



REPUBLIKA SLOVENIJA
MINISTRSTVO ZA FINANCE

URAD REPUBLIKE SLOVENIJE
ZA NADZOR PRORAČUNA

LETNO POROČILO O NADZORU

**ZA TRETJE OBRAČUNSKO LETO
(1. 7. 2016 – 30. 6. 2017)**

ZA

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

(CCI 2014SI16MAOP001)

Ljubljana, 30. januar 2018

Kazalo vsebine

1. UVOD	3
2. POMEMBNE SPREMEMBE SISTEMOV UPRAVLJANJA IN NADZORA	4
3. SPREMEMBE REVIZIJSKE STRATEGIJE	4
4. REVIZIJE SISTEMOV	5
5. REVIZIJE OPERACIJ	8
6. REVIZIJE RAČUNOVODSKIH IZKAZOV	12
7. USKLAJEVANJE MED ORGANI, KI IZVAJAJO REVIZIJE, IN NADZORNE NALOGE REV. ORGANA.....	19
8. DRUGE INFORMACIJE	19
9. SPLOŠNA STOPNJA ZANESLJIVOSTI	20
10. PRILOGE K LETNEMU POROČILU O NADZORU	22
10.1 Rezultati revizij sistemov	22
10.2 Rezultati revizij operacij	23
10.3 Izračuni, na katerih temeljita izbor naključnega vzorca in skupna stopnja napake	24

1. UVOD

1.1 V skladu s splošnimi pooblastili iz 101. člena *Zakona o javnih financah* in v skladu s pooblastili za področje sredstev kohezijske politike za obdobje 2014–2020, navedenih v členu 9(3) *Uredbe o porabi sredstev evropske kohezijske politike v Republiki Sloveniji v programskem obdobju 2014–2020 za cilj naložbe za rast in delovna mesta*,¹ je Urad Republike Slovenije za nadzor proračuna edini revizijski organ za *Operativni program za izvajanje evropske kohezijske politike v obdobju 2014-2020* in tako sam odgovoren za pripravo tega poročila.

1.2 Referenčno obdobje, ki je zajeto v tem poročilu, je obdobje od 1. julija 2016 do 30. junija 2017. Gre za *tretje obračunsko leto*, kot je to opredeljeno v členu 2(29) *Uredbe (EU) št. 1303/2013*.

1.3 Letno poročilo o nadzoru se nanaša na opravljeno delo revizijskega organa v revizijskem obdobju od 1. julija 2016 do 31. januarja 2018, ko je revizijski organ predložil to letno poročilo o nadzoru organu upravljanja in organu za potrjevanje.

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

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

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

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

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

1.5 Revizijski organ je to tretje letno poročilo o nadzoru in revizijsko mnenje (v skladu z drugim pododstavkom člena 59(5) *Uredbe (EU, Euratom) št. 966/2012*) pripravil na osnovi *Smernic za države članice o letnem poročilu o nadzoru in revizijskem mnenju*.²

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

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

- revizije 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.

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

² EGESIF_15-0002-03 final, 09/10/2015.

2. POMEMBNE SPREMEMBE SISTEMOV UPRAVLJANJA IN NADZORA

2.1 Revizijskemu organu do priprave tega poročila o nadzoru niso bile priglašene nobene pomembne spremembe sistemov upravljanja in nadzora v zvezi s pristojnostmi organa upravljanja in organa za potrjevanje za operativni program.

Revizijski organ je bil seznanjen, da je organ upravljanja Komisiji 22. decembra 2017 po sistemu SFC2014 poslal različico 1.2 določitve organov za operativni program, s katerim so bile Komisiji priglašene manjše spremembe *Opisa sistema upravljanja in nadzora za izvajanje Operativnega programa v programskem obdobju 2014–2020 za cilj »naložbe za rast in delovna mesta«* (v nadaljevanju: opis sistema upravljanja in nadzora).

2.2 Imenovanje organa upravljanja in organa za potrjevanje, kot je to določeno v 124. členu Uredbe (EU) št. 1303/2013, je bilo izvedeno decembra 2016. V skladu s členom 124 Uredbe (EU) št. 1303/2013 morajo države članice spremljati imenovana organa (tj. organ upravljanja in organ za potrjevanje) v celotnem obdobju.

Revizijski organ je bil obveščen o spremembi *Uredbe o porabi sredstev evropske kohezijske politike v Republiki Sloveniji v programskem obdobju 2014–2020 za cilj naložbe za rast in delovna mesta* (v nadaljevanju: nacionalna uredba), ki mu je bil dodan člen z določitvijo organa, ki spremlja izpolnjevanje zagotovil akreditacije sistema (imenovanja organov). Spremenjena uredba določa, da je to organ v sestavi ministrstva, pristojnega za finance, ki je pristojno za nadzor nad proračunom,³ ter da ta organ, ki spremlja izpolnjevanje zagotovil akreditacije sistema, opravlja naloge v skladu s petim odstavkom 124. člena Uredbe (EU) št. 1303/2013.

Spremenjena nacionalna uredba prav tako določa, da organ upravljanja, organ za potrjevanje in posredniški organi poročajo organu, ki spremlja izpolnjevanje zagotovil akreditacije sistema, o vseh spremembah, ki se nanašajo na njihovo imenovanje ali izhajajo iz revizijskih in drugih preverjanj. V primeru, da organ, ki spremlja izpolnjevanje zagotovil akreditacije sistema, ugotovi, da ti organi ne izpolnjujejo več pogojev za svoje imenovanje, o tem obvesti Vlado Republike Slovenije. Ustrezno tej spremembi nacionalne uredbe je bil spremenjen tudi opis sistema upravljanja in nadzora, v katerem so se navedle naloge organa za spremljanje imenovanja.

O tej spremembi je bila v januarju 2018 obveščena tudi Komisija.

V času priprave tega poročila potekajo na Uradu RS za nadzor proračuna postopki za vzpostavitev organa, ki bo spremljal izpolnjevanje zagotovil akreditacije sistema.

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

3. SPREMEMBE REVIZIJSKE STRATEGIJE

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

30. marca 2016 je revizijski organ po SFC2014 predložil Evropski komisiji posodobljeno revizijsko strategijo (verzija 1.2).

³ Organ v sestavi ministrstva, pristojnega za finance, ki je pristojno za nadzor nad proračunom, v Republiki Sloveniji izvaja tudi naloge revizijskega organa za operativni program.

Organ upravljanja in organ za potrjevanje za operativni program sta bila imenovana⁴ v decembru 2016. Revizijski organ je svojo revizijsko strategijo, v kateri je upošteval tudi informacije iz opisa sistema upravljanja in nadzora, posodobil v januarju 2017 ter jo 10. oktobra 2017 po SFC2014 predložil Evropski komisiji (verzija 1.3).

Za izbiro operacij za revizijo za tretje obračunsko leto ni bilo uporabljeno vzorčenje, kar je pojasnjeno v točki 5.2 tega poročila.

Revizijski organ je pripravil posodobljeno revizijsko strategijo za četrto obračunsko leto (verzija 1.4), ki jo je 31. januarja 2018 po SFC2014 predložil Komisiji.

4. REVIZIJE SISTEMOV

4.1 Za izvajanje revizij sistemov, kot je to določeno s členom 127(1) Uredbe (EU) št. 1303/2013, je v Republiki Sloveniji odgovoren Urad RS za nadzor proračuna kot edini revizijski organ. Revizijski organ izvaja revizije o pravilnem delovanju sistema za vse sklade, iz katerih se financira operativni program.⁵

4.2 Revizijski organ je vzorec organov, pri katerih so bile v revizijskem obdobju načrtovane revizije sistema, izbral na podlagi metodologije, opisane v delu revizijske strategije,⁶ ki se nanaša na analizo tveganja in temelji na faktorjih tveganja. Analiza tveganja vključuje vse posredniške organe oziroma dele sistema upravljanja in nadzora, razen organa upravljanja in organa za potrjevanje, za katera revizijski organ načrtuje, da bosta v programskem obdobju dvakrat predmet revizij sistema. Vsi ostali organi naj bi bili v celotnem programskem obdobju najmanj enkrat predmet revizij sistema.

Revizijski organ je za leto 2017 načrtoval izvedbo revizije sistema pri organu za potrjevanje in organu upravljanja, na podlagi analize tveganja pa je za leto 2017 izbral tudi posredniški organ, Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo.

V revizijski strategiji je revizijski organ za leto 2017 načrtoval tudi izvedbo tematske revizije *Kakovost upravnih preverjanj in preverjanj na kraju samem*.

V obdobju od maja 2017 do decembra 2017 je revizijski organ izvedel revizijo sistema pri organu za potrjevanje. Končno revizijsko poročilo je revizijski organ poslal organu za potrjevanje 14. 12. 2017.

Revizijo sistema organa upravljanja je revizijski organ pričel izvajati v mesecu septembru 2017, vendar revizija do priprave tega letnega poročila o nadzoru še ni zaključena. V osnutku revizijskega poročila revizije sistema organa upravljanja so zapisane ugotovitve, ki po mnenju revizijskega organa kažejo na resne pomanjkljivosti sistema upravljanja in nadzora. Ker pa revizija ni zaključena, revizijski organ povzetek ugotovitev iz osnutka revizijskega poročila navaja v poglavju 8.2 tega letnega poročila o nadzoru.

Revizijo posredniškega organa, Ministrstva za gospodarski razvoj in tehnologijo, je revizijski organ pričel izvajati v oktobru 2017. Revizija do priprave tega letnega poročila o nadzoru še ni zaključena; revizijski organ načrtuje pripravo osnutka tega poročila v februarju 2018.

Tematske revizije *Kakovost upravnih preverjanj in preverjanj na kraju samem* revizijski organ še ni pričel izvajati, njeno izvedbo pa načrtuje do konca leta 2018.

⁴ Imenovanje po členu 124(2) Uredbe št. 1303/2013.

⁵ Navedeni so v poglavju 1.4. tega poročila.

⁶ Revizijska strategija, ver. 1.3, januar 2017.

Revizijski organ v letu 2017 tako ni izvedel vseh sistemskih in tematskih revizij, ki jih je načrtoval v revizijski strategiji, predvsem zaradi:

- zaostankov pri potrjevanju in predložitvi izdatkov Komisiji, zaradi katerih vsi posredniški organi niso imeli potrjenih izdatkov;
- dejstva, da za revizijo izbran posredniški organ, Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo, v tretjem obračunskem letu ni imel potrjenih in Komisiji predloženih izdatkov;
- dodatnih nalog v zvezi z zaključevanjem treh operativnih programov⁷ iz cilja konvergenca v programskem obdobju 2007–2013. Komisija je v več dopisih⁸ pozvala revizijski organ, da poda dodatne informacije, izvede dodatne revizije in še nekatere postopke, ki so po njenem mnenju potrebni za uspešno zaključitev navedenih operativnih programov. Med temi nalogami je bila tudi izvedba dodatnih petih revizij operacij po 31. marcu 2017, ki jih je revizijski organ izvedel v obdobju od septembra do novembra 2017.

O revizijah sistema pri organu upravljanja, posredniškem organu, Ministrstvu za gospodarski razvoj in tehnologijo, ter o tematski reviziji v zvezi z upravljalnimi preverjanji in preverjanji na kraju samem bo revizijski organ poročal v četrtem letnem poročilu o nadzoru.

Tabela 1: Izvedene revizije delov sistema upravljanja in nadzora

Št. revizije	Institucija	Funkcija	Datum končnega poročila	Datum pošiljanja poročila EK
RS17-1	Sektor za upravljanje s sredstvi EU/CA	Organ za potrjevanje	20. 11. 2017	15. 12. 2017

Osnovni podatki z rezultati systemske revizije, izvedene v obdobju poročanja, so navedeni v tabeli 10.1 - *Rezultati revizij sistemov*. Revizijski organ je poročilo o izvedeni systemski reviziji preko informacijskega sistema SFC2014 predložil tudi Komisiji.

4.3 Revizijski organ je v obdobju od začetka 2017 do izdaje tega letnega poročila o nadzoru zaključil systemsko revizijo, pri kateri je organ za potrjevanje ocenil po vseh ključnih zahtevah in relevantnih merilih za ocenjevanje.⁹ Ocene izvedene systemske revizije po posameznih ključnih zahtevah in splošna ocena revidiranega organa je navedena v tabeli 10.1.

V nadaljevanju je predstavljen povzetek pomembnejših ugotovitev iz revizije sistema organa za potrjevanje, *Sektorja za upravljanje s sredstvi EU/CA Ministrstva za finance* (št. revizije RS17-1).

Revizijski organ je v poročilu te systemske revizije zapisal štiri ugotovitve. Dve ugotovitvi se nanašata na *ključno zahtevo* (KZ) 10 - *Ustrezni postopki za pripravo in vložitev zahtevkov za plačilo*. Organ za potrjevanje je, kljub prejetim informacijam o neupravičenih izdatkih s strani posredniškega organa, nekatere zahtevke za izplačilo za tretje obračunsko leto z

⁷ Operativnega programa krepitve regionalnih razvojnih potencialov, Operativnega programa razvoja človeških virov, Operativnega programa razvoja okoljske in prometne infrastrukture.

⁸ Reference: Ares(2017)3740302 in Ares(2017)3972463 (DG EMPL); Ares(2017)4330855 (DG REGIO).

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 za potrjevanje predvidenih 5 ključnih zahtev (KZ) in 18 meril za ocenjevanje (MO) ter za organ upravljanja 8 ključnih zahtev in 36 meril za ocenjevanje.

neupravičenimi izdatki¹⁰ potrdil. Posredniški organ je svoje ugotovitve glede neupravičenih izdatkov zapisal v kontrolni list o opravljenem administrativnem preverjanju zahtevka za izplačilo, ki je bil skupaj z zahtevkom za izplačilo poslan organu za potrjevanje.

Kljub navedeni pomanjkljivosti je revizijski organ v času izvajanja revizije ugotovil, da je organ za potrjevanje ugotovljene neupravičene izdatke pravilno izključil iz računovodskih izkazov. To je podrobneje pojasnjeno v poglavju 6 tega letnega poročila o nadzoru.

Druga ugotovitev pri KZ 10 se nanaša na poročila o izvedenih preverjanjih zahtevkov za izplačilo oz. evidentiranih rezultatov preverjanj, kjer so po mnenju revizijskega organa potrebne izboljšave.

Po eno ugotovitev je revizijski organ podal pri KZ 11 in KZ 12, in sicer:

- ugotovitev pri KZ 11 glede zagotovitve popolne revizijske sledi poročil za certificiranje in pripravo zahtevkov za plačilo;
- ugotovitev pri KZ 12 glede zagotavljanja podatkov o obračunskem letu, na katero se nanašajo terjatve, na seznamu terjatev v knjigi dolžnikov¹¹ v informacijskem sistemu (IS) e-CA.

Pri KZ 13 revizijski organ ni ugotovili pomembnih nepravilnosti, zato je to ključno zahtevo ocenil s kategorijo 1 – *deluje dobro. Izboljšave niso potrebne ali pa so potrebne le manjše izboljšave*. Kot je to pojasnjeno v točki 6.2 poročila, so bila ta preverjanja opravljena na omejenem obsegu podatkov, ki so bili v času preverjanja na razpolago.

Revizijski organ je na podlagi opravljene revizije ocenil organ za potrjevanje z oceno kategorije 2 – *deluje*, vendar so potrebne nekatere izboljšave.

4.4 V informacijskem sistemu v tretjem obračunskem letu ni bila mogoča obdelava negativnih zahtevkov za izplačilo. Dne 27. 10. 2017, v času systemske revizije pri organu za potrjevanje, je bil prvič izveden prenos negativnih zahtevkov za izplačilo v informacijski sistem e-CA iz informacijskega sistema organa upravljanja e-MA, s čimer so bili neupravičeni izdatki pravilno izključeni iz prvega osnutka računovodskih izkazov.

To je tudi pozitivno vplivalo na oceno, ki jo je revizijski organ podal pri opravljeni systemski reviziji dela sistema upravljanja in nadzora pri organu za potrjevanje.

4.5 Revizijski organ do tretjega obračunskega leta še ni izvajal revizij sistema. Imenovanje organa upravljanja in organa za potrjevanje, kot je to določeno v 124. členu Uredbe (EU) št. 1303/2013, je bilo namreč izvedeno šele decembra 2016.

Urad RS za nadzor proračuna je v vlogi neodvisnega revizijskega organa (ang.: Independent Audit Body) konec leta 2016 izdal »Poročilo neodvisnega revizijskega organa o skladnosti organov z merili za imenovanje za Operativni program za izvajanje evropske kohezijske politike v obdobju 2014–2020«. Pri tem je priporočil organu upravljanja, da o ukrepih, izvedenih na osnovi danih priporočil, poroča organu za spremljanje imenovanja. Ker organ za spremljanje imenovanja še ni operativen, se je revizijski organ odločil, da izpolnjevanje priporočil, danih organu upravljanja pri reviziji skladnosti organov z merili za imenovanje, preveri v okviru revizije sistema pri organu upravljanja.

¹⁰ Ta nepravilnost je bila obravnavana v okviru revizij operacij, ki so potekale vzporedno s systemsko revizijo.

¹¹ Knjiga dolžnikov vključuje terjatve, ki jih posredniški oz. izvajalski organ vzpostavi do upravičencev ter terjatve, ki jih v primeru systemskih korekcij organ za potrjevanje vzpostavi do posredniških organov oz. upravičencev.

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

4.7 Revizijski organ je v obdobju od maja 2017 do decembra 2017 izvedel in z izdajo končnega revizijskega poročila zaključil revizijo sistema pri organu za potrjevanje.

Na osnovi ugotovitev in ocene dela sistema upravljanja in nadzora pri organu za potrjevanje, je revizijski organ vzpostavljeni sistem upravljanja in nadzora za operativni program razvrstil v kategorijo 2 – deluje, vendar so potrebne nekatere izboljšave.

Ocena stopnje zanesljivosti, ugotovljena na podlagi revizij sistemov, v tem obračunskem letu torej temelji na edini zaključeni reviziji sistema in, skladno z razvrstitvijo v kategorijo 2, daje *povprečno* zagotovilo.

5. REVIZIJE OPERACIJ

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

5.2 Vzorčenje za izdatke tretjega obračunskega leta ni bilo uporabljeno. To predstavlja odstopanje od metodologije za izbor operacij, predvidene v revizijski strategiji revizijskega organa. Razlogi za to odstopanje so pojasnjeni v nadaljevanju.

Za operativni program je organ za potrjevanje za tretje obračunsko leto predložil Evropski komisiji 7 vmesnih zahtevkov za plačilo v skupni vrednosti 81.221.953,81 EUR upravičenih izdatkov ter 3 končne zahtevke za vmesna plačila z ničelnimi vrednostmi.

Zahtevki za plačilo so bili pripravljani po skladih, iz katerih se operativni program sofinancira.

Revizijski organ je analiziral predložene podatke. Pri tem je ugotovil, da je predloženih sedem vmesnih zahtevkov za plačilo (ZaP) pripravljenih na osnovi osemdeset zahtevkov za izplačilo (ZzI), ki so, skladno s predvideno metodologijo, osnovna vzorčna enota revizijskega organa. Ti ZzI-ji so bili pripravljani v okviru dvanajstih operacij. Tabela 2 prikazuje predložene ZaP-e za tretje obračunsko leto.

Tabela 2: Pregled predloženih ZaP-ov po skladih

Z. št.	Sklad	Št. predloženih ZAP z tretje obračunsko leto	Število vključenih ZzI	Število operacij	Vrednost ZAP (celotni upravičeni izdatki)	Vrednost ZAP (prispevek EU)
1	ESRR	1	0	0	0,00	0,00
2	KS	4	42	7	64.147.611,10	54.525.469,43
3	ESS	4	31	4	8.479.651,81	6.783.721,43
4	ESS (PZM)	1	7	1	8.594.690,90	7.639.725,24
Skupaj		10	80	12	81.221.953,81	68.948.916,10

Ker je število vzorčnih enot v populaciji nižje kot je v Smernici o metodah vzorčenja za glavne revizijske organe najnižja priporočena vrednost (tj. 150 vzorčnih enot), ki že omogoča statistično vzorčenje, se je revizijski organ odločil, da bo revidiral vse operacije, ki so imele v tretjem obračunskem letu potrjene izdatke.

5.3 Kot je pojasnjeno v točki 5.2 tega poročila, zaradi premajhnega števila vzorčnih enot v populaciji potrjenih izdatkov za tretje obračunsko leto ni bilo osnove za izvedbo statističnega vzorčenja. Vse operacije, katerih izdatki so bili v tretjem obračunskem letu potrjeni, so bile predmet revizije revizijskega organa.

5.4 Vrednost skupnih izdatkov, ki so bili Komisiji prijavljeni za tretje obračunsko leto, je 81.221.953,81 EUR in je enaka vrednosti celotnih upravičenih izdatkov, nastalih v okviru dvanajstih operacij, ki so bile predmet revizij operacij.

Zaradi velikega števila posameznih zapisov je bilo pri treh operacijah¹² (od dvanajstih) izvedeno vzorčenje na ravni potrjenih izdatkov operacije. Posledično je vrednost revidiranih izdatkov 66.236.646,72 EUR, kar predstavlja 81,55 % potrjenih izdatkov tretjega obračunskega leta.

5.5 Skladno z revizijsko metodologijo revizijskega organa je vzorčna enota zahtevkov za izplačilo, ki ga pripravi upravičenec. Kot že navedeno v točki 5.2, je revizijski organ revidiral vse operacije, ki so imele potrjene izdatke za tretje obračunsko leto.

Med zahtevki za tretje obračunsko leto ni bilo zahtevkov za izplačilo z negativnimi vrednostmi.

5.6 Vzorčenja za tretje obračunsko leto, kot je to pojasnjeno v točki 5.2 poročila, s katerim bi iz populacije izbrali vzorec za revizije operacij, revizijski organ ni uporabil.

5.7 Pri revizijah operacij je bilo podanih 15 priporočil. Revizijski organ je vsa priporočila analiziral in razvrstil v skladu tipologijo nepravilnosti, kot jo je predlagala Komisija. Skladno s tem so pri revizijah operacij dana priporočila razvrščena v tri različne tipe (Tabela 3).

Tabela 3: Razvrstitev ugotovljenih nepravilnosti

št. tipa	Opis tipa nepravilnosti	Število priporočil	Neupravičeni izdatki
3.2	Nepravilen izračun razlike v financiranju oziroma finančne vrzeli	6	0,00
8.2	Izdatki niso bili plačani s strani upravičenca	2	22.141,48
13.1	Neupoštevanje načela dobrega finančnega poslovanja	7	0,00
	Skupaj	15	22.141,48

12 od 15 danih priporočil se nanaša na šest operacij, t. i. okoljskih projektov¹³ iz prednostne osi OP20.06 - *Boljše stanje okolja in biotske raznovrstnosti*, kjer je bila pri izračunu finančne vrzeli pri operaciji uporabljena nepravilna, 7 % finančna diskontna stopnja, posledično pa je bil operacijam odobren višji znesek sofinanciranja od maksimalnega, ki ga še dovoljujejo pravila. Nepravilnost sta že pred najavo revizije ugotovila organ upravljanja in pristojni posredniški organ, Ministrstvo za okolje in prostor, ki sta tudi pristopila k odpravi njenih posledic.

Organ upravljanja je 8. januarja 2016 naslovil dopis na Komisijo, v katerem je pojasnil razloge za uporabo 7 % diskontne stopnje. Iz odgovora, ki ga je organ upravljanja prejel 7. marca 2016 pa je razvidno, da je Komisija možnost uporabe 7 % finančne diskontne stopnje za zgoraj omenjene okoljske projekte zavrnila.

¹² Številke revizij: RO17-2, RO17-4, RO17-8.

¹³ Številke revizij: RO17-1, RO17-3, RO17-6, RO17-10, RO17-11 in RO17-12.

Ker postopki, s katerimi bi se odpravile posledice uporabe nepravilne finančne diskontne stopnje, do zaključka revizij operacij še niso bili izvedeni, je bilo podanih 6 priporočil za dokončanje teh postopkov (tip priporočila: 3.2). Dodatnih 6 priporočil je bilo podanih z namenom izboljšanja delovanja kontrol na področju potrjevanja operacij in sprejema ukrepov za pospešitev izvajanja popravljalnih ukrepov (tip priporočila: 13.1).

Pri dveh revizijah operacij (RO17-2 in RO17-8) so bili ugotovljeni neupravičeni izdatki. Pri teh dveh revizijah sta bili podani tudi priporočili organu za potrjevanje, da neupravičene izdatke odšteje pri pripravi računovodskih izkazov za tretje obračunsko leto.¹⁴

Ti neupravičeni izdatki so bili ugotovljeni pri revizijah operacij, pri katerih zaradi velikega števila posameznih zapisov niso bili pregledani vsi potrjeni upravičeni izdatki, ampak le naključni vzorec izdatkov, izbran iz zahtevkov za izplačilo, pripravljenih pri operaciji. Nepravilnosti so bile ugotovljene pri pregledu kontrolnih listov¹⁵ pristojnega posredniškega organa in ne pri pregledu samega naključnega vzorca izdatkov na ravni operacije.

Ker revizijski organ pri pregledu izbranih naključnih vzorcev pri teh dveh operacijah ni ugotovil neupravičenih izdatkov, je pri vrednotenju napak nepravilnosti obravnaval kot znane napake. Tako izračunana stopnja napake na ravni operativnega programa znaša 0,03 %, kar je pomembno nižje od dovoljene 2,00 % napake.

Neupravičeni izdatki pri pregledu operacij, sofinanciranih iz Kohezijskega sklada, niso bile ugotovljene.

5.8 Skupna vrednost finančnih popravkov v zvezi s tretjim obračunskim letom, ki izhajajo iz revizij operacij in ki jih je izvedel organ za potrjevanje pred predložitvijo računovodskih izkazov Komisiji, je znašala 22.141,48 EUR (od te vrednosti je 13.904,02 EUR financirano iz Evropskega socialnega sklada ter 8.237,46 EUR iz Pobude za zaposlovanje mladih).

Ti finančni popravki so bili izvedeni za izdatke, ki jih upravičenec pri operaciji dejansko ni plačal. O tem je upravičenec poročal posredniškemu organu, ki je za te neupravičene izdatke pripravil negativne zahtevke za izplačilo. Ker pa informacijski sistem organa upravljanja e-MA v času do oddaje končnega zahtevka za plačilo za tretje obračunsko leto ni omogočal procesiranja negativnih zahtevkov za izplačilo, so neupravičeni izdatki ostali med potrjenimi izdatki in so bili odšteti pri pripravi računovodskih izkazov.

Pavšalnih ali ekstrapoliranih popravkov revizijski organ za izdatke tretjega obračunskega leta ni predlagal.

5.9 Primerjava skupne stopnje napake, ki je 0,03 %, in preostale skupne stopnje napake, ki je 0,00 %, z ravnijo pomembnosti, določeno na 2,00 %, daje revizijskemu organu zagotovilo, da v populaciji ne obstajajo pomembne nepravilnosti, ki bi lahko vplivale na revizijsko mnenje glede zakonitosti in pravilnosti izdatkov.

5.10 Revizij dopolnilnega vzorca (v skladu s členom 28(12) Uredbe (EU) št. 480/2014) za tretje obračunsko leto ni bilo (glej tudi točko 5.2).

5.11 Pri reviziji operacij težave sistemske narave, ki bi lahko imele vpliv na upravičenost izdatkov, niso bile ugotovljene.

¹⁴ Neupravičeni izdatki so bili iz Evropskega socialnega sklada in iz Pobude za zaposlovanje mladih.

¹⁵ V kontrolnih listih je bilo zapisano, da je med potrjenim zahtevkom za izplačilo in med izplačilom razlika, ki bo povrnjena v proračun.

Pri šestih t. i. okoljskih projektih iz prednostne osi OP20.06 je revizijski organ priporočil pristojnemu posredniškemu organu in organu upravljanja, da izboljšata delovanje kontrol na področju potrjevanja operacij ter sprejmeta ukrepe za pospešitev izvajanja popravljalnih ukrepov pri nepravilnostih, ki jih ugotovita.

5.12 Revizije operacij za tretje obračunsko leto so prve revizije za *Operativni program za izvajanje Evropske kohezijske politike v obdobju 2014–2020* za programsko obdobje 2014–2020, zato za spremljanje rezultatov revizij operacij iz preteklih let ni osnove.

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

- populacijo izdatkov, predloženih Komisiji za tretje obračunsko leto,
- skupno stopnjo napake, ugotovljene pri revizijah operacij (0,03 %),
- ugotovitve in dana priporočila pri revizijah operacij.

Populacija izdatkov, predloženih Komisiji, ni zadoščala za izvedbo statističnega vzorčenja, prav tako pa iz Evropskega sklada za regionalni razvoj do konca tretjega obračunskega leta Komisiji niso bili predloženi nobeni potrjeni izdatki.

To po oceni revizijskega organa kaže na težave pri izvajanju operativnega programa, saj potrjeni izdatki pomembno odstopajo od Komisiji napovedanih izdatkov.

Tako je bila 29. januarja 2016 Komisiji poslana napoved zneska,¹⁶ za katerega namerava Republika Slovenija predložiti zahteve za plačilo za leti 2016 in 2017 za operativni program. Iz te napovedi je razvidno, da je bila Komisiji napovedana predložitev zahtevkov v vrednosti 206,3 milijonov EUR prispevka EU do konca leta 2016. Dejanska vrednost predloženih zahtevkov do julija 2017 je bila 68,9 milijonov EUR prispevka EU, kar pomembno odstopa od danih napovedi.

V zgoraj navedeni napovedi je bila do konca leta 2017 predvidena predložitev zahtevkov v vrednosti 619,7 milijonov EUR prispevka EU (za leti 2016 in 2017). Dejansko je bilo do konca leta 2017 poslanih zahtevkov v vrednosti 175,1 milijonov EUR prispevka EU (ker je 28,3 % napovedi).

Skupna stopnja napake, ugotovljene pri revizijah operacij, je 0,03 %, kar je pomembno nižje od dopustne, 2,00 % napake. Navedeno daje revizijskemu organu zagotovilo glede zakonitosti in pravilnosti izdatkov, vključenih v računovodske izkaze za tretje obračunsko leto.

Ugotovitve in dana priporočila pri revizijah operacij in razvrstitev (tipologija) nepravilnosti, podrobneje navedene pri analizi glavnih rezultatov revizij operacij (točka 5.7 poročila), nakazujejo na to, da se vse ugotovljene težave ne rešujejo ažurno oziroma v skladu z načeli dobrega finančnega poslovanja.

Navedeno je revizijski organ upošteval pri določitvi splošne stopnje zanesljivosti v zvezi s pravilnim delovanjem sistema upravljanja in nadzora za operativni program (poglavje 9 poročila).

¹⁶ Predložitev finančnih podatkov v skladu s členom 112(3) Uredbe (EU)št. 1303/2013 - Različica 201601.0.

6. REVIZIJE RAČUNOVODSKIH IZKAZOV

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

6.2 *Operativni program* je sofinanciran iz dveh strukturnih skladov (ESRR in ESS), Kohezijskega sklada in Pobude za zaposlovanje mladih (PZM).¹⁷ Upravičeni izdatki iz Pobude za zaposlovanje mladih so vključeni v zahtevke za plačila, predložene za ESS. Zaradi navedenega je potrebno za operativni program Komisiji predložiti tri računovodske izkaze, in sicer za:

- ESRR,¹⁸
- KS in
- ESS, ki vključuje tudi izdatke iz Pobude za zaposlovanje mladih.

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

V nadaljevanju je opisano delo revizijskega organa, opravljeno za revizijo računovodskih izkazov, časovni raspored izvedenih postopkov in izvajanje dogovorov iz sporazuma, sklenjenega med organom upravljanja, organom za potrjevanje in revizijskim organom (v nadaljevanju: Sporazum med organi),¹⁹ za pravočasno izvedbo revizije računovodskih izkazov. Ta opis zajema delo, izvedeno pri reviziji dela sistema upravljanja in nadzora pri organu za potrjevanje, ter delo v povezavi z dvema osnutkoma in končnimi računovodskimi izkazi, s katerim je revizijski organ pridobil zagotovilo o popolnosti, točnosti in verodostojnosti računovodskih izkazov.

Prvi del revizije računovodskih izkazov je bil opravljen v okviru revizije dela sistema upravljanja in nadzora pri organu za potrjevanje, ki je odgovoren za pripravo in potrditev računovodskih izkazov. V okviru te revizije je revizijski organ preveril ustreznost *prvih osnutkov računovodskih izkazov*. Pri tem je pri pregledu ključne zahteve 13 preveril tudi delovanje sistema, ki se nanaša na pripravo in potrditev računovodskih izkazov na obsegu podatkov, ki so bili tedaj na razpolago. Pomembne nepravilnosti oziroma pomanjkljivosti v delovanju sistema niso bile ugotovljene, zato je bila KZ 13 ocenjena s kategorijo 1.

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

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

Organ za potrjevanje je revizijskemu organu predložil prvi in drugi osnutek ter končne računovodske izkaze do zgoraj navedenih rokov.

¹⁷ 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.

¹⁸ Izdatki iz ESRR v tretjem obračunskem letu niso nastali, zato revizija v tem delu ni bila potrebna.

¹⁹ Sporazum o sodelovanju med organom upravljanja, organom za potrjevanje in revizijskim organom za Operativni program za izvajanje evropske kohezijske politike v obdobju 2014-2020, april 2016.

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

Prvi osnutki računovodskih izkazov

Organ za potrjevanje je *prve osnutke računovodskih izkazov* za tretje obračunsko leto revizijskemu organu predložil 29. 9. 2017 (z naknadnimi popravki za ESS in PZM, izvedenimi do 13. 11. 2017).

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

Tabela 4: 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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ESS	8.479.651,81	8.479.651,81	8.465.747,79	8.465.747,79	13.904,02	13.904,02
PZM	8.594.690,90	8.594.690,90	8.586.453,44	8.586.453,44	8.237,46	8.237,46
KS	64.147.611,10	64.147.611,10	64.147.611,10	64.147.611,10	0,00	0,00
Skupaj	81.221.953,81	81.221.953,81	81.199.812,33	81.199.812,33	22.141,48	22.141,48

V okviru preverjanja prvih osnutkov računovodskih izkazov je revizijski organ preveril, ali podatki v Dodatku 1²⁰ 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, pravilno pojasnil v Dodatku 8 (kot je razvidno tudi iz zgornje tabele).

Organ za potrjevanje je iz prvih osnutkov računovodskih izkazov za ESS izključil 13.904,02 EUR javnih upravičenih izdatkov, iz računovodskih izkazov PZM pa 8.237,46 EUR javnih upravičenih izdatkov.²¹ Ker je organ za potrjevanje odštel navedene zneske po predložitvi končnih zahtevkov za vmesno plačilo Komisiji, jih je sporočil v Dodatku 8 k izkazom, kjer je tudi pojasnil razlike.

Organ za potrjevanje je prav tako zagotovil, da je v prvih osnutkih računovodskih izkazov potrdil le upravičene izdatke, saj je navedel, da je preveril vse informacije o opravljenih kontrolah in ugotovljenih nepravilnostih za tretje obračunsko leto, ki jih je do njihove priprave prejel od organa upravljanja in posredniških organov.

²⁰ Zneski, vneseni v računovodske sisteme organa za potrjevanje po členu 137(1)(a) Uredbe (EU) št. 1303/2013.

²¹ V okviru ESS so bili izključeni izdatki v znesku 4.377,84 EUR (od tega znaša prispevek EU 3.502,27 EUR), ki se nanašajo na zahtevek za izplačilo OP20.00202.i008, in izdatki v znesku 9.526,18 EUR (od tega znaša prispevek EU 7.620,94 EUR), ki se nanašajo na zahtevek za izplačilo OP20.00202.i009. V okviru PZM so bili izključeni izdatki v znesku 8.237,46 EUR (od tega znaša prispevek EU 7.322,19 EUR), ki se nanašajo na zahtevek za izplačilo OP20.00003.i014.

V okviru preverjanja prvih osnutkov računovodskih izkazov je revizijski organ tudi preveril, ali se izdatki, prijavljeni v končnem zahtevku za vmesno plačilo za tretje 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.

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

V okviru preverjanja prvih osnutkov računovodskih izkazov je revizijski organ nadalje na vzorcu 10 zahtevkov za izplačilo, ki so jih upravičenci predložili organu upravljanja oz. posredniškemu organom, preveril,²² ali so izdatki upravičencev, ki so bili plačani pri izvajanju operacij, vključeni v vmesne zahtevke za plačilo, ki so se upoštevali v računovodskih izkazih. Pri tem pomembne nepravilnosti niso bile ugotovljene.

V prvih osnutkih računovodskih izkazov ni bilo:

- umaknjenih in izterjanih zneskov (Dodatek 2),
- 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),
- prispevkov iz programa, vplačanih v finančne instrumente (Dodatek 6), in
- zneskov predujmov v okviru državnih pomoči (Dodatek 7).

Teh zneskov za tretje obračunsko leto ni bilo niti v IS e-CA, zato posebnih preveritev revizijski organ ni opravil.

Drugi osnutki računovodskih izkazov

Organ za potrjevanje je *druge osnutke računovodskih izkazov* za tretje obračunsko leto revizijskemu organu predložil 29. 12. 2017. Povzetek stanja v drugih osnutkih računovodskih izkazih je prikazan v spodnji tabeli.

Tabela 5: 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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ESS	8.479.651,81	8.479.651,81	3.384.529,30	3.384.529,30	5.095.122,51	5.095.122,51
PZM	8.594.690,90	8.594.690,90	0,00	0,00	8.594.690,90	8.594.690,90
KS	64.147.611,10	64.147.611,10	64.147.611,10	64.147.611,10	0,00	0,00
Skupaj	81.221.953,81	81.221.953,81	67.532.140,40	67.532.140,40	13.689.813,41	13.689.813,41

Drugi osnutki računovodskih izkazov so bili pripravljani po zaključku revizij operacij, zato vsebujejo tudi rezultate teh revizij. Organ za potrjevanje je navedel, da je pri pripravi drugih

²² Preverjanje revizijske sledi na ravni organa upravljanja (v IS e-MA).

osnutkov računovodskih izkazov upošteval končna revizijska poročila,²³ četrtna poročila o nepravilnostih in poročila organa upravljanja ter posredniških organov o opravljenih preverjanjih na kraju samem.

Organ za potrjevanje je iz drugih osnutkov računovodskih izkazov za ESS izključil 5.095.122,51 EUR javnih upravičenih izdatkov, iz računovodskih izkazov za PZM pa vseh 8.594.690,90 EUR javnih upravičenih izdatkov, potrjenih za tretje obračunsko leto.

Iz računovodskih izkazov za ESS je bil znesek 5.095.122,51 EUR izključen zaradi ugotovljenih nepravilnosti v skupni vrednosti 111.568,89 EUR. Te so bile ugotovljene v štirih zahtevkih za izplačilo s skupno vrednostjo 5.095.122,51 EUR.

Iz računovodskih izkazov za PZM je bil znesek 8.594.690,00 EUR izključen zaradi ugotovljenih nepravilnosti v skupni vrednosti 259.139,69 EUR. Te so bile ugotovljene v okviru sedmih zahtevkov za izplačilo s skupno vrednostjo 8.594.690,00 EUR.

Ker organ za potrjevanje od posredniških organov 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 ESS in za PZM izključen višji znesek, kot znašajo neupravičeni izdatki v zgoraj navedenih in izključenih enajstih zahtevkih za izplačilo.

Prilagoditve izdatkov v drugih osnutkih računovodskih izkazov za ESS in PZM, ki so bile potrebne zaradi ugotovljenih neupravičenih izdatkov, niso bile ustrezno izvedene zaradi težav pri prenosu negativnih zahtevkov za izplačilo iz IS e-MA v IS e-CA.

Končni računovodski izkazi

Organ za potrjevanje je *končne računovodske izkaze* za tretje obračunsko leto predložil revizijskemu organu 12. 1. 2018. Povzetek stanja v končnih računovodskih izkazih je prikazan v spodnji tabeli.

Tabela 6: 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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ESS	8.479.651,81	8.479.651,81	8.368.082,92	8.368.082,92	111.568,89	111.568,89
PZM	8.594.690,90	8.594.690,90	8.335.551,21	8.335.551,21	259.139,69	259.139,69
KS	64.147.611,10	64.147.611,10	64.147.611,10	64.147.611,10	0,00	0,00
Skupaj	81.221.953,81	81.221.953,81	80.851.245,23	80.851.245,23	370.708,58	370.708,58

Organ za potrjevanje je zaradi ugotovljenih nepravilnosti iz računovodskih izkazov za ESS izključil 111.568,89 EUR javnih upravičenih izdatkov,²⁴ iz računovodskih izkazov za PZM pa 259.139,69 EUR javnih upravičenih izdatkov.²⁵

²³ Neupravičeni izdatki zaradi ugotovitev revizij so bili upoštevani oziroma izključeni že iz prvih osnutkov računovodskih izkazov.

²⁴ Trije negativni zahtevki za izplačilo v okviru operacije št. OP20.00034 Izvajanje zaposlitev za brezposelne in devetnajst negativnih zahtevkov za izplačilo v okviru operacije št. OP20.00202 Zaposli me.

²⁵ Sedemintrideset negativnih zahtevkov za izplačilo v okviru operacije št. OP20.00003 Prvi izziv.

V okviru ESS so bili izključeni neupravičeni izdatki v znesku 13.904,02 EUR, ki izhajajo iz revizijskih poročil revizijskega organa, in neupravičeni izdatki v znesku 97.664,87 EUR, ki izhajajo iz četrletnih poročil o nepravilnostih posredniškega organa, Ministrstva za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti (v nadaljevanju MDDSZ).

V okviru PZM so bili izključeni neupravičeni izdatki v znesku 8.237,46 EUR, ki izhajajo iz revizijskih poročil revizijskega organa, in neupravičeni izdatki v znesku 250.902,23 EUR, ki izhajajo iz četrletnih poročil o nepravilnostih posredniškega organa, MDDSZ.

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

Računovodski izkazi in revizija sistema

Revizijski organ je v zvezi s tretjim obračunskim letom izvedel revizijo dela sistema pri organu za potrjevanje. V času te revizije je revizijski organ prejel in preveril *prve osnutke* računovodskih izkazov (opisano v točki 6.2 tega poročila). Podrobnosti o opravljeni reviziji sistema so navedene v poglavju 4 tega poročila.

Računovodski izkazi in revizije operacij

Revizijski organ je v zvezi s tretjim obračunskim letom izvedel 12 revizij operacij.

Na podlagi revizij operacij je bilo mogoče preveriti zakonitost in pravilnost izdatkov, vključenih v zahtevke za plačilo v skupni vrednosti 81.221.953,81 EUR javnih upravičenih izdatkov.

Na podlagi ugotovitev iz revizij revizijskega organa so bili iz Dodatka 1 izključeni neupravičeni izdatki v skupni vrednosti 22.141,48 EUR. Ta znesek je organ za potrjevanje pravilno odštél od upravičenih izdatkov za tretje obračunsko leto (Dodatek 1). Prav tako je znesek pravilno prikazal in pojasnil v Dodatku 8 h končnim računovodskim izkazom.

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

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

Ocena izjave o upravljanju in letnega povzetka

Organ upravljanja je pripravil *izjavo o upravljanju* iz točke (e) prvega pododstavka člena 125(4) Uredbe (EU) št. 1303/2013 v skladu z vzorcem iz Priloge VI Izvedbene uredbe Komisije 2015/207, pri tem pa je upošteval Smernice za države članice o pripravi izjave o upravljanju in letnega povzetka.²⁶

Skladno s Sporazumom med organi je revizijski organ prejel osnutek izjave o upravljanju in letnega povzetka 23. 1. 2018.

V izjavi o upravljanju je organ upravljanja navedel, da:

- so informacije v računovodskih izkazih ustrezno predstavljene, popolne in natančne v skladu s členom 137(1) Uredbe 1303/2013/EU,

²⁶ EGESIF_15-0008-03, 19/8/2015

- so bili izdatki, vneseni v računovodske izkaze, porabljeni za predvidene namene, kot so opredeljeni v Uredbi 1303/2013/EU, in v skladu z načelom dobrega finančnega poslovanja,
- sistem upravljanja in nadzora, vzpostavljen za operativni program, zagotavlja potrebna jamstva glede zakonitosti in pravilnosti z izkazi povezanih transakcij v skladu z veljavno zakonodajo.

Organ upravljanja v izjavi o upravljanju tudi sam opozarja na pomanjkljivosti v delovanju sistema upravljanja in nadzora ter na predvidene sanacijske ukrepe za njihovo odpravo.

Tako organ upravljanja v izjavi o upravljanju navaja:

- *v postopku je izbor novega izvajalca za razvoj in vzdrževanje informacijskega sistema organa upravljanja, zato bo pripravljen akcijski načrt za odpravo pomanjkljivosti, ki so bile ugotovljene s strani revizijskega organa;*
- *organ upravljanja izvaja posodobitev vseh navodil, ki jih bo uskladi še z drugimi udeleženci pri izvajanju evropske kohezijske politike in bodo vključevala priporočila iz osnutka poročila sistemske revizije revizijskega organa ter zagotavljala še bolj enotno delovanje vseh vključenih deležnikov v izvajanju evropske kohezijske politike (poenoteno izrazoslovje, natančnejša navodila za izvajanje upravljalnih preverjanj, prilagoditev vseh postopkov na nov informacijski sistem).*

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 trditve iz izjave o upravljanju. Pri tej presoji je revizijski organ upošteval vse informacije, ki so mu na razpolago, zlasti pa ugotovitve iz revizij sistemov upravljanja in nadzora, revizij operacij in revizije računovodskih izkazov. Prav tako je revizijski organ pri pregledu izjave o upravljanju upošteval rezultate upravljalnih preverjanj posredniških organov in organa upravljanja, razkritih v letnem povzetku.

Revizijski organ je ocenil, da izvedena revizija ne zmanjšuje zanesljivosti trditve iz izjave o upravljanju.

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

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

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

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

- uporabljeno metodologijo pri izvajanju upravljalnih preverjanj,
- glavne rezultate in tipe odkritih nepravilnosti,
- sklepe sprejete na podlagi teh kontrol ter

- finančne popravke po prednostnih oseh.

Organ upravljanja je v povezavi z *administrativnimi preverjanji in preverjanji na kraju samem* v letnem povzetku navedel skupne upravičene izdatke, ki so bili vključeni v zahtevke za plačilo, predložene Komisiji, ter odhodke, prijavljene v skladu s členom 137(1)(a) Uredbe (EU) št. 1303/2013, ki so bili predmet teh preverjanj.

Tabela 7: Povzetek zneskov *administrativnih preverjanj* iz letnega povzetka

Prednostna os	SKUPNI ZNESEK V EUR (skupni upravičeni izdatki, ki so bili vključeni v zahtevke za plačilo, predložene Komisiji)	SKUPNI ZNESEK V EUR (odhodki, prijavljeni v skladu s členom 137(1)(a) Uredbe (EU) št. 1303/2013)
6	27.641.187,50	27.641.187,50
7	36.506.423,60	36.506.423,60
8	16.285.653,47	15.914.944,89
9	788.689,24	788.689,24
Skupaj	81.221.953,81	80.851.245,23

Tabela 8: Povzetek zneskov *preverjanj na kraju samem* iz letnega povzetka

Prednostna os	SKUPNI ZNESEK V EUR (skupni upravičeni izdatki, ki so bili vključeni v zahtevke za plačilo, predložene Komisiji)	SKUPNI ZNESEK V EUR (odhodki, prijavljeni v skladu s členom 137(1)(a) Uredbe (EU) št. 1303/2013)
6	4.572.044,99	4.572.044,99
7	14.390.829,64	14.390.829,64
Skupaj	18.962.874,63	18.962.874,63

Revizijski organ je preveril v letnem povzetku navedene zneske in jih primerjal z računovodskimi izkazi organa za potrjevanje, prav tako pa z analitičnimi evidencami teh preverjanj, ki jih je v povezavi z letnim povzetkom revizijskemu organu predložil organ upravljanja. Pri pregledu podatkov o izvedenih preverjanjih, navedenih v letnem povzetku za tretje obračunsko leto, revizijski organ ni ugotovil neskladij s podatki iz računovodskih izkazov.

Dodatno opravljeno preizkušanje računovodskih izkazov

Revizijski organ je opravil preverjanja računovodskih izkazov v obliki, kot so ti prikazani v informacijskem sistemu e-CA (Tabela 6 tega poročila). 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 pa sta le Dodatek 1 in Dodatek 8 imela od nič različne vrednosti.

Ustreznost javnih upravičenih izdatkov, vključenih v zahtevke za plačilo, ki znašajo skupaj 81.221.953,81 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 370.708,58 EUR javnih upravičenih izdatkov in jih utemeljil s priloženim seznamom negativnih zahtevkov za izplačilo, ki jih je v svoj IS e-CA

prejel iz IS e-MA. Ti negativni zahtevki temeljijo na ugotovitvah opravljenih kontrol in revizij potrjenih izdatkov iz tretjega obračunskega leta, kot je pojasnjeno zgoraj.

6.4 Iz pojasnil organa za potrjevanje in prilagoditve zneskov neupravičenih izdatkov na ESS in PZM v končnih računovodskih izkazih je razvidno, da so bile nekatere nepravilnosti odštete šele v končnih računovodskih izkazih, čeprav so bile ugotovljene pred posredovanjem prvih oziroma drugih osnutkov računovodskih izkazov revizijskemu organu.

Nekatere nepravilnosti so bile ugotovljene še pred zaključkom tretjega obračunskega leta oziroma pred oddajo končnega zahtevka za vmesno plačilo.

Razlog za navedeno so bile težave pri prenosu negativnih zahtevkov za izplačilo iz IS e-MA v IS e-CA.

Ne glede na navedeno je organ za potrjevanje do 12. 1. 2018 v IS e-CA prejel negativne zahtevke za izplačilo, ki se nanašajo na poročane nepravilne izdatke tretjega obračunskega leta, in jih je pri pripravi končnih računovodskih izkazov pravilno izključil.

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

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

8. DRUGE INFORMACIJE

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

8.2 Revizijski organ je v mesecu septembru 2017 pričel izvajati revizijo sistema pri organu upravljanja za operativni program. Do priprave tega letnega poročila o nadzoru revizijski organ te revizije sistema še ni zaključil, saj zaradi podaljšanja roka organu upravljanja za odziv na osnutek revizijskega poročila še ni izdal končnega revizijskega poročila.

Revizijski organ je osnutek revizijskega poročila systemske revizije poslal organu upravljanja 15. 12. 2017. V skladu z dogovorom, zapisanim v Sporazumu med organi, je rok za odgovor na osnutke poročil pri revizijah sistemov 20 delovnih dni od prejema osnutka poročila, zato je revizijski organ odgovor pričakoval do 18. 1. 2018.

Organ upravljanja je 17. 1. 2018 zaprosil za podaljšanje roka za odziv na osnutek revizijskega poročila ter 23. 1. 2018 podal še obrazložitev zaprosila za podaljšanje tega roka, in sicer do 31. 3. 2018. Revizijski organ je prošnji za podaljšanje roka za odziv na osnutek revizijskega poročila ugodil.

V osnutku revizijskega poročila je revizijski organ zapisal več ugotovitev, ki po njegovem mnenju kažejo na resne pomanjkljivosti sistema upravljanja in nadzora operativnega programa. Te se nanašajo na izvajanje preverjanj prenesenih nalog (KZ 1), izvajanje upravljalnih preverjanj (KZ 4), in delovanje informacijskega sistema organa upravljanja (KZ 6).

Revizijski organ je v osnutku revizijskega poročila tako zapisal, da:

- organ upravljanja ni izvajal preverjanj vseh na posredniške organe prenesenih nalog, ampak le nalog, ki se nanašajo na upravljalna preverjanja,
- so kontrolne liste za administrativno preverjanje zahtevkov za izplačilo pomanjkljive, saj iz njih ni razvidno preverjanje morebitnega obstoja dvojnega financiranja ter ločenega računovodskega spremljanja poslovnih dogodkov, izpostavil pa je tudi pomanjkljive evidence o opravljenih administrativnih preverjanjih ter neenoten pristop kontrolorjev pri izvajanju preverjanj na kraju samem,
- informacijski sistem organa upravljanja (e-MA) ne zagotavlja vseh obveznih podatkovnih polj, določenih s Prilogo III Delegirane uredbe Komisije (EU) št. 480/2014 ter še ne omogoča vseh funkcionalnosti za beleženje in shranjevanje podatkov o posamezni operaciji, potrebnih za spremljanje, vrednotenje, finančno upravljanje, preverjanje in revizijo.

Po mnenju revizijskega organa opisane pomanjkljivosti, med njimi še zlasti težave pri delovanju informacijskega sistema organa upravljanja, vplivajo na celoten sistem upravljanja in nadzora za operativni program ter s tem na samo izvajanje operativnega programa.

Ne glede na navedeno pa revizijski organ pri določitvi *stopnje zanesljivosti za tretje obračunsko leto* rezultatov systemske revizije pri organu upravljanja ni upošteval, saj revizija še ni zaključena oziroma še ni izdano končno revizijsko poročilo, prav tako pa je za navedeno obračunsko leto pridobil dodatna zagotovila iz revizij operacij, ki so bile prav vse predmet revizije, ugotovljena stopnja napake pa je bila le 0,03 %.

Ker pa lahko zaznane systemske težave, kot so predstavljene v osnutku poročila o opravljeni reviziji sistema pri organu upravljanja, vplivajo na prihodnja obračunska leta, je na to revizijski organ opozoril tudi v revizijskem mnenju s poudarkom zadeve.

9. SPLOŠNA STOPNJA ZANESLJIVOSTI

9.1 Revizijski organ je pri pripravi revizijskega mnenja upošteval revizijo sistema, opisano v poglavju 4 tega poročila, ter revizije operacij, opisane v poglavju 5 poročila. Na osnovi teh revizij 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 organu za potrjevanje, ki je bil razvrščen v kategorijo 2 – *deluje, vendar so potrebne nekatere izboljšave*, ter ugotovitev, povezanih z revizijami operacij (poglavje 5 poročila), je revizijski organ vzpostavljeni sistem upravljanja in nadzora za operativni program ocenil v kategoriji 2 - *deluje, vendar so potrebne nekatere izboljšave*.

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

9.2 Organ upravljanja je v izjavi o upravljanju navedel sanacijske ukrepe, ki se nanašajo na informacijski sistem organa upravljanja in na ukrepe, ki jih namerava izvesti v povezavi z revizijo sistema organa upravljanja. Podrobneje je to opisano v točki 6.3 tega poročila.

10. PRILOGE K LETNEMU POROČILU O NADZORU

10.1 Rezultati revizij sistemov

Tabela 10.1: Rezultati revizij sistemov

Revidirani subjekt	Sklad (OP s financiranjem iz več skladov)	Naslov revizije	Datum končnega revizijskega poročila	CCI: 2014SI16MAOP001; Operativni program za izvajanje Evropske kohezijske politike v obdobju 2014-2020													Splošna ocena	Opombe
				Ključne zahteve (KZ)														
				KZ 1	KZ 2	KZ 3	KZ 4	KZ 5	KZ 6	KZ 7	KZ 8	KZ 9	KZ 10	KZ 11	KZ 12	KZ 13		
Organ upravljanja																		
Posredniški organ(i)																		
Organ za potrjevanje	ESRR, KS, ESS, PZM	Revizija organa za potrjevanje *	20.11.2017									1	3	2	2	1	Kategorija 2	

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

* Poročilo o opravljeni reviziji dela sistema upravljanja in nadzora pri organu za potrjevanje za Operativni program za izvajanje evropske kohezijske politike v obdobju 2014–2020 (št. revizije RS17-1, 20. november 2017)

10.2 Rezultati revizij operacij

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	Revidirani izdatki v zvezi z obračunskim letom		Pokritje		Znesek nepravilnih izdatkov	Skupna stopnja napake ⁽²⁾	Popravki, izvedeni na podlagi skupne stopnje napake	Preostala skupna stopnja napake (G = (E * A) – F)	Drugi revidirani izdatki	Znesek nepravilnih izdatkov v okviru drugih revidiranih izdatkov
		Znesek	%	% pokritja operacij	% pokritja izdatkov						
ESRR	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00
KS	64.147.611,10	64.147.611,10	100,00%	100,00%	100,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00
ESS	8.479.651,81	1.695.785,62	20,00%	100,00%	20,00%	13.904,02	0,16%	13.904,02	0,00%	0,00	0,00
YEI	8.594.690,90	393.250,00	4,58%	100,00%	4,58%	8.237,46	0,10%	8.237,46	0,00%	0,00	0,00
	81.221.953,81	66.236.646,72	81,55%	100,00%	81,55%	22.141,48	0,03%	22.141,48	0,00%	0,00	0,00

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

Kot je pojasnjeno v poglavju 5 tega poročila, revizijski organ za tretje obračunsko leto ni izbral naključnega vzorca, ampak je revidiral celotno populacijo operacij. Ker so tri operacije vključevale veliko število posameznih zapisov, jih je revizijski organ revidiral z izborom manjšega vzorca znotraj operacije.

Spodnja tabela prikazuje izvedene revizije, skupne potrjene upravičene izdatke pri operaciji, revidirane izdatke, ugotovljene neupravičene izdatke ter izračun stopnje napake na ravni posamezne operacije ter skupne stopnje napake na ravni operativnega programa za tretje obračunsko leto.

Tabela 10.3: Pregled revizij operaciji in izračun skupne stopnje napake

Št. RO	Sklad	Skupni potrjeni upravičeni izdatki pri operaciji	Revidirani izdatki	Neupravičeni izdatki v vzorcu	Stopnja napake v vzorcu	Neupravičeni izdatki izven vzorca - znana napaka	Stopnja napake pri operaciji
RO17-1	KS	5.157.411,94	5.157.411,94	0,00	0,00%	0,00	0,00%
RO17-2	PZM (YEI)	8.594.690,90	393.250,00	0,00	0,00%	8.237,46	0,10%
RO17-3	KS	14.386.865,31	14.386.865,31	0,00	0,00%	0,00	0,00%
RO17-4	ESS	2.200.880,26	350.496,33	0,00	0,00%	0,00	0,00%
RO17-5	ESS	385.405,15	385.405,15	0,00	0,00%	0,00	0,00%
RO17-6	KS	1.627.193,16	1.627.193,16	0,00	0,00%	0,00	0,00%
RO17-7	ESS	788.689,24	788.689,24	0,00	0,00%	0,00	0,00%
RO17-8	ESS	5.104.677,16	171.194,90	0,00	0,00%	13.904,02	0,27%
RO17-9	KS	36.506.423,60	36.506.423,60	0,00	0,00%	0,00	0,00%
RO17-10	KS	691.405,96	691.405,96	0,00	0,00%	0,00	0,00%
RO17-11	KS	5.770.439,05	5.770.439,05	0,00	0,00%	0,00	0,00%
RO17-12	KS	7.872,08	7.872,08	0,00	0,00%	0,00	0,00%
	Skupaj:	81.221.953,81	66.236.646,72	0,00	0,00%	22.141,48	0,03%

Kazalo tabel

Tabela 1: Izvedene revizije delov sistema upravljanja in nadzora.....	6
Tabela 2: Pregled predloženih ZaP-ov po skladih.....	8
Tabela 3: Razvrstitev ugotovljenih nepravilnosti.....	9
Tabela 4: Uskladitev izdatkov v Dodatku 8 prvih osnutkov računovodskih izkazov.....	13
Tabela 5: Uskladitev izdatkov v Dodatku 8 drugih osnutkov računovodskih izkazov	14
Tabela 6: Uskladitev izdatkov v Dodatku 8 <i>končnih</i> računovodskih izkazov.....	15
Tabela 7: Povzetek zneskov <i>administrativnih preverjanj</i> iz letnega povzetka	18
Tabela 8: Povzetek zneskov <i>preverjanj na kraju samem</i> iz letnega povzetka.....	18

Seznam uporabljenih kratic

ESRR – Evropski sklad za regionalni razvoj

ESS – Evropski socialni sklad

EU – Evropska unija

IS e-CA – Informacijski sistem organa za potrjevanje

IS e-MA – Informacijski sistem organa upravljanja

KS – Kohezijski sklad

KZ – Ključna zahteva

KZaP – Končni zahtevek za vmesno plačilo

MDDSZ – Ministrstvo za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti

PZM – Pobuda za zaposlovanje mladih (Youth Employment Initiative - YEI)

ZaP – Zahtevek za plačilo