



REVIZIJSKO MNENJE

1. Uvod

Spodaj podpisani, predstavnik Ministrstvo za finance, Urad RS za nadzor proračuna (UNP), neodvisen v smislu člena 123(4) in (5), če je primerno, Uredbe (EU) št. 1303/2013, sem revidiral računovodske izkaze z dne 13.2.2019 za obračunsko leto, ki se je začelo 01. julij 2017 in končalo 30. junij 2018 (v nadaljnjem besedilu: računovodski izkazi), ter zakonitost in pravilnost izdatkov za obračunsko leto, v zvezi s katerimi se je Komisiji predložil zahtevek za povračilo (in so bili vključeni v računovodske izkaze), delovanje sistema upravljanja in nadzora ter preveril izjavo o upravljanju za namene člena 59(5)(b) Uredbe (EU, EURATOM) št. 966/2012 za operativni program 2014SI16MAOP001 "Operativni program za izvajanje Evropske kohezijske politike v obdobju 2014-2020" (v nadaljnjem besedilu: program), da bi pripravil revizijsko mnenje v skladu s členom 127(5)(a) Uredbe (EU) št. 1303/2013.

2. Pristojnosti organa upravljanja in organa za potrjevanje

Služba Vlade RS za razvoj in evropsko kohezijsko politiko, ki je določen kot organ upravljanja programa, in Ministrstvo za finance, Sektor za upravljanje s sredstvi EU/CA, ki je v zvezi s programom določen kot organ za potrjevanje, sta pristojna za zagotavljanje pravilnega delovanja sistema upravljanja in nadzora v zvezi z nalogami, določenimi v členih 125 in 126 Uredbe (EU) št. 1303/2013.

Zlasti je v pristojnosti Ministrstvo za finance, Sektor za upravljanje s sredstvi EU/CA, ki je v zvezi s programom določen kot organ za potrjevanje, da pripravi računovodske izkaze (v skladu s členom 137 Uredbe (EU) št. 1303/2013) ter potrdi njihovo popolnost, točnost in verodostojnost v skladu s členom 126(b) in (c) Uredbe (EU) št. 1303/2013.

Poleg tega je organ za potrjevanje v skladu s členom 126(c) Uredbe (EU) št. 1303/2013 odgovoren za potrditev, da so izdatki iz računovodskih izkazov skladni z veljavnim pravom in da so nastali v zvezi z operacijami, izbranimi za financiranje v skladu z merili, ki se uporabljajo za program ter so v skladu z veljavnim pravom (1).

3. Pristojnosti revizijskega organa

Kot je določeno v členu 127(5)(a) Uredbe (EU) št. 1303/2013, sem odgovoren za neodvisno mnenje o tem, ali računovodski izkazi dajejo resnično in pošteno sliko, ali so izdatki, v zvezi s katerimi je bil Komisiji predložen zahtevek za povračilo in ki so prijavljeni v računovodskih izkazih, zakoniti¹ in pravilni ter ali vzpostavljeni sistemi upravljanja in nadzora delujejo pravilno. Poleg tega moram v mnenje vključiti tudi izjavo, ali se z revizijo zmanjšuje zanesljivost trditev iz izjave o upravljanju².

¹ V skladu s členom 6 Uredbe (EU) št. 1303/2013.

² V skladu s členom 59(5)(b) Uredbe (EU, EURATOM) št. 966/2012.

Revizije v zvezi s programom so bile izvedene v skladu z revizijsko strategijo in ob upoštevanju mednarodno priznanih revizijskih standardov. V skladu s temi standardi mora revizijski organ izpolnjevati etične zahteve ter načrtovati in izvesti revizijo, da pridobi zadostna zagotovila za namene revizijskega mnenja.

Revizija vključuje izvajanje postopkov za pridobitev zadostnih ustreznih dokazov v podporo spodaj navedenemu mnenju. Izvedeni postopki, vključno z oceno tveganja pomembne neskladnosti zaradi goljufije ali napake, so odvisni od strokovne presoje revizorja. Izvedeni revizijski postopki so tisti, ki so po mojem mnenju ustrezni glede na okoliščine.

Menim, da so zbrani revizijski dokazi zadostna in ustrežna osnova za moje mnenje, razen tistih, ki so navedeni v odstavku „Omejitev obsega“. Glavne ugotovitve na podlagi revizij v zvezi s programom so navedene v priloženem letnem poročilu o nadzoru v skladu s členom 127(5)(b) Uredbe (EU) št. 1303/2013.

4. Omejitev obsega

Brez omejitev

Revizijo so omejevali naslednji dejavniki:

5. Mnenje

Mnenje brez pridržka

Na podlagi izvedene revizije menim, da:

- računovodski izkazi dajejo resnično in pošteno sliko, kot je določeno v členu 29(5) Uredbe (EU) št. 480/2014;
 - so izdatki v računovodskih izkazih, v zvezi s katerimi je bil Komisiji predložen zahtevek za povračilo, zakoniti in pravilni,
 - vzpostavljeni sistem upravljanja in nadzora deluje pravilno
- Izvedena revizija ne zmanjšuje zanesljivosti trditev iz izjave o upravljanju.

Poudarki

Ne da bi izrazil pridržek, bi revizijski organ želel opozoriti na pomanjkljivosti v delovanju informacijskega sistema za podporo operativnemu programu, ki so podrobneje predstavljene v poglavju 4.3. e) priloženega letnega poročila o nadzoru in jih v izjavi o upravljanju izpostavlja tudi organ upravljanja. Neodprava navedenih pomanjkljivosti utegne vplivati na prihodnje poslovanje.

Poleg zgoraj izpostavljenega poudarka pa bi želel revizijski organ opozoriti tudi, da je v okviru tretjega sloja statističnega vzorca, ki vključuje izdatke instrumentov finančnega inženiringa, lahko opravlil le omejena preverjanja, to je ustreznost prvega polnjenja sklada, ne pa tudi vseh ostalih preverjanj, ki so za revizije operacij predvidene v 27. členu Delegirane uredbe Komisije (EU) št. 480/2014. Podrobnosti o tem so navedene v točki 5.3. priloženega poročila.


Dušan Sterle
direktor

