po spremembi *Zakona o Vladi Republike Slovenije*⁴ *Ministrstvo za kohezijo in regionalni razvoj* (MKRR; prej Služba Vlade Republike Slovenije za razvoj in evropsko kohezijsko politiko). S spremembo zakona je delovno področje *Službe Vlade Republike Slovenije za razvoj in evropsko kohezijsko politiko* prešlo v pristojnost *Ministrstva za kohezijo in regionalni razvoj, Služba Vlade Republike Slovenije za razvoj in evropsko kohezijsko politiko* pa je prenehala delovati.

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.

⁴ Zakon o spremembah *Zakona o Vladi Republike Slovenije* (Uradni list RS, št. 163/22), 27. 12. 2022.

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*.⁵

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.

⁵ 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 je v devetem obračunskem letu prišlo do nekaterih sprememb. Organ upravljanja (MKRR) je 5. decembra 2023 obvestil revizijski organ, da je na svoji spletni strani⁶ 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 (OSUN)

Organ	Opis sprememb
Organ upravljanja (OU), Ministrstvo za kohezijo in regionalni razvoj (MKRR)	Sprememba odgovorne osebe, sprememba kontaktov. Decembra 2022 je pričel veljati Zakon o spremembah Zakona o Vladi RS, s katerim je spremenjeno ime OU (iz Službe Vlade Republike Slovenije za razvoj in evropsko kohezijsko politiko v Ministrstvo za kohezijo in regionalni razvoj), preimenovani in dodani so novi posredniški organi, skladno s spremembo zakona. Z vsemi novimi posredniškimi organi so bili podpisani Sporazumi o načinu izvajanja nalog, ki opredeljujejo naloge organa upravljanja in posameznega posredniškega organa. Vnesene so organizacijske spremembe, spremembe so tudi pri številu in opisu delovnih mest.
Organ za potrjevanje (MF-CA)	Sprememba števila delovnih mest in nekaj drugih manjših sprememb.
Ministrstvo za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti (MDDSZ)	Sprememba vodje posredniškega organa, organizacijske spremembe, spremembe števila in opisov delovnih mest, spremembe zaradi prehoda nekaterih zaposlenih v skupni kadrovski načrt (oz. v zbirni kadrovski načrt pri izvajalskem organu).
Ministrstvo za gospodarstvo, turizem in šport (MGTŠ)	Sprememba imena ministrstva in izvajalskega organa, organizacijske spremembe, spremembe števila in opisov delovnih mest, posodobitev verzij navodil in pravilnikov. Ker se projekta tehnične pomoči (TP) SPIRIT in TP SPS ne izvajata več, posredniški organ ne preverja več zahtevkov (ZZI), zaradi česar je iz OSUN izbrisan "Postopek preverjanja ZZI v primeru, ko je ministrstvo posredniški organ, NPO - projekt tehnične podpore pa izvaja izvajalski organ v vlogi upravičenca". Vsebinske spremembe v točki 3.2.2.3.6 zaradi prehoda Direktorata za regionalni razvoj iz MGTŠ na MKRR.

⁶ <http://www.eu-skladi.si/portal/sl/ekp/izvajanje/opis-sistema-1>; nova verzija OSUN 2014-2020 z dne 31. 10. 2023.

Organ	Opis sprememb
Ministrstvo za javno upravo (MJU)	Organizacijske spremembe, prehod Direktorata za informatiko iz MJU na Ministrstvo za digitalno preobrazbo (MDP), spremembe števila delovnih mest.
Ministrstvo za pravosodje (MP)	Organizacijske spremembe, spremembe števila in opisov delovnih mest, posodobitev verzij navodil in drugih dokumentov. Spremenjen je opis postopkov v točki 7.2.1.4, kjer je MP konec leta 2022 sprejel Strategijo za boj proti goljufijam in korupciji. Ustanovljena je bila interna delovna skupina za zaključevanje EKP 2014-2020 (točka 7.2.2.1). Spremembe v točki 7.2.2.3.4 (Postopki za oceno, izbor in odobritev operacij) in 7.2.2.3.10 (Postopki, s katerimi posredniški organ posreduje informacije OU/revizijskemu organu) ter druge manjše spremembe.
Ministrstvo za infrastrukturo (MZI)	Sprememba naslova, organizacijske spremembe, spremembe števila in opisov delovnih mest. Področja evropske kohezijske politike 2014-2020 so se razdelila med Ministrstvo za infrastrukturo (MZI) in Ministrstvo za okolje, podnebje in energijo (MOPE), zato spremembe pri izvajanju prednostnih osi in naložb (in posledično spremembe pri več točkah). Na MOPE so bila prenesena področja javnega potniškega prometa, trajnostne mobilnosti in prometne politike, energetike, učinkovite rabe in obnovljivih virov energije ter rudarstva.
Ministrstvo za naravne vire in prostor (MNVP)	Sprememba imena ministrstva, kontakta, vodje posredniškega organa, organizacijske spremembe, spremembe števila in opisov delovnih mest.
Ministrstvo za vzgojo in izobraževanje (MVI)	Sprememba imena ministrstva, sprememba pri izvajanju prednostnih osi in naložb, organizacijske spremembe, spremembe števila in opisov delovnih mest, posodobitev pravilnikov in drugih dokumentov, druge manjše spremembe.
Združenje mestnih občin Slovenije (ZMOS)	Sprememba kontakta.
Ministrstvo za digitalno preobrazbo (MDP)	Sprememba imena ministrstva, sprememba pri izvajanju prednostnih osi in naložb, organizacijske spremembe, spremembe števila in opisov delovnih mest.
MVZI, MOPE in MKRR- Direktor za regionalni razvoj	Za nova ministrstva in nove posredniške organe, skladno z Zakonom o spremembah Zakona o Vladi RS, je celotna vsebina OSUN pri posameznem posredniškem organu dodana na novo.

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 24. novembra 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 treba 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 obveščen 5. decembra 2023 in so navedene v poglavju 2.1, ne vplivajo na revizije, ki jih je za operativni program v devetem 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, nato pa je svojo revizijsko strategijo redno pregledoval in posodabljal. Revizijski organ je 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.

Po členu 127 Uredbe (EU) št. 1303/2013 se revizijska strategija letno posodablja od leta 2016 do vključno leta 2022, kljub temu pa je revizijski organ posodobil svojo revizijsko strategijo tudi v letu 2023. Posodobljena strategija (verzija 1.9) Komisiji po SFC2014 ni bila predložena.

Revizijski organ je v letu 2022 izvedel zadnjo revizijo sistema, v letu 2023 pa zadnjo tematsko revizijo za programsko obdobje 2014-2020. Po zaključku teh revizij so bili vsi posredniški organi revidirani vsaj enkrat v programskem obdobju, organ upravljanja in organ za potrjevanje pa sta bila revidirana dvakrat.

Revizijski organ načrtuje, da bo do konca programskega obdobja izvedel revizije izpolnjevanja priporočil iz poročil revizij sistema in revizij posebnih tematskih področij ter skladno s členom 127(1) Uredbe (EU) št. 1303/2013 revizije ustreznega vzorca operacij na podlagi prijavljenih izdatkov.

Skladno s *Smernicami za države članice o revizijski strategiji (programsko obdobje 2014–2020)*⁷ je treba revizijsko strategijo letno posodabljati od leta 2016 do vključno leta 2024, zato revizijski organ načrtuje posodobitev svoje revizijske strategije za operativni program tudi v letu 2024.

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 letu 2022 je bila v revizijski strategiji spremenjena metodologija za revizije operacij v delu razslojevanja. Po tej spremembi se populacija potrjenih izdatkov 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).

⁷ EGESIF_14-0011-02 final, datum 27. 8. 2015.

V devetem obračunskem letu izdatkov iz naslova finančnih instrumentov (drugi sloj) v populaciji potrjenih izdatkov ni bilo, zato pri določitvi vzorca za revizije operacij razslojevanje ni bilo uporabljeno.

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 v letu 2022 izvedel zadnjo revizijo sistema v programskem obdobju 2014–2020, zato v revizijski strategiji z marca 2023 (verzija 1.9) ni pripravil nove, na faktorjih tveganja temelječe analize tveganja za izbor vzorca organov, pri katerih bi bile v revizijskem obdobju načrtovane revizije sistema. Navedeno je zapisal tudi v omenjeni verziji revizijske strategije.

Do konca programskega obdobja revizijski organ načrtuje izvajanje revizij izpolnjevanja priporočil iz poročil revizij sistema in poročil revizij sistema posebnih tematskih področij.

Revizijski organ je vzorec organov, pri katerih so bile v preteklih revizijskih obdobjih načrtovane revizije sistema, izbral na podlagi metodologije, opisane v delu revizijske strategije,⁸ ki se nanaša na analizo tveganja in temelji na faktorjih tveganja. Analiza tveganja je vključevala 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 po dvakrat, kar je tudi realiziral,⁹ vsi ostali organi pa so bili v programskem obdobju revidirani vsaj enkrat.

Revizijski organ je v načrt revizij sistema za leto 2023 vključil:

- tematsko revizijo *Izvajanje učinkovitih in sorazmernih ukrepov za preprečevanje goljufij* (št. revizije TR23-1).

V devetem obračunskem letu je revizijski organ načrtoval tudi izvedbo revizij izpolnjevanja priporočil pri tistih organih, pri katerih revizije izpolnjevanja priporočil še ni opravil, oziroma tistih, pri katerih je revizije izpolnjevanja priporočil sicer že opravil, vendar nekatera priporočila še niso bila izpolnjena, in sicer pri:

- organu za potrjevanje, Ministrstvu za finance (prvi in drugi pregled za RS21-1),
- organu upravljanja, Ministrstvu za kohezijo in regionalni razvoj¹⁰ (drugi pregled za RS21-2),

⁸ Revizijska strategija do vključno ver. 1.8, marec 2022.

⁹ Prvi reviziji obeh organov sta bili opravljeni v letu 2017, drugi pa v letu 2021.

¹⁰ Z razglasitvijo 22. 6. 2022 sprejetega Zakona o spremembah Zakona o Vladi Republike Slovenije (ZVRS-J), ki je stopil v veljavo 28. 12. 2022 (Uradni list RS št. 163/2022), in z dnem prisega pristojnega ministra, 24. 1. 2023, je bilo ustanovljeno Ministrstvo za kohezijo in regionalni razvoj (MKRR), v pristojnost katerega je prešlo delovno področje Službe Vlade Republike Slovenije za razvoj in evropsko kohezijsko politiko. MKRR po spremembi Zakona o Vladi RS kot organ upravljanja opravlja naloge z delovnega področja evropske kohezijske politike in razvojnega načrtovanja z nacionalnimi dokumenti razvojnega načrtovanja in evropske kohezijske politike, na podlagi katerih lahko Republika Slovenija prejema kohezijska sredstva iz evropskega proračuna, naloge upravljanja za potrebe evropskih strukturnih skladov in kohezijskega sklada, ki izhajajo iz pravnega reda Evropske unije s področja kohezijske politike, ter naloge upravljanja za potrebe drugih finančnih mehanizmov.

- posredniškem organu Ministrstvu za kohezijo in regionalni razvoj,¹¹ v delu, ki se nanaša na lokalni razvoj, ki ga vodi skupnost – CLLD¹² (drugi in tretji pregled za RS20-3 pri MGRT),
- posredniškem organu Ministrstvu za gospodarstvo, tehnologijo in šport¹³ (tretji in četrti pregled za RS17-3 pri MGRT),
- posredniškem organu Ministrstvu za naravne vire in prostor¹⁴ (četrti in peti pregled za RS18-1 pri MOP¹⁵).

Prav tako sta bili v devetem obračunskem letu načrtovani izvedbi pregleda izpolnjevanja priporočil iz poročil revizij sistema posebnih tematskih področij:

- Kakovost administrativnih preverjanj in preverjanj na kraju samem za Operativni program za izvajanje evropske kohezijske politike v obdobju 2014–2020 (drugi pregled za TR18-1) in
- Informacijski sistemi za podporo Operativnemu programu za izvajanje evropske kohezijske politike v obdobju 2014–2020 (tretji pregled za TR18-2).

Pregled izpolnjevanja priporočil iz ostalih treh sistemskih revizij posebnih tematskih področij:

- Kakovost izbora projektov ter upravnih preverjanj in preverjanj na kraju samem, povezanih z izvajanjem finančnih instrumentov (prvi pregled za TR20-1),
- 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 (prvi pregled za TR22-1), ter
- Izvajanje učinkovitih in sorazmernih ukrepov za preprečevanje goljufij (prvi pregled za TR23-1)

revizijski organ načrtuje izvesti v zadnjem, desetem obračunskem letu programskega obdobja in bo o rezultatih teh pregledov poročal v končnem letnem poročilu o nadzoru.

Revizijski organ je v obdobju od decembra 2022 do maja 2023 izvedel načrtovano tematsko revizijo *Izvajanje učinkovitih in sorazmernih ukrepov za preprečevanje goljufij (št. revizije TR23-1)*. Končno poročilo o opravljeni tematski reviziji je poslal organu upravljanja 1. septembra 2023.

¹¹ MKRR po spremembi Zakona o Vladi RS kot posredniški organ opravlja naloge z delovnega področja regionalnega razvoja, ki je bilo pred tem v pristojnosti Ministrstva za gospodarski razvoj in tehnologijo (MGRT).

¹² CLLD - Community Led Local Development.

¹³ Z razglasitvijo 22. 6. 2022 sprejetega Zakona o spremembah Zakona o Vladi Republike Slovenije (ZVRS-J), ki je stopil v veljavo 28. 12. 2022 (Uradni list RS št. 163/2022), in z dnem prisege pristojnega ministra, 24. 1. 2023, nadaljuje z delom kot isti proračunski uporabnik Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo (MGRT) kot Ministrstvo za gospodarstvo, turizem in šport (MGTS) z delovnim področjem MGRT, kot ga določa 30. člen Zakona o državni upravi, razen delovnega področja regionalnega razvoja, tehnologije in oskrbe z naftnimi derivati.

¹⁴ Z razglasitvijo 22. 6. 2022 sprejetega Zakona o spremembah Zakona o Vladi Republike Slovenije (ZVRS-J), ki je stopil v veljavo 28. 12. 2022 (Uradni list RS št. 163/2022), in z dnem prisege pristojnega ministra, 24. 1. 2023, nadaljuje z delom kot isti proračunski uporabnik Ministrstvo za okolje in prostor (MOP) kot Ministrstvo za naravne vire in prostor (MNVP) z delovnim področjem MOP, kot ga določa 38.a člen Zakona o državni upravi, razen delovnega področja varovanja okolja, celovite presoje vplivov na okolje, upravnih postopkov na področju okolja, systemskega urejanja javnih služb varstva okolja, ravnanja z gensko spremenjenimi organizmi, podnebnih sprememb, ravnanja z odpadki in učinkovite rabe virov ter stanovanjske politike.

¹⁵ Ministrstvo za okolje in prostor.

Tabela 2: Izvedena revizija dela sistema upravljanja in nadzora¹⁶

Št. revizije	Vključena institucija	Funkcija	Datum končnega poročila	Datum pošiljanja poročila Komisiji (SFC2014)
TR23-1	Ministrstvo za kohezijo in regionalni razvoj – organ upravljanja (OU) in posredniški organi	organ upravljanja, posredniški organi	10. 8. 2023	7. 9. 2023

V prvi polovici leta 2023 je revizijski organ izvedel preglede izpolnjevanja priporočil¹⁷ iz končnih poročil o opravljenih revizijah sistema pri posredniških organih: MGTŠ in MKRR¹⁸ ter MNVP¹⁹. Dopise s poročili o izvedenih pregledih izpolnjevanja priporočil je revizijski organ poslal posredniškima organoma MGTŠ in MKRR 29. marca 2023, posredniškemu organu MNVP pa 22. februarja 2023. Prvi pregled izpolnjevanja priporočil iz končnega poročila o opravljeni reviziji sistema pri organu za potrjevanje²⁰ je revizijski organ zaključil v prvi polovici leta 2023. Dopis s poročilom o izvedenem prvem pregledu je revizijski organ poslal organu za potrjevanje 6. oktobra 2023.

Prav tako je revizijski organ v prvi polovici leta 2023 izvedel drugi pregled izpolnjevanja priporočil iz tematske revizije *Kakovost administrativnih preverjanj in preverjanj na kraju samem za Operativni program za izvajanje evropske kohezijske politike v obdobju 2014–2020*.²¹ Dopis s poročilom o izvedenem drugem pregledu izpolnjevanja priporočil je revizijski organ poslal organu upravljanja in posredniškemu organu 13. aprila 2023.

Revizijski organ je tretji pregled odprtega priporočila iz tematske revizije *informacijskih sistemov za podporo Operativnemu programu za izvajanje evropske kohezijske politike v obdobju 2014–2020*²² izvedel konec leta 2023 v okviru drugega pregleda izpolnjevanja priporočil iz revizije sistema pri organu za potrjevanje.²³ Dopis s poročilom o izvedenem drugem pregledu izpolnjevanja priporočil iz končnega poročila o opravljeni reviziji sistema pri organu za potrjevanje in poročilom o tretjem pregledu izpolnjevanja priporočila iz tematske revizije informacijskih sistemov je revizijski organ poslal organu za potrjevanje 13. februarja 2024.

Z načrtovanimi pregledi izpolnjevanja priporočil iz končnih poročil o opravljenih revizijah sistema pri organu upravljanja²⁴, posredniških organih MGTŠ in MKRR²⁵ ter posredniškemu organu MNVP²⁶, je revizijski organ pričel v decembru 2023. Z navedenimi pregledi izpolnjevanja priporočil je revizijski organ zaključil pred oddajo letnega poročila o nadzoru za deveto obračunsko leto Komisiji. Dopise s poročili o izvedenih pregledih je revizijski organ poslal organu upravljanja 11. januarja 2024, posredniškima organoma MGTŠ in MKRR 18. januarja 2024 ter posredniškemu organu MNVP 12. februarja 2024.

¹⁶ Dokončana v devetem obračunskem letu.

¹⁷ O rezultatih pregledov, ki še niso bili zaključeni do 15. 2. 2023, revizijski organ ni poročal v osmem letnem poročilu o nadzoru.

¹⁸ Št. revizij RS17-3-NAK3-2022 (tretji pregled) in RS20-3-NAK2-2022 (drugi pregled; za področje CLLD).

¹⁹ Št. revizije RS18-1-NAK4-2022 (četrti pregled).

²⁰ Št. revizije RS21-1-NAK1-2022 (prvi pregled).

²¹ Št. revizije TR18-1-NAK2-2023 (drugi pregled).

²² Št. revizije TR18-2-NAK3-2023 (tretji pregled).

²³ Št. revizije RS21-1-NAK2-2023 (drugi pregled).

²⁴ Št. revizije RS21-2-NAK2-2023 (drugi pregled).

²⁵ Št. revizij RS17-3-NAK4-2023 (četrti pregled) in RS20-3-NAK3-2023 (tretji pregled; za področje CLLD).

²⁶ Št. revizije RS18-1-NAK5-2023 (peti pregled).

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 predložil Komisiji po informacijskem sistemu SFC2014, medtem ko z dopisi s poročili o pregledih izpolnjevanja priporočil Komisije, na njen predlog, ni seznanil in o njih poroča v tem letnem poročilu o nadzoru.

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 2023 do priprave tega letnega poročila o nadzoru zaključil eno sistemsko revizijo, ki se je nanašala na posebno tematsko področje *Izvajanje učinkovitih in sorazmernih ukrepov za preprečevanje goljufij* (razvidno iz Tabele 2).

Pri reviziji sistema posebnega tematskega področja s področja preprečevanja goljufij so bili revidiranci organ upravljanja in dva posredniškega organa, ki sta v programskem obdobju 2014–2020 sporočila sume goljufij na Evropski urad za boj proti goljufijam (OLAF), to sta Ministrstvo za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti (MDDSZ) ter Ministrstvo za gospodarstvo, turizem in šport (MGTS).

Revizijski organ se je pri reviziji *ključne zahteve 7: Učinkovito izvajanje sorazmernih ukrepov za preprečevanje goljufij* osredotočil na pet ključnih področij:

- ustreznost programa usposabljanja in navodil s področja preprečevanja ter odkrivanja goljufij,
- preverjanje nasprotij interesov,
- mehanizmi za poročanje sumov goljufij in ustrezno ozaveščanje upravičencev,
- upravljalna preverjanja ter
- poročanje sumov goljufij Komisiji.

Na podlagi opravljene revizije in izvedenih preverjanj je revizijski organ sistem upravljanja in nadzora pri organu upravljanja in posredniških organih v delu, ki se nanaša na izvajanje učinkovitih in sorazmernih ukrepov za preprečevanje goljufij, ocenil, da deluje, vendar so potrebne nekatere izboljšave.

Podrobni podatki in informacije o reviziji sistema posebnega tematskega področja, vključno z razkritjem vrste in obsega testiranj delovanja kontrol v okviru revizije, so zapisani v revizijskem poročilu, zato je v nadaljevanju predstavljen le povzetek nekaterih pomembnejših ugotovitev iz sistemske revizije posebnega tematskega področja preprečevanja goljufij.

Revizijski organ je v revizijskem poročilu zapisal sedem ugotovitev in prav toliko priporočil. Pomanjkljivosti so bile ugotovljene na vseh petih ključnih področjih.

V okviru ključnega področja *Ustreznost programa usposabljanja in navodil s področja preprečevanja ter odkrivanja goljufij* je revizijski organ ugotovil pomanjkljivosti organa upravljanja pri izvajanju usposabljanj in izobraževanj o preprečevanju, odvrčanju, odkrivanju in poročanju sumov goljufij za zaposlene pri posredniških in izvajalskih organih. Prav tako je ugotovil pomanjkljivosti organa upravljanja glede ozaveščanja in strokovnih usposabljanj o uporabi orodja za podatkovno rudarjenje Arachne.

Na ključnem področju *Preverjanje nasprotij interesov* je revizijski organ ugotovil pomanjkljivo preverjanje resničnosti izjav o neobstoju nasprotja interesov s strani organa upravljanja in posredniških organov.

Pri pregledu ključnega področja *Mehanizmi za poročanje sumov goljufij in ustrezno ozaveščanje upravičencev* je revizijski organ ugotovili, da organ upravljanja ni vzpostavil enotnega mehanizma zunanje prijave odkritih sumov goljufij ali goljufij, ki bi bil jasno razviden in dostopen upravičencem in širši javnosti.

Revizijski organ je pri pregledu ključnega področja *Upravljalna preverjanja* med drugim ugotovil, da organ upravljanja ni vzpostavil zadostnega sistema preverjanja morebitnega dvojnega financiranja.

Na ključnem področju *Poročanje sumov goljufij Komisiji* pa je revizijski organ ugotovil, da v primerih, ko so bili sumi goljufije ugotovljeni pred izplačilom sredstev iz državnega proračuna, le-ti niso bili poročani Komisiji.

Na podlagi opravljene systemske revizije posebnega tematskega področja je revizijski organ del sistema upravljanja in nadzora, ki se nanaša na preprečevanje goljufij, ocenil v *kategoriji 2 - Deluje, vendar so potrebne nekatere izboljšave*.

Ocena izvedene systemske revizije posebnega tematskega področja preprečevanje goljufij v delu ključne zahteve 7 in splošna ocena dela sistema upravljanja in nadzora sta navedeni v preglednici 10.1 - *Rezultati revizij sistemov* (Priloga 1).

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 devetem obračunskem letu oziroma do priprave tega letnega poročila o nadzoru izvedel preglede izpolnjevanja priporočil pri naslednjih organih:²⁷

- organu za potrjevanje, Ministrstvu za finance (prvi in drugi pregled za RS21-1),
- organu upravljanja, Ministrstvu za kohezijo in regionalni razvoj (drugi pregled za RS21-2),
- posredniškem organu Ministrstvu za kohezijo in regionalni razvoj, v delu, ki se nanaša na lokalni razvoj, ki ga vodi skupnost (drugi in tretji pregled za RS20-3),
- posredniškem organu Ministrstvu za gospodarstvo, tehnologijo in šport (tretji in četrti pregled za RS17-3),
- posredniškem organu Ministrstvu za naravne vire in prostor (četrti in peti pregled za RS18-1).

Drugi pregled izpolnjevanja odprtega priporočila iz revizije št. RS21-1 je revizijski organ izvedel v okviru revizije računovodskih izkazov za deveto obračunsko leto.

²⁷ Revizijski organ je v devetem obračunskem letu pri nekaterih organih izvedel več pregledov izpolnjevanja priporočil, saj nekatera priporočila pri predhodnih revizijah še niso bila izpolnjena.

Prav tako je v devetem obračunskem letu oziroma do priprave tega letnega poročila o nadzoru revizijski organ izvedel preglede izpolnjevanja priporočil iz revizij sistema posebnih tematskih področij:

- Kakovost administrativnih preverjanj in preverjanj na kraju samem za Operativni program za izvajanje evropske kohezijske politike v obdobju 2014–2020 (drugi pregled za TR18-1) in
- Informacijski sistemi za podporo Operativnemu programu za izvajanje evropske kohezijske politike v obdobju 2014–2020 (tretji pregled za TR18-2).

Pregled izpolnjevanja odprtega priporočila iz revizije št. TR18-2 je revizijski organ izvedel v okviru drugega pregleda izpolnjevanja priporočil iz revizije sistema pri organu za potrjevanje (št. revizije RS21-1) oziroma v okviru revizije računovodskih izkazov za deveto obračunsko leto.

Tabela 3: Izvedene revizije izpolnjevanja priporočil iz revizij sistema in tematskih revizij²⁸

Št. revizije	Vključena institucija	Funkcija	Datum končnega poročila
RS21-1-NAK1-2022 ²⁹	Ministrstvo za finance – Sektor za upravljanje s sredstvi EU/CA (MF-CA)	organ za potrjevanje	6. 10. 2023
RS21-1-NAK2-2023 ³⁰			12. 2. 2024
RS21-2-NAK2-2023 ³¹	Ministrstvo za kohezijo in regionalni razvoj (MKRR)	organ upravljanja	11. 1. 2024
RS20-3-NAK2-2022 ³²	Ministrstvo za kohezijo in regionalni razvoj (MKRR) za področje CLLD	posredniški organ	27. 3. 2023
RS20-3-NAK3-2023 ³³			18. 1. 2024
RS17-3-NAK3-2022 ³⁴	Ministrstvo za gospodarstvo, turizem in šport (MGTS)	posredniški organ	27. 3. 2023
RS17-3-NAK4-2023 ³⁵		posredniški organ	18. 1. 2024

²⁸ Dokončane v devetem obračunskem letu oziroma pred oddajo letnega poročila o nadzoru za deveto obračunsko leto Komisiji.

²⁹ Poročilo o pregledu izpolnitve priporočil (št. revizije RS21-1-NAK1-2022) iz Poročila o opravljeni reviziji pravilnosti delovanja dela sistema upravljanja in nadzora pri organu za potrjevanje za Operativni program za izvajanje evropske kohezijske politike v obdobju 2014–2020 (št. revizije RS21-1), 6. oktober 2023.

³⁰ Poročilo o pregledu izpolnitve priporočil (št. revizije RS21-1-NAK2-2023) iz Poročila o opravljeni reviziji pravilnosti delovanja dela sistema upravljanja in nadzora pri organu za potrjevanje za Operativni program za izvajanje evropske kohezijske politike v obdobju 2014–2020 (št. revizije RS21-1), 12. februar 2024.

³¹ Poročilo o pregledu izpolnitve priporočil (št. revizije RS21-2-NAK2-2023) iz Poročila o opravljeni reviziji pravilnosti delovanja dela sistema upravljanja in nadzora pri organu upravljanja za Operativni program za izvajanje evropske kohezijske politike za obdobje 2014–2020 (št. revizije RS21-2), 11. januar 2024.

³² Poročilo o pregledu izpolnitve priporočil (št. revizije RS20-3-NAK2-2022) 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), 27. marec 2023.

³³ Poročilo o pregledu izpolnitve priporočil (št. revizije RS20-3-NAK3-2023) 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), 18. januar 2024.

³⁴ Poročilo o pregledu izpolnitve priporočil (št. revizije RS17-3-NAK3-2022) 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), 27. marec 2023.

³⁵ Poročilo o pregledu izpolnitve priporočil (št. revizije RS17-3-NAK4-2023) iz Poročila o opravljeni reviziji pravilnosti delovanja dela sistema upravljanja in nadzora pri posredniškem organu Ministrstvu za gospodarski razvoj in

Št. revizije	Vključena institucija	Funkcija	Datum končnega poročila
RS18-1-NAK4-2022 ³⁶	Ministrstvo za naravne vire in prostor (MNVP)	posredniški organ	21. 2. 2023
RS18-1-NAK5-2023 ³⁷			5. 2. 2024
TR18-1-NAK2-2023 ³⁸	Ministrstvo za kohezijo in regionalni razvoj (MKRR)	organ upravljanja in posredniški organi	13. 4. 2023
TR18-2-NAK3-2023 ³⁹	Ministrstvo za finance – Sektor za upravljanje s sredstvi EU/CA (MF-CA)	organ upravljanja in posredniški organi	12. 2. 2024

Dopisov s končnimi poročili o pregledih izpolnjevanja priporočil revizijski organ na predlog revizorjev Komisije ni poslal Komisiji prek spletne platforme SFC2014, ampak o rezultatih teh pregledov poroča v tem letnem poročilu.

Revizijski organ je v januarju oziroma februarju 2024 pričel s pregledi izpolnjevanja priporočil iz naslednjih poročil o opravljenih revizijah sistema posebnih tematskih področij:

- Kakovost izbora projektov ter upravnih preverjanj in preverjanj na kraju samem, povezanih z izvajanjem finančnih instrumentov (prvi pregled za TR20-1), ki ga bo izvedel pri posredniškem organu Ministrstvu za gospodarstvo, turizem in šport ter pri upravičencu in upravljavcu sklada skladov, SID banki, d. d.,
- 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 (prvi pregled za TR22-1), ki ga bo izvedel pri organu upravljanja in izbranih posredniških organih, ter
- Izvajanje učinkovitih in sorazmernih ukrepov za preprečevanje goljufij (prvi pregled za TR23-1), ki ga bo prav tako izvedel pri organu upravljanja in izbranih posredniških organih.

Ker ti pregledi v času priprave tega letnega poročila o nadzoru še niso bili zaključeni, bo revizijski organ o njihovih rezultatih poročal Komisiji po njihovem zaključku v končnem letnem poročilu o nadzoru.

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 (seznam v Tabeli 3).

tehnologijo za Operativni program za izvajanje evropske kohezijske politike v obdobju 2014–2020 (št. revizije RS17-3), 18. januar 2024.

³⁶ Poročilo o pregledu izpolnitve priporočil (št. revizije RS18-1-NAK4-2022) iz Poročila o opravljeni reviziji pravilnosti delovanja dela sistema upravljanja in nadzora pri posredniškem organu Ministrstvu za okolje in prostor za Operativni program za izvajanje evropske kohezijske politike v obdobju 2014–2020 (št. revizije RS18-1), 21. februar 2023.

³⁷ Poročilo o pregledu izpolnitve priporočil (št. revizije RS18-1-NAK5-2023) iz Poročila o opravljeni reviziji pravilnosti delovanja dela sistema upravljanja in nadzora pri posredniškem organu Ministrstvu za okolje in prostor za Operativni program za izvajanje evropske kohezijske politike v obdobju 2014–2020 (št. revizije RS18-1), 5. februar 2024.

³⁸ Poročilo o pregledu izpolnitve priporočil (št. revizije TR18-1-NAK2-2023) iz Poročila o opravljeni tematski reviziji »Kakovost administrativnih preverjanj in preverjanj na kraju samem« za Operativni program za izvajanje evropske kohezijske politike v obdobju 2014–2020 (št. revizije TR18-1), 13. april 2023.

³⁹ Poročilo o pregledu izpolnitve priporočil (št. revizije TR18-2-NAK3-2023) iz Poročila o opravljeni tematski reviziji »Informacijski sistemi za podporo Operativnemu programu za izvajanje evropske kohezijske politike v obdobju 2014–2020« (št. revizije TR18-2), 12. februar 2024.

a) Pregled izpolnjevanja priporočil iz revizije sistema pri organu za potrjevanje (reviziji št. RS21-1-NAK1-2022, 6. oktober 2023, in RS21-1-NAK2-2023, 12. februar 2024)

Revizijski organ je med decembrom 2022 in majem 2023 izvedel prvi pregled, med decembrom 2023 in januarjem 2024 pa še drugi pregled izpolnjevanja priporočil pri organu za potrjevanje.

Pri prvem pregledu je revizijski organ preveril izpolnjevanje odprtih priporočil iz poročila sistemske revizije št. RS21-1 (13. avgust 2021). Ugotovljeno je bilo, da je organ za potrjevanje:

- štiri priporočila izpolnil,⁴⁰
- enega priporočila ni izpolnil,⁴¹
- tri priporočila pa zaradi razlogov, opisanih v poročilu o prvem pregledu izpolnjevanja priporočil, niso več aktualna.⁴²

S priporočilom 1 v okviru ključne zahteve (KZ) 10⁴³ je revizijski organ priporočal organu za potrjevanje, da ob prejemu informacije in ustrezne podlage o naknadno ugotovljeni neupravičeni porabi sredstev izključi predhodno certificirane zahtevke za izplačilo, na katere se neupravičeni izdatki nanašajo, do priprave negativnih zahtevkov za izplačilo. Revizijski organ je pri prvem pregledu izpolnjevanja priporočil ugotovil, da priporočilo 1 še ni izpolnjeno.

S priporočilom 3 v okviru KZ 11⁴⁴ je revizijski organ priporočal organu za potrjevanje, da preveri pravilnost vrednosti podatkovnega polja 104.e za negativne zahtevke za izplačilo, ki so posledica sistemskih korekcij v povezavi z izračunom vrzeli v financiranju, in izvede ustrezne uskladitve. Revizijski organ je v okviru prvega pregleda izpolnjevanja priporočil izvedel pregled na vzorcu izbranih negativnih zahtevkov za izplačilo in ugotovil, da prikaz vrednosti polja 104.e (realiziran prispevek iz državnega proračuna) še vedno ni ustrezen, saj je še vedno enak vrednosti polja 104 (realiziran znesek po zahtevku za izplačilo).

Ob upoštevanju dvojne narave polja 104.e, omejitev informacijskega sistema za korekcije vrednosti polja 104.e ter pojasnil organa za potrjevanje, da bo ob zaključku izvajanja operativnega programa podatek o zneskih javnih izdatkov, izplačanih upravičencem, Evropski komisiji zagotovil na način, da bo seštel zneske polj 104.e pozitivnih in negativnih zahtevkov za izplačilo, ki so bili certificirani Evropski komisiji oziroma navezani na računovodski izkaz, brez korekcijskih zahtevkov za izplačila in zahtevkov za izplačila predplačil, se je revizijski organ odločil, da bo zneske javnih izdatkov, izplačane upravičencem, preverili v okviru vsakoletne revizije računovodskih izkazov in postopkov zaključevanja operativnega programa. Izpolnitve priporočila 3 zato revizijski organ v okviru revizije izpolnjevanja priporočil pri organu za potrjevanje ne bo več spremljal. Revizijski organ meni, da priporočilo 3 pri tej reviziji ni več aktualno in ga smatra za zaključeno.

S priporočilom 5 v okviru KZ 13⁴⁵ je revizijski organ priporočal organu za potrjevanje, da pri posredniških organih poizveduje in pridobiva informacije o neizterljivih zneskih vsako obračunsko leto ter o zneskih ustrezno poroča v Dodatku 5, kot to določa člen 137 Uredbe o skupnih določbah.

Glede na to, da je v teku deseto obračunsko leto in da se približuje zaključek operativnega programa, revizijski organ meni, da priporočilo ni več aktualno, morebitne vrednosti neizterljivih

⁴⁰ Priporočila 2, 4, 6 in 7.

⁴¹ Priporočilo 1.

⁴² Priporočila 3, 5 in 8.

⁴³ Ključna zahteva 10: Ustrezni postopki za pripravo in vložitev zahtevkov za plačilo.

⁴⁴ Ključna zahteva 11: Primerna računalniška evidenca prijavljenih izdatkov in pripadajočega javnega prispevka.

⁴⁵ Ključna zahteva 13: Ustrezni postopki za pripravo računovodskih izkazov ter potrjevanje njihove popolnosti, točnosti in resničnosti.

zneskov pa bo preveril v okviru postopkov zaključevanja operativnega programa. Revizijski organ smatra priporočilo 5 za zaključeno, zato njegove izpolnitve v okviru revizije izpolnjevanja priporočil pri organu za potrjevanje ne bo več spremljal.

S priporočilom 8 je revizijski organ priporočal organu za potrjevanje, da v primerih popravkov v računovodskih izkazih s posebnimi terjatvami T3 ustrezno popravi le tisto kategorijo zneskov, na katero se ugotovljena finančna nepravilnost nanaša.

Organ za potrjevanje je v okviru prvega pregleda izpolnjevanja priporočil pojasnil, da je ta način popravkov računovodskih izkazov uporabil le izjemoma in da terjatev T3 ne namerava več uporabljati. Glede na navedeno namero organa za potrjevanje in glede na to, da organ za potrjevanje posebnih terjatev T3 za sedmo, osmo in deveto obračunsko leto ni uporabil, revizijski organ smatra, da priporočilo 8 ni več aktualno in je zato zaključeno.

Revizijski organ je na podlagi opravljenega prvega pregleda izpolnjevanja priporočil ponovno ocenil tiste KZ, ki pred tem pregledom niso bile ocenjene v kategoriji 1.⁴⁶ Pri tem sta bili KZ 11 in KZ 13 ocenjeni v kategoriji 1, KZ 10 pa v kategoriji 2. Del sistema upravljanja in nadzora pri organu za potrjevanje je revizijski organ na podlagi opravljenega prvega pregleda izpolnjevanja priporočil ocenil v *kategoriji 1 – Deluje dobro. Izboljšave niso potrebne ali pa so potrebne le manjše izboljšave.*

Pri drugem pregledu izpolnjevanja priporočil pri organu za potrjevanje je revizijski organ preveril izpolnitev odprtega priporočila 1 iz poročila systemske revizije št. RS21-1. Revizijski organ na podlagi proučitve pojasnil organa za potrjevanje in prejetih dokazil meni, da je organ za potrjevanje priporočilo 1 izpolnil in je zato zaključeno.

Revizijski organ je na podlagi opravljenega drugega pregleda izpolnjevanja priporočil ponovno ocenil KZ 10, in sicer v kategoriji 1. Del sistema upravljanja in nadzora pri organu za potrjevanje ostaja ocenjen v *kategoriji 1 – Deluje dobro. Izboljšave niso potrebne ali pa so potrebne le manjše izboljšave.*

Po izvedenem drugem pregledu izpolnjevanja priporočil pri organu za potrjevanje ni več odprtih priporočil iz te revizije.

b) Pregled izpolnjevanja priporočil iz revizije sistema pri organu upravljanja (št. revizije RS21-2-NAK2-2023, 11. januar 2024)

Revizijski organ je v decembru 2023 izvedel drugi pregled izpolnjevanja priporočil pri organu upravljanja, v okviru katerega je preveril izpolnitev odprtega priporočila 5 iz poročila systemske revizije št. RS21-2 (21. september 2021).

Drugi del priporočila 5 v okviru KZ 4⁴⁷ v zvezi z dopolnitvijo kontrolnih listov za administrativno preverjanje operacij tehnične podpore je bil izpolnjen že v okviru prvega pregleda izpolnjevanja priporočil.

Za del priporočila 5, s katerim je revizijski organ priporočal organu upravljanja, da izvaja administrativna preverjanja negativnih zahtevkov za izplačilo s pomočjo kontrolnih listov in s tem zagotavlja ustrezno revizijsko sled opravljenih preverjanj, je bilo tekom drugega pregleda izpolnjevanja priporočil ugotovljeno, da ni več aktualen. V obdobju od izdaje poročila o prvem pregledu izpolnjevanja priporočil (2. februar 2023), do drugega pregleda izpolnjevanja priporočil ni bilo ugotovljenih nepravilnosti po administrativnem preverjanju operacij tehnične

⁴⁶ V kategoriji 2 so bile ocenjene: KZ 10, KZ 11, in KZ 13.

⁴⁷ Ključna zahteva 4: Ustrezna upravljalna preverjanja.

podpore⁴⁸ (npr. na podlagi ugotovitev preverjanj na kraju samem ali revizij) oziroma po izplačilu sredstev iz proračuna, ki bi imele za posledico pripravo negativnih zahtevkov za izplačilo. Iz tega razloga revizijski organ v okviru drugega pregleda izpolnjevanja priporočil ni mogel preveriti ustreznosti delovanja kontrol.

V zvezi z delom priporočila 5, ki se nanaša na zagotavljanje ustrezne revizijske sledi opravljenih preverjanj, je revizijski organ na vzorcu negativnih zahtevkov za izplačilo za stroške dela⁴⁹ preveril, ali je iz kontrolnih vprašanj in izpolnjenih kontrolnih listov razvidno, kako so kontrolorji preverili pravilnost neupravičenih stroškov in njihove podlage. Pri tem pomanjkljivosti ni ugotovil.

Revizijski organ na podlagi opravljenih preveritev in proučitve pojasnil organa upravljanja meni, da del priporočila 5 ni več aktualen, del priporočila pa je izpolnjen, zato je priporočilo zaključeno.

Revizijski organ je na podlagi opravljenega drugega pregleda izpolnjevanja priporočil pri organu upravljanja ponovno ocenil KZ 4 in KZ 5, ki pred tem pregledom nista bili ocenjeni v kategoriji 1. Pri tem je obe KZ ocenil v kategoriji 1. Na podlagi opravljenega pregleda izpolnjevanja priporočil je revizijski organ ocenil del sistema upravljanja in nadzora pri organu upravljanja v *kategoriji 1 – deluje dobro. Izboljšave niso potrebne ali pa so potrebne le manjše izboljšave*.

Po izvedenem drugem pregledu izpolnjevanja priporočil pri organu upravljanja ni več odprtih priporočil iz te revizije.

c) Pregled izpolnjevanja priporočil iz revizije sistema pri posredniškem organu, Ministrstvu za gospodarski razvoj in tehnologijo za področji CLLD in ESS (reviziji št. RS20-3-NAK2-2022, 27. marec 2023, in RS20-3-NAK3-2023, 18. januar 2024)

Revizijski organ je med novembrom 2022 in februarjem 2023 izvedel drugi pregled, v decembru 2023 pa tretji pregled izpolnjevanja priporočil pri posredniškem organu MGTŠ oziroma po uveljavitvi Zakona o državni upravi⁵⁰ pri MKRR v delu, ki se nanaša na področje CLLD. Pri tem pregledu je revizijski organ preveril izpolnjevanje odprtih priporočil iz poročila sistemske revizije št. RS20-3 (20. april 2021). Po izvedenem tretjem pregledu je bilo ugotovljeno, da je posredniški organ od preostalih dveh odprtih priporočil⁵¹:

- priporočilo 4 v okviru KZ 4 izpolnil,
- priporočilo 3 v okviru KZ 2⁵² pa ni več aktualno.

S priporočilom 3 je revizijski organ priporočal posredniškemu organu, naj določi roke za izvedbo svojega dela postopkov izbora operacij CLLD in skrajša trajanje izbirnih postopkov. Posredniški organ je v zvezi s tem pojasnil, da so bili izbirni postopki že izvedeni do te mere, da bi bilo vsakršno njihovo naknadno popraviljanje neizvedljivo in bi lahko celo pomenilo neenakopravno obravnavo vlog različnih vlagateljev. Posredniški organ je navedel tudi, da bo

⁴⁸ Kadar se administrativno preverjanje operacij tehnične podpore izvaja pred izplačilom (npr. druge vrste stroškov, ki niso stroški dela), se v primeru ugotovljene napake ali nepravilnosti zahtevkov za izplačilo zavrne, zato v takih primerih ne prihaja do negativnih zahtevkov za izplačilo.

⁴⁹ Po pojasnilih organa upravljanja gre za negativne zahteve zaradi ugotovljenih nepravilnosti pri stroških dela v okviru administrativnega preverjanja zahtevkov za izplačilo operacij tehnične podpore (t. i. preknjižbe stroškov dela), kar se skladno z nacionalno uredbo izvaja po izplačilu sredstev iz proračuna.

⁵⁰ Zakon o spremembah in dopolnitvah Zakona o državni upravi – ZDU-10 (Uradni list RS, št. 18/23 z dne 13. 2. 2023) je pričel veljati naslednji dan po objavi v Uradnem listu RS, tj. 14. 2. 2023.

⁵¹ Priporočili 3 in 4.

⁵² Ključna zahteva 2: Ustrezen izbor operacij.

ukrep v zvezi z določitvijo rokov za izvedbo posameznih izbirnih postopkov ter skrajšanje letih mogoče v celoti izvesti v okviru programskega obdobja 2021–2027.

Pri tretjem pregledu izpolnjevanja priporočil je revizijski organ preveril stanje izbirnih postopkov izbora operacij, ki jih posredniški organ še ni zaključil v okviru izvedbe drugega pregleda izpolnjevanja priporočil. Pri tem je ugotovil, da so bili izbirni postopki za vse omenjene vloge zaključeni. Revizijski organ je zato ocenil, da priporočilo 3 ni več aktualno in je s tem zaključeno.

Revizijski organ je na podlagi opravljenega tretjega pregleda izpolnjevanja priporočil ponovno ocenil KZ 2 in KZ 4, obe v kategoriji 1. Prav tako je revizijski organ ponovno ocenil del sistema upravljanja in nadzora pri posredniškem organu v delu, ki se nanaša na področje CLLD, in sicer v *kategoriji 1 – Deluje dobro. Izboljšave niso potrebne ali pa so potrebne le manjše izboljšave.*

Po izvedenem tretjem pregledu izpolnjevanja priporočil pri posredniškem organu ni več odprtih priporočil iz te revizije.

d) Pregled izpolnjevanja priporočil iz revizije sistema pri posredniškem organu, Ministrstvu za gospodarski razvoj in tehnologijo (reviziji št. RS17-3-NAK3-2022, 27. marec 2023, in RS17-3-NAK4-2023, 18. januar 2024)

Revizijski organ je med novembrom 2022 in februarjem 2023 izvedel tretji pregled, v decembru 2023 pa četrti pregled izpolnjevanja priporočil pri posredniškem organu MGTŠ, v okviru katerega je preveril izpolnjevanje odprtih priporočil iz poročila sistemske revizije št. RS17-3 (10. oktober 2018). Po izvedenem četrtem pregledu je bilo ugotovljeno, da je posredniški organ od preostalih treh odprtih priporočil⁵³ vsa tri priporočila izpolnil.

Revizijski organ je po tretjem pregledu izpolnjevanja priporočil ocenil, da je posredniški organ MGTŠ v okviru KZ 1⁵⁴ izpolnil:

- priporočilo 1 glede dopolnitve internih aktov in nadgradnje sistema na način, da bo zagotavljal ustrezno obravnavo vseh nalog MGRT kot posredniškega organa, ter
- priporočilo 2 glede zagotovitve minimalnega okvira preverjanj za vse naloge, ki jih je posredniški organ prenesel na izvajalske organe. Prav tako je izvedel ustrezne ukrepe za zagotovitev preverjanja vseh nalog, ki jih je prenesel na izvajalske organe s sporazumi o načinu izvajanja nalog.

Revizijski organ je po četrtem pregledu izpolnjevanja priporočil ocenil, da so posredniški organ MGTŠ in njegova izvajalska organa (SPS in SPIRIT) izpolnili priporočilo 5 v okviru KZ 4 in na enoten način izvedli ustrezne ukrepe za izboljšanje administrativnih preverjanj ter ustrezno beleženje opravljenih preverjanj v kontrolne liste, s čimer zagotavljajo ustrezno revizijsko sled.

Revizijski organ je na podlagi opravljenega četrtega pregleda izpolnjevanja priporočil ponovno ocenil KZ, ki po tretjem pregledu niso bile ocenjene v kategoriji 1.⁵⁵ Pri tem je vse štiri KZ ocenil v kategoriji 1. Prav tako je revizijski organ ponovno ocenil del sistema upravljanja in nadzora pri posredniškem organu, in sicer v *kategoriji 1 – Deluje dobro. Izboljšave niso potrebne ali pa so potrebne le manjše izboljšave.*

⁵³ Priporočila 1, 2 in 5.

⁵⁴ Ključna zahteva 1: Ustrezna ločenost funkcij ter ustrezni sistemi poročanja in spremljanja, če pristojni organ zaupa izvajanje nalog drugemu organu

⁵⁵ To so: KZ 1, KZ 4, KZ 5 in KZ 8.

Po izvedenem četrtem pregledu izpolnjevanja priporočil pri posredniškem organu ni več odprtih priporočil iz te revizije.

e) Pregled izpolnjevanja priporočil iz revizije sistema pri posredniškem organu, Ministrstvu za okolje in prostor (reviziji št. RS18-1-NAK4-2022, 21. februar 2023, in RS18-1-NAK5-2023, 5. februar 2024)

Revizijski organ je v januarju 2023 izvedel četrti pregled, med decembrom 2023 in januarjem 2024 pa še peti pregled izpolnjevanja priporočil pri posredniškem organu MOP oziroma po uveljavitvi Zakona o državni upravi pri MNVP, ki nadaljuje z delom delovnega področja MOP, kot ga določa 38.a člen Zakona o državni upravi.

Pri četrtem in petem pregledu je revizijski organ preveril izpolnjevanje odprtega priporočila 3 iz poročila sistemske revizije št. RS18-1 (15. maj 2018) in priporočila 1 naknadne revizije iz poročila o tretjem pregledu izpolnjevanja priporočil št. RS18-1-NAK3-2021 (28. januar 2022). Po izvedenem petem pregledu izpolnjevanja priporočil je bilo ugotovljeno, da je v okviru KZ 2:

- priporočilo 3 izpolnjeno delno,
- priporočilo 1 naknadne revizije pa ni več aktualno.

S priporočilom 3 je revizijski organ priporočal posredniškemu organu, da zahtevke za izplačila pri operacijah, za katere so že izdane spremenjene odločitve o podpori, ustrezno poračuna v skladu z novimi izračuni. Posredniškemu organu je priporočal tudi, da po izdaji spremenjenih odločitev o podpori za preostale operacije uporabi enak pristop glede ustreznega poračuna zahtevkov za izplačila v skladu z novimi izračuni finančne vrzeli.

V okviru tretjega pregleda izpolnjevanja priporočil je bil revizijski organ seznanjen, da bo za okoljske operacije, prenesene iz programskega obdobja 2007–2013, izvedena sistemska finančna korekcija, v skladu s katero se bodo upravičeni stroški sofinancirali s pavšalno stopnjo 75 %, kar je skladno s 3.(a) odstavkom 61. člena Uredbe (EU) št. 1303/2013 in Prilogo V iste uredbe. Z izvedeno sistemsko korekcijo izračun vrzeli v financiranju ne bo več relevanten za določitev stopnje sofinanciranja, zato tudi napake v povezavi z uporabo napačne diskontne stopnje in zaradi metodoloških nedoslednosti pri izračunu ne bodo več relevantne.

Pri četrtem pregledu je bilo ugotovljeno, da priporočilo 3 ni izpolnjeno v celoti, saj so se ukrepi za zagotovitev upoštevanja dogovora o maksimalnem sofinanciranju stroškov do meje 75 % upravičenih stroškov ustrezno izvedli le pri nekaterih zadevnih operacijah, ne pa pri vseh.

Na podlagi petega pregleda izpolnjevanja priporočil revizijski organ meni, da priporočilo 3 ostaja delno izpolnjeno, saj se ukrepi za zagotovitev upoštevanja dogovora o maksimalnem sofinanciranju stroškov do meje 75 % upravičenih stroškov niso ustrezno izvedli pri petih od skupaj osmih operacij.

S priporočilom 1 naknadne revizije je revizijski organ priporočal organu upravljanja in posredniškemu organu MOP, da v primeru operacij, za katere obstaja tveganje, da ob zaključku programskega obdobja 2014–2020 ne bodo zaključene, ravnata skladno s 6. in 7. točko Smernic o zaključku operativnih programov⁵⁶. Organ upravljanja je v okviru četrtega

⁵⁶ Smernice o zaključku operativnih programov, sprejetih za pomoč iz Evropskega sklada za regionalni razvoj, Evropskega socialnega sklada, Kohezijskega sklada in Evropskega sklada za pomorstvo in ribištvo (2014–2020) (Evropska komisija, 14. 10. 2021) in njihova sprememba z dne 14. 12. 2022 (Smernice o zaključku operativnih programov, sprejetih za pomoč iz Evropskega sklada za regionalni razvoj, Evropskega socialnega sklada, Kohezijskega sklada in Evropskega sklada za pomorstvo in ribištvo ter programov čezmejnega sodelovanja v okviru instrumenta za predpristopno pomoč (IPA II) (2014–2020)).

pregleda izpolnjevanja priporočil obvestil revizijski organ, da bodo operacije, ki v programskem obdobju 2014–2020 ne bodo zaključene, opredeljene kot nedelujoče operacije v skladu s Smernicami o zaključku operativnih programov. Pri pregledu izpolnjevanja priporočila 1 naknadne revizije je revizijski organ v okviru četrtega pregleda izpolnjevanja priporočil ocenil, da omenjeno priporočilo še ni izpolnjeno.

V zvezi s priporočilom 1 naknadne revizije po petem pregledu izpolnjevanja priporočil revizijski organ meni, da priporočilo ni več aktualno. Organ upravljanja je med petim pregledom izpolnjevanja priporočil pojasnil, da se je po katastrofalnih poplavah v avgustu in jesenskem obdobju leta 2023 izkazala potreba po spremembi dinamike izvajanja nekaterih operacij. Del sredstev operativnega programa v okviru prednostne osi 5 je bil zato namenjen tudi:

- izvedbi intervencijskih ukrepov za zagotavljanje osnovne pretočnosti vodotokov po ujmi,
- vzpostavitvi osnovnega stanja na porečjih,
- nakupu sredstev ter nujno potrebne opreme za zagotovitev osnovnih pogojev za preživetje ter
- nujni zaščiti ljudi in premoženja.

Organ upravljanja je nadalje navedel, da se bosta zaradi posledic poplav dve operaciji poplavne varnosti⁵⁷ zaključili v zmanjšanem obsegu, za dve operaciji poplavne varnosti⁵⁸ pa se financiranje iz operativnega programa prenese v Program evropske kohezijske politike v obdobju 2021–2027 v Sloveniji. Pri teh operacijah je prišlo tudi do spremembe odločitev o podpori in s tem bistvenega zmanjšanja tveganja za naknadne izgube sredstev.

Na podlagi navedenega revizijski organ meni, da priporočilo 1 naknadne revizije ni več aktualno, saj bodo operacije protipoplavne varnosti, pri katerih je bilo višje tveganje zamud, zaradi prerazporeditve finančnih sredstev izvedene v manjšem obsegu in jih ne bo treba obravnavati kot nedelujoče projekte v skladu s Smernicami o zaključku operativnih programov.

Revizijski organ je na podlagi izvedenega petega pregleda izpolnjevanja priporočil ponovno ocenil KZ 2 in KZ 5, ki po četrtem pregledu nista bili ocenjeni v kategoriji 1. Pri tem je obe KZ ocenil v kategoriji 2. Prav tako je revizijski organ ponovno ocenil del sistema upravljanja in nadzora pri posredniškem organu, in sicer v *kategoriji 2 – Deluje, vendar so potrebne nekatere izboljšave*.

Po izvedenem petem pregledu izpolnjevanja priporočil pri posredniškem organu MNVP ostaja odprto priporočilo 3, katerega izpolnitev bo revizijski organ preveril v okviru postopkov zaključevanja operativnega programa.

f) Pregled izpolnjevanja priporočil iz tematske revizije Kakovosti administrativnih preverjanj in preverjanj na kraju samem za Operativni program za izvajanje evropske kohezijske politike v obdobju 2014–2020 (revizija št. TR18-1-NAK2-2023, 13. april 2023)

Revizijski organ je med januarjem in marcem 2023 izvedel drugi pregled izpolnjevanja priporočil iz končnega poročila tematske revizije kakovosti administrativnih preverjanj in preverjanj na kraju samem, št. revizije TR18-1 (4. september 2019). V okviru tega pregleda je

⁵⁷ Poplavna ogroženost Drave - Dravinja s Polskavo in Poplavna varnost Drave - Meža z Mislinjo.

⁵⁸ Poplavna varnost Drave - Ptujška Drava in Zmanjšanje poplavne ogroženosti Vipave.

bilo ugotovljeno, da so organ upravljanja in posredniški organi od preostalih štirih odprtih priporočil:

- tri priporočila izpolnili,⁵⁹
- eno priporočilo pa za programsko obdobje 2014–2020 ni več aktualno.⁶⁰

Priporočilo 1 se je nanašalo na posredniški organ MJU⁶¹, ki mu je revizijski organ priporočal, da v primerih, ko izvaja javni razpis za izbor operacij, zagotovi ustrezno ločenost funkcij med nalogama izbora operacije in administrativnim preverjanjem. Priporočal mu je tudi, da za opravljena preverjanja zahtevkov za izplačilo z vsebinskega vidika izpolni kontrolni list.

Ker se je del delovnega področja ter sistema upravljanja in nadzora prenesel s posredniškega organa MJU na Službo za digitalno preobrazbo (SDP) oziroma na posredniški organ Ministrstvo za digitalno preobrazbo (MDP), je revizijski organ preveril izpolnjevanje priporočila tudi pri tem posredniškem organu. V zvezi s tem je revizijski organ na vzorcu zahtevkov za izplačilo preveril zagotavljanje ločenosti funkcij in izvajanje vsebinskega preverjanja zahtevkov za izplačilo. Pri tem je bilo ugotovljeno, da je posredniški organ MDP zagotovil ustrezno ločenost funkcij, za opravljena preverjanja zahtevkov za izplačilo z vsebinskega vidika pa je izpolnil kontrolne liste, pri katerih revizijski organ pomembnih pomanjkljivosti ni ugotovil. Na podlagi navedenega je revizijski organ ocenil, da je priporočilo 1 izpolnjeno.

Del priporočila 2 je bil izpolnjen že pri prvem pregledu izpolnjevanja priporočil. V drugem delu istega priporočila je revizijski organ priporočal organu upravljanja, da čimprej izda navodila za zaključevanje, na podlagi katerih bi posredniški organi pričeli s formalnim finančnim zaključevanjem operacij.

Organ upravljanja je v decembru 2021 objavil⁶² navodila za zaključevanje⁶³, v katerih je:

- v poglavju 2 »Postopek zaključevanja operacij« opredelil zaključevanje operacij vključno s preverjanjem analize stroškov in koristi ter
- v poglavju 7 »Spremljanje operacij 5 let (oziroma 10 let) po zaključku operacije,« je opredelil spremljanje operacij po njihovem zaključku z vidika trajnosti.

Na podlagi navedenega je revizijski organ ocenil, da je priporočilo 2 izpolnjeno.

S priporočilom 6 je revizijski organ priporočal organu upravljanja, da dopolni kontrolne liste za upravljalna preverjanja v delu, ki se nanašajo na preverjanje napredka operacije. Prav tako mu je priporočal, da sistemsko uredi preverjanje in revizijsko sled napredka operacije v primerih, ko je račun hkrati tudi zahtevke za izplačilo.

Revizijski organ je v okviru drugega pregleda izpolnjevanja priporočil proučil posodobljena Navodila organa upravljanja za izvajanje upravljalnih preverjanj in vzorce kontrolnih listov ter dodatna pojasnila organa upravljanja. Na tej podlagi je revizijski organ ocenil, da je priporočilo 6 izpolnjeno.

S priporočilom 3 je revizijski organ priporočal organu upravljanja, da s pomočjo posredniških organov zagotovi sistem upravljalnih preverjanj, v okviru katerega bo upoštevano ustrezno razmerje med koristmi in stroški kontrol ter spremljanje gibanja stroškov kontrol.

⁵⁹ Priporočila 1, 2 in 6.

⁶⁰ Priporočilo 3.

⁶¹ Ministrstvo za javno upravo.

⁶² Spletna stran organa upravljanja: <https://www.eu-skladi.si/sl/ekp/navodila>.

⁶³ Navodila organa upravljanja za zaključevanje operativnega programa za izvajanje evropske kohezijske politike v obdobju 2014 – 2020 za cilj Naložbe za rast in delovna mesta, verzija 1.00, december 2021.

Organ upravljanja je pojasnil, da se posveča racionalizaciji upravljalnih preverjanj skozi spodbujanja posredniških organov k izvajanju vzorčnih administrativnih preverjanj in k večji uporabi poenostavljenih oblik stroškov, kar naj bi vodilo k poenostavitvam izvajanja kontrol ter posledično zmanjšanju njihovih stroškov. Prav tako je pojasnil, da bo priporočilo upošteval pri pripravi sistema upravljanja in nadzora za finančno obdobje 2021–2027.

Na podlagi pojasnil organa upravljanja in ob upoštevanju skorajšnjega zaključka programskega obdobja 2014–2020 je revizijski organ ocenil, da priporočilo 3 za programsko obdobje 2014–2020 ni več aktualno, zato ga smatra za zaključeno.

Na podlagi opravljenega drugega pregleda izpolnjevanja priporočil je revizijski organ ponovno ocenil sistem upravljanja in nadzora pri organu upravljanja in posredniških organih v delu, ki se nanaša na izvajanje upravljalnih preverjanj, in sicer v *kategoriji 1 – Deluje dobro. Izboljšave niso potrebne ali pa so potrebne le manjše izboljšave.*

Po izvedenem drugem pregledu izpolnjevanja priporočil iz tematske revizije kakovosti administrativnih preverjanj in preverjanj na kraju samem pri organu upravljanja in posredniških organih ni več odprtih priporočil iz te revizije.

g) Pregled izpolnjevanja priporočil iz tematske revizije informacijskih sistemov za podporo izvajanju OP EKP 2014–2020 (št. revizije TR18-2-NAK3-2023, 12. februar 2024)

Revizijski organ je tretji pregled izpolnjevanja priporočil iz poročila tematske revizije informacijskih sistemov za podporo operativnemu programu, št. revizije TR18-2 (december 2018), izvedel med decembrom 2023 in januarjem 2024 v okviru drugega pregleda izpolnjevanja priporočil iz revizije sistema pri organu za potrjevanje (št. revizije RS21-1-NAK2-2023) oziroma revizije računovodskih izkazov za deveto obračunsko leto.

Pri tretjem pregledu je revizijski organ preveril izpolnjevanje edinega odprtega priporočila od skupaj 27 priporočil iz poročila tematske revizije informacijskih sistemov, ki je ostalo odprto po opravljenem drugem pregledu izpolnjevanja priporočil.

Priporočilo 24 se nanaša na merilo za ocenjevanje 6.3 v okviru KZ 6⁶⁴, tj. na postopke za zagotavljanje varnosti in vzdrževanja računalniškega sistema ter varstva posameznikov pri obdelavi osebnih podatkov. Organu za potrjevanje je bilo pri drugem pregledu izpolnjevanja priporočil priporočeno (s strani zunanjega izvajalca, ki je izvedel pregled), da izvede aktivnosti v zvezi z aplikacijskim penetracijskim testiranjem izvorne kode ter ukrepe skladno z ugotovitvami in priporočili, prav tako pa naj v pogodbo z dobaviteljem vključi klavzulo o aplikacijskem penetracijskem testiranju.

V okviru tretjega pregleda izpolnjevanja priporočil je revizijski organ ugotovil, da je prejel ustrezna pojasnila in dokazila o izpolnitvi odprtega priporočila. Na podlagi navedenega meni, da je priporočilo 24 izpolnjeno in zato zaključeno.

Revizijski organ je po opravljenem tretjem pregledu izpolnjevanja priporočil iz tematske revizije informacijskih sistemov sistem upravljanja in nadzora v delu, ki se nanaša na informacijske sisteme za podporo izvajanju operativnega programa, ocenil v *kategoriji 1 – Deluje dobro. Izboljšave niso potrebne ali pa so potrebne le manjše izboljšave.*

⁶⁴ 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.

Po izvedenem tretjem pregledu izpolnjevanja priporočil iz tematske revizije informacijskih sistemov pri organu upravljanja in organu za potrjevanje ni več odprtih priporočil iz te revizije.

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

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

Revizijski organ je v obdobju od januarja 2023 do priprave tega letnega poročila izvedel in z izdajo končnega revizijskega poročila zaključil revizijo sistema posebnega tematskega področja *Izvajanje učinkovitih in sorazmernih ukrepov za preprečevanje goljufij* (št. revizije TR23-1).

V navedenem obdobju je revizijski organ prav tako izvedel enajst revizij izpolnjevanja priporočil iz poročil revizij sistema in poročil revizij sistema posebnih tematskih področij. Na podlagi ugotovitev in na njihovi osnovi oblikovanih priporočil, preveritev izpolnjevanja priporočil ter ocen sistema pri organih, ki so bili predmet revizij sistema oziroma tematskih revizij, in organih, pri katerih je bilo izpolnjevanje priporočil preverjeno, je revizijski organ vzpostavljeni sistem upravljanja in nadzora za operativni program v devetem obračunskem letu ocenil v *kategoriji 2 – deluje, vendar so potrebne nekatere izboljšave*.

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

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

5. REVIZIJE OPERACIJ

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

Vse revizije operacij, izvedene v skladu s členom 127(1) Uredbe (EU) št. 1303/2013 in členom 27 Uredbe (EU) št. 480/2014, o katerih je poročano v tem letnem poročilu o nadzoru, je kot revizijski organ izvedel Urad Republike Slovenije za nadzor proračuna.

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

V skladu s Sporazumom o sodelovanju med organi⁶⁶ (v nadaljevanju: *Sporazum med organi*) je organ za potrjevanje 4. aprila 2023 obvestil revizijski organ o vseh zahtevkih, ki jih je za deveto obračunsko leto vključil v zahtevke 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 devetem obračunskem letu, znaša 529.100.304,78 EUR.

Revizijski organ je iz prejete populacije izbral vzorec za revizijo ter 13. aprila 2023 organu upravljanja in organu za potrjevanje poslal *Skupno najavo revizij operacij za leto 2023*, vsem posredniškimi organom pa najave revizij, ki so vključevale izbrane operacije, za katere so pristojni.

Pri izboru vzorca je bilo uporabljeno *vzorčenje po denarni enoti, standardni pristop*,⁶⁷ kar se razlikuje od metodologije za izbor operacij iz revizijske strategije revizijskega organa, kjer je predvideno *vzorčenje po denarni enoti z razslojevanjem*.⁶⁸ Ker v populaciji potrjenih izdatkov za deveto obračunsko leto ni bilo izdatkov finančnih instrumentov, ki jih je revizijski organ v predhodnih letih upošteval kot poseben sloj, revizijski organ populacije izdatkov devetega obračunskega leta ni razslojil.

Ker je bila izračunana velikost vzorca manjša od 30 vzorčnih enot, je revizijski organ vzorec povečal na 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.

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

⁶⁷ Točka 6.3.1 Smernic o metodah vzorčenja za revizijske organe, EGESIF_16-0014-00; 20/01//2017 (Monetary unit sampling, Standard approach).

⁶⁸ Točka 6.3.2 Smernic o metodah vzorčenja za revizijske organe (Stratified monetary unit sampling).

Za operativni program je bilo za deveto obračunsko leto Komisiji predloženih šestnajst (16) vmesnih zahtevkov za plačilo (ZaP) in trije končni zahtevki za plačilo (KZaP) v vrednosti 529.100.304,78 EUR *skupnih* upravičenih izdatkov.

Analiza predloženih podatkov je pokazala, da je bilo teh 19 zahtevkov za plačilo pripravljenih na osnovi 10.005 zahtevkov za izplačilo (Zzl; predhodno leto: 13.553 Zzl) v okviru 1.056 operacij (predhodno leto: 2.231 operacij).

Tabela v nadaljevanju prikazuje predložene zahtevke za plačilo (ZaP) za deveto 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-jev po skladih (vključno z negativnimi)

Z. št.	Sklad	Število ZaP-ov za deveto obračunsko leto	Število Zzl-jev, vključenih v ZaP-e	Število izločenih negativnih Zzl	Število izločenih Zzl-jev z vrednostjo 0	Število Zzl-jev v populaciji za izbor vzorca
1	ESRR	6	2.400	7	19	2.374
2	KS	5	1.214	50	38	1.126
3	ESS	5	6.391	767	4	5.620
		16	10.005	824	61	9.120

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	10.779.625,96	EUR
Raven zaupanja (%)	80 %	Enostranski z = 0,842
Enota vzorčenja	Zahtevak za izplačilo, ki ga pripravi upravičenec	Kratica: Zzl
Pričakovana stopnja napake (%)	35 %	35 % od pomembnosti, kar je enako 0,7 % od populacije
Pričakovana vrednost napake v EUR	3.772.869,09	EUR
Intervali vzorčenja za enote, nižje od HV:		
• Interval vzorčenja za sloj 1	17.966.043,26	EUR
• Interval vzorčenja za sloj 2	0,00	Za deveto obračunsko leto ni relevantno
Vrednost celotne populacije (pred izločitvijo negativnih zahtevkov)	529.100.304,78	EUR
Število vseh vzorčnih enot v populaciji	10.005	Zzl (od tega 846 negativnih enot in 79 enot z vrednostjo 0)
Vrednost negativnih vzorčnih enot	-9.880.993,15	EUR
Število negativnih vzorčnih enot	824	Zzl
Vrednost celotne populacije, iz katere je bil izbran vzorec	538.981.297,93	Vrednost populacije po izločitvi negativnih zahtevkov

Opis	Vrednost	Opis/opomba
Število vzorčnih enot v populaciji (velikost populacije brez zapisov z vrednostjo 0 in negativnih zapisov)	9.120	Zzl (10.005 - 61 - 824)
Standardni odklon stopenj napak (sloj 1)	0,07578326	Temelji na zgodovinskih podatkih (od 4. do vključno 8. obračunskega leta (od RO18 do RO22))
Tehtana vsota varianc stopenj napak	0,00574310	Temelji na zgodovinskih podatkih (od 4. do vključno 8. obračunskega leta (od RO18 do RO22))
Izračunana velikost vzorca	25	Zahtevkov za izplačilo
Velikost vzorca	30	Zahtevkov za izplačilo

Dodatna pojasnila k uporabljenim parametrom za izračun velikosti vzorca:

- standardni odkloni za vse sloje ter posledično *tehtana vsota varianc stopenj napak*⁶⁹ temelji na zgodovinskih podatkih; izračuni so narejeni na osnovi rezultatov revizij operacij do vključno osmega 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**.⁷⁰

Parametri, uporabljeni za izračun velikosti vzorca in stratifikacijo, so razvidni iz Excelove datoteke *RO23 Izračun in vrednotenje SFC.xls*, priložene letnemu poročilu o nadzoru v SFC2014.⁷¹ Ta je pripravljena po predlogi, ki jo je za ta namen pripravila Komisija.⁷²

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**.

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

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

⁷¹ Priloga 3 – izračuni, na katerih temeljita izbor naključnega vzorca in skupna stopnja napake.

⁷² Excel datoteka: Sample size calculation and extrapolation templates 1-2 periods v 30 June 2017, list: 3.Stratified MUS std.

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 sklada.

Ker v populaciji potrjenih izdatkov za deveto obračunsko leto ni bilo vplačil v finančne instrumente, razslojevanje, predvideno v revizijski strategiji, ni bilo uporabljeno.

Tabele v nadaljevanju prikazujejo razdelitev *populacije* potrjenih izdatkov za deveto obračunsko leto (brez negativnih zahtevkov za izplačilo) in iz te populacije izbranega vzorca po slojih.

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

Z. št.	Sklad	Vrednost skupnih upravičenih izdatkov, potrjenih v devetem obračunskem letu	Število izločenih negativnih Zzl-jev	Vrednost izločenih negativnih Zzl-jev	Vrednost populacije po izločitvi negativnih Zzl-jev
1	ESRR	232.111.392,72	7	-1.597.598,76	233.708.991,48
2	KS	154.573.143,78	50	-7.576.445,93	162.149.589,71
3	ESS	142.415.768,28	767	-706.948,46	143.122.716,74
Skupaj		529.100.304,78	824	-9.880.993,15	538.981.297,93

Tabela 8: Razslojitev (stratifikacija) *populacije* izdatkov

Sloj	Skupni upravičeni izdatki v populaciji	% delež v populaciji	Število pozitivnih Zzl-jev v sloju
Sloj 1 ESRR, KS in ESS	538.981.297,93	100,00%	9.120
Sloj 2 Finančni instrumenti	0,00	0,00%	0
Skupaj	538.981.297,93	100,00%	9.120

Tabela 9: Razslojitev (stratifikacija) izbranega vzorca izdatkov

Sloj	Skupni upravičeni izdatki, izbrani v vzorec	Velikost vzorca (izračunano število Zzl-jev)	Izbrano število Zzl-jev	Izbrano število operacij
Sloj 1 ESRR, KS in ESS	16.881.593,80	25	30	29
Sloj 2 Finančni instrumenti	0,00	0	0	0
Skupaj	16.881.593,80	25	30	29

Ker je bila izračunana velikost vzorca za deveto obračunsko leto nižja od 30 vzorčnih enot, je revizijski organ povečal število vzorčnih enot, ki se izberejo, na 30. Na osnovi 30 izbranih vzorčnih enot je revizijski organ revidiral 29 operacij.

Vzorec je bil pregledan 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 Kohezijski sklad, 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 pregledu je bilo ugotovljeno, da se opisana omejitev iz 148. člena Uredbe (EU) št. 1303/2013 ne nanaša na nobeno od izbranih operacij, zato prilagoditve izbranega vzorca niso bile potrebne.

Informacija o vzorčenju na drugi ravni (podvzorčenje)⁷³

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

V devetem obračunskem letu je bilo v osnovni (glavni) vzorec izbranih 30 vzorčnih enot, posameznih zahtevkov za izplačilo (Zzl), pri štirih⁷⁴ vzorčnih enotah pa je bilo število posameznih zapisov večje od 50. Ti zahtevki so bili pripravljenih pri štirih različnih operacijah.⁷⁵

Za te vzorčne enote je bilo izvedeno vzorčenje na drugi ravni (na ravni potrjenih izdatkov operacije). Ker bi uporaba istih parametrov vzorčenja, ki so bili uporabljeni za izbor osnovnega (glavnega) vzorca, dala od 30 enot nižji vzorec, je bilo v vzorce na drugi ravni po posameznih vzorčnih enotah izbranih po 30 zapisov.

Izbor vzorcev na drugi ravni je bil sistematičen in opravljen v programu Excel z določitvijo naključne začetne točke.⁷⁶ Vzorce na drugi ravni za deveto obračunsko leto prikazuje tabela v nadaljevanju.

Tabela 10: Vzorci na drugi ravni (podvzorec)

Številka revizije	Šifra Zzl	Sklad	Skupni upravičeni izdatki, izbrani v vzorec	Revidirani izdatki (vzorec na drugi ravni)	Revidiran %	Neupravičeni izdatki pri operaciji (po zahtevkih)
RO23-18	OP20.00159.i00194	KS	135.504,40	92.456,38	68,23%	0,00
RO23-25	OP20.01015.i00358	ESS	317.808,80	36.033,20	11,34%	0,00
RO23-27	OP20.03602.i00056	ESS	1.162.499,34	916.603,33	78,85%	501,55
RO23-29	OP20.05960.i00012	ESS	1.609.881,72	68.194,12	4,24%	1.036,36

Nepravilnosti (finančne napake) pri izdatkih, izbranih v vzorec na drugi ravni, so bile ugotovljene v dveh vzorcih na drugi ravni (pri operacijah RO23-27 in RO23-29).

⁷³ Vzorčenje na ravni potrjenih izdatkov operacije oziroma podvzorec (ang.: »sub-sampling«).

⁷⁴ Od tega tri vzorčne enote iz ESS in ena iz KS.

⁷⁵ Številke revizij: RO23-18, RO23-25, RO23-27 in RO23-29.

⁷⁶ Z Excel formulo Randbetween(1; 1500000).

Tabela 11: Vrednotenje napak podzorca

Številka revizije	Šifra Zzl	Revidirani izdatki (vzorec na drugi ravni)	Dejanska vrednost neupravičenih izdatkov	Stopnja napake	Na zahtevek projicirana napaka	Na interval projicirana napaka
RO23-27	OP20.03602.i00056	916.603,33	501,55	0,05%	636,10	9.830,72
RO23-29	OP20.05960.i00012	68.194,12	1.036,36	1,52%	24.465,70	273.033,64
Skupaj:			1.537,91	1,57%	25.101,80	282.864,36

Skupna dejanska vrednost ugotovljenih nepravilnih izdatkov je 1.537,91 EUR, na zahtevek za izplačilo projicirana vrednost je 25.101,80 EUR, na populacijo (vzorčni interval) projicirana vrednost finančnih nepravilnosti pa je 282.864,36 EUR.⁷⁷

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 deveto obračunsko leto, znaša 529.100.304,78 EUR. Ta vrednost se od vrednosti skupnih upravičenih izdatkov, iz katerih je bil izbran naključni vzorec operacij in ki znaša 538.981.297,93 EUR, razlikuje za izločene negativne vzorčne enote v skupni višini -9.880.993,15 EUR.

Revizijski organ je primerjal prejeto populacijo potrjenih izdatkov za deveto 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 2023 predloženi Komisiji, in z vrednostmi, navedenimi v SFC2014. Pri tem revizijski organ neusklajenosti ni ugotovil.

Tabela 12: Vrednosti iz končnih zahtevkov za vmesna plačila

Sklad	Številka končnega zahtevka za plačilo (in nacionalna referenca)	Skupni znesek upravičenih izdatkov, potrjenih v devetem obračunskem letu	Skupni znesek javnih izdatkov
ESRR	7.0 (K 7/2023 ESRR)	232.111.392,72	199.759.423,73
Kohezijski sklad	6.0 (K 7/2023 KS)	154.573.143,78	131.045.253,97
ESS	6.0 (K 7/2023 ESS (YEI))	142.415.768,28	142.415.768,28
Skupaj:		529.100.304,78	473.220.445,98

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 bile te vzorčne enote izključene iz populacije. Med populacijo zahtevkov za izplačilo za deveto obračunsko leto je

⁷⁷ Izračun: vzorčni interval x vsota stopenj napak v Zzl (17.966.043,26 EUR x 1,57% = 282.864,36 EUR).

bilo 824 posameznih negativnih zapisov (Zzl) v skupni vrednosti -9.880.993,15 EUR. Ti so bili pripravljene v okviru 66 različnih operacij, kot je to razvidno iz tabele v nadaljevanju.

Tabela 13: Zahtevki in operacije z negativnimi vrednostmi

Sklad	Potrjeni skupni upravičeni izdatki – negativni zahtevki	Število zapisov (Zzl)	Število operacij, v okviru katerih so bili negativni zahtevki pripravljene
ESRR	-1.597.598,76	7	7
KS	-7.576.445,93	50	9
ESS	-706.948,46	767	50
Skupaj	-9.880.993,15	824	66

Struktura izločenih negativnih zahtevkov za deveto obračunsko leto je prikazana v nadaljevanju.

Tabela 14: Struktura negativnih zahtevkov za deveto obračunsko leto

Opis	Negativni zahtevki (v EUR)	Število zapisov (Zzl)
Umiki	-267.244,08	134
Izterjave	-8.051.060,78	682
Ničelni zahtevki ⁷⁸	-1.558.853,94	3
Začasno izključeni	-3.834,35	5
Skupaj	-9.880.993,15	824

Začasno izključenih je pet negativnih zahtevkov v skupni vrednosti -3.834,35 EUR, ki so bili med obračunskim letom potrjeni, čeprav pozitivni zahtevki za izplačilo, na katere so se nanašali (t. i. vezni zahtevki) še niso bili potrjeni (zaradi presežka na prednostni osi 8; negativni zahtevki za izplačilo so bili začasno izključeni iz računovodskega izkaza ESS, potrjeni bodo skupaj s pripadajočimi veznimi pozitivnimi zahtevki za izplačilo v desetem obračunskem letu).

Umike in izterjave v obliki negativnih Zzl-jev, izvedene do oddaje *končne zahtevka za vmesno plačilo*, ki so se nanašali na izdatke devetega obračunskega leta in so znašali 1.103.748,30 EUR, je revizijski organ upošteval pri izračunu *preostale skupne stopnje napake* (RTER).⁷⁹

Revizijski organ je analiziral populacijo negativnih zapisov ter njihov prikaz v računovodskih izkazih za deveto 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

⁷⁸ 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.

⁷⁹ Vključeno v polje E2 Tabele 18 (Izračun preostale skupne stopnje napake (RTER)).

utemeljenega revizijskega mnenja. Napovedana stopnja napake se izračuna tudi za nestatistično vzorčenje.

Za deveto obračunsko leto je bilo uporabljeno statistično vzorčenje po denarni enoti, sistematičen izbor vzorčnih enot pa je bil opravljen v aplikaciji Excel in kontrolno s programom IDEA.⁸⁰

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 poudarki:

- število revidiranih postavk iz vzorca: 30 vzorčnih enot,
- število revidiranih operacij: 29,
- vse napake so (glede na vrsto) razvrščene med *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 50.980,58 EUR,
- na populacijo projicirana vrednost teh neupravičenih izdatkov je 8.467.169,68 EUR,
- stopnja napake za operativni program je 1,5710 % in ne presega dopustne stopnje napake, določene na 2 % populacije,
- izračunana natančnost je 4.020.300,94 EUR,
- vrednost zgornje meje napake, ki je seštevek projicirane vrednosti napak in izračunane natančnosti, je 12.487.470,62 EUR, kar pomeni, da je *zgornja meja stopnje napake* 2,32 %.

Izračuni so podrobno razvidni v datoteki RO23 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).⁸¹

Revizijski organ je vse ugotovitve (24) analiziral in razvrstil v skladu s tipologijo nepravilnosti, kot jo je predlagala Komisija.⁸²

⁸⁰ IDEA – Data Analysis Software.

⁸¹ Priloga 4 - ugotovitve nadzora (Audit Findings) - izpolnjeno elektronsko v SFC2014.

⁸² Priloga 5 k smernicam Komisije za letna poročila o nadzoru (EGESIF_15-0002-04, 19/2/2018).

Tabela 15: Razvrstitev ugotovljenih nepravilnosti po tipologiji Komisije

Kategorija nepravilnosti	Podkategorija nepravilnosti	Pogostost (število priporočil)	Vrednost nepravilnih izdatkov v vzorcu (EUR)
1. Javno naročanje – izvedba javnega naročila	1.23 Spremembe elementov javnega naročila, določenih v obvestilu o naročilu ali razpisnih specifikacijah	1	9.772,20
1. Javno naročanje – drugo	1.24 Drugo	1	0,00
2. Državna pomoč	2.4 Zahteve za spremljanje niso izpolnjene	1	0,00
5. Manjkajoče dodatne informacije ali dokumentacija	5.1 Manjkajoče ali nepravilne podporne informacije ali dokumentacija	1	1.036,36
	5.2. Ni revizijske sledi ali je nepopolna	1	501,55
6. Neupravičen projekt	6.1 Projekt ni upravičen	1	4.166,67
8. Drugi neupravičeni izdatki	8.3 Izdatki, ki niso povezani s projektom	2	10.448,80
	8.4 Izdatki zunaj področja upravičenosti	1	197,60
	8.9 Drugi neupravičeni izdatki	1	8.818,40
11. Ukrepi informiranja in obveščanja javnosti	11.1 Upravičenec ni obveščen o podpori EU	2	0,00
12. Poenostavljene možnosti obračunavanja stroškov	12.2 Napačna uporaba metodologije (nespecializirane ali druge)	3	16.039,00
13. Dobro finančno poslovanje	13.1 Neskladnost z načelom dobrega finančnega poslovanja	9	0,00
		24	50.980,58

V izdanih 29 končnih poročilih revizij operacij je bilo zapisanih skupaj 24 priporočil.⁸³ Ker so bila tri priporočila⁸⁴ izpolnjena že v času priprave končnega poročila, je po zaključku revizij operacij za deveto obračunsko leto ostalo odprtih 21 priporočil, ki jih bo revizijski organ spremljal do njihove izpolnitve.

Neupravičeni izdatki so bili ugotovljeni v okviru desetih revizij operacij. Dejanska vrednost izdatkov v revidiranem vzorcu, ki so bili opredeljeni kot neupravičeni, znaša 50.980,58 EUR. V nadaljevanju so opisane ugotovljene nepravilnosti, na osnovi katerih so bila dana priporočila za finančne popravke. Te ugotovitve so naslednje:

1. upravičenec je v zahtevku za izplačilo vključil strošek povečanega obsega dela v skupni višini 388,80 EUR, ki ni bil neposredno povezan z revidirano operacijo (RO23-7),
2. spletna rezervacijska platforma prejemnika sredstev bi skladno z določili pogodbe o sofinanciranju morala še delovati, pa ni, zato so izdatki v vrednosti 4.166,67 EUR neupravičeni (RO23-9),

⁸³ 24 priporočil je bilo danih pri 12 revizijah. Pri 17 revizijah operacij ugotovitev in priporočil ni bilo.

⁸⁴ Priporočilo št. 2 pri RO23-9, priporočilo št. 4 pri RO23-17 in priporočilo št. 3 pri RO23-19.

3. prejemniki pomoči pri obračunu raziskovalno razvojnega dela raziskovalcev niso upoštevali odsotnosti, ki so bile povrnjene iz drugih javnih sredstev v vrednosti 15.612,36 EUR (RO23-10),
4. upravičenec je uveljavljal izdatke v vrednosti 10.060,00 EUR za usposabljanja zaposlenih, ki jih v svoji vlogi ni predvidel in ki niso neposredno povezana z operacijo, za eno osebo pa je uveljavljal tudi večje število ur od dejansko opravljenih ur, zato so stroški v vrednosti 148,40 EUR neupravičeni (RO23-13),
5. upravičenec je v okviru standardne lestvice stroškov na enoto uveljavljal večje število ur od dejansko opravljenega števila ur, zato so izdatki v vrednosti 278,24 EUR neupravičeni (RO23-14),
6. upravičenec je uveljavljal stroške nabavljene opreme, ki po javnem pozivu niso bili upravičeni, v vrednosti 197,60 EUR (RO23-19),
7. zaradi spremenjenih rokov dobave in plačilnih pogojev v aneksih, sklenjenih k pogodbi z izvajalcem, je bil priporočen 25% pavšalni finančni popravek izdatkov, nastalih na osnovi javnega naročila, v vrednosti 9.772,20 EUR (RO23-24),
8. upravičenci za uveljavljene izdatke v vrednosti 501,55 EUR niso predložili ustreznih dokazil (RO23-27),
9. v izobraževalne programe za odrasle so bile vključene tudi osebe, ki niso izpolnjevale pogojev ciljne skupine posameznega programa, zato so izdatki v vrednosti 8.818,40 EUR neupravičeni (RO23-28),
10. zaradi uveljavljanja previsoke vrednosti subvencije in manjkajočih dokazil, predpisanih za uveljavljanje stroškov, so nastali neupravičeni izdatki v vrednosti 1.036,36 EUR (RO23-29).

Revizijski organ je pri revizijah operacij za vsa neupravičeno izplačana sredstva priporočal izvedbo postopkov za njihovo vračilo ali uporabo člena 122 Uredbe (EU) št. 1303/2013, ki dopušča, da se neupravičeni izdatki ne izterjajo, če znesek, ki naj bi se izterjal, brez obresti ne presega 250 EUR prispevka iz skladov za operacijo v danem obračunskem letu.

Med temeljne vzroke za nepravilnosti po mnenju revizijskega organa sodijo:

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

Obravnavana ugotovljenih nepravilnosti

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

Vrednost projicirane napake za deveto obračunsko leto je 8.467.169,68 EUR, *skupna stopnja napake* pa 1,57 %. *Skupna stopnja napake* je izračunana kot razmerje med *projicirano vrednostjo napak* (8.467.169,68 EUR) in vrednostjo *potrjenih izdatkov* za deveto obračunsko leto (538.981.297,93 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 RO23 Izračun in vrednotenje SFC.xls, predložene po SFC2014.

Tabela 16: Neupravičeni izdatki po skladih in slojih (v EUR)

Sklad	Sloj	Dejanski neupravičeni izdatki (v EUR)	Vsota stopenj napak	Projicirane vrednosti neupravičenih izdatkov (v EUR)
ESRR	Sloj 1	30.654,47	12,62%	2.267.241,70
KS	Sloj 1	197,60	0,12%	21.013,73
ESS	Sloj 1	20.128,51	34,39%	6.178.914,25
	Skupaj	50.980,58	47,13%	8.467.169,68

Revizijski organ je izračunal natančnost in nato še zgornjo mejo napake (Upper Error Limit, UEL), ki je seštevek *projicirane vrednosti napak* in natančnosti. Zgornja meja napake za deveto obračunsko leto znaša 2,32 %.

Tabela 17: Izračun zgornje meje napake (UEL)

Opis	Vrednost
Projicirana vrednost napak	8.467.169,68 EUR
Natančnost	4.020.300,94 EUR
Zgornja meja napake (vrednost)	12.487.470,62 EUR
Zgornja meja projicirane napake (%)	2,32 %

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.⁸⁵

Tabela 18: Izračun preostale skupne stopnje napake (RTER)

Izračun preostale skupne stopnje napake (RTER)		
A	Populacija izdatkov (po izločitvi negativnih vzorčnih enot)	538.981.297,93 EUR
B	Revidirani izdatki	14.769.186,57 EUR
C	Napake v vzorcu (skupna ne-projicirana vrednost napak)	50.980,58 EUR
D	Skupna stopnja napake (TER) po projiciranju	1,57%
E ₁	Zneski po členu 137.2 (zneski, katerih upravičenost se trenutno ocenjuje) ⁸⁶	31.749.075,63 EUR
E ₂	Drugi negativni zneski, ki zmanjšujejo potrjene izdatke devetega obračunskega leta (1.103.748,30 + 882.902,81 + 1.152.190,66)	3.138.841,77 EUR
F=A-E ₁ -E ₂	Populacija brez zneskov, katerih upravičenost se trenutno ocenjuje, in brez drugih negativnih zneskov, ki zmanjšujejo potrjene izdatke devetega obračunskega leta (538.981.297,93 - 31.749.075,63 - 3.138.841,77)	504.093.380,53 EUR

⁸⁵ Datoteka: EGESIF_15-0002-04 GN on ACR and AO_ Annex 4.xls.

⁸⁶ Organ za potrjevanje je iz računovodskih izkazov izključil 49 zahtevkov za izplačilo v vrednosti 31.745.241,28 EUR skupnih upravičenih izdatkov. Med izključenimi zahtevki je bilo tudi pet negativnih zahtevkov za izplačilo v vrednosti -3.834,35 EUR, ki so bili pred izbiro vzorca za revizije operacij iz populacije izločeni, zato jih revizijski organ pri izračunu RTER ni upošteval.

Izračun preostale skupne stopnje napake (RTER)		
G=D*F	Tvegan znesek (1,5710 % x 504.093.380,53)	7.919.095,16 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	216.406,69 EUR
I=F-H	Znesek, ki ga je mogoče potrditi v računovodskih izkazih	503.876.973,84 EUR
J=G-H	Preostali znesek tveganja	7.702.688,47 EUR
K=J/I	Preostala skupna stopnja napake (RTER)	1,53 %
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	1,53 %

V polju E2 zgornje tabele so prikazani podatki o drugih negativnih zneskih, ki zmanjšujejo izdatke, ki so bili prvotno potrjeni v devetem obračunskem letu. Skupna vrednost polja E2 je 3.138.841,77 EUR in vključuje:

- negativne zahtevke za izplačilo, ki se nanašajo na izdatke devetega obračunskega leta, v vrednosti 1.103.748,30 EUR, ki so bili pred izbiro vzorca za revizije operacij iz populacije potrjenih izdatkov izločeni,
- negativne zahtevke za izplačilo, ki so kot popravki naknadno ugotovljenih nepravilnosti vezani neposredno na končne računovodske izkaze za deveto obračunsko leto (brez popravkov, izvedenih na osnovi dela revizijskega organa, ki so prikazani v polju H), v vrednosti 882.902,81 EUR,
- ničelne negativne zahtevke, ki so vezani neposredno na končne računovodske izkaze za deveto obračunsko leto v vrednosti 1.152.190,66 EUR (trije zahtevki).

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 za deveto obračunsko leto izvedel finančne popravke izdatkov na osnovi danih priporočil iz revizij operacij revizijskega organa v vrednosti 216.406,69 EUR skupnih upravičenih izdatkov.

Priporočeni popravki pri revizijah operacij in izvedeni popravki v končnih računovodskih izkazih (KRI) so prikazani v tabeli v nadaljevanju.

Tabela 19: Priporočeni in izvedeni popravki za deveto obračunsko leto (v EUR)

Sklad	Priporočeni popravki (v vzorcu)	Priporočeni popravki (izven vzorca)	Popravki, navedeni v Dodatku 8 KRI	Dejansko izvedeni popravki v KRI
A	B	C	D (B+C) ⁸⁷	E
ESRR	30.654,47	0,00	30.654,47	10.875,44
KS	197,60	0,00	197,60	0,00
ESS	20.128,51	194.221,14	214.349,63	205.531,25
Skupaj	50.980,58	194.221,14	245.201,70	216.406,69

Popravek izdatkov *izven revidiranega vzorca* v vrednost 194.221,14 EUR se v celoti nanaša na operacijo RO23-24, kjer je bil priporočen pavšalni finančni popravek.

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

Priporočeni in izvedeni finančni popravki na osnovi dela revizijskega organa so podrobno opisani v poglavju 6 tega letnega poročila o nadzoru (pod podnaslovom *Pregled upoštevanja rezultatov revizij operacij v računovodskih izkazih*).

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): 1,57 %,
- preostala stopnja napake (RTER): 1,53 %.

Skupna stopnja napake za deveto obračunsko leto je 1,57 % in ne presega ravni pomembnosti iz člena 28(11) Delegirane uredbe Komisije (EU) št. 480/2014. V navedenem členu je določeno, da najvišja raven pomembnosti znaša 2 % izdatkov operativnega programa, ki so vključeni v zahtevke za plačila, predložene Komisiji za določeno obračunsko leto.

Po upoštevanju zneskov:

- izločenih izdatkov po členu 137(2) Uredbe (EU) št. 1303/2013,
- negativnih zneskov, ki zmanjšujejo potrjene izdatke devetega 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) 1,53 %.

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

⁸⁷ Razlika 0,02 EUR zaradi zaokroževanja (glej opombo 186).

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) Delegirane uredbe Komisije (EU) št. 480/2014 za deveto 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 deveto obračunsko leto nobena nepravilnost ni bila opredeljena kot sistemska nepravilnost.

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

Od priporočil, danih pri revizijah operacij v preteklih obračunskih letih, so odprta še priporočila iz četrtega, petega, šestega, sedmega in osmega obračunskega leta. V nadaljevanju je povzeto stanje odprtih priporočil iz preteklih let.

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,⁸⁸ ki se nanaša na pavšalne popravke pri javnem naročanju, ki morajo biti upoštevani pri vseh predmetnih zahtevkih do zaključka operacije.

V petem obračunskem letu (RO19) je bilo pri revizijah operacij danih 44 posamičnih priporočil, od katerih je bilo 40 priporočil izpolnjenih; v decembru 2023 so odprta še 4 priporočila.

V šestem obračunskem letu (RO20) je bilo danih skupaj 50 priporočil; 5 od teh priporočil je bilo ob pripravi končnih poročil že izpolnjenih. Od teh priporočil je bilo v decembru 2023 odprtih še 9 priporočil.

V sedmem obračunskem letu (RO21) je bilo danih skupaj 62 priporočil. 3 priporočila so bila ob pripravi končnih poročil že izpolnjena, odprtih je torej ostalo 59 priporočil. Od teh priporočil je bilo v decembru 2023 odprtih še 25 priporočil (od teh je več *istovrstnih priporočil*, danih v povezavi z izvajanjem javnih razpisov in upoštevanjem rokov za obveščanje prijaviteljev).

V končnih poročilih revizij operacij za osmo obračunsko leto (RO22) je bilo zapisanih skupaj 31 priporočil, od katerih je bilo eno priporočilo v času priprave končnega poročila že zaključeno. Od teh priporočil je bilo v decembru 2023 odprtih še 10 priporočil.

Tabela 20: Število odprtih priporočil iz revizij operacij po obračunskih letih

Obračunsko leto (oznaka revizijskih poročil)	Dana priporočila	Odprta priporočila v decembru 2023
4. obračunsko leto (RO18)	22	1
5. obračunsko leto (RO19)	44	4
6. obračunsko leto (RO20)	50	9
7. obračunsko leto (RO21)	62	25
8. obračunsko leto (RO22)	31	10
Skupaj	209	49

⁸⁸ Priporočilo 1 iz revizije RO18-19.

Vsa odprta priporočila bo revizijski organ še nadalje spremljal.

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

1. izračunom finančnih vrzeli pri okoljskih projektih (tretje obračunsko leto),
2. intenzivnostjo državne pomoči (peto obračunsko leto, poročili RO19-7 in RO19-24 eno priporočilo, RO19-8 dve priporočili in RO19-6 tri priporočila, ter šesto obračunsko leto, poročila RO20-5, RO20-6 in RO20-18 po eno priporočilo),
3. neustrezno metodologijo za izračun poenostavljene oblike stroškov (SSE) za dogodke (šesto obračunsko leto, poročilo RO20-19),
4. metodologijo za SSE in ugotovljenimi nepravilnostmi pri javnem razpisu (sedmo obračunsko leto, poročilo RO21-50).
5. vključitvijo stroškov storitev zunanjih izvajalcev v osnovo za izračun pavšala za posredne stroške (osmo obračunsko leto, poročilo RO22-25).

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 MOP⁸⁹ 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 potrdi (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.⁹⁰ 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 revizijski organ navedel, da je 20. aprila 2021 prejel dopis Komisije,⁹¹ 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

⁸⁹ Po spremembah Zakona o Vladi Republike Slovenije (ZVRS-J) ter uveljavitvi Zakona o državni upravi (ZDU-10), ki je bil razglašen 11. 2. 2023, naloge posredniškega organa pri teh okoljskih operacijah izvaja Ministrstvo za naravne vire in prostor.

⁹⁰ Številki revizij: RO20-1 in RO20-4.

⁹¹ 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.

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 dopisu⁹² 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 operacijah⁹³ 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,⁹⁴ ki so se iz programskega obdobja 2007–2013 prenesle v obdobje 2014–2020, uveljavi poenostavljen pristop, ki temelji na pavšalnih stopnjah v skladu s 3(a) odstavkom 61. člena Uredbe (EU) št. 1303/2013. Ta dovoljuje, da se potencialni neto prihodek operacije določi vnaprej z uporabo pavšalne stopnje neto prihodka za sektor ali podsektor, ki se uporablja za operacijo, kot je opredeljeno v Prilogi V navedene uredbe. V Prilogi V je določeno, da se potencialni neto prihodek za področje voda lahko določi s pavšalno stopnjo 25 %, kar pomeni možnost uveljavitve 75 % upravičenih izdatkov operacije.

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

V devetem obračunskem letu so bile zadevne operacije okoljskih projektov v fazi fizičnega in finančnega zaključevanja; v informacijskem sistemu e-MA operacije še niso bile zaključene.

Pri operacijah, pri katerih so fizične in finančne aktivnosti zaključene, predstavlja celotna vrednost potrjenih upravičenih izdatkov do sofinanciranja 75 % celotnih upravičenih stroškov, kar je skladno z dogovorom o uporabi poenostavljenega pristopa z uporabo pavšalne stopnje 75 %.

Pri nezaključenih operacijah so potrjeni upravičeni stroški enaki deležu upravičenih stroškov, ki ustreza prvotno izračunani vrzeli v financiranju, in so tako višji od dogovorjenih 75 %. Organ za potrjevanje spremlja celotne upravičene stroške operacij in ne potrjuje zahtevkov za

⁹² Sklic: Ares(2021)3979419, 18. junij 2021.

⁹³ Popravek okoljskih projektov je za 8.097,47 EUR višji od zahtevanega popravka iz dopisa Komisije. Ta dodatni popravek se je nanašal na potrjene izdatke pri sicer že zaključeni operaciji zaradi potrditve dodatnih upravičenih izdatkov v sedmem obračunskem letu.

⁹⁴ Kode operacij: OP20.00001, OP20.00004, OP20.00005, OP20.00116, OP20.00233, OP20.00234, OP20.00235 in OP20.00303.

izplačilo, v kolikor ugotovi, da bi celotni stroški do sofinanciranja presegli dogovorjeni delež 75 % celotnih upravičenih stroškov.

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

2. Sistemska nepravilnost: intenzivnost državne pomoči

Revizijski organ je v petem⁹⁵ in šestem obračunskem letu⁹⁶ pri revizijah operacij ugotavljal, da so bile nekaterim javnim zavodom, ki veljajo za raziskovalne organizacije, odobrene stopnje intenzivnosti državne pomoči, dovoljene za MSP,⁹⁷ čeprav jih med MSP ni možno uvrstiti. Napaka je bila opredeljena kot sistemska napaka, vrednost ugotovljenih napak pri vrednotenju rezultatov revizij operacij pa ni bila projicirana na populacijo, saj opisana nepravilnost na skupne upravičene izdatke operacij ne vpliva.

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.

109 zahtevkov za izplačilo v skupni vrednosti 78.769.391,10 EUR, ki so bili pripravljene v okviru operacij s to sistemske nepravilnostjo, je bilo do vključno sedmega obračunskega leta začasno izključenih iz računovodskih izkazov ESRR.

V osmem obračunskem letu je bilo pri teh operacijah potrjenih 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 med začasno izključenimi, 47 zahtevkov v vrednosti 23.713.166,05 EUR pa je bilo na novo potrjenih). Ob koncu osmega obračunskega leta je od prvotno izključenih 109 zahtevkov 59 zahtevkov v skupni vrednosti 42.009.616,42 EUR ostalo med izključenimi.

V devetem obračunskem letu organ za potrjevanje pri teh operacijah ni potrdil nobenih zahtevkov za izplačilo, zato 59 zahtevkov v skupni vrednosti 42.009.616,42 EUR ostaja še nadalje med izključenimi.

Podrobnosti v zvezi s tem so zapisane v podpoglavju Končni računovodski izkazi poglavja 6.2 tega letnega poročila o nadzoru. Izključeni izdatki so podrobneje opisani pod podnaslovom *Pregled in spremljanje v predhodnih obračunskih letih začasno izključenih zahtevkov za izplačilo po členu 137 (2)*.

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

V šestem obračunskem letu je bila nepravilnost, povezana z uporabo poenostavljenih oblik stroškov (SSE), opredeljena kot sistemska nepravilnost. Ob pripravi metodologije SSE je izvajalski organ pri izračunu uporabil zgodovinske podatke o stroških, ki so bili za izvajanje aktivnosti poročani in preverjeni v okviru izvajanja pogodb na podlagi predhodnega javnega

⁹⁵ Številke revizij: RO19-6, RO19-7, RO19-8, RO19-24.

⁹⁶ Številke revizij: RO20-5, RO20-6, RO20-18.

⁹⁷ Mikro, mala in srednje velika podjetja.

razpisa »SIO 2016–2017«. Revizijski organ je pri reviziji⁹⁸ ugotovil, da pri izračunu SSE zgodovinski podatki niso bili v celoti upoštevani pravilno.⁹⁹

Neustrezna metodologija SSE je bila uporabljena pri operacijah, izbranih v pri dveh javnih razpisih, in sicer pri »SIO 2018–2019« in pri »SIO 2020–2022«.

V okviru prvega javnega razpisa »SIO 2018–2019« se je izvajalo 18 operacij. Popravki v vrednosti 57.610,77 EUR so bili v celoti izvedeni že do oddaje računovodskih izkazov ESRR za osmo obračunsko leto.

V okviru drugega javnega razpisa »SIO 2020–2022«, ki je bil objavljen v letu 2019, je bilo izbranih 20 operacij. Revizijski organ je v devetem obračunskem letu ponovno preveril, ali se popravki ustrezno izvajajo. Pri tem je ugotovil, da so se operacije, izbrane v okviru javnega razpisa »SIO 2020-2022«, še izvajale, vendar pa pri teh operacijah v devetem obračunskem letu ni bilo nobenih potrjenih izdatkov, zato ni bilo osnove za popravke.

Vse izvedene popravke v okviru operacij iz javnega razpisa »SIO 2020–2022« prikazuje tabela v nadaljevanju.

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
Navezava na računovodske izkaze 8. obračunskega leta	-5.916,00
Potrjeno (popravljen) v 8. obračunskem letu	-29.081,00
Potrjeno (popravljen) v 9. obračunskem letu	0,00
Skupaj	-65.470,00

Ustreznost pet odstotnega finančnega popravka pri operacijah, izbranih v okviru javnega razpisa »SIO 2020-2022«, bo revizijski organ ponovno preveril pri reviziji računovodskih izkazov za zadnje, deseto obračunsko leto.

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

Pri revizijah operacij za sedmo obračunsko leto sta bili pri eni reviziji operacije¹⁰⁰ dve nepravilnosti 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.

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

⁹⁸ Revizijsko poročilo RO20-19.

⁹⁹ Podrobneje je to opisano v letnem poročilu o nadzoru za osmo obračunsko leto, str. 44 in 45.

¹⁰⁰ Obe nepravilnosti pri RO21-50; podrobneje sta opisani v letnem poročilu za osmo obračunsko leto (str. 45 in 46).

V povezavi s prvo nepravilnostjo je posredniški organ julija 2023 določil novo vrednost SSE za usposabljanje,¹⁰¹ 7. decembra 2023 pa je z organom za potrjevanje sklenil tudi dogovor o izvedbi sistemske korekcije¹⁰² v višini 10.336,00 EUR za izdatke v skupni vrednosti 165.920,00 EUR. V informacijskem sistemu so pripravljene korekcijske zahteve za izplačilo, ki bodo predvidoma potrjeni, skupaj z veznimi pozitivnimi zahtevki za izplačilo, v desetem obračunskem letu.

Druga sistemska nepravilnost se je nanašala na izbor operacij, kjer je bilo ugotovljenih več nepravilnosti, povezanih z javnim razpisom, zato je revizijski organ priporočal izvedbo pet odstotnega pavšalnega finančnega popravka na vrednosti potrjenih upravičenih izdatkov vseh operacij, izbranih v okviru revidiranega javnega razpisa. Organ za potrjevanje in posredniški organ sta zaradi tega že leta 2021 sklenila dogovor o izvedbi¹⁰³ pet odstotnega pavšalnega finančnega popravka.

V osmem obračunskem letu je organ za potrjevanje ponovno potrdil 37 izključenih zahtevkov v skupni vrednosti 277.000,00 EUR, ki jih je zmanjšal za pet odstotkov (vrednost pavšalnega popravka 13.850,00 EUR). Ponovno je potrdil tudi izdatke v vrednosti 6.000,00 EUR¹⁰⁴ (dva zahtevka za izplačilo), vendar zanj ni potrdil negativnega korekcijskega zahtevka v višini 300,00 EUR,¹⁰⁵ saj se nanj navezuje tudi popravek za pozitivni zahtevek iz naslova prve sistemske nepravilnosti.

V devetem obračunskem letu ostajajo še izključeni izdatki v vrednosti 165.920,00 EUR,¹⁰⁶ za katere so v informacijskem sistemu že pripravljene negativni zahtevki v skupni višini 18.932,00 EUR.¹⁰⁷

5. Sistemska nepravilnost: neustrezno pavšalno financiranje posrednih stroškov za stroške storitev zunanjih izvajalcev

Pri reviziji operacije¹⁰⁸ za osmo obračunsko leto je revizijski organ kot sistemska nepravilnost opredelil določilo v *javnem razpisu*,¹⁰⁹ po katerem v osnovo za *pavšalno financiranje posrednih stroškov* spadajo tudi *stroški storitev zunanjih izvajalcev na osnovi podjemnih in avtorskih pogodb*. Posredniškemu organu¹¹⁰ je bilo priporočeno, da izvede postopke za vračilo posrednih stroškov, obračunanih na stroške storitev po podjemnih in avtorskih pogodbah zunanjih izvajalcev. Posredniški organ se s priporočilom ni strinjal, iz računovodskih izkazov za ESS za osmo obračunsko leto pa so bili po členu 137(2) Uredbe (EU) št. 1303/2013 izključeni potrjeni izdatki v skupni vrednosti 430.904,80 EUR.

Posredniški organ je v okviru pregleda izpolnjevanja priporočil 20. novembra 2023 revizijskemu organu poslal dopis, v katerem je navedel, da je glede vključitve stroškov storitev

¹⁰¹ Namesto 2.440,00 EUR 2.288,00 EUR.

¹⁰² Št. dokumenta 3032-59/2023-1630-1, z dne 7. 12. 2023.

¹⁰³ Št. dokumenta 3032-41/2016/80, z dne 15. 11. 2021.

¹⁰⁴ Zl št. OP20.06059.i00001 in št. OP20.06059.i00003.

¹⁰⁵ Zl št. OP20.06059.k00001 - višina korekcije za potrjena zahtevka OP20.06059.i00001 in OP20.06059.i00003 znaša 300,00 EUR.

¹⁰⁶ 11 zahtevkov.

¹⁰⁷ Od tega se 10.336,00 EUR nanaša na prvo in 8.596,00 EUR na drugo sistemska nepravilnost.

¹⁰⁸ Številka revizije RO22-25 *Izzivi medkulturnega sobivanja*, št. OP20.00250.

¹⁰⁹ 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.

¹¹⁰ Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport, po spremembi Zakona o Vladi RS Ministrstvo za vzgojo in izobraževanje.

zunanjih izvajalcev na osnovi podjemnih in avtorskih pogodb poslal vprašanje Komisiji in organu upravljanja. K dopisu je priložil tudi mnenje Komisije in organa upravljanja.

Iz mnenja Komisije izhaja, da je opredelitev različnih kategorij stroškov na dosleden, nedvoumen in nediskriminatoren način izključna odgovornost držav članic, kar je zlasti pomembno za opredelitev neposrednih stroškov osebja, za katere se uporablja pavšalna stopnja za druge stroške. Komisija ne vidi nikakršnega zadržka, da se stroške osebja, ki nastanejo na osnovi avtorskih in podjemnih pogodb, lahko šteje za neposredne stroške osebja, ki se jih lahko uporabi kot osnova za izračun pavšalne stopnje, ker je tako tudi opredeljeno v nacionalnih navodilih o upravičenosti stroškov.

Organ upravljanja v svojem mnenju navaja, da so neposredni stroški osebja za primere, kadar predstavljajo osnovo za izračun posrednih stroškov po pavšalni stopnji, definirani kot stroški zaposlenih, ki izhajajo iz pogodbe o zaposlitvi, vključno s stroški dela po podjemni in avtorski pogodbi ter dela preko študentskega servisa, in meni, da se lahko navedene oblike stroškov osebja uporabijo kot osnova za izračun posrednih stroškov po pavšalni stopnji.

Zaradi navedenih mnenj je revizijski organ priporočilo št. 1 iz RO22-25 umaknil, izključeni zahtevki pa bodo ponovno potrjeni v desetem obračunskem letu.

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 deveto obračunsko leto, pri čemer je revizijski organ predvidel 80 odstotno 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.

6. REVIZIJE RAČUNOVODSKIH IZKAZOV

6.1 Navedba organov, ki so izvedli revizije računovodskih izkazov.

Revizijo računovodskih izkazov za deveto 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 (KS) in Pobude za zaposlovanje mladih (PZM).¹¹¹ Upravičeni izdatki iz PZM so vključeni v zahtevke za plačila, predložene za ESS. Zaradi navedenega je treba 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 deveto obračunsko leto v skladu z določbami člena 29 Delegirane uredbe Komisije (EU) št. 480/2014.

Osnutki računovodskih izkazov in končni računovodski izkazi za deveto 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 (v nadaljevanju e-CA). Revizijskemu organu so bili v e-CA predloženi štiri posamezni računovodski izkazi.¹¹²

Organ za potrjevanje je revizijskemu organu vse računovodske izkaze za deveto obračunsko leto predložil¹¹³ v skladu z dogovorjenimi roki:¹¹⁴

- 1. osnutki: 27. 9. 2023 (ESRR) in 29. 9. 2023 (KS, ESS in PZM),
- 2. osnutki: 27. 12. 2023 (vsi skladi),
- končni izkazi: 12. 1. 2024 (KS) in 15. 1. 2024 (ESRR, ESS in PZM).

V nadaljevanju je opisano delo revizijskega organa, opravljeno v okviru revizije računovodskih izkazov, in izvajanje dogovorov iz *Sporazuma med organi* za pravočasno izvedbo revizije računovodskih izkazov. Ta opis zajema delo v povezavi z dodatki k računovodskim izkazom in rezultati drugih revizij oziroma pregledov.

V računovodskih izkazih 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),

¹¹¹ 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.

¹¹² Organ za potrjevanje je pripravil v informacijskem sistemu e-CA tudi računovodski izkaz za PZM, ki ga pri pošiljanju Komisiji priključi računovodskemu izkazu ESS. Računovodski izkaz za PZM ni imel vnesenih nobenih od 0 različnih vrednosti, saj v povezavi s PZM v devetem obračunskem letu poslovnih dogodkov ni bilo.

¹¹³ Status »WAV – Avtorizacija« v informacijskem sistemu e-CA.

¹¹⁴ V Sporazumu med organi so določeni 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 (N),
- drugi osnutek, ki že vključuje rezultate revizij operacij, do 31. decembra leta N,
- končne računovodske izkaze do 15. januarja leta N+1.

- neizterljivih zneskov (Dodatek 5).

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

Dodatek 1: Zneski, vneseni v računovodske sisteme organa za potrjevanje¹¹⁵

Revizijski organ je pri preverjanju Dodatka 1 preveril,¹¹⁶ ali skupni znesek upravičenih izdatkov, prijavljenih v skladu s členom 137(1)(a) Uredbe (EU) št. 1303/2013, ustreza izdatkom in pripadajočemu javnemu prispevku iz zahtevkov za plačila, predloženih Komisiji za zadevno obračunsko leto, v primeru razlik pa tudi, ali računovodski izkazi vsebujejo ustrezna pojasnila za uskladitvene zneske, kar je podrobneje opisano pri preverjanju Dodatka 8.

Tabela v nadaljevanju prikazuje povzetek stanja v računovodskih izkazih, kot so prikazani v Dodatku 1 in vneseni v informacijski sistem e-CA.¹¹⁷

Tabela 22: 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 zahtevke 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	224.048.573,23	193.349.549,01	183.827.467,43
KS	130.158.072,16	117.278.674,51	111.671.234,54
ESS	140.896.917,95	140.896.917,95	140.896.917,95
PZM	0	0	0
Skupaj	495.103.563,34	451.525.141,47	436.395.619,92

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 ta predstavlja vsoto polj 104.z, tj. realizirane upravičene javne izdatke do sofinanciranja po Zzl, v stolpcu C - skupni znesek ustreznih plačil upravičencem pa navedel podatke iz polja 104.e, tj. realiziran prispevek iz državnega proračuna po Zzl.

Pri pregledu računovodskih izkazov je revizijski organ najprej preveril, ali podatki v Dodatku 1 vsebujejo enak ali nižji znesek izdatkov od prijavljenih v končnih zahtevkih za vmesno plačilo.

¹¹⁵ Zneski, vneseni v računovodske sisteme organa za potrjevanje po členu 137(1)(a) Uredbe (EU) št. 1303/2013.

¹¹⁶ Preverjanje je potekalo, predvsem kar zadeva vmesne zahtevke za plačilo in končne zahtevke za vmesno plačilo, pri prvih osnutkih računovodskih izkazov.

¹¹⁷ Vrednosti v prvih osnutkih računovodskih izkazov so bile: 522.957.821,76 EUR (104.b), 467.156.793,86 EUR (104.z) in 449.152.796,68 EUR (104.e). Vrednosti v drugih osnutkih računovodskih izkazov so bile: 494.407.052,94 EUR (104.b), 450.828.631,07 EUR (104.z) in 435.696.125,15 EUR (104.e).

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 pojasnil v Dodatku 8.¹¹⁸

V okviru preverjanja Dodatka 1 je revizijski organ preveril tudi, ali se izdatki, prijavljeni v treh končnih zahtevkih za vmesno plačilo za deveto obračunsko leto, ujemajo z izdatki, prijavljenimi v 16 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.

Organ za potrjevanje, skladno s *Sporazumom med organi*, v končnih zahtevkih za vmesno plačilo ni prijavljal novih izdatkov Komisiji.

Del preverjanja, ki se nanaša na Dodatek 1, je revizijski organ izvedel že v okviru revizij operacij,¹¹⁹ kjer je preveril tudi, ali so izdatki upravičencev, ki so bili plačani pri izvajanju operacij, v ustreznih zneskih vključeni v zahtevke za vmesno plačilo. Pomembnih pomanjkljivosti pri tem ni ugotovil.

Revizijski organ je pri reviziji dveh operacij¹²⁰ ugotovil, da so bili v določenih zahtevkih za izplačilo, ki so bili vključeni v zahtevke za vmesno plačilo, *javni upravičeni* izdatki izkazani previsoko glede na dejanske javne izdatke v okviru posameznih operacij. V okviru revizije operacije RO23-9 je revizijski organ ugotovil, da je bil pri 32 zahtevkih za izplačilo, ki so bili potrjeni v devetem obračunskem letu, del sredstev, ki so jih zagotovila zasebna podjetja, prikazan kot javna sredstva. Pravilna vrednost javnih upravičenih izdatkov za zahtevke za izplačilo v devetem obračunskem letu je 512.905,62 EUR manj, kot je to prikazano v zahtevkih za plačilo. Posredniški organ je pripravil negativni ničelni zahtevek za izplačilo,¹²¹ s katerim je ustrezno zmanjšal javne upravičene izdatke na operaciji za 512.905,62 EUR, organ za potrjevanje pa ga je vezal na računovodski izkaz ESRR in ga pojasnil v Dodatku 8.

V okviru revizije operacije RO23-10 je revizijski organ ugotovil, da so bili javni upravičeni izdatki izkazani previsoko na enem zahtevku za izplačilo,¹²² ki je bil potrjen v devetem obračunskem letu. Posredniški organ je pripravil negativni ničelni zahtevek za izplačilo,¹²³ s katerim je ustrezno zmanjšal javne upravičene izdatke za 292.552,87 EUR, organ za potrjevanje pa ga je vezal na računovodski izkaz ESRR in ga pojasnil v Dodatku 8.

Revizijski organ je v letnem poročilu o nadzoru za osmo obračunsko leto zapisal, da je pri reviziji dveh operacij 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 so vključevali le prispevek Unije in prispevek državnega proračuna. Lastna sredstva, ki so jih zagotovili partnerji, 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

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

¹¹⁹ Preverjanje revizijske sledi na ravni organa upravljanja (v informacijskem sistemu e-MA).

¹²⁰ RO23-9 in RO23-10.

¹²¹ Št. OP20.07683.i00456.

¹²² Št. OP20.07813.i00007.

¹²³ Št. OP20.07813.i00011.

posredniškega organa MIZŠ.¹²⁴ Pri potrjenih operacijah iz teh dveh javnih razpisov je revizijski organ že v preteklih obračunskih letih ugotovil navedeno sistemsko nepravilnost glede neustreznega prikazovanja javnih upravičenih izdatkov. Revizijski organ je v okviru revizije računovodskih izkazov za osmo obračunsko leto preveril ustreznost podatka javnih upravičenih izdatkov na ostalih operacijah pri zadevnih javnih razpisih in ugotovil, da je ta pri potrjenih izdatkih izkazan za 4.321.368,48 EUR prenizko. Posledično je stolpec B Dodatka 1 računovodskega izkaza ESRR prikazoval za ta znesek nižjo vrednost od dejanske, ki je organ za potrjevanje zaradi omejitve v zvezi z vključevanjem novih izdatkov v računovodske izkaze ni mogel popraviti. Posredniški organ je ničelne zahtevke za izplačilo s popravljenimi vrednostmi javnih upravičenih izdatkov organu za potrjevanje posredoval že v devetem obračunskem letu, vendar jih ta ni potrdil (certificiral) zaradi doseganja finančnega načrta na prednostni osi OP20.01. Zahtevke za izplačilo je organ za potrjevanje potrdil v desetem obračunskem letu, kar je revizijski organ preveril v okviru naknadne revizije sistema organa za potrjevanje,¹²⁵ kjer je bilo priporočilo v povezavi s tem v celoti izpolnjeno.

V okviru revizij operacij je revizijski organ prav tako preveril, ali stolpec C vsebuje samo zneske izplačil upravičencem v roku, ki je določen v členu 132(1) Uredbe (EU) št. 1303/2013. Pomembnih pomanjkljivosti pri tem ni ugotovil.

Revizijski organ je poročane zneske ustreznih plačil upravičencem v skladu s členom 132(1) Uredbe (EU) št. 1303/2013, kot so prikazani v stolpcu C Dodatka 1, dodatno preveril tudi v okviru revizije računovodskih izkazov za deveto obračunsko leto. Pri tem je ugotovil, da se v primeru negativnih korekcijskih zahtevkov za izplačilo za ugotovljene sistemske nepravilnosti, za katere ni vzpostavljena terjatev do končnih upravičencev in se ta del financira iz državnega proračuna, negativna vrednost polja 104.e vsakega korekcijskega zahtevka za izplačilo 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 Dodatka 1 (populacije negativnih zahtevkov za izplačilo) je razvidno, da je bilo potrjenih 40 negativnih korekcijskih zahtevkov za izplačilo v vrednosti -159.467,23 EUR. Za vseh 40 negativnih korekcijskih zahtevkov za izplačilo 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 ta znaša skupno -180.806,16 EUR.¹²⁶ Revizijski organ je v okviru preverjanja Dodatka 8 ugotovil, da ni bilo negativnih korekcijskih zahtevkov za izplačilo, ki ne bi bili potrjeni in bi bili vezani neposredno na računovodske izkaze.

Dodatno je revizijski organ v okviru podrobnega preizkušanja treh negativnih ničelnih zahtevkov za izplačilo, ki so bili potrjeni v devetem obračunskem letu, ugotovil, da je organ za potrjevanje pri enem¹²⁷ ustrezno znižal napačno prikazane druge javne vire veznega pozitivnega zahtevka za izplačilo, ki je bil potrjen v petem obračunskem letu, vendar je pri tem

¹²⁴ Po spremembah Zakona o Vladi Republike Slovenije (ZVRS-J) ter uveljavitvi Zakona o državni upravi (ZDU-10), ki je bil razglašen 11. 2. 2023, naloge posredniškega organa pri teh operacijah izvaja Ministrstvo za visoko šolstvo, znanost in inovacije (MVZI).

¹²⁵ Pregled izpolnjevanja priporočil (št. revizije RS21-1-NAK1-2022) iz Poročila o opravljeni reviziji pravilnosti delovanja dela sistema upravljanja in nadzora pri organu za potrjevanje za Operativni program za izvajanje evropske kohezijske politike v obdobju 2014–2020.

¹²⁶ Znesek ustreznih plačil upravičencem pri korekcijskih Zzl-jih je za 21.338,93 EUR višji od skupnih upravičenih izdatkov, saj se pri korekcijskih Zzl-jih pri operacijah s finančno vrzeljo v znesek ustreznih plačil upravičencem prenaša podatek o realiziranih izdatkih na Zzl-jih brez upoštevanja finančne vrzeli. V zvezi z neustreznimi vrednostmi v polju 104.e pri korekcijskih Zzl-jih je bilo organu za potrjevanje v okviru revizije sistema RS21-1 podano priporočilo št. 3.

¹²⁷ OP20.00737.i00016.

znižal tudi znesek v polju 104.e v vrednosti -843,59 EUR, ki je bil pri veznem zahtevku prikazan v pravilni vrednosti.

Tako je znesek ustreznih plačil upravičencem v stolpcu C Dodatka 1 za 181.649,75 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 že pri predhodnih računovodskih izkazih pojasnil,¹²⁸ 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).¹²⁹ 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 zahtevkov za izplačila, v izračun pa ne bo vključil negativnih korekcijskih zahtevkov za izplačila.

Dodatek 2: Umaknjeni in izterjani zneski med obračunskim letom¹³⁰

Pri preverjanju Dodatka 2 je revizijski organ preveril,¹³¹ ali:

- vsebuje Dodatek 2 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),
- zneski, popravljeni zaradi rezultatov revizij operacij (prikazani na koncu Dodatka 2), ustrezajo nepravilnostim, ki jih je odkril revizijski organ.

Tabela v nadaljevanju prikazuje povzetek stanja Dodatka 2. Prikazane so skupne vrednosti umikov in izterjav, izvedenih v devetem obračunskem letu.¹³²

Tabela 23: Umaknjeni in izterjani zneski v devetem obračunskem letu (Dodatek 2)

Sklad	Umiki		Izterjani zneski	
	Skupni upravičeni znesek izdatkov, vključenih v zahtevke za plačilo	Ustrezni javni izdatki	Skupni upravičeni znesek izdatkov, vključenih v zahtevke za plačilo	Ustrezni javni izdatki
ESRR	0,00	0,00	39.595,31	39.595,31
KS	65.539,35	65.539,35	7.510.906,58	6.492.671,29
ESS	201.704,73	201.704,73	500.558,89	500.558,89
Skupaj	267.244,08	267.244,08	8.051.060,78	7.032.825,49

Skupni znesek umikov je znašal 267.244,08 EUR (134 zapisov, od tega 16 v okviru KS in 118 v okviru ESS), skupni znesek izterjav pa 8.051.060,78 EUR (682 zapisov, od tega 6 na ESRR,

¹²⁸ Na prenizko izkazane zneske ustreznih plačil upravičencem je revizijski organ opozoril s poudarkom zadeve v revizijskem mnenju za sedmo obračunsko leto.

¹²⁹ Skupni znesek upravičenih izdatkov (stolpec A) ≥ skupni znesek javnih izdatkov (stolpec B) ≥ znesek plačil upravičencem (stolpec C).

¹³⁰ Umaknjeni in izterjani zneski med obračunskim letom – člen 137(1)(b) Uredbe (EU) št. 1303/2013.

¹³¹ Preverjanje je potekalo pri prvih osnutkih računovodskih izkazov.

¹³² Vrednosti so bile v končnih računovodskih izkazih enake kot v prvih in drugih osnutkih RI.

34 na KS in 642 na ESS). Vsota vseh 816 negativnih zapisov¹³³ v računovodskih izkazih je tako znašala 8.318.304,86 EUR.

Revizijski organ je najprej primerjal podatke o izvedenih umikih in izterjavah iz Dodatka 2 s podatki o populaciji v devetem obračunskem letu potrjenih negativnih zahtevkov za izplačilo. Vsota 824 negativnih zahtevkov za izplačilo iz populacije znaša 9.880.993,15 EUR in je tako za 1.562.688,29 EUR višja, kot znaša znesek umikov in izterjav, prikazan v Dodatku 2 računovodskih izkazov. Revizijski organ je ugotovil, da razliko predstavljata zneska:

- 1.558.853,94 EUR, ki se nanaša na tri ničelne negativne zahtevke za izplačilo,¹³⁴ ki so bili potrjeni v devetem obračunskem letu,¹³⁵ in
- 3.834,35 EUR, ki se nanaša na pet negativnih zahtevkov za izplačilo,¹³⁶ ki so bili med obračunskim letom pomotoma potrjeni, saj pozitivni vezni zahtevki za izplačilo še niso bili potrjeni zaradi presežka na prednostni osi 8 (negativni zahtevki za izplačilo so bili začasno izključeni iz računovodskega izkaza, naknadno pa bodo potrjeni skupaj s pripadajočimi veznimi pozitivnimi zahtevki za izplačilo v desetem obračunskem letu).

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

Tabela 24: Razdelitev umaknjenih in izterjanih zneskov med obračunskimi leti

Sklad		Obračunsko leto						Skupaj
		4. OL	5. OL	6. OL	7. OL	8. OL	9. OL	
ESRR	Umiki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
	Izterjave	0,00	0,00	0,00	4.172,04	0,00	35.423,27	39.595,31
KS	Umiki	0,00	0,00	0,00	903,52	0,00	64.635,83	65.539,35
	Izterjave	0,00	0,00	6.788.235,30	7.479,21	0,00	715.192,07	7.510.906,58
ESS	Umiki	0,00	55.813,61	39.493,11	71.563,19	31.529,90	3.304,92	201.704,73
	Izterjave	2.489,12	36.312,02	44.691,57	128.599,59	3.274,38	285.192,21	500.558,89
Skupaj		2.489,12	92.125,63	6.872.419,98	212.717,55	34.804,28	1.103.748,30	8.318.304,86

Na koncu Dodatka 2 za ESS so bili prikazani tudi zneski, popravljene na podlagi rezultatov revizij operacij, in sicer 26.071,98 EUR¹³⁷ izterjanih zneskov, od tega se 23.581,39 EUR¹³⁸ nanaša na izdatke devetega obračunskega leta in 2.490,59 EUR na izdatke šestega obračunskega leta.

Revizijski organ je preverjanje umikov in izterjav izvedel na ustreznih vzorcih iz populacije umikov in izterjav vseh treh skladov.¹³⁹ Pri tem je preveril, ali zneski, ki so bili umaknjeni in izterjani med obračunskim letom in so predstavljeni v Dodatku 2 računovodskih izkazov,

¹³³ V poročilu *ID6.6 Negativni Zahtevki za izplačilo vključeni v ZAP (dod.2 RI)* je bilo na ESS dejansko 647 izterjav v vrednosti 504.393,24 EUR, vendar se petih negativnih Zzl-jev v vrednosti 3.834,35 EUR ni upoštevalo v Dodatku 2.

¹³⁴ Št. zahtevka za izplačilo: OP20.00686.i00688 (ESRR), OP20.00737.i00016 in OP20.00927.i00024 (oba ESS).

¹³⁵ Navedeni ničelni negativni zahtevki za izplačilo niso bili vključeni v Dodatek 2, ker so bili kreirani zaradi korekcij finančnih podatkov na Zzl-jih, ki jih je organ za potrjevanje že potrdil, in so bili brez denarnega toka/izplačil do upravičenca in brez denarnega toka/terjatve do organa za potrjevanje.

¹³⁶ Št. zahtevka za izplačilo: OP20.00203.i00328, OP20.05960.i00059, OP20.05960.i00124, OP20.05960.i00126 in OP20.05960.i00145 (vsi ESS).

¹³⁷ Rezultat revizije operacije št. RO21-33 Učinkovito pravosodje.

¹³⁸ Znesek je bil popravljen v drugem osnutku računovodskega izkaza za ESS, ker prej za terjatev vezano na negativni Zzl št. OP20.00359.i15210 v knjigi dolžnikov še ni bilo pravilno označeno, da izhaja nepravilnost iz revizijskega poročila revizije operacije št. RO21-33.

¹³⁹ Preverjanje je potekalo na podlagi prvih osnutkov računovodskih izkazov.

ustrezajo zneskom v informacijskih sistemih organa za potrjevanje e-CA in organa upravljanja e-MA ter temeljijo na utemeljenih odločitvah organa upravljanja.

Revizijski organ je od 816 negativnih zahtevkov za izplačilo, sporočenih v Dodatku 2, preveril 30 zahtevkov v skupni vrednosti -613.784,47 EUR skupnih upravičenih izdatkov, od tega 10 umikov v vrednosti -51.363,30 EUR¹⁴⁰ in 20 izterjav v vrednosti -562.421,17 EUR.¹⁴¹

Pri preverjanju vzorca umaknjenih in izterjanih zneskov je revizijski organ ugotovil, da so se trije zapisi¹⁴² nanašali na finančne nepravilnosti v zvezi z izdatki iz petega oziroma šestega obračunskega leta, pri čemer so bile nepravilnosti ugotovljene že pred pripravo končnih računovodskih izkazov¹⁴³ za peto oziroma šesto obračunsko leto, vendar ti nepravilni zneski niso bili neposredno odšteti v izkazih za navedeni obračunski leti.

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 nepravilnosti ni ugotovil.

Revizijski organ je nadalje tudi preveril, ali zneski, popravljeni na podlagi rezultatov revizij operacij (prikazani na koncu Dodatka 2), ustrezajo nepravilnostim, ki jih je odkril revizijski organ. Nepravilnosti so se nanašale na rezultat revizije operacije št. RO21-33.¹⁴⁴ Pripravljeni so bili ustrezni negativni zahtevki za izplačilo, vsi pripadajoči vezni pozitivni zahtevki za izplačilo pa so bili ponovno vključeni v računovodske izkaze. Pri pregledu revizijski organ nepravilnosti ni ugotovil.

Revizijski organ je prav tako izvedel vsebinsko preverjanje vseh treh ničelnih negativnih zahtevkov za izplačilo¹⁴⁵ v skupni vrednosti -1.558.853,94 EUR upravičenih izdatkov, ki so bili potrjeni v devetem obračunskem letu in niso bili sporočeni v Dodatku 2.

Navodila za uporabo IS e-MA¹⁴⁶ določajo, da je ničelni zahtevek za izplačilo 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 zahtevek za izplačilo, kadar želi:

- 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 posredniškim organom ter ni denarnega toka do organa za potrjevanje.

Revizijski organ je za tri ničelne negativne zahtevke za izplačilo 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 zahtevkov in ugotovil, da so bili ničelni

¹⁴⁰ KS dva umika v vrednosti 23.906,95 EUR in ESS osem umikov v vrednosti 27.456,35 EUR.

¹⁴¹ ESRR tri izterjave v vrednosti 36.908,24 EUR, KS štiri izterjave v vrednosti 465.031,63 EUR in ESS trinajst izterjav v vrednosti 60.481,30 EUR.

¹⁴² En umik na ESS v vrednosti 226,71 EUR (št. Zzl OP20.00741.i00173) in dve izterjavi na ESS v skupni vrednosti 4.427,69 EUR (št. Zzl OP20.00741.i00109 in OP20.01529.i00226).

¹⁴³ Finančne nepravilnosti so bile ugotovljene pred potrditvijo pozitivnih Zzl-jev, vendar so bili le-ti potrjeni brez veznih negativnih Zzl-jev.

¹⁴⁴ Učinkovito pravosodje.

¹⁴⁵ Št. zahtevka za izplačilo: OP20.00686.i00688 (ESRR), OP20.00737.i00016 in OP20.00927.i00024 (oba ESS).

¹⁴⁶ Navodila za uporabo IS e-MA, september 2020, točka 9.5.1 Vnos ničelnega Zzl.

zahtevki vsebinsko ustrezni, obravnavani skladno z navodili ter pripravljeni na osnovi ustreznih podlag.

Revizijski organ je pri enem zapisu¹⁴⁷ ugotovil, da je bil v ničelnem negativnem zahtevku za izplačilo znižan tudi znesek v polju 104.e, kar pa je že podrobneje opisal v okviru preverjanja Dodatka 1.

Dodatek 6: Zneski prispevkov iz programa, vplačani v finančne instrumente¹⁴⁸

V okviru preverjanja Dodatka 6 računovodskih izkazov je revizijski organ primerjal zneske, izplačane finančnim instrumentom, in zneske prispevkov iz programa, ki so se finančnim instrumentom izplačali kumulativno od začetka operativnega programa.

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

Tabela 25: Zneski, vplačani v finančne instrumente in izplačani kot upravičeni izdatki (Dodatek 6)

Sklad	Prispevki iz programa, vplačani v finančne instrumente in vključeni v zahtevke za plačilo		Zneski, izplačani kot upravičeni izdatki v smislu člena 42(1) (a), (b) in (d) Uredbe (EU) št. 1303/2013	
	Skupni znesek prispevkov iz programa, vplačanih v finančne instrumente (vsota polj 104.b)	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	308.522.301,46	232.320.022,60
KS	7.917.647,06	6.729.999,99	5.776.411,03	4.971.145,03
ESS	0,00	0,00	0,00	0,00
Skupaj	325.170.861,36	242.729.999,99	314.298.712,49	237.291.167,63

Organ za potrjevanje v devetem obračunskem letu ni potrdil dodatnih vplačil prispevkov iz programa za finančne instrumente,¹⁴⁹ je pa na ravni KS potrdil negativni zahtevek za izplačilo v višini 6.788.235,30 EUR pri operaciji »Finančni instrumenti 2014–2020«, kar je skladno z Spremenjeno odločitvijo o podpori,¹⁵⁰ s katero se je vrednost sredstev operacije znižala.

Skupni znesek prispevkov iz programa, vplačanih v finančne instrumente, prikazan v stolpcu A Dodatka 6 končnih računovodskih izkazov, znaša 325.170.861,36 EUR ter je enak seštevku vplačil v sklad skladov finančnih instrumentov 2014–2020 v skupnem znesku 235.783.718,50 EUR¹⁵¹ ter v sklad skladov COVID-19 finančnih instrumentov za omilitev

¹⁴⁷ Št. zahtevka za izplačilo: OP20.00737.i00016.

¹⁴⁸ Zneski, izplačani finančnim instrumentom – člen 137(1)(c) Uredbe (EU) št. 1303/2013.

¹⁴⁹ Operacija »Finančni instrumenti 2014–2020« in operacija »Finančni instrumenti za omilitev posledic ekonomske krize zaradi epidemije COVID-19 za obdobje 2020–2023«.

¹⁵⁰ Št. dokumenta 1-FI/MGRT/1 za operacijo »Finančni instrumenti 2014–2020«, z dne 3. 10. 2022.

¹⁵¹ 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), negativni zahtevek za izplačilo v višini 7.352.941,18 EUR v osmem obračunskem letu, ki ga je organ za potrjevanje neposredno vezal na računovodske izkaze, in negativni zahtevek za izplačilo v višini 6.788.235,30 EUR v devetem obračunskem letu (21. 11. 2022).

posledic ekonomske krize zaradi epidemije COVID-19 v skupnem znesku 89.387.142,86 EUR.¹⁵²

Revizijski organ je pri preverjanju skupnega zneska prispevkov iz programa, vplačanih v finančne instrumente, ugotovil, da je organ za potrjevanje v stolpcu A Dodatka 6 končnih računovodskih izkazov ustrezno odštel znesek negativnega zahtevka za izplačilo v vrednosti 7.352.941,18 EUR,¹⁵³ ki ga je v osmem obračunskem letu prikazal v Dodatku 1 računovodskih izkazov, kar pa ni bilo razvidno v Dodatku 6. Revizijski organ je navedeno razkril tudi v Letnem poročilu o nadzoru za osmo obračunsko leto.¹⁵⁴

Pri pregledu podatkov o zneskih, izplačanih kot upravičeni izdatki v smislu člena 42(1) (a), (b) in (d) Uredbe (EU) št. 1303/2013 in poročanih v stolpcih C in D Dodatka 6 prvih osnutkov računovodskih izkazov, je revizijski organ ugotovil, da podatki še niso bili popolni. Organ za potrjevanje je pojasnil, da posredniški organ MGTŠ 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, zato jih organ za potrjevanje ni vključil v Dodatek 6 prvih osnutkov računovodskih izkazov.

Pri pregledu podatkov o zneskih, izplačanih kot upravičeni izdatki, v drugih osnutkih računovodskih izkazov je revizijski organ ugotovil, da je organ za potrjevanje v stolpcu C Dodatka 6 prikazal *skupni znesek prispevkov iz programa, ki so dejansko izplačani – ali v primeru jamstev odobreni*, v vrednosti 314.298.712,49 EUR, ki je enaka vrednosti realiziranih upravičenih izdatkov po členu 42 Uredbe (EU) št. 1303/2013 iz analitičnih podatkov upravičenca¹⁵⁵, priloženih k zahtevkom za izplačilo,¹⁵⁶ na presečni datum 30. junij 2023.

Kot izhaja iz analitičnih evidenc upravičenca, znesek 314.298.712,49 EUR prispevka iz programa, ki so dejansko izplačani ali v primeru jamstev odobreni, odraža seštevek:

- realiziranih izdatkov v okviru operacije »Finančni instrumenti 2014–2020« v skupni vrednosti 228.143.393,80 EUR in
- realiziranih izdatkov v okviru operacije »Finančni instrumenti za omilitev posledic ekonomske krize zaradi epidemije COVID-19 za obdobje 2020–2023« v skupni vrednosti 86.155.318,69 EUR.

Skupni znesek 314.298.712,49 EUR je sestavljen iz:

- prispevka Unije v znesku 237.291.167,63 EUR, od tega:
 - o 224.770.740,64 EUR za izplačila končnim prejemnikom in
 - o 12.520.426,99 EUR za izplačila provizij za upravljanje finančnih instrumentov (v celoti prispevek Unije),
- nujnega nacionalnega prispevka v znesku 77.007.544,86 EUR¹⁵⁷ za izplačila končnim prejemnikom.

¹⁵² 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.

¹⁵³ In 6.250.000,00 EUR zneska ustreznih javnih izdatkov (prispevek Unije).

¹⁵⁴ Letno poročilo o nadzoru za osmo obračunsko leto, 13. februar 2023, stran 62.

¹⁵⁵ SID banka, d. d.

¹⁵⁶ OP20.02034.f00014, OP20.02035.f00014, OP20.02036.f00011, OP20.02037.f00011, OP20.06242.f00013 in OP20.06242.f00014.

¹⁵⁷ Analitične evidence realizirane izdatkov izkazujejo skupni znesek izplačil končnim prejemnikom v višini 77.007.544,84 EUR. Poročana vrednost je za 0,02 EUR višja zaradi zaokroževanja.

Kot izhaja iz navedenih podatkov, skupni znesek prispevkov iz programa, ki so dejansko bili izplačani, vključuje sredstva prispevka Unije in nujnega nacionalnega prispevka in ne vključuje ostalih sredstev do pričakovanega finančnega vzvoda, kar je skladno s točko 4 Smernic za države članice o pripravi, preverjanju in potrjevanju računovodskih izkazov.¹⁵⁸

V devetem obračunskem letu so bili pri operaciji »Finančni instrumenti 2014–2020« izplačani izdatki končnim prejemnikom v okviru šestih vrst finančnih instrumentov, in sicer za:

- mikroposojila,
- posojila za raziskave, razvoj in inovacije,
- posojila za urbani razvoj,
- posojila za energetska učinkovitost,
- lastniško in kvazi-lastniško financiranje ter
- portfeljske garancije.¹⁵⁹

Prav tako v devetem obračunskem letu so bili pri operaciji »Finančni instrumenti, namenjeni za omilitev posledic ekonomske krize zaradi epidemije COVID-19 za obdobje 2020–2023« izplačani izdatki končnim prejemnikom v okviru dveh vrst finančnih instrumentov:

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

Pri reviziji računovodskih izkazov je revizijski organ opravil dodatno preverjanje poročanih zneskov o upravičenih izdatkih v smislu člena 42(1) Uredbe (EU) št. 1303/2013. Pri tem je v skladu z internim *Navodilom za določitev velikosti vzorca, izbor operacij in vrednotenje rezultatov za revidiranje finančnih instrumentov za deveto obračunsko leto*¹⁶⁰ iz populacije porabe finančnih instrumentov za obdobje od 1. julija 2022 do 30. junija 2023 za obe operaciji skupaj izbral deset transakcij:

- pet transakcij v okviru operacije »Finančni instrumenti 2014–2020«, in sicer en izdatek za posojila za raziskave, razvoj in inovacije, dva izdatka za portfeljske garancije, en izdatek za lastniško in kvazi-lastniško financiranje¹⁶¹ ter en izdatek za provizije;
- pet transakcij v okviru operacije »Finančni instrumenti za omilitev posledic ekonomske krize zaradi epidemije Covid-19 za obdobje 2020–2023«, in sicer dva izdatka za mikroposojila, en izdatek za posojilo za raziskave, razvoj in inovacije ter dva izdatka za provizije.

Revizijski organ pri preveritvi upravičenosti izbora končnih prejemnikov, njihovih naložb in namenske porabe sredstev ter upravičenosti upravljavske provizije pomembnih nepravilnosti ni ugotovil.

Pri preveritvi zneskov, izplačanih kot upravičeni izdatki v smislu člena 42(1) (a), (b) in (d) Uredbe (EU) št. 1303/2013 in poročanih v stolpcih C in D Dodatka 6 končnih računovodskih izkazov, je revizijski organ ugotovil, da so enaki zneskom v stolpcih C in D Dodatka 6 drugih osnutkov računovodskih izkazov in zneskom iz analitičnih podatkov upravičenca.

Revizijski organ je pri preverjanju poročanih vrednosti v informacijskem sistemu e-CA in poročanih vrednosti v informacijskem sistemu Evropske komisije (SFC2014) ugotovil, da je organ za potrjevanje v informacijskem sistemu SFC2014 v Dodatku 6 računovodskih izkazov

¹⁵⁸ EGESIF_15_0018-04, 03/12/2018.

¹⁵⁹ Portfeljske garancije za MSP in portfeljske garancije za RRI.

¹⁶⁰ Št. 1 / 2023, datum 1. december 2023.

¹⁶¹ Konvertibilno posojilo.

za ESRR poročal vrednost 307.134.581,67 EUR *skupnega zneska prispevkov iz programa, ki so dejansko izplačani v smislu člena 42(1) (a), (b) in (d) Uredbe (EU) št. 1303/2013*, torej za 1.387.719,79 EUR nižjo vrednost od realiziranih upravičenih izdatkov, o katerih je poročal v stolpcu C Dodatka 6 končnih računovodskih izkazov v informacijskem sistemu e-CA. Navedeno razliko sestavljata:

- vrednost 863.279,66 EUR, za kolikor je nižja poročana vrednost na prednostni naložbi OP20.06.03 v okviru Kohezijske regije Vzhodna Slovenija,¹⁶² in
- vrednost 524.440,13 EUR, za kolikor je nižja poročana vrednost na prednostni naložbi OP20.06.03 v okviru Kohezijske regije Zahodna Slovenija.¹⁶³

Prav tako je organ za potrjevanje v informacijskem sistemu SFC2014 poročal vrednost 229.934.641,66 EUR *zneska ustreznih javnih izdatkov, izplačanih kot upravičeni izdatki v smislu člena 42(1) (a), (b) in (d) Uredbe (EU) št. 1303/2013*, torej za 2.385.380,94 EUR nižjo vrednost od realiziranih izdatkov, ki jih je poročal v stolpcu D Dodatka 6 končnih računovodskih izkazov v informacijskem sistemu e-CA. Navedeno razliko sestavljajo:

- vrednost 1.232.036,15 EUR, za kolikor je nižja poročana vrednost na prednostni osi OP20.03 Kohezijske regije Zahodna Slovenija,¹⁶⁴
- vrednost 440.065,13 EUR za kolikor je nižja poročana vrednost na prednostni osi OP20.06 Kohezijske regije Zahodna Slovenija,¹⁶⁵
- vrednost 713.279,66 EUR za kolikor je nižja poročana vrednost na prednostni osi OP20.06, Kohezijske regije Vzhodna Slovenija.¹⁶⁶

Razlog za višje poročane skupne zneske izplačil v stolpcih C in D od skupnih zneskov vplačil v stolpcih A in B na prednostnih oseh OP20.03 in OP20.06 Dodatka 6 končnih računovodskih izkazov v informacijskem sistemu e-CA je v vrednosti zadnje, četrte tranše v okviru operacije »Finančni instrumenti 2014–2020«, ki je bila vplačana v devetem obračunskem letu,¹⁶⁷ potrjena pa v naslednjem, desetem obračunskem letu.¹⁶⁸

Nadalje je v zvezi z navedenimi razlikami organ za potrjevanje pojasnil, da informacijski sistem SFC2014 zaradi vgrajenih kontrol ne omogoča, da se na posamezni prednostni osi poročajo višje vrednosti *zneskov, izplačanih kot upravičeni izdatki v smislu člena 42(1) (a), (b) in (d) Uredbe (EU) št. 1303/2013*, od vrednosti *prispevkov iz programa, vplačanih v finančne instrumente*.¹⁶⁹ Ker so realizirani skupni zneski, izplačani kot upravičeni izdatki v devetem obračunskem letu v smislu člena 42(1) (a), (b) in (d) Uredbe (EU) št. 1303/2013 presegali skupne zneske prispevkov iz programa, vplačanih v finančne instrumente in vključene v zahtevke za plačilo, je organ za potrjevanje vrednosti izplačil na prednostnih oseh OP20.03 in OP20.06 zmanjšal na vrednosti vplačil v finančne instrumente.

Revizijski organ pri preveritvi poročanih podatkov v informacijskem sistemu SFC2014 ni ugotovil pomembnih nepravilnosti.

¹⁶² Kategorija regije: manj razvite.

¹⁶³ Kategorija regije: bolj razvite.

¹⁶⁴ Kategorija regije: bolj razvite.

¹⁶⁵ Kategorija regije: bolj razvite.

¹⁶⁶ Kategorija regije: manj razvite.

¹⁶⁷ 23. 12. 2022.

¹⁶⁸ 2. 8. 2023.

¹⁶⁹ Informacijski sistem SFC2014 tehnično ne omogoča, da se na posamezni prednostni osi v poljih 87.a in 87.b uveljavlja višji znesek kot v poljih 104.b oziroma 104.

Dodatek 7: Vnaprejšnja izplačila v okviru državne pomoči¹⁷⁰

Pri pregledu računovodskih izkazov je revizijski organ preveril,¹⁷¹ ali se v Dodatku 7 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 devetega obračunskega leta.

Tabela 26: Podatki o vnaprejšnjih plačilih do devetega 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 računovodskih izkazih za deveto obračunsko leto ni bilo podatkov o novih zneskih, izplačanih v obliki vnaprejšnjih plačil.

Revizijski organ je že v letnem poročilu o nadzoru za šesto obračunsko leto 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 potrdil zahteve za poračun predplačila za štiri operacije in zneske prikazal v računovodskem izkazu ESRR za šesto obračunsko leto. Za eno operacijo¹⁷² pa je zahteve za poračun predplačila v višini 316.603,75 EUR potrdil v sedmem obračunskem letu in ta znesek vključil v računovodski izkaz za ESRR. Tako so vsa vnaprejšnja plačila ustrezno pokrita s plačili upravičencev.

Za vseh pet operacij, v okviru katerih so bila prijavljena predplačila, je revizijski organ že v okviru revizije računovodskih izkazov za 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.

¹⁷⁰ Vnaprejšnja izplačila v okviru državne pomoči na podlagi člena 131(5) Uredbe (EU) št.1303/2013.

¹⁷¹ Preverjanje je potekalo pri prvih osnutkih računovodskih izkazov.

¹⁷² Operacija št. OP20.00369.

Dodatek 8: Uskladitve izdatkov¹⁷³

Pri pregledu računovodskih izkazov je revizijski organ preveril,¹⁷⁴ ali so bili izdatki v skladu s členom 137(2) Uredbe (EU) št. 1303/2013 po potrebi izključeni iz računovodskih izkazov in ali so bili vsi potrebni popravki¹⁷⁵ upoštevani v Dodatku 8 za zadevno obračunsko leto, vključno z oceno pojasnil¹⁷⁶ oziroma razlik.

V spodnji tabeli so po posameznih skladih prikazane vrednosti celotnih in javnih upravičenih izdatkov iz končnega zahtevka za vmesno plačilo (KZaP) za deveto obračunsko leto, upravičeni izdatki, ki se prijavljajo v računovodskih izkazih (Dodatek 1), in razlika med njima – uskladitev izdatkov (Dodatek 8).¹⁷⁷

Tabela 27: Uskladitev izdatkov v Dodatku 8 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	Javni upravičeni izdatki EUR	Celotni upravičeni izdatki EUR	Javni upravičeni izdatki EUR	Celotni upravičeni izdatki EUR	Javni upravičeni izdatki EUR
	A	B	C	D	E=A-C	F=B-D
ESRR	232.111.392,72	199.759.423,73	224.048.573,23	193.349.549,01	8.062.819,49	6.409.874,72
KS	154.573.143,78	131.045.253,97	130.158.072,16	117.278.674,51	24.415.071,62	13.766.579,46
ESS	142.415.768,28	142.415.768,28	140.896.917,95	140.896.917,95	1.518.850,33	1.518.850,33
PZM	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Skupaj	529.100.304,78	473.220.445,98	495.103.563,34	451.525.141,47	33.996.741,44	21.695.304,51

Kot je prikazano v zgornji tabeli, je organ za potrjevanje, glede na končne zahtevke za vmesno plačilo, znižal Dodatek 1 računovodskih izkazov za 33.996.741,44 EUR, in sicer:

- ESRR za 8.062.819,49 EUR upravičenih izdatkov,
- KS za 24.415.071,62 EUR upravičenih izdatkov,
- ESS za 1.518.850,33 EUR upravičenih izdatkov.

Organ za potrjevanje je navedene zneske v končnih računovodskih izkazih odštel in v Dodatku 8 pojasnil, na kaj se razlike (znižanja) nanašajo.

¹⁷³ Uskladitev izdatkov – Člen 137(1)(d) Uredbe (EU) št. 1303/2013.

¹⁷⁴ Preverjanja so potekala tako pri prvih in drugih osnutkih računovodskih izkazov kot pri končnih izkazih.

¹⁷⁵ Popravki, ki so bili izvedeni po končnem zahtevku za vmesno plačilo devetega obračunskega leta in so zajeti v računovodskih izkazih kot ukrepanje po rezultatih revizij sistemov in/ali revizij operacij ter nadaljnjih upravljalnih preverjanjih, izvedenih pred predložitvijo računovodskih izkazov.

¹⁷⁶ Ocena pojasnil iz stolpca G Dodatka 8 glede na informacije, razkrite v letnem poročilu o nadzoru, letnem povzetku in evidencah organa za potrjevanje, v zvezi s:

a) finančnimi popravki, ki so bili izvedeni po 31. juliju prejšnjega finančnega leta in so zajeti v računovodskih izkazih kot spremljanje rezultatov revizij sistemov in revizij operacij ter nadaljnjih preverjanj upravljanja in drugih kontrol, izvedenih pred predložitvijo računovodskih izkazov;

b) izdatki, izključenimi v skladu s členom 137(2) Uredbe (EU) št. 1303/2013, ker se trenutno ocenjujeta njihova zakonitost in pravilnost;

c) drugimi prilagoditvami, ki jih opravi organ za potrjevanje (kot so popravki administrativnih napak ipd.).

¹⁷⁷ Vrednosti razlik v prvih osnutkih računovodskih izkazov: 6.142.483,02 EUR (E) in 6.063.652,12 EUR (F). Vrednosti razlik v drugih osnutkih računovodskih izkazov: 34.693.251,84 EUR (E) in 22.391.814,91 EUR (F).

V tabeli v nadaljevanju so prikazane vrednosti razlik v Dodatku 8 po posameznih skladih in glede na razloge znižanja vrednosti Dodatka 1 končnih računovodskih izkazov v skupni vrednosti 33.996.741,44 EUR celotnih upravičenih izdatkov.

Tabela 28: Razlike v Dodatku 8 po vrstah popravkov in prilagoditev

Opis razlike	ESRR	KS	ESS	Skupaj (EUR)
Negativni Zzl	131.708,15	1.885,13	965.716,22	1.099.309,50
Izključeni Zzl	6.778.920,68	24.413.186,49	553.134,11	31.745.241,28
Negativni ničelni Zzl	1.152.190,66	0,00	0,00	1.152.190,66
Skupaj	8.062.819,49	24.415.071,62	1.518.850,33	33.996.741,44

V računovodskih izkazih je organ za potrjevanje izvedel dejanske popravke v obliki 562¹⁷⁸ negativnih zahtevkov za izplačilo v vrednosti 1.099.309,50 EUR upravičenih izdatkov, in sicer:

- ESRR za 131.708,15 EUR upravičenih izdatkov,
- KS za 1.885,13 EUR upravičenih izdatkov,
- ESS za 965.716,22 EUR upravičenih izdatkov.

Dodatno je organ za potrjevanje na končne računovodske izkaze vezal tri negativne ničelne zahtevke za izplačilo v vrednosti 1.152.190,66 EUR na ESRR.

Organ za potrjevanje je iz računovodskih izkazov izključil 49¹⁷⁹ zahtevkov za izplačilo, s čimer so bili izdatki v vrednosti 31.745.241,28 EUR izključeni v skladu s členom 137(2) Uredbe (EU) št. 1303/2013, ker se trenutno ocenjujeta njihova zakonitost in pravilnost oziroma za katere do priprave končnih računovodskih izkazov organ še ni prejel ustreznih negativnih zahtevkov za izplačilo, s katerimi bi izvedel popravke v računovodskih izkazih. Po prejemu negativnih zahtevkov za izplačilo za ugotovljene neupravičene izdatke bo te izključene zahtevke za izplačilo organ za potrjevanje ponovno vključil v vmesne zahtevke za plačilo, skupaj s pripadajočimi negativnimi zahtevki za izplačilo. Vrednost izključenih izdatkov je v nadaljevanju razčlenjena po posameznih skladih.

Iz računovodskega izkaza za ESRR je bilo začasno izključenih 13 zahtevkov za izplačilo, od tega:

- 6 zahtevkov za izplačilo v vrednosti 2.485.415,51 EUR zaradi neupravičenih izdatkov, ki so bili ugotovljeni pri revizijah operacij,¹⁸⁰ vendar organ za potrjevanje do priprave končnega računovodskega izkaza še ni prejel dveh pripadajočih negativnih zahtevkov za izplačilo oziroma se je zakonitost in pravilnost izdatkov pri štirih zahtevkih za izplačilo še ocenjevala;
- 6 zahtevkov za izplačilo v vrednosti 3.089.707,24 EUR zaradi nepravilnosti, ki izhajajo iz četrletnega poročila o nepravilnostih 2/2023 MDDSZ, vendar organ za potrjevanje do priprave končnega računovodskega izkaza še ni prejel pripadajočih negativnih zahtevkov za izplačilo;
- 1 zahtevek za izplačilo v vrednosti 1.203.797,93 EUR zaradi zagotavljanja potrebnih izdatkov na prednosti osi OP20.03 Vzhod za potrditev negativnega toka iz naslova zahtevka za izplačilo št. OP20.02034.f00015 v 10. obračunskem letu, ker v SFC2014 ni možno uveljavljanje negativnih vrednosti na posamezni prednostni osi.

¹⁷⁸ Od tega 41 ESRR, 2 KS in 519 ESS.

¹⁷⁹ Od tega 13 ESRR, 26 KS in 10 ESS.

¹⁸⁰ RO23-3, RO23-9 in RO23-10.

Iz računovodskega izkaza za KS je bilo začasno izključenih 26 zahtevkov za izplačilo, od tega:

- 22 zahtevkov za izplačilo v vrednosti 23.910.053,35 EUR zaradi spremembe finančnega načrta operativnega programa, na podlagi katerega je bil načrt na prednostni osi OP20.04 že dosežen;
- 2 zahtevka za izplačilo v vrednosti 332.805,85 EUR zaradi nepravilnosti, ki izhajajo iz četrletnega poročila o nepravilnostih 2/2023 MNVP, vendar organ za potrjevanje do priprave končnega računovodskega izkaza še ni prejel pripadajočih negativnih zahtevkov za izplačilo;
- 1 zahtevek za izplačilo v vrednosti 1.385,82 EUR zaradi neustreznega prikaza vrednosti v polju 104.e, organ za potrjevanje pa ni pravočasno prejel in potrdil pozitivnega ničelnega zahtevka za izplačilo;
- 1 zahtevek za izplačilo v vrednosti 168.941,47 EUR zaradi neupravičenih izdatkov, ki so bili ugotovljeni pri reviziji operacije RO23-19, vendar organ za potrjevanje do priprave končnega računovodskega izkaza še ni prejel pripadajočega negativnega zahtevka za izplačilo.

Iz računovodskega izkaza za ESS je bilo začasno izključenih 10 zahtevkov za izplačilo, od tega:

- 5 negativnih zahtevkov za izplačilo v vrednosti 3.834,35 EUR, ki so bili po pomoti potrjeni in vključeni v Dodatek 2 računovodskih izkazov, saj so bili vezni pozitivni zahtevki načrtovani za potrjevanje v desetem obračunskem letu;
- 4 zahtevki za izplačilo v vrednosti 444.168,64 EUR zaradi neupravičenih izdatkov, ki so bili naknadno ugotovljeni v okviru preverjanja na kraju samem posredniškega organa, vendar organ za potrjevanje do priprave končnega računovodskega izkaza še ni prejel pripadajočih negativnih zahtevkov za izplačilo;
- 1 zahtevek za izplačilo v vrednosti 112.799,82 EUR zaradi neupravičenih izdatkov, ki so bili ugotovljeni pri reviziji operacije RO23-28, vendar organ za potrjevanje do priprave končnega računovodskega izkaza še ni prejel pripadajočega negativnega zahtevka za izplačilo.

Organ za potrjevanje je na računovodski izkaz za ESRR vezal tri ničelne zahtevke za izplačilo v vrednosti 1.152.190,66 EUR, pri katerih je revizijski organ preveril¹⁸¹ ustreznost finančnih podatkov oziroma drugih prilagoditev, ki jih je opravil organ za potrjevanje. Pri tem je ugotovil, da je organ za potrjevanje:

- z dvema ničelnima zahtevkoma za izplačilo popravil vrednost javnih upravičenih izdatkov, ki so bili v določenih zahtevkih za izplačilo, vključenih v zahtevke za vmesno plačilo v devetem obračunskem letu, izkazani previsoko glede na dejanske javne izdatke v okviru posameznih operacij, o čemer smo podrobneje pisali v okviru Dodatka 1. Revizijski organ je pri tem ugotovil, da je organ za potrjevanje znižal tudi vrednost skupnih upravičenih izdatkov v skupni vrednosti 1.149.206,29 EUR, ki jih bo ponovno vključil s potrjevanjem pozitivnih ničelnih zahtevkov za izplačilo v desetem obračunskem letu. Z njima bo povečal vrednost zasebnih izdatkov v polju 104.g in skupne upravičene izdatke v isti vrednosti, kot jih je znižal z negativnim ničelnim zahtevkom za izplačilo;
- z enim ničelnim zahtevkom za izplačilo znižal skupne (javne) upravičene izdatke v vrednosti 2.984,37 EUR z namenom, da se del stroškov v okviru operacije, ki niso bili

¹⁸¹ 2 Zzl-ja (OP20.07683.i00456, OP20.07813.i00011) je revizijski organ podrobneje preveril pri 2. osnutkih, 1 Zzl (OP20.07053.i00018) pa pri končnih izkazih. Dodatno je revizijski organ pri 1. osnutkih preveril en negativni ničelni Zzl, ki pa ni bil vezan na končne izkaze, saj je bil vezni pozitivni Zzl začasno izključen zaradi ugotovitev pri končnem poročilu preverjanja na kraju samem.

uvetjavljani za sofinanciranje, zaradi presejanja finančnega načrta uvrsti v neupravičene stroške.

Revizijski organ je na vzorcu opravil tudi preverjanje negativnih zahtevkov za izplačilo, ki niso bili nikoli potrjeni in jih je organ za potrjevanje vezal neposredno na računovodske izkaze za deveto obračunsko leto. Teh negativnih zahtevkov za izplačilo je bilo 562 v skupni vrednosti 1.099.309,50 EUR upravičenih izdatkov.

Revizijski organ je v vzorec za preverjanje izbral 30 negativnih zahtevkov za izplačilo¹⁸² iz:

- ESRR¹⁸³ v vrednosti 67.808,50 EUR skupnih upravičenih izdatkov;
- KS¹⁸⁴ v vrednosti 1.885,13 EUR skupnih upravičenih izdatkov;
- ESS¹⁸⁵ v vrednosti 41.256,88 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 devetem obračunskem letu.

V Dodatku 8 je organ za potrjevanje navedel tudi zneske, ki so bili v tekočih izkazih popravljeni na podlagi revizij operacij. Vrednost prikazanih popravkov na koncu Dodatka 8 znaša 245.201,70 EUR upravičenih izdatkov, od tega 30.654,47 EUR na ESRR, 197,60 EUR na KS in 214.349,63 EUR na ESS. Revizijski organ je preveril, ali je znesek 245.201,70 EUR¹⁸⁶ usklajen z dejanskimi popravki, ki jih je organ za potrjevanje v računovodskih izkazih izvedel zaradi upoštevanja rezultatov revizij operacij. Pri tem je ugotovil, da je organ za potrjevanje za nekatere nepravilnosti, v vrednosti 216.406,69 EUR,¹⁸⁷ pravočasno prejel negativne zahtevke za izplačilo in jih vezal na končne računovodske izkaze, kjer pa zahtevkov ni prejel pravočasno,¹⁸⁸ je iz izkazov izključil celotni pozitivni zahtevek za izplačilo.¹⁸⁹

Podrobnosti v zvezi s tem so opisane v nadaljevanju.

Pregled upoštevanja rezultatov revizij operacij v računovodskih izkazih

Revizijski organ je v okviru preverjanja računovodskih izkazov preveril,¹⁹⁰ ali zneski, popravljeni v računovodskih izkazih zaradi rezultatov revizij operacij za deveto obračunsko leto, ustrezajo zneskom nepravilnosti, ki jih je ugotovil revizijski organ.

¹⁸² 20 Zzl-jev pri prvih osnutkih računovodskih izkazov, 7 Zzl-jev pri drugih osnutkih računovodskih izkazov in 3 Zzl-ji pri končnih računovodskih izkazih.

¹⁸³ 9 negativnih Zzl-jev.

¹⁸⁴ 2 negativna Zzl-ja.

¹⁸⁵ 19 negativnih Zzl-jev.

¹⁸⁶ Organ za potrjevanje je na koncu Dodatka 8 prikazal za 0,02 EUR nižji znesek popravka (odstopanje na ESS), kot znašajo dejansko izvedeni in še neizvedeni popravki (vrednosti Zzl – 104.b upravičeni izdatki), tj. 245.201,72 EUR.

¹⁸⁷ 6 Zzl-jev, od tega 3 na ESRR in 3 na ESS.

¹⁸⁸ Za štiri nepravilnosti v vrednosti 28.795,03 EUR.

¹⁸⁹ V celoti (tako upravičeni kot neupravičeni izdatki) so bili izključeni štiri Zzl-ji v vrednosti 2.040.752,45 EUR.

¹⁹⁰ Revizijski organ je upoštevanje rezultatov revizij operacij za deveto obračunsko leto preveril v okviru pregleda drugih osnutkov računovodskih izkazov. Ker organ za potrjevanje do takrat še ni prejel ustreznih negativnih Zzl-jev 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 revizij operacij je revizijski organ ugotovil finančne nepravilnosti pri desetih operacijah v skupni vrednosti 50.980,58 EUR.¹⁹¹ Dodatno je revizijski organ ugotovil nepravilnosti tudi pri nekaterih zahtevkih za izplačilo izven vzorca.¹⁹²

Revizijski organ je ugotovil, da je organ za potrjevanje:

- ustrezno izvedel popravke v vrednosti 22.185,55 EUR¹⁹³ v vzorcu in 194.221,14 EUR izven vzorca pri reviziji operacije RO23-24, skupaj tako 216.406,69 EUR;¹⁹⁴
- za ugotovljene nepravilnosti v vrednosti 28.795,03 EUR¹⁹⁵ še ni izvedel dejanskih popravkov z negativnimi zahtevki za izplačilo, zato je iz računovodskih izkazov izključil pozitivne zahtevke za izplačilo v skupni vrednosti 2.040.752,45 EUR, saj ni pravočasno prejel pripadajočih negativnih zahtevkov za izplačilo;
- ustrezno popravil vrednosti javnih upravičenih izdatkov na operacijah RO23-9 in RO23-10;
- izključil štiri zahtevke za izplačilo v vrednosti 726.404,35 EUR zaradi revizije operacije RO23-3, pri kateri je revizijski organ podal priporočilo za ponovni izračun finančne vrzeli na operaciji.

Revizijski organ je pri pregledu upoštevanja rezultatov revizij operacij v računovodskih izkazih ugotovil, da organ za potrjevanje za štiri zahtevke za izplačilo, ki so bili predmet revizije operacij revizijskega organa, za ugotovljene neupravičene izdatke v znesku 28.795,03 EUR ni izvedel dejanskega popravka računovodskega izkaza, ampak je pozitivne zahtevke za izplačilo izključil iz računovodskega izkaza. Organ za potrjevanje je pojasnil, da popravkov z negativnimi zahtevki ni mogel izvesti, ker jih ni pravočasno prejel v svoj informacijski sistem e-CA. Po prejemu negativnih zahtevkov za izplačilo za ugotovljene neupravičene izdatke bo te izključene zahtevke za izplačilo ponovno vključil v vmesne zahtevke za plačilo, skupaj s pripadajočimi negativnimi zahtevki za izplačilo.

Glede na to, da je pri teh zahtevkih za izplačilo znan znesek ugotovljenih neupravičenih izdatkov, bo revizijski organ v okviru zadnjega, končnega letnega poročila o nadzoru poročal, ali je organ za potrjevanje te popravke ustrezno izvedel. Prav tako bo v okviru končnega letnega poročila o nadzoru poročal o ostalih zneskih, ki jih je organ za potrjevanje začasno izključil iz računovodskih izkazov.

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 zahtevke za izplačilo operacij, pri katerih do priprave računovodskih izkazov še ni prejel ustreznega negativnega zahtevka za izplačilo ali pa v primerih, pri katerih obstaja verjetnost neupravičenih izdatkov tudi pri drugih zahtevkih za izplačilo. V okviru pregleda izpolnjevanja priporočil in revizije računovodskih izkazov za osmo in deveto 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 zahtevke za izplačilo¹⁹⁶ v vrednosti 551.653,75 EUR;

¹⁹¹ Od tega se 30.654,47 EUR nanaša na pet operacij ESRR, 197,60 EUR na eno operacijo KS in 20.128,51 EUR na štiri operacije ESS.

¹⁹² Revizija operacije št. RO23-24 na ESS.

¹⁹³ Revizije operacij št. RO23-7, RO23-13, RO23-14, RO23-24, RO23-27 in RO23-29.

¹⁹⁴ Od tega 10.875,44 EUR na ESRR in 205.531,25 EUR na ESS.

¹⁹⁵ Revizije operacije št. RO23-9, RO23-10, RO23-19 in RO23-28.

¹⁹⁶ Številka Zzl: OP20.02968.i00005.

- izvedenih popravkov zaradi nepravilnosti v sklopu RO21-33, poleg revidiranega zahtevka za izplačilo v vrednosti 41.019,17 EUR, v devetem obračunskem letu ponovno vključil preostalih trinajst zahtevkov za izplačilo v skupni vrednosti 406.896,72 EUR;
- izvedenih popravkov zaradi nepravilnosti v sklopu RO21-44, poleg revidiranega zahtevka za izplačilo v vrednosti 9.967,81 EUR, v osmem obračunskem letu ponovno vključil tudi zahtevek za izplačilo v vrednosti 7.963,26 EUR;
- RO21-50 v osmem obračunskem letu ponovno vključil 39 zahtevkov za izplačilo v skupni vrednosti 283.000,00 EUR upravičenih izdatkov, enajstih zahtevkov za izplačilo v skupni vrednosti 165.920,00 EUR pa še ni potrdil.

V Letnem poročilu o nadzoru za osmo obračunsko leto je revizijski organ navedel, da je organ za potrjevanje zaradi ugotovitev revizijskega organa iz računovodskih izkazov začasno izključil pozitivne zahtevke za izplačilo operacij, pri katerih do priprave računovodskih izkazov še ni prejel ustreznega negativnega zahtevka za izplačilo. Tako je na podlagi:

- RO22-15 izključil 2 zahtevka za izplačilo v skupni vrednosti 210.680,27 EUR zaradi ugotovljenih nepravilnosti pri dodatnem pregledu, izvedenem s strani posredniškega organa MGTŠ zaradi ugotovitev revizijskega organa pri reviziji operacije;
- ugotovitve v sklopu RO22-21 izključil 3 zahtevke za izplačilo v skupni vrednosti 5.391.502,16 EUR zaradi neupravičenih izdatkov, ki so bili ugotovljeni pred revizijo operacije, vendar postopki za posredovanje negativnih zahtevkov za izplačilo organu za potrjevanje še niso bili izpeljani do priprave končnega računovodskega izkaza;
- RO22-23 izključil zahtevek za izplačilo v vrednosti 86.061,27 EUR, saj je organ za potrjevanje za ugotovljeno nepravilnost v višini 697,12 EUR s strani posredniškega organa sicer prejel negativni zahtevek za izplačilo, vendar le-ta ni bil v pravi vrednosti;
- RO22-25 izključil 9 zahtevkov za izplačilo v skupni vrednosti 430.904,80 EUR, ker je revizijski organ ugotovil nepravilnost na revidiranem in ostalih zahtevkih za izplačilo, pri tem pa do priprave končnega računovodskega izkaza niso bili dokončani postopki določitve vrednosti neupravičenih izdatkov oziroma pripravljeni pripadajoči negativni zahtevki za izplačilo;
- RO18-19 izključil 3 zahtevke za izplačilo v skupni vrednosti 1.070.647,67 EUR, saj organ za potrjevanje ni prejel ustreznih negativnih zahtevkov za izplačilo za ugotovljene neupravičene izdatke.

V okviru revizije računovodskih izkazov za deveto obračunsko leto je revizijski organ preveril, ali je organ za potrjevanje začasno izključene zahtevke zaradi revizij operacij ponovno potrdil in izvedel ustrezne popravke. Pri tem je ugotovil, da noben od zahtevkov za izplačilo, ki so bili v osmem obračunskem letu začasno izključeni na podlagi revizij operacij, ni bil ponovno vključen v računovodske izkaze za deveto obračunsko leto.

Revizijski organ bo v okviru končnega letnega poročila o nadzoru ponovno pregledal in poročal o zahtevkih za izplačilo, ki so bili zaradi revizij operacij začasno izključeni v računovodskih izkazih za sedmo in osmo obračunsko leto in do devetega obračunskega leta še niso bili potrjeni.

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, sedmem in osmem obračunskem letu.¹⁹⁷

Iz računovodskih izkazov za *peto obračunsko leto* je bilo začasno izključenih 549 zahtevkov 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-ja);
- 42.512.393,49 EUR v okviru javnega razpisa »Spodbujanje izvajanja raziskovalno-razvojnih programov TRL 3-6« (znesek se nanaša na 33 Zzl-jih 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-jev 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-je 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-je v okviru 21 operacij).

Iz računovodskih izkazov za *šesto obračunsko leto* je bilo začasno izključenih 66 zahtevkov 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-jev 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-jev v okviru 8 operacij);
- 496.980,49 EUR v okviru 3 operacij (5 Zzl-jev), ki se nanašajo na ugotovitve ERS v zvezi s poenostavljenimi možnostmi obračunavanja stroškov.

Iz računovodskih izkazov za *sedmo obračunsko leto* je bilo začasno izključenih 86 zahtevkov 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-jev v okviru 6 operacij);
- 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 zahtevki za izplačilo (znesek se nanaša na 11 Zzl-jev 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 zahtevkih za izplačilo (znesek se nanaša na 67 Zzl-jev v okviru 4 operacij).

Iz računovodskih izkazov za *osmo obračunsko leto* je bilo začasno izključenih 25 zahtevkov za izplačilo v znesku 8.114.852,56 EUR, in sicer:

- 925.056,39 EUR, znotraj katerih so bile ugotovljene nepravilnosti s strani kontrolnih organov oziroma so jih sporočili upravičenci in do priprave končnega računovodskega

¹⁹⁷ Iz računovodskih izkazov pred petim obračunskim letom niso bili izključeni nobeni izdatki po členu 137(2) Uredbe (EU) št. 1303/2013.

izkaza še niso bili pripravljene pripadajoči negativni zahtevki za izplačilo (znesek se nanaša na 7 Zzl-jev v okviru 3 operacij);

- 7.189.796,17 EUR zaradi ugotovitev revizijskega organa v okviru revizij operacij za četrto in osmo obračunsko leto, na revidiranih in ostalih zahtevkih za izplačilo (znesek se nanaša na 18 Zzl-jev v okviru 6 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 potrjeni v šestem oziroma sedmem obračunskem letu, en zahtevka za izplačilo 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 potrjeni 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.¹⁹⁸

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 MVZI 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 MVZI v osmem obračunskem letu ponovno vključil zahtevke za izplačilo 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 zahtevke za izplačilo 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 zahtevki za izplačilo 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 za osmo obračunsko leto ponovno vključil štiri zahtevke za izplačilo 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 zahtevki za izplačilo, ter 41 zahtevkov za izplačilo v skupni vrednosti 300.931,07 EUR, ki so bili začasno izključeni v sedmem obračunskem letu zaradi ugotovitev revizijskega organa.

V devetem obračunskem letu je organ za potrjevanje v vmesne zahtevke za plačilo ponovno vključil 14 zahtevkov za izplačilo na ESS v skupni vrednosti 447.915,89 EUR, ki so bili začasno izključeni v sedmem obračunskem letu zaradi ugotovitev revizijskega organa. Noben zahtevka za izplačilo, ki je bil v osmem obračunskem letu začasno izključen, ni bil ponovno vključen v devetem obračunskem letu.

Povzetek: v petem, šestem, sedmem in osmem obračunskem letu je bilo po členu 137(2) Uredbe (EU) št. 1303/2013 začasno izključenih skupaj 142.363.999,59 EUR izdatkov. Od tega so bili do konca devetega obračunskega leta izdatki v vrednosti 90.573.464,56 EUR ponovno

¹⁹⁸ Operacije št. OP20.00986, OP20.00989 in OP20.00992.

vključeni v vmesne zahtevke za plačilo, izdatki v skupni vrednosti 51.790.535,03 EUR pa so do konca devetega obračunskega leta ostali izključeni.

Tabela 29: Pregled stanja izključenih izdatkov po členu 137(2) Uredbe (EU) 1303/2013

Opis	Izključeno po 137(2)	Število izključenih Zzl-jev	Ponovno vključeno	Število ponovno vključenih Zzl-jev
SRIP Turizem	425.397,46	2	0,00	0
TRL 3-6 programi MVZI	42.512.393,49	33	20.362.983,74	15
TRL 3-6 projekti MVZI	1.223.186,25	7	1.074.252,50	5
TRL 6-9 MGTŠ	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 programi MVZI	16.911.983,28	19	5.107.424,64	6
TRL 3-6 projekti MVZI	15.315.279,33	42	7.467.330,05	19
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 projekti MVZI	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	748.846,96	55
7. obračunsko leto	5.032.155,39	86	3.732.721,80	64
Nepravilnosti (kontrolni organi)	925.056,39	7	0,00	0
Nepravilnosti (revizijski organ)	7.189.796,17	18	0,00	0
8. obračunsko leto	8.114.852,56	25	0,00	0
Skupaj	142.363.999,59	726	90.573.464,56	621

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 deveto obračunsko leto izvedel tematsko revizijo izvajanja učinkovitih in sorazmernih ukrepov za preprečevanje goljufij pri organu upravljanja in nekaterih posredniških organih. Prav tako je revizijski organ opravil tudi preglede izpolnjevanja priporočil iz:

- revizij delov sistema pri organu za potrjevanje (2 pregleda), organu upravljanja (1 pregled) in posredniških organih MKRR (2 pregleda), MGTŠ (2 pregleda) in MNVP (2 pregleda) ter
- sistemskih revizij posebnih tematskih področij, in sicer kakovost upravljalnih preverjanj (1 pregled) in informacijski sistemi za podporo operativnemu programu (1 pregled).

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. Na to je opozoril tudi s poudarkom zadeve v revizijskem mnenju za sedmo obračunsko leto. Pri reviziji računovodskih izkazov za deveto 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. 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 desetem obračunskem letu načrtuje izvedbe revizij izpolnjevanja priporočil iz revizij dela sistema upravljanja in nadzora ter sistemskih revizij posebnih tematskih področij pri tistih organih, ki še niso izpolnili vseh priporočil iz opravljenih revizij delov sistema oziroma tematskih revizij.

Računovodski izkazi in revizije operacij

V devetem obračunskem letu je bilo izvedenih 29 revizij operacij. Na tej osnovi sta bili preverjeni zakonitost in pravilnost izdatkov, vključenih v zahtevke za plačilo za deveto obračunsko leto. Vrednost revidiranega vzorca je bila 14.769.186,57 EUR skupnih upravičenih izdatkov.

Pri revizijah operacij je revizijski organ na izbranem vzorcu ugotovil neupravičene izdatke v vrednosti 50.980,58 EUR.¹⁹⁹ Ena ugotovitev se je nanašala tudi na druge zahtevke v okviru revidirane operacije zaradi nepravilnosti pri javnem naročilu, ki je bilo predmet več zahtevkov za izplačilo.

Organ za potrjevanje je pri pripravi računovodskih izkazov upošteval ugotovitve revizijskega organa in na tej osnovi izvedel dejanske popravke v znesku 216.406,69 EUR. V primerih, ko organ za potrjevanje do priprave končnih računovodskih izkazov ni prejel negativnih zahtevkov za izplačilo, s katerimi bi se izvedli ustrezni popravki za ugotovljene nepravilnosti, ali pa se je pravilnost in zakonitost izdatkov še ocenjevala, je iz končnih računovodskih izkazov začasno izključil (pozitivne) zahtevke za izplačilo. Skupni znesek začasno izključenih zahtevkov za izplačilo v končnih računovodskih izkazih znaša 31.745.241,28 EUR, od tega na podlagi ugotovitev revizij operacij 2.767.156,80 EUR.

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.

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

¹⁹⁹ Od tega se 30.654,47 EUR nanaša na pet operacij ESRR, 197,60 EUR na eno operacijo KS in 20.128,51 EUR na štiri operacije ESS.

- *letni povzetek za leto 2023* iz člena 63(5)(b) Uredbe (EU, Euratom) 2018/1046 Evropskega parlamenta in Sveta.²⁰⁰

Pri tem je organ upravljanja upošteval *Smernice za države članice o pripravi izjave o upravljanju in letnega povzetka*.²⁰¹

Revizijski organ je osnutek izjave o upravljanju in letnega povzetka prejel 25. januarja 2024.

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 ocenjujeta, do zaključka ocene izključeni iz računovodskih izkazov, pri čemer se bodo lahko vključili v zahtevek za vmesno plačilo za naslednje obračunsko leto v skladu s členom 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 trditvev 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.

²⁰⁰ Letni povzetek 2023, 9. računovodsko leto 1. 7. 2022 – 30. 6. 2023.

²⁰¹ EGESIF_15-0008-05, 3/12/2018.

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

Letni povzetek 2023

Revizijski organ je prav tako pregledal *Letni povzetek 2023*, 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 2023 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 2023 v delu B vključuje povzetek opravljenih *upravljalnih preverjanj* v zvezi z devetimi obračunskimi letom.

V delu opravljenih *administrativnih preverjanj* in *preverjanj na kraju samem* je organ upravljanja v *Letnem povzetku 2023* 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 in preverjanji na kraju samem v letnem povzetku podal opis in tabeli popravkov v računovodskih izkazih, ki so posledica ugotovljenih nepravilnosti ter so bili izvedeni do predložitve zadnjega zahtevka za vmesno plačilo in po njej, združeni po prednostnih oseh.

Organ upravljanja je v *Letnem povzetku 2023* 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 2023 predložil tudi analitične evidence *administrativnih preverjanj* in analitične evidence *vzorčnih administrativnih preverjanj*. Kakor je navedeno v Letnem povzetku 2023 in je razvidno iz predloženih evidenc, je organ upravljanja izvedel 100 % administrativno preverjanje pri 9.316 zahtevkih za izplačilo, za 689²⁰² zahtevkov za izplačilo pa je izvedel vzorčno administrativno preverjanje, kar je navedel tudi v povzetku.

Organ upravljanja je v *Letnem povzetku 2023* 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 2023* in predloženih evidenc je razvidno, da so posredniški organi in organ upravljanja v devetem obračunskem letu izvedli 59 preverjanj na kraju samem.²⁰³ Pri tem je bila pri dveh preverjanjih oziroma pri dveh zahtevkih

²⁰² Vzorčno pregledani zahtevki za izplačilo se nanašajo na 39 operacij, ki imajo s strani organa upravljanja potrjeno metodologijo za izvedbo vzorčnega preverjanja. Vrednost teh 689 zahtevkov za izplačilo je 114.634.319,76 EUR, vrednost pregledanega vzorca pa 11.769.106,97 EUR.

²⁰³ Na 59 operacijah oz. na 124 Zzl-jih.

za izplačilo ugotovljena nepravilnost s finančnimi posledicami, pri čemer skupni ugotovljeni neupravičeni izdatki znašajo 2.812,04 EUR.

Tabela 30: Zneski preverjanj na kraju samem iz *Letnega povzetka 2023*

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	0,00	0,00	0,00
2	123.513,00	123.513,00	0,00
3	16.704,09	16.704,09	0,00
4	436.088,42	436.088,42	0,00
5	30.836,00	30.836,00	0,00
6	3.184.361,30	3.184.361,30	2.648,47
7	5.858.129,58	5.858.129,58	0,00
8	75.271,97	75.271,97	0,00
9	2.050.600,23	2.050.600,23	163,57
10	85.406,85	85.406,85	0,00
11	21.908,78	21.908,78	0,00
12	0,00	0,00	0,00
13	0,00	0,00	0,00
14	0,00	0,00	0,00
15	757.572,56	757.572,56	0,00
Skupaj	12.640.392,78	12.640.392,78	2.812,04

Glede neupravičenih izdatkov v okviru preverjanj na kraju samem 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.

Revizijski organ je na vzorcu opravil tudi preverjanje administrativnih preverjanj in preverjanj na kraju samem. Revizijski organ je v vzorec izbral:

- 10 administrativnih preverjanj zahtevkov za izplačilo, od tega po 3 na ESRR in KS ter 4 na ESS,
- 10 preverjanj na kraju samem, od tega 4 na ESRR ter po 3 na KS in ESS.

Pri preverjanju administrativnih preverjanj in preverjanj na kraju samem, vključenih v letni povzetek, pomembne nepravilnosti niso bile ugotovljene.

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 pripravljeni 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 495.103.563,34 EUR, je revizijski organ podrobneje preveril predvsem v okviru revizije prvih in drugih osnutkov računovodskih izkazov (podrobneje opisano v poglavju 6.2 tega poročila).

Revizijski organ je pri vseh verzijah računovodskih izkazov 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 33.996.741,44 EUR upravičenih izdatkov. Organ za potrjevanje je del tega zneska v vrednosti 1.099.309,50 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 znesek 1.152.190,66 EUR upravičenih izdatkov pojasnil s prilagoditvami v obliki ničelnih negativnih zahtevkov za izplačilo, preostali del zneska, 31.745.241,28 EUR, pa se nanaša na začasno izključene zahtevke, ki se obravnavajo po členu 137(2) Uredbe (EU) št. 1303/2013 oziroma zanje še niso bili izvedeni dejanski popravki ugotovljenih nepravilnosti.

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

Organ za potrjevanje je zneske o končnih računovodskih izkazih ESRR, KS in 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.

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

Revizijski organ je v okviru pregleda Dodatka 1 računovodskih izkazov navedel, da je znesek ustreznih plačil upravičencem v stolpcu C Dodatka 1 za 181.649,75 EUR nižji od dejanskih izplačil upravičencem v skladu s členom 132(1) Uredbe (EU) št. 1303/2013. Organ za potrjevanje je v zvezi s tem pojasnil, da se v primeru sistemskih korekcij 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 deveto 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 zahtevke za izplačilo 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 zahtevkov za izplačilo 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. 1303/2013,²⁰⁴ če je to primerno.

Kot je navedeno v poglavju 1 tega poročila, je vse revizije za deveto 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).

²⁰⁴ 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 deveto obračunsko leto ni ugotovil sumov goljufij.

8.2 Če je relevantno, naknadni dogodki, ki so se zgodili po predložitvi računovodskih izkazov revizijskemu organu in pred predložitvijo letnega poročila o nadzoru iz člena 127(5)(b) Uredbe (EU) št. 1303/2013 Komisiji ter ki so se upoštevali pri določitvi stopnje zanesljivosti in oblikovanju mnenja revizijskega organa.

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

Osnutek poročila (razčiščevalno pismo) v zvezi z revizijo je revizijski organ prejel 13. aprila 2023 v angleškem in 27. aprila 2023 v slovenskem jeziku. Odgovor na razčiščevalno pismo je revizijski organ Sodišču poslal 24. maja 2023.

18. septembra 2023 je Sodišče poslalo dopis s končnimi stališči o svojih ugotovitvah v zvezi z operacijami, ki jih je preučilo in ki so bile podlaga za izjavo o zanesljivosti za leto 2022 in za opažanja, ki jih je Sodišče predstavilo v letnem poročilu za leto 2022. S tem dopisom je Sodišče tudi obvestilo revizijski organ, da je revizija zaključena.

30. januarja 2024 je revizijski organ prejel dopis²⁰⁵ Komisije, povezan z omenjenim zaključnim pismom Sodišča z dne 18. septembra 2023. V dopisu so službe Komisije zapisale, da menijo, da nadaljnje ukrepanje ni potrebno in da je revizija zaključena. Za ugotovitev 02 Sodišča, ki se nanaša na upravljalna preverjanja navzkrižja interesov, so službe Komisije zapisale, da je zaključena z nadaljnjimi ukrepi v okviru revizije Komisije št. DAC114SI1397. Pri tej reviziji Komisije je tveganje nasprotja interesov obravnavano pod ugotovitvijo 07.01.

8.2.2 Evropsko računsko sodišče je 16. junija 2023 obvestilo revizijski organ, da bo za operativni program izvedlo revizijo za pripravo izjave o zanesljivosti za proračunsko leto 2023 (*sklic CL-14233*). Revizija se nanaša na en finančni instrument, vključen v zaključni račun.

Sodišče je revizijo izvedlo septembra in oktobra 2023, zaključni sestanek revizije pa je bil 10. novembra 2023. Osnutek poročila (razčiščevalno pismo) v zvezi s to revizijo je revizijski organ prejel 19. decembra 2023, odgovor pa je Sodišču poslal 5. februarja 2024.

8.2.3 Revizijski organ je 17. julija 2022 od Komisije prejel najavo *tematske revizije v zvezi z Operativnim programom za izvajanje evropske kohezijske politike v Republiki Sloveniji v obdobju 2014–2020* (št. revizije DAC114SI1397). Revizorji Skupnega revizijskega direktorata generalnih direktoratsov 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). Nacionalni organi, vključeni v revizijo, so pripravili odziv, ki ga je revizijski organ 22. februarja 2023 predložil Komisiji. Komisija

²⁰⁵ Ref. Ares(2024)705996 - 30/01/2024.

je 23. maja 2023 poslala končno poročilo te revizije, na katerega je bil odgovor slovenskih organov poslan 25. avgusta 2023.

27. novembra 2023 je revizijski organ prejel dopis Komisije *Prvi pregled izpolnjevanja priporočil revizije št. DAC114S11397*. Skupen odgovor slovenskih organov na ta dopis je bil po SFC2014 predložen Komisiji 26. januarja 2024.

9. SPLOŠNA STOPNJA ZANESLJIVOSTI

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

Revizijski organ je pri pripravi revizijskega mnenja upošteval revizije sistema, opisane v poglavju 4, ter revizije operacij, opisane v poglavju 5 tega poročila. Na osnovi teh revizij in dodatnega dela je utemeljil oceno zanesljivosti računovodskih izkazov. Dodatno delo, opravljeno v povezavi z računovodskimi izkazi, vključno z rezultati tega dela, je opisano v poglavju 6 tega poročila.

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

Na osnovi ugotovitev in ocene dela sistema upravljanja in nadzora pri revidiranih organih, ki so bili vsi ocenjeni v kategoriji 2 – *deluje, vendar so potrebne nekatere izboljšave* (poglavje 4 tega poročila), ter ugotovitev, povezanih z revizijami operacij (poglavje 5 tega poročila), je revizijski organ vzpostavljeni 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 popravniški 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 sistemov²⁰⁶

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 ²⁰⁷	
				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 in posredniški organi	ESRR, ESS, KS, YEI, ESRR REACT-EU, ESS REACT-EU	Tematska revizija Preprečevanje goljufij ²⁰⁸	10. 8. 2023	-	-	-	-	-	-	2	-							Kategorija 2 ²⁰⁹
Organ za potrjevanje	ESRR, ESS, KS	Pregled izpolnjevanja priporočil organu za potrjevanje (MF-CA) ²¹⁰	6. 10. 2023										-	2	1	-	1	Kategorija 1 ²¹¹
Organ za potrjevanje	ESRR, ESS, KS	Pregled izpolnjevanja priporočil organu za potrjevanje (MF-CA) ²¹²	12. 2. 2024										-	1	-	-	-	Kategorija 1 ²¹³

²⁰⁶ Priloga 1 - Rezultati revizij sistemov - je v elektronski obliki izpolnjena tudi v SFC2014 (kot Priloga 1 letnega poročila o nadzoru).

²⁰⁷ Kategorija 1, 2, 3, 4 [kot je opredeljena v tabeli 2 iz Priloge IV k Uredbi (EU) št. 480/2014].

²⁰⁸ Tematska revizija »Izvajanje učinkovitih in sorazmernih ukrepov za preprečevanje goljufij« za Operativni program za izvajanje evropske kohezijske politike v obdobju 2014–2020 (št. revizije TR23-1), 10. avgust 2023.

²⁰⁹ Ocena dela sistema upravljanja in nadzora pri organu upravljanja in posredniških organih za področje izvajanja učinkovitih in sorazmernih ukrepov za preprečevanje goljufij za Operativni program se nanaša na KZ 7, ki je bila predmet tematske revizije.

²¹⁰ Poročilo o pregledu izpolnitve priporočil (št. revizije RS21-1-NAK1-2022) iz Poročila o opravljeni reviziji pravilnosti delovanja dela sistema upravljanja in nadzora pri organu za potrjevanje za Operativni program za izvajanje evropske kohezijske politike v obdobju 2014–2020 (št. revizije RS21-1), 6. oktober 2023.

²¹¹ Ocena dela sistema upravljanja in nadzora pri organu za potrjevanje za Operativni program se nanaša na KZ 10, KZ 11 in KZ 13, ki so bile predmet prvega pregleda izpolnjevanja priporočil.

²¹² Poročilo o pregledu izpolnitve priporočil (št. revizije RS21-1-NAK2-2023) iz Poročila o opravljeni reviziji pravilnosti delovanja dela sistema upravljanja in nadzora pri organu za potrjevanje za Operativni program za izvajanje evropske kohezijske politike v obdobju 2014–2020 (št. revizije RS21-1), 12. februar 2024.

²¹³ Ocena dela sistema upravljanja in nadzora pri organu za potrjevanje za Operativni program se nanaša na KZ 10, ki je bila predmet drugega pregleda izpolnjevanja priporočil.

Revidirani subjekt	Skladi	Naslov revizije	Datum končnega revizijskega poročila	Operativni program: CCI 2014S116MAOP001; Operativni program za izvajanje evropske kohezijske politike v obdobju 2014-2020													Splošna ocena ²⁰⁷	
				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 (MKRR)	ESRR, ESS, KS	Pregled izpolnjevanja priporočil organu upravljanja (MKRR) ²¹⁴	11. 1. 2024	-	-	-	1	1	-	-	-							Kategorija 1 ²¹⁵
Posredniški organ MKRR	ESRR, ESS	Pregled izpolnjevanja priporočil PO MGRT ²¹⁶	27. 3. 2023	-	2	-	2	-	-	-	-							Kategorija 2 ²¹⁷
Posredniški organ MKRR	ESRR, ESS	Pregled izpolnjevanja priporočil PO MGRT ²¹⁸	18. 1. 2024	-	1	-	1	-	-	-	-							Kategorija 1 ²¹⁹
Posredniški organ MGTŠ	ESRR, ESS, KS	Pregled izpolnjevanja priporočil PO MGRT ²²⁰	27. 3. 2023	1	-	-	2	2	-	-	1							Kategorija 2 ²²¹
Posredniški organ MGTŠ	ESRR, ESS, KS	Pregled izpolnjevanja priporočil PO MGRT ²²²	18. 1. 2024	-	-	-	1	1	-	-	-							Kategorija 1 ²²³

²¹⁴ Poročilo o pregledu izpolnitve priporočil (št. revizije RS21-2-NAK2-2023) 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), 11. januar 2024.

²¹⁵ Ocena dela sistema upravljanja in nadzora pri organu upravljanja za Operativni program se nanaša na KZ 4 in KZ 5, ki sta bili predmet drugega pregleda izpolnjevanja priporočil.

²¹⁶ Poročilo o pregledu izpolnitve priporočil (št. revizije RS20-3-NAK2-2022) 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), 27. marec 2023.

²¹⁷ Ocena dela sistema upravljanja in nadzora pri posredniškem organu MGRT v delu CLLD in ESS za Operativni program se nanaša na KZ 2 in KZ 4, ki sta bili predmet drugega pregleda izpolnjevanja priporočil.

²¹⁸ Poročilo o pregledu izpolnitve priporočil (št. revizije RS20-3-NAK3-2023) 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), 18. januar 2024.

²¹⁹ Ocena dela sistema upravljanja in nadzora pri posredniškem organu MGRT v delu CLLD in ESS za Operativni program se nanaša na KZ 2 in KZ 4, ki sta bili predmet tretjega pregleda izpolnjevanja priporočil.

²²⁰ Poročilo o pregledu izpolnitve priporočil (št. revizije RS17-3-NAK3-2022) 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), 27. marec 2023.

²²¹ Ocena dela sistema upravljanja in nadzora pri posredniškem organu MGRT za Operativni program se nanaša na KZ 1, KZ 4, KZ 5 in KZ 8, ki so bile predmet tretjega pregleda izpolnjevanja priporočil.

²²² Poročilo o pregledu izpolnitve priporočil (št. revizije RS17-3-NAK4-2023) 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), 18. januar 2024.

²²³ Ocena dela sistema upravljanja in nadzora pri posredniškem organu MGRT za Operativni program se nanaša na KZ 4 in KZ 5, ki sta bili predmet četrtega 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 ²⁰⁷	
				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 MNVP	ESRR, KS	Pregled izpolnjevanja priporočil PO MOP ²²⁴	21. 2. 2023	-	2	-	-	2	-	-	-							Kategorija 2 ²²⁵
Posredniški organ MNVP	ESRR, KS	Pregled izpolnjevanja priporočil PO MOP ²²⁶	5. 2. 2024	-	2	-	-	2	-	-	-							Kategorija 2 ²²⁷
Organ upravljanja in posredniški organi	ESRR, ESS, KS	Pregled izpolnjevanja priporočil iz tematske revizije Kakovost upravljalnih preverjanj ²²⁸	13. 4. 2023	-	-	-	1	-	-	-	-							Kategorija 1 ²²⁹
Organ za potrjevanje	ESRR, ESS, KS	Pregled izpolnjevanja priporočil iz tematske revizije Informacijski sistemi za podporo operativnemu programu ²³⁰	12. 2. 2024	-	-	-	-	-	1	-	-							Kategorija 1 ²³¹

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

²²⁴ Poročilo o pregledu izpolnitve priporočil (št. revizije RS18-1-NAK4-2022) iz Poročila o opravljeni reviziji pravilnosti delovanja dela sistema upravljanja in nadzora pri posredniškem organu Ministrstvu za okolje in prostor za Operativni program za izvajanje evropske kohezijske politike v obdobju 2014–2020 (št. revizije RS18-1), 21. februar 2023.

²²⁵ Ocena dela sistema upravljanja in nadzora pri posredniškem organu MOP za Operativni program se nanaša na KZ 2 in KZ 5, ki sta bili predmet četrtega pregleda izpolnjevanja priporočil.

²²⁶ Poročilo o pregledu izpolnitve priporočil (št. revizije RS18-1-NAK5-2023) iz Poročila o opravljeni reviziji pravilnosti delovanja dela sistema upravljanja in nadzora pri posredniškem organu Ministrstvu za okolje in prostor za Operativni program za izvajanje evropske kohezijske politike v obdobju 2014–2020 (št. revizije RS18-1), 5. februar 2024.

²²⁷ Ocena dela sistema upravljanja in nadzora pri posredniškem organu MOP za Operativni program se nanaša na KZ 2 in KZ 5, ki sta bili predmet petega pregleda izpolnjevanja priporočil.

²²⁸ Poročilo o pregledu izpolnitve priporočil (št. revizije TR18-1-NAK2-2023) iz Poročila o opravljeni tematski reviziji »Kakovost administrativnih preverjanj in preverjanj na kraju samem« za Operativni program za izvajanje evropske kohezijske politike v obdobju 2014–2020 (št. revizije TR18-1), 13. april 2023.

²²⁹ Ocena dela sistema upravljanja in nadzora pri organu upravljanja in posredniških organih za področje kakovosti administrativnih preverjanj in preverjanj na kraju samem za Operativni program se nanaša na KZ 4, ki je bila predmet drugega pregleda izpolnjevanja priporočil iz tematske revizije.

²³⁰ Poročilo o pregledu izpolnitve priporočil (št. revizije TR18-2-NAK3-2023) iz Poročila o opravljeni tematski reviziji »Informacijski sistemi za podporo Operativnemu programu za izvajanje evropske kohezijske politike v obdobju 2014–2020« (št. revizije TR18-2), 12. februar 2024.

²³¹ Ocena dela sistema upravljanja in nadzora pri organu upravljanja in organu za potrjevanje v delu, ki se nanaša na informacijske sisteme za podporo izvajanju operativnega programa, se nanaša na KZ 6, ki je bila predmet tematske revizije in predhodnih pregledov izpolnjevanja priporočil iz iste tematske revizije.

10.2 Priloga 2 - Rezultati revizij operacij²³²

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 ²³³	Revidirani izdatki v zvezi z obračunskim letom		Pokritje ne-statističnega vzorca		Znesek nepravilnih izdatkov ²³⁴	Skupna stopnja napake	Popravki, izvedeni na podlagi skupne stopnje napake ²³⁵	Preostala skupna stopnja napake	Drugi revidirani izdatki	Znesek nepravilnih izdatkov v okviru drugih revidiranih izdatkov
		Znesek	%	% pokritja operacij	% pokritja izdatkov						
ESRR	233.708.991,48	9.575.738,90	4,10%	0,00 %	0,00 %	30.654,47		10.875,44		0,00	0,00
KS	162.149.589,71	3.910.728,40	2,41%	0,00 %	0,00 %	197,60		0,00		0,00	0,00
ESS	143.122.716,74	1.282.719,27	0,90%	0,00 %	0,00 %	20.128,51		205.531,25		0,00	0,00
PZM	0,00	0,00	0,00%	0,00 %	0,00 %	0,00		0		0,00	0,00
	538.981.297,93	14.769.186,57	2,74%	0,00 %	0,00 %	50.980,58	1,57%	216.406,69	1,53%	0,00	0,00

²³² Priloga 2 - Rezultati revizij operacij - je v elektronski obliki izpolnjena tudi v SFC2014 (kot Priloga 2 letnega poročila o nadzoru).

²³³ Populacija potrjenih izdatkov za deveto obračunsko leto (po izločitvi negativnih vzorčnih enot); izračun: 529.100.304,78 - (-9.880.993,15) = 538.981.297,93).

²³⁴ Dejanske (ne-projicirane) vrednosti ugotovljenih nepravilnosti.

²³⁵ Prikazane so vrednosti popravkov, izvedenih na osnovi priporočil iz revizij operacij revizijskega organa za deveto obračunsko leto. Ekstrapolirani finančni popravek za zmanjšanje preostalega tveganja na raven pomembnosti v devetem 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 (opisano v poglavju 5), in skupna stopnja napake, so podrobno prikazani v Excelovi datoteki *RO23 Izračun in vrednotenje SFC.xls*, ki je predložena po SFC2014 (v oddelku *Priloga 3 – izračuni, na katerih temeljita izbor naključnega vzorca in skupna stopnja napake*).

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 deveto obračunsko leto.

Tabela 10.3.1: Pregled revizij operacij in izračun skupne stopnje napake

Številka RO23	Sklad	Šifra Zsl	Izdatki, izbrani v vzorec	Revidirani izdatki	Neupravičeni izdatki v vzorcu	Stopnja napake	Projicirana vrednost napake
RO23-1	ESRR	OP20.02644.i00231	98.634,63	98.634,63	0,00	0,00%	0,00
RO23-2	ESRR	OP20.03821.i00030	495.237,23	495.237,23	0,00	0,00%	0,00
RO23-3	ESRR	OP20.03822.i00023	624.391,20	624.391,20	0,00	0,00%	0,00
RO23-4	ESRR	OP20.05183.i00096	71.965,52	71.965,52	0,00	0,00%	0,00
RO23-5	ESRR	OP20.06684.i00012	289.768,00	289.768,00	0,00	0,00%	0,00
RO23-6	ESRR	OP20.06692.i00003	853.352,58	853.352,58	0,00	0,00%	0,00
RO23-7	ESRR	OP20.06873.i00024	455.628,92	455.628,92	388,80	0,09%	15.330,89
RO23-8	ESRR	OP20.07325.i00066	2.166.188,36	2.166.188,36	0,00	0,00%	0,00
RO23-9	ESRR	OP20.07683.i00181	71.500,01	71.500,01	0,00	0,00%	0,00
RO23-9	ESRR	OP20.07683.i00225	88.490,42	88.490,42	4.166,67	4,71%	845.951,16
RO23-10	ESRR	OP20.07813.i00002	1.670.520,74	1.670.520,74	15.612,36	0,93%	167.907,12
RO23-11	ESRR	OP20.07893.i00002	27.624,88	27.624,88	0,00	0,00%	0,00
RO23-12	ESRR	OP20.07980.i00006	416.589,74	416.589,74	0,00	0,00%	0,00
RO23-13	ESRR	OP20.08175.i00003	151.722,38	151.722,38	10.208,40	6,73%	1.208.816,76
RO23-14	ESRR	OP20.08340.i00001	170.984,86	170.984,86	278,24	0,16%	29.235,76
RO23-15	ESRR	OP20.08380.i00003	161.044,76	161.044,76	0,00	0,00%	0,00
RO23-16	ESRR	OP20.08956.i00002	270.252,94	270.252,94	0,00	0,00%	0,00
RO23-17	ESRR	OP20.09186.i00001	1.491.841,73	1.491.841,73	0,00	0,00%	0,00
RO23-18	KS	OP20.00159.i00194	135.504,40	92.456,38	0,00	0,00%	0,00
RO23-19	KS	OP20.05601.i00042	168.941,47	168.941,47	197,60	0,12%	21.013,73
RO23-20	KS	OP20.07839.i00017	962.872,63	962.872,63	0,00	0,00%	0,00
RO23-21	KS	OP20.08153.i00001	609.964,80	609.964,80	0,00	0,00%	0,00
RO23-22	KS	OP20.08695.i00002	1.654.319,50	1.654.319,50	0,00	0,00%	0,00
RO23-23	KS	OP20.09127.i00001	422.173,62	422.173,62	0,00	0,00%	0,00
RO23-24	ESS	OP20.00359.i13383	39.088,80	39.088,80	9.772,20	25,00%	4.491.510,82
RO23-25	ESS	OP20.01015.i00358	317.808,80	36.033,20	0,00	0,00%	0,00
RO23-26	ESS	OP20.02626.i00089	110.000,00	110.000,00	0,00	0,00%	0,00

Številka RO23	Sklad	Šifra Zzl	Izdatki, izbrani v vzorec	Revidirani izdatki	Neupravičeni izdatki v vzorcu	Stopnja napake	Projicirana vrednost napake
RO23-27	ESS	OP20.03602.i00056	1.162.499,34	916.603,33	501,55	0,05%	9.830,72
RO23-28	ESS	OP20.03891.i00012	112.799,82	112.799,82	8.818,40	7,82%	1.404.539,08
RO23-29	ESS	OP20.05960.i00012	1.609.881,72	68.194,12	1.036,36	1,52%	273.033,64
			16.881.593,80	14.769.186,57	50.980,58	47,13%	8.467.169,68

Kazalo tabel

Tabela 1: Spremembe v opisu sistema upravljanja in nadzora (OSUN).....	5
Tabela 2: Izvedena revizija dela sistema upravljanja in nadzora.....	12
Tabela 3: Izvedene revizije izpolnjevanja priporočil iz revizij sistema in tematskih revizij.....	15
Tabela 4: Pregled predloženih ZaP-ov in Zzl-jev po skladih (vključno z negativnimi).....	27
Tabela 5: Parametri za vzorčenje.....	27
Tabela 6: Stopnje zagotovil iz revizij sistemov in z faktor.....	28
Tabela 7: Vrednosti skupnih upravičenih izdatkov po izločitvi negativnih zapisov (Zzl).....	29
Tabela 8: Razslojitev (stratifikacija) <i>populacije</i> izdatkov.....	29
Tabela 9: Razslojitev (stratifikacija) izbranega <i>vzorca</i> izdatkov.....	29
Tabela 10: Vzorci na drugi ravni (podvzorec).....	30
Tabela 11: Vrednotenje napak podvzorca.....	31
Tabela 12: Vrednosti iz končnih zahtevkov za vmesna plačila.....	31
Tabela 13: Zahtevki in operacije z negativnimi vrednostmi.....	32
Tabela 14: Struktura negativnih zahtevkov za deveto obračunsko leto.....	32
Tabela 15: Razvrstitev ugotovljenih nepravilnosti po tipologiji Komisije.....	34
Tabela 16: Neupravičeni izdatki po skladih in slojih (v EUR).....	36
Tabela 17: Izračun zgornje meje napake (UEL).....	36
Tabela 18: Izračun preostale skupne stopnje napake (RTER).....	36
Tabela 19: Priporočeni in izvedeni popravki za deveto obračunsko leto (v EUR).....	38
Tabela 20: Število odprtih priporočil iz revizij operacij po obračunskih letih.....	39
Tabela 21: Izvedeni popravki v povezavi s sistemsko nepravilnostjo (SIO 2020–2022).....	43
Tabela 22: Zneski v Dodatku 1 končnih računovodskih izkazov.....	47
Tabela 23: Umaknjeni in izterjani zneski v devetem obračunskem letu (Dodatek 2).....	50
Tabela 24: Razdelitev umaknjenih in izterjanih zneskov med obračunskimi leti.....	51
Tabela 25: Zneski, vplačani v finančne instrumente in izplačani kot upravičeni izdatki (Dodatek 6).....	53
Tabela 26: Podatki o vnaprejšnjih plačilih do devetega obračunskega leta (Dodatek 7).....	57
Tabela 27: Uskladitev izdatkov v Dodatku 8 računovodskih izkazov.....	58
Tabela 28: Razlike v Dodatku 8 po vrstah popravkov in prilagoditev.....	59
Tabela 29: Pregled stanja izključenih izdatkov po členu 137(2) Uredbe (EU) 1303/2013.....	66
Tabela 30: Zneski preverjanj na kraju samem iz <i>Letnega povzetka 2023</i>	70

Seznam uporabljenih kratic

CCI – Code Commun d`identification (identifikacijska številka operativnega programa)
CLLD – Community Led Local Development
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
KRI – Končni računovodski izkazi
KS – Kohezijski sklad
KZ – Ključna zahteva
KZaP – Končni zahtevki za vmesno plačilo
MDDSZ – Ministrstvo za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti
MDP – Ministrstvo za digitalno preobrazbo
MGRT – Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo
MGTS – Ministrstvo za gospodarstvo, turizem in šport
MIZŠ – Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport
MVZI – Ministrstvo za visoko šolstvo, znanost in inovacije
MVI – Ministrstvo za vzgojo in izobraževanje
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
RO23 – Revizije operacij za deveto obračunsko leto
RRI – Raziskave, razvoj in inovacije
RTER – Residual Total Error Rate
SFC2014 – Sistem za elektronsko izmenjavo podatkov o skupnem upravljanju skladov
SSE – Standardni strošek na enoto
TER – Total Error Rate
UEL – Upper Error Limit
ZaP – Zahtevki za plačilo
ZzI – Zahtevki za izplačilo