



REPUBLIKA SLOVENIJA
MINISTRSTVO ZA FINANCE

URAD REPUBLIKE SLOVENIJE
ZA NADZOR PRORAČUNA

LETNO POROČILO O NADZORU

**ZA PETO OBRAČUNSKO LETO
(1. 7. 2018 – 30. 6. 2019)**

ZA

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

(CCI 2014SI16MAOP001)

Ljubljana, 20. februar 2020

Kazalo vsebine

1. UVOD.....	3
2. POMEMBNE SPREMEMBE SISTEMOV UPRAVLJANJA IN NADZORA.....	5
3. SPREMEMBE REVIZIJSKE STRATEGIJE	6
4. REVIZIJE SISTEMOV	7
5. REVIZIJE OPERACIJ.....	18
6. REVIZIJE RAČUNOVODSKIH IZKAZOV	38
7. USKLAJEVANJE MED ORGANI, KI IZVAJAJO REVIZIJE, IN NADZORNE NALOGE REVIZIJSKEGA ORGANA	58
8. DRUGE INFORMACIJE	59
9. SPLOŠNA STOPNJA ZANESLJIVOSTI.....	63
10. PRILOGE K LETNEMU POROČILU O NADZORU	64
10.1 Priloga 1 - Rezultati revizij sistemov	64
10.2 Priloga 2 - Rezultati revizij operacij.....	66
10.3 Priloga 3 - Izračuni, na katerih temeljita izbor naključnega vzorca in skupna stopnja napake	67
Kazalo tabel	69
Seznam uporabljenih kratic	70

Samostojne priloge v SFC2014:¹

RO19 Izračun in vrednotenje 1.xls

RO19 Izračun in vrednotenje 2.xls

RO19 Natančnost.xls

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

1. UVOD

1.1 Navedba pristojnega revizijskega organa in drugih organov, ki so bili vključeni v pripravo poročila.

V skladu s splošnimi pooblastili iz 101. člena *Zakona o javnih financah* in v skladu s pooblastili za področje sredstev kohezijske politike za obdobje 2014–2020, navedenih v členu 9(3) *Uredbe o porabi sredstev evropske kohezijske politike v Republiki Sloveniji v programskem obdobju 2014–2020 za cilj naložbe za rast in delovna mesta*,² je Urad Republike Slovenije za nadzor proračuna edini revizijski organ za *Operativni program za izvajanje evropske kohezijske politike v obdobju 2014–2020* in tako sam odgovoren za pripravo tega poročila.

1.2 Referenčno obdobje (npr. obračunsko leto).

Referenčno obdobje, ki je zajeto v tem poročilu, je obdobje od 1. julija 2018 do 30. junija 2019. Gre za *peto obračunsko leto*, kot je to opredeljeno v členu 2(29) *Uredbe (EU) št. 1303/2013*.³

1.3 Obdobje revizije (v katerem je potekala revizija).

Letno poročilo o nadzoru se nanaša na opravljeno delo revizijskega organa v revizijskem obdobju od 1. julija 2018 do priprave tega letnega poročila o nadzoru.

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

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

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

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

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

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

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

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

1.5 Opis ukrepov za pripravo poročila in oblikovanje revizijskega mnenja.

Revizijski organ je:

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

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

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

- revizije pravilnosti dela sistema upravljanja in nadzora, ki so opisane v poglavju 4 poročila,
- revizije operacij, ki so opisane v poglavju 5 poročila,
- revizijo računovodskih izkazov, ki je opisana v poglavju 6 poročila,
- pregled skladnosti izjave o upravljanju in letnega povzetka, kar je opisano v poglavju 6 poročila.

⁴ EGESIF_15-0002-04, 19/12/2018.

2. POMEMBNE SPREMEMBE SISTEMOV UPRAVLJANJA IN NADZORA

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

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

Decembra 2019 je organ upravljanja obvestil revizijski organ o posodobitvi *Opisa sistema upravljanja in nadzora za izvajanje operativnega programa v programskem obdobju 2014–2020 za cilja »naložbe za rast in delovna mesta« (november 2019)*, ki vsebuje kratek povzetek sprememb v sistemu upravljanja in nadzora za operativni program. V njem je navedeno tudi, da nobena od sprememb ne vpliva na sam sistem izvajanja evropske kohezijske politike.

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

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

OSIZAS je januarja 2020 obvestil revizijski organ, da glede spremljanja imenovanih organov ni posebnosti, postopki, ki jih izvajajo pa so isti kot so bili v lanskem letu in so bili navedeni že v letnem poročilu o nadzoru za četrto obračunsko leto.

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

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

3. SPREMEMBE REVIZIJSKE STRATEGIJE

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

Revizijski organ za operativni program je v avgustu 2015 pripravil 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.
- 31. januarja 2019 verzijo 1.5 z datumom 21. januar 2019.

Revizijski organ je posodobil tudi revizijsko strategijo za šesto obračunsko leto (verzija 1.6), ki jo je, skupaj s prilogami, po SFC2014 predložil Komisiji 7. februarja 2020.

V verziji 1.6 strategije je predstavljena posodobljena analiza tveganj in na njej temelječ plan aktivnosti in revizij revizijskega organa za triletno obdobje 2020-2022.

3.2 Razlikovanje med spremembami, ki so izvedene ali predlagane v pozni fazi in ne vplivajo na delo, opravljeno v referenčnem obdobju, ter spremembami, ki so izvedene v referenčnem obdobju ter vplivajo na revizijo in rezultate. Vključijo se le spremembe glede na prejšnjo različico revizijske strategije.

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

4. REVIZIJE SISTEMOV

4.1 Podatki o organih (vključno z revizijskim organom), ki so izvedli revizije o pravilnem delovanju sistema upravljanja in nadzora za program (v skladu s členom 127(1) Uredbe (EU) št. 1303/2013) (v nadaljnjem besedilu: revizije sistemov).

Za izvajanje revizij sistemov za operativni program je 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 revizije pregleda izpolnjevanja priporočil iz *tematske revizije informacijskih sistemov za podporo Operativnemu programu za izvajanje evropske kohezijske politike v obdobju 2014–2020*. To revizijo je izvedel zunanji izvajalec, podjetje KPMG poslovno svetovanje, d. o. o. Predmet naročila je bila izvedba pregleda izpolnjevanja priporočil iz tematske revizije informacijskih sistemov za podporo izvajanju operativnega programa.

4.2 Opis podlage izvedenih revizij, vključno z navedbo uporabljene revizijske strategije, zlasti metodologije ocene tveganja in rezultatov, na podlagi katerih se je pripravil revizijski načrt za revizije sistemov. V primeru posodobitve ocene tveganja se ta navede v oddelku 3, ki zadeva spremembe revizijske strategije.

Revizijski organ je vzorec organov, pri katerih so bile v revizijskem obdobju načrtovane revizije sistema, izbral na podlagi metodologije, opisane v delu revizijske strategije,⁵ 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 2019 vključil naslednje posredniške organe:

- Ministrstvo za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti (PO MDDSZ, št. revizije RS19-1),
- Ministrstvo za infrastrukturo (PO MZI, št. revizije RS19-2) ter
- Združenje mestnih občin Slovenije (PO ZMOS, št. revizije RS19-3).

V revizijski strategiji za leto 2019 je bila načrtovana tudi horizontalna revizija kakovosti upravljalnih preverjanj, katere izvedba je bila planirana že v predhodnem obračunskem letu.

Poleg tega je bilo načrtovano, da se v petem obračunskem letu izvede pregled izpolnjevanja priporočil iz delnih sistemskih revizij, ki so bile opravljene v četrtem obračunskem letu, in sicer pri posredniških organih:

- Ministrstvu za okolje in prostor (za RO18-1) in
- Ministrstvu za gospodarski razvoj in tehnologijo (za RO17-3).

Prav tako je bila načrtovana izvedba pregleda izpolnjevanja priporočil iz tematske revizije informacijskih sistemov za podporo operativnemu programu za izvajanje evropske kohezijske politike v obdobju 2014–2020.

⁵ Revizijska strategija, ver. 1.5, januar 2019.

Revizijski organ je v obdobju od januarja do aprila 2019 izvedel vse tri načrtovane revizije sistemov posredniških organov. Končno revizijsko poročilo je bilo PO ZMOS poslano 21. junija 2019, PO MDDSZ 18. oktobra 2019 in PO MZI 26. novembra 2019.

Horizontalno revizijo kakovosti upravljalnih preverjanj je revizijski organ izvedel v obdobju med novembrom 2018 in aprilom 2019. Končno revizijsko poročilo je poslal revidirancem 11. septembra 2019.

Tabela 1: Izvedene revizije delov sistema upravljanja in nadzora⁶

Št. revizije	Vključena institucija	Funkcija	Datum končnega poročila	Datum pošiljanja poročila Komisiji (SFC2014)
RS19-1	Ministrstvo za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti (MDDSZ)	posredniški organ	19. 9. 2019	29. 10. 2019
RS19-2	Ministrstvo za infrastrukturo (MZI)	posredniški organ	14. 6. 2019	2. 12. 2019
RS19-3	Združenje mestnih občin Slovenije	posredniški organ	4. 6. 2019	19. 7. 2019
TR18-1	Služba Vlade RS za razvoj in evropsko kohezijsko politiko Ministrstvo za pravosodje (MP) Ministrstvo za javno upravo (MJU) Ministrstvo za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti (MDDSZ) Ministrstvo za okolje in prostor (MOP) Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport (MIZŠ) Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo (MGRT)	organ upravljanja posredniški organi	4. 9. 2019	16. 9. 2019

Revizijski organ je v začetku leta 2019 izvedel pregled izpolnjevanja priporočil iz končnega poročila o opravljeni reviziji sistema pri posredniškem organu, Ministrstvu za okolje in prostor.⁷ Dopis o izvedenem pregledu izpolnjevanja priporočil je revizijski organ posredniškemu organu poslal 8. maja 2019.

Načrtovan pregled izpolnjevanja priporočil pri PO MGRT ni bil izveden. Revizijski organ načrtuje, da ga bo izvedel v začetku leta 2020, skupaj z revizijo dela sistema za dve področji, ki se nanašata na opravljanje nalog PO MGRT in nista bili vključeni v izvedeno revizijo sistema. To sta področji, ki se nanašata na izbor in preverjanje operacij socialnega podjetništva (ESS) in področje izvajanja lokalnega razvoja, ki ga vodi skupnost (CLLD).

⁶ Dokončane v petem obračunskem letu.

⁷ Št. revizije RS18-1-NAK1-2019.

Revizijski organ je v juliju 2019 izvedel postopke za izbiro zunanjega izvajalca za izvedbo pregleda izpolnjevanja priporočil iz *tematske revizije informacijskih sistemov za podporo operativnemu programu za izvajanje evropske kohezijske politike v obdobju 2014–2020*; izbrani izvajalec je pregled izpolnjevanja priporočil izvedel v avgustu 2019 in revizijskemu organu 23. avgusta 2019 predložil končno poročilo.

V avgustu 2019 je revizijski organ izvedel pregled izpolnjevanja odprtih priporočil iz končnega poročila o opravljeni reviziji dela sistema upravljanja in nadzora pri organu upravljanja⁸ za tista priporočila, ki se nanašajo na ključno zahtevo 6. Dopis o izvedenem pregledu izpolnjevanja priporočil je revizijski organ poslal organu upravljanja 5. septembra 2019.

Osnovni podatki z rezultati sistemskih revizij, tematske revizije in pregledi izpolnjevanja priporočil 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.

4.3 V zvezi s preglednico iz oddelka 10.1 v nadaljevanju, opis glavnih ugotovitev in sklepov na podlagi revizij sistemov, vključno z revizijami, ki se nanašajo na posebna tematska področja, kakor so opredeljena v oddelku 3.2 Priloge VII k Uredbi (EU) 2015/207.

Revizijski organ je v obdobju od začetka 2019 do priprave tega letnega poročila o nadzoru zaključil tri sistemske revizije in eno tematsko revizijo (Tabela 1).

Pri dveh sistemskih revizijah (PO MDDSZ in PO MZI) je revizijski organ ocenil revidirana organa po vseh ključnih zahtevah in relevantnih merilih za ocenjevanje.⁹ Pri sistemski reviziji PO ZMOS pa je revizijski organ ocenil pet ključnih zahtev s pripadajočimi relevantnimi merili za ocenjevanje.

Ocene izvedenih sistemskih 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, zato je v nadaljevanju predstavljen le povzetek nekaterih pomembnejših ugotovitev iz teh sistemskih revizij in tematske revizije.

a) Revizija sistema pri posredniškem organu, Ministrstvu za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti (št. revizije RS19-1, 19. september 2019)

Predmet revizije je bil poleg pregleda opravljanja nalog PO MDDSZ tudi pregled opravljanja nalog dveh izvajalskih organov:

- Javnega štipendijskega, razvojnega, invalidskega in preživninskega sklada Republike Slovenije (JŠRIPS) in
- Zavoda Republike Slovenije za zaposlovanje,

na katera je posredniški organ prenesel nekatere naloge.

⁸ Št. revizije RS17-2.

⁹ 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.

Revizijski organ je v poročilu sistemske revizije RS19-1 zapisal pet ugotovitev:

- eno v okviru ključne zahteve (KZ) 2,¹⁰
- dve v okviru KZ 6¹¹ in
- dve v okviru KZ 7.¹²

PO MDDSZ je do priprave končnega revizijskega poročila že izpolnil eno od petih priporočil.¹³

Vse KZ je revizijski organ ocenil v kategoriji 2, razen KZ 3, KZ 4 in KZ 8, ki jih je ocenil v kategoriji 1.

Pri KZ 2 je revizijski organ ugotovil nepravilnosti pri zaokroževanju rezultatov izračunov končnih ocen vlog.

Za vzpostavitev in ustrezno delovanje informacijskega sistema je odgovoren organ upravljanja. Zaradi tega je bil pregled KZ 6 pri PO MDDSZ izveden le za naloge,¹⁴ ki so v njegovi pristojnosti, tj. predvsem ustreznost podatkov, vnesenih v IS e-MA. Ugotovljeno je bilo, da vneseni podatki niso v vseh primerih pravilni in popolni.

Pri KZ 7 je bilo ugotovljeno, da register tveganj PO MDDSZ ne vsebuje tveganj s področja izvajanja kohezijske politike, prav tako pa ni bil posodobljen skladno s predvidenim v opisu sistema upravljanja in nadzora.

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

Revizija izpolnjevanja priporočil je načrtovana v letu 2020.

b) Revizija sistema pri posredniškem organu, Ministrstvu za infrastrukturo (št. revizije RS19-2, 14. junij 2019)

Revizijski organ je v poročilu te sistemske revizije zapisal šest ugotovitev:

- eno v okviru KZ 2,
- dve v okviru KZ 4¹⁵,
- dve v okviru KZ 6 in
- eno v okviru KZ 7.

Vse KZ je revizijski organ ocenil v kategoriji 2, razen KZ 1, KZ 3 in KZ 8 ki jih je ocenil v kategoriji 1.

Pri pregledu KZ 2 je revizijski organ ugotovil, da PO MZI k vlogi za potrditev velikega projekta, ki je bila poslana Komisiji, ni predložil vseh zahtevanih informacij, pri čemer je, glede na postavljene roke za dopolnitev vloge, obstajalo tveganje, da projekt ne bi bil odobren.

¹⁰ KZ 2: Ustrezen izbor operacij.

¹¹ 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.

¹² KZ 7: Učinkovito izvajanje sorazmernih ukrepov za preprečevanje goljufij.

¹³ Izpolnjeno priporočilo je v okviru KZ 7.

¹⁴ 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.

¹⁵ KZ 4: Ustrezna upravljalna preverjanja.

Pri KZ 4 je revizijski organ ugotovil nekatere pomanjkljivosti pri izvajanju administrativnih kontrol ter kontrol na kraju samem in je posredniškemu organu priporočil dosledno izvajanje upravljalnih preverjanj v skladu s predpisi iz tega področja.

Pregled KZ 6 pri PO MZI je bil izveden le za naloge,¹⁶ ki se nanašajo na ustreznost podatkov, vnesenih v IS e-MA. Pri preveritvi podatkov je bilo ugotovljeno, da so v nekaterih primerih podatki nepravilni in pomanjkljivi.

Pri KZ 7 je bilo ugotovljeno, da PO MZI v primerih sumov goljufij nima vzpostavljenih nadaljnjih postopkov za odpravljanje in zmanjševanja tveganja njihove pojavitve v prihodnosti.

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

Pregled izpolnjevanja priporočil je načrtovan v letu 2020.

Revizijski organ je 30. 1. 2020 po SFC2014 prejel dopis¹⁷ Komisije v zvezi s končnim poročilom o opravljeni reviziji pravilnosti delovanja dela sistema upravljanja in nadzora pri posredniškem organu MZI. V dopisu so v štirih točkah po posameznih ključnih zahtevah navedene ugotovitve Komisije, na katere mora revizijski organ podati svoja pojasnila. Kot je navedeno v dopisu, Komisija pričakuje odgovor v roku enega meseca od prejema dopisa, razen pri ugotovitvi (točka 4 dopisa), ki se nanaša na ključno zahtevo 3. Za to ugotovitev naj bi revizijski organ dal pojasnila že v tem letnem poročilu o nadzoru.

Zaradi tega revizijski organ v nadaljevanju navaja odgovor na točko 4 dopisa, kjer je navedeno, da je spletno mesto <http://www.mzi.gov.si> najbolj pomembno orodje posredniškega organa za zagotavljanje ustreznih informacij upravičencem in javnosti. Vendar pa je ta spletna stran postala zastarela in se ne posodablja od julija 2019. Zaradi tega naj revizijski organ oceni, ali nova spletna stran zagotavlja vse potrebne informacije upravičencem in javnosti.

Revizijski organ v zvezi s tem pojasnjuje, da v Republiki Sloveniji poteka Projekt prenove spletnih strani v državni upravi, ki naj bi bil zaključen v začetku marca 2020. Cilj projekta je vzpostaviti osrednje spletno mesto državne uprave GOV.SI in ga povezati z ostalimi storitvenimi spletišči državne uprave v enotno organiziran državni spletni servis. Na GOV.SI bodo tako prenesene vsebine iz vseh predstavitvenih in projektnih spletnih mest državne uprave. Tako je tudi spletno mesto Ministrstva za infrastrukturo preneseno na naslov:

<https://www.gov.si/drzavni-organi/ministrstva/ministrstvo-za-infrastrukturo>.

S tem pa so bile prenesene tudi vse vsebine v zvezi z izvajanjem operativnega programa in so ažurirane na naslovu:

<https://www.gov.si/zbirke/projekti-in-programi/evropska-kohezijska-politika-2014-2020-v-okviru-ministrstva-za-infrastrukturo>.

Na tem naslovu so predstavljene informacije o posameznih prednostnih oseh, na katerih PO MZI izvaja svoje naloge ter povezave na različne spletne strani, kjer zainteresirani lahko dobijo več informacij v zvezi z upravljanjem sredstev evropske kohezijske politike. MZI ima vzpostavljen tudi Portal energetika,¹⁸ na katerem so objavljeni javni razpisi, pripadajoča dokumentacija, morebitni odgovori na vprašanja, seznam upravičencev in druge informacije s tega področja.

¹⁶ Revizijski organ je pri KZ 6 ocenil le merilo za ocenjevanje 6.1.

¹⁷ Ares(2019)7401054 - 02/12/2019.

¹⁸ <http://www.energetika-portal.si>.

Revizijski organ bo za ostale ugotovitve v dopisu (točka 1-3) pripravil odgovor v roku enega meseca po prejemu slovenske verzije dopisa.

c) Revizija sistema pri posredniškem organu, Združenju mestnih občin Slovenije (št. revizije RS19-3, 4. junij 2019)

Revizijski organ pri PO ZMOS ni ocenil ključnih zahtev 4, 6 in 8, saj nanj niso prenesene naloge¹⁹ organa upravljanja, ki jih te ključne zahteve pokrivajo.

Revizijski organ je v poročilu te systemske revizije zapisal eno ugotovitev. Ta se nanaša na KZ 7, kjer je revizijski organ ugotovil določene pomanjkljivosti v zvezi z vzpostavljenimi postopki ravnanja v primeru odkritja suma goljufij.

Vse KZ je revizijski organ ocenil v kategoriji 1, razen KZ 7, ki jo je ocenil v kategoriji 2.

Na podlagi opravljene revizije sistema in ocen posameznih KZ je revizijski organ ocenil PO ZMOS v kategoriji 1 – *Deluje dobro. Izboljšave niso potrebne ali pa so potrebne le manjše izboljšave.*

PO ZMOS je po prejemu končnega revizijskega poročila poslal odziv na dano priporočilo, vključno z dokazili, ki jih je revizijski organ ocenil kot ustrezna. Zaradi tega pregled izpolnjevanja priporočil ni potreben, saj je dano priporočilo izpolnjeno ter zaključeno.

d) Tematska revizija kakovosti upravljalnih preverjanj (št. revizije TR18-1; 4. september 2019)

Predmet tematske revizije upravljalnih preverjanj, ki jo je revizijski organ izvedel pri organu upravljanja in nekaterih posredniških organih,²⁰ je bil:

- pregled sistema upravljalnih preverjanj in pridobitev zagotovil, da je sistem upravljalnih preverjanj ustrezno vzpostavljen in deluje v skladu s predpisi in politikami EU, ter nacionalno zakonodajo in
- pregled postopkov in pridobitev zagotovil, da imajo institucije, ki so del sistema upravljanja in nadzora za operativni program, vzpostavljene potrebne postopke, ki zagotavljajo, da so preverjanja opravljena kakovostno.

Preverjanje je zajemalo tri področja:

- organizacijo in človeške vire,
- izvajanje notranjih kontrol ter revizijsko sled in
- informacijsko podporo upravljalnim preverjanjem.

Revizijski organ je ocenil sistem upravljanja in nadzora z vidika kakovosti upravljalnih preverjanj v kategoriji 2 - *Deluje, vendar so potrebne nekatere izboljšave.* V končnem poročilu je zapisanih šest ugotovitev.

Na področju organizacije in človeških virov je revizijski organ navedel štiri ugotovitve. Ugotovljeno je bilo, da:

- v vseh primerih ni zagotovljena ustrezna ločenost funkcij med naloga izbora operacije in administrativnim preverjanjem,

¹⁹ V skladu z 10.a in 10.b členom Uredbe o porabi sredstev ter Sporazumom o izvajanju nalog.

²⁰ Ministrstvo za pravosodje (MP), Ministrstvo za javno upravo (MJU), Ministrstvo za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti (MDDSZ), Ministrstvo za okolje in prostor (MOP), Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport (MIZŠ), Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo (MGRT).

- navodila organa upravljanja za izvajanje upravljalnih preverjanj niso v celoti skladna s Smernicami o preverjanju upravljanja,
- obstaja tveganje, da se določene kontrole podvajajo in
- področje izobraževanja in usposabljanja ter prenosa znanj in informacij med organom upravljanja in posredniškimi organi ni dovolj sistematično urejeno.

Na področju izvajanja notranjih kontrol je revizijski organ zapisal dve ugotovitvi. Ugotovljene so bile nekatere pomanjkljivosti pri pregledu preverjanja področij napredka operacije in kazalnikov ter zagotavljanja revizijske sledi preverjanja metodologij za poenostavljene oblike stroškov. Poleg tega pa je bila ugotovljena tudi pomanjkljiva revizijska sled pri preverjanju uporabe poenostavljenih oblik stroškov v delu, ki se nanaša na tveganje uveljavljanja istih stroškov v okviru različnih stroškovnih postavk.

Pregled izpolnjevanja priporočil iz tematske revizije kakovosti upravljalnih preverjanj je načrtovan v letu 2020.

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

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

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

Revizijski organ je v petem obračunskem letu izvedel pregled izpolnjevanja priporočil pri posredniškem organu, Ministrstvu za okolje in prostor, pri organu upravljanja za priporočila na področju ključne zahteve 6, ter pregled izpolnjevanja priporočil iz *tematske revizije informacijskih sistemov*.

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

a) Pregled izpolnjevanja priporočil iz revizije sistema pri posredniškem organu Ministrstvu za okolje in prostor (št. revizije RS18-1-NAK1-2019, 8. maj 2019)

Revizijski organ je v januarju in februarju 2019 izvedel pregled izpolnjevanja priporočil pri PO MOP, v okviru katere je preveril izpolnjevanje odprtih priporočil iz poročila systemske revizije št. RS18-1, 15. maj 2018. Ugotovljeno je bilo, da je posredniški organ od skupaj enajstih odprtih priporočil:

- šest priporočil izpolnil,
- tri priporočila izpolnil delno in
- dveh priporočil ni izpolnil.

Revizijski organ je na podlagi opravljenega *pregleda izpolnjevanja priporočil ponovno ocenil vse KZ. Pri tem so vse KZ ocenjene v kategoriji 2, razen KZ 1 in KZ 3, ki sta ocenjeni v kategoriji 1. Na podlagi opravljene revizije sistema je revizijski organ PO MOP ocenil v kategoriji 2 – deluje, vendar so potrebne nekatere izboljšave.*

Problematika okoljskih projektov - priporočilo glede odprave posledic uporabe 7 % finančne diskontne stopnje

Revizijski organ je pri pregledu priporočila 2, kjer je priporočal PO MOP, da pospeši izvajanje popravljalnih ukrepov glede nepravilnosti v zvezi uporabo 7 % finančne diskontne stopnje pri izračunu finančne vrzeli, ugotovil, da je posredniški organ sicer od upravičencev pridobil novelirane izračune finančne vrzeli, vendar tudi, da te vsebujejo napake pri podatkih v finančnih analizah, na katerih temelji izračun vrzeli v financiranju. Ker ugotovljene napake niso bile neposredno povezane z ugotovitvami iz revizije sistema,²¹ je revizijski organ v dopisu o pregledu izpolnjevanja priporočil zapisal, da bo o njih ločeno poročal PO MOP v posebnem dopisu. Zato je revizijski organ 6. septembra 2019 PO MOP poslal dopis v zvezi z ugotovljenimi nepravilnostmi pri izračunih finančnih vrzeli v študijah izvedljivosti, ki se nanašajo na:

- določitev višine pričakovanih bodočih prihodkov,
- metodologijo izračuna preostanka vrednosti ter
- izračune življenjske dobe investicije.

V dopisu je revizijski organ po posameznih operacijah zapisal ugotovitve ter prosil PO MOP za odziv. Tega je prejel 19. septembra 2019, PO MOP pa je v njem zapisal, da se ne strinja z ugotovitvami revizijskega organa.

Zaradi navedenega je revizijski organ z doslednim upoštevanjem metodologije iz smernic CBA²² sam izračunal finančne vrzeli za tri operacije - okoljske projekte, ki so bile predmet revizij operacij v letu 2019.²³ Po teh izračunih so bile pri vseh treh operacijah finančne vrzeli pomembno nižje od do sedaj upoštevanih pri določitvi upravičenih izdatkov. Prav tako je bilo ugotovljeno, da je po teh izračunih neto prihodek višji od pavšalne stopnje za projekte, ki ustvarjajo neto prihodek, kot je ta določen v Prilogi V Uredbe (EU) št. 1303/2013 Evropskega parlamenta in Sveta, in ki za sektor »vode« znaša 25 % upravičenih izdatkov.

PO MOP je v novembru 2019 za tri revidirane operacije tudi sam ponovno pripravil izračune finančnih vrzeli. Po teh izračunih se izračunane finančne vrzeli niso bistveno razlikovale od prvotnih izračunov upravičencev. Pri pregledu teh izračunov je revizijski organ ugotovil, da je PO MOP pri njih uporabil nove vhodne podatke in je s tem spremenil načrtovane vrednosti investicijskega vzdrževanja, preostanka vrednosti in odstotka ter obdobja subvencij omrežnine glede na prvotne izračune.

Zaradi navedenega je revizijski organ v osnutkih poročil revizij operacij priporočal PO MOP, da pri teh operacijah uporabi 25 % pavšalno stopnjo za določitev neto prihodkov, kot to dopušča člen 61(3)(a) in Priloga V Uredbe (EU) št. 1303/2013 Evropskega parlamenta in Sveta. V odgovoru na osnutke poročil sta PO MOP in organ upravljanja pojasnila, da se s tem priporočilom ne strinjata. Predlagala sta, da se pripravi celovito novelirano analizo stroškov in koristi in s tem ponovni izračun finančne vrzeli ob zaključku operacije, ki bo vključevala tako spremenjeno vrednost investicije kot novelirane predpostavke in ustrezno metodologijo.

Revizijski organ je predlog, da upravičenci ob zaključku operacije pripravijo ponovni izračun finančne vrzeli z doslednim upoštevanjem prave vrednosti investicije, vseh noveliranih predpostavk in ustrezne metodologije za izračun finančne vrzeli, ocenil kot sprejemljiv, pod pogojem, da se upravičeni izdatki ugotovijo na podlagi dejanskega izračuna, brez upoštevanja

²¹ Številka revizije: RS18-1.

²² Guide to Cost-Benefit Analysis of Investment Projects Economic appraisal tool for Cohesion Policy 2014-2020.

²³ Številke in nazivi: RO19-1 Oskrba s pitno vodo Suhe Krajine, RO19-2 Oskrba s pitno vodo na območju Domžale - Kamnik in RO19-5 Oskrba s pitno vodo v porečju Drave - 3.sklop.

možnosti 10 % odstopanja, ki jo predvidevajo Navodila organa upravljanja o finančnem upravljanju.²⁴

Zaradi navedenega je revizijski organ v končnih poročilih priporočil PO MOP in organu upravljanja, da mu ob zaključku posamezne operacije predložita nove izračune finančne vrzeli, skupaj s *Poročilom o zaključku operacije*, in kot upravičene izdatke pri operaciji upoštevata le izdatke, skladne s tem novim izračunom. Dodatno k temu pa je revizijski organ priporočil tudi, da do prejema končnih izračunov finančnih vrzeli organ za potrjevanje certificira izdatke pri teh okoljskih operacijah le do 75 % upravičenih izdatkov, kolikor bi bilo sicer možno ob uporabi 25 % pavšalne stopnje za določitev neto prihodkov. S tema priporočiloma je revizijski organ nadomestil odprta priporočila v zvezi z uporabo napačne diskontne stopnje, ki so bila predhodno dana pri revizijah operacij in reviziji sistema PO MOP. Revizijski organ bo spremljal izvajanje teh dveh priporočil na letnem nivoju in ob zaključku posamezne operacije.

Izpolnjevanje preostalih odprtih priporočil bo revizijski organ preveril v letu 2020.

b) Pregled izpolnjevanja priporočil iz tematske revizije informacijskih sistemov za podporo operativnemu programu za izvajanje evropske kohezijske politike v obdobju 2014–2020 (št. revizije TR18-2 NAK1 IS OP EKP; 22. avgust 2019)

Revizijski organ je za izvedbo pregleda izpolnjevanja priporočil iz končnega poročila tematske revizije informacijskih sistemov²⁵ izbral zunanjega izvajalca, družbo KPMG poslovno svetovanje, d. o. o., ki je ta pregled avgusta 2019 tudi izvedel.

Iz končnega poročila izhaja, da je od 24 danih priporočil 21 priporočil izpolnjenih, 3 priporočila pa so delno izpolnjena. Delno izpolnjena priporočila se nanašajo na merilo za ocenjevanje 6.3, torej na postopke za zagotavljanje varnosti računalniškega sistema in varstva posameznikov pri obdelavi osebnih podatkov. Izvajalec je organu upravljanja za potrebe uspešnega delovanja informacijskega sistema v prihodnosti priporočal, da:

- dopolni varnostno politiko s sklicem na Politiko neprekinjenega poslovanja in jo uskladi z oceno varnostnih tveganj in
- nadaljuje in zaključi aktivnosti v teku v zvezi s sistemskim penetracijskim testom.

Organu za potrjevanje je bilo priporočeno, da nadaljuje in zaključi aktivnosti v zvezi z aplikacijskim penetracijskim testiranjem izvirne kode, prav tako pa naj vključi klavzulo o aplikacijskem penetracijskem testiranju v pogodbo z dobaviteljem.

Revizijski organ bo navedena odprta priporočila spremljal do njihove izpolnitve.

c) Pregled izpolnjevanja priporočil iz revizije sistema upravljanja in nadzora pri organu upravljanja – ključna zahteva 6 (5. september 2019)

Evropska komisija je 8. julija 2019 v dopisu²⁶ slovenskim organom predlagala nekatere aktivnosti za odpravo pomanjkljivosti na področju informacijske podpore operativnemu programu. Zahtevano je bilo tudi, da revizijski organ pregleda ustreznost izvedenih ukrepov organa upravljanja v zvezi z informacijskim sistemom.

²⁴ Točka 5.1.1 navedenih navodil določa, da se v primeru, ko se vrednosti prvotno izračunane finančne vrzeli in ponovno izračunane finančne vrzeli med seboj razlikujeta za 10% ali več, je upravičenec o tem dolžan obvestiti posredniški organ, ki ob upoštevanju nove stopnje finančne vrzeli izvede ustrezne korekcije.

²⁵ Številka TR18-2, december 2018.

²⁶ Dopis Komisije, Ref. Ares(2019)4336145 – datum dokumenta: 08/07/2019.

Zaradi navedenega je revizijski organ v juliju in avgustu 2019 izvedel pregled treh odprtih priporočil²⁷ iz revizije sistema organa upravljanja,²⁸ ki se nanašajo na ključno zahtevo 6.²⁹

Pri pregledu izpolnjevanja teh priporočil je poleg pojasnil in dokazil organa upravljanja upošteval tudi rezultate pregleda izpolnjevanja priporočil iz tematske revizije informacijskega sistema. Ugotovil je, da:

- je priporočilo št. 9 glede popolnosti podatkovnih polj delno izpolnjeno, ostaja neizpolnjeno le v delu, ki se nanaša na vnos podatkov o doseženih vrednostih specifičnih kazalnikov v IS e-MA,
- je priporočilo št. 10 glede funkcionalnosti informacijskega sistema delno izpolnjeno in ostaja odprto le v delu funkcionalnosti poročilnega sistema, ter
- je priporočilo št. 11, ki se nanaša na reden prenos zahtevkov za izplačilo iz IS e-MA v IS e-CA, izpolnjeno.

Na podlagi rezultatov pregleda izpolnjevanja priporočil tematske revizije informacijskega sistema zunanjega izvajalca ter rezultatov pregleda izpolnjevanja priporočil revizijskega organa je bila KZ 6 ponovno ocenjena. Revizijski organ je ocenil, da je za KZ 6 pri organu upravljanja primerna ocena *kategorije 2 – deluje, vendar so potrebne nekatere izboljšave*.

Revizijski organ bo izpolnjevanje odprtih priporočil preveril v okviru naslednje revizije sistema pri organu upravljanja.

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

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

Revizijski organ pa je ugotovil sistemsko nepravilnost v okviru izvedenih revizij operacij, in sicer v zvezi z državnimi pomočmi, o čemer podrobneje piše v točki 5.11 tega poročila.

Nadalje je sistemsko nepravilnost v zvezi s poenostavljenimi oblikami stroškov ugotovilo tudi ERS. Mnenje ERS pa je potrdila tudi Komisija v dopisu z dne 10. 1. 2020. O podrobnostih v zvezi s tem revizijski organ piše v poglavju 5.7.

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

Revizijski organ je v obdobju od decembra 2018 do priprave tega letnega poročila izvedel in z izdajo končnega revizijskega poročila zaključil tri revizije sistema pri posredniških organih in tri revizije izpolnjevanja priporočil ter tematsko revizijo kakovosti upravljalnih preverjanj. Na osnovi ugotovitev in ocene sistema pri treh posredniških organih, organu upravljanja ter pri tematski reviziji kakovosti upravljalnih preverjanj je revizijski organ vzpostavljeni sistem

²⁷ Priporočila št. 9, 10 in 11 ključne zahteve 6.

²⁸ Številka revizije: RS17-2.

²⁹ 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.

upravljanja in nadzora za operativni program ocenil v *kategoriji 2 – deluje, vendar so potrebne nekatere izboljšave*.

Ocena stopnje zanesljivosti, ugotovljena na podlagi revizij sistema v tem obračunskem letu torej temelji na zaključenih revizijah sistema 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 Navedba organov (vključno z revizijskim organom), ki so izvedli revizije operacij (v skladu s členom 127(1) Uredbe (EU) št. 1303/2013 in členom 27 Uredbe (EU) št. 480/2014).

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

V skladu s Sporazumom o sodelovanju med organi³⁰ (v nadaljevanju: Sporazum med organi) bi moral organ za potrjevanje zadnji zahtevke za vmesno plačilo za peto obračunsko leto Evropski komisiji predložiti do 31. marca 2019. V Sporazumu med organi je tudi določeno, da po tem datumu do vložitve končnega zahtevka za vmesno plačilo ne bi smel pošiljati Evropski komisiji nobenih zahtevkov za plačilo z dodatnimi pozitivnimi zneski.

Organ upravljanja je 4. aprila 2019 zaprosil revizijski organ za podaljšanje roka za predložitev zadnjega vmesnega zahtevka za plačilo do 30. aprila 2019. V dopisu je kot razloge za to enkratno podaljšanje navedel težave v delovanju informacijske podpore za operativni program ter prizadevanja za obvladovanje tveganj glede doseganja mejnikov 2018, določenih za okvir uspešnosti. Zaradi podaljšanja roka za predložitev zadnjega vmesnega zahtevka za plačilo je revizijski organ revizije operacij za peto obračunsko leto začel en mesec pozneje, kot je to načrtoval.

30. aprila 2019 je revizijski organ prejel podatke o potrjenih izdatkih za obdobje 1. julij 2018 - 30. april 2019. Skupna vrednost potrjenih izdatkov je bila 558.442.316,18 EUR. Revizijski organ je iz prejete populacije izbral vzorec za revizijo ter 8. maja 2019 organu upravljanja in organu za potrjevanje za operativni program poslal *Skupno najavo revizij operacij za leto 2019*.

Za te upravičene izdatke je bilo uporabljeno *vzorčenje po denarni enoti z razslojevanjem*,³¹ kar je skladno z metodologijo za izbor operacij, predvideno v revizijski strategiji revizijskega organa. Pri tem je bila uporabljena strategija »od zgoraj navzdol«³² 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.

Za operativni program so bili 14. junija 2019 dodatno predloženi trije zahtevki za vmesno plačilo, s katerimi so bili potrjeni izdatki za ESRR, KS in ESS v skupni vrednosti 42.543.797,87 EUR. Iz teh upravičenih izdatkov je revizijski organ, po posvetovanjih s Komisijo, izbral vzorec šestih dodatnih vzorčnih enot, po tri za vsak sloj.

5.3 Navedba uporabljenih parametrov za statistično vzorčenje in razlaga uporabljenih temeljnih izračunov in strokovne presoje. Parametri za vzorčenje vključujejo: raven pomembnosti, raven zaupanja, enoto vzorčenja, pričakovano stopnjo napake, interval vzorčenja, vrednost populacije, velikost populacije, velikost vzorca ter informacije o stratifikaciji (če je relevantno). Temeljni izračuni za izbor vzorca in skupno stopnjo napake (kakor je opredeljena v členu 28(14) Uredbe (EU) št. 480/2014) so navedeni v oddelku 10.3 v obliki, ki

³⁰ Sporazum o sodelovanju med organom upravljanja, organom za potrjevanje in revizijskim organom za Operativni program za izvajanje evropske kohezijske politike v obdobju 2014-2020, 25. april 2016.

³¹ Točka 6.3.2 Smernice o metodah vzorčenja za revizijske organe, EGESIF_16-0014-00; 20/01//2017 (Stratified monetary unit sampling).

³² Ang.: top-down approach (Točka 7.8.1 Smernice o metodah vzorčenja za revizijske organe).

omogoča razumevanje sprejetih osnovnih ukrepov v skladu z uporabljenimi specifičnimi metodami vzorčenja.

Za operativni program je bilo za peto obračunsko leto do 30. aprila 2019 predloženo Komisiji 33 vmesnih zahtevkov za plačilo (ZaP) v skupni vrednosti 558.442.316,18 EUR celotnih upravičenih izdatkov.

Analiza predloženih podatkov je pokazala, da je bilo teh 33 vmesnih zahtevkov za plačilo pripravljenih na osnovi 14.970 zahtevkov za izplačilo (Zzl; predhodno leto: 2.961 Zzl) v okviru 2.898 operacij (predhodno leto: 526 operacij).

Tabela 2 prikazuje predložene zahteve za plačilo za peto obračunsko leto do 30. aprila 2019, skupno število zahtevkov za izplačilo, vključenih v te zahteve za plačilo, ter vrednosti celotnih in javnih upravičenih izdatkov.

Tabela 2: Pregled predloženih ZaP-ov po skladih

Z. št.	Sklad	Št. vmesnih ZaP-ov za peto obr. leto	Število Zzl, vključenih v ZaP-e	Število operacij v populaciji	Vrednost ZaP (celotni upravičeni izdatki)	Vrednost ZaP (javni upravičeni)
1	ESRR	12	2.984	1.609	245.725.029,72	131.653.375,91
2	KS	7	903	175	140.218.881,99	103.302.266,53
3	ESS	12	11.070	1.113	172.569.728,79	147.000.003,43
4	ESS (PZM)	2	13	1	-71.324,32	-67.616,36
Skupaj		33	14.970	2.898	558.442.316,18	381.888.029,51

Uporabljeni parametri za vzorčenje za populacijo, certificirano do 30. aprila 2019, so prikazani v nadaljevanju.

Tabela 3: Parametri za vzorčenje za prvo populacijo (potrjeni izdatki do 30. aprila 2019)

Opis	Vrednost	Opis/opomba
Raven pomembnosti (%)	2%	Od knjižne vrednosti populacije, iz katere je bil izbran vzorec
Pomembnost v EUR	11.188.157,10	EUR
Raven zaupanja (%)	80%	Enostranski $z=0,842$
Enota vzorčenja	Zahtevki za izplačilo, ki ga pripravi upravičenec	Zzl
Pričakovana stopnja napake (%)	35%	35 % od pomembnosti oziroma 0,7 % od populacije
Pričakovana vrednost napake v EUR	3.915.854,98	EUR
Intervali vzorčenja za enote, nižje od HV:		
• Interval vzorčenja za sloj 1	12.879.656,13	EUR
• Interval vzorčenja za sloj 2	5.767.272,36	EUR
Vrednost celotne populacije 1 (pred izločitvijo negativnih zahtevkov)	558.442.316,18	EUR
Število vzorčnih enot v populaciji 1 (velikost populacije 1)	14.970	Zzl
Vrednost negativnih vzorčnih enot	-965.538,58	EUR

Opis	Vrednost	Opis/opomba
Število negativnih vzorčnih enot	209	Zzl
Vrednost celotne populacije 1	559.407.854,76	Vrednost po izločitvi negativnih zahtevkov
Število vzorčnih enot v populaciji 1 (velikost populacije 1)	14.761	Zzl (brez negativnih)
Standardni odklon stopenj napak (sloj 1)	0,0584570	Temelji na podatkih za 4. obračunsko leto
Standardni odklon stopenj napak (sloj 2)	0,0467454	Temelji na podatkih za 4. obračunsko leto
Tehtana vsota varianc stopenj napak	0,0030362	Temelji na podatkih za 4. obračunsko leto
Izračunana velikost vzorca	13	Zzl

Dodatna pojasnila k uporabljenim parametrom za izračun velikosti vzorca:

- standardna odklona za sloj 1 in sloj 2 ter posledično *tehtana vsota varianc stopenj napak*³³ temelji na zgodovinskih podatkih; izračuni so narejeni na osnovi rezultatov revizij operacij za četrto obračunsko leto;
- raven zaupanja (ang.: confidence level) je bila določena na 80 %, posledično je bil za izračun velikosti vzorca uporabljen enostranski **z** faktor 0,842.

Parametri, uporabljeni za izračun velikosti vzorca in stratifikacijo, so razvidni iz Excelove datoteke *RO19 Izračun in vrednotenje 1.xls*, priložene letnemu poročilu o nadzoru na SFC2014.³⁴ Ta je pripravljena po predlogi, ki jo je za ta namen pripravila Komisija.³⁵

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

Na osnovi izvedenih revizij sistemov je bil sistem upravljanja in nadzora ocenjen v kategoriji 2 - *deluje, vendar so potrebne nekatere izboljšave*, kar pomeni pridobitev *zmerne* 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

³³ Angleško: Weighted sum of variances of the error rates.

³⁴ Priloga 3 – izračuni, na katerih temeljita izbor naključnega vzorca in skupna stopnja napake.

³⁵ Excel datoteka: Sample size calculation and extrapolation templates 1-2 periods v 30 June 2017, list: 3.Stratified MUS std.

- drugi sloj, ki vključuje izdatke Evropskega socialnega sklada in iz Pobude za zaposlovanje mladih.

Tabeli v nadaljevanju prikazujeta razdelitev *populacije* do 30. aprila 2019 potrjenih izdatkov (brez negativnih Zzl) in iz te populacije izbranega *vzorca* po slojih.

Tabela 5: Razslojitev (stratifikacija) *populacije 1*

Sloj	Celotni upravičeni izdatki v populaciji	% delež v populaciji	Število Zzl v sloju	Število operacij v sloju
Sloj 1 ESRR in KS	386.389.684,00	69,07%	3.880	1.784
Sloj 2 ESS in PZM	173.018.170,76	30,93%	10.881	1.113
Skupaj	559.407.854,76	100,00%	14.761	2.897

Tabela 6: Razslojitev (stratifikacija) *vzorca 1*

Sloj	Celotni upravičeni izdatki, izbrani v vzorec	Velikost vzorca (izračunano število Zzl)	Izbrano število Zzl	Izbrano število operacij
Sloj 1 ESRR in KS	25.037.819,47	9	30	26
Sloj 2 ESS in PZM	10.992.770,47	4	30	24
Skupaj	36.030.589,94	13	60	50

Izračunana velikost vzorca je bila za oba sloja nižja od 30 vzorčnih enot, zato je bilo potrebno upoštevati splošno pravilo,³⁶ da se ne smejo uporabiti vzorci z manj kot 30 enotami (opazovanji). Zaradi tega je revizijski organ pri vsakem od slojev povečal število vzorčnih enot, ki se izberejo, na 30. Vseh 60 izbranih vzorčnih enot se nanaša na 50 operacij.

Kot navedeno zgoraj, so bili 14. junija 2019 Komisiji dodatno predloženi trije zahtevki za vmesno plačilo, s katerimi so bili potrjeni izdatki za ESRR, KS in ESS v skupni vrednosti 42.543.797,87 EUR.

Tabela 7: Pregled dodatno predloženih ZaP-ov po skladih

Z. št.	Sklad	Št. vmesnih ZaP-ov	Število Zzl, vključenih v ZaP-e	Število operacij v populaciji ³⁷	Vrednost ZaP (celotni upravičeni izdatki)	Vrednost ZaP (javni upravičeni izdatki)
1	ESRR	1	386	106	18.401.997,80	8.906.882,03
2	KS	1	36	18	13.496.964,83	5.275.898,59
3	ESS	1	619	2	10.644.835,24	8.585.261,12
4	ESS (PZM)	0	0	0	0,00	0,00
Skupaj		3	1.041	126	42.543.797,87	22.768.041,74

Iz teh izdatkov je revizijski organ izbral vzorec šestih dodatnih vzorčnih enot, po tri za vsak sloj. Velikost vzorca je bila določena po posvetovanju in uskladitvi s Komisijo.

³⁶ Točka 7.6.1 Smernice o metodah vzorčenja za revizijske organe, EGESIF_16-0014-00, str. 198.

³⁷ Samo dodatne operacije, ki niso bile že v prvi populaciji.

Tabela 8: Parametri za drugo populacijo (potrjeni izdatki 14. junija 2019)

Opis	Vrednost	Opis/opomba
Enota vzorčenja	Zahtevke za izplačilo, ki ga pripravi upravičenec	Zzl
Intervali vzorčenja za enote, nižje od HV:		
• Interval vzorčenja za sloj 1	10.636.327,69	EUR
• Interval vzorčenja za sloj 2	3.568.178,78	EUR
Vrednost celotne populacije 2 (pred izločitvijo negativnih zahtevkov)	42.543.797,87	EUR
Število vzorčnih enot v populaciji 2 (velikost populacije 2)	1.041	Zzl
Vrednost negativnih vzorčnih enot	-69.721,55	EUR
Število negativnih vzorčnih enot	26	Zzl
Vrednost celotne populacije 2	42.613.519,42	Vrednost po izločitvi negativnih zahtevkov
Število vzorčnih enot v populaciji 2 (velikost populacije 2)	1.015	Zzl (brez negativnih)
Velikost vzorca	6	Zzl

Tabeli v nadaljevanju prikazujeta razdelitev drugega dela *populacije* potrjenih izdatkov (brez negativnih Zzl) in iz te populacije izbranega vzorca po slojih.

Tabela 9: Razslojitev (stratifikacija) populacije 2

Sloj	Celotni upravičeni izdatki v populaciji	% delež v populaciji	Število Zzl v sloju	Število operacij v sloju ³⁸
Sloj 1 ESRR in KS	31.908.983,07	74,88%	414	308
Sloj 2 ESS in PZM	10.704.536,35	25,12%	601	233
Skupaj	42.613.519,42	100,00%	1.015	541

Tabela 10: Razslojitev (stratifikacija) vzorca 2

Sloj	Celotni upravičeni izdatki, izbrani v vzorec	Izbrano število Zzl	Izbrano število operacij	Izbrano število novih operacij ³⁹
Sloj 1 ESRR in KS	5.925.584,90	3	3	3
Sloj 2 ESS in PZM	860.222,00	3	3	1
Skupaj	6.785.806,90	6	6	4

V nadaljevanju sta prikazana celotna populacija certificiranih izdatkov za peto obračunsko leto (brez negativnih Zzl) ter celoten vzorec, izbran za revizije operacij po posameznih slojih.

³⁸ Vse operacije, tudi tiste, ki so bile že v prvi populaciji.

³⁹ Brez operacij, ki so bile izbrane že v prvi vzorec.

Tabela 11: Razslojitev (stratifikacija) celotne *populacije* izdatkov za peto obračunsko leto

Sloj	Celotni upravičeni izdatki v populaciji	% delež v populaciji	Število Zzl	Število operacij
Sloj 1 ESRR in KS	418.298.667,07	69,48%	4.294	1.908
Sloj 2 ESS in PZM	183.722.707,11	30,52%	11.482	1.115
Skupaj	602.021.374,18	100,00%	15.776	3.023

Skupni vzorec za revizije operacij za peto obračunsko leto je tako sestavljen iz prvotno izbranih 60 vzorčnih enot v vrednosti 36.030.589,94 EUR in dodatno izbranih 6 vzorčnih enot v vrednosti 6.785.806,90 EUR, kar skupaj znaša 42.816.396,84 EUR.

Tabela 12: Razslojitev (stratifikacija) celotnega *vzorca* izdatkov za peto obračunsko leto

Sloj	Celotni upravičeni izdatki, izbrani v vzorec	% delež v vzorcu	Število Zzl	Število operacij
Sloj 1 ESRR in KS	30.963.404,37	72,32%	33	29
Sloj 2 ESS in PZM	11.852.992,47	27,68%	33	25
Skupaj	42.816.396,84	100,00%	66	54

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)⁴⁰

Revizijski organ pred izbiro vzorca na drugi ravni analizira populacijo vzorčne enote in na tej osnovi sprejme odločitve o vzorcu na ravni posameznih zapisov. Če je število posameznih zapisov veliko,⁴¹ se lahko izvede vzorčenje na drugi ravni.

V petem obračunskem letu je bilo veliko število posameznih zapisov ugotovljeno v okviru 25 vzorčnih enot (Zzl-jev), pripravljenih pri sedemnajstih operacijah.⁴² Za te vzorčne enote je bilo izvedeno vzorčenje na drugi ravni (na ravni potrjenih izdatkov operacije).⁴³

Ker bi uporaba istih parametrov vzorčenja, ki so bili uporabljeni za izbor osnovnega, naključnega statističnega vzorca, dala od 30 enot nižji vzorec, je bilo po posameznih vzorčnih

⁴⁰ Vzorčenje na ravni potrjenih izdatkov operacije oziroma podvzorec (ang.: »sub-sampling«).

⁴¹ Nad 50 posamičnih zapisov.

⁴² Številke revizij: RO19-3, RO19-4, RO19-7, RO19-8, RO19-10, RO19-13, RO19-15, RO19-27, RO19-28, RO19-30, RO19-33, RO19-35, RO19-39, RO19-44, RO19-46, RO19-50, RO19-53.

⁴³ Posledično je vrednost vseh revidiranih izdatkov 29.935.680,42 EUR, kar predstavlja 69,92 % izbranega vzorca oziroma 4,97 % potrjenih izdatkov populacije izdatkov petega obračunskega leta, iz katerega je bil izbran vzorec za revizije operacij.

enotah izbranih po 30 zapisov (posameznih računov ali dokumentov enakovredne dokazne vrednosti). Upoštevala se je torej minimalna velikost podvzorca oziroma najmanj 30 posameznih zapisov iz vsake vzorčne enote.

Izbor podvzorca je bil sistematičen in se je izvedel z naključno generirano začetno točko v programu Excel ali v programu IDEA. Takemu izboru primerno pa je bilo tudi projiciranje rezultatov pregledov podvzorca.

Nepravilnosti pri izdatkih, izbranih v podvzorec na ravni potrjenih izdatkov operacije, so bile ugotovljene pri šestih vzorčnih enotah v okviru petih operacij. Pri treh od teh šestih vzorčnih enot se napake niso nanašale na vzorec na drugi ravni (oziroma niso bile ugotovljene v vzorcu na drugi ravni), zato se je pri njihovi projekciji na populacijo upoštevala ugotovljena vrednost napake. Pri dveh zahtevkih je bila ugotovljena napaka v enoti visoke vrednosti podvzorca (t. i. High Value enota oz. HV), zato ni bila projicirana na raven zahtevka za izplačilo. Pri enem podvzorcju pa je bila napaka projicirana na zahtevek. Dodatno je bila ena napaka ugotovljena v podvzorcju za operacijo (RO19-33), pri kateri je bilo zaradi revizije Evropskega računskega sodišča (ERS) potrebno izvesti popravke že v računovodskih izkazih za peto obračunsko leto. Vse napake, ugotovljene na podvzorcju, kot je zapisano zgoraj, so bile projicirane tudi na celotno populacijo.

Vrednotenje napak podvzorca za peto obračunsko leto prikazuje spodnja tabela.

Tabela 13: Vrednotenje napak podvzorca

Z. Št.	Sklad	Šifra Zzl	Neupravičeni izdatki (dejanska vrednost)	Projicirana vrednost napake na Zzl	Stopnja napake (projekcija na populacijo)	Na interval projicirana vrednost napake ⁴⁴	Opomba
RO19-7	ESRR	OP20.00367.i002	72.178,63	72.178,63	3,85%	495.558,58	1
RO19-8	ESRR	OP20.00368.i003	92.091,13	92.091,13	5,56%	715.947,95	1
RO19-10	ESRR	OP20.00986.i00002	77.105,50	77.105,50	12,30%	1.583.571,05	1
RO19-15	ESRR	OP20.01998.i00004	115.914,26	115.914,26	10,20%	1.314.182,30	2
RO19-50	ESS	OP20.03602.i00001	153,75	153,75	0,06%	3.486,67	2
RO19-50	ESS	OP20.03602.i00002	13.265,55	23.130,78	1,17%	67.419,07	3
RO19-33	ESS	OP20.00202.i259	641,78	7.355,67	0,95%	33.879,67	4
		Skupaj:	371.350,60	387.929,72		4.214.045,29	

Opomba:

- 1 – Napaka se ne nanaša na podvzorec, zato ni projicirana na vzorčno enoto (Zzl)
- 2 – Napaka ugotovljena v enoti visoke vrednosti podvzorca (High value), zato ni projicirana na Zzl
- 3 – Napaka projicirana tako na vzorčno enoto (Zzl) kot na populacijo
- 4 – Napaka na osnovi revizije ERS; projicirana tako na vzorčno enoto kot na populacijo

5.4 Uskladitev skupnih izdatkov, ki so bili Komisiji prijavljeni v eurih, glede na obračunsko leto in populacijo, iz katere je izhajal naključni vzorec (stolpec „A“ preglednice iz oddelka 10.2). Uskladitvene postavke vključujejo negativne vzorčne enote v primeru finančnih popravkov v zvezi z obračunskim letom.

⁴⁴ Stopnja napake, pomnožena z ustreznim (vzorčnim) intervalom. Vrednost tega vzorčnega intervala je odvisna od sloja (prvi ali drugi sloj) in vzorca (prvi ali drugi vzorec).

Vrednost skupnih upravičenih izdatkov, ki so bili Komisiji prijavljeni za peto obračunsko leto, je 600.986.114,05 EUR. Ta vrednost se od vrednosti skupnih upravičenih izdatkov, iz katerih je bil izbran vzorec operacij, razlikuje za izločene negativne vzorčne enote v skupni višini - 1.035.260,13 EUR.

Revizijski organ je primerjal populacijo potrjenih izdatkov za peto obračunsko leto z vrednostmi iz končnih zahtevkov za vmesna plačila v skladu s členom 135(2) Uredbe (EU) št. 1303/2013, ki so bila 30. julija 2019 po SFC2014 predložena Komisiji. Pri tem neusklajenosti niso bile ugotovljene.

Tabela 14: Vrednosti iz končnih zahtevkov za vmesna plačila

Sklad	Številka zahtevka za plačilo (nacionalna referenca)	Skupni znesek upravičenih izdatkov	Skupni znesek javnih izdatkov
ESRR	14.0 (K 3/2019 ESRR)	264.127.027,52	140.560.257,94
Kohezijski sklad	9.0 (K 3/2019 KS)	153.715.846,82	108.578.165,12
ESS	14.0(K 3/2019 ESS)	183.143.239,71	155.517.648,19
Skupaj:		600.986.114,05	404.656.071,25

5.5 V primeru negativnih vzorčnih enot se potrди, da so se obravnavale kot ločena populacija v skladu s členom 28(7) Delegirane uredbe Komisije (EU) št. 480/2014. Analiza glavnih rezultatov na podlagi revizij teh enot, in sicer s poudarkom na preverjanju, ali so bile odločitve za uporabo finančnih popravkov (ki jih je sprejela država članica ali Komisija) v računovodskih izkazih zabeležene kot preklicani zneski ali izterjave.

V primerih, ko so skupni izdatki vzorčne enote za obračunsko leto ustrezali negativnemu znesku, se je ta izključil iz populacije. Med populacijo zahtevkov za izplačilo za peto obračunsko leto je bilo 235 posameznih negativnih zahtevkov za izplačilo v skupni vrednosti - 1.035.260,13 EUR. Ti so bili pripravljene v okviru 51 različnih operacij, pretežno sofinanciranih iz ESS (47 od 51).

Tabela 15: Zahtevki in operacije z negativnimi vrednostmi

Sklad	Potrjeni izdatki – negativni zahtevki	Število zapisov (Zzl)	Število operacij
ESRR	-10.020,44	8	1
KS	-445.772,29	7	2
ESS	-508.143,08	207	47
PZM (YEI)	-71.324,32	13	1
Skupaj	-1.035.260,13	235	51

Izločene negativne vrednosti zahtevkov so v računovodskih izkazih za peto obračunsko leto v vrednosti -784.008,60 EUR prikazane med umiki, v vrednosti -251.251,53 EUR pa med izterjavami.

Umike in izterjave, izvedene do oddaje *končne zahtevke za vmesno plačilo*, ki so se nanašali na izdatke petega obračunskega leta in so znašali -767.594,68 EUR,⁴⁵ 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 peto obračunsko leto, kar je podrobno opisano v poglavju 6 tega poročila. Pri tem pomembnih nepravilnosti ni ugotovil.

5.6 V primeru nestatističnega vzorčenja navedite razloge za uporabo metode v skladu s členom 127(1) Uredbe (EU) št. 1303/2013, odstotek revidiranih operacij/izdatkov ter ukrepe za zagotovitev naključnosti vzorca (in s tem njegove reprezentativnosti) in za zagotovitev dovolj velikega vzorca, ki revizijskemu organu omogoča pripravo utemeljenega revizijskega mnenja. Napovedana stopnja napake se izračuna tudi za nestatistično vzorčenje.

Za peto obračunsko leto je bilo uporabljeno statistično vzorčenje po denarni enoti z razslojevanjem. Izbor vzorčnih enot je bil opravljen s programom IDEA.⁴⁶ Dodatnih šest naključnih vzorčnih enot, po tri iz vsakega sloja, je bilo prav tako izbranih s programom IDEA. Izbor je bil opravljen posebej iz populacije vzorčnih enot sloja 1 in posebej iz populacije vzorčnih enot sloja 2.

5.7 Analiza glavnih rezultatov na podlagi revizij operacij, ki opisuje število revidiranih vzorčenih enot, ustrezen znesek in vrste napak glede na operacijo, naravo ugotovljenih napak, stopnjo napake glede na sloj in ustrezne glavne pomanjkljivosti ali nepravilnosti, zgornjo mejo stopnje napake (če je relevantno), temeljne vzroke, predlagane popravne ukrepe (vključno z ukrepi, katerih namen je zmanjšati te napake v naslednjih zahtevkih za plačilo) ter vpliv na revizijsko mnenje. Po potrebi navedite dodatna pojasnila v zvezi s podatki, predstavljenimi v oddelkih 10.2 in 10.3, zlasti glede skupne stopnje napak.

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

- število revidiranih postavk iz vzorca: 66 vzorčnih enot,
- število revidiranih operacij: 54,
- ustrezen znesek dejanskih in projiciranih (ekstrapoliranih) napak v posamezni vzorčni enoti prikazuje Tabela 10.3 v Prilogi 3 tega poročila ter dve Excelovi datoteki, predloženi po SFC2014,
- skupna dejanska vrednost izdatkov, ki so bili pri revizijah operacij opredeljeni kot nepravilni, je 620.294,20 EUR,
- dodatno je bilo zaradi ugotovitev revizije ERS 52.679,85 EUR opredeljenih kot neupravičeni izdatki,
- skupna vrednost neupravičenih izdatkov je tako 672.974,05 EUR, njihova na populacijo projicirana vrednost pa 15.038.783,73 EUR,
- napake so glede njihove vrste razvrščene med sistemske in *naključne* napake,
- razvrstitev ugotovljenih nepravilnosti po *kategorijah in tipih nepravilnosti* je podrobneje predstavljena v izpolnjeni predlogi za razvrstitev nepravilnosti v SFC2014 (Annex 4),⁴⁷
- stopnja napake za operativni program je 2,498 % in presega dopustno stopnjo napake, določeno na 2 % populacije,

⁴⁵ Izračun: 1.035.260,13 EUR - 267.665,45 EUR = 767.594,68 EUR.

⁴⁶ IDEA – Data Analysis Software.

⁴⁷ Annex 4 - Audit Findings - izpolnjeno elektronsko v SFC2014.

- vrednost zgornje meje napake, ki je seštevek projicirane vrednosti napak in izračunane natančnosti, je 18.570.375,68 EUR, kar pomeni zgornjo mejo stopnje napake 3,08 % (izračun prikazan v datoteki RO19 Natančnost.xls).

Revizijski organ je vsa priporočila analiziral in razvrstil v skladu s tipologijo nepravilnosti, kot jo je predlagala Komisija.⁴⁸

Tabela 16: Razvrstitev ugotovljenih nepravilnosti

Kategorija nepravilnosti	Tip nepravilnosti	Število priporočil	Znesek finančne napake (celotni izdatki)	Številke RO19
Javno naročanje – izvedba javnega naročila	1.23 Spremembe elementov javnega naročila, določenih v obvestilu o naročilu ali razpisnih specifikacijah	1	62.768,79	RO19-9
Javno naročanje – drugo	1.24 Drugo	1	0,00	RO19-5
Državna pomoč	2.8 Intenzivnost pomoči se ne upošteva	7	325.667,35	RO19-6 RO19-7 RO19-8 RO19-24
Projekti, ki ustvarjajo prihodek	3.1 Nepravilno obravnavanje prihodkov, ki jih ustvari operacija	1	0,00	RO19-16
Projekti, ki ustvarjajo prihodek	3.2 Nepravilen izračun vzeli v financiranju	3	0,00	RO19-1 RO19-2 RO19-5
Manjkajoče dodatne informacije ali dokumentacija	5.1 Manjkajoče ali nepravilne podporne informacije ali dokumentacija	6	0,00	RO19-3 RO19-4 RO19-48 RO19-54
Manjkajoče dodatne informacije ali dokumentacija	5.2 Ni revizijske sledi ali je nepopolna	5	129.972,66	RO19-15 RO19-34 RO19-37 RO19-50
Računovodske napake in napake pri izračunih na ravni projekta	7.1 Računovodske napake in napake pri izračunih na ravni projekta	1	500,00	RO19-47
Drugi neupravičeni izdatki	8.9 Drugi neupravičeni izdatki	7	97.755,40	RO19-10 RO19-29 RO19-34 RO19-48 RO19-51
Poenostavljene možnosti obračunavanja stroškov	12.2 Napačna uporaba metodologije (nespecializirane ali druge)	1	95,00	RO19-42

⁴⁸ Aneks 5 k smernicam Komisije za letna poročila o nadzoru (EGESIF_15-0002-04, 19/2/2018).

Kategorija nepravilnosti	Tip nepravilnosti	Število priporočil	Znesek finančne napake (celotni izdatki)	Številke RO19
Dobro finančno poslovanje	13.1 Neskladnost z načelom dobrega finančnega poslovanja	10	3.535,00	RO19-5 RO19-14 RO19-16 RO19-23 RO19-25 RO19-33 RO19-43 RO19-48
Kazalniki uspešnosti	15.1 Nepravilni podatki o učinkih	1	0,00	RO19-34
	SKUPAJ	44	620.294,20	

Pri revizijah operacij je bilo danih 44 priporočil. Neupravičeni izdatki so bili ugotovljeni pri 18 revizijah operacij, njihova skupna vrednost pa je 620.294,20 EUR.

Evropsko računsko sodišče (ERS) je od 17. do 21. septembra in od 10. do 14. decembra 2018 izvedlo revizijo zakonitosti in pravilnosti v zvezi z izjavo o zanesljivosti za leto 2018 za operativni program.⁴⁹ Slovenski prevod razčiščevalnega pisma v zvezi s to revizijo je revizijski organ prejel 24. aprila 2019.

ERS je pri operaciji Prvi izziv 2015 (št. OP20.00003) ugotovilo, da se zneski potrdijo in predložijo Komisiji v povračilo, še preden je mogoče ugotoviti, ali so bile subvencionirane dejavnosti zaključene po načrtu in ali je znesek, ki je bil izplačan vnaprej, v celoti upravičen ob koncu obračunskega leta. ERS je sklenilo, da se v primeru poenostavljenih možnosti obračunavanja stroškov končno plačilo lahko šteje za upravičeno samo, če pogoji ustrezajo zahtevam iz oddelka 6.3.3 *Smernic Komisije o poenostavljenih možnostih obračunavanja stroškov*.⁵⁰ S trenutnim sistemom se po mnenju ERS ne zagotavlja, da računovodski izkazi v danem obračunskem letu vsebujejo samo zakonite in pravilne izdatke, saj je del prijavljenih izdatkov mogoče preveriti šele po koncu obračunskega leta, zato ERS meni, da bi smeli izdatke v primeru revidirane operacije potrditi le po izteku minimalnega obdobja zaposlitve.

Revizijski organ je 23. maja 2019 poslal odgovor ERS, 12. avgusta 2019 pa prejel končno stališče ERS v zvezi z revizijskimi ugotovitvami o zakonitosti in pravilnosti revidiranih operacij. V njem ERS svojega stališča glede zgoraj opisane operacije Prvi izziv 2015 ni spremenilo in smatra, da gre za sistemsko slabost.⁵¹

Končno stališče ERS je bilo poslano tudi Komisiji.

Revizijski organ je 10. januarja 2020 prejel končno stališče Komisije⁵² glede ugotovitev ERS. V njem je Komisija zavzela stališče, da je potrebno upoštevati stališče ERS glede operacije Prvi izziv 2015 in da je računovodske izkaze za peto obračunsko leto potrebno pripraviti v skladu z navedenimi smernicami o poenostavljenih možnostih obračunavanja stroškov, kar

⁴⁹ Revizija CL-9298.

⁵⁰ EGESIF_14-0017, september 2014.

⁵¹ Ang.: System weakness.

⁵² Letter of final analysis of the European Court of Auditors concerning the Statement of Assurance "SoA 2018" Payments to OP 2014SI16MAOP001 "Implementation of the EU Cohesion Policy in the period 2014 – 2020" (ERDF+CF+ESF+YEI).

pomeni, da se v računovodske izkaze lahko kot upravičeni izdatki vključijo samo izdatki po koncu predvidene dobe zaposlitve, ki je določena za upravičenost izdatkov.

Zaradi tega je bilo potrebno iz računovodskih izkazov za peto obračunsko leto izločiti izdatke, ki so bili potrjeni, preden je potekla predvidena doba zaposlitve.

V vzorcu revizij operacij za peto obračunsko leto so bile štiri že zaključene revizije,⁵³ ki so se izvajale na način, opredeljen pri reviziji ERS kot nepravilen. Revizijski organ je v svoja poročila zapisal ugotovitve ERS in navedel, da se Komisija glede tega še ni opredelila. Po prejemu končnega stališča Komisije je revizijski organ ponovno pregledal te operacije in ugotovil dodatne neupravičene izdatke v skupni vrednosti 52.679,85 EUR.

Ugotovitev je razvrščena v kategorijo in tip nepravilnosti, kot je to prikazano v spodnji tabeli.

Tabela 17: Razvrstitev ugotovljenih nepravilnosti ERS, revizija CL-9298

Kategorija	Tip nepravilnosti	Število priporočil	Znesek finančne napake (celotni izdatki)	Številke RO19
Poenostavljene možnosti obračunavanja stroškov	12.2 Napačna uporaba metodologije (nespecializirane ali druge)	1	52.679,85	RO19-33 RO19-34 RO19-44 RO19-48
	VSE SKUPAJ NEPRAVILNOSTI	45	672.974,05	

Ker do priprave računovodskih izkazov ni bilo možno natančno določiti vrednosti neupravičenih izdatkov, je organ za potrjevanje, skladno s členom 137(2) Uredbe (EU) št. 1303/2013, izključil zahtevke za izplačilo za peto obračunsko leto, ki so nastali pri 21 operacijah ESS, v skupni vrednosti 22.118.883,31 EUR.

Revizijski organ je to izključitev preveril v okviru revizije računovodskih izkazov, kar je opisano v poglavju 6 tega poročila.

Tabela 18: Neupravičeni izdatki po obeh vzorcih in slojih (v EUR)

Opis	Neupravičeni izdatki pri operaciji	Dodatni neupravičeni izdatki zaradi revizije ERS	Skupaj neupravičeni izdatki	Projicirane vrednosti neupravičenih izdatkov
Vzorec 1	612.391,98	52.038,07	664.430,05	13.878.895,54
Sloj 1	581.455,90	0,00	581.455,90	8.062.109,95
Sloj 2	30.936,08	52.038,07	82.974,15	5.816.785,59
Vzorec 2	7.902,22	641,78	8.544,00	1.159.888,19
Sloj 1	7.902,22	0,00	7.902,22	1.126.008,51
Sloj 2	0,00	641,78	641,78	33.879,67
Skupaj	620.294,20	52.679,85	672.974,05	15.038.783,73

⁵³ Številke revizijskih poročil: RO19-33, RO19-34, RO19-44 in RO19-48.

Napake, ki jih je revizijski organ pri revizijah operacij opredelil kot *sistemske*, so opisane v točki 5.11 tega poročila.

V nadaljevanju so prikazane tiste revizije operacij, pri katerih so bili ugotovljeni neupravičeni izdatki, ki jih je revizijski organ opredelil kot *naključne* napake, skupaj s kratkim opisom nepravilnosti oziroma ugotovitve:

- RO19-6 in RO19-8: upravičenec in njegov partner nista bila upravičena do bonusa za MSP,
- RO19-9: neupravičeni izdatki za več in dodatna dela v okviru javnega naročila,
- RO19-15: neupravičeni izdatki stroškov storitev zunanjih izvajalcev za pogodbene raziskave,
- RO19-29: neupravičeni izdatki zaradi previsoko obračunanega pavšala od neposrednih stroškov osebja,
- RO19-34: neupravičeni stroški dela in posledično tudi pavšalnega financiranja,
- RO19-37: neupravičeni izdatki zaradi manjkajoče ali nepodpisane liste prisotnosti udeležencev v programu in neskladja med obračunom standardnega stroška na enoto in podporno dokumentacijo,
- RO19-42: neupravičeni izdatki zaradi izračuna napačne dolžine poti,
- RO19-43: neupravičeni izdatki, ker izdatki niso bili v skladu s cilji operacije,
- RO19-47: neupravičeni izdatki, ker je bil zahtevnik upravičenca višji od njegovega dejanskega izdatka,
- RO19-48: subvencija za zaposlitev dodeljena v nasprotju s pogoji javnega povabila,
- RO19-50: izdatki po standardni lestvici stroškov na enoto so bili uveljavljeni brez ustreznih dokazil,
- RO19-51: neupravičeni izdatki za stroške plač, najema nepremičnin in opreme, režije in administracije ter iz pogodbe o opravljanju storitev.

Med **temeljne vzroke** za nepravilnosti po mnenju revizijskega organa spadajo:

- zahtevnost zakonodajnega okvira in pravil za izvajanje,
- drugačna razlaga zakonodaje, povezane z državnimi pomočmi,
- namen, da upravičencem, ki imajo omejene lastne vire, dodelijo več, kot dopušča zakonodaja s področja državnih pomoči,
- premalo kvalitetno pripravljene razpisi, posledično prilagajanje razlag in pravil,
- pomanjkljive kontrole.

Revizijski organ je za vsa neupravičeno izplačana sredstva dal priporočilo za izvedbo postopkov za njihovo vračilo. Pri vsaki ugotovitvi, zapisani v poročilih, je dal tudi **priporočilo za zmanjšanje tveganj v zvezi z zakonitostjo in pravilnostjo prihodnjih izdatkov**, med njimi:

- da se do priprave končnih izračunov finančnih vrzeli pri okoljskih projektih izdatke potrdi le do višine 75 % upravičenih izdatkov, kolikor bi bilo sicer možno ob uporabi 25 % pavšalne stopnje za določitev neto prihodkov na relevantnem področju,
- da se v dokumentu o pogojih za podporo oziroma odobritvi operacije zagotovi zahtevan podatek o višini skupnih upravičenih stroškov operacije,
- da se, kjer je primerno, ugotovi celotni obseg sistemske nepravilnosti na ravni populacije izdatkov posameznih obračunskih let, jo količinsko opredeli ter izvede ustrezne postopke za vračilo sredstev,

- da se ponovno izračuna najvišji znesek možnega sofinanciranja upravičenih izdatkov z upoštevanjem dovoljene stopnje sofinanciranja za velika podjetja in izvede ustrezne postopke za vračilo sredstev, ki presegajo to vrednost,
- da se ponovno preveri posebni pogoj za prijavitelje in konzorcije ter višino odobrenih zneskov javnega sofinanciranja za vse odobrene vloge po javnem razpisu,
- da se skrbno spremlja izvajanje operacije in najkasneje ob izstavitvi zadnjega zahtevka za izplačilo izvedejo vsi postopki za pravilno določitev intenzivnosti sofinanciranja upravičenih stroškov operacije,
- da se vzpostavi ustrezen delovni proces, ki bo zagotavljal spoštovanje rokov iz nacionalnih predpisov pri izplačilih upravičencem,
- da se odpravi neskladnost med podatki in najde ustrezna rešitev v izogib navajanju fiktivnih vrednosti v IS e-MA,
- da se v IS e-MA poskrbi za usklajenost podatkov o upravičenih stroških s pogodbo o sofinanciranju ter da se uredijo podatki, ki so pomanjkljivi ali nepravilni,
- da se uskladijo podatki o doseženih kazalnikih v IS e-MA ter poročilu o izvajanju operacije, torej da se zagotovi ustreznost in pravilnost podatkov v IS e-MA,
- da se administrativna preverjanja zahtevkov za izplačilo izvaja v skladu z navodili organa upravljanja za izvajanje upravljalnih preverjanj,
- da se ponovno preveri že izplačane zahtevke za izplačilo upravičenca in pri zahtevkih, ki še niso bili izplačani, izloči neupravičene stroške dela plač iz naslova povečanega obsega dela,
- da upravičenec pri uveljavljanju stroškov dela iz naslova povečanega obsega dela predloži vsa dokazila, kot so predvidena v odločitvi o podpori, ali izvede postopke za spremembo odločitve o podpori,
- da se izvedejo postopki, na podlagi katerih se bodo iz računovodskih izkazov za peto obračunsko leto odšteli neupravičeni izdatki.

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

Med že **sprejetimi ukrepi** bi revizijski organ izpostavil:

- izvedbo uskladitve javnih izdatkov v računovodskih izkazih,
- odločitev o uporabi člena 137.2 pri pripravi računovodskih izkazov za peto obračunsko leto ter izločitev zneskov, katerih upravičenost se trenutno ocenjuje,
- ukrepe za odpravo pomanjkljivosti v dokumentu o dodelitvi oz. odločitvi o podpori, kjer je v izreku tega dokumenta vključena točka, ki navaja višino skupnih upravičenih stroškov,
- izvedene izboljšave na področju informacijske podpore.

Obravnava ugotovljenih nepravilnosti

Revizijski organ je ugotovljene nepravilnosti projiciral (ekstrapoliral) na populacijo. Pri tem je upošteval, iz katere populacije in iz katerega sloja izhaja ugotovljena nepravilnost.

Vrednost projicirane napake oziroma *skupna stopnja napake* na ravni operativnega programa za peto obračunsko leto znaša 2,50 %. Ta je bila izračunana kot razmerje med projicirano vrednostjo napak (15.038.783,73 EUR) in vrednostjo potrjenih izdatkov za peto obračunsko leto (602.021.374,18 EUR), ki so bili osnova za izbor naključnega vzorca operacij.

Podrobni izračuni velikosti vzorca in vrednotenja rezultatov, vključno z vsemi uporabljenimi parametri, so razvidni iz dveh datotek, predloženih po SFC2014. V datoteki *RO19 Izračun in vrednotenje 1.xls* so prikazani izračuni velikosti vzorca ter vrednotenje rezultatov revizije vzorca za prvo populacijo ter tudi izračuni preostale stopnje napake za oba vzorca,⁵⁴ v datoteki *RO19 Izračun in vrednotenje 2.xls* pa so izračuni za drugo populacijo in vzorec.

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.⁵⁵

Tabela 19: Izračun preostale skupne stopnje napake (RTER)

Izračun preostale skupne stopnje napake (RTER)		
A	Populacija izdatkov (po izločitvi negativnih vzorčnih enot)	602.021.374,18 EUR
B	Revidirani izdatki	29.935.680,42 EUR
C	Napake v vzorcu (skupna ne-projicirana vrednost nepravilnosti)	672.974,05 EUR
D	Skupna stopnja napake (TER) po projiciranju	2,4980 %
E ₁	Zneski po členu 137.2 (zneski, katerih upravičenost se trenutno ocenjuje)	96.492.748,54 EUR
E ₂	Drugi negativni zneski, ki zmanjšujejo potrjene izdatke petega obračunskega leta	767.594,68 EUR
F=A-E ₁ -E ₂	Populacija brez zneskov, katerih upravičenost se trenutno ocenjuje, in brez drugih negativnih zneskov, ki zmanjšujejo potrjene izdatke 4. obračunskega leta (602.021.374,18 - 96.492.748,54 - 767.594,68).	504.761.030,96 EUR
G=D*F	Tvegan znesek (2,498 % x 504.761.030,96)	12.609.173,54 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.	3.385.130,80 EUR
I=F-H	Znesek, ki ga je mogoče potrditi v računovodskih izkazih	501.375.900,16 EUR
J=G-H	Preostali znesek tveganja	9.224.042,74 EUR
K=J/I	Preostala skupna stopnja napake (RTER)	1,8397 %
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%)

⁵⁴ List RTER TOTAL.

⁵⁵ Datoteka: EGESIF_15-0002-04 GN on ACR and AO_ Annex 4.xls.

Zgornja meja napake (*Upper Error Limit, UEL*) znaša 3,08 %. Izračun natančnosti (*Precision*) in s tem zgornje meje napake je revizijski organ pripravil po posvetovanju s službami Komisije in je prikazana v Excelovi preglednici *RO19 Natančnost.xls*, ki je prav tako predložena v oddelku *Priloga 3 – izračuni, na katerih temeljita izbor naključnega vzorca in skupna stopnja napake SFC2014*.

Tabela 20: Izračun zgornje meje napake (UEL)

Opis	Vrednost
Projicirana vrednost napak	15.038.783,73
Natančnost	3.531.591,95
Zgornja meja napake (vrednost)	18.570.375,68
Zgornja meja projicirane napake (%)	3,0847%

5.8 Razlaga finančnih popravkov v zvezi z obračunskim letom, ki jih je izvedel organ za potrjevanje/organ upravljanja pred predložitvijo računovodskih izkazov Komisiji in izhajajo iz revizij operacij, vključno s pavšalno stopnjo ali ekstrapoliranimi popravki, kot je prikazano v oddelku 10.2.

Organ za potrjevanje je po predložitvi končnih zahtevkov za vmesna plačila in pred predložitvijo računovodskih izkazov Komisiji izvedel finančne popravke izdatkov za peto obračunsko leto v skupni vrednosti 3.385.130,80 EUR celotnih upravičenih izdatkov.

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

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

Rezultat vrednotenja revizij operacij:

- skupna stopnja napake (TER⁵⁶): 2,498 %
- preostala stopnja napake (RTER⁵⁷): 1,840 %

Skupna stopnja napake za peto obračunsko leto je 2,498 % in presega raven pomembnosti, ki je 2,0 %.

Po upoštevanju zneskov, izločenih po členu 137(2) Uredbe (EU) št. 1303/2013, drugih negativnih zneskov, ki zmanjšujejo potrjene izdatke petega obračunskega leta, ter finančnih popravkov, povezanih z nepravilnostmi, ki jih je ugotovil revizijski organ ali jih je apliciral organ upravljanja/organ za potrjevanje in katerih namen je zmanjševanje tveganj, ugotovljenih s strani revizijskega organa, je preostala stopnja napake (RTER) 1,840 % in je tako nižja od dovoljenih 2 %.

Primerjava skupne stopnje napake in preostale stopnje napake z ravno pomembnosti daje revizijskemu organu zagotovilo, da v populaciji potrjenih izdatkov, kot so navedeni v računovodskih izkazih za peto obračunsko leto, ne obstajajo pomembne nepravilnosti, ki bi

⁵⁶ Total Error Rate (TER).

⁵⁷ Residual Total Error Rate (RTER).

lahko vplivale na revizijsko mnenje glede zakonitosti in pravilnosti izdatkov za peto obračunsko leto.

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

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

5.11 Podatki v zvezi s tem, ali so odkrite težave sistemske narave, ter o sprejetih ukrepih, vključno s količinsko opredelitvijo nepravilnih izdatkov in z njimi povezanih finančnih popravkov.

Kot sistemske nepravilnosti so bile opredeljene nepravilnosti, povezane z:

1. dodeljeno intenzivnostjo državnih pomoči (RO19-6, RO19-7, RO19-8 in RO19-24) ter
2. odobritvijo in izplačili višjih sredstev javnega sofinanciranja od določenih v pogojih javnega razpisa (RO19-10).

Dodatno k temu je revizijski organ v poročilih ugotavljal tudi sistemsko nepravilnost pri vključevanju javnih upravičenih izdatkov v *zahtevke za plačila (ZAP)*.

Prav tako pa je revizijski organ pri pregledu sistemskih nepravilnosti iz preteklih let ugotavljal, da je potrebno sistemsko nepravilnost, ugotovljeno v tretjem obračunskem letu v povezavi z izračuni finančnih vrzeli, še nadalje spremljati.

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

Sistemska nepravilnost: intenzivnost državne pomoči

Revizijski organ je pri štirih revizijah operacij⁵⁸ ugotovil, da so bile javnim zavodom, ki veljajo za raziskovalne organizacije, odobrene stopnje intenzivnosti državne pomoči, dovoljene za mala in srednje velika podjetja (MSP), čeprav jih po mnenju revizijskega organa ni možno uvrščati med MSP. Napaka je bila v poročilih, ki so bila kot končna poslana 10. januarja 2020, opredeljena kot sistemska napaka. Ker ni bilo možno ugotoviti celotnega obsega teh napak, je bila vrednost ugotovljenih napak pri revidiranih operacijah pri vrednotenju rezultatov revizij operacij projicirana na populacijo.

Ker do priprave računovodskih izkazov ni bilo možno natančno določiti vrednosti neupravičenih izdatkov, je organ za potrjevanje, skladno s členom 137(2) Uredbe (EU) št. 1303/2013, izključil vse zahtevke za izplačilo za peto obračunsko obdobje, kjer bi se lahko takšna napaka pojavila, in se nanašajo na operacije, izbrane pri dveh javnih razpisih:

- Javni razpis RRI v verigah in mrežah vrednosti: sklop 1 "Spodbujanje izvajanja raziskovalno-razvojnih programov (TRL 3-6)" in
- Javni razpis »Spodbujanje izvajanja raziskovalno-razvojnih projektov (TRL 3-6)«.

Vrednost iz računovodskih izkazov izključenih izdatkov iz tega naslova je 43.735.579,74 EUR.

Posredniški organ pri operaciji se z mnenjem revizijskega organa ni strinjal in je 17. februarja 2020 obvestil revizijski organ, da je glede opisane problematike zaprosil za mnenje Komisijo. Vprašanja, povezana z državnimi pomočmi in MSP, je naslovil na Generalni direktorat za

⁵⁸ Številke revizij: RO19-6, RO19-7, RO19-8 in RO19-24, 10. 1. 2020.

regionalno in mestno politiko, Generalni direktorat za raziskave in inovacije ter Generalni direktorat za konkurenco.

Sistemska nepravilnost: nespoštovanje pogojev javnega razpisa

Revizijski organ je pri eni reviziji operacije⁵⁹ ugotovil, da so bila upravičencu in partnerju odobrena ter izplačana višja sredstva javnega sofinanciranja, kot bi bila lahko glede na pogoje javnega razpisa. Napaka je bila v končnem poročilu, poslanem 10. januarja 2020, opredeljena kot sistemska napaka na ravni *Javnega razpisa RRI v verigah in mrežah vrednosti: sklop 2-Spodbude za raziskovalno-razvojne projekte (TRL 6-9)*. Ker ni bilo možno ugotoviti celotnega obsega teh napak, je bila vrednost napake pri revidirani operaciji pri vrednotenju rezultatov revizij operacij projicirana na populacijo.

Ker do priprave računovodskih izkazov ni bilo možno natančno določiti vrednosti neupravičenih izdatkov, je organ za potrjevanje, skladno s členom 137(2) Uredbe (EU) št. 1303/2013, izključil vse zahtevke za izplačilo za peto obračunsko leto, ki so nastali v povezavi z *javnim razpisom RRI v verigah in mrežah vrednosti: sklop 2-Spodbude za raziskovalno-razvojne projekte (TRL 6-9)* v skupni vrednosti 30.212.888,03 EUR.

Sistemska nepravilnost: vključevanje javnih upravičenih izdatkov v ZAP-e

Pri 41 revidiranih operacijah je revizijski organ ugotovil, da so v IS e-CA realizirani javni upravičeni izdatki⁶⁰ (v zahtevkih za izplačilo (Zzl)) enaki prispevku Unije⁶¹ in ne celotnim javnim upravičenim izdatkom, ki so nastali pri izvajanju operacije. Ker so bile te nižje vrednosti javnih upravičenih izdatkov vključene v zahtevke za plačila⁶² (v stolpec *Skupni znesek javnih izdatkov, ki so nastali pri izvajanju operacij*), ki so bili predloženi Komisiji za peto obračunsko leto, se tako prikazovanje odraža v računovodskih izkazih za to obračunsko leto.

V posameznih poročilih je revizijski organ zapisal, da prikazovanje javnih upravičenih izdatkov v zahtevkih za plačilo v drugačnih vrednostih od dejanskih ni v skladu s 131. členom Uredbe (EU) št. 1303/2013 Evropskega parlamenta in Sveta, ki določa, da *zahtevki za plačilo* za vsako prednostno nalogo vključujejo:

- a) *skupni znesek upravičenih izdatkov, ki so jih imeli upravičenci in so bili plačani pri izvajanju operacij, kakor je vnesen v računovodskem sistemu organa za potrjevanje;*
- b) *skupni znesek javnih izdatkov, ki je nastal pri izvajanju operacij in kakor je vnesen v računovodskem sistemu organa za potrjevanje.*

Navedeno nepopolno prikazovanje javnih izdatkov ni imelo vpliva na upravičenost izdatkov pri operacijah, zato posebnega priporočila v poročilih glede tega revizijski organ ni dajal. V poročilih je zapisal, da nepopolno prikazovanje realiziranih javnih izdatkov vpliva na njihovo prikazovanje v računovodskih izkazih, zato bo ustreznost prikazovanja javnih upravičenih izdatkov obravnaval pri reviziji računovodskih izkazov za peto obračunsko leto.

Komisija je oktobra 2019 z dopisom,⁶³ naslovljenim na slovenske organe, prav tako opozorila na ta problem.

⁵⁹ Številka revizije: RO19-10, 10. 1. 2020

⁶⁰ Polje 104.z v IS e-CA.

⁶¹ Polje 104.c v IS e-CA.

⁶² Zahtevek za plačilo, ki ga pripravi organ za potrjevanje in ga po sistemu SFC2014 predloži Komisiji.

⁶³ Ref. Ares(2019)6211143 - 08/10/2019.

Zaradi te nepravilnosti sta organ upravljanja in organ za potrjevanje izvedla uskladitev javnih upravičenih izdatkov, potrjenih za operativni program v petem obračunskem letu, v skupni vrednosti 91.864.257,22 EUR.

Tabela 21 prikazuje vrednosti javnih upravičenih izdatkov, kot so bili ti prikazani v končnih zahtevkih za vmesna vplačila, njihove vrednosti v končnih računovodskih izkazih ter razliko med temi vrednostmi, ki predstavlja uskladitev.

Tabela 21: Uskladitev javnih upravičenih izdatkov

Sklad	Končni zahtevek za plačilo	Računovodski izkazi	Uskladitev (razlika)
ESRR	140.560.257,94	179.724.591,53	39.164.333,59
KS	108.578.165,12	133.654.030,77	25.075.865,65
ESS	155.517.648,19	183.141.706,17	27.624.057,98
Skupaj	404.656.071,25	496.520.328,47	91.864.257,22

Revizijski organ je uskladitev preveril za vse vzorčne enote, zahtevke za izplačila, ki so bili v vzorcu revizij operacij za peto obračunsko leto. Podrobneje so izvedeni postopki in popravki računovodskih izkazov zaradi nepopolnega prikazovanja javnih izdatkov opisani v poglavju 6 tega poročila (točka 6.2).

Sistemska nepravilnost: izračuni finančnih vrzeli

Revizijski organ je že v *tretjem obračunskem letu* ugotavljal nepravilnosti pri izračunih finančnih vrzeli pri t. i. okoljskih projektih. Podrobnosti o tem so zapisane v poglavjih 4.5. in 5.12. tega poročila. Revizijski organ bo odprta priporočila spremljal do njihove izpolnitve.

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

Revizije operacij za *tretje* obračunsko leto so bile prve revizije operacij za operativni program; pri njih je ostalo odprtih 12 priporočil,⁶⁴ vezanih na t. i. okoljske projekte. Vseh 12 priporočil je revizijski organ zaprl oziroma nadomestil s priporočili iz revizij operacij za peto obračunsko leto,⁶⁵ torej za tretje obračunsko leto ni več odprtih priporočil.

O problematiki okoljskih projektov piše revizijski organ tudi v točki 4.5 tega poročila.

V *četrtem* obračunskem letu je bilo pri revizijah operacij danih 22 posamičnih priporočil, od katerih je bilo do priprave tega poročila izpolnjenih 13 priporočil. Med devetimi preostalimi priporočili se jih 8 nanaša na okoljske projekte; ta priporočila je revizijski organ zamenjal z omenjenimi priporočili iz petega obračunskega leta in jih zato obravnava kot zaključena.

⁶⁴ 6 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, ter 6 priporočil pri istih šestih revizijah operacij glede izboljšanja delovanja kontrol na področju potrjevanja operacij.

⁶⁵ Posredniškemu organu MOP in organu upravljanja je bilo priporočeno, da skupaj s poročili o zaključku operacij predložita revizijskemu organu nove izračune finančnih vrzeli in kot upravičene izdatke pri operacijah upoštevata le izdatke, skladne s tem novim izračunom.

Tabela 22: Stanje priporočil, danih pri revizijah operacij za četrto obračunsko leto

Št. RO	Koda operacije	Število priporočil v poročilih RO18	Število še odprtih priporočil	Opomba
RO18-1	OP20.00001	1	0	Okoljski projekt - zaključeno
RO18-3	OP20.00003	2	0	Izpolnjeno
RO18-4	OP20.00004	1	0	Okoljski projekt - zaključeno
RO18-5	OP20.00005	1	0	Okoljski projekt - zaključeno
RO18-8	OP20.00116	1	0	Okoljski projekt - zaključeno
RO18-10	OP20.00144	1	0	Izpolnjeno
RO18-12	OP20.00202	1	0	Izpolnjeno
RO18-14	OP20.00233	2	0	Okoljski projekt - zaključeno
RO18-15	OP20.00234	1	0	Okoljski projekt - zaključeno
RO18-16	OP20.00235	1	0	Okoljski projekt - zaključeno
RO18-19	OP20.00303	3	1	Odprto
RO18-22	OP20.00507	4	0	Izpolnjeno
RO18-24	OP20.00686	1	0	Izpolnjeno
RO18-29	OP20.02034 OP20.02035 OP20.02036 OP20.02037	2	0	Izpolnjeno
Skupaj		22	1	

Eno priporočilo iz revizij operacij za četrto obračunsko leto se nanaša na pavšalne popravke pri javnem naročanju, ki morajo biti upoštevani pri *vseh predmetnih zahtevkih do zaključka operacije*, zato bo to priporočilo revizijski organ še nadalje spremljal.

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

Sistem upravljanja in nadzora za operativni program je bil ocenjen v kategoriji 2 - deluje, vendar so potrebne nekatere izboljšave. Ta ocena je bila upoštevana pri določitvi velikosti vzorca operacij za peto obračunsko leto.

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

6. REVIZIJE RAČUNOVODSKIH IZKAZOV

6.1 Navedba organov, ki so izvedli revizije računovodskih izkazov.

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

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

Operativni program je sofinanciran iz dveh strukturnih skladov (ESRR in ESS), Kohezijskega sklada in Pobude za zaposlovanje mladih (PZM).⁶⁶ Upravičeni izdatki iz PZM so vključeni v zahtevke za plačila, predložene za ESS. Zaradi navedenega je potrebno za operativni program Komisiji vsako obračunsko leto predložiti tri računovodske izkaze, in sicer za:

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

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

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

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

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

Organ za potrjevanje je revizijskemu organu predložil prvi in drugi osnutek do zgoraj navedenih rokov. Končni računovodski izkazi pa so bili pripravljeni do 6. februarja 2020, iz naslednjih razlogov:

- dodatne revizije operacij zaradi naknadne prijave izdatkov Komisiji,
- dodatne naloge preverjanja zanesljivosti poročanja kazalnikov v IS e-MA na zahtevo Komisije ter
- obravnavanje dodatnih finančnih popravkov zaradi ugotovitev ERS in stališča Komisije.

Osnutki računovodskih izkazov in končni računovodski izkazi za peto obračunsko leto so bili pripravljeni v modulu »Računovodski izkazi« IS e-CA. Revizijskemu organu so bili predloženi

⁶⁶ 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.

štirje posamezni računovodski izkazi, saj organ za potrjevanje zaradi preglednosti in lažjega spremljanja pripravlja računovodske izkaze ločeno za ESS in ločeno za PZM.

Prvi osnutki računovodskih izkazov

Organ za potrjevanje je *prve osnutke računovodskih izkazov* za peto obračunsko leto pripravil do 27. septembra 2019.⁶⁷

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

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

Sklad	Končni zahtevek za vmesno plačilo IS e-CA (KZaP)		Računovodski izkazi (Dodatek 1)		Razlika (KZaP – Dodatek 1) (Dodatek 8)	
	Celotni upravičeni izdatki EUR (A)	Javni upravičeni izdatki EUR (B)	Celotni upravičeni izdatki EUR (C)	Javni upravičeni izdatki EUR (D)	Celotni upravičeni izdatki EUR (E=A-C)	Javni upravičeni izdatki EUR (F=B-D)
ESRR	264.127.027,52	140.560.257,94	262.632.141,11	139.787.950,23	1.494.886,41	772.307,71
KS	153.715.846,82	108.578.165,12	152.745.465,49	108.248.235,45	970.381,33	329.929,67
ESS	183.214.564,03	155.585.264,55	181.150.852,73	153.623.139,34	2.063.711,30	1.962.125,21
PZM	-71.324,32	-67.616,36	-71.324,32	-67.616,36	0,00	0,00
Skupaj	600.986.114,05	404.656.071,25	596.457.135,01	401.591.708,66	4.528.979,04	3.064.362,59

Pri pregledu prvih osnutkov računovodskih izkazov je revizijski organ najprej preveril, ali podatki v Dodatku 1⁶⁸ 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 23).⁶⁹

Organ za potrjevanje je prve osnutke računovodskih izkazov za ESRR znižal za 1.494.886,41 EUR upravičenih izdatkov,⁷⁰ računovodske izkaze za KS za 970.381,33 EUR upravičenih izdatkov,⁷¹ računovodske izkaze za ESS za 2.063.711,30 EUR upravičenih izdatkov,⁷² medtem ko izkaze za PZM ni znižal. 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.

⁶⁷ Datum avtorizacije (avtorizacija je status odobritve izkazov v informacijskem sistemu): ESRR, KS in PZM 27. 9. 2019. Prvi osnutki za ESS so bili odobreni naknadno, 10. 10. 2019.

⁶⁸ Zneski, vneseni v računovodske sisteme organa za potrjevanje po členu 137(1)(a) Uredbe (EU) št. 1303/2013.

⁶⁹ Uskladitve izdatkov oziroma znižanje računovodskih izkazov (prikaz razlik v Dodatku 8) se za ugotovljene nepravilnosti izvedejo praviloma s pomočjo negativnih Zzl, ki se poračunajo z veznimi pozitivnimi Zzl, na katere se posamezna nepravilnost nanaša.

⁷⁰ Razlika na ESRR, ki je znašala 1.494.886,41 EUR, se je v celoti nanašala na 3 izključene pozitivne Zzl, za katere še niso bili pripravljene oziroma odobreni negativni Zzl, s čimer bi se ustrezno poračunale nepravilnosti.

⁷¹ Razlika na KS, ki je znašala 970.381,33 EUR, se je v celoti nanašala na 2 izključena pozitivna Zzl, za katera še niso bili pripravljene oziroma odobreni negativni Zzl, s čimer bi se ustrezno poračunale nepravilnosti.

⁷² Razlika na ESS je znašala 2.063.711,30 EUR, od tega so znašali odobreni negativni Zzl (164) za neupravičene izdatke 394.235,20 EUR, medtem ko se je znesek 1.669.476,10 EUR nanašal na 20 izključenih pozitivnih Zzl, za katere še niso bili pripravljene oziroma odobreni negativni Zzl, s čimer bi se ustrezno poračunale nepravilnosti.

V okviru preverjanja Dodatka 1 je revizijski organ tudi preveril, ali se izdatki, prijavljeni v končnem zahtevku za vmesno plačilo za peto 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.

Pomembnih pomanjkljivosti 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.

Del preverjanja, ki se nanaša na Dodatek 1, je revizijski organ izvedel že v okviru revizij operacij, kjer je preveril,⁷³ ali so izdatki upravičencev, ki so bili plačani pri izvajanju operacij, vključeni v zahtevke za vmesno plačilo. Pri tem je revizijski organ ugotovil, da so bili v nekaterih revidiranih zahtevkih za izplačilo, ki so bili vključeni v zahtevke za vmesno plačilo, *javni upravičeni* izdatki izkazani prenizko glede na dejanske javne izdatke v okviru posameznih operacij.

Prikazovanje javnih upravičenih izdatkov v zahtevkih za plačilo v drugačnih vrednostih od dejanskih je v nasprotju z 131. členom Uredbe (EU) št. 1303/2013 Evropskega parlamenta in Sveta, kar vpliva na računovodske izkaze za peto obračunsko leto. Ker je revizijski organ navedeno odstopanje ugotovili na več zahtevkih za izplačilo, ki so bili v vzorcu revizij operacij, je navedena odstopanja obravnaval kot sistemsko nepravilnost, kot je to opisano v točki 5.11 tega poročila.

Zaradi navedene sistemske nepravilnosti je bil v Dodatku 1 prvih osnutkov računovodskih izkazov za ESRR, KS in ESS (PZM) skupni znesek javnih upravičenih izdatkov v vrednosti 404.656.071,25 EUR *prenizek* glede na dejansko nastale javne izdatke. Tako so bili javni upravičeni izdatki v okviru 66 revidiranih zahtevkov za izplačilo iz vzorca 54 revizij operacij prikazani v vrednosti 28.165.100,92 EUR, pravilna vrednost teh javnih upravičenih izdatkov, ki bi morala biti poročana v izkazih, pa je po ugotovitvah revizijskega organa 35.917.178,85 EUR. Pravilnost prikazovanja javnih upravičenih izdatkov je revizijski organ zato preveril v okviru drugih osnutkov izkazov, ko bi naj bili ti podatki ustrezno popravljeni.

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

- Dodatek 2⁷⁴ vsebuje zneske, ki so bili med obračunskim letom umaknjeni in izterjani,
- so umaknjeni in izterjani zneski ustrezno razdeljeni po obračunskih letih,
- taki umiki in izterjave temeljijo na odločitvi o popravku, ki jo je sprejela država članica na ustrezni ravni (tj. organ upravljanja ali organ za potrjevanje).

Spodnja tabela prikazuje povzetek stanja Dodatka 2. Prikazane so skupne vrednosti umikov in izterjav izvedenih v petem obračunskem letu.

⁷³ Preverjanje revizijske sledi na ravni organa upravljanja (v IS e-MA).

⁷⁴ Preklicani in izterjani zneski med obračunskim letom – člen 137(1)(b) Uredbe (EU) št. 1303/2013.

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

Sklad	Umiki		Izterjani zneski	
	Skupni upravičeni znesek izdatkov, vključenih v zahteve za plačilo	Ustrezni javni izdatki	Skupni upravičeni znesek izdatkov, vključenih v zahteve za plačilo	Ustrezni javni izdatki
ESRR	0,00	0,00	10.020,44	8.016,42
KS	445.497,73	378.673,07	0,00	0,00
ESS	271.198,71	218.337,88	236.944,37	193.929,15
PZM	67.286,68	64.027,35	4.037,64	3.589,01
Skupaj	783.983,12	661.038,30	251.002,45	205.534,58

Skupni znesek umikov je znašal 783.983,12 (76 zapisov, od tega 1 v okviru KS, 63 ESS in 12 PZM), skupni znesek izterjav pa 251.002,45 EUR (153 zapisov, od tega 8 na ESRR, 144 ESS in 1 na PZM). Vsota vseh negativnih zapisov v prvih osnutkih je tako znašala 1.034.985,57 EUR.

Revizijski organ je pri pregledu podrobnih podatkov o izvedenih umikih in izterjavah v IS e-CA ugotovil, da je poročani znesek umikov in izterjav v Dodatku 2 prvih osnutkov računovodskih izkazov za KS nižji, kot dejansko izvedeni umiki in izterjave med petim obračunskim letom, saj vrednost v Dodatku 2 ni vključevala 6 zapisov v vrednosti 274,56 EUR.⁷⁵

Pravilna vrednost vseh umikov bi morala znašati 784.008,60 EUR (80 zapisov, od tega 5 v okviru KS, 63 ESS in 12 PZM), pravilna vrednost vseh izterjav pa 251.251,53 EUR (155 zapisov, od tega 8 na ESRR, 2 KS, 144 ESS in 1 na PZM).

Pravilna vrednost vseh negativnih zapisov v prvih osnutkih računovodskih izkazov bi tako morala znašati 1.035.260,13 EUR, pri čemer se:

- 767.594,68 EUR nanaša na upravičene izdatke petega obračunskega leta,
- 176.896,25 EUR zneskov⁷⁶ na upravičene izdatke četrtega obračunskega leta,
- 90.769,20 EUR zneskov⁷⁷ pa na izdatke tretjega obračunskega leta.

Revizijski organ je preverjanje umikov in izterjav izvedel na ustreznih vzorcih, ki jih je izbral ločeno za sloj 1 (ESRR in KS) in ločeno za sloj 2 (ESS in PZM). Revizijski organ je preveril vseh 5 umikov v skupni vrednosti 445.523,21 EUR, ki so se nanašali na KS in 30 umikov v skupni vrednosti 236.488,48 EUR, ki so se nanašali na ESS⁷⁸ in PZM.⁷⁹

⁷⁵ Navedena razlika 274,56 EUR se nanaša na 2 izterjavi v vrednosti 249,08 EUR in 4 umike v vrednosti 25,48 EUR, ki po pojasnilih organa za potrjevanje niso bili ustrezno označeni (»umik«, »vračilo«), zato niso bili upoštevani v prvih osnutkih računovodskih izkazov, čeprav so bili zneski dejansko vključeni v zahteve za vmesno plačilo.

⁷⁶ Celoten znesek se je nanašal na ESS, od tega 152.693,76 EUR na 34 umikov in 24.202,49 EUR na 16 izterjav.

⁷⁷ Znesek 19.444,88 EUR se je nanašal na 7 umikov iz ESS, znesek 71.324,32 EUR pa na PZM, od tega 67.286,68 EUR na 12 umikov in 4.037,64 EUR na eno izterjavo.

⁷⁸ 26 umikov v vrednosti 210.925,98 EUR.

⁷⁹ 4 umiki v vrednosti 25.562,50 EUR.

Nadalje je revizijski organ preveril vseh 10 *izterjav* v skupni vrednosti 10.269,52 EUR, ki so se nanašale na ESRR⁸⁰ in KS⁸¹ ter 30 *izterjav* v skupni vrednosti 126.699,73 EUR,⁸² ki so se nanašale na ESS⁸³ in PZM.⁸⁴

Pri preverjanju vzorca 30 izterjanih in 30 umaknjenih zneskov na ESS in PZM je revizijski organ ugotovil, da so se nekateri zapisi nanašali na finančne nepravilnosti v zvezi z izdatki iz tretjega oz. četrtega obračunskega leta, ki pa so bile ugotovljene že pred pripravo končnih računovodskih izkazov za tretje oz. četrto obračunsko leto, vendar ti nepravilni zneski niso bili neposredno odšteti v izkazih za pretekli obračunski leti. Revizijski organ je ocenil, da je v vzorcu takih zapisov, ki bi morali biti upoštevani že v preteklih računovodskih izkazih, 22 (17 umikov in 5 izterjav). Ti zapisi znašajo 155.054,79 EUR ter niso materialno pomembni za te računovodske izkaze. Je pa o navedeni pomanjkljivosti, ki zadeva pomanjkljivo sporočanje informacij organu za potrjevanje, revizijski organ poročal že v letnem poročilu o nadzoru za četrto obračunsko leto, zato bo dodatno pozornost tej problematiki namenil pri prihodnji reviziji organa upravljanja in organa za potrjevanje.

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

V okviru preverjanja prvih osnutkov računovodskih izkazov je revizijski organ nadalje primerjal zneske, izplačane finančnim instrumentom (Dodatek 6⁸⁵) in zneske prispevkov programa, ki so se finančnim instrumentom izplačali kumulativno od začetka programa. Tabela 25 prikazuje povzetek stanja Dodatka 6.

Tabela 25: 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
Skupaj	83.308.298,32	63.250.000,00	0,00	0,00

Skupni znesek prispevkov iz programa, vplačanih v finančne instrumente, prikazan v Dodatku 6, znaša 83.308.298,32 EUR ter je enak prvemu vplačilu v sklad skladov.⁸⁶ Ta se je nanašal

⁸⁰ 8 izterjav v vrednosti 10.020,44 EUR.

⁸¹ 2 izterjavi v vrednosti 249,08 EUR.

⁸² 4 izterjave so bile pregledane že v okviru revizij operacij.

⁸³ 29 izterjav v vrednosti 122.662,09 EUR.

⁸⁴ 1 izterjava v vrednosti 4.037,64 EUR.

⁸⁵ Zneski, izplačani finančnim instrumentom – člen 137(1)(c) Uredbe (EU) št. 1303/2013.

⁸⁶ SID banka, d. d., upravljalec sklada skladov.

na izdatke v četrtem obračunskem letu, saj v petem obračunskem letu ni bilo novih vplačil v finančne instrumente.

V Dodatku 6 ni bilo izkazanih zneskov, ki so bili izplačani kot upravičeni izdatki v smislu člena 42(1) (a), (b) in (d) Uredbe (EU) št. 1303/2013. Izdatki, izplačani kot upravičeni izdatki v smislu člena 42(1) (b) niso nastali, so pa nastali izdatki iz točke (a) in (d), ki se nanašajo na izplačilo končnim prejemnikom in na povračilo nastalih stroškov upravljanja ali plačilo provizij za upravljanje finančnega instrumenta. O teh zneskih organ za potrjevanje ni poročal v zahtevkih za plačilo⁸⁷ (Dodatek 1 ZaP), prav tako pa te vrednosti niso bile razkrite v Dodatku 6 prvih osnutkov računovodskih izkazov za peto obračunsko leto.

Organ za potrjevanje je revizijskemu organu 30. 11. 2019 predložil analitične podatke o izdatkih, ki so se nanašali na izplačila končnim prejemnikom ter na stroške upravljanja in plačilo provizij. Ta vrednost, izplačana kumulativno od začetka izvajanja programa do konca petega obračunskega leta, je znašala 43.851.775,26 EUR⁸⁸ upravičenih izdatkov,⁸⁹ od tega:

- izplačila končnim prejemnikom: 41.731.675,41 EUR,
- stroški upravljanja ali plačila provizij: 2.120.099,85 EUR.

Revizijski organ je za preverjanje izbral vzorec izplačil kreditov končnim prejemnikom.

Do konca petega obračunskega leta so bila sredstva črpana za dve vrsti finančnih instrumentov, in sicer so bili končnim prejemnikom dodeljeni mikrokrediti ter posojila RRI.⁹⁰ V okviru mikrokreditov je revizijski organ izbral vzorec 30 izplačil⁹¹ v vrednosti 636.904,76 EUR, v okviru posojil RRI pa vseh 14 izplačil v vrednosti 5.415.395,32 EUR. Pri pregledu izplačil končnim prejemnikom je revizijski organ preveril upravičenost izdatkov, končnih prejemnikov in naložb.

Poleg izplačil končnim prejemnikom je revizijski organ preveril vsa izplačila provizij, o katerih je poročal organ za potrjevanje, ter pri tem preveril tudi izbor finančnih posrednikov in upravičenost izplačil provizij.

Revizijski organ pri preverjanju ni ugotovil pomembnih nepravilnosti.

Pri pregledu prvih osnutkov računovodskih izkazov je revizijski organ tudi preveril, ali se podatki v Dodatku 7,⁹² kjer se prikažejo vnaprejšnja plačila državnih pomoči, izplačana upravičencem, ujemajo z informacijami, ki so na voljo pri organu upravljanja in organu za potrjevanje.

Spodnja tabela prikazuje povzetek stanja Dodatka 7. V njej so prikazane skupne vrednosti vnaprejšnjih plačil v petem obračunskem letu.

⁸⁷ Dodatka 1 končnih zahtevkov za vmesno plačilo za ESRR in KS, ki sta bila Komisiji predložena 30. julija 2019, ne vsebujeta predvidenih informacij.

⁸⁸ Od tega 43.648.997,49 EUR v okviru ESRR in 202.777,77 EUR v okviru KS.

⁸⁹ Upošteva prispevek Unije in nujni nacionalni prispevek, brez ostalih sredstev do finančnega izvoda.

⁹⁰ Posojila za raziskave, razvoj in inovacije.

⁹¹ Od skupno 1.772 mikrokreditov v vrednosti 36.316.280,09 EUR (prispevek EU in nujni nacionalni prispevek).

⁹² Vnaprejšnja izplačila v okviru državne pomoči na podlagi člena 131(5) Uredbe (EU) št.1303/2013.

Tabela 26: Vnaprejšnja plačila v petem obračunskem letu (Dodatek 7)

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

Pri petih operacijah, v okviru katerih so bila prijavljena predplačila, so po datumu izplačil predplačil⁹³ nastali izdatki, ki so jih plačali upravičenci v treh letih od prejema predplačila, vendar ti niso bili poročani za namene Dodatka 7. Organ za potrjevanje je revizijskem organu v povezavi s tem pojasnil, da poročanje o izdatkih, ki so jih upravičenci plačali v treh letih od prejema predplačila, v petem obračunskem letu še ni bilo informacijsko podprto, zato v IS e-CA ni prejel zahtevkov za poračun predplačila, ki bi jih lahko certificiral v kombinaciji s pozitivnimi zahtevki za izplačilo (v višini nastalih izdatkov upravičenca), zato o poračunu predplačil niso mogli poročati.

V prvih osnutkih računovodskih izkazov ni bilo:

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

Teh zneskov za peto 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 peto obračunsko leto pripravil 30. decembra 2019.⁹⁴

⁹³ Štiri predplačila so bila izplačana 30. 11. 2016, eno pa 9. 12. 2016.

⁹⁴ Datum avtorizacije: PZM, ESRR, KS in ESS 30. 12. 2019.

Tabela 27: 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	264.127.027,52	179.724.591,53	254.854.024,67	173.518.790,60	9.273.002,85	6.205.800,93
KS	153.715.846,82	133.654.030,77	148.971.160,23	128.909.344,18	4.744.686,59	4.744.686,59
ESS	183.214.564,03	183.213.030,49	179.017.087,67	179.015.554,13	4.197.476,36	4.197.476,36
PZM	-71.324,32	-71.324,32	-71.324,32	-71.324,32	0,00	0,00
Skupaj	600.986.114,05	496.520.328,47	582.770.948,25	481.372.364,59	18.215.165,80	15.147.963,88
od tega zneski, ki so bili popravljeni na podlagi revizij operacij					7.727.313,83	5.034.445,52
od tega zneski ESRR					7.575.742,72	4.882.874,41
od tega zneski KS					109.970,93	109.970,93
od tega zneski ESS					41.600,18	41.600,18

Drugi osnutki računovodskih izkazov so bili pripravljani po zaključku revizij operacij, zato vsebujejo tudi ugotovitve teh revizij.⁹⁵ Organ za potrjevanje je pri njihovi pripravi upošteval revizijska poročila, četrletna poročila o nepravilnostih in poročila organa upravljanja ter posredniških organov o opravljenih preverjanjih na kraju samem.

Najprej je revizijski organ na vzorcu 35 umikov in 40 izterjav⁹⁶ ter na vzorcu 66 zahtevkov za izplačilo iz naslova revizij operacij preveril, ali je bila sistemska nepravilnost v zvezi z prikazovanjem javnih izdatkov odpravljena.

Pri preverjanju ustreznosti prikazovanja javnih upravičenih izdatkov v okviru umikov in izterjav je revizijski organ ugotovil, da so javni izdatki ustrezno popravljeni in pravilno prikazani. Pri preverjanju zahtevkov za izplačilo iz vzorca revizij operacij je ugotovil, da javni izdatki pri 4 od 66 zahtevkov⁹⁷ niso bili v celoti ustrezno popravljeni. Ker pa vrednost neustrezno popravljenih javnih izdatkov znaša le 0,35 % od skupnega popravka teh izdatkov, je revizijski organ to opredelil kot materialno nepomembno nepravilnost, ki ne vpliva na računovodske izkaze ali na izraženo mnenje revizijskega organa.

Opisano povečanje javnih izdatkov se v SFC2014 pojavi kot razlika v Dodatku 8 računovodskih izkazov, v IS e-CA pa se to povečanje odraža kot povečanje vrednosti *javnih izdatkov končnih zahtevkov za vmesno plačilo*, prikazanih v Dodatku 8. Navedeno pomeni, da se vrednosti javnih izdatkov v Dodatku 8 računovodskih izkazov razlikujejo od tistih, prikazanih v *končnih zahtevkih za vmesna plačila*, predloženih Komisiji julija 2019. To je še dodatno pojasnjeno v poglavju, ki se nanaša na končne računovodske izkaze.

⁹⁵ Ker vsa revizijska poročila iz vzorca revizij še niso bila končna, je organ za potrjevanje za operacije, kjer še niso bila izdana končna poročila, upošteval ugotovitve iz osnutkov poročil.

⁹⁶ V okviru preverjanja Dodatka 2 računovodskih izkazov.

⁹⁷ Na 4 Zzl v okviru operacij s področja državnih pomoči št. OP20.00362, OP20.00367, OP20.00368 in OP20.03522 so bili javni izdatki za 326.781,38 EUR izkazani premalo, saj so bila vsa *lastna sredstva*, ki so jih zagotavljali upravičenci (tako javni kot zasebni), opredeljena kot *zasebni* izdatki.

Organ za potrjevanje je iz drugih osnutkov računovodskih izkazov izključil zahtevke za izplačilo v vrednosti 18.215.165,80 EUR upravičenih izdatkov. Ker je navedene zneske izključil po predložitvi končnih zahtevkov za vmesno plačilo, so ti izkazani kot razlike v Dodatku 8 k izkazu, kjer so dodana tudi ustrezna pojasnila.

Tako je bil iz drugih osnutkov računovodskih izkazov za:

- ESRR odštet znesek 9.273.002,85 EUR zaradi ugotovljenih nepravilnosti v skupni vrednosti 775.241,14 EUR, saj vsi negativni Zzl, s katerimi bi se poračunale nepravilnosti, do priprave izkazov še niso bili pripravljeni oziroma odobreni,⁹⁸
- KS odštet znesek 4.744.686,59 EUR zaradi ugotovljenih nepravilnosti v skupni vrednosti 2.031.803,11 EUR, saj vsi negativni Zzl, s katerimi bi se poračunale nepravilnosti, do priprave izkazov še niso bili pripravljeni oziroma odobreni,⁹⁹
- ESS odštet znesek 4.197.476,36 EUR zaradi ugotovljenih nepravilnosti v skupni vrednosti 689.864,49 EUR, saj vsi negativni zahtevki za izplačilo, s katerimi bi se poračunale nepravilnosti, do priprave izkazov še niso bili pripravljeni oziroma odobreni.¹⁰⁰

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 ESRR, KS in ESS odštet bistveno višji znesek,¹⁰¹ kot znašajo neupravičeni izdatki v certificiranih zahtevkih za izplačilo, ki so bili poslani Komisiji v okviru zahtevkov za vmesna plačila.

V drugih osnutkih se vrednosti v Dodatku 7 glede na prve osnutke računovodskih izkazov niso spremenile, spremenile pa so se vrednosti v Dodatku 2 in 6, kar je opisano v nadaljevanju.

Tabela 28: Umaknjeni in izterjani zneski v petem 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	10.020,44	10.020,44
KS	445.523,21	445.523,21	249,08	249,08
ESS	271.198,71	271.198,71	236.944,37	236.944,37
PZM	67.286,68	67.286,68	4.037,64	4.037,64
Skupaj	784.008,60	784.008,60	251.251,53	251.251,53

⁹⁸ V izkazih za ESRR so bili upoštevani odobreni negativni Zzl (3) za neupravičene izdatke v višini 45.018,97 EUR, medtem ko se je znesek 9.227.983,88 EUR nanašal na 21 izključenih pozitivnih Zzl, na katerih so bili ugotovljeni neupravičeni izdatki v višini 730.222,17 EUR in za katere še niso bili pripravljeni oziroma odobreni negativni Zzl, s čimer bi se ustrezno poračunale nepravilnosti (izračun: 9.273.002,85 EUR = 45.018,97 + 9.227.983,88 EUR).

⁹⁹ V izkazih za KS so bili upoštevani odobreni negativni Zzl (25) za neupravičene izdatke v višini 1.324.927,31 EUR, medtem ko se je znesek 3.419.759,28 EUR nanašal na 10 izključenih pozitivnih Zzl, na katerih so bili ugotovljeni neupravičeni izdatki v višini 706.875,80 EUR in za katere še niso bili pripravljeni oziroma odobreni negativni Zzl, s čimer bi se ustrezno poračunale nepravilnosti (izračun: 4.744.686,59 EUR = 1.324.927,31 + 3.419.759,28 EUR).

¹⁰⁰ V izkazih za ESS so bili upoštevani odobreni negativni Zzl (296) za neupravičene izdatke v višini 624.948,54 EUR, medtem ko se je odšteti znesek 3.572.527,82 EUR nanašal na 21 pozitivnih Zzl, na katerih so bili ugotovljeni neupravičeni izdatki v višini 64.915,95 EUR in za katere še niso bili pripravljeni oziroma odobreni negativni Zzl, s čimer bi se ustrezno poračunale nepravilnosti (izračun: 4.197.476,36 EUR = 624.948,54 + 3.572.527,82 EUR).

¹⁰¹ Izključi se celoten zahtevke za izplačilo in ne le neupravičen izdatek.

V Dodatku 2 je skupna vrednost umikov višja za 25,48 EUR in znaša skupaj 784.008,60 EUR upravičenih izdatkov, medtem ko je skupna vrednost izterjav višja za 249,08 EUR in znaša skupaj 251.251,53 EUR upravičenih izdatkov.¹⁰² Prav tako se je zvišala vrednost javnih izdatkov, saj so bili le-ti prvotno prenizko izkazani, kar je že bilo opisano zgoraj. Umiki in izterjave tako skupaj znašajo 1.035.260,13 EUR.

Tabela 29: Zneski, izplačani finančnim instrumentom (Dodatek 6)

Sklad	Prispevki iz programa, vplačani v finančne instrumente in vključeni v zahtevke za plačilo		Zneski, izplačani kot upravičeni izdatki v smislu člena 42(1) (a), (b) in (d) Uredbe (EU) št. 1303/2013	
	Skupni znesek prispevkov iz programa, vplačanih v finančne instrumente (vsota polj 104.b)	Znesek ustreznih javnih izdatkov (vsota polj 104.z)	Skupni znesek prispevkov iz programa, ki so dejansko izplačani – ali v primeru jamstev odobreni (vsota polj 87.a)	Znesek ustreznih javnih izdatkov (vsota polj 87.b)
ESRR	151.910.714,29	114.000.000,00	66.549.424,16	42.379.878,97
KS	14.705.882,36	12.500.000,00	213.097,83	213.097,83
ESS	0,00	0,00	0,00	0,00
PZM	0,00	0,00	0,00	0,00
Skupaj	166.616.596,65	126.500.000,00	66.762.521,99	42.592.976,80

Pri pregledu Dodatka 6 je revizijski organ ugotovil, da se je vrednost v stolpcu »Prispevki iz programa, vplačani v finančne instrumente in vključeni v zahtevke za plačilo«, glede na prve osnutke računovodskih izkazov podvojil, saj je vseboval tudi vrednost drugega polnjenja sklada skladov, ki je bilo izvedeno v šestem obračunskem letu. Ta vrednost je bila enaka vrednosti prvega polnjenja, ki je bilo izvedeno v četrtem obračunskem letu.¹⁰³

V stolpcu »zneski, izplačani kot upravičeni izdatki v smislu člena 42(1) (a), (b) in (d) Uredbe (EU) št. 1303/2013« so bile, za razliko od prvih osnutkov računovodskih izkazov, vnesene od nič različne vrednosti. Pri njihovem pregledu je revizijski organ ugotovil, da se skupni znesek 66.762.521,99 EUR ne nanaša le na kumulativne podatke do konca petega obračunskega leta, ampak vsebuje tudi zneske, ki so bili izplačani končnim prejemnikom do 31. julija 2019, torej v šestem obračunskem letu.

Znesek 66.762.521,99 EUR poleg prispevka Unije in nujnega nacionalnega prispevka vključuje še ostala nacionalna sredstva finančnega vzvoda.¹⁰⁴ Ti ne predstavljajo prispevka iz operativnega programa, zato se v skladu s točko 4 Smernic za države članice o pripravi, preverjanju in potrjevanju računovodskih izkazov¹⁰⁵ o njih v Dodatku 6 ne bi smelo poročati.

O neustreznem prikazovanju skupnega zneska prispevkov iz programa, ki so dejansko izplačani, je bil organ za potrjevanje obveščen pred pripravo končnih računovodskih izkazov.

¹⁰² Kot je navedeno v okviru prvih osnutkov izkazov, se razlike nanašajo na 2 izterjavi v vrednosti 249,08 EUR in 4 umike v vrednosti 25,48 EUR v okviru KS, ki so bili vključeni v zahtevke za vmesno plačilo med obračunskim letom, vendar niso bili upoštevani pri pripravi prvih osnutkov računovodskih izkazov.

¹⁰³ Zahtevki za izplačilo za 6. obračunsko leto št. OP20.02034.f00003, OP20.02035.f00003, OP20.02036.f00003 in OP20.02037.f00003.

¹⁰⁴ Prispevek EU 42.592.976,80 EUR, nujni nacionalni prispevek 13.882.574,09 EUR in ostala sredstva do finančnega vzvoda 10.286.971,10 EUR.

¹⁰⁵ EGESIF_15_0018-04, 3. 12. 2018.

Odgovoril je, da bodo v končni verziji računovodskih izkazov upoštevali relevantne podatke na presečni datum 30. junij 2019, kot izhaja iz poročil, ki jih je v informacijski sistem organa upravljanja (e-MA) posredoval upravičenec in med drugim preveril posredniški organ MGRT. Organ za potrjevanje je tudi navedel, da bodo to ugotovitev upoštevali pri nadaljnjem poročanju.

Končni računovodski izkazi

Organ za potrjevanje je *končne računovodske izkaze* za peto obračunsko leto pripravil 6. februarja 2020.¹⁰⁶

Tabela 30: Uskladitev izdatkov v Dodatku 8 končnih računovodskih izkazov

Sklad	Končni zahtevek za vmesno plačilo IS e-CA (KZaP)		Računovodski izkazi (Dodatek 1)		Razlika: KZaP–Dodatek 1 (Dodatek 8)	
	Celotni upravičeni izdatki EUR (A)	Javni upravičeni izdatki EUR (B)	Celotni upravičeni izdatki EUR (C)	Javni upravičeni izdatki EUR (D)	Celotni upravičeni izdatki EUR (E=A-C)	Javni upravičeni izdatki EUR (F=B-D)
ESRR	264.127.027,52	179.724.591,53	188.899.521,18	137.122.206,40	75.227.506,34	42.602.385,13
KS	153.715.846,82	133.654.030,77	151.684.043,71	131.622.227,66	2.031.803,11	2.031.803,11
ESS	183.214.564,03	183.213.030,49	160.595.994,14	160.594.460,60	22.618.569,89	22.618.569,89
PZM	-71.324,32	-71.324,32	-71.324,32	-71.324,32	0,00	0,00
Skupaj	600.986.114,05	496.520.328,47	501.108.234,71	429.267.570,34	99.877.879,34	67.252.758,13
od tega zneski, ki so bili popravljeni na podlagi revizij operacij					608.778,00	517.900,11
od tega zneski ESRR					589.358,12	498.480,23
od tega zneski KS					0,00	0,00
od tega zneski ESS					19.419,88	19.419,88

Celotni upravičeni izdatki v Dodatku 1 končnih računovodskih izkazov za peto obračunsko leto znašajo skupaj 501.108.234,71 EUR.

V končnih računovodskih izkazih se vrednosti v Dodatku 2 in Dodatku 7 glede na drugi osnutek računovodskih izkazov niso spremenile, spremenile pa so se vrednosti v Dodatku 6, kar je opisano v nadaljevanju.

¹⁰⁶ Datum avtorizacije: ESRR 6. 2. 2020, KS 6. 2. 2020, ESS 6. 2. 2020 in PZM 6. 2. 2020.

Tabela 31: Zneski, izplačani finančnim instrumentom (Dodatek 6)

Sklad	Prispevki iz programa, vplačani v finančne instrumente in vključeni v zahtevke za plačilo		Zneski, izplačani kot upravičeni izdatki v smislu člena 42(1) (a), (b) in (d) Uredbe (EU) št. 1303/2013	
	Skupni znesek prispevkov iz programa, vplačanih v finančne instrumente (vsota polj 104.b)	Znesek ustreznih javnih izdatkov (vsota polj 104.z)	Skupni znesek prispevkov iz programa, ki so dejansko izplačani – ali v primeru jamstev odobreni (vsota polj 87.a)	Znesek ustreznih javnih izdatkov (vsota polj 87.b)
ESRR	75.955.357,14	57.000.000,00	50.742.135,64	32.432.830,55
KS	7.352.941,18	6.250.000,00	202.777,77	202.777,77
ESS	0,00	0,00	0,00	0,00
PZM	0,00	0,00	0,00	0,00
Skupaj	83.308.298,32	63.250.000,00	50.944.913,41	32.635.608,32

Skupni znesek prispevkov iz programa, vplačanih v finančne instrumente, ki je prikazan v Dodatku 6, znaša 83.308.298,32 EUR ter je enak prvemu vplačilu v sklad skladov,¹⁰⁷ ki se je nanašal na izdatke v četrtem obračunskem letu. V petem obračunskem letu ni bilo novih vplačil v finančne instrumente. Znesek 83.308.298,32 EUR je seštevek zneska ustreznih javnih izdatkov v višini 63.250.000,00 EUR, ki predstavlja seštevek prispevka Unije, ter ustreznega nacionalnega prispevka v višini 20.058.298,32 EUR.

Znesek *prispevkov iz programa, ki je dejansko izplačan – ali v primeru jamstev odobren*, prikazan v dodatku 6, znaša 50.944.913,41 EUR in predstavlja kumulativni znesek od začetka izvajanja programa do konca petega obračunskega leta. Znesek je razdeljen na:

- izplačila končnim prejemnikom: 48.824.813,56 EUR,
- stroške upravljanja ali plačila provizij: 2.120.099,85 EUR.

Revizijski organ je ugotovil, da znesek izplačil končnim prejemnikom v višini 48.824.813,56 EUR vsebuje tudi ostala nacionalna sredstva finančnega vzvoda v višini 7.093.138,15 EUR, ki ne predstavljajo prispevka iz operativnega programa,¹⁰⁸ zato se v skladu s točko 4 Smernic za države članice o pripravi, preverjanju in potrjevanju računovodskih izkazov¹⁰⁹ o njih v Dodatku 6 ne bi smelo poročati. Poleg tega ne morejo zneski v stolpcu C, kjer so prikazani dejansko izplačani zneski ali v primeru jamstev odobreni zneski, presežati zneskov iz stolpca A, kjer so prikazani zneski, vplačani v finančne instrumente. Enako velja za zneske iz stolpca D (izplačila) in B (vplačila) v delu javnih izdatkov. Pravilen znesek izplačil končnim prejemnikom tako znaša 41.731.675,41 EUR.¹¹⁰

Nadalje znaša znesek ustreznih javnih izdatkov v Dodatku 6 končnih računovodskih izkazih 63.250.000,00 EUR v delu vplačil in 32.635.608,32 EUR v delu izplačil. Ker sta zneska prikazana v vrednosti *prispevka Unije*, revizijski organ meni, da ta podatka, glede na definicijo

¹⁰⁷ SID banka, d. d., upravljalca sklada skladov.

¹⁰⁸ V prvi točki *Sporazuma o financiranju* med posredniškim organom MGRT in upravičencem je navedeno: »Drugi Prispevki - pomeni zneske, katerih vir niso Skladi ESI, in so na ravni izvajalca Finančnega Instrumenta, Finančne Institucije in Končnega prejemnika zbrani za namene Nujnega Nacionalnega Prispevka in Finančnega vzvoda kot del Finančnega Posla ali poleg Finančnega Posla za sofinanciranje izdatkov iz točk (a), (b) in (d) prvega odstavka 42. člena Uredbe (EU) št.1303/2013«.

¹⁰⁹ EGESIF_15_0018-04, 3. 12. 2018.

¹¹⁰ Prispevek EU 30.515.508,47 EUR in nujni nacionalni prispevek 11.216.166,94 EUR.

javnih izdatkov iz člena 2 Uredbe (EU) št. 1303/2013, nista ustrezna. Javni izdatki za finančne instrumente so poleg prispevka Unije tudi izdatki, ki jih k nacionalnemu prispevku prispevajo finančni posredniki, financirani iz proračuna nacionalnih javnih oblasti.¹¹¹

Revizijski organ je o neustreznem prikazovanju zneska prispevka iz programa ter o odzivu organa za potrjevanje podrobneje pisal že v poglavju o drugih računovodskih izkazih. Prav tako je organ za potrjevanje ter posredniški organ MGRT opozoril na neustrezno prikazovanje javnih izdatkov, kar pa v končnih računovodskih izkazih ni bilo upoštevano. Glede na to, da Dodatek 6 predstavlja samo dodatno razkritje podatkov o finančnih instrumentih v računovodskih izkazih, navedena pomanjkljivost nima pomembnega vpliva na računovodske izkaze.

Organ za potrjevanje je zaradi ugotovljenih nepravilnosti in uporabe člena 137(2) Uredbe (EU) št. 1303/2013 Dodatek 1 končnih računovodskih izkazov zmanjšal za 99.877.879,34 EUR. Iz računovodskih izkazov je izključil 96.492.748,54 EUR upravičenih izdatkov, katerih upravičenost se še ocenjuje, in izvedel popravke v vrednosti 3.385.130,80 EUR upravičenih izdatkov, potrjenih za peto obračunsko leto, kar je prikazano v spodnji tabeli.

Tabela 32: Razlika v Dodatku 8

Opis razlike	ESRR (EUR)	KS (EUR)	ESS (EUR)	Skupaj (EUR)
Popravki nepravilnosti	853.641,11	2.031.803,11	499.686,58	3.385.130,80
Izključeno po čl. 137(2)	74.373.865,23	0,00	22.118.883,31	96.492.748,54
Skupaj	75.227.506,34	2.031.803,11	22.618.569,89	99.877.879,34

Organ za potrjevanje je navedene zneske iz računovodskih izkazov odštel po predložitvi končnih zahtevkov za vmesno plačilo in so zato izkazani kot razlike v Dodatku 8 k izkazom, kjer so dodana tudi ustrezna pojasnila.

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

- ESRR v znesku 853.641,11 EUR,¹¹² od tega se vrednost 589.358,12 EUR neposredno nanaša na ugotovitve iz revizijskih poročil revizijskega organa za peto obračunsko leto, preostala vrednost 264.282,99 EUR pa izhaja iz upravljalnih preverjanj, ki vključujejo tudi pretekle ugotovitve revizorjev,
- KS v znesku 2.031.803,11 EUR,¹¹³ ki izhaja iz upravljalnih preverjanj, ki vključujejo tudi pretekle ugotovitve revizorjev,
- ESS v znesku 499.686,58 EUR,¹¹⁴ od tega se vrednost 19.419,88 EUR neposredno nanaša na ugotovitve iz revizijskih poročil revizijskega organa za peto obračunsko leto, preostala vrednost 480.266,70 EUR pa izhaja iz upravljalnih preverjanj, ki vključujejo tudi pretekle ugotovitve revizorjev.

Revizijski organ je v okviru končnih računovodskih izkazov preveril, ali zneski, popravljeni zaradi rezultatov revizij operacij (prikazani na koncu Dodatka 8), ustrezajo nepravilnostim, ki jih je odkril revizijski organ.

¹¹¹ Kot na primer Javni Sklad Republike Slovenije za podjetništvo.

¹¹² Znesek se nanaša na 33 negativnih Zzl oz. posebnih terjatev.

¹¹³ Znesek se nanaša na 41 negativnih Zzl oz. posebnih terjatev.

¹¹⁴ Znesek se nanaša na 232 negativnih Zzl oz. posebnih terjatev.

V okviru revizij operacij je revizijski organ ugotovil finančne nepravilnosti pri 20 zahtevkih za izplačilo v skupni vrednosti 672.974,05 EUR skupnih upravičenih izdatkov.¹¹⁵ Organ za potrjevanje je zneske, ki so bili v končnih izkazih popravljene na podlagi revizij operacij, razkril v Dodatku 8. Ti popravki so na ESRR znašali 589.358,12 EUR, na ESS pa 19.419,88 EUR. Za razliko na ESS, tj. 64.196,05 EUR, ni bil izveden dejanski popravek,¹¹⁶ saj se ti izdatki nanašajo na pozitivne zahteve za izplačilo, ki se v delu še presojujejo po členu 137(2), s tem pa je bila tudi ta razlika izločena iz računovodskih izkazov.

Revizijski organ je preveril, ali so ugotovitve iz naslova 18 revizij operacij,¹¹⁷ ki so imele finančne posledice, v izkazih pravilno upoštevane. Dodatno je revizijski organ na 21 zahtevkih za izplačilo preveril tudi upoštevanje nepravilnih zneskov v izkazih v skupni vrednosti 393.241,20 EUR, ki so mu jih sporočili posredniški organi med izvajanjem revizij operacij.

Pri teh preveritvah pomembnih nepravilnosti ni ugotovil.

Revizijski organ je od organa za potrjevanje nadalje prejel informacije o tem, da so bili izdatki v vrednosti 96.492.748,54 EUR izključeni iz računovodskih izkazov v skladu s členom 137(2) Uredbe (EU) št. 1303/2013, ker se trenutno ocenjujeta njihova zakonitost in pravilnost. Te izločitve so bile izvedene zaradi nedokončanega preverjanja na kraju samem in zaradi ugotovljenih sistemskih pomanjkljivosti, ki so podrobneje opisane v točki 5.11 tega poročila. Zaradi navedenega je bilo iz računovodskih izkazov izključeno:

- 425.397,46 EUR v okviru operacije OP20.02651 SRIP Turizem – 2. faza, zaradi nedokončanega preverjanja na kraju samem,
- 42.512.393,49 EUR¹¹⁸ v okviru javnega razpisa »Spodbujanje izvajanja raziskovalno-razvojnih programov (TRL 3-6)«,
- 1.223.186,25 EUR¹¹⁹ v okviru javnega razpisa »Spodbujanje izvajanja raziskovalno-razvojnih projektov (TRL 3-6)«,
- 30.212.888,03 EUR¹²⁰ v okviru javnega razpisa »Spodbude za raziskovalno-razvojne projekte (TRL 6-9)«, in
- 22.118.883,31 EUR¹²¹ v okviru 21 operacij, ki se nanašajo na ugotovitve ERS v zvezi z poenostavljenimi možnostmi obračunavanja stroškov.

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

Revizijski organ je pri primerjavi kumulativnih zneskov ugotovil, da je vrednost v polju (1) (B) Dodatka 8 v SFC2014, kjer je prikazan *skupni znesek javnih izdatkov, ki so nastali pri izvajanju operacij*, nižji od vrednosti v polju *Skupni znesek javnih izdatkov, ki so nastali pri izvajanju operacij (B) (polje 104.z) Dodatka 8 računovodskih izkazov v IS e-CA*.

Organ za potrjevanje je v zvezi s tem pojasnil, da je na podlagi ugotovitev iz revizij odpravil sistemske pomanjkljivosti in prikazal prave vrednosti javnih izdatkov v IS e-CA. Te vrednosti

¹¹⁵ Od tega se 589.358,12 EUR nanaša na 8 operacij oz. zahtevkov na ESRR, 83.615,93 EUR pa na 10 operacij oz. 12 zahtevkov ESS.

¹¹⁶ Z negativnim zahtevkom za izplačilo oz. posebno terjatvijo.

¹¹⁷ Revizije operacij: RO19-6, RO19-7, RO19-8, RO19-9, RO19-10, RO19-15, RO19-24 in RO19-51 na ESRR ter RO19-29, RO19-33, RO19-34, RO19-37, RO19-42, RO19-43, RO19-44 (2 Zzl), RO19-47, RO19-48 in RO19-50 (2 Zzl) na ESS.

¹¹⁸ Znesek se nanaša na 32 Zzl v okviru 9 operacij.

¹¹⁹ Znesek se nanaša na 7 Zzl v okviru 5 operacij.

¹²⁰ Znesek se nanaša na 103 Zzl v okviru 41 operacij.

¹²¹ Znesek se nanaša na 403 Zzl v okviru 21 operacij.

je nato upošteval v Dodatku 1 v SFC2014, medtem ko podatkov v Dodatku 8 v SFC2014 ni bilo možno popravljati, saj so podatki preneseni iz končnih zahtevkov za vmesno plačilo.

Tabela v nadaljevanju podrobneje prikazuje razliko med podatki v IS e-CA in SFC2014.

Tabela 33: Razlika med prikazovanjem javnih izdatkov v IS e-CA in SFC2014

Sklad	Vrednosti v IS e-CA (Dodatek 8)	Vrednosti v SFC2014 (Dodatek 8)	Razlika
	Skupni znesek javnih izdatkov, ki so nastali pri izvajanju operacij (B) (polje 104.z)	Skupni znesek javnih izdatkov, ki so nastali pri izvajanju operacij (1) (B)	IS e-CA – SFC2014
ESRR	179.724.591,53	140.560.257,94	39.164.333,59
KS	133.654.030,77	108.578.165,12	25.075.865,65
ESS+PZM	183.141.706,17	155.517.648,19	27.624.057,98
Skupaj	496.520.328,47	404.656.071,25	91.864.257,22

Kot to prikazuje Tabela 21 in kot je to navedeno že v točki 5.11 tega poročila, se razlika 91.864.257,22 EUR v celoti nanaša na izvedeno uskladitev vrednosti javnih izdatkov.

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

Računovodski izkazi in revizije sistema

Revizijski organ je v zvezi s petim obračunskim letom izvedel revizijo dela sistema pri posredniških organih MZI, MDDSZ ter ZMOS. Revizijski organ je opravil tudi preglede izpolnjevanja priporočil iz revizije dela sistema pri posredniškem organu MOP in iz tematske revizije informacijskega sistema pri organu upravljanja in organu za potrjevanje, prav tako je bila opravljena tematska revizija kakovosti upravljalnih preverjanj pri organu upravljanja in posredniških organih.

V okviru navedenih revizij so bile ponekod 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 petem 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 petim obračunskim letom izvedel 54 revizij operacij. Na tej osnovi je preveril zakonitost in pravilnost izdatkov, vključenih v zahtevke za plačilo za peto obračunsko leto, v skupni vrednosti 29.935.680,42 EUR upravičenih izdatkov.

Na podlagi zaključenih revizij operacij, pri katerih so bili ugotovljeni dejanski neupravičeni izdatki v vrednosti 672.974,05 EUR, so bili iz Dodatka 1 odšteti neupravičeni izdatki v skupni vrednosti 608.778,00 EUR (od tega 589.358,12 EUR na ESRR in 19.419,88 EUR na ESS), razlika pa je bila upoštevana v okviru pozitivnih zahtevkov za izplačilo, ki so sicer predmet obravnave po čl. 137(2). Ta znesek je organ za potrjevanje pravilno odšteli od upravičenih izdatkov za peto obračunsko leto (Dodatek 1) ter ga prikazal in pojasnil v Dodatku 8.

Pri vrednotenju napak je revizijski organ upošteval tudi ugotovitve ERS in stališče Komisije, ki so se nanašala na subvencioniranje zaposlitev v okviru ESS, ki ob koncu petega obračunskega leta niso v celoti izpolnjevale pogojev za upravičenost.

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

Na podlagi upoštevanja rezultatov revizij sistema in operacij ter opravljenih preverjanjih dodatkov k računovodskim izkazom je revizijski organ pridobil ustrezna zagotovila, da so vsi zahtevani podatki iz člena 137 Uredbe (EU) št. 1303/2013 pravilno vključeni v računovodske izkaze. Na tej osnovi je revizijski organ presodil, da računovodski izkazi dajejo resnično in pošteno sliko.

Ocena izjave o upravljanju in letnega povzetka

Izjava o upravljanju

Organ upravljanja je pripravil *izjavo o upravljanju* iz točke (e) prvega pododstavka člena 125(4) Uredbe (EU) št. 1303/2013 v skladu z vzorcem iz Priloge VI Izvedbene uredbe Komisije 2015/207, ter *letni povzetek za leto 2019* iz člena 63(5)(b) Uredbe (EU, Euratom) 2018/1046 Evropskega parlamenta in Sveta.¹²² Pri tem je upošteval *Smernice za države članice o pripravi izjave o upravljanju in letnega povzetka*¹²³

Revizijski organ je prejel osnutek izjave o upravljanju in letnega povzetka 5. februarja 2020.

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

- so informacije v računovodskih izkazih ustrezno predstavljene, popolne in natančne v skladu s členom 137(1) Uredbe 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.

Prav tako je organ upravljanja v *izjavi o upravljanju* potrdil, da:

- so bile nepravilnosti, ugotovljene v končnem revizijskem poročilu ali poročilu o nadzoru v zvezi z obračunskim letom in sporočene v letnem povzetku, priloženem k tej izjavi, kot določa člen 125(4)(e) Uredbe 1303/2013/EU, ustrezno obravnavane v računovodskih izkazih. Po potrebi so se ustrezno nadalje obravnavale pomanjkljivosti sistema upravljanja in nadzora, sporočene v navedenih poročilih,
- so izdatki, katerih zakonitost in pravilnost se trenutno ocenjuje, do zaključka ocene izključeni iz računovodskih izkazov, pri čemer se bodo lahko vključili v zahtevek za vmesno plačilo za naslednja obračunska leta v skladu s členom 137(2) Uredbe 1303/2013/EU.
- so podatki o kazalnikih, mejnikih in napredku operativnega programa, ki jih je treba zagotoviti v skladu s členom 125(2)(a) Uredbe 1303/2013/EU, zanesljivi,
- se izvajajo učinkoviti in sorazmerni ukrepi za preprečevanje goljufij iz člena 125(4)(c) Uredbe 1303/2013/EU ob upoštevanju ugotovljenih tveganj ter

¹²² Letni povzetek 2019, 5. računovodsko leto 1. 7. 2018 – 30. 6. 2019.

¹²³ EGESIF_15-0008-05, 3/12/2018.

- ni seznanjen z nobenimi nerazkritimi informacijami v zvezi z izvajanjem operativnega programa, ki bi lahko škodovala ugledu kohezijske politike.

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

- revizij sistemov upravljanja in nadzora, vključno s tematsko revizijo informacijskih sistemov za podporo operativnemu programu in tematsko revizijo kakovosti upravljalnih preverjanj,
- revizij operacij in pregleda sistema za spremljanje kazalnikov za okvir uspešnosti ter
- revizije računovodskih izkazov.

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

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

Letni povzetek 2019

Revizijski organ je prav tako pregledal *Letni povzetek 2019*, ki je priloga k izjavi o upravljanju. Pri tem je preveril v letnem povzetku navedene zneske in jih primerjal z računovodskimi izkazi, prav tako pa z analitičnimi evidencami teh preverjanj, ki jih je v povezavi z letnim povzetkom revizijskemu organu predložil organ upravljanja. Ugotovitve iz pregleda navedb in podatkov v letnem povzetku revizijski organ povzema v nadaljevanju.

Letni povzetek 2019 v delu A vključuje povzetek končnih revizijskih poročil revizij operacij in revizij sistema upravljanja in nadzora, ki jih je izvedel revizijski organ, ter povzetek rezultatov revizije računovodskih izkazov.

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

Letni povzetek 2019 v delu B vključuje povzetek opravljenih *upravljalnih preverjanj* v zvezi s petim obračunskim letom.

V delu opravljenih *administrativnih preverjanj* in *preverjanj na kraju samem* je organ upravljanja v Letnem povzetku 2019 navedel uporabljeno metodologijo pri izvajanju upravljalnih preverjanj, glavne rezultate in tipe odkritih nepravilnosti ter sklepe, sprejete na podlagi teh kontrol in načrtovane korektivne ukrepe.

Organ upravljanja je v povezavi:

- z *administrativnimi preverjanji* v letnem povzetku pripravil tabelo, v kateri je navedel skupne upravičene izdatke, ki so bili potrjeni do predložitve končnih zahtevkov za vmesna plačila v znesku 600.986.114,05 EUR ter skupne upravičene izdatke, kot so prikazani v Dodatku 1 končnih računovodskih izkazov v znesku 501.108.234,71 EUR;
- s *preverjanji na kraju samem* v letnem povzetku pripravil tabelo, v kateri je navedel skupne zneske pregledanih izdatkov v okviru teh preverjanj, ter skupne upravičene

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

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

Organ upravljanja je k Letnemu povzetku 2019 predložil analitične evidence *administrativnih preverjanj*, iz katerih je razvidno, da pri nekaterih operacijah administrativna preverjanja niso bila izvedena 100 %. Organ upravljanja je v Letnem povzetku 2019 navedel, da se pri posameznih operacijah, pri katerih bi se 100 % administrativno preverjanje zaradi obsežnosti spremljajoče dokumentacije izkazalo kot izredno nepraktično, ob upoštevanju ustrezne metodologije, določi nižji odstotek teh preverjanj.

Smernice o pripravi izjave o upravljanju in letnega povzetka določajo, da bi moral organ upravljanja v letni povzetek vključiti sintetične informacije o vseh izvedenih administrativnih preverjanjih. Podatki o številu in vrednosti izvedenih vzorčnih administrativnih preverjanj v letnem povzetku niso navedeni.

Organ upravljanja je v Letnem povzetku 2019 opisal uporabljeno metodologijo za izvajanje *preverjanj na kraju samem*. *Smernice o pripravi izjave o upravljanju in letnega povzetka* določajo, da bi bilo treba v letni povzetek vključiti tudi *število preverjanj na kraju samem* v zvezi s prijavljenimi izdatki v obračunskem letu. Revizijski organ je pri pregledu podatkov o preverjanjih na kraju samem ugotovil, da je organ upravljanja v letnem povzetku poročal le o skupnih upravičenih izdatkih, ki so bili predmet preverjanja na kraju samem, podatka o številu izvedenih preverjanj pa ni navedel.

Revizijski organ je iz podatkov, navedenih v tabeli *o preverjanju na kraju samem*, izračunal ugotovljene neupravičene izdatke, ki znašajo 115.614,57 EUR. V povezavi z ugotovljenimi neupravičenimi izdatki je tudi preveril njihovo obravnavo v računovodskih izkazih, pri tem pa nepravilnosti ni ugotovil.

Tabela 34: Povzetek zneskov *preverjanj na kraju samem* iz letnega povzetka

Prednostna os	Zneski pregledanih izdatkov v okviru preverjanj na kraju samem (v EUR)	Zneski vključeni v dodatek 1 končnih računovodskih izkazov (v EUR)	Zneski ugotovljenih neupravičenih izdatkov v okviru preverjanj na kraju samem (v EUR)
1	5.662.198,24	5.655.644,66	6.553,58
2	142.332,70	142.332,70	0,00
3	955.637,84	953.387,84	2.250,00
4	5.660.253,44	5.627.070,81	33.182,63
5	460.671,67	460.671,67	0,00
6	8.041.790,11	8.041.790,11	0,00
7	3.511.368,94	3.511.368,94	0,00
8	725.405,41	715.097,74	10.307,67

Prednostna os	Zneski pregledanih izdatkov v okviru preverjanj na kraju samem (v EUR)	Zneski vključeni v dodatek 1 končnih računovodskih izkazov (v EUR)	Zneski ugotovljenih neupravičenih izdatkov v okviru preverjanj na kraju samem (v EUR)
9	1.302.235,81	1.242.442,42	59.793,39
10	1.318.742,33	1.315.353,50	3.388,83
11	616.544,63	616.544,63	0,00
12	51.586,40	51.447,93	138,47
13	0,00	0,00	0,00
14	0,00	0,00	0,00
Skupaj	28.448.767,52	28.333.152,95	115.614,57

Pri pregledu podatkov za letni povzetek je revizijski organ ugotovil, da so evidence oziroma rezultati administrativnih preverjanj in preverjanj na kraju samem sicer rezultat izpisov podatkov iz IS e-MA, vendar so bili ti podatki nepopolni in je bilo potrebno podatke ročno popravljati. Organ upravljanja je pojasnil, da IS e-MA omogoča vnos podatkov o izvedenih administrativnih preverjanjih in preverjanjih na kraju samem, vendar poročilni sistem se v tem delu še dopolnjuje in zato 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 IS 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 Dodatek 1, Dodatek 2, Dodatek 6, Dodatek 7 in Dodatek 8 imeli od nič različne vrednosti.

Ustreznost upravičenih izdatkov, vključenih v zahtevke za plačilo, ki znašajo skupaj 600.986.114,05 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 99.877.879,34 EUR upravičenih izdatkov. Organ za potrjevanje je del zneska razlike, in sicer 3.385.130,80 EUR pojasnil z izvedenimi popravki v obliki negativnih zahtevkov za izplačilo oz. posebnih terjatev,¹²⁴ ki jih je v svoj IS e-CA prejel iz IS e-MA, ti zahtevki in terjatve pa so tudi priloga k računovodskim izkazom. Preostali del zneska, 96.492.748,54 EUR, se nanaša na izključene zahtevke za izplačilo, ki se obravnavajo po členu 137(2).

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

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

Organ za potrjevanje je 6. februarja 2020 v IS e-CA pripravil končne računovodske izkaze.

V povezavi s pripravo računovodskih izkazov za peto 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

¹²⁴ V primeru, ko negativni zahtevki za izplačilo ni bil ustrezno pripravljen.

potrjevanje je do navedenega datuma prejel oziroma odobril 280 negativnih zahtevkov za izplačilo,¹²⁵ ki se nanašajo na poročane nepravilne izdatke petega obračunskega leta in so bili iz končnih računovodskih izkazov neposredno odšteti. Za nekatere nepravilne izdatke ustreznih negativnih zahtevkov ni prejel, zato je bilo pripravljenih 23 posebnih terjatev,¹²⁶ na podlagi katerih so se iz računovodskih izkazov neposredno odšteli točni zneski nepravilnosti.

¹²⁵ Od tega 15 za ESRR, 39 za KS in 226 za ESS.

¹²⁶ Od tega 15 za ESRR, 2 za KS in 6 za ESS.

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

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

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

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

Ni relevantno.

8. DRUGE INFORMACIJE

8.1 Če je relevantno, informacije o prijavljenih in domnevnih goljufijah, odkritih v okviru revizij, ki jih izvede revizijski organ (vključno s primeri, ki so jih sporočili drugi nacionalni organi in organi EU, in primeri v zvezi z operacijami, ki jih je revidiral revizijski organ) ter sprejetih ukrepov.

Revizijski organ v okviru izvedenih revizij ni ugotovil sumov goljufij.

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

8.2.1 Komisija je 13. avgusta 2019 po SFC2014¹²⁷ na Republiko Slovenijo naslovila *Izvedbeni sklep o določitvi operativnega programa ter prednostnih nalog za Slovenijo in Evropski sklad za regionalni razvoj, Kohezijski sklad, Evropski socialni sklad in pobudo za zaposlovanje mladih, ki so dosegli mejnike v zvezi z operativnim programom številka CCI 2014SI16MAOP001*. V sklepu je zapisano, da za operativni program zaradi resne pomanjkljivosti v kakovosti in zanesljivosti sistema spremljanja ter podatkov o skupnih in posebnih kazalnikih ni bilo mogoče ugotoviti, ali je dosegel mejnike.

Komisija je že oktobra 2018 z dopisom pozvala revizijski organ, da v letnem poročilu o nadzoru za četrto obračunsko leto 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. Ker informacijski sistem v tem delu še ni bil v celoti vzpostavljen in delujoč, revizijski organ pri revizijah operacij ni uspel pridobiti ustreznega zagotovila glede pripravljenosti sistemov spremljanja in zagotavljanja zanesljivih podatkov za preveritev okvira uspešnost v letu 2019. To je razkril v letnem poročilu o nadzoru za četrto obračunsko leto, ki ga je Komisiji predložil 14. februarja 2019.

Komisija je 20. maja 2019 naslovila dopis na organ upravljanja in revizijski organ, povezan z oceno ključne zahteve 6 in okvirom uspešnosti. V njem je zapisala, da sta osnovna namena informacijskih sistemov pošiljanje zahtevkov za plačila Komisiji ter spremljanje mejnikov in ciljev za okvir uspešnosti. Zaradi tega je v dopisu pozvala organ upravljanja, naj pospeši svoje postopke, povezane z informacijskim sistemom, revizijski organ pa, da pridobi oceno delovanja informacijskega sistema in jo o tem obvesti do sredine junija 2019.

Revizijski organ je zato maja in junija 2019 na izbranem vzorcu petdesetih operacij, izbranih v vzorec za revizije operacij za peto obračunsko leto, preveril ustreznost načrtovanih in realiziranih vrednosti kazalnikov. Revizijski organ je 21. junija 2019 seznanil Komisijo, da pri pregledu vzorca kazalnikov operativnega programa ni ugotovil pomembnih nepravilnosti, vsa ugotovljena razhajanja na ravni posameznih operacij pa so bila raziskana in zanje pridobljena ustrezna pojasnila organa upravljanja ali posredniških organov.

Službe Komisije so 8. julija 2019 z dopisom¹²⁸ obvestile slovenske organe o začetku postopka za začasno ustavitev vmesnih plačil iz ESRR, KS, ESS in PZM v skladu s členom 142(1)(d) Uredbe (EU) št. 1303/2013. V njem je navedeno, da so po poglobljeni analizi revizijskih poročil sklenile, da bo morda treba začasno ustaviti vmesna plačila za operativni program, saj menijo,

¹²⁷ SFC-»SFC2014-FO-»Spremljanje-»Pregled uspešnosti-»Sklepi o pregledu uspešnosti.

¹²⁸ Ref. Ares(2019)4336145 - 08/07/2019.

da obstaja resna pomanjkljivost v kakovosti in zanesljivosti sistema spremljanja ter podatkov o skupnih in posebnih kazalnikih, kot je to določeno v navedenem členu.

V tem okviru so službe Komisije pozvale organe, odgovorne za operativni program, da v dveh mesecih od prejema tega dopisa posredujejo pripombe k opredeljenim težavam in poročajo o izvajanju preventivnih in korektivnih ukrepov za izboljšanje kakovosti in zanesljivosti sistema spremljanja ter podatkov o kazalnikih, finančnih podatkov o operacijah, podatkov o upravičencih in podatkov o zahtevkih upravičencev za izplačilo. V dopisu so v sedmih točkah povzeti ukrepi, ki bi jih moral izvesti organ upravljanja. Revizijski organ je bil pozvan, da pregleda ustreznost preventivnih in korektivnih ukrepov, ki jih je sprejel organ upravljanja, in o njih poroča Komisiji.

Organ upravljanja je pripravil in 14. avgusta 2019 po SFC2014 Komisiji predložil svoj odgovor. V odgovoru je po posameznih točkah podal obrazložitve in opise izvedenih aktivnosti, kot so bile izpostavljene v dopisu Komisije.

Revizijski organ je svoj odgovor Komisiji poslal 6. septembra 2019, prav tako po SFC2014. V njem je opisal opravljeno delo v povezavi s kazalniki in njihovim prikazovanjem v IS e-MA, pregled izpolnjevanja priporočil, danih organu upravljanja pri opravljeni reviziji pravilnosti delovanja dela sistema upravljanja in nadzora pri organu upravljanja v povezavi s ključno zahtevo 6 (RS17-2), ter pregled izpolnjevanja priporočil, danih pri tematski reviziji informacijskih sistemov za podporo operativnemu programu za izvajanje evropske kohezijske politike (TR18-2).

Povzetek opravljenega dela je bil naslednji:

- a. pri pregledu sistema za spremljanje kazalnikov za okvir uspešnosti revizijski organ pomembnih nepravilnosti ni ugotovil,
- b. pri pregledu odprtih priporočil, danih pri sistemski reviziji organa upravljanja na področju ključne zahteve 6, revizijski organ ugotavlja, da je od treh danih priporočil eno izpolnjeno, dve pa sta izpolnjeni delno. Na osnovi ponovne ocene meril za ocenjevanje je ključna zahteva 6 pri organu upravljanja razvrščena v kategorijo 2,
- c. pregled izpolnjevanja priporočil iz tematske revizije je pokazal, da je 21 od 24 danih priporočil izpolnjenih, tri pa so izpolnjena delno.

Po izvedbi pregledov opravljenega dela pristojnih organov je revizijski organ zaključil, da so bile na področju ključne zahteve 6 izvedene pomembne izboljšave. Ker so bili izvedeni ukrepi pristojnih organov po pregledu ocenjeni kot ustrezni, so bili deli sistema upravljanja in nadzora v okviru ključne zahteve 6 uvrščeni v kategorijo 2 - deluje, vendar so potrebne nekatere izboljšave. Zaradi tega po mnenju revizijskega organa pogoji za uporabo člena 142(1)(d) Uredbe (EU) št. 1303/2013 niso več bili izpolnjeni.

Komisija je v povezavi s preveritvijo agregacije podatkov v IS e-MA 4. oktobra 2019 poslala nov dopis revizijskemu organu. V njem je zapisala, da mora revizijski organ preveriti, ali so zbirni kazalniki, poročani v Letnem poročilu o izvajanju za leto 2018 (AIR 2018), enaki agregiranim podatkom v IS e-MA, pri tem pa je določila tudi vzorec desetih kazalnikov za pregled.

Revizijski organ je od organa upravljanja 11. novembra 2019 prejel podatke o kazalnikih, kot so prikazani v dopolnjenem Letnem poročilu o izvajanju za leto 2018. Prejete podatke za deset kazalnikov iz vzorca je revizijski organ pregledal in jih primerjal s podatki v SFC2014 ter v e-MA. Pri tem je za vseh deset kazalnikov ugotovil, da so njihove v SFC2014 vnesene vrednosti

enake vrednostim, kot so te prikazane v IS e-MA. O tem je 20. novembra 2019 obvestil Komisijo.

Komisija je 26. novembra 2019 zahtevala še pregled dopolnilnega vzorca petih kazalnikov. V zvezi z njimi je revizijski organ od organa upravljanja pridobil razčlenitev vrednosti kazalnikov iz sistema e-MA ter preveril, ali se posamezne vrednosti kazalnikov v okviru operacij, ki jih je preveril maja in junija 2019, ujemajo z vrednostmi iz prejetega razčlenitvenega seznama.

Prejete agregirane vrednosti kazalnikov je revizijski organ primerjal tudi s kazalniki iz letnega poročila o izvajanju za 2018, ki je bilo predloženo junija 2019 in pridobili ustrezna pojasnila za razlike. O rezultatih tega pregleda je revizijski organ 5. decembra 2019 obvestil Komisijo.

Komisija je 5. februarja 2020 po SFC2014 obvestila slovenske organe, da je po analizi informacij, ki jih je prejela, presodila, da so pogoji za odpravo postopka za začasno ustavitev plačil izpolnjeni.

Revizijski organ je že pred spremembo Delegirane Uredbe Komisije (EU) št. 480/2014, ki določa, da je pri revizijah operacij potrebno preveriti tudi, ali so podatki v zvezi s kazalniki in mejniki zanesljivi, pri svojih revizijah operacij redno preverjal zanesljivost kazalnikov in mejnikov ter o tem pisal v revizijskih poročilih.

V revizijski strategiji revizijskega organa je v letu 2021 načrtovana tudi posebna tematska revizija s področja kazalnikov, mejnikov in rezultatov, pri kateri bo preverjena zanesljivost informacij o kazalnikih in mejnikih ter napredku operativnega programa pri doseganju svojih ciljev, ki jih zagotovi organ upravljanja v skladu s členom 125(2)(a) Uredbe (EU) št. 1303/2013.

8.2.2 Evropsko računsko sodišče (ERS) je v drugi polovici leta 2018 napovedalo ter izvedlo revizijo v okviru izjave o zanesljivosti za leto 2018 (DAS¹²⁹). Pri svoji reviziji je ERS izvedlo ponovni pregled (re-performance) sedmih operacij, ki jih je za tretje obračunsko leto revidiral revizijski organ.

Dokument s povzetkom rezultatov revizije ERS v angleškem jeziku je revizijski organ prejel 14. aprila 2019, slovenski prevod dokumenta pa 24. aprila 2019. ERS v njem navaja štiri ugotovitve v zvezi z zakonitostjo in pravilnostjo izdatkov, sprejetih v letnem obračunu za tretje obračunsko leto za operativni program.

Revizijski organ je 23. maja 2019 poslal svoj ogovor, skupaj s prilogami.

Končno stališče ERS oziroma zaključek v zvezi z ugotovitvami revizije za izjavo o zanesljivosti za proračunsko leto 2018 je revizijski organ prejel 12. avgusta 2019. ERS ni sprejel pojasnil slovenskih organov in je svoje stališče iz povzetka rezultatov revizije ohranil. Podrobneje je nepravilnost, ki ima vpliv na računovodske izkaze za peto obračunsko leto, opisana v točki 5.7. tega poročila.

Končno stališče Komisije v povezavi z navedeno revizijo je revizijski organ prejel 9. januarja 2020. V njem je Komisija zahtevala, da se ugotovitev v povezavi z upravičenostjo izdatkov v primeru poenostavljenih oblik stroškov, po katerem se ti smejo potrditi (certificirati) le po izpolnitvi vseh predvidenih pogojev, upošteva že pri pripravi računovodskih izkazov za peto obračunsko leto. Zaradi tega je revizijski organ ponovno pregledal izdatke pri štirih revizijah operacij za peto obračunsko leto ter pri vrednotenju rezultatov upošteval dodatnih 52.679,85

¹²⁹ Déclaration d'assurance.

EUR, ki so bili potrjeni in vključeni v zahtevke za plačilo, preden so bili izpolnjeni pogoji oziroma je poteklo ustrezno obdobje zaposlitve.

Organ za potrjevanje je zaradi te nepravilnosti iz računovodskih izkazov za ESS za peto obračunsko leto, skladno s členom 137(2) Uredbe (EU) št. 1303/2013, izključil izdatke v vrednosti 22.118.883,31 EUR. To je podrobneje opisano v poglavjih 5 in 6 tega poročila.

8.2.3 Evropska komisija je 8. maja 2019 poslala revizijskemu organu najavo pregleda dela revizijskega organa¹³⁰ oziroma revizije skladnosti, ki jo je izvedla v obdobju od 3. do 7. junija 2019.

Osnutek revizijskega poročila, ki je vseboval začasne ugotovitve, sklepe in priporočila revizorjev Komisije, je revizijski organ prejel 8. novembra 2019. Revizijski organ je 26. novembra zaprosil za podaljšanje roka za odgovor, ki ga je Komisija sprejela in ga podaljšala do 31. januarja 2020, ko je revizijski organ poslal odgovor.

Do priprave tega poročila končnih ugotovitev, sklepov in priporočil Komisije revizijski organ še ni prejel.

¹³⁰ EPM 'Review of the work of audit authorities / Compliance Audits 2014 - 2020'.

9. SPLOŠNA STOPNJA ZANESLJIVOSTI

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

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

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

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

Na osnovi ugotovitev in ocene dela sistema upravljanja in nadzora pri revidiranih organih, ki so bili vsi ocenjeni v kategoriji 2 – deluje, vendar so potrebne nekatere izboljšave (poglavje 4 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 Ocena kakršnih koli izvedenih ukrepov za blažitev, kot so finančni popravki, in ocena potrebe po kakršnih koli nujnih dodatnih popravnihih ukrepih, tako z vidika sistema kot s finančnega vidika.

Organ upravljanja in organ za potrjevanje sta izvedla:

- popravke sistema spremljanja kazalnikov v IS e-MA,
- pri revizijah operacij priporočene popravke,
- izključitev izdatkov, katerih upravičenost še ocenjuje (izključitev po členu 137(2) Uredbe (EU) št. 1303/2013),

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

10. PRILOGE K LETNEMU POROČILU O NADZORU

10.1 Priloga 1 - Rezultati revizij sistemov¹³¹

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 ¹³²
				Ključne zahteve (KZ)													
				KZ 1	KZ 2	KZ 3	KZ 4	KZ 5	KZ 6	KZ 7	KZ 8	KZ 9	KZ 10	KZ 11	KZ 12	KZ 13	
Posredniški organ MDDSZ	ESS, KS	Revizija PO MDDSZ ¹³³	19. 9. 2019	2	2	1	1	2	2	2	1						Kategorija 2
Posredniški organ MZI	ESRR, KS	Revizija PO MZI ¹³⁴	14. 6. 2019	1	2	1	2	2	2	2	1						Kategorija 2
Posredniški organ ZMOS	ESRR, KS	Revizija PO ZMOS ¹³⁵	4. 6. 2019	1	1	1	-	1	-	2	-						Kategorija 1
Organ upravljanja in izbrani posredniški organi	ESRR, KS, ESS	Tematska revizija kakovosti upravljalnih preverjanj ¹³⁶	4. 9. 2019	-	-	-	2	-	-	-	-						Kategorija 2
Posredniški organ MOP	ESRR, KS	Pregled izpolnjevanja priporočil PO MOP ¹³⁷	8. 5. 2019	1	2	1	2	2	2	2	2						Kategorija 2

¹³¹ Priloga 1 - Rezultati revizij sistemov je v elektronski obliki izpolnjena tudi v SFC2014 (kot Priloga 1 letnega poročila o nadzoru).

¹³² Kategorija 1, 2, 3, 4 [kot je opredeljena v tabeli 2 iz Priloge IV k Uredbi (EU) št. 480/2014].

¹³³ Poročilo o opravljeni reviziji pravilnosti delovanja dela sistema upravljanja in nadzora pri posredniškem organu Ministrstvu za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti za Operativni program za izvajanje evropske kohezijske politike v obdobju 2014–2020 (št. revizije RS19-1, 19. september 2019).

¹³⁴ Poročilo o opravljeni reviziji pravilnosti delovanja dela sistema upravljanja in nadzora pri posredniškem organu Ministrstvu za infrastrukturo za Operativni program za izvajanje evropske kohezijske politike v obdobju 2014–2020 (št. revizije RS19-2, 14. junij 2019).

¹³⁵ Poročilo o opravljeni reviziji pravilnosti delovanja dela sistema upravljanja in nadzora pri posredniškem organu *Združenju mestnih občin Slovenije* za Operativni program za izvajanje evropske kohezijske politike v obdobju 2014–2020 (št. revizije RS19-3, 4. junij 2019).

¹³⁶ Poročilo o opravljeni tematski reviziji kakovosti administrativnih preverjanj in preverjanj na kraju samem za Operativni program za izvajanje evropske kohezijske politike v obdobju 2014–2020 (št. revizije TR18-1, 4. september 2019).

¹³⁷ Pregled izpolnjevanja priporočil iz Poročila o opravljeni reviziji pravilnosti delovanja dela sistema upravljanja in nadzora pri posredniškem organu Ministrstvu za okolje in prostor za OP EKP 2014-2020 (št. revizije RS18-1-NAK1-2019, 8. maj 2019).

Revidirani subjekt	Skladi	Naslov revizije	Datum končnega revizijskega poročila	KZ 1	KZ 2	KZ 3	KZ 4	KZ 5	KZ 6	KZ 7	KZ 8	KZ 9	KZ 10	KZ 11	KZ 12	KZ 13	
Organ upravljanja in organ za potrjevanje	ESRR, KS, ESS, PZM	Pregled izpolnjevanja priporočil iz tematske revizije informacijskih sistemov ¹³⁸	22. 8. 2019	-	-	-	-	-	2	-	-						Kategorija 2
Organ upravljanja	ESRR, KS, ESS, PZM	Pregled izpolnjevanja priporočil pri organu upravljanja – KZ 6 ¹³⁹	5. 9. 2019	-	-	-	-	-	2	-	-						Kategorija 2

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

¹³⁸ Pregled izpolnjevanja priporočil iz tematske revizije IS za podporo izvajanju za Operativni program za izvajanje evropske kohezijske politike v obdobju 2014–2020 (TR18-2 NAK1 IS OP EKP; 22. avgust 2019).

¹³⁹ Pregled izpolnjevanja priporočil iz Poročila o opravljeni reviziji pravilnosti delovanja dela sistema upravljanja in nadzora pri organu upravljanja za Operativni program za izvajanje evropske kohezijske politike v obdobju 2014–2020 (št. revizije RS17-2) – KZ 6 (5. september 2019).

10.2 Priloga 2 - Rezultati revizij operacij¹⁴⁰

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 ¹⁴¹	Revidirani izdatki v zvezi z obračunskim letom		Pokritje ne-statističnega vzorca		Znesek nepravilnih izdatkov ¹⁴²	Skupna stopnja napake	Popravki, izvedeni na podlagi skupne stopnje napake ¹⁴³	Preostala skupna stopnja napake	Drugi revidirani izdatki	Znesek nepravilnih izdatkov v okviru drugih revidiranih izdatkov
		Znesek	%	% pokritja operacij	% pokritja izdatkov						
ESRR	264.137.048	13.341.676	5,1%	0,00 %	0,00 %	589.358		853.641		0	0
KS	154.161.619	11.742.280	7,6%	0,00 %	0,00 %	0		2.031.803		0	0
ESS	183.722.707	4.851.724	2,6%	0,00 %	0,00 %	83.616		499.687		0	0
PZM	0	0	0,0%	0,00 %	0,00 %	0		0		0	0
	602.021.374	29.935.680	5,0%	0,00 %	0,00 %	672.974	2,498%	3.385.131	1,8397%	0	0

¹⁴⁰ Priloga 2 - Rezultati revizij operacij je v elektronski obliki izpolnjena tudi v SFC2014 (kot priloga 2 letnega poročila o nadzoru).

¹⁴¹ Populacija potrjenih izdatkov za peto obračunsko leto po izločitvi negativnih vzorčnih enot; izračun: 600.986.114,05 - (-1.035.260,13) = 602.021.374,18.

¹⁴² Dejanske (ne-projicirane) vrednosti ugotovljenih nepravilnosti.

¹⁴³ Popravki, ki jih je izvedel organ za potrjevanje na osnovi priporočil iz revizij revizijskega organa ali za zmanjšanje tveganj, ki jih je ugotovil revizijski organ.

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

Izračuni, na katerih temeljita izbora dveh naključnih vzorcev, kot je to opisano v poglavju 5, in skupna stopnja napake, so podrobno prikazani v dveh Excelovih datotekah, ki sta predloženi v oddelku *Priloga 3 – izračuni, na katerih temeljita izbor naključnega vzorca in skupna stopnja napake SFC2014*,¹⁴⁴ kjer je priložen tudi izračun natančnosti.¹⁴⁵

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 peto obračunsko leto.

Tabela 10.3.1: Pregled revizij operaciji in izračun skupne stopnje napake

Z. št.	Sklad	Vzorec (1 ali 2)	Šifra Zzl	Celotni upravičeni izdatki, izbrani v vzorec	Revidirani izdatki	Neupravičeni izdatki	Stopnja napake	Projicirana vrednost napake (na interval)
RO19-1	KS	1	OP20.00001.i00017	608.728,02	608.728,02	0,00	0,00%	0,00
RO19-1	KS	1	OP20.00001.i00025	504.601,21	504.601,21	0,00	0,00%	0,00
RO19-2	KS	1	OP20.00005.i00009	766.233,28	766.233,28	0,00	0,00%	0,00
RO19-3	ESRR	1	OP20.00151.i00045	171.542,14	83.182,36	0,00	0,00%	0,00
RO19-3	ESRR	1	OP20.00151.i00198	195.136,36	83.618,27	0,00	0,00%	0,00
RO19-4	KS	1	OP20.00155.i00019	160.106,58	76.153,68	0,00	0,00%	0,00
RO19-5	KS	1	OP20.00234.i00027	2.224.711,22	2.224.711,22	0,00	0,00%	0,00
RO19-6	ESRR	1	OP20.00362.i001	1.736.652,23	1.736.652,23	157.302,59	9,06%	1.166.614,27
RO19-7	ESRR	1	OP20.00367.i002	1.875.935,50	1.668.104,25	72.178,63	3,85%	495.558,58
RO19-8	ESRR	1	OP20.00368.i003	1.656.687,60	1.244.095,50	92.091,13	5,56%	715.947,95
RO19-9	ESRR	1	OP20.00745.i00002	399.539,30	399.539,30	62.768,79	15,71%	2.023.431,57
RO19-10	ESRR	1	OP20.00986.i00002	627.122,05	285.487,55	77.105,50	12,30%	1.583.571,05
RO19-11	ESRR	1	OP20.01299.i001	112.382,17	112.382,17	0,00	0,00%	0,00
RO19-12	KS	1	OP20.01528.i00003	101.544,30	101.544,30	0,00	0,00%	0,00
RO19-13	ESRR	1	OP20.01577.i00009	1.343.014,86	142.770,24	0,00	0,00%	0,00
RO19-14	ESRR	1	OP20.01794.i00002	197.648,49	197.648,49	0,00	0,00%	0,00
RO19-15	ESRR	1	OP20.01998.i00004	1.136.018,81	438.704,46	115.914,26	10,20%	1.314.182,30
RO19-16	KS	1	OP20.02031.i00005	1.748.584,30	1.748.584,30	0,00	0,00%	0,00
RO19-17	ESRR	1	OP20.02212.i00002	29.091,15	29.091,15	0,00	0,00%	0,00
RO19-18	ESRR	1	OP20.02243.i00001	39.351,05	39.351,05	0,00	0,00%	0,00
RO19-19	ESRR	1	OP20.02266.i00006	200.990,89	200.990,89	0,00	0,00%	0,00
RO19-20	ESRR	1	OP20.02750.i00002	17.395,36	17.395,36	0,00	0,00%	0,00
RO19-21	ESRR	1	OP20.02830.i00003	5.798.564,77	5.798.564,77	0,00	0,00%	0,00
RO19-22	ESRR	1	OP20.02901.i00002	310.525,98	310.525,98	0,00	0,00%	0,00
RO19-23	ESRR	1	OP20.03051.i00001	39.800,00	39.800,00	0,00	0,00%	0,00
RO19-24	ESRR	1	OP20.03522.i00002	69.142,50	69.142,50	4.095,00	5,92%	762.804,24
RO19-25	KS	1	OP20.03852.i00002	789.280,08	789.280,08	0,00	0,00%	0,00
RO19-25	KS	1	OP20.03852.i00018	1.279.101,47	1.279.101,47	0,00	0,00%	0,00
RO19-25	KS	1	OP20.03852.i00032	781.072,13	781.072,13	0,00	0,00%	0,00
RO19-26	KS	1	OP20.03858.i00001	117.315,67	117.315,67	0,00	0,00%	0,00
RO19-27	ESS	1	OP20.00027.i00019	489.337,14	39.541,00	0,00	0,00%	0,00
RO19-28	ESS	1	OP20.00036.i065	600.000,00	18.000,00	0,00	0,00%	0,00
RO19-29	ESS	1	OP20.00141.i00009	354.156,08	354.156,08	1.231,48	0,35%	20.054,10

¹⁴⁴ Datoteki RO19 Izračun in vrednotenje 1 in RO19 Izračun in vrednotenje 2.

¹⁴⁵ Datoteka RO19 Natančnost.

Z. št.	Sklad	Vzorec (1 ali 2)	Sifra Zzl	Celotni upravičeni izdatki, izbrani v vzorec	Revidirani izdatki	Neupravičeni izdatki	Stopnja napake	Projicirana vrednost napake (na interval)
RO19-30	ESS	1	OP20.00142.i132	80.826,68	13.412,80	0,00	0,00%	0,00
RO19-31	ESS	1	OP20.00144.i060	64.607,83	64.607,83	0,00	0,00%	0,00
RO19-32	ESS	1	OP20.00161.i00115	500.144,22	500.144,22	0,00	0,00%	0,00
RO19-32	ESS	1	OP20.00161.i00316	18.274,74	18.274,74	0,00	0,00%	0,00
RO19-33	ESS	1	OP20.00202.i00256	512.827,08	80.266,31	0,00	0,00%	0,00
RO19-33	ESS	1	OP20.00202.i200	345.367,64	70.358,47	0,00	0,00%	0,00
RO19-33	ESS	1	OP20.00202.i238	369.021,29	74.000,00	0,00	0,00%	0,00
RO19-34	ESS	1	OP20.00253.i00006	116.557,94	116.557,94	21.644,02	18,57%	1.070.943,41
RO19-35	ESS	1	OP20.00259.i00038	1.324.693,50	109.487,45	0,00	0,00%	0,00
RO19-35	ESS	1	OP20.00259.i013	1.472.380,50	215.659,00	0,00	0,00%	0,00
RO19-36	ESS	1	OP20.00322.i001	31.967,88	31.967,88	0,00	0,00%	0,00
RO19-37	ESS	1	OP20.00420.i003	194.941,88	194.941,88	639,10	0,33%	18.907,50
RO19-38	ESS	1	OP20.00483.i00012	32.643,00	32.643,00	0,00	0,00%	0,00
RO19-39	ESS	1	OP20.00672.i00007	412.645,00	211.223,75	0,00	0,00%	0,00
RO19-40	ESS	1	OP20.00746.i005	38.029,05	38.029,05	0,00	0,00%	0,00
RO19-41	ESS	1	OP20.00749.i040	227.139,47	227.139,47	0,00	0,00%	0,00
RO19-42	ESS	1	OP20.00768.i00010	110.911,00	110.911,00	95,00	0,09%	4.939,91
RO19-43	ESS	1	OP20.00909.i00015	10.210,02	10.210,02	3.535,00	34,62%	1.996.794,11
RO19-44	ESS	1	OP20.01015.i00017	257.500,00	85.000,00	2.500,00	3,33%	192.242,34
RO19-44	ESS	1	OP20.01015.i00035	346.130,10	80.714,04	18.886,96	23,34%	1.345.955,81
RO19-45	ESS	1	OP20.01539.i00093	51.800,00	51.800,00	0,00	0,00%	0,00
RO19-46	ESS	1	OP20.01582.i00005	605.965,11	66.524,11	0,00	0,00%	0,00
RO19-47	ESS	1	OP20.02012.i00003	40.471,35	40.471,35	500,00	1,24%	71.251,30
RO19-48	ESS	1	OP20.02626.i00009	115.500,00	115.500,00	20.523,29	17,77%	1.024.791,37
RO19-49	ESS	1	OP20.02708.i00010	35.714,34	35.714,34	0,00	0,00%	0,00
RO19-50	ESS	1	OP20.03602.i00001	254.316,67	151.183,26	153,75	0,06%	3.486,67
RO19-50	ESS	1	OP20.03602.i00002	1.978.690,96	1.572.631,31	13.265,55	1,17%	67.419,07
RO19-28	ESS	2	OP20.00036.i085	53.000,00	3.000,00	0,00	0,00%	0,00
RO19-33	ESS	2	OP20.00202.i259	774.692,96	85.125,00	641,78	0,95%	33.879,67
RO19-51	ESRR	2	OP20.01104.i00002	74.644,73	74.644,73	7.902,22	10,59%	1.126.008,51
RO19-52	ESRR	2	OP20.01907.i00002	369.984,84	369.984,84	0,00	0,00%	0,00
RO19-53	KS	2	OP20.01481.i00005	5.480.955,33	2.744.954,63	0,00	0,00%	0,00
RO19-54	ESS	2	OP20.00741.i00066	32.529,04	32.529,04	0,00	0,00%	0,00
				42.816.396,84	29.935.680,42	672.974,05	174,99%	15.038.783,73

Kazalo tabel

Tabela 1: Izvedene revizije delov sistema upravljanja in nadzora.....	8
Tabela 2: Pregled predloženih ZaP-ov po skladih.....	19
Tabela 3: Parametri za vzorčenje za prvo populacijo (potrjeni izdatki do 30. aprila 2019).....	19
Tabela 4: Stopnje zagotovil iz revizij sistemov in z faktor	20
Tabela 5: Razslojitev (stratifikacija) <i>populacije 1</i>	21
Tabela 6: Razslojitev (stratifikacija) <i>vzorca 1</i>	21
Tabela 7: Pregled dodatno predloženih ZaP-ov po skladih	21
Tabela 8: Parametri za drugo populacijo (potrjeni izdatki 14. junija 2019).....	22
Tabela 9: Razslojitev (stratifikacija) <i>populacije 2</i>	22
Tabela 10: Razslojitev (stratifikacija) <i>vzorca 2</i>	22
Tabela 11: Razslojitev (stratifikacija) celotne <i>populacije</i> izdatkov za peto obračunsko leto ...	23
Tabela 12: Razslojitev (stratifikacija) celotnega <i>vzorca</i> izdatkov za peto obračunsko leto.....	23
Tabela 13: Vrednotenje napak podvzorca	24
Tabela 14: Vrednosti iz končnih zahtevkov za vmesna plačila	25
Tabela 15: Zahtevki in operacije z negativnimi vrednostmi	25
Tabela 16: Razvrstitev ugotovljenih nepravilnosti	27
Tabela 17: Razvrstitev ugotovljenih nepravilnosti ERS, revizija CL-9298.....	29
Tabela 18: Neupravičeni izdatki po obeh vzorcih in slojih (v EUR)	29
Tabela 19: Izračun preostale skupne stopnje napake (RTER).....	32
Tabela 20: Izračun zgornje meje napake (UEL)	33
Tabela 21: Uskladitev javnih upravičenih izdatkov	36
Tabela 22: Stanje priporočil, danih pri revizijah operacij za četrto obračunsko leto	37
Tabela 23: Uskladitev izdatkov v Dodatku 8 prvih osnutkov računovodskih izkazov	39
Tabela 24: Umaknjeni in izterjani zneski v petem obračunskem letu (Dodatek 2).....	41
Tabela 25: Zneski, izplačani finančnim instrumentom (Dodatek 6)	42
Tabela 26: Vnaprejšnja plačila v petem obračunskem letu (Dodatek 7).....	44
Tabela 27: Uskladitev izdatkov v Dodatku 8 drugih osnutkov računovodskih izkazov	45
Tabela 28: Umaknjeni in izterjani zneski v petem obračunskem letu (Dodatek 2).....	46
Tabela 29: Zneski, izplačani finančnim instrumentom (Dodatek 6)	47
Tabela 30: Uskladitev izdatkov v Dodatku 8 končnih računovodskih izkazov	48
Tabela 31: Zneski, izplačani finančnim instrumentom (Dodatek 6).....	49
Tabela 32: Razlika v Dodatku 8	50
Tabela 33: Razlika med prikazovanjem javnih izdatkov v IS e-CA in SFC2014.....	52
Tabela 34: Povzetek zneskov <i>preverjanj na kraju samem</i> iz letnega povzetka	55

Seznam uporabljenih kratic

CCI – Code Commun d`identification (identifikacijska številka operativnega programa)
ERS – Evropsko računsko sodišče
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
KS – Kohezijski sklad
KZ – Ključna zahteva
KZaP – Končni zahtevek za vmesno plačil
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)
RO19 – Revizije operacij za peto obračunsko leto
RTER – Residual Total Error Rate
SFC2014 – Sistem elektronske izmenjave podatkov
TER – Total Error Rate
UEL – Upper Error Limit
ZaP – Zahtevek za plačilo
ZMOS – Združenje mestnih občin Slovenije