



REPUBLIKA SLOVENIJA  
**MINISTRSTVO ZA FINANCE**

URAD REPUBLIKE SLOVENIJE  
ZA NADZOR PRORAČUNA

# **LETNO POROČILO O NADZORU**

**ZA ČETRTO OBRAČUNSKO LETO  
(1. 7. 2017 – 30. 6. 2018)**

**ZA**

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

**(CCI 2014SI16MAOP001)**

Ljubljana, 13. februar 2019

## Kazalo vsebine

1. UVOD .....	3
2. POMEMBNE SPREMEMBE SISTEMOV UPRAVLJANJA IN NADZORA .....	4
3. SPREMEMBE REVIZIJSKE STRATEGIJE .....	5
4. REVIZIJE SISTEMOV .....	6
5. REVIZIJE OPERACIJ .....	16
6. REVIZIJE RAČUNOVODSKIH IZKAZOV .....	26
7. USKLAJEVANJE MED ORGANI, KI IZVAJAJO REVIZIJE, IN NADZORNE NALOGE REV. ORGANA .....	40
8. DRUGE INFORMACIJE .....	41
9. SPLOŠNA STOPNJA ZANESLJIVOSTI .....	42
10. PRILOGE K LETNEMU POROČILU O NADZORU .....	43
10.1 Priloga 1 - Rezultati revizij sistemov .....	43
10.2 Priloga 2 - Rezultati revizij operacij .....	44
10.3 Priloga 3 - Izračuni, na katerih temeljita izbor naključnega vzorca in skupna stopnja napake .....	45

## Samostojne priloge

Annex 3 Izračun velikosti vzorca in vrednotenje rezultatov.xls  
(datoteka, priložena letnemu poročilu o nadzoru v SFC2014; Annex 3 - Calculations underlying the random sample selection and the total error rate)

Annex 4 – Razvrstitev nepravilnosti  
(izpolnjena predloga za razvrstitev nepravilnosti v SFC2014; Annex 4 - Audit Findings)

## 1. UVOD

1.1. 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*,<sup>1</sup> 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, ki je zajeto v tem poročilu, je obdobje od 1. julija 2017 do 30. junija 2018. Gre za *četrto obračunsko leto*, kot je to opredeljeno v členu 2(29) *Uredbe (EU) št. 1303/2013*.<sup>2</sup>

1.3. Letno poročilo o nadzoru se nanaša na opravljeno delo revizijskega organa v revizijskem obdobju od 1. julija 2017 do priprave tega letnega poročila o nadzoru.

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

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

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

Sredstva proračuna EU, ki jih prejema operativni program, so sredstva:

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

1.5. Revizijski organ je to četrto letno poročilo o nadzoru in revizijsko mnenje (v skladu s členom 63(7) *Uredbe (EU, Euratom) št. 2018/1046* Evropskega parlamenta in Sveta) pripravil na osnovi *Smernic za države članice o letnem poročilu o nadzoru in revizijskem mnenju*.<sup>3</sup>

Posamezna poglavja in odstavki v poročilu so zaradi preglednosti oštevilčeni enako, kot v navedenih smernicah. 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.

---

<sup>1</sup> Uradni list RS, št. 29/15 in spremembe.

<sup>2</sup> 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.

<sup>3</sup> EGESIF\_15-0002-04, 19/12/2018.

## 2. POMEMBNE SPREMEMBE SISTEMOV UPRAVLJANJA IN NADZORA

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

Novembra 2018 je organ upravljanja obvestil revizijski organ, da se v četrtem obračunskem letu izvedene spremembe sistema upravljanja in nadzora nanašajo predvsem na:

- spremembe kontaktnih oseb oziroma vodij nekaterih organov,
- uskladitve števila zaposlenih in njihovih nalog ter
- manjše spremembe organizacijskih struktur organov (novo oblikovane ali spremenjene notranje organizacijske enote), vključenih v izvajanje evropske kohezijske politike.

V četrtem obračunskem letu je prišlo do sprememb vodje organa upravljanja in organa za potrjevanje.

2.2. *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 januarja 2019 obvestil revizijski organ, da je sprejel *Postopkovnik za izvajanje nalog organa za spremljanje izpolnjevanja zagotovil akreditacije sistema Evropske kohezijske politike za obdobje 2014-2020*. Kot navaja, je v njem opredeljeno poročanje Vladi Republike Slovenije glede izpolnjevanja zagotovil akreditacije sistema, ki se izvaja enkrat letno.

OSIZAS, skladno z obvestilom, spremlja izpolnjevanje zagotovil akreditacije sistema na podlagi:

- končnih revizijskih poročil, ki jih pripravi neodvisni organ, ki izvaja revizijo,
- poročil o preverjanjih upravljanja, ki jih opravi organ upravljanja in posredniški organ,
- poročil drugih nadzornih organov evropske unije in nacionalnih organov,
- vseh sprememb opisov sistema upravljanja in nadzora in
- ostale dokumentacije, ki se nanaša na sistem izvajanja evropske kohezijske politike.

V obvestilu ni bilo navedb, da kateri od imenovanih organov ne izpolnjuje več meril iz drugega odstavka 124. člena Uredbe (EU) št. 1303/2013, zato OSIZAS do priprave tega letnega poročila o nadzoru ukrepov po petem odstavku 124. člena navedene uredbe ni izvajal.

2.3. Navedene spremembe ne vplivajo na revizije, ki jih za operativni program izvaja ali načrtuje revizijski organ.

### **3. SPREMEMBE REVIZIJSKE STRATEGIJE**

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

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

- 18. aprila 2016 verzijo 1.2 z datumom 30. marca 2016,
- 9. oktobra 2017 verzijo 1.3 z datumom 25. januar 2017,
- 31. januarja 2018 verzijo 1.4 z datumom 18. januar 2018.

Revizijski organ je pripravili oziroma posodobil tudi že revizijsko strategijo za peto obračunsko leto (verzija 1.5), ki jo je 31. januarja 2019 po SFC2014 predložil Komisiji, skupaj s prilogami.

Poleg potrebnih formalnih sprememb, ki se nanašajo na spremembo predpisov, je v verziji 1.5 strategije predstavljena tudi posodobljena analiza tveganj in na njej temelječ plan aktivnosti in revizij revizijskega organa za triletno obdobje 2019-2021.

## 4. REVIZIJE SISTEMOV

4.1 Za izvajanje revizij sistemov za operativni program je v Republiki Sloveniji odgovoren Urad RS za nadzor proračuna kot edini revizijski organ, ki je tudi izvedel vse revizije sistemov, o katerih poroča v tem letnem poročilu, razen *tematske revizije informacijskih sistemov za podporo Operativnemu programu za izvajanje evropske kohezijske politike v obdobju 2014–2020* (v nadaljevanju: tematska revizija informacijskih sistemov). To tematsko revizijo je izvedel zunanji izvajalec, izbran po postopku javnega naročila male vrednosti. Predmet javnega naročila je bila izvedba revizije informacijskih sistemov za podporo izvajanju operativnega programa s ciljem podati mnenje o izpolnitvi zahtev iz relevantnih evropskih uredb.<sup>4</sup>

4.2 Revizijski organ je vzorec organov, pri katerih so bile v revizijskem obdobju načrtovane revizije sistema, izbral na podlagi metodologije, opisane v delu revizijske strategije,<sup>5</sup> ki se nanaša na analizo tveganja in temelji na faktorjih tveganja.

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

Revizijski organ je v načrt revizij sistema za leto 2018 vključil:

- posredniški organ, Ministrstvo za okolje in prostor (št. revizije RS18-1), ter
- posredniški organ, Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport (št. revizije RS18-2).

V revizijski strategiji za leto 2018 je bila načrtovana tudi izvedba *tematske revizije informacijskih sistemov* (št. revizije TR18-2).

Revizijski organ je v obdobju od januarja do aprila 2018 izvedel obe načrtovani reviziji posredniških organov ter jima 10. 7. 2018 poslal končni revizijski poročili.

Revizijski organ je v drugi polovici leta 2018 izvedel postopke za izbiro zunanjega izvajalca za izvedbo tematske revizije informacijskih sistemov; izbrani izvajalec je revizijo zaključil in 20. 12. 2018 revizijskemu organu predložil končno revizijsko poročilo.

Revizijski organ je v letnem poročilu o nadzoru za *tretje obračunsko leto* navedel, da do predložitve poročila o nadzoru Komisiji ni zaključil naslednjih revizij, načrtovanih v revizijski strategiji:

- revizije sistema pri organu upravljanja (št. revizije RS17-2),
- revizije sistema pri posredniškem organu, Ministrstvu za gospodarski razvoj in tehnologijo (št. revizije RS17-3), ter

---

<sup>4</sup> Uredba (EU) št. 1303/2013 Evropskega parlamenta, Delegirana uredba Komisije (EU) št. 480/2014 z dne 3. marca 2014 o dopolnitvi Uredbe (EU) št. 1303/2013 Evropskega parlamenta in Sveta 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 ter o splošnih določbah o Evropskem skladu za regionalni razvoj, Evropskem socialnem skladu, Kohezijskem skladu in Evropskem skladu za pomorstvo in ribištvo in Sveta ter Izvedbena uredba Komisije (EU) št. 821/2014 z dne 28. julija 2014 o pravilih za uporabo Uredbe (EU) št. 1303/2013 Evropskega parlamenta in Sveta glede podrobne ureditve prenosa in upravljanja prispevkov iz programov, poročanja o finančnih instrumentih, tehničnih značilnosti ukrepov obveščanja in komuniciranja za operacije ter sistema za beleženje in shranjevanje podatkov.

<sup>5</sup> Revizijska strategija, ver. 1.4, januar 2018.

- tematske revizije Kakovost upravljalnih preverjanj in preverjanj na kraju samem (št. revizije TR18-1).

Končno poročilo o izvedeni reviziji sistema pri:

- organu upravljanja je bilo pripravljeno in poslano organu upravljanja 7. 5. 2018;
- posredniškem organu, Ministrstvu za gospodarski razvoj in tehnologijo, je bilo pripravljeno in poslano posredniškemu organu 25. 10. 2018.

Tematsko revizijo kakovosti upravljalnih preverjanj in preverjanj na kraju samem je revizijski organ pričel izvajati novembra 2018 ter načrtuje, da bo osnutek poročila pripravil v prvi polovici leta 2019.

Tabela 1: Izvedene revizije delov sistema upravljanja in nadzora<sup>6</sup>

Št. revizije	Institucija	Funkcija	Datum končnega poročila	Datum pošiljanja poročila Komisiji (SFC2014)
RS18-1	Ministrstvo za okolje in prostor (MOP)	posredniški organ	15. 5. 2018	12. 7. 2018
RS18-2	Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport (MIZŠ)	posredniški organ	10. 7. 2018	12. 7. 2018
RS17-2	Služba Vlade RS za razvoj in evropsko kohezijsko politiko	organ upravljanja	10. 4. 2018	7. 5. 2018
RS17-3	Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo (MGRT)	posredniški organ	10. 10. 2018	29. 10. 2018
TR18-2	Služba Vlade RS za razvoj in evropsko kohezijsko politiko Sektor za upravljanje s sredstvi EU/CA	organ upravljanja organ za potrjevanje	20. 12. 2018	10. 1. 2019

Revizijski organ je v obdobju od novembra do priprave tega poročila izvedel revizije izpolnjevanja priporočil iz končnih poročil o opravljenih revizijah sistema pri:

- organu za potrjevanje (št. revizije RS17-1-NAK1-2018),
- organu upravljanja (št. revizije RS17-2-NAK1-2018) in
- posredniškem organu, Ministrstvu za izobraževanje, znanost in šport (št. revizije RS18-2-NAK1-2018).

Poročila o izvedenih revizijah izpolnjevanja priporočil iz poročil o opravljenih revizijah sistema je revizijski organ poslal organu za potrjevanje 13. 12. 2018, organu upravljanja in posredniškemu organu, Ministrstvu za izobraževanje, znanost in šport, pa 5. 2. 2019.

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

<sup>6</sup> Dokončane v četrtem obračunskem letu.

4.3 Revizijski organ je v obdobju od začetka 2018 do priprave tega letnega poročila o nadzoru zaključil štiri systemske revizije in eno tematsko revizijo (Tabela 1).

Pri štirih systemskih revizijah je revizijski organ ocenil revidirane organe po vseh ključnih zahtevah in relevantnih merilih za ocenjevanje.<sup>7</sup> Ocene izvedenih systemskih revizij po posameznih ključnih zahtevah in splošne ocene revidiranih organov so navedene v tabeli 10.1 - *Rezultati revizij sistemov* (Priloga 1).

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

a) *Revizija sistema pri posredniškem organu, Ministrstvu za okolje in prostor (št. revizije RO18-1, 15. maj 2018)*

Revizijski organ je v poročilu systemske revizije RO18-1 zapisal **enajst ugotovitev**:

- štiri v okviru ključne zahteve (KZ) 2,<sup>8</sup>
- štiri v okviru KZ 4,<sup>9</sup>
- eno v okviru KZ 6<sup>10</sup> in
- dve v okviru KZ 7.<sup>11</sup>

Večino KZ je revizijski organ ocenil v kategoriji 2, razen KZ 3, ki jo je ocenil v kategoriji 1, in KZ 7, ki jo je ocenil v kategoriji 3.

Pri KZ 7 je bilo ugotovljeno, da posredniški organ MOP v svojih aktih nima vzpostavljenih postopkov ravnanja v primeru zaznave suma goljufije ter v primerih obstoja sumov goljufij postopkov za odpravljanje in zmanjševanje tveganja njihove pojavitve v prihodnosti. Prav tako je revizijski organ ugotovil, da posredniški organ MOP še ni posodobil samoocene tveganja goljufij.

Za vzpostavitev in ustrezno delovanje informacijskega sistema je odgovoren organ upravljanja. Zaradi tega je bil pregled KZ 6 pri posredniškem organu MOP izveden le za naloge,<sup>12</sup> ki so v njegovi pristojnosti, tj. predvsem ustreznost podatkov, vnesenih v IS e-MA. Ugotovljeno je bilo, da so ti podatki v nekaterih primerih pomanjkljivi.

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

Revizija izpolnjevanja priporočil, danih posredniškemu organu MOP, je načrtovana v prvi polovici leta 2019.

---

<sup>7</sup> Skladno s »Smernicami za Komisijo in države članice v zvezi s skupno metodologijo za ocenjevanje sistemov upravljanja in nadzora v državah članicah«; Evropska komisija, EGESIF\_14-0010-final, 18. 12. 2014, je za organ upravljanja oziroma posredniške organe, na katere je organ upravljanja prenesel naloge, predvidenih 8 ključnih zahtev in 36 meril za ocenjevanje.

<sup>8</sup> KZ 2: Ustrezen izbor operacij.

<sup>9</sup> KZ 4: Ustrezna upravljalna preverjanja.

<sup>10</sup> KZ 6: Zanesljiv sistem za zbiranje, beleženje in hrambo podatkov za namene spremljanja, vrednotenja, finančnega upravljanja, preverjanja in revizije, vključno s povezavami s sistemi elektronske izmenjave podatkov z upravičenci.

<sup>11</sup> KZ 7: Učinkovito izvajanje sorazmernih ukrepov za preprečevanje goljufij.

<sup>12</sup> Ker je revizijski organ presodil, da ocenjevanje tistih meril za ocenjevanje pri posredniškem organu, za katere dejansko ni pristojen, ni primerno, je posledično v okviru KZ 6 ocenil le merilo za ocenjevanje 6.1.



b) *Revizija sistema pri posredniškem organu, Ministrstvu za izobraževanje, znanost in šport (št. revizije RO18-2, 10. julij 2018)*

Predmet revizije je bil poleg pregleda opravljanja nalog posredniškega organa MIZŠ tudi pregled opravljanja nalog izvajalskega organa, Javnega štipendijskega, razvojnega, invalidskega in preživninskega sklada Republike Slovenije (JŠRIPS), na katerega je posredniški organ prenesel nekatere naloge.

Revizijski organ je v poročilu te systemske revizije zapisal **pet ugotovitev**:

- dve v okviru KZ 4,
- eno v okviru KZ 6,
- eno v okviru KZ 7 in
- eno v okviru KZ 8.<sup>13</sup>

Štiri KZ je revizijski organ ocenil v kategoriji 1, štiri pa v kategoriji 2.

Pregled KZ 6 pri posredniškem organu MIZŠ je bil izveden le za naloge,<sup>14</sup> ki se nanašajo na ustreznost podatkov, vnesenih v IS e-MA. Pri preveritvi podatkov je bilo ugotovljeno, da nekateri niso vneseni v IS e-MA, v nekaterih primerih pa so podatki pomanjkljivi.

Na podlagi opravljene revizije sistema in ocen posameznih KZ je revizijski organ ocenil posredniški organ MIZŠ v *kategoriji 2 – deluje, vendar so potrebne nekatere izboljšave*.

Revizijski organ je v novembru in decembru 2018 izvedel revizijo izpolnjevanja priporočil iz revizije sistema posredniškega organa MIZŠ in ugotovil, da so vsa priporočila izpolnjena (podrobneje je to opisano v točki 4.5 c) tega letnega poročila o nadzoru).

c) *Revizija sistema pri organu upravljanja, Službi Vlade RS za razvoj in evropsko kohezijsko politiko (št. revizije RO17-2; 10. april 2018)*

Revizijski organ je v poročilu systemske revizije RO17-2 zapisal **trinajst ugotovitev**:

- po tri v okviru KZ 1,<sup>15</sup> KZ 4 in KZ 6 ter
- po eno v okviru KZ 2, KZ 3,<sup>16</sup> KZ 7 in KZ 8.

Osnutek revizijskega poročila, v katerem je ocenil, da sistem deluje delno in so potrebne znatne izboljšave (kategorija 3), je revizijski organ poslal organu upravljanja 15. 12. 2017. Organ upravljanja je od skupaj trinajstih priporočil v času do priprave končnega revizijskega poročila izpolnil štiri priporočila.<sup>17</sup>

V končnem poročilu je revizijski organ večino KZ ocenil v kategoriji 2, razen KZ 3, ki je ocenjena v kategoriji 1, in KZ 6, ki je ocenjena v kategoriji 3.

---

<sup>13</sup> KZ 8: Ustrezni postopki za pripravo izjave o upravljanju ter letnega povzetka končnih revizijskih poročil in izvedenih kontrol.

<sup>14</sup> Revizijski organ je pri KZ 6 ocenil le merilo za ocenjevanje 6.1.

<sup>15</sup> KZ 1: Ustrezna ločenost funkcij ter ustrezni sistemi poročanja in spremljanja, če pristojni organ zaupa izvajanje nalog drugemu organu.

<sup>16</sup> KZ 3: Ustrezno obveščanje upravičencev.

<sup>17</sup> Po eno iz KZ 1 in KZ 3 ter dve priporočili iz KZ 4.

Pri KZ 6 je revizijski organ izvedel preverjanja in ocenil merili za ocenjevanje 6.1<sup>18</sup> in 6.2,<sup>19</sup> medtem ko merilo za ocenjevanje 6.3<sup>20</sup> ni bilo predmet pregleda, saj je bila v zvezi s tem v revizijski strategiji za leto 2018 načrtovana izvedba *tematske revizije informacijskih sistemov*. Rezultati te tematske revizije so opisani v točki 4.3 e) tega letnega poročila o nadzoru.

Revizijski organ je pri KZ 6 izvedel preverjanje obstoja podatkovnih polj v IS e-MA, ki so določena v Prilogi III Delegirane uredbe Komisije, ter popolnost in pravilnost podatkov, vnesenih v podatkovna polja. Pri tem je ugotovil, da IS e-MA ne zagotavlja vseh zahtevanih podatkovnih polj ter da so nekateri podatki v IS e-MA neustrezno, napačno ali pomanjkljivo zabeleženi. Nadalje je ugotovil, da IS e-MA še ne omogoča vseh funkcionalnosti za beleženje in shranjevanje podatkov o posamezni operaciji, kot to določajo uredbe Komisije. Ugotovil je tudi, da se določene operacije še vedno izvajajo v informacijskem sistemu ISARR2.<sup>21</sup>

Zaradi ugotovljenih resnih pomanjkljivosti v povezavi z IS e-MA je KZ 6 ocenjena v *kategoriji 3 - Deluje delno, potrebne so znatne izboljšave*.

Na podlagi opravljene revizije sistema in ocen posameznih KZ je revizijski organ ocenil organ upravljanja, skladno s Smernicami Komisije,<sup>22</sup> v *kategoriji 2 – deluje, vendar so potrebne nekatere izboljšave*, kljub pri KZ 6 ugotovljenim resnim pomanjkljivostim v povezavi z IS e-MA.

Revizijski organ je v decembru 2018 in januarju 2019 izvedel revizijo izpolnjevanja priporočil iz revizije sistema pri organu upravljanja, kar je opisano v točki 4.5 b) tega letnega poročila o nadzoru.

*d) Revizija sistema pri posredniškem organu, Ministrstvu za gospodarski razvoj in tehnologijo (št. revizije RO17-3; 10. oktober 2018)*

Predmet revizije je bil, poleg pregleda opravljanja nalog posredniškega organa MGRT, tudi pregled izvajanja nalog njegovih treh izvajalskih organov:

- Javnega sklada RS za regionalni razvoj in razvoj podeželja,
- Javne agencije RS za spodbujanje podjetništva, inovativnosti, razvoja, investicij in turizma (SPIRIT) ter
- Javnega sklada RS za podjetništvo.

Revizijski organ je v poročilu systemske revizije RO17-3 zapisal **devet ugotovitev**:

- dve v okviru KZ 1,
- dve v okviru KZ 2,
- eno v okviru KZ 4,

---

<sup>18</sup> Obstajati morajo računalniški sistemi, ki za vsako operacijo omogočajo zbiranje, beleženje in hrambo podatkov, zahtevanih v skladu s Prilogo III Delegirane uredbe Komisije, vključno s podatki o kazalnikih in mejnikih ter napredku programa pri doseganju svojih ciljev, ki jih zagotovi organ upravljanja v skladu s členom 125(2)(a) Uredbe o skupnih določbah. Pri operacijah, ki jih podpira ESS, morajo biti vključeni podatki o posameznih udeležencih in na zahtevo ESS tudi razčlenitev podatkov o kazalnikih po spolu.

<sup>19</sup> Vzpostavljeni so ustrezni postopki, ki omogočajo združevanje podatkov, kadar je to potrebno za namene vrednotenja in revizij ter za zahteve za plačilo in računovodske izkaze, letne povzetke ter letna in končna poročila o izvajanju, vključno s poročili o finančnih podatkih, ki se predložijo Komisiji.

<sup>20</sup> Vzpostavljeni so ustrezni postopki za zagotavljanje: (a) varnosti in vzdrževanja tega računalniškega sistema, celovitosti podatkov ob upoštevanju mednarodno priznanih standardov, kot sta ISO/IEC 27001:2013 ter ISO/IEC 27002:2013, zaupnosti podatkov, verodostojnosti pošiljatelja in shranjevanja dokumentov ter podatkov, zlasti v skladu s členom 122(3), členom 125(4)(d), členom 125(8) in členom 140 Uredbe o skupnih določbah, ter (b) varstva posameznikov pri obdelavi osebnih podatkov.

<sup>21</sup> Ugotovitev pri KZ 1 v revizijskem poročilu št. RS17-2.

<sup>22</sup> Smernice za Komisijo in države članice v zvezi s skupno metodologijo za ocenjevanje sistemov upravljanja in nadzora v državah članicah EGESIF\_14-0010-final; 18. 12. 2014.

- eno v okviru KZ 6 in
- tri v okviru KZ 7.

Večino KZ je revizijski organ ocenil v kategoriji 2, razen KZ 3, ki je ocenjena v kategoriji 1, in KZ 6, ki je ocenjena v kategoriji 3.

Pri KZ 7 je revizijski organ ugotovil, da:

- posredniški organ MGRT in njegovi izvajalski organi še niso posodobili samoocene tveganja goljufij,
- izvajalski organi posredniškega organa MGRT v internih aktih nimajo vzpostavljenih postopkov ravnanja v primeru suma goljufije ter
- posredniški organ MGRT in njegovi izvajalski organi v primerih zaznanih sumov goljufij nimajo vzpostavljenih postopkov za odpravljanje in zmanjševanje tveganja njihove pojavitve v prihodnosti.

Pregled KZ 6 pri posredniškem organu MGRT je bil izveden le za naloge,<sup>23</sup> ki se nanašajo na ustreznost podatkov, vnesenih v IS e-MA. Pri tem je revizijski organ ugotovil, da so ti podatki v nekaterih primerih pomanjkljivi.

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

Revizija izpolnjevanja priporočil pri posredniškemu organu MGRT je načrtovana v drugi polovici leta 2019.

*e) Tematska revizija informacijskih sistemov za podporo operativnemu programu za izvajanje evropske kohezijske politike v obdobju 2014–2020 (št. revizije TR18-2; 20. december 2018)*

Revizijski organ je za izvedbo tematske revizije informacijskih sistemov s postopkom javnega naročila male vrednosti izbral zunanjega izvajalca, ki je pod njegovim nadzorom izvedel pregled informacijskih sistemov za podporo operativnemu programu.

V končnem poročilu je zapisanih **27 ugotovitev**,<sup>24</sup> KZ 6 pa je ocenjena v *kategoriji 3 - Deluje delno, potrebne so znatne izboljšave*.

Število ugotovitev v okviru meril za ocenjevanje je naslednje:

- merilo 6.1 - šest ugotovitev,
- merilo 6.2 - ena ugotovitev in
- merilo 6.3 - dvajset ugotovitev.

Pri pregledu merila za ocenjevanje 6.1 je bilo ugotovljeno, da podatki o dosežnih vrednostih kazalnikov in podatki o izvedenih kontrolah prenesenih nalog še niso vneseni v IS e-MA, kljub temu, da naj bi IS e-MA to omogočal. Ugotovljeno je bilo tudi, da se zahteve za izplačilo pred prenosom iz IS e-MA v IS e-CA še vedno ročno pregleduje in tako ugotavlja vsebinske nepravilnosti. Merilo za ocenjevanje 6.1 je ocenjeno v kategoriji 3.

Pri pregledu merila za ocenjevanje 6.2 je bilo ugotovljeno, da je funkcionalnost agregacije podatkov sicer omogočena, vendar ni celovita, ker ne vključuje podatkov, ki še niso bili

<sup>23</sup> Revizijski organ je pri KZ 6 ocenil le merilo za ocenjevanje 6.1.

<sup>24</sup> Od skupaj 27 ugotovitev se na organ za potrjevanje nanaša ena ugotovitev, ostalih 26 se nanaša na organ upravljanja.

preneseni iz IS ISARR2 v IS e-MA. Začasni IS ISARR2 ostaja v uporabi v omejenem obsegu za omejen nabor operacij, za katere poteka vnos zahtevkov za izplačilo še vedno v IS ISARR2.

V revizijskem poročilu je navedeno tudi, da se modul *Poročilni sistem* v e-MA postopoma dopolnjuje in je na voljo omejenemu številu uporabnikov. Ugotovljeno je bilo, da ima organ upravljanja za namen poročanja vzpostavljen *dodatni poročilni sistem*,<sup>25</sup> ki ni del IS e-MA. Ta dodatni poročilni sistem omogoča neposreden dostop do podatkovne baze e-MA, vendar je dostopen le omejenemu številu uporabnikov na organu upravljanja.

Merilo za ocenjevanje 6.2 je ocenjeno v kategoriji 2.

Pri merilu za ocenjevanje 6.3 je zapisanih 19 ugotovitev,<sup>26</sup> ki lahko pomenijo resna tveganja za delovanje IS e-MA, saj je bilo ugotovljeno, da:

- obstaja veliko število neposrednih popravkov v sami podatkovni bazi e-MA, ki jih izvajajo zaposleni z neposrednim dostopom do poročil in podatkovne baze z vsemi pristojnostmi za spremembe;
- aplikacijsko penetracijsko testiranje na izvorni aplikacijski kodi na lokaciji IS e-MA še ni bilo opravljeno;
- je sistemski penetracijski test pokazal precejšnje pomanjkljivosti in ranljivosti;
- sistemski prostor Službe Vlade RS za razvoj in evropsko kohezijsko politiko, v okviru katerega deluje organ upravljanja, ne ustreza standardom;
- obstajajo pomanjkljivosti v zvezi z zbiranjem revizijskih sledi na podatkovni bazi e-MA;
- obstajajo pomanjkljivosti v dokumentu, ki določa varnostno politiko, ker ta ne pokriva določenih področij.

Merilo za ocenjevanje 6.3 je ocenjeno v kategoriji 3.

Pri tematski reviziji informacijskega sistema so bile ugotovljene resne pomanjkljivosti v povezavi z IS e-MA, zato je KZ 6 ocenjena v *kategoriji 3 - Deluje delno, potrebne so znatne izboljšave*.

4.4 Pri izvedeni sistemski reviziji organa upravljanja in tematski reviziji informacijskih sistemov so bile ugotovljene resne pomanjkljivosti v povezavi z IS e-MA. Pri obeh revizijah (RS17-2 in TR18-2) je bila KZ 6 ocenjena v *kategoriji 3 - Deluje delno, potrebne so znatne izboljšave*.

V odzivu na revizijsko poročilo tematske revizije informacijskih sistemov je organ upravljanja revizijskemu organu predložil akcijski načrt za odpravo pomanjkljivosti in izpolnitev priporočil, zapisanih v poročilu te revizije.<sup>27</sup>

Revizijski organ je akcijski načrt pregledal. Iz njega izhaja, da naj bi organ upravljanja vse naloge za izboljšanje delovanja IS e-MA in izpolnitev danih priporočil izpolnil do 30. 6. 2019.

Revizijski organ bo po preteku skrajnega roka iz akcijskega načrta organa upravljanja oziroma v skladu z dogovorom že takoj po izpolnitvi priporočil pričel s postopki za pregled izpolnjevanja priporočil iz tematske revizije informacijskih sistemov. Pri tem načrtuje za pregled izpolnjevanja

---

<sup>25</sup> Microsoft Reporting Services.

<sup>26</sup> Od skupaj 20 ugotovitev pri merilu za ocenjevanje 6.3 se na organ za potrjevanje nanaša ena ugotovitev, ostalih 19 se nanaša na organ upravljanja.

<sup>27</sup> Dopolnjen akcijski načrt organa upravljanja v zvezi s tematsko revizijo informacijskih sistemov za podporo operativnemu programu pri organu upravljanja in organu za potrjevanje, št. dok. 3032-4/2018/28, 16. 1. 2019

priporočil, vezanih na varnost informacijskega sistema,<sup>28</sup> izbrati zunanjega izvajalca, revizorja informacijskih sistemov.

4.5 Revizijski organ je v četrtem obračunskem letu izvedel revizije izpolnjevanja priporočil pri:

- organu za potrjevanje (št. revizije RS17-1-NAK1-2018),
- organu upravljanja (št. revizije RS17-2-NAK1-2018) in
- posredniškem organu, Ministrstvu za izobraževanje, znanost in šport (št. revizije RS18-2-NAK1-2018).

Revizijski organ je v okviru sistemske revizije pri organu upravljanja<sup>29</sup> izvedel tudi pregled odprtih priporočil iz *Poročila neodvisnega revizijskega organa o skladnosti organov z merili za imenovanje za Operativni program za izvajanje evropske kohezijske politike v obdobju 2014–2020* (v nadaljevanju: poročilo o reviziji skladnosti).<sup>30</sup>

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

a) *Revizija izpolnjevanja priporočil iz revizije sistema pri organu za potrjevanje (št. revizije RS17-1-NAK1-2018, 12. december 2018)*

Revizijski organ je opravil revizijo izpolnjevanja priporočil pri organu za potrjevanje v novembru in decembru 2018. Organ za potrjevanje je izpolnil vsa štiri pri sistemski reviziji dana priporočila.

b) *Revizija izpolnjevanja priporočil iz revizije sistema pri organu upravljanja (št. revizije RS17-2-NAK1-2018, 5. februar 2019)*

Revizijski organ je v novembru in decembru 2018 izvedel revizijo izpolnjevanja priporočil pri organu upravljanja, v okviru katere je preveril izpolnjevanje odprtih priporočil iz poročila sistemske revizije št. RS17-2 (10. april 2018). Ugotovljeno je bilo, da je organ upravljanja od skupaj devetih odprtih priporočil:

- izpolnil dve priporočili (v okviru KZ 4 in KZ 8),
- sedem priporočil izpolnil delno oziroma jih ni izpolnil.

Revizijski organ je v okviru te revizije organu upravljanja pri KZ 2 dodatno priporočal izboljšave na področju preverjanj prenesenih nalog.

Evropska komisija (v nadaljevanju Komisija) je v dopisu<sup>31</sup> glede te revizije pozvala revizijski organ, da v tem letnem poročilu poroča o izvajanju preprečevalnih in popravljalnih ukrepov za izboljšave sistema upravljanja in nadzora.

V zvezi s tem revizijski organ pojasnjuje, da je organ upravljanja v letu 2018 izvedel skupno 14 preverjanj nalog,<sup>32</sup> prenesenih na posredniške organe, od tega devet v zvezi s preverjanjem po potrditvi operacij in pet v zvezi z načrtovanjem in izborom operacij. Predmet kontrole prenesenih nalog je bil tudi posredniški organ, *Združenje mestnih občin Slovenije*, na katerega še posebej opozarja Komisija v zgoraj omenjenem dopisu. Organ upravljanja je 23. 1. 2019 izdal končno poročilo o opravljenem pregledu prenesenih nalog na posredniški organ,

<sup>28</sup> Merilo za ocenjevanje 6.3.

<sup>29</sup> Št. revizije RO17-2; 10. april 2018.

<sup>30</sup> Št. revizije RI15-1, 9. december 2016.

<sup>31</sup> Ref. Ares(2018)6456148 – 14. december 2018.

<sup>32</sup> V času izvajanja revizije izpolnjevanja priporočil so bila pripravljena začasna poročila.

Združenje mestnih občin Slovenije, iz katerega izhaja, da pomembne nepravilnosti pri preverjanju niso bile ugotovljene.

Revizijski organ v povezavi z dopisom Komisije tudi pojasnjuje, da je za preverjanje nalog, prenesenih na *izvajalske organe*, odgovoren za posamezni izvajalski organ pristojen posredniški organ. Revizijski organ izvedbo in ustreznost preverjanja prenesenih nalog na izvajalske organe preverja pri sistemskih revizijah posredniških organov.

Revizijski organ je na podlagi opravljene *revizije izpolnjevanja priporočil* in ob upoštevanju rezultatov izvedene *tematske revizije informacijskih sistemov* ter skladno z metodologijo Komisije za ocenjevanje sistemov organ upravljanja ocenil v *kategoriji 2 – deluje, vendar so potrebne nekatere izboljšave*.

Izpolnjevanje odprtih priporočil bo revizijski organ preveril pri naslednjih revizijah.

- c) *Revizija izpolnjevanja priporočil iz revizije sistema pri posredniškem organu, Ministrstvu za izobraževanje, znanost in šport (št. revizije RS18-2-NAK1-2018; 5. februar 2019)*

Revizijski organ je v novembru in decembru 2018 izvedel naknadno revizijo pri posredniškem organu MIZŠ ter pri tem preveril izpolnjevanje odprtih priporočil iz poročila sistemske revizije št. RS18-2 (10. julij 2018).<sup>33</sup> Pri tem je ugotovil, da je posredniški organ izpolnil vsa priporočila.

- d) *Pregled odprtih priporočil iz Poročila neodvisnega revizijskega organa o skladnosti organov z merili za imenovanje za Operativni program za izvajanje evropske kohezijske politike v obdobju 2014–2020 (št. revizije RI15-1, 9. december 2016)*

Revizijski organ je pregled odprtih priporočil iz poročila o reviziji skladnosti izvedel v okviru sistemske revizije organa upravljanja<sup>34</sup> in revizije izpolnjevanja priporočil pri organu upravljanja.<sup>35</sup>

Od štirih odprtih priporočil iz navedenega poročila o reviziji skladnosti je organ upravljanja v času do priprave tega letnega poročila o nadzoru izpolnil tri priporočila, eno priporočilo pa je izpolnil delno. Izpolnjevanje tega priporočila, ki se nanaša na opredelitev oseb na t. i. občutljivih delovnih mestih, bo revizijski organ preveril pri naslednjih revizijah.

4.6 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 Revizijski organ je v obdobju od novembra 2017 do decembra 2018 izvedel in z izdajo končnega revizijskega poročila zaključil tri revizije sistema pri posredniških organih, revizijo sistema pri organu upravljanja in tematsko revizijo informacijskih sistemov za operativni program pri organu upravljanja in organu za potrjevanje.

Na osnovi ugotovitev in ocene sistema pri treh posredniških organih, organu upravljanja ter pri *tematski reviziji informacijskih sistemov* je revizijski organ vzpostavljeni sistem upravljanja in nadzora za operativni program ocenil v *kategoriji 2 – deluje, vendar so potrebne nekatere izboljšave*.

<sup>33</sup> Dve v okviru KZ 4 ter po eno v okviru KZ 6, KZ 7 in KZ 8.

<sup>34</sup> Št. revizije RO17-2; 10. april 2018.

<sup>35</sup> Št. revizije RO17-2-NAK1-2018; 5. februar 2019.

Ocena stopnje zanesljivosti, ugotovljena na podlagi revizij sistema, v tem obračunskem letu torej temelji na zaključenih revizijah sistema in, skladno z oceno v kategoriji 2, daje *zmerno zagotovilo*.

Ta ocena je tudi, skupaj z rezultati opravljenih revizij operacij, predstavljenih v poglavju 5 tega poročila o nadzoru, podlaga za izrazitev mnenja o pravilnosti delovanja vzpostavljenega sistema upravljanja in nadzora.

## 5. REVIZIJE OPERACIJ

5.1. Vse revizije operacij, o katerih je poročano v tem poglavju letnega poročila o nadzoru, je v vlogi revizijskega organa izvedel Urad Republike Slovenije za nadzor proračuna.

5.2. Za izdatke četrtega obračunskega leta je bilo uporabljeno vzorčenje *po denarni enoti z razslojevanjem*,<sup>36</sup> kar je skladno z metodologijo za izbor operacij, predvideno v revizijski strategiji revizijskega organa. Pri tem je bila uporabljena strategija »od zgoraj navzdol«<sup>37</sup> ter pristop, po katerem se vzorec za določen sloj v primerih, ko je izračunana velikost za posamezen sloj manjša od 30 vzorčnih enot, poveča na najmanj 30 vzorčnih enot.

5.3. Za operativni program je organ za potrjevanje za četrto obračunsko leto predložil Komisiji 25 vmesnih zahtevkov za plačilo (ZaP) v skupni vrednosti 254.544.854,30 EUR *celotnih* upravičenih izdatkov ter 3 končne zahtevke za vmesna plačila.

Revizijski organ je analiziral predložene podatke. Pri tem je ugotovil, da je predloženih 25 vmesnih zahtevkov za plačilo pripravljenih na osnovi 2.961 zahtevkov za izplačilo (Zzl) v okviru 526 operacij. V juliju 2018 so bili predloženi tudi trije končni zahtevki za plačilo z ničelnimi vrednostmi.

Tabela 2 prikazuje predložene ZaP-e za četrto obračunsko leto, skupno število zahtevkov za izplačilo (Zzl), vključenih v ZaP-e, ter vrednosti celotnih in javnih upravičenih izdatkov.

Tabela 2: Pregled predloženih ZaP-ov po skladih

Z. št.	Sklad	Št. vmesnih ZaP-ov za četrto obračunsko leto	Število v ZaP-e vključenih Zzl	Število operacij v populaciji <sup>38</sup>	Vrednost ZaP (celotni upravičeni izdatki)	Vrednost ZaP (javni upravičeni)
1	ESRR	7	321	77	84.624.119,15	65.668.762,01
2	KS	10	435	18	94.018.456,92	92.915.506,08
3	ESS	7	2.164	427	64.951.296,90	64.951.296,90
4	ESS (PZM)	1	41	1	10.950.981,33	10.950.981,33
<b>Skupaj</b>		<b>25</b>	<b>2.961</b>	<b>523</b>	<b>254.544.854,30</b>	<b>234.486.546,32</b>

Uporabljeni parametri za vzorčenje za četrto obračunsko leto so prikazani v nadaljevanju.

<sup>36</sup> Točka 6.3.2 Smernice o metodah vzorčenja za revizijske organe, EGESIF\_16-0014-00; 20/01//2017 (Stratified monetary unit sampling).

<sup>37</sup> Ang.: top-down approach (Točka 7.8.1 Smernice o metodah vzorčenja za revizijske organe).

<sup>38</sup> Število posameznih operacij v eMA je 526, pri tem pa se štiri posamezne operacije smatrajo kot ena operacija FI, zato je dejansko število operacij 523.



Tabela 3: Parametri za vzorčenje za četrto obračunsko leto

Opis	Vrednost	Opis/opomba
Raven pomembnosti (%)	2%	Od knjižne vrednosti populacije, iz katere je bil izbran vzorec
Raven pomembnosti (EUR)	5.110.172,12	EUR
Raven zaupanja (%)	80%	Enostranski $z=0,842$
Enota vzorčenja	Zzl	Zahtevek za izplačilo, ki ga pripravi upravičenec
Pričakovana stopnja napake (%)	30%	Od pomembnosti
Pričakovana vrednost napake (EUR)	1.533.051,64	EUR
Intervali vzorčenja za enote, nižje od HV		
• Interval vzorčenja za sloj 1	2.246.502,54	EUR
• Interval vzorčenja za sloj 2	2.540.462,99	EUR
• Interval vzorčenja za sloj 3	1.562.500,00	EUR
Vrednost celotne populacije 1	254.544.854,30	Knjižna vrednost populacije pred izločitvijo negativnih zahtevkov
Število vzorčnih enot v populaciji 1 (velikost populacije 1)	2.961	Zzl
Vrednost negativnih vzorčnih enot	-963.751,87	EUR
Število negativnih vzorčnih enot	80	Zzl
Vrednost celotne populacije 2	255.508.606,17	Vrednost po izločitvi negativnih zahtevkov
Število vzorčnih enot v populaciji 2 (velikost populacije 2)	2.881	Zzl
<b>Izračunana velikost vzorca</b>	<b>85</b>	<b>Zzl (zaokroženo 86)</b>

Dodatna pojasnila k uporabljenim parametrom za izračun velikosti vzorca:

- standardni odklon (SD) stopenj napak, ki je bil uporabljen pri izračunu velikosti vzorca, temelji na zgodovinskih podatkih o izvedenih revizijah operacij za tri operativne programe<sup>39</sup> obdobja 2007-2013, pri čemer so bile te izvedene revizije za namen izračuna standardnega odklona razvrščene na tri sloje, analogno razdelitvi populacije potrjenih izdatkov za četrto obračunsko leto,
- raven zaupanja (Confidence level) je bila določena na 80 %, posledično je bil za izračun velikosti vzorca uporabljen enostranski *z faktor 0,842*.

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 4.

Tabela 4: Stopnje zagotovil iz revizij sistemov in *z* faktor

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

<sup>39</sup> Operativni program krepitve regionalnih razvojnih potencialov, Operativni program razvoja okoljske in prometne infrastrukture in Operativni program razvoja človeških virov za obdobje 2007-2013.

Na osnovi izvedenih revizij sistemov je bil sistem upravljanja in nadzora ocenjen v kategoriji 2 - deluje, vendar so potrebne nekatere izboljšave, kar pomeni pridobitev zmernega zagotovila. Ker so nekatere ocene ključnih zahtev v kategoriji 3, se je revizijski organ odločil pridobiti višje, 80 % zagotovilo iz revizij operacij, zato je za izračun velikosti vzorca uporabil **z** faktor 0,842.

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

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

Revizijski organ je po proučitvi populacije potrjenih izdatkov za četrto obračunsko leto ugotovil, da se približno tretjina populacije izdatkov nanaša na finančne instrumente (v nadaljevanju tudi FI), ki so nastali ob vplačilu v sklad finančnih instrumentov. Zaradi tega je za četrto obračunsko leto razslojil populacijo potrjenih izdatkov na tri sloje:

- prvi sloj: izdatki iz Kohezijskega sklada in Evropskega sklada za regionalni razvoj, brez izdatkov za finančne instrumente,
- drugi sloj: izdatki iz Evropskega socialnega sklada in Pobude za zaposlovanje mladih, ter
- tretji sloj: izdatki finančnih instrumentov iz Kohezijskega sklada in Evropskega sklada za regionalni razvoj.

Tabela 5 prikazuje razdelitev *populacije* potrjenih izdatkov po slojih, Tabela 6 pa razdelitev izbranega *vzorca* po slojih.

Tabela 5: Razslojitev (stratifikacija) populacije

Sloj	Celotni upravičeni izdatki v populaciji	% delež v populaciji	Število Zzl v sloju	Število operacij v sloju
Sloj 1 ESRR in KS	95.985.671,73	37,57%	746	94
Sloj 2 ESS in PZM	76.214.636,12	29,83%	2.131	428
Sloj 3 FI <sup>40</sup> (ESRR, KS)	83.308.298,32	32,60%	4	1
<b>Skupaj</b>	<b>255.508.606,17</b>	<b>100,00%</b>	<b>2.881</b>	<b>523</b>

Tabela 6: Razslojitev (stratifikacija) vzorca

Sloj	Celotni upravičeni izdatki, izbrani v vzorec	Izračunano število Zzl	Izbrano število Zzl	Izbrano število operacij
Sloj 1 ESRR in KS	64.941.581,40	32	32	12
Sloj 2 ESS in PZM	18.126.769,96	26	30	16
Sloj 3 FI	83.308.298,32	28	4	1
<b>Skupaj</b>	<b>166.376.649,68</b>	<b>86</b>	<b>66</b>	<b>29</b>

<sup>40</sup> Trije zahtevki iz ESRR, en zahtevk iz KS.

Izračunana velikost vzorca je bila za sloj 2 in 3 nižja od 30 vzorčnih enot, zato je bilo potrebno upoštevati splošno pravilo,<sup>41</sup> da se ne smejo uporabiti vzorci z manj kot 30 enotami (opazovanji). Zaradi tega je revizijski organ pri sloju 2 povečal število vzorčnih enot, ki se izberejo, s 24 na 30, pri sloju 3 pa je izbral vse razpoložljive vzorčne enote.

V povezavi z izdatki, ki se nanašajo na FI, natančneje na *prvo* polnjenje sklada skladov, bi revizijski organ želel opozoriti, da je v okviru revizije teh izdatkov lahko izvedel le preveritev ustreznosti polnjenja sklada, ne pa tudi vseh ostalih preverjanj, ki so za revizije operacij predvidene v 27. členu Delegirane uredbe Komisije (EU) št. 480/2014. Navedeno revizijski organ poudarja tudi v svojem mnenju.

66 izbranih vzorčnih enot je bilo pripravljenih v okviru 29 operacij, kar je tudi skupno število *revizij operacij*, izvedenih za izdatke 4. obračunskega leta.

Po izbiri vzorca je bil ta pregledan tudi z vidika določil 148. člena Uredbe 1303/2013 - *Sorazmerni nadzor operativnih programov*. Ta določa, da operacije, pri katerih *skupni upravičeni izdatki* ne presegajo vrednosti:

- 400 000 EUR za ESRR in Kohezijskega sklada, ali
- 300 000 EUR za ESS,

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

Informacija o vzorčenju na drugi ravni (podvzorčenje):<sup>42</sup> zaradi velikega števila posameznih zapisov je bilo pri sedmih operacijah,<sup>43</sup> sofinanciranih iz ESS in PZM, izvedeno vzorčenje na ravni potrjenih izdatkov operacije. Posledično je vrednost revidiranih izdatkov 151.317.417,95 EUR, kar predstavlja 90,95 % od izbranega vzorca oziroma 59,22 % potrjenih izdatkov populacije izdatkov četrtega obračunskega leta, iz katerega je bil izbran vzorec za revizije operacij.

Ker bi uporaba istih parametrov vzorčenja, ki so bili uporabljeni za izbor naključnega statističnega vzorca, dala od 30 enot nižji vzorec, je bilo po posameznih vzorčnih enotah izbranih po 30 zapisov (posameznih računov ali dokumentov enakovredne dokazne vrednosti).

Pri izdatkih, izbranih v vzorec na ravni potrjenih izdatkov operacije, nepravilnosti niso bile ugotovljene.

Parametri, uporabljeni za izračun velikosti vzorca in stratifikacijo, so razvidni iz priložene Excelove datoteke *Annex 3 Izračun velikosti vzorca in vrednotenje rezultatov.xls*. Ta je pripravljena po predlogi, ki jo je za ta namen pripravila Komisija.<sup>44</sup>

5.4. Vrednost skupnih upravičenih izdatkov, ki so bili Komisiji prijavljeni za četrto obračunsko leto, je 254.544.854,30 EUR. Ta vrednost se od vrednosti skupnih upravičenih izdatkov, iz

<sup>41</sup> Točka 7.6.1 Smernice o metodah vzorčenja za revizijske organe, EGESIF\_16-0014-00, str. 198.

<sup>42</sup> Vzorčenje na ravni potrjenih izdatkov operacije oziroma podvzorec (ang.: »sub-sampling«).

<sup>43</sup> Številke revizij: RO18-3, RO18-6, RO18-9, RO18-12, RO18-17, RO18-25, RO18-28.

<sup>44</sup> Excel datoteka: Sample size calculation and extrapolation templates 1-2 periods v 30 June 2017, list: 3.Stratified MUS std.

katerih je bil izbran vzorec operacij, razlikuje za izločene negativne vzorčne enote v skupni višini -963.751,87 EUR.

5.5. Med populacijo zahtevkov za izplačilo za četrto obračunsko leto je bilo 80 posameznih negativnih zahtevkov za izplačilo iz vseh slojev v skupni vrednosti -963.751,87 EUR.

Tabela 7: Zahtevki z negativnimi vrednostmi

Sklad	Potrjeni izdatki – negativni zahtevki	Znesek prispevka Unije	Število zapisov
ESRR	0,00	0,00	0
KS	-651.393,98	-553.684,89	6
ESS	-213.872,66	-171.098,12	49
PZM (YEI)	-98.485,23	-87.542,43	25
<b>Skupaj</b>	<b>-963.751,87</b>	<b>-812.325,44</b>	<b>80</b>

Izločene negativne vrednosti zahtevkov so v računovodskih izkazih za četrto obračunsko leto v vrednosti - 651.393,98 EUR prikazane med umiki, v vrednosti -312.357,89 EUR pa med izterjavami (od tega - 18.016,73 EUR izterjave za *tretje* obračunsko leto). Tako je vrednost:

- -651.393,98 EUR med umiki v Dodatku 2 računovodskih izkazov za KS,
- -213.872,66 EUR med izterjavami v Dodatku 2 računovodskih izkazov za ESS,
- -98.485,23 med izterjavami v Dodatku 2 računovodskih izkazov za PZM (YEI).

Umike in izterjave, izvedene do oddaje *končnega zahtevka za vmesno plačilo*, ki so se nanašali na izdatke četrtega obračunskega leta in so znašali -945.735,14 EUR,<sup>45</sup> je revizijski organ upošteval pri izračunu *preostale skupne stopnje napake* (RTER).

Revizijski organ je analiziral populacijo negativnih zapisov ter njihov prikaz v računovodskih izkazih za četrto obračunsko leto. Pri tem nepravilnosti ni ugotovil.

5.6. Za četrto obračunsko leto je bilo uporabljeno statistično vzorčenje po denarni enoti z razslojevanjem.

5.7. Po izvedenih revizijah operacij je revizijski organ analiziral rezultate teh revizij. Glavni poudarki:

- število revidiranih postavk iz vzorca: 66 vzorčnih enot (podrobneje: Tabela 6),
- ustrezen znesek dejanskih in projiciranih (ekstrapoliranih) napak v posamezni vzorčni enoti prikazuje Tabela 10.3 v Prilogi 3 tega poročila ter posebna Excelova datoteka *Annex 3 Izračun velikosti vzorca in vrednotenje rezultatov.xls*, predložena v SFC2014,
- skupna vrednost zneskov, ki so bili pri revizijah operacij opredeljeni kot nepravilni, je 1.027.714,96 EUR, njihova na populacijo projicirana vrednost pa je 1.746.134,89 EUR,
- vse napake so glede njihove vrste razvrščene med *naključne* napake,
- razvrstitev ugotovljenih nepravilnosti po *kategorijah in tipih nepravilnosti* je podrobneje predstavljena v izpolnjeni predlogi za razvrstitev nepravilnosti v SFC2014 (Annex 4),<sup>46</sup> ki jo povzema Tabela 8 tega poročila,

<sup>45</sup> Izračun: 963.751,87 EUR - 18.016,73 EUR = 945.735,14 EUR (glej Izračun preostale skupne stopnje napake).

<sup>46</sup> Annex 4 - Audit Findings - izpolnjeno elektronsko v SFC2014.

- stopnja napake za operativni program je 0,68 % in je pod dopustno napako, določeno na 2 % populacije,
- zgornja meja stopnje napake je 0,95 % (izračun prikazan v datoteki *Annex 3 Izračun velikosti vzorca in vrednotenje rezultatov.xls*).

V nadaljevanju so predstavljene še nekatere ugotovitve iz analize rezultatov revizij operacij.

Pri revizijah operacij je bilo podanih 22 priporočil. Revizijski organ je vsa priporočila analiziral in razvrstil v skladu s tipologijo nepravilnosti, kot jo je predlagala Komisija<sup>47</sup> (Tabela 8).

Tabela 8: Razvrstitev ugotovljenih nepravilnosti

Kategorija nepravilnosti	Tip nepravilnosti	Število priporočil	Znesek finančne napake (celotni upravičeni izdatki)
Javno naročilo - Izvajanje pogodbe	1.23 Bistvena sprememba pogodbenih elementov, določenih v obvestilu o naročilu ali razpisni dokumentaciji	2	998.076,80
Operacije, ki ustvarjajo prihodke	3.2. Nepravilen izračun razlike v financiranju oziroma finančne vrzeli	8	0,00
Manjkajoča podpora informacija ali dokumentacija	5.1 Manjkajoče ali napačne podporne informacije ali dokumentacija	1	0,00
Računovodska ali računska napaka na ravni operacije	7.1. Računovodske in računске napake na ravni projekta	2	0,00
Drugi neupravičeni izdatki	8.9 Drugi neupravičeni izdatki	6	29.638,16
Jasno finančno upravljanje	13.1 Neupoštevanje načela dobrega finančnega upravljanja	3	0,00
	<b>Skupaj</b>	<b>22</b>	<b>1.027.714,96</b>

8 od 22 danih priporočil se nanaša na osem operacij, t. i. okoljskih projektov<sup>48</sup> iz prednostne osi *OP20.06 - Boljše stanje okolja in biotske raznovrstnosti*, kjer je bila pri izračunu finančne vrzeli pri operaciji uporabljena nepravilna finančna diskontna stopnja, posledično pa je bil operacijam odobren višji znesek sofinanciranja od maksimalnega, ki ga še dovoljujejo pravila. To je bilo ugotovljeno že pri revizijah operacij predhodnega obračunskega leta.

Pri reviziji operacije RO18-24 je bila ugotovljena neustrezna razdelitev potrjenih izdatkov operacije na kohezijski regiji. Ker priporočen popravek ni bil izveden, se nepravilnost odraža v končnih računovodskih izkazih za ESRR, zato o tem revizijski organ podrobno piše v točki 6.3. tega poročila.

Pri treh revizijah operacij (RO18-10, RO18-19 in RO18-22) so bile ugotovljene nepravilnosti v skupni vrednosti 29.638,16 EUR in podana priporočila za odštetje teh izdatkov pri pripravi

<sup>47</sup> Aneks 5 k smernicam Komisije za letna poročila o nadzoru (EGESIF\_15-0002-04, 19/2/2018).

<sup>48</sup> Številke revizij: RO18-1, RO18-4, RO18-5, RO18-8, RO18-14, RO18-15, RO18-16 in RO18-18.

računovodskih izkazov za četrto obračunsko leto.<sup>49</sup> Poleg tega sta bili podani še priporočili za pavšalni popravek zaradi nepravilnosti pri postopkih javnega naročanja (RO18-19) v skupni vrednosti 998.076,80 EUR.

Vse ugotovljene napake so bile razvrščene kot *naključne napake*, torej pri revizijah operacij systemske ali izjemne napake niso bile ugotovljene.

Tabela 9: Neupravičeni izdatki po operacijah, skladih in slojih

Št. RO	Sklad (sloj)	Posredniški organ	Dejanski neupravičeni izdatki v vzorcu (v EUR)	%
RO18-10	ESS (sloj 2)	MDDSZ	147,42	0,01%
RO18-19	KS (sloj 1)	MOP	1.011.586,04	98,43%
RO18-22	ESS (sloj 2)	MIZŠ	15.981,50	1,56%
<b>Skupaj:</b>			<b>1.027.714,96</b>	<b>100,00%</b>

Kot je razvidno iz zgornje tabele, je bil pretežni del neupravičenih izdatkov ugotovljen pri eni reviziji (št. RO18-19). Od skupne vrednosti neupravičenih izdatkov pri tej operaciji se je vrednost 998.076,80 EUR nanašala na nepravilnosti pri javnem naročanju,<sup>50</sup> 13.509,24 EUR pa so znašali drugi neupravičeni izdatki pri navedeni operaciji.

Revizijski organ je vse ugotovljene nepravilnosti projiciral (ekstrapoliral) na populacijo. Vrednost projicirane napake oziroma *skupna stopnja napake* na ravni operativnega programa znaša za četrto obračunsko leto 0,68 %. Ta je bila izračunana kot razmerje med projicirano vrednostjo napak (1.746.134,89 EUR) in vrednostjo potrjenih izdatkov za četrto obračunsko leto (255.508.606,17 EUR), ki so bili osnova za izbor naključnega vzorca operacij.

Podrobni izračuni so razvidni iz priložene datoteke *Annex 3 Izračun velikosti vzorca in vrednotenje rezultatov.xls*.

Zgornja meja napake (Upper Error Limit, UEL) znaša 0,95 % in je prav tako pod ravnijo pomembnosti. Izračun zgornje meje napake je revizijski organ izvedel v preglednici,<sup>51</sup> ki jo je pripravila Komisija in ki je priloga tega poročila (Excelova datoteka *Annex 3 Izračun velikosti vzorca in vrednotenje rezultatov.xls*).

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.<sup>52</sup>

<sup>49</sup> Neupravičeni izdatki so bili iz Evropskega socialnega sklada in iz Pobude za zaposlovanje mladih.

<sup>50</sup> Tip nepravilnosti: 1.23 Sprememba pogodbenih elementov, določenih v obvestilu o naročilu ali razpisni dokumentaciji; priporočeni so bili popravki v skladu s Smernicami za določitev finančnih popravkov izdatkov, ki jih financira Unija v okviru deljenega upravljanja, zaradi neskladnosti s pravili o javnih naročilih.

<sup>51</sup> Datoteka: Sample size calculation and extrapolation templates 1-2 periods v 30 June 2017, list: 3.Stratified MUS std.

<sup>52</sup> Datoteka: EGESIF\_15-0002-04 GN on ACR and AO\_ Annex 4.xls.

Tabela 10: Izračun preostale skupne stopnje napake (RTER)

Izračun preostale skupne stopnje napake (RTER)		
A	Populacija izdatkov (po izločitvi negativnih vzorčnih enot)	255.508.606,17 EUR
B	Revidirani izdatki	151.317.417,95 EUR
C	Napake v vzorcu (ne-projicirana vrednost nepravilnosti)	1.027.714,96 EUR
D	Skupna stopnja napake (TER) po projiciranju	<b>0,6834 %</b>
E <sub>1</sub>	Zneski po členu 137.2 (zneski, katerih upravičenost se trenutno ocenjuje)	0,00
E <sub>2</sub>	Drugi negativni zneski, ki zmanjšujejo potrjene izdatke četrtega obračunskega leta	945.735,14 EUR
F=A-E <sub>1</sub> -E <sub>2</sub>	Populacija brez zneskov, katerih upravičenost se trenutno ocenjuje, in brez drugih negativnih zneskov, ki zmanjšujejo potrjene izdatke 4. obračunskega leta (255.508.606,17- 945.735,14).	254.562.871,03 EUR
G=D*F	Tvegan znesek	1.739.671,78 EUR
H	Finančni popravki, povezani z nepravilnostmi, ki jih je ugotovil RO ali jih je apliciral organ upravljanja/organ za potrjevanje in katerih namen je zmanjševanje tveganj, ugotovljenih s strani R O.	1.068.421,92 EUR
I=F-H	Znesek, ki ga je mogoče potrditi v računovodskih izkazih	253.494.449,11 EUR
J=G-H	<b>Preostali znesek tveganja</b>	<b>671.249,86 EUR</b>
K=J/I	<b>Preostala skupna stopnja napake (RTER)</b>	<b>0,2648 %</b>
L=(J-0.02*I)/0.98	Znesek popravka za zmanjšanje preostalega tveganja na raven pomembnosti (projicirani finančni popravek)	NA (RTER ne presega 2%)
M=(J-L)/(I-L)	Preostala skupna stopnja napake (RTER) po popravkih	NA (RTER ne presega 2%)

5.8 Skupna vrednost priporočenih finančnih popravkov v zvezi s četrtem obračunskim letom, ki izhajajo iz revizij operacij, je 1.027.714,96 EUR (Tabela 8).

Organ za potrjevanje je pred predložitvijo računovodskih izkazov Komisiji izvedel finančne popravke izdatkov za četrto obračunsko leto, ki temeljijo na izvedenih revizijah operacij, v skupni vrednosti 1.068.421,92 EUR celotnih upravičenih izdatkov. Priporočeni in izvedeni finančni popravki na osnovi dela revizijskega organa po operacijah ter po skladih in slojih prikazujeta tabeli v nadaljevanju.

Tabela 11: Finančni popravki na osnovi dela revizijskega organa – po operacijah

Številka revizije operacije	Priporočeni popravki po operacijah	Izvedeni popravki po operacijah	Dodatni popravki na osnovi dela RO po operacijah	Popravek na osnovi dela RO skupaj
RO18-10	147,42	147,42	1.658,28	1.805,70
RO18-19	595.035,73	595.035,73	52.557,92	647.593,65
RO18-19 <sup>53</sup>	13.509,24	0,00	0,00	0,00
RO18-19	403.041,07	403.041,07	0,00	403.041,07
RO18-22	13.896,96	13.896,96	0,00	13.896,96
RO18-22	2.084,54	2.084,54	0,00	2084,54
<b>Skupaj:</b>	<b>1.027.714,96</b>	<b>1.014.205,72</b>	<b>54.216,20</b>	<b>1.068.421,92</b>

Tabela 12: Finančni popravki na osnovi dela revizijskega organa – po skladih in slojih

Sklad	Priporočeni popravki po skladih	Izvedeni popravki po skladih	Dodatni popravki na osnovi dela RO po skladih	Popravki na osnovi dela RO skupaj
Kohezijski sklad (sloj 1)	1.011.586,04	998.076,80	52.557,92	1.050.634,72
Evropski socialni sklad (sloj 2)	16.128,92	16.128,92	1.658,28	17.787,20
<b>Skupaj popravki</b>	<b>1.027.714,96</b>	<b>1.014.205,72</b>	<b>54.216,20</b>	<b>1.068.421,92</b>

## 5.9. Rezultat vrednotenja revizij operacij:

- skupna stopnja napake (TER) 0,68 %
- preostala stopnja napake (RTER) 0,26 %

Primerjava skupne stopnje napake, ki je 0,68 %, in preostale skupne stopnje napake, ki je 0,26 %, z ravnijo pomembnosti, določeno na 2,00 %, daje revizijskemu organu zagotovilo, da v populaciji ne obstajajo pomembne nepravilnosti, ki bi lahko vplivale na revizijsko mnenje glede zakonitosti in pravilnosti izdatkov za četrto obračunsko leto.

5.10. Z naključnim statističnim vzorcem operacij je bilo zajetih 59,22 % populacije potrjenih izdatkov četrtega obračunskega leta, iz katerega je bil izbran vzorec za revizije operacij, zato revizij dopolnilnega vzorca v skladu s členom 28(12) Uredbe (EU) št. 480/2014 za četrto obračunsko leto ni bilo.

5.11 Pri reviziji operacij težave systemske narave, ki bi lahko imele vpliv na upravičenost izdatkov, niso bile ugotovljene. Vse ugotovljene nepravilnosti so bile opredeljene kot naključne.

5.12 Revizije operacij za preteklo, tretje obračunsko leto, so bile prve revizije operacij za operativni program. Pri teh revizijah je revizijski organ podal 15 priporočil:

- 6 (istih) posameznih priporočil pri šestih revizijah operacij (t. i. okoljski projekti) glede določitve upravičenih izdatkov v skladu z določili Delegirane uredbe Komisije (EU) št. 480/2014 in z upoštevanjem predpisane, 4 % finančne diskontne stopnje,

<sup>53</sup> Priporočen je bil popravek računovodskih izkazov za 4. obračunsko leto; ker je bil priporočen popravek izveden z odštetjem vrednosti 13.509,24 EUR od zahtevkov za 5. obračunsko leto, je naveden znesek ostal v računovodskih izkazih za 4. obračunsko leto, zato je upoštevan pri vrednotenju rezultatov revizij operacij za 4. obračunsko leto.



- 6 (istih) posameznih priporočil pri šestih revizijah operacij (t. i. okoljski projekti) glede izboljšanja delovanja kontrol na področju potrjevanja operacij,
- 2 priporočili glede izločitve neupravičenih izdatkov pri pripravi računovodskih izkazov za tretje obračunsko leto,
- 1 priporočilo glede prenosa podatkov o operaciji v informacijski sistem e-MA in odpravo neskladja.

Tabela 13: Stanje priporočil, danih pri revizijah operacij za tretje obračunsko leto

Št. RO	Koda operacije	Število priporočil v končnem poročilu RO17	Število še odprtih priporočil	Opomba
RO17-1	OP20.00001	2	2	Še odprto - okoljski projekt
RO17-2	OP20.00003	1	0	Izpolnjeno
RO17-3	OP20.00004	2	2	Še odprto - okoljski projekt
RO17-6	OP20.00116	2	2	Še odprto - okoljski projekt
RO17-8	OP20.00202	1	0	Izpolnjeno
RO17-9	OP20.00207	1	0	Izpolnjeno
RO17-10	OP20.00209	2	2	Še odprto - okoljski projekt
RO17-11	OP20.00233	2	2	Še odprto - okoljski projekt
RO17-12	OP20.00303	2	2	Še odprto - okoljski projekt
<b>Skupaj</b>		<b>15</b>	<b>12</b>	

Od teh 15 priporočil so bila do priprave tega poročila zaprta 3 priporočila, 12 priporočil, ki se vsi nanašajo na t. i. okoljske projekte, pa bo revizijski organ še nadalje spremljal.

5.13 Pri sprejetju zaključkov na podlagi skupnih rezultatov revizij operacij, v zvezi z učinkovitostjo sistema upravljanja in nadzora, je revizijski organ upošteval:

- skupno stopnjo napake, ugotovljene pri revizijah operacij (0,68 %),
- zgornjo mejo projicirane napake (0,95 %),
- ugotovitve in dana priporočila pri revizijah operacij.

*Skupna stopnja napake*, ugotovljena pri revizijah operacij, je 0,68 %, kar je pomembno nižje od dopustne, 2,00 % napake. Od dopustne napake je pomembno nižja tudi zgornja meja napake, ki je 0,95 %.

Navedeno daje revizijskemu organu zagotovilo glede zakonitosti in pravilnosti izdatkov, vključenih v računovodske izkaze za četrto obračunsko leto, ter ustrezno zagotovilo v zvezi z učinkovitostjo sistema upravljanja in nadzora.

## 6. REVIZIJE RAČUNOVODSKIH IZKAZOV

6.1 Revizijo računovodskih izkazov za četrto obračunsko leto je izvedel revizijski organ.

6.2 *Operativni program* je sofinanciran iz dveh strukturnih skladov (ESRR in ESS), Kohezijskega sklada in Pobude za zaposlovanje mladih (PZM).<sup>54</sup> Upravičeni izdatki iz PZM so vključeni v zahtevke za plačila, predložene za ESS. Zaradi navedenega je potrebno za operativni program Komisiji 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 četrto obračunsko leto v skladu z določbami člena 29 Delegirane uredbe Komisije (EU) št. 480/2014.

V nadaljevanju je opisano delo revizijskega organa, opravljeno za revizijo računovodskih izkazov, časovni raspored izvedenih postopkov in izvajanje dogovorov iz sporazuma, sklenjenega med organom upravljanja, organom za potrjevanje in revizijskim organom (v nadaljevanju: Sporazum med organi),<sup>55</sup> za pravočasno izvedbo revizije računovodskih izkazov. Ta opis zajema delo v povezavi z dvema osnutkoma in končnimi računovodskimi izkazi.

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

- prvi osnutek do 30. 9. v letu zaključka obračunskega leta (N),
- drugi osnutek, ki že vključuje rezultate revizij operacij, do 31. 12. leta N,
- končne računovodske izkaze do 15. 1. leta N+1.

Organ za potrjevanje je revizijskemu organu predložil prvi in drugi osnutek do zgoraj navedenih rokov, končne računovodske izkaze pa do 17. 1. 2019. Zaradi nepravilnega izkazovanja javnih upravičenih izdatkov v višini zgolj prispevka Unije je organ za potrjevanje popravljene končne računovodske izkaze preložil revizijskemu organu 1. 2. 2019.

Organ za potrjevanje je v tej povezavi pojasnil, da *ni napačno izkazoval javnih upravičenih izdatkov, saj so bili v računovodske izkaze vključeni negativni zahtevki za plačilo, ki jih je organ upravljanja pripravil po novem razumevanju principa skupnih upravičenih izdatkov, se pa strinja z revizijskim organom, da višina celotnih upravičenih javnih izdatkov ne more biti višja od celotnih upravičenih izdatkov.*

Osnutki računovodskih izkazov in končni računovodski izkazi za četrto obračunsko leto so bili pripravljene v modulu »Računovodski izkazi« IS e-CA. Revizijskemu organu so bili predloženi štirje posamezni računovodski izkazi, saj organ za potrjevanje zaradi preglednosti in lažjega spremljanja pripravlja računovodske izkaze ločeno za ESS in ločeno za PZM.

---

<sup>54</sup> 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.

<sup>55</sup> Sporazum o sodelovanju med organom upravljanja, organom za potrjevanje in revizijskim organom za Operativni program za izvajanje evropske kohezijske politike v obdobju 2014-2020, april 2016.

## Prvi osnutki računovodskih izkazov

Organ za potrjevanje je *prve osnutke računovodskih izkazov* za četrto obračunsko leto pripravil do 28. 9. 2018<sup>56</sup> (z naknadnimi popravki za ESS, izvedenimi do 28. 11. 2018).

Tabela 14 prikazuje povzetek stanja iz prvih osnutkov računovodskih izkazov. Ta prikazuje vrednosti celotnih in javnih upravičenih izdatkov iz končnega zahtevka za vmesno plačilo (KZaP) za četrto obračunsko leto, upravičene izdatke, ki se prijavljajo v računovodskih izkazih (Dodatek 1), in razliko med njima – uskladitev izdatkov (Dodatek 8).

Tabela 14: Uskladitev izdatkov v Dodatku 8 prvih osnutkov računovodskih izkazov

Sklad	Končni zahtevek za vmesno plačilo IS e-CA (KZaP)		Računovodski izkazi (Dodatek 1)		Razlika (KZaP – Dodatek 1) (Dodatek 8)	
	Celotni upravičeni izdatki EUR (A)	Javni upravičeni izdatki EUR (B)	Celotni upravičeni izdatki EUR (C)	Javni upravičeni izdatki EUR (D)	Celotni upravičeni izdatki EUR (E=A-C)	Javni upravičeni izdatki EUR (F=B-D)
ESRR	84.624.119,15	65.668.762,01	84.624.119,15	65.668.762,01	0,00	0,00
KS	94.018.456,92	92.915.506,08	94.018.456,92	92.915.506,08	0,00	0,00
ESS	64.951.296,90	64.951.296,90	63.293.715,68	63.293.715,68	1.657.581,22	1.657.581,22
PZM	10.950.981,33	10.950.981,33	10.651.007,32	10.651.007,32	299.974,01	299.974,01
<b>Skupaj</b>	<b>254.544.854,30</b>	<b>234.486.546,32</b>	<b>252.587.299,07</b>	<b>232.528.991,09</b>	<b>1.957.555,23</b>	<b>1.957.555,23</b>

Pri pregledu prvih osnutkov računovodskih izkazov je revizijski organ najprej preveril, ali podatki v Dodatku 1<sup>57</sup> vsebujejo enak ali nižji znesek izdatkov od prijavljenih v končnih zahtevkih za vmesno plačilo. Pri tem je ugotovil, da je organ za potrjevanje v Dodatku 1 prijavil nižje izdatke, kot jih je prijavil Komisiji v končnih zahtevkih za vmesno plačilo, razlike pa je, glede na razpoložljive informacije, pojasnil v Dodatku 8 (kot to prikazuje tudi Tabela 14).<sup>58</sup>

Organ za potrjevanje je *prve osnutke računovodskih izkazov* za ESS znižal za 1.657.581,22 EUR upravičenih izdatkov,<sup>59</sup> računovodske izkaze za PZM pa za 299.974,01 EUR upravičenih izdatkov.<sup>60</sup> Organ za potrjevanje je odštel navedene zneske po predložitvi končnih zahtevkov za vmesno plačilo Komisiji in jih je sporočil v Dodatku 8 k izkazom, kjer je tudi pojasnil razlike.

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

<sup>56</sup> Datum avtorizacije: ESRR, ESS, PZM in KS 28. 9. 2018.

<sup>57</sup> Zneski, vneseni v računovodske sisteme organa za potrjevanje po členu 137(1)(a) Uredbe (EU) št. 1303/2013.

<sup>58</sup> Uskladitve izdatkov oziroma znižanje računovodskih izkazov (prikaz razlik v Dodatku 8) se za ugotovljene nepravilnosti izvedejo s pomočjo negativnih Zzl, ki se poračunajo z veznimi pozitivnimi Zzl, na katere se posamezna nepravilnost nanaša.

<sup>59</sup> Razlika na ESS je znašala 1.657.581,22 EUR, od tega so znašali odobreni negativni Zzl (98) za neupravičene izdatke 535.937,93 EUR, medtem ko se je znesek 1.121.643,29 EUR nanašal na 15 izključenih pozitivnih Zzl, za katere še niso bili pripravljene oziroma odobreni negativni Zzl, s čimer bi se ustrezno poračunale nepravilnosti.

<sup>60</sup> Razlika na PZM je znašala 299.974,01 EUR, ki se je v celoti nanašala na neupravičene izdatke oziroma na 34 odobrenih negativnih Zzl.

Neskladij pri tem revizijski organ ni ugotovil. Organ za potrjevanje, skladno s Sporazumom med organi, v končnih zahtevkih za vmesno plačilo ni prijavljal novih izdatkov Komisiji.

V okviru preverjanja Dodatka 1 je revizijski organ nadalje na vzorcu 30 zahtevkov za izplačilo, ki so jih upravičenci predložili organu upravljanja oziroma posredniškimi organom, preveril,<sup>61</sup> ali so izdatki upravičencev, ki so bili plačani pri izvajanju operacij, vključeni v zahtevke za vmesno plačilo, ki so se upoštevali v računovodskih izkazih. Pri tem pomembnih nepravilnosti ni ugotovil.

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

- Dodatek 2<sup>62</sup> vsebuje zneske, ki so bili med obračunskim letom umaknjeni (le v Dodatku 2) in izterjani,
- so umaknjeni in izterjani zneski ustrezno razdeljeni po obračunskih letih,
- taki umiki in izterjave temeljijo na odločitvi o popravku, ki jo je sprejela država članica na ustrezni ravni (tj. organ upravljanja ali organ za potrjevanje).

Tabela 15 prikazuje povzetek stanja Dodatka 2. Prikazane so skupne vrednosti umikov in izterjav izvedenih v četrtem obračunskem letu.

Tabela 15: Umaknjeni in izterjani zneski v četrtem 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	0,00	0,00
KS	651.393,98	651.393,98	0,00	0,00
ESS	0,00	0,00	213.872,66	213.872,66
PZM	0,00	0,00	98.485,23	98.485,23
<b>Skupaj</b>	<b>651.393,98</b>	<b>651.393,98</b>	<b>312.357,89</b>	<b>312.357,89</b>

Skupni znesek umikov je znašal 651.393,98 (6 postavk v okviru KS), skupni znesek izterjav pa 312.357,89 EUR (74 postavk, od tega 49 na ESS in 25 na PZM), pri čemer se je 18.016,73 EUR izterjanih zneskov<sup>63</sup> nanašalo na tretje obračunsko leto, preostali zneski pa so se nanašali na četrto obračunsko leto.

Revizijski organ je preveril vseh 6 umikov v skupni vrednosti 651.393,98 EUR, ki so se nanašali na posredniški organ MOP, in 30 izterjanih zneskov v vrednosti 107.634,02 EUR (34,46 % od celotne populacije izterjanih zneskov), ki so se nanašali na posredniška organa MIZŠ in MDDSZ.

Pri preverjanju umikov, ki so se v celoti nanašali na sistemsko korekcijo v povezavi s diskriminatornimi merili pri javnem naročanju,<sup>64</sup> revizijski organ pomembnih nepravilnosti ni ugotovil.

<sup>61</sup> Preverjanje revizijske sledi na ravni organa upravljanja (v IS e-MA).

<sup>62</sup> Preklicani in izterjani zneski med obračunskim letom – člen 137(1)(b) Uredbe (EU) št. 1303/2013.

<sup>63</sup> Od tega 6.526,08 EUR na ESS in 11.454,65 EUR v okviru PZM.

<sup>64</sup> Članstvo v Inženirski zbornici Slovenije, ki so ga morali izkazati ponudniki ob oddaji ponudb.

Pri preverjanju vzorca izterjanih zneskov je revizijski organ ugotovil, da so se štiri izterjave v skupni vrednosti 11.394,07 EUR<sup>65</sup> nanašale na finančne nepravilnosti v zvezi z izdatki iz tretjega obračunskega leta, ki pa so bile ugotovljene že pred<sup>66</sup> pripravo končnih računovodskih izkazov za tretje obračunsko leto, vendar ti nepravilni zneski niso bili neposredno odšteti v izkazih za preteklo obračunsko leto.

Pri preverjanju umaknjenih in izterjanih zneskov je revizijski organ od organa za potrjevanje prejel tudi podlage za nepravilne zneske, ki jih je pregledal. Pri tem pomembnih nepravilnosti ni ugotovil.

V okviru preverjanja prvih osnutkov računovodskih izkazov je revizijski organ nadalje primerjal zneske v Dodatku 6<sup>67</sup> in zneske prispevkov programa, ki so se finančnim instrumentom izplačali kumulativno od začetka programa. Tabela 16 prikazuje povzetek stanja Dodatka 6.

Tabela 16: Zneski, izplačani finančnim instrumentom (Dodatek 6)

Sklad	Prispevki iz programa, vplačani v finančne instrumente in vključeni v zahteve za plačilo		Zneski, izplačani kot upravičeni izdatki v smislu člena 42(1)(a), (b) in (d) Uredbe (EU) št. 1303/2013	
	Skupni znesek prispevkov iz programa, vplačanih v finančne instrumente (vsota polj 104.b)	Znesek ustreznih javnih izdatkov (vsota polj 104.z)	Skupni znesek prispevkov iz programa, ki so dejansko izplačani – ali v primeru jamstev odobreni (vsota polj 87.a)	Znesek ustreznih javnih izdatkov (vsota polj 87.b)
ESRR	75.955.357,14	57.000.000,00	0,00	0,00
KS	7.352.941,18	6.250.000,00	0,00	0,00
ESS	0,00	0,00	0,00	0,00
PZM	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Skupaj</b>	<b>83.308.298,32</b>	<b>63.250.000</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Skupni znesek prispevkov iz programa, vplačanih v finančne instrumente v četrtem obračunskem letu, ki je prikazan v Dodatku 6, znaša 83.308.298,32 EUR (od tega 75.955.357,14 EUR iz ESRR in 7.352.941,18 EUR iz KS) ter je enak prvemu vplačilu v sklad skladov.<sup>68</sup> Izdatki, izplačani kot upravičeni izdatki po členu 42(1)(a) in (b) Uredbe (EU) št. 1303/2013 v četrtem obračunskem letu niso nastali, so pa nastali izdatki iz točke (d) navedenega člena, kar je podrobneje opisano pod naslovom *Končni računovodski izkazi* tega poročila.

Pri pregledu prvih osnutkov računovodskih izkazov je revizijski organ tudi preveril, ali so se razlike v Dodatku 8 nanašale na izdatke četrtega obračunskega leta. Pri preverjanju vzorca 30 negativnih zahtevkov za izplačilo v skupni vrednosti 471.768,06 EUR<sup>69</sup> revizijski organ ni ugotovil nepravilnosti.

<sup>65</sup> 3 izterjave (negativni Zzl št. OP20.00003.i093, št. OP20.00003.i095 in št. OP20.00003.i097) v vrednosti 8.762,43 EUR so se nanašale na PZM, 1 izterjava (negativni Zzl št. OP20.00202.i115) za 2.631,64 EUR pa na ESS.

<sup>66</sup> Terjatve do upravičencev so bile v Knjigi dolžnikov organa za potrjevanje evidentirane 5. 1. 2018 ali prej.

<sup>67</sup> Zneski, izplačani finančnim instrumentom – člen 137(1)(c) Uredbe (EU) št. 1303/2013.

<sup>68</sup> SID banka, d. d., upravljalec sklada skladov.

<sup>69</sup> Vseh negativnih Zzl je bilo v okviru 1. osnutkov izkazov 132 (od tega 98 na ESS in 34 na PZM) v skupni vrednosti 835.911,94 EUR.

V prvih osnutkih računovodskih izkazov ni bilo zneskov:

- ki jih je treba izterjati na koncu obračunskega leta (Dodatek 3),
- ki se izterjajo v skladu s členom 71 Uredbe (EU) št. 1303/2013 (Dodatek 4), in
- predujmov v okviru državnih pomoči (Dodatek 7).

Teh zneskov za četrto obračunsko leto ni bilo niti v IS e-CA, zato ni bilo osnove za izvedbo posebnih preveritev.

### **Drugi osnutki računovodskih izkazov**

Organ za potrjevanje je *druge osnutke računovodskih izkazov* za četrto obračunsko leto pripravil do 28. 12. 2018.<sup>70</sup> Tabela 17 prikazuje povzetek stanja v drugih osnutkih računovodskih izkazov.

Tabela 17: Uskladitev izdatkov v Dodatku 8 drugih osnutkov računovodskih izkazov

Sklad	Končni zahtevek za vmesno plačilo IS e-CA (KZaP)		Računovodski izkazi (Dodatek 1)		Razlika (KZaP – Dodatek 1) (Dodatek 8)	
	Celotni upravičeni izdatki EUR (A)	Javni upravičeni izdatki EUR (B)	Celotni upravičeni izdatki EUR (C)	Javni upravičeni izdatki EUR (D)	Celotni upravičeni izdatki EUR (E=A-C)	Javni upravičeni izdatki EUR (F=B-D)
ESRR	84.624.119,15	65.668.762,01	84.624.119,15	65.668.762,01	0,00	0,00
KS	94.018.456,92	92.915.506,08	88.765.283,36	87.662.332,52	5.253.173,56	5.253.173,56
ESS	64.951.296,90	64.951.296,90	60.570.029,13	60.570.029,13	4.381.267,77	4.381.267,77
PZM	10.950.981,33	10.950.981,33	161.175,55	161.175,55	10.789.805,78	10.789.805,78
<b>Skupaj</b>	<b>254.544.854,30</b>	<b>234.486.546,32</b>	<b>234.120.607,19</b>	<b>214.062.299,21</b>	<b>20.424.247,11</b>	<b>20.424.247,11</b>
od tega zneski, ki so bili popravljeni na podlagi revizij operacij					<b>1.513.919,64</b>	<b>1.513.919,64</b>
od tega zneski ESS					17.787,20	17.787,20
od tega zneski KS					1.496.132,44	1.496.132,44

Drugi osnutki računovodskih izkazov so bili pripravljani po zaključku revizij operacij, zato vsebujejo tudi ugotovitve teh revizij.

Organ za potrjevanje pri pripravi drugih osnutkov računovodskih izkazov upošteva končna revizijska poročila, četrletna poročila o nepravilnostih in poročila organa upravljanja ter posredniških organov o opravljenih preverjanjih na kraju samem oziroma ugotovitve drugih kontrol in morebitnih revizij. V drugih osnutkih se vrednosti v Dodatku 2 in Dodatku 6 glede na prve osnutke računovodskih izkazov niso spremenile.

Organ za potrjevanje je iz drugih osnutkov računovodskih izkazov izključil 20.424.247,11 EUR upravičenih izdatkov, potrjenih za četrto obračunsko leto. Organ za potrjevanje je navedene zneske iz računovodskih izkazov izključil po predložitvi končnih zahtevkov za vmesno plačilo in so zato izkazani kot razlike v Dodatku 8 k izkazom, kjer so dodana tudi ustrezna pojasnila.

<sup>70</sup> Datum avtorizacije: ESRR, KS, ESS in PZM 28. 12. 2018 .

Tako je bil iz računovodskih izkazov za:

- KS izključen znesek 5.253.173,56 EUR zaradi ugotovljenih nepravilnosti v skupni vrednosti 1.050.634,72 EUR, saj vsi negativni Zzl, s katerimi bi se poračunale nepravilnosti, do priprave izkazov še niso bili pripravljene oziroma odobreni.<sup>71</sup>
- ESS odštet znesek 4.381.267,77 EUR zaradi ugotovljenih nepravilnosti v skupni vrednosti 638.444,69 EUR, saj vsi negativni zahtevki za izplačilo, s katerimi bi se poračunale nepravilnosti, do priprave izkazov še niso bili pripravljene oziroma odobreni.<sup>72</sup>
- PZM odštet znesek 10.789.805,78 EUR zaradi ugotovljenih nepravilnosti v skupni vrednosti 377.560,22 EUR, saj vsi negativni Zzl, s katerimi bi se poračunale nepravilnosti, do priprave izkazov še niso bili pripravljene oziroma odobreni.<sup>73</sup>

Ker organ za potrjevanje do priprave drugega osnutka računovodskih izkazov iz IS e-MA v IS e-CA še ni prejel vseh negativnih zahtevkov za izplačilo, ki so se nanašali na potrjene pozitivne zahtevke za izplačilo, je bil iz Dodatka 1 *drugih osnutkov računovodskih izkazov* za KS, ESS in za PZM izključen bistveno višji znesek,<sup>74</sup> kot znašajo neupravičeni izdatki v certificiranih zahtevkih za izplačilo, ki so bili poslani Komisiji v okviru zahtevkov za vmesna plačila.

Revizijski organ je v okviru drugih osnutkov računovodskih izkazov preveril, ali zneski, popravljeni zaradi rezultatov revizij operacij (prikazani na koncu Dodatka 8), ustrezajo nepravilnostim, ki jih je odkril revizijski organ. Organ za potrjevanje je zneske, ki so bili v tekočih izkazih popravljeni na podlagi revizij operacij, razkril v Dodatku 8. Ti popravki na ESS so znašali 17.787,20 EUR, na KS pa 1.496.132,44 EUR.<sup>75</sup>

Revizijski organ je preveril, ali so ugotovitve iz naslova treh revizij operacij,<sup>76</sup> ki so imele finančne posledice, pravilno upoštevane v izkazih, pri čemer pomembnih nepravilnosti ni ugotovil. Dodatno je revizijski organ na 18 zahtevkih za izplačilo preveril tudi upoštevanje nepravilnih zneskov, ki so mu jih sporočili posredniški organi. Pri tem nepravilnosti ni ugotovil.

Poleg navedenega je pri eni reviziji operacije<sup>77</sup> revizijski organ ugotovil, da so vsi izdatki v IS e-MA evidentirani pod kohezijsko regijo Zahodna Slovenija, čeprav je v odločitvi o podpori za to operacijo naveden delilni ključ, ki določa sofinanciranje med kohezijskima regijama v razmerju 52,00 % Vzhodna Slovenija in 48,00 % Zahodna Slovenija (v operativnem programu

---

<sup>71</sup> V izkazih za KS se je znesek 5.253.173,56 EUR nanašal na 3 izključene pozitivne Zzl, na katerih so bili ugotovljeni neupravičeni izdatki v višini 1.050.634,72 EUR in za katere še niso bili pripravljene oziroma odobreni negativni Zzl, s čimer bi se ustrezno poračunale nepravilnosti.

<sup>72</sup> V izkazih za ESS so bili upoštevani odobreni negativni Zzl (96) za neupravičene izdatke v višini 505.649,89 EUR, medtem ko se je izključen znesek 3.875.617,88 EUR nanašal na 20 pozitivnih Zzl, na katerih so bili ugotovljeni neupravičeni izdatki v višini 132.794,80 EUR in za katere še niso bili pripravljene oziroma odobreni negativni Zzl, s čimer bi se ustrezno poračunale nepravilnosti (izračun: 4.381.267,77 EUR = 3.875.617,88 + 638.444,69 EUR).

<sup>73</sup> V izkazih za PZM so bili upoštevani odobreni negativni Zzl (1) za neupravičene izdatke v višini 4.183,96 EUR, medtem ko se je znesek 10.785.621,82 EUR nanašal na 12 izključenih pozitivnih Zzl, na katerih so bili ugotovljeni neupravičeni izdatki v višini 373.376,26 EUR in za katere še niso bili pripravljene oziroma odobreni negativni Zzl, s čimer bi se ustrezno poračunale nepravilnosti (izračun: 10.789.805,78 EUR = 10.785.621,82 + 4.183,96 EUR)

<sup>74</sup> Izključni se celoten zahtevek za izplačilo in ne le neupravičen izdelek.

<sup>75</sup> V okviru KS je bil sicer naveden previsok popravek, saj je vključeval tudi popravek za izdatke iz petega obračunskega leta, ki znašajo 445.497,72 EUR. Navedeno je bilo ustrezno upoštevano v končnih izkazih. Pravilen popravek za izdatke četrtega obračunskega leta je tako znašal 1.050.634,72 EUR.

<sup>76</sup> Revizije operacij: RO18-10, RO18-19 in RO18-22.

<sup>77</sup> RO18-24 Program projektov eProstor, datum končnega poročila 28. september 2018.

je za to operacijo (projekt) sofinanciranje razdeljeno na kohezijski regiji Vzhodna in Zahodna Slovenija v razmerju 52,38 % in 47,62 %).

Posredniški organ pri operaciji je pojasnil, da so bili zahtevki za izplačilo pri tej operaciji<sup>78</sup> v začetku njenega izvajanja kreirani v IS ISARR2 ter da se podatki pri migraciji zahtevkov za izplačilo v IS e-MA, ki se nanašajo na evidentiranje izdatkov po kohezijskih regijah, niso pravilno prenesli.

Revizijski organ je podal priporočilo posredniškemu organu, da v IS e-MA preveri vse zahtevke za izplačilo na operaciji in ustrezno popravi evidentiranje izdatkov po kohezijskih regijah.

Pregled računovodskih izkazov za četrto obračunsko leto za ESRR je razkril, da priporočen popravek za pravilno evidentiranje izdatkov operacije po kohezijskih regijah ni bil izveden. V računovodskih izkazih za ESRR so vsi izdatki na prednostni osi 2 v skupni vrednosti 2.974.424,30 EUR prikazani pod kohezijsko regijo Zahodna Slovenija.

Po mnenju revizijskega organa bi na prednosti osi 2 v računovodskih izkazih za ESRR morala biti opravljena razdelitev celotnega zneska potrjenih izdatkov na kohezijski regiji vzhod in zahod. Ker se finančni kazalniki za prednostno os spremljajo posebej po kohezijskih regijah, ima navedeno neskladje neposreden vpliv tudi na preveritev doseganja (finančnih) kazalnikov, določenih v operativnem programu.

Pri oceni vpliva te nepravilnosti revizijski organ ugotavlja:

- nepravilnost se pojavlja le na prednostni osi 2 računovodskih izkazov za ESRR,
- na prednostni osi 2 sta stopnji sofinanciranja enaki za obe kohezijski regiji,
- na skupno vrednost izdatkov na prednostni osi 2 in s tem v računovodskih izkazih za ESRR ugotovljena nepravilnost ne vpliva.

Revizijski organ ocenjuje, da je nepravilnost odraz težav, povezanih z delovanjem informacijske podpore za operativni program.

### **Končni računovodski izkazi**

Organ za potrjevanje je *končne računovodske izkaze* za četrto obračunsko leto pripravil do 17. 1. 2019<sup>79</sup> (z naknadnimi popravki za ESS, PZM in KS, izvedenimi do 1. 2. 2019).

Tabela 18: Uskladitev izdatkov v Dodatku 8 *končnih* računovodskih izkazih

Sklad	Končni zahtevek za vmesno plačilo IS e-CA (KZaP)		Računovodski izkazi (Dodatek 1)		Razlika: KZaP–Dodatek 1 (Dodatek 8)	
	Celotni upravičeni izdatki EUR (A)	Javni upravičeni izdatki EUR (B)	Celotni upravičeni izdatki EUR (C)	Javni upravičeni izdatki EUR (D)	Celotni upravičeni izdatki EUR (E=A-C)	Javni upravičeni izdatki EUR (F=B-D)
ESRR	84.624.119,15	65.668.762,01	84.624.119,15	65.668.762,01	0,00	0,00
KS	94.018.456,92	92.915.506,08	92.967.822,20	91.864.871,36	1.050.634,72	1.050.634,72
ESS	64.951.296,90	64.951.296,90	64.312.852,12	64.312.852,12	638.444,78	638.444,78
PZM	10.950.981,33	10.950.981,33	10.333.063,30	10.333.063,30	617.918,03	617.918,03

<sup>78</sup> Zahtevki za izplačilo do številke OP20.00686.1186.

<sup>79</sup> Datum avtorizacije: ESRR 14. 1. 2019, ESS in KS 15. 1. 2019, PZM 17. 1. 2019.



<b>Skupaj</b>	<b>254.544.854,30</b>	<b>234.486.546,32</b>	<b>252.237.856,77</b>	<b>232.179.548,79</b>	<b>2.306.997,53</b>	<b>2.306.997,53</b>
	od tega zneski, ki so bili popravljeni na podlagi revizij operacij				<b>1.068.421,92</b>	<b>1.068.421,92</b>
	od tega zneski ESS				17.787,20	17.787,20
	od tega zneski KS				1.050.634,72	1.050.634,72

Končni računovodski izkazi za četrto obračunsko leto znašajo skupaj 252.237.856,77 EUR celotnih upravičenih izdatkov, od tega ESRR 84.624.119,15 EUR, ESS 64.312.852,12 EUR, PZM 10.333.063,30 EUR in KS 92.967.822,20 EUR.

V končnih računovodskih izkazih se vrednosti v Dodatku 2 in Dodatku 6 glede na drugi osnutek računovodskih izkazov niso spremenile.

Organ za potrjevanje je zaradi ugotovljenih nepravilnosti iz končnih računovodskih izkazov skupno odštel 2.306.997,53 EUR celotnih upravičenih izdatkov, potrjenih za četrto obračunsko leto.<sup>80</sup> Ker so navedeni zneski bili odšteti po predložitvi končnih zahtevkov za vmesno plačilo Komisiji, so sporočeni v Dodatku 8 k izkazom, kjer so tudi ustrezno pojasnjene razlike.

Tako je bil iz končnih računovodskih izkazov za:

- KS odštet znesek 1.050.634,72 EUR, ki izhaja iz revizijskega poročila revizijskega organa;<sup>81</sup>
- ESS odštet znesek 638.444,78 EUR; od tega se vrednost 620.657,58 EUR nanaša na nepravilnosti, ugotovljene pri upravljalnih preverjanjih, vrednost 17.787,20 EUR pa temelji na revizijskih poročilih revizijskega organa;<sup>82</sup>
- PZM odštet znesek 617.918,03 EUR, ki izhaja iz opravljenih upravljalnih preverjanjih.<sup>83</sup> Navedena vrednost je bila znižana zaradi ugotovljenih nepravilnosti v vrednosti 608.851,99 EUR. Ker negativni Zzl, s katerimi bi se pravilno poračunala ta nepravilnost, ni bil ustrezno pripravljen, je bil izključen drug Zzl v okviru iste operacije in s tem za 9.066,04 EUR več izdatkov, kot bi bilo to potrebno.<sup>84</sup> Navedeno je po oceni revizijskega organa posledica težav v delovanju informacijskih sistemov, in sicer prenosa negativnih zahtevkov za izplačilo iz IS e-MA v IS e-CA, o kateri je revizijski organ pisal že v letnem poročilu za predhodno obračunsko leto.

Revizijski organ od organa za potrjevanje ni prejel nobenih informacij o tem, da bi bili izdatki izključeni iz računovodskih izkazov v skladu s členom 137(2) Uredbe (EU) št. 1303/2013, ker se trenutno ocenjujeta njihova zakonitost in pravilnost.

<sup>80</sup> Finančni popravki oziroma uskladitve izdatkov so se izvedli s 121 negativnimi Zzl na ESS, 48 Zzl na PZM in 3 Zzl na KS, ter 1 izključen Zzl na PZM.

<sup>81</sup> Revizija operacije št. RO18-19.

<sup>82</sup> Revizija operacije št. RO18-10 in revizija operacije št. RO18-22.

<sup>83</sup> V izkazih za PZM so bili upoštevani odobreni negativni Zzl (48) za neupravičene izdatke v višini 380.918,03 EUR, medtem ko se je znesek 237.000,00 EUR nanašal na izključen 1 pozitivni Zzl (OP20.00003.i073) v okviru operacije Prvi izziv (izračun: 617.918,03 = 380.918,03 + 237.000,00 EUR).

<sup>84</sup> V osnovi se je na negativni Zzl OP20.00003.i073 nanašala ugotovljena nepravilnost v znesku 4.183,96 EUR, za katero je tudi že bil odobren vezni negativni Zzl OP20.00003.i131. Kljub temu je organ za potrjevanje izključil celotni Zzl OP20.00003.i073 (s čimer se je negativni Zzl OP20.00003.i131 avtomatično odstranil), saj je na ta način dodatno upošteval nepravilnost v znesku 223.750,00 EUR, ki sicer ni bila povezana s tem Zzl in za katero ni bil pripravljen negativni Zzl. Nepravilnost zaradi napačne razvrstitve občine Litija med kohezijske regije se je namreč nanašala na pozitivni Zzl OP20.00003.i001, ki je znašal 594.000,00 EUR. Organ za potrjevanje je z izključitvijo Zzl OP20.00003.i073 namesto Zzl OP20.00003.i001 znižal znesek upravičenih izdatkov na 9.066,04 EUR, ki so vključeni med izključene izdatke (izračun: 9.066,04 EUR = 237.000,00 EUR (OP20.00003.i073) – 4.183,96 EUR (OP20.00003.i131) – 223.750,00 EUR (nepravilnost Litija)).

Kot je navedeno že pod naslovom *Prvi osnutki računovodskih izkazov*, v Dodatku 6 ni izkazanih zneskov, ki so bili izplačani kot upravičeni izdatki v smislu člena 42(1)(a), (b) in (d) Uredbe (EU) št. 1303/2013 v četrtem obračunskem letu.

Izdatki, izplačani kot upravičeni izdatki v smislu člena 42(1)(a) in (b) niso nastali, nastali pa so izdatki iz točke (d) 1. odstavka tega člena, ki se nanaša na povračilo nastalih stroškov upravljanja ali plačilo provizij za upravljanje finančnega instrumenta. Skupni znesek teh izdatkov, izplačanih do 30. 6. 2018, je 600.875,00 EUR, od tega 541.500,00 EUR za ESRR in 59.375,00 EUR za KS.

O teh zneskih organ za potrjevanje ni poročal v zahtevkih za plačilo (Dodatek 1 ZaP), prav tako pa te vrednosti niso razkrile v Dodatku 6 računovodskih izkazov za ESRR in KS za četrto obračunsko leto.

*Organ za potrjevanje je pojasnil, da razume to zahtevo o poročanju tako, da je o izplačilih upravičenih izdatkov v smislu točk (a), (b) in (d) člena 42(1) potrebno poročati šele ob vplačilu druge tranše. Organ upravljanja se s tem stališčem organa za potrjevanje strinja.*

Ker člen 41(1)(d) Uredbe (EU) št. 1303/2013 določa:

»(d) vsak zahtevek za vmesno plačilo, ki zajema izdatke v zvezi s finančnimi instrumenti, ločeno razkriva skupni znesek prispevkov iz programa, vplačanih v finančni instrument, in zneske, izplačane kot upravičeni izdatki v smislu točk (a), (b) in (d) člena 42(1)«,

revizijski organ meni, da predloženi:

- končni zahtevki za plačilo za ESRR in KS (Dodatek 1 KZaP) in
- Dodatek 6 računovodskih izkazov za ESRR in KS)

v tem delu nepopolno prikazujejo dejansko stanje.

Organ za potrjevanje je zneske o končnih računovodskih izkazih ESRR, KS, ESS (ki vključuje tudi PZM) vnesel v informacijski sistem SFC2014. Revizijski organ pri pregledu kumulativnih zneskov neskladij ni ugotovil, razen manjše odstopanje pri primerjanju vrednosti KZaP na ESS.<sup>85</sup> Organ za potrjevanje je v zvezi s tem pojasnil, da je omenjeno neskladje med vrednostjo KZaP za ESS, kot izhaja iz SFC2014, in zneskom, ki izhaja iz informacijskega sistema e-CA, razkril že sam v elektronskem dopisu,<sup>86</sup> ki ga je naslovil na Evropsko komisijo dne 17. 1. 2019.

6.3 Končna preverjanja v zvezi z uskladitvijo zneskov (Dodatek 8) in zaključki, oblikovani na podlagi rezultatov revizij, so opisana v nadaljevanju.

### ***Računovodski izkazi in revizija sistema***

Revizijski organ je v zvezi s četrtem obračunskim letom izvedel revizijo dela sistema pri posredniških organih MIZŠ, MOP ter MGRT. Revizijski organ je opravil tudi preglede izpolnjevanja priporočil iz revizije dela sistema pri organu za potrjevanje, organu upravljanja in posredniškem organu MIZŠ, prav tako je bila opravljena tematska revizija informacijskega sistema pri organu upravljanja in organu za potrjevanje.

<sup>85</sup> V SFC2014 (Dodatek 8) je znesek javnih upravičenih izdatkov v KZaP (stolpec B), ki znaša 64.951.196,90 EUR, za 100,00 EUR nižji kot v IS e-CA, posledično pa je tudi razlika med KZaP in RI (stolpec F) za 100,00 EUR nižja.

<sup>86</sup> E-mail, poslan na geografsko enoto DG REGIO.

V okviru navedenih revizij so bile izpostavljene določene pomanjkljivosti informacijskih sistemov, med drugim težave pri prenosu zahtevkov za izplačilo iz IS e-MA v IS e-CA, kar je povezano s pripravo računovodskih izkazov, predvsem v delu izvajanja potrebnih finančnih popravkov v zvezi z izdatki, ki so bili potrjeni v četrtem obračunskem letu in katerih razlike se prikažejo v Dodatku 8.

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

### ***Računovodski izkazi in revizije operacij***

Revizijski organ je v zvezi s četrtem obračunskim letom izvedel 29 revizij operacij. Na tej osnovi je preveril zakonitost in pravilnost izdatkov, vključenih v zahtevke za plačilo za četrto obračunsko leto, v skupni vrednosti 254.544.854,30 EUR upravičenih izdatkov.

Na podlagi zaključenih revizij operacij, pri katerih so bili ugotovljeni dejanski neupravičeni izdatki v vrednosti 1.027.714,96 EUR, so bili iz Dodatka 1 izključeni neupravičeni izdatki v skupni vrednosti 1.068.421,92 EUR (od tega 17.787,20 EUR na ESS in 1.050.634,72 EUR na KS).<sup>87</sup> Ta znesek je organ za potrjevanje pravilno odštél od upravičenih izdatkov za četrto obračunsko leto (Dodatek 1) ter ga prikazal in pojasnil v Dodatku 8.

Podrobnosti o opravljenih revizijah operacij so navedene v točki 5 tega poročila.

Revizijski organ ni seznanjen z nobenimi *revizijami Komisije ali Računskega sodišča*, ki bi jih bilo potrebno upoštevati pri podajanju zagotovila v zvezi z računovodskimi izkazi za četrto obračunsko leto.

### ***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, pri tem pa je upošteval Smernice za države članice o pripravi izjave o upravljanju in letnega povzetka.<sup>88</sup>

Skladno z dogovorom med organi je revizijski organ prejel osnutek izjave o upravljanju in letnega povzetka 1. 2. 2019.

V izjavi o upravljanju je organ upravljanja navedel, da:

- so informacije v računovodskih izkazih ustrezno predstavljene, popolne in natančne v skladu s členom 137(1) Uredbe 1303/2013/EU,
- so bili izdatki, vneseni v računovodske izkaze, porabljeni za predvidene namene, kot so opredeljeni v Uredbi 1303/2013/EU, 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.

Organ upravljanja v izjavi o upravljanju tudi sam opozarja na pomanjkljivosti v delovanju sistema upravljanja in nadzora, ki so povezane s težavami v delovanju informacijskih sistemov za podporo operativnemu programu.

---

<sup>87</sup> Dejanski neupravičeni izdatki v vzorcu so znašali 1.027.714,96 EUR (od tega 1.011.586,04 EUR na KS in 16.128,92 na ESS), finančni popravki pa so bili izvedeni tudi za izdatke izven revizijskega vzorca.

<sup>88</sup> EGESIF\_15-0008-05, 3/12/2018.

Tako organ upravljanja v izjavi o upravljanju navaja naslednje predvidene sanacijske ukrepe:

*1. Popravljalni ukrepi na področju informacijskega sistema organa upravljanja:*

- podpisana je nova pogodba z izvajalcem za razvoj in vzdrževanje informacijskega sistema, kar bo omogočilo neprekinjeno nadaljnje delo, ki je navedeno v akcijskem načrtu za odpravo pomanjkljivosti;*
- nadgradnje bodo izvedene predvsem na področju spremljanja in poročanja, varnosti informacijskega sistema in tudi na področju prijaznosti do uporabnikov;*
- določene aktivnosti so že bile izvedene, med njimi zaprtje starega informacijskega sistema ISARR2;*
- na podlagi ugotovitve revizijskega organa, da so podatki napačno migrirani na eni operaciji, je organ upravljanja izvedel poizvedbo na celotni migrirani populaciji ter je med seboj primerjal podatke na zahtevkih za izplačilo v informacijskem sistemu ISARR2 in v informacijskem sistemu e-MA;*
- med postopkom migracije je prišlo do napačnega prenosa podatkov iz informacijskega sistema ISARR2 v informacijski sistem e-MA pri treh operacijah (izdatki so bili po izvedeni migraciji vezani le na eno regijo in ne na obe regiji, kot bi bilo pravilno), stanje je na dveh operacijah že urejeno in izvedena ustrezna migracija podatkov, pri eni operaciji pa se stanje še ureja;*

*2. revizija sistema organa upravljanja in pregled izpolnjevanja priporočil le-te:*

- organ upravljanja prioritarno rešuje oziroma izboljšuje svoj informacijski sistem, vključno z zagotavljanjem zanesljivosti poročanja o napredku doseganja ciljev ter druge vidike, vezane na priporočila sistemске revizije organa upravljanja.*

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 revizijski organ upošteval vse informacije, ki so mu na razpolago, zlasti pa ugotovitve iz revizij sistemov upravljanja in nadzora vključno s tematsko revizijo informacijskih sistemov za podporo operativnemu programu, revizij operacij in revizije računovodskih izkazov. Prav tako je revizijski organ pri pregledu izjave o upravljanju upošteval rezultate upravljalnih preverjanj posredniških organov in organa upravljanja, razkritih v letnem povzetku.

Revizijski organ ugotavlja, da se predvideni popravljalni ukrepi organa upravljanja nanašajo na težave, povezane z delovanjem informacijskih sistemov za podporo operativnemu programu, ki jih revizijski organ prav tako poudarja v revizijskem mnenju, zato ocenjuje, da izvedena revizija ne zmanjšuje zanesljivosti trditvev iz izjave o upravljanju.

Revizijski organ je prav tako pregledal *letni povzetek*, ki je priloga k izjavi o upravljanju.

*Letni povzetek* vključuje povzetek končnih revizijskih poročil revizij operacij, revizij sistema upravljanja in nadzora, ki jih je izvedel revizijski organ, ter računovodskih izkazov. Vse informacije v zvezi z rezultati izvedenih revizij je revizijski organ predstavil v okviru tega letnega poročila o nadzoru, zato se organ upravljanja v letnem povzetku sklicuje na zadevna poglavja tega poročila. Organ upravljanja je navedel tudi podatke o naravi in razsežnosti napak in pomanjkljivosti, ugotovljenih pri teh revizijah, ter opis sprejetih in načrtovanih korektivnih ukrepov.

Letni povzetek vključuje tudi povzetek opravljenih upravljalnih preverjanj v zvezi s četrtnim obračunskim letom.

V delu opravljenih *administrativnih preverjanj* in *preverjanj na kraju samem* je organ upravljanja v letnem povzetku navedel:

- uporabljeno metodologijo pri izvajanju upravljalnih preverjanj,
- glavne rezultate in tipe odkritih nepravilnosti,
- sklepe sprejete na podlagi teh kontrol ter
- finančne popravke po prednostnih oseh.

Organ upravljanja je v povezavi z *administrativnimi preverjanji* in *preverjanji na kraju samem* v letnem povzetku navedel skupne upravičene izdatke, ki so bili vključeni do končnega zahtevka za vmesno plačilo, predložene Komisiji, ter skupne upravičene izdatke, ki so bili vključeni v zahtevke za plačilo po končnem zahtevku za vmesno plačilo.

Tabela 19: Povzetek zneskov *administrativnih preverjanj* iz letnega povzetka

<b>Prednostna os</b>	<b>SKUPNI ZNESEK V EUR</b> (skupni upravičeni izdatki, ki so bili vključeni do končnega zahtevka za vmesno plačilo, predloženi Komisiji)	<b>SKUPNI ZNESEK V EUR</b> (skupni upravičeni izdatki po končnem zahtevku za vmesno plačilo) (ref. – dodatek 8, priloge VII izvedbene Uredbe (EU) 1011/2014)
1	27.911.070,00	27.911.070,00
2	2.974.424,30	2.974.424,30
3	48.388.884,20	48.388.884,20
4	7.352.941,18	7.352.941,18
5	0,00	0,00
6	51.784.751,97	50.734.117,25
7	38.011.703,38	38.011.703,38
8	54.287.022,28	53.097.775,70
9	6.198.055,97	6.195.084,14
10	13.923.761,98	13.859.617,58
11	702.916,12	702.916,12
12	1.781.677,62	1.781.677,62
13	293.907,38	293.907,38
14	933.708,80	933.708,80
<b>Skupaj</b>	<b>254.544.825,18</b>	<b>252.237.827,65</b>

Tabela 20: Povzetek zneskov *preverjanj na kraju samem* iz letnega povzetka

<b>Prednostna os</b>	<b>SKUPNI ZNESEK V EUR</b> (skupni upravičeni izdatki, ki so bili vključeni do končnega zahtevka za vmesno plačilo, predloženi Komisiji)	<b>SKUPNI ZNESEK V EUR</b> (skupni upravičeni izdatki po končnem zahtevku za vmesno plačilo) (ref. – dodatek 8, priloge VII izvedbene Uredbe (EU) 1011/2014)
1	12.210,00	12.210,00
2	174.562,36	174.562,36
3	287.225,41	287.225,41
4	0,00	0,00

<b>Prednostna os</b>	<b>SKUPNI ZNESEK V EUR</b> (skupni upravičeni izdatki, ki so bili vključeni do končnega zahtevka za vmesno plačilo, predloženi Komisiji)	<b>SKUPNI ZNESEK V EUR</b> (skupni upravičeni izdatki po končnem zahtevku za vmesno plačilo) (ref. – dodatek 8, priloge VII izvedbene Uredbe (EU) 1011/2014)
5	0,00	0,00
6	8.078.130,30	8.078.130,30
7	13.307.347,99	13.307.347,99
8	640.048,16	638.575,84
9	154.272,86	153.108,42
10	551.515,61	550.384,29
11	131.377,36	131.377,36
12	0,00	0,00
13	0,00	0,00
14	0,00	0,00
<b>Skupaj</b>	<b>23.336.690,05</b>	<b>23.332.921,97</b>

Revizijski organ je preveril v letnem povzetku navedene zneske in jih primerjal z računovodskimi izkazi organa za potrjevanje, prav tako pa z analitičnimi evidencami teh preverjanj, ki jih je v povezavi z letnim povzetkom revizijskemu organu predložil organ upravljanja.

Pri pregledu podatkov o izvedenih preverjanjih, navedenih v letnem povzetku za četrto obračunsko leto, je revizijski organ ugotovil, da je v letnem povzetku organa upravljanja znesek skupnih upravičenih izdatkov, ki so bili predmet administrativnega preverjanja v primerjavi s podatki iz računovodskih izkazov o skupnih upravičenih izdatkih za 29,12 EUR nižji. Organ upravljanja je pojasnil, da do razhajanja prihaja, ker je potrebno v IS e-CA iz IS e-MA posredovati vrednosti zahtevkov za izplačilo na nivoju kategorij stroškov ter kohezivskih regij, kar privede do te razlike zaradi zaokroževanj na različnih nivojih.

Organ upravljanja je k letnemu povzetku predložil analitične evidence administrativnih preverjanj, iz katerih je razvidno, da je bil na nekaterih operacijah izveden nižji odstotek izvajanja administrativnih preverjanj od 100 %. V letnem povzetku pa je organ upravljanja pri povzetku zneskov *administrativnih preverjanj* poročal o skupnem znesku upravičenih izdatkov, ki so bili vključeni do končnega zahtevka za vmesno plačilo, predloženi Komisiji. Organ upravljanja je zvezi s tem pojasnil, da kljub temu, da je pri nekaterih operacijah izvajal preverjanje v nižjem odstotku, kar ima tudi predvideno v svojih navodilih za upravljalna preverjanja, potrdi zahtevek v celoti.

Pri pregledu podatkov za letni povzetek je revizijski organ ugotovil, da evidence oziroma rezultati administrativnih preverjanj in preverjanj na kraju samem niso pripravljene v IS e-MA. Organ upravljanja je pojasnil, da IS e-MA sicer omogoča vnos podatkov o izvedenih administrativnih preverjanjih in preverjanjih na kraju samem, vendar poročilni sistem se v tem delu še dopolnjuje in še ne omogoča izpisa natančnih evidenc vseh upravljalnih preverjanj, ki so bila opravljena v posameznem obračunskem letu.

### ***Dodatno opravljeno preizkušanje računovodskih izkazov***

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

Revizijski organ je preveril vse dodatke k računovodskim izkazom, pri čemer so le Dodatek 1, Dodatek 2, Dodatek 6 in Dodatek 8 imeli od nič različne vrednosti.

Ustreznost upravičenih izdatkov, vključenih v zahtevke za plačilo, ki znašajo skupaj 254.544.854,30 EUR, je revizijski organ podrobneje preveril v okviru revizije prvih in drugih osnutkov računovodskih izkazov (podrobneje opisano v točki 6.2).

Revizijski organ je opravil dodatna preverjanja v zvezi z uskladitvami, ki jih je izvedel in pojasnil organ za potrjevanje v Dodatku 8. Organ za potrjevanje je v navedenem dodatku razkril prilagoditve v skupnem znesku 2.306.997,53 EUR upravičenih izdatkov. Organ za potrjevanje je del zneska razlike, in sicer 2.297.931,49 EUR pojasnil s seznamom negativnih zahtevkov za izplačilo, ki jih je v svoj IS e-CA prejel iz IS e-MA, ti zahtevki pa so tudi priloga k računovodskih izkazom.

Organ za potrjevanje je iz končnih računovodskih izkazov za PZM izključil za 9.066,04 EUR *višji* znesek izdatkov kot je prejel negativnih zahtevkov za izplačilo.

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

6.4 Organ za potrjevanje je do 17. 1. 2019 v IS e-CA pripravil končne računovodske izkaze, ki jih je do 1. 2. 2019, zaradi napačno izkazanih javnih upravičenih izdatkov, popravil.

V povezavi s pripravo računovodskih izkazov za četrto obračunsko leto so se pojavljali določeni zamiki in težave pri prenosu negativnih zahtevkov za izplačilo iz IS e-MA v IS e-CA. Organ za potrjevanje je do navedenega datuma prejel oziroma odobril 172 negativnih zahtevkov za izplačilo,<sup>89</sup> ki se nanašajo na poročane nepravilne izdatke četrtega obračunskega leta in so bili iz končnih računovodskih izkazov neposredno odšteti, pri čemer en zahtevok v okviru PZM, zaradi pomanjkljivosti v delovanju informacijskih sistemov ni bil prenesen iz IS e-MA v IS e-CA.

O navedenih težavah je revizijski organ poročal že v prehodnem letnem poročilu o nadzoru za tretje obračunsko leto.

---

<sup>89</sup> Od tega za 3 KS, 121 za ESS in 48 za PZM.

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

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

Navedeno ne velja le za tematsko revizijo informacijskega sistema, ki jo je izvedel zunanji izvajalec, revizor informacijskih sistemov. Revizijski organ je za ta namen izvedel javno naročilo ter izbral najugodnejšega ponudnika, ki je pod njegovim nadzorom izvedel revizijo (TR18-2).



## 8. DRUGE INFORMACIJE

8.1 Revizijski organ v okviru izvedenih revizij ni ugotovil sumov goljufij.

8.2 Komisija je oktobra 2018 z dopisom<sup>90</sup> pozvala revizijski organ, da v tem letnem poročilu o nadzoru opiše raven zagotovila, ki jo je pri svojem delu pridobil v zvezi z zanesljivostjo kazalnikov, ki bodo podlaga za preveritev okvira uspešnosti v letu 2019.

Revizijski organ je pri revizijah operacij za četrto obračunsko leto preverjal tudi, ali so kazalniki pri operacijah določeni in se ustrezno spremljajo v IS e-MA. Pri tem je ugotovil, da sistem spremljanja kazalnikov v IS e-MA še ni v celoti vzpostavljen in delujoč.

To izhaja tudi iz ugotovitve 2 iz poročila o opravljeni tematski reviziji informacijskih sistemov:<sup>91</sup>

*»Z nadgradnjo sistema je bila v aplikacijo e-MA dodana funkcionalnost, ki omogoča vnašanje doseženih vrednosti predvidenih kazalnikov na vseh nivojih (operacija, prednostna naložba, prednostna os), vendar podatki še niso vneseni v sistem.«*

Organ upravljanja je v odgovoru<sup>92</sup> na poročilo o opravljeni tematski reviziji informacijskih sistemov navedel, da bo do 31. marca 2019 zagotovil vnos podatkov za pretekla leta in sproten vnos podatkov.

Ker sistem spremljanja kazalnikov v času izvajanja revizij za četrto obračunsko leto še ni bil v celoti vzpostavljen in delujoč, revizijski organ pri svojih revizijah ni uspel pridobiti ustreznega zagotovila glede pripravljenosti sistemov spremljanja za zagotavljanje zanesljivih podatkov za preveritev okvira uspešnost v letu 2019.

8.3 Evropsko računsko sodišče (ERS) je v drugi polovici leta 2018 napovedalo ter izvedlo revizijo v okviru izjave o zanesljivosti za leto 2018 (DAS<sup>93</sup>). Pri svoji reviziji je ERS izvedlo ponovni pregled (re-performance) sedmih operacij, ki jih je za tretje obračunsko leto revidiral revizijski organ.

Do priprave tega letnega poročila o nadzoru revizija še ni zaključena.

---

<sup>90</sup> Note to AAs performance data reliability; Sklic: Ares(2018)5525746 - 29/10/2018.

<sup>91</sup> Poročilo o opravljeni tematski reviziji informacijskih sistemov za podporo Operativnemu programu za izvajanje evropske kohezijske politike v obdobju 2014–2020 pri organu upravljanja in organu za potrjevanje, št.: TR18-2, december 2018.

<sup>92</sup> Odgovor organa upravljanja je revizijski organ prejel 17. januarja 2019.

<sup>93</sup> Déclaration d'assurance.

## 9. SPLOŠNA STOPNJA ZANESLJIVOSTI

9.1. Revizijski organ je pri pripravi revizijskega mnenja upošteval revizije sistema, opisane v poglavju 4 tega poročila, ter revizije operacij, opisane v poglavju 5 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, kljub temu, da:

- v Dodatku 6 računovodskih izkazov za ESRR in KS ni vseh po našem mnenju potrebnih razkritij, kar je podrobneje opisano pod naslovom *Končni računovodski izkazi* točke 6.2 tega poročila,
- je v njih izkazana nepravilna razdelitev izdatkov na 2. prednostni osi za ESRR, kar je podrobneje opisano pod točko 6.3 tega poročila.

Zneski neustreznih razkritij in nepravilne razdelitve izdatkov so glede na vrednost populacije potrjenih izdatkov za četrto obračunsko leto nepomembni, prav tako pa ne vplivajo na višino obveznosti Komisije za plačilo, saj ne vplivajo na višino osnove, od katere se računa prispevek Unije, kažejo pa na slabosti v delovanju sistema upravljanja in nadzor za operativni program.

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 poročila), ter ugotovitev, povezanih z revizijami operacij (poglavje 5 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. Organ upravljanja je v izjavi o upravljanju navedel sanacijske ukrepe, ki:

- se nanašajo na informacijski sistem organa upravljanja in temeljijo na priporočilih, danih pri reviziji informacijske podpore operativnemu programu,
- jih namerava izvesti v povezavi z revizijo sistema organa upravljanja,

kar je opisano v točki 6.3 tega poročila.

Revizijski organ meni, da temeljni problem sistema upravljanja in nadzora operativnega programa predstavljajo težave pri delovanju informacijske podpore. Posledici teh težav sta tudi:

- nepravilna razdelitev izdatkov na 2. prednostni osi računovodskih izkazov za ESRR (podrobneje v točki 6.3 poročila),
- še ne v celoti delujoč in zato nezanesljiv sistem spremljanja kazalnikov v informacijskem sistemu e-MA (podrobneje v točkah 6.3 in 8.2 poročila).

## 10. PRILOGE K LETNEMU POROČILU O NADZORU

### 10.1 Priloga 1 - Rezultati revizij sistemov<sup>94</sup>

**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 <sup>95</sup>
				Ključne zahteve (KZ)													
				KZ 1	KZ 2	KZ 3	KZ 4	KZ 5	KZ 6	KZ 7	KZ 8	KZ 9	KZ 10	KZ 11	KZ 12	KZ 13	
Organ upravljanja	ESRR, KS, ESS, PZM	Revizija organa upravljanja <sup>96</sup>	10. 4. 2018	2	2	1	2	2	3	2	2						Kategorija 2
Posredniški organ MGRT	ESRR, ESS, KS	Revizija PO MGRT <sup>97</sup>	10. 10. 2018	2	2	1	2	2	2	3	2						Kategorija 2
Posredniški organ MOP	ESRR, KS	Revizija PO MOP <sup>98</sup>	15. 5. 2018	2	2	1	2	2	2	3	2						Kategorija 2
Posredniški organ MIZŠ	ESRR, ESS, KS	Revizija PO MIZŠ <sup>99</sup>	10. 7. 2018	1	1	1	2	2	2	1	2						Kategorija 2
Organ upravljanja in organ za potrjevanje	ESRR, KS, ESS, PZM	Tematska revizija informacijskih sistemov <sup>100</sup>	20. 12. 2018	-	-	-	-	-	3	-	-						Kategorija 3

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

<sup>94</sup> Priloga 1 - Rezultati revizij sistemov je v elektronski obliki izpolnjena tudi v SFC2014 (kot Priloga 1 letnega poročila o nadzoru).

<sup>95</sup> Kategorija 1, 2, 3, 4 [kot je opredeljena v tabeli 2 iz Priloge IV k Uredbi (EU) št. 480/2014].

<sup>96</sup> Poročilo o opravljeni reviziji pravilnosti delovanja dela sistema upravljanja in nadzora pri organu upravljanja za Operativni program za izvajanje evropske kohezijske politike v obdobju 2014–2020 (št. revizije RS17-2, 10. april 2018).

<sup>97</sup> Poročilo 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, 10. oktober 2018).

<sup>98</sup> Poročilo 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, 15. maj 2018).

<sup>99</sup> Poročilo o opravljeni reviziji pravilnosti delovanja dela sistema upravljanja in nadzora pri posredniškem organu Ministrstvu za izobraževanje, znanost in šport za Operativni program za izvajanje evropske kohezijske politike v obdobju 2014–2020 (št. revizije RS18-2, 10. julij 2018).

<sup>100</sup> Poročilo o opravljeni reviziji pravilnosti delovanja dela sistema upravljanja in nadzora pri posredniškem organu Ministrstvu za izobraževanje, znanost in šport za Operativni program za izvajanje evropske kohezijske politike v obdobju 2014–2020 (št. revizije RS18-2, 10. julij 2018).

## 10.2 Priloga 2 - Rezultati revizij operacij<sup>101</sup>

**Tabela 10.2: Rezultati revizij operacij**

Št. CCI programa: 2014SI16MAOP0001; Naslov: Operativni program za izvajanje Evropske kohezijske politike v obdobju 2014-2020 2014-2020

Sklad	A	B		C		D	E	F	G	H	I
	Znesek v EUR, ki ustreza populaciji, iz katere izhaja vzorec <sup>102</sup>	Revidirani izdatki v zvezi z obračunskim letom		Pokritje nestatističnega vzorca		Znesek nepravilnih izdatkov <sup>103</sup>	Skupna stopnja napake <sup>(2)</sup>	Popravki, izvedeni na podlagi skupne stopnje napake <sup>104</sup>	Preostala skupna stopnja napake <sup>105</sup>	Drugi revidirani izdatki	Znesek nepravilnih izdatkov v okviru drugih revidiranih izdatkov
		Znesek	%	% pokritja operacij	% pokritja izdatkov						
<b>ESRR</b>	84.624.119	77.448.806	91,52%	0,00 %	0,00 %	0,00		0,00		0,00	0,00
<b>KS</b>	94.669.851	70.801.074	74,79%	0,00 %	0,00 %	1.011.586		1.050.635		0,00	0,00
<b>ESS</b>	65.165.170	2.512.288,23	3,86%	0,00 %	0,00 %	16.129		17.787		0,00	0,00
<b>PZM</b>	11.049.467	555.250,00	5,03%	0,00 %	0,00 %	0,00		0,00		0,00	0,00
	<b>255.508.606</b>	<b>151.317.418</b>	<b>59,22%</b>	<b>0,00 %</b>	<b>0,00 %</b>	<b>1.027.715</b>	<b>0,6834%</b>	<b>1.068.422</b>	<b>0,2648%</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

<sup>101</sup> Priloga 2 - Rezultati revizij operacij je v elektronski obliki izpolnjena tudi v SFC2014 (kot priloga 2 letnega poročila o nadzoru)

<sup>102</sup> Populacija potrjenih izdatkov za četrto obračunsko leto po izločitvi negativnih vzorčnih enot; izračun: 254.544.854,30 – (–963.751,87) = 255.508.606,17 EUR.

<sup>103</sup> Dejanske (ne-projicirane) vrednosti ugotovljenih nepravilnosti.

<sup>104</sup> Popravki, ki jih je izvedel organ za potrjevanje na osnovi priporočil iz revizij revizijskega organa.

<sup>105</sup> Izračun: (((255.508.606 - 945.735,14) x 0,6834%) – 1.068.422) / 255.508.606 = 0,2648 %.

### 10.3 Priloga 3 - Izračuni, na katerih temeljita izbor naključnega vzorca in skupna stopnja napake

Izračuni, na katerih temeljita izbor naključnega vzorca in skupna stopnja napake, so podrobno prikazani v Excelovi datoteki *Annex 3 Izračun velikosti vzorca in vrednotenje rezultatov.xls*, ki je predložena po SFC2014.<sup>106</sup>

Spodnja tabela prikazuje izvedene revizije operacij, potrjene celotne upravičene izdatke pri operaciji na ravni posameznih zahtevkov za izplačilo, revidirane izdatke, ugotovljene neupravičene izdatke ter izračun stopnje napake na ravni posameznega zahtevka za izplačilo za četrto obračunsko leto.

**Tabela 10.3.1: Pregled revizij operaciji in izračun skupne stopnje napake**

Št. revizije operacije	Sloj	Sklad	Šifra Zsl	Celotni upravičeni izdatki	Revidirani izdatki	Neupravičeni izdatki v vzorcu (dejanski)	Stopnja napake v vzorcu	Vrednost projicirane napake	HV <sup>107</sup> (1)
RO18-1	1	KS	OP20.00001.01.i009	3.024.339,75	3.024.339,75	0,00	0,00%	0,00	1
			OP20.00001.i00010	2.719.818,13	2.719.818,13	0,00	0,00%	0,00	1
			OP20.00001.i00014	1.495.705,55	1.495.705,55	0,00	0,00%	0,00	0
RO18-2	2	ESS	OP20.00002.i030	50.266,84	50.266,84	0,00	0,00%	0,00	0
RO18-3	2	PZM (YEI)	OP20.00003.i015	1.177.333,78	140.750,00	0,00	0,00%	0,00	0
			OP20.00003.i027	2.541.209,32	130.250,00	0,00	0,00%	0,00	1
			OP20.00003.i048	1.316.100,00	142.500,00	0,00	0,00%	0,00	0
			OP20.00003.i069	609.130,16	141.750,00	0,00	0,00%	0,00	0
RO18-4	1	KS	OP20.00004.i00013	775.499,43	775.499,43	0,00	0,00%	0,00	0
			OP20.00004.i00022	2.099.750,47	2.099.750,47	0,00	0,00%	0,00	0
RO18-5	1	KS	OP20.00005.02.i001	718.666,32	718.666,32	0,00	0,00%	0,00	0
			OP20.00005.11.i001	995.932,14	995.932,14	0,00	0,00%	0,00	0
RO18-6	2	ESS	OP20.00027.i006	245.183,96	38.872,37	0,00	0,00%	0,00	0
			OP20.00027.i017	189.696,24	35.176,50	0,00	0,00%	0,00	0
RO18-7	2	ESS	OP20.00035.i013	46.183,75	46.183,75	0,00	0,00%	0,00	0
RO18-8	1	KS	OP20.00116.01.i008	132.864,54	132.864,54	0,00	0,00%	0,00	0
			OP20.00116.05.i006	858.131,70	858.131,70	0,00	0,00%	0,00	0
			OP20.00116.i00018	262.427,97	262.427,97	0,00	0,00%	0,00	0
RO18-9	2	ESS	OP20.00142.i003	61.844,84	10.936,08	0,00	0,00%	0,00	0
RO18-10	2	ESS	OP20.00144.i013	10.390,06	10.390,06	147,42	1,42%	36.045,51	0
RO18-11	1	ESRR	OP20.00150.i00013	100.000,00	100.000,00	0,00	0,00%	0,00	0
RO18-12	2	ESS	OP20.00202.i003	1.245.450,00	171.700,00	0,00	0,00%	0,00	0
			OP20.00202.i013	957.101,64	168.000,00	0,00	0,00%	0,00	0
			OP20.00202.i019	923.930,40	161.500,00	0,00	0,00%	0,00	0
			OP20.00202.i035	640.500,00	174.000,00	0,00	0,00%	0,00	0
			OP20.00202.i044	939.605,32	166.500,00	0,00	0,00%	0,00	0
			OP20.00202.i066	1.076.000,00	175.750,00	0,00	0,00%	0,00	0
			OP20.00202.i071	1.254.279,72	177.000,00	0,00	0,00%	0,00	0
			OP20.00202.i073	931.451,08	173.000,00	0,00	0,00%	0,00	0

<sup>106</sup> ANNEX 3 - Calculations underlying the random sample selection and the total error rate.

<sup>107</sup> Število 1 pomeni, da gre pri posamezni vzorčni enoti za postavke z visokimi vrednostmi (High Value Items).

Št. revizije operacije	Sloj	Sklad	Šifra Zsl	Celotni upravičeni izdatki	Revidirani izdatki	Neupravičeni izdatki v vzorcu (dejanski)	Stopnja napake v vzorcu	Vrednost projicirane napake	HV <sup>107</sup> (1)
			OP20.00202.i075	1.819.872,80	168.000,00	0,00	0,00%	0,00	0
			OP20.00202.i102	494.870,36	151.250,00	0,00	0,00%	0,00	0
			OP20.00202.i140	290.766,02	78.250,00	0,00	0,00%	0,00	0
RO18-13	1	KS	OP20.00207.i00008	6.711.950,35	6.711.950,35	0,00	0,00%	0,00	1
			OP20.00207.i00009	5.423.552,92	5.423.552,92	0,00	0,00%	0,00	1
			OP20.00207.i003	4.349.012,76	4.349.012,76	0,00	0,00%	0,00	1
			OP20.00207.i004	1.569.683,65	1.569.683,65	0,00	0,00%	0,00	0
			OP20.00207.i005	2.017.986,73	2.017.986,73	0,00	0,00%	0,00	0
			OP20.00207.i006	5.124.020,12	5.124.020,12	0,00	0,00%	0,00	1
			OP20.00207.i007	9.465.379,62	9.465.379,62	0,00	0,00%	0,00	1
RO18-14	1	KS	OP20.00233.01.i008	225.237,32	225.237,32	0,00	0,00%	0,00	0
			OP20.00233.02.i006	3.112.274,35	3.112.274,35	0,00	0,00%	0,00	1
			OP20.00233.04.i010	1.211.263,37	1.211.263,37	0,00	0,00%	0,00	0
			OP20.00233.i00025	3.657.089,20	3.657.089,20	0,00	0,00%	0,00	1
			OP20.00233.i00027	430.741,85	430.741,85	0,00	0,00%	0,00	0
RO18-15	1	KS	OP20.00234.01.i005	764.601,37	764.601,37	0,00	0,00%	0,00	0
			OP20.00234.01.i020	1.009.188,34	1.009.188,34	0,00	0,00%	0,00	0
RO18-16	1	KS	OP20.00235.04.i004	302.630,50	302.630,50	0,00	0,00%	0,00	0
RO18-17	2	ESS	OP20.00249.i006	48.878,72	10.763,16	0,00	0,00%	0,00	0
RO18-18	2	ESS	OP20.00251.i009	38.800,00	38.800,00	0,00	0,00%	0,00	0
RO18-19	1	KS	OP20.00303.01.i001 <sup>108</sup>	2.975.178,65	2.975.178,65	595.035,73	26,49%	595.035,73	1
			OP20.00303.04.i001	2.015.205,34	2.015.205,34	416.550,31	20,67%	464.360,29	0
RO18-20	2	ESS	OP20.00416.i001	116.994,29	116.994,29	0,00	0,00%	0,00	0
RO18-21	2	ESS	OP20.00485.i002	143.289,90	143.289,90	0,00	0,00%	0,00	0
RO18-22	2	ESS	OP20.00507.i001	62.395,61	62.395,61	15.981,50	25,61%	650.693,36	0
RO18-23	2	ESS	OP20.00673.i008	67.991,64	67.991,64	0,00	0,00%	0,00	0
RO18-24	1	ESRR	OP20.00686.i006	366.559,42	366.559,42	0,00	0,00%	0,00	0
			OP20.00686.i066	97.783,00	97.783,00	0,00	0,00%	0,00	0
RO18-25	2	ESS	OP20.00903.i001	423.900,00	47.790,00	0,00	0,00%	0,00	0
RO18-26	2	ESS	OP20.01057.i001	10.350,00	10.350,00	0,00	0,00%	0,00	0
RO18-27	1	ESRR	OP20.01099.i00001	506.394,78	506.394,78	0,00	0,00%	0,00	0
			OP20.01099.i00006	422.711,76	422.711,76	0,00	0,00%	0,00	0
RO18-28	2	ESS	OP20.01508.i00007	393.003,51	57.138,03	0,00	0,00%	0,00	0
RO18-29	3	ESRR	OP20.02034.f00001	46.892.857,14	46.892.857,14	0,00	0,00%	0,00	1
	3	ESRR	OP20.02035.f00001	27.500.000,00	27.500.000,00	0,00	0,00%	0,00	1
	3	KS	OP20.02036.f00001	7.352.941,18	7.352.941,18	0,00	0,00%	0,00	1
	3	ESRR	OP20.02037.f00001	1.562.500,00	1.562.500,00	0,00	0,00%	0,00	0
				<b>166.376.649,68</b>	<b>151.317.417,95</b>	<b>1.027.714,96</b>	<b>74,19%</b>	<b>1.746.134,89</b>	

<sup>108</sup> »High value« postavka, zato je pri vrednotenju upoštevano razmerje med vrednostjo ugotovljene nepravilnosti in vrednostjo vzorčnega intervala (in ne vzorčne enote).

## Kazalo tabel

Tabela 1: Izvedene revizije delov sistema upravljanja in nadzora.....	7
Tabela 2: Pregled predloženih ZaP-ov po skladih.....	16
Tabela 3: Parametri za vzorčenje za četrto obračunsko leto.....	17
Tabela 4: Stopnje zagotovil iz revizij sistemov in z faktor .....	17
Tabela 5: Razslojitev (stratifikacija) populacije .....	18
Tabela 6: Razslojitev (stratifikacija) vzorca .....	18
Tabela 7: Zahtevki z negativnimi vrednostmi .....	20
Tabela 8: Razvrstitev ugotovljenih nepravilnosti.....	21
Tabela 9: Neupravičeni izdatki po operacijah, skladih in slojih .....	22
Tabela 10: Izračun preostale skupne stopnje napake (RTER).....	23
Tabela 11: Finančni popravki na osnovi dela revizijskega organa – po operacijah .....	24
Tabela 12: Finančni popravki na osnovi dela revizijskega organa – po skladih in slojih.....	24
Tabela 13: Stanje priporočil, danih pri revizijah operacij za tretje obračunsko leto.....	25
Tabela 14: Uskladitev izdatkov v Dodatku 8 prvih osnutkov računovodskih izkazov .....	27
Tabela 15: Umaknjeni in izterjani zneski v četrtem obračunskem letu (Dodatek 2).....	28
Tabela 16: Zneski, izplačani finančnim instrumentom (Dodatek 6) .....	29
Tabela 17: Uskladitev izdatkov v Dodatku 8 drugih osnutkov računovodskih izkazov .....	30
Tabela 18: Uskladitev izdatkov v Dodatku 8 končnih računovodskih izkazih .....	32
Tabela 19: Povzetek zneskov <i>administrativnih preverjanj</i> iz letnega povzetka .....	37
Tabela 20: Povzetek zneskov <i>preverjanj na kraju samem</i> iz letnega povzetka .....	37

## Seznam uporabljenih kratic

ESRR – Evropski sklad za regionalni razvoj  
ESS – Evropski socialni sklad  
IS – Informacijski sistem  
IS e-CA – Informacijski sistem organa za potrjevanje  
IS e-MA – Informacijski sistem organa upravljanja  
ISARR2 – Začasni informacijski sistem za podporo operacijam  
KS – Kohezijski sklad  
KZ – Ključna zahteva  
KZaP – Končni zahtevki za vmesno plačilo  
MDDSZ – Ministrstvo za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti  
MIZŠ – Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport  
MOP – Ministrstvo za okolje in prostor  
PZM – Pobuda za zaposlovanje mladih (Youth Employment Initiative - YEI)  
RS – Republika Slovenija  
RTER – Residual Total Error Rate  
TER – Total Error Rate  
UEL – Upper Error Limit  
ZaP – Zahtevki za plačilo