



REPUBLIKA SLOVENIJA  
**MINISTRSTVO ZA FINANCE**

URAD REPUBLIKE SLOVENIJE  
ZA NADZOR PRORAČUNA

# **8. LETNO POROČILO O NADZORU**

**ZA OPERATIVNE PROGRAME KOHEZIJSKE POLITIKE  
OBDOBJA 2007 – 2013**

**CILJ 1 – KONVERGENCA**

**OBDOBJE: 1. 7. 2014 – 30. 6. 2015**

CCI 2007SI161PO001, CCI 2007SI161PO002, CCI 2007SI051PO001

Ljubljana, 31. december 2015

## Kazalo vsebine

1.	UVOD.....	3
1.1.	Navedba glavnega revizijskega organa .....	3
1.2.	Navedba referenčnega in revizijskega obdobja za naključni vzorec operacij .....	3
1.3.	Opredelitev operativnih programov, ki jih zajema to poročilo .....	3
1.4.	Opis sprejetih ukrepov za pripravo poročila .....	4
2.	SPREMEMBE SISTEMOV UPRAVLJANJA IN NADZORA .....	5
2.1.	Navedba večjih sprememb v sistemu upravljanja in nadzora.....	5
3.	SPREMEMBE REVIZIJSKE STRATEGIJE .....	6
3.1.	Navedba vseh opravljenih sprememb revizijske strategije.....	6
4.	REVIZIJE SISTEMOV UPRAVLJANJA IN NADZORA .....	7
4.1.	Organi, ki so opravili revizije.....	7
4.2.	Seznam opravljenih revizij.....	7
4.3.	Opis osnove za izbiro revizij v skladu z revizijsko strategijo.....	7
4.4.	Opis glavnih ugotovitev in sklepov.....	8
4.5.	Ocena celotnega sistema .....	10
5.	REVIZIJE VZORCEV OPERACIJ.....	11
5.1.	Navedba organov, ki so opravili revizije vzorcev .....	11
5.2.	Opis osnove za izbiro vzorca.....	11
5.3.	Navedba parametrov za vzorčenje .....	13
5.4.	Pregledna tabela potrjenih izdatkov in revizij vzorcev .....	16
5.5.	Opis glavnih rezultatov revizije naključnega vzorca operacij.....	16
5.6.	Navedba sklepov na podlagi rezultatov revizij .....	19
5.7.	Informacije o nadaljnjem spremljanju nepravilnosti.....	21
5.8.	Opredelitev napak in sprejeti ukrepi ter ustrezni finančni popravki.....	22
5.9.	Revizija dopolnilnega vzorca operacij za leto 2014.....	22
6.	KOORDINACIJA MED REVIZIJSKIMI ORGANI .....	25
6.1.	Opis postopkov za koordinacijo .....	25
6.2.	Opis postopka za nadzor.....	25
7.	NADALJNJE SPREMLJANJE REVIZIJSKE DEJAVNOSTI IZ PREJŠNJIH LET ....	26
7.1.	Informacije o nadaljnjem spremljanju revizijskih priporočil .....	26
8.	DRUGE INFORMACIJE .....	27
8.1.	Ocena naključnega vzorca in odločitev o dopolnilnem vzorcu operacij .....	27
8.2.	Izvedba revizij operacij .....	27
8.3.	Nova skupna ocena sistema upravljanja in nadzora .....	27
8.4.	Revizije po revizijskem obdobju.....	27
8.5.	Naknadne revizije po revizijskem obdobju .....	27
8.6.	Revizije in pregledi Evropske komisije in Evropskega računskega sodišča .....	28
8.7.	Obračun finančnih popravkov za sistematične napake iz predhodnih let .....	29

## 1. UVOD

### 1.1. Navedba glavnega revizijskega organa

V skladu s splošnimi pooblastili iz 101. člena Zakona o javnih financah in v skladu s pooblastili za področje sredstev kohezijske politike za obdobje 2007-2013<sup>1</sup> je Urad Republike Slovenije za nadzor proračuna v Sloveniji glavni in edini revizijski organ (RO) za tri operativne programe kohezijske politike iz cilja 1 (konvergenca) ter posledično edini odgovoren za pripravo tega poročila.

### 1.2. Navedba referenčnega in revizijskega obdobja za naključni vzorec operacij

*Referenčno obdobje*, iz katerega je bil vzet vzorec operacij za revizije, izvedene v revizijskem obdobju, je koledarsko leto 2014.

Delo, o katerem poročamo v tem poročilu in ki je bilo opravljeno v spodaj navedenem revizijskem obdobju, je revizijski organ izvedel sam, razen revizije dopolnilnega vzorca, opisanega v točki 5.9. tega poročila, ki ga je izvedel zunanji izvajalec, izbran s postopki javnega naročanja.

Letno poročilo o nadzoru opisuje opravljeno delo revizijskega organa v *revizijskem obdobju* od 1. 7. 2014 do 30. 6. 2015.

### 1.3. Opredelitev operativnih programov, ki jih zajema to poročilo

To poročilo o nadzoru zajema naslednje operativne programe:

1. Operativni program krepitve regionalnih razvojnih potencialov za obdobje 2007-2013 CCI 2007SI1161PO001 (v nadaljevanju OP RR),
2. Operativni program razvoja okoljske in prometne infrastrukture za obdobje 2007-2013 CCI 2007SI1161PO002 (v nadaljevanju OP ROPI),
3. Operativni program razvoja človeških virov za obdobje 2007-2013 CCI 2007SI051PO001) (v nadaljevanju OP RČV).

Navedeni operativni programi se financirajo iz treh skladov:

1. Evropski sklad za regionalni razvoj (v nadaljevanju ESRR) financira:
  - Operativni program krepitve regionalnih razvojnih potencialov in
  - Operativni program razvoja okoljske in prometne infrastrukture;
2. Evropski socialni sklad (v nadaljevanju ESS) financira Operativni program razvoja človeških virov;
3. Kohezijski sklad (v nadaljevanju tudi KS) financira Operativni program razvoja okoljske in prometne infrastrukture.

Ti trije operativni programi imajo skupen sistem upravljanja in nadzora, in sicer:

- a) skupen organ upravljanja, ki je Služba Vlade Republike Slovenije za razvoj in evropsko kohezijsko politiko;
- b) skupen organ za potrjevanje, ki je Sektor za upravljanje s sredstvi EU/PO pri Ministrstvu za finance.

---

<sup>1</sup> 4.(5) člen Uredbe o izvajanju postopkov pri porabi sredstev evropske kohezijske politike v Republiki Sloveniji v programskem obdobju 2007–2013

#### **1.4. Opis sprejetih ukrepov za pripravo poročila**

Letno poročilo o nadzoru in mnenje je pripravljeno na osnovi revizijske strategije in revizijskega priročnika za revidiranje operativnih programov evropske kohezijske politike Urada RS za nadzor proračuna, skladno s prilogama VI in VII Uredbe Komisije (ES) št. 1828/2006, ter z upoštevanjem Smernic za letna poročila in mnenja<sup>2</sup>, ki jih je pripravila Komisija.

Revizijski organ je v pripravljalni fazi na podlagi analize tveganj izbral institucije sistema, ki jih je pregledal v okviru sistemskih revizij, izvedenih v drugi polovici leta 2014 in v začetku 2015. Na podlagi ugotovitev so bila podana priporočila in ocene za posamezne dele sistema. Na tej podlagi je bila pripravljena skupna ocena sistema ter s tem določena stopnja zagotovila iz delovanja sistema upravljanja in nadzora. Ta je bila v skladu s sprejeto metodologijo uporabljena pri določitvi velikosti vzorca operacij iz potrjenih (certificiranih) izdatkov leta 2014.

Po analizi vseh ugotovitev in napak iz izvedenih revizij sistemov in revizij operacij je revizijski organ podal revizijsko mnenje in pripravil to letno poročilo o nadzoru.

---

<sup>2</sup> Guidance Note on Annual Control Reports and Opinions, European Commission

## 2. SPREMEMBE SISTEMOV UPRAVLJANJA IN NADZORA

### 2.1. Navedba večjih sprememb v sistemu upravljanja in nadzora

Za izvajanje treh operativnih programov so bili v Republiki Sloveniji vzpostavljeni sistemi upravljanja in nadzora, katerih opisi so bili posredovani in sprejeti s strani Komisije, in sicer:

- Opis sistema upravljanja in nadzora za Operativni program krepitve regionalnih razvojnih potencialov za obdobje 2007 – 2013, z datumom 30. 04. 2008 – sprejet s strani Komisije dne 28.5.2008;
- Opis sistema upravljanja in nadzora za Operativni program razvoja okoljske in prometne infrastrukture za obdobje 2007 – 2013, z datumom 28. 11. 2007, sprejet s strani Komisije dne 17.3.2008;
- Opis sistema upravljanja in nadzora za Operativni program razvoja človeških virov za obdobje 2007 – 2013, z datumom 25.4.2008, sprejet s strani Komisije dne 14. 8. 2008.

V skladu s spremembo Odloka o ustanovitvi in nalogah SVRK z dne 26. septembra 2014 Službo Vlade RS za razvoj in evropsko kohezijsko politiko vodi minister brez resorja (predstojnik). Od 15. 10. 2014 dalje je naloge vodenja SVRK opravljala državna sekretarka, od 19. novembra 2014 pa te naloge opravlja ministrica brez resorja, pristojna za razvoj, strateške projekte in kohezijo.

Vlada Republike Slovenije je 5. septembra 2014 sprejela Zakon o spremembah in dopolnitvah Zakona o Vladi Republike Slovenije<sup>3</sup>, s katerim je na novo opredelila delovna področja nekaterih ministrstev. Revizijski organ je 17. novembra 2014 od organa upravljanja prejel nove, posodobljene Opise sistemov upravljanja in nadzora po posameznih operativnih programih (verzija 5).

Revizijski organ ocenjuje, da spremembe nimajo pomembnega vpliva na skladnost slovenskega sistema upravljanja in nadzora s členi od 58 do 62 Uredbe Sveta (ES) št. 1083/2006.

Priloga 1 shematsko prikazuje sistem upravljanja in nadzora za cilj 1 v Republiki Sloveniji po posodobitvi opisov sistema upravljanja in nadzora v novembru 2014. Vrednosti, pripisane posameznim udeležencem v shemi, v seštevku dajo celotno vrednost Republiki Sloveniji dodeljenih sredstev za tri operativne programe cilja 1 za celotno programsko obdobje 2007-2013.

---

<sup>3</sup> ZVRS-H, Uradni list RS, št. 65/2014 z dne 5. 9. 2014

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

#### **3.1. Navedba vseh opravljenih sprememb revizijske strategije**

Revizijski organ ima skupno revizijsko strategijo za vse tri operative programe cilja 1, navedene v 1. poglavju tega poročila. Skupna revizijska strategija se v delu metodologije oziroma načina izvajanja nalog revizijskega organa v revizijskem obdobju ni spremenila.

V revizijski strategiji je bilo načrtovano, da bo revizijski organ v obdobju od oktobra do decembra 2015 izvedel sistemsko revizijo pri enem posredniškem telesu ter sistemsko revizijo tehnične pomoči.

Revizijski organ se je po pregledu že opravljenih revizij sistema tudi odločil, da bodo do konca programskega obdobja 2007-2013 predmet revizij preostali organi, ki še niso bili predmet sistemskih revizij. V načrt sistemskih revizij sta bili tako izbrani:

1. Služba Vlade RS za razvoj in evropsko kohezijsko politiko (organ upravljanja) v delu njenih nalog pri tehnični pomoči za vse tri operative programe kohezijske politike (RS15-1),
2. Ministrstvo za javno upravo kot posredniško telo za OP RR (RS15-2).

## 4. REVIZIJE SISTEMOV UPRAVLJANJA IN NADZORA

### 4.1. Organi, ki so opravili revizije

Za izvajanje revizij sistemov, kot je določeno s členom 62(1)(a) Uredbe Sveta (ES) št. 1083/2006, je v Republiki Sloveniji odgovoren Urad RS za nadzor proračuna kot edini revizijski organ.

### 4.2. Seznam opravljenih revizij

V revizijskem obdobju od 1. 7. 2014 do 30. 6. 2015 je revizijski organ izvedel revizije delov sistema upravljanja in nadzora (sistemske revizije) pri organu za potrjevanje in štirih posredniških telesih za cilj 1 (v nadaljevanju tudi PT).

V revizijskem obdobju je bila izvedena tudi v revizijski strategiji predvidena horizontalna revizija enakih možnosti in pripravljeno *Poročilo o opravljeni horizontalni reviziji enakih možnosti za operativne programe Cilja 1 kohezijske politike za obdobje 2007-2013*.

Vsa revizijska poročila sistemskih revizij so bila po informacijskem sistemu SFC2007<sup>4</sup> predložena Komisiji.

Tabela 1: Izvedene revizije delov sistema upravljanja in nadzora:

Št. revizije	Institucija	Funkcija	Datum končnega poročila	Datum pošiljanja poročila EK
RS14-1	Sektor za upravljanje s sredstvi EU/PO	Organ za potrjevanje	25. 2. 2015	11. 3. 2015
RS14-2	Ministrstvo za zdravje	PT za OP RR	22. 1. 2015	11. 3. 2015
RS14-3	Ministrstvo za kulturo	PT za OP RR	3. 3. 2015	11. 3. 2015
RS14-4	Ministrstvo za kulturo	PT za OP RČV	26. 2. 2015	11. 3. 2015
RS14-5	Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo	PT za OP RR v delu IFI <sup>5</sup>	5. 5. 2015	20. 5. 2015
HR14-EQUAL	Organ upravljanja in štiri posredniška telesa	OU in PT	3. 2. 2015	19. 3. 2015

Osnovni podatki o izvedenih sistemskih revizijah, izvajanih v obdobju poročanja, so navedeni v tabeli sistemskih revizij, ki je Priloga 2 tega poročila.

### 4.3. Opis osnove za izbiro revizij v skladu z revizijsko strategijo

Vzorec organov, pri katerih so bile v revizijskem obdobju izvedene revizije sistema, je bil izbran na podlagi metodologije, opisane v revizijski strategiji in revizijskem priročniku, ki temelji na faktorjih tveganja.

Izvedene so bile vse revizije, ki so bile načrtovane v revizijski strategiji.

<sup>4</sup> SFC2007 je sistem za elektronsko izmenjavo podatkov pri deljenem upravljanju skladov med državami članicami in Evropsko komisijo za obdobje 2007-2013

<sup>5</sup> Predmet revizije so bili instrumenti finančnega inženiringa (IFI)

#### 4.4. Opis glavnih ugotovitev in sklepov

Revidirana telesa so bila ocenjena po vseh *ključnih zahtevah in preverjalnih kriterijih*<sup>6</sup>, razen pri RS14-5, kjer je bilo Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo kot posredniško telo za OP RR v delu izvajanja instrumentov finančnega inženiringa (IFI) ocenjeno po štirih ključnih zahtevah<sup>7</sup> in pripadajočih preverjalnih kriterijih.

Tabela 2 prikazuje kategorije ocen ključnih zahtev po revidirancih in kategorijo skupne ocene dela sistema.

Tabela 2: Kategorije ocen po revidirancih in ključnih zahtevah (KZ)

Št. revizije	Naziv revidiranca	KZ 1	KZ 2	KZ 3	KZ 4	KZ 5	KZ 6	KZ 7	Kategorija ocene dela sistema
RS14-1	Sektor za upravljanje s sredstvi EU/PO (Organ za potrjevanje)	1	1	1	1				1
RS14-2	Ministrstvo za zdravje (PT za OP RR)	1	1	1	1	1	1	1	1
RS14-3	Ministrstvo za kulturo (PT za OP RR)	1	1	1	2	1	1	1	2
RS14-4	Ministrstvo za kulturo (PT za OP RČV)	1	1	1	2	1	1	1	2
RS14-5	Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo (PT za OP RR - IFI)	1	2	-	2	1	-	-	2

V nadaljevanju sledijo kratki povzetki pomembnejših ugotovitev po navedenih revizijah.

a) Ministrstvo za finance, Sektor za upravljanje s sredstvi EU/PO, kot organa za potrjevanje (RS14-1)

V poročilu so štiri ugotovitve, in sicer:

- ena ugotovitev pri KZ 3 - ureditev, ki zagotavlja ustrezno in zanesljivo potrjevanje:
  - o Priročnik organa za potrjevanje ne vsebuje natančnih navodil za ravnanje organa za potrjevanje v primerih, ko se posredniška telesa ne strinjajo s priporočeno vrednostjo finančnega popravka iz revizijskih poročil,
- tri ugotovitve pri KZ 4 - Ustrezna ureditev vodenja evidenc izterjav in umikov za neupravičena plačila:
  - o Smernice organa za potrjevanje ne določajo roka za vračilo, daljšega od 30 dni v primeru sodnih, upravnih ali kakšnih drugih uradnih postopkov,
  - o organ za potrjevanje je v nekaterih primerih potrdil negativne zahtevke za povračilo na operacijah, pri katerih je bil pavšalni finančni popravek v znesku ugotovljene napake upoštevan dvakrat,

<sup>6</sup> Ključne zahteve in preverjalni kriteriji so določeni v »Smernicah v zvezi s skupno metodologijo za ocenjevanje sistemov upravljanja in nadzora v državah članicah (programsko obdobje 2007–2013)«, Evropska komisija, COCOFCF 08/0019/00-SL

<sup>7</sup> Ključne zahteve 1, 2, 4 in 5



- o v nekaterih primerih zahtevkov za vračilo so bili prekoračeni roki za prejem negativnih zahtevkov za povračilo.

Revizijski organ je na podlagi opravljene revizije ocenil organ za potrjevanje z oceno kategorije 1 – deluje dobro, potrebne so manj pomembne izboljšave.

b) Ministrstvo za zdravje kot posredniško telo za OP RR (RS14-2)

Pomembnih ugotovitev pri reviziji ni bilo. Revizijski organ je na podlagi opravljene revizije ocenil PT MZ z oceno kategorije 1 – deluje dobro, potrebne so manj pomembne izboljšave.

c) Ministrstvo za kulturo kot posredniško telo za OP RR (RS14-3)

V poročilu je šest ugotovitev:

- ena ugotovitev pri KZ 1 glede zagotovitve ločevanja funkcij izbora operacije in izvajanja upravljalnih preverjanj,
- tri ugotovitve pri KZ 2, povezanih s pomanjkljivostmi pri potrjevanju instrumentov in izboru operacij ter zagotovitve revizijske sledi pri tem,
- dve ugotovitvi pri KZ 4 glede ustreznosti preverjanja kontrolnih listov in njihovega doslednega izpolnjevanja.

Revizijski organ je na podlagi opravljene revizije ocenil PT MK z oceno kategorije 2 – deluje, vendar so potrebne izboljšave.

d) Ministrstvo za kulturo kot posredniško telo za OP RČV (RS14-4)

V poročilu so tri ugotovitve, in sicer:

- pri KZ 1 glede neuskkljenosti izvajanih nalog s sistemizacijo ter pogodbami o zaposlitvi nekaterih zaposlenih na posredniškem telesu,
- pri KZ 2 glede neskladnosti izvedenega postopka ocenjevanja vloge s predvidenim postopkom,
- pri KZ 4 glede neizvedenega načrta kontrol na kraju samem.

Revizijski organ je na podlagi opravljene revizije ocenil PT MK z oceno kategorije 2 – deluje, vendar so potrebne izboljšave.

e) Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo kot posredniško telo za OP RR v delu instrumentov finančnega inženiringa (RS14-5)

V poročilu je sedem ugotovitev, in sicer:

- pri KZ 1 – previsok znesek obračunane upravljalne provizije glede na načrtovano v letnem načrtu,
- dve ugotovitvi pri KZ 2 – pomanjkljivosti pri pripravi meril za izbor in ocenjevanju vlog pri podeljevanju mikrokreditov,
- štiri ugotovitve pri KZ 4 – odsotnost podrobnejših navodil za upravljalna preverjanja IFI ter nekatere pomanjkljivosti pri izvajanju upravljalnih preverjanj.

Revizijski organ je na podlagi opravljene revizije ocenil PT MGRT v delu izvajanja instrumentov finančnega inženiringa z oceno kategorije 2 – deluje, vendar so potrebne izboljšave.

f) Horizontalna revizija enakih možnosti

Horizontalno revizijo enakih možnosti je revizijski organ izvedel v novembru in decembru 2014, končno poročilo pa je bilo izdano februarja 2015. Revizija je zajemala sisteme

upravljanja in nadzora za vse tri operativne programe cilja 1 v delu, ki se nanaša na predmet revizije. Izvedena je bila pri:

- Organu upravljanja – Službi Vlade Republike Slovenije za razvoj in evropsko kohezijsko politiko,

ter pri posredniških telesih:

- Ministrstvu za gospodarski razvoj in tehnologijo,
- Ministrstvu za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti,
- Ministrstvu za izobraževanje, znanost in šport, in
- Ministrstvu za infrastrukturo.

V poročilu so štiri ugotovitve, in sicer:

- organ upravljanja ni jasno opredelil sistema in ne vzdržuje informacij za področje enakih možnosti na enem mestu,
- za področje enakih možnosti merila, ki jih je sprejel nadzorni odbor, niso konkretizirana,
- v nekaterih primerih potrjevanja instrumentov in izbire operacij so bile navedene zahteve po upoštevanju enakih možnosti, čeprav to zaradi narave instrumentov ali operacij ni bilo primerno,
- organ upravljanja v svojih navodilih za izvajanje kontrol ni natančno opredelil, kaj je pri izvajanju kontrol potrebno na področju enakih možnosti preverjati.

Revizijski organ je na podlagi opravljene horizontalne revizije enakih možnosti ocenil delovanje sistema na tem področju z oceno kategorije 2 – deluje, vendar so potrebne izboljšave.

#### **4.5. Ocena celotnega sistema**

Ob upoštevanju vseh izvedenih revizij sistema, ki so bile zaključene do izbora vzorca za leto 2014 (za revizije, izvedene v letu 2015), je bil sistem upravljanja in nadzora ocenjen z oceno kategorije 2 - *sistem deluje, vendar so potrebne izboljšave*. Tej oceni po uporabljeni revizijski metodologiji pripada faktor zagotovila 1,8, kar pomeni, da je za visoko skupno stopnjo zagotovila, ki je izražena s faktorjem zagotovila 3, iz revizij operacij potrebno pridobiti še zagotovilo, izraženo s faktorjem zagotovila 1,2. Ta ocena je bila uporabljena za določitev velikosti vzorca za revizije operacij izdatkov, ki so bili v letu 2014 potrjeni in predloženi Komisiji.

Na osnovi ugotovitev pri izvedenih revizijah sistemov je revizijski organ podal priporočila, ki so na kratko predstavljena v prejšnji točki letnega poročila o nadzoru.

Priloga 1 - Pregled stanja sistemskih revizij - je shematski prikaz sistema upravljanja in nadzora za cilj 1 v Republiki Sloveniji. Iz njega so razvidni deli sistema upravljanja in nadzora, pri katerih so bile revizije sistemov že izvedene, ter deli sistema, za katere so načrtovane revizije v drugi polovici leta 2015. Kratek povzetek sistemskih revizij, izvajanih v obdobju poročanja, pa prikazuje Priloga 2 tega letnega poročila o nadzoru.

Iz priloge 1 je razvidno, da sistemske revizije niso bile izvedene za dva neposredna proračunska uporabnika v vlogi upravičenca. To sta Ministrstvo za pravosodje in Ministrstvo za zdravje, ki sta upravičenca pri dveh operacijah OP RČV. Ker sta bili obe operaciji revidirani v okviru revizij operacij, se revizijski organ pri teh dveh ministrstvih ni odločil še za dodatno revizijo sistema.

Revizijski organ bo po izvedbi za leto 2015 načrtovanih revizij zaključil s sistemskimi revizijami za programsko obdobje 2007-2013 in bo na tem področju izvajal le preglede izpolnjevanja danih priporočil.

## 5. REVIZIJE VZORCEV OPERACIJ

### 5.1. Navedba organov, ki so opravili revizije vzorcev

Za izvajanje revizij operacij je v Sloveniji odgovoren revizijski organ - Urad RS za nadzor proračuna, ki je tudi izvedel vse revizije operacij iz *naključnega statističnega vzorca* operacij, izbranih izmed vseh operacij, ki so imele v letu 2014 potrjene (certificirane) izdatke.

### 5.2. Opis osnove za izbiro vzorca

Ker je sistem upravljanja in nadzora v Republiki Sloveniji skupen vsem trem operativnim programom kohezijske politike iz cilja 1, so bili skladno z revizijsko strategijo vsi v letu 2014 potrjeni in Komisiji predloženi upravičeni izdatki upoštevani kot *ena populacija*. Iz nje je bil izbran *skupni vzorec* za revizijo operacij, ki je pokrival vse tri operativne programe in vse tri sklade kohezijske politike. Pri tem je bila uporabljena statistična metoda vzorčenja – *vzorčenje po denarni enoti* (Monetary Unit Sampling oziroma MUS). Skladno z revizijsko strategijo je bila osnovna vzorčna enota *zahtevkov za izplačilo* (Zzl), ki ga pripravi upravičenec.

V populacijo za izbor je bilo zajeto šestindvajset (26) zahtevkov za vmesno plačilo<sup>8</sup>, ki jih je organ za potrjevanje v letu 2014 poslal Komisiji. V njih je potrdil skupne upravičene izdatke v vrednosti 978.786.376,86 EUR (od tega upravičene javne izdatke v vrednosti 872.387.488,95 EUR).

Tabela 3 prikazuje skupne upravičene izdatke, potrjene v letu 2014, in pripadajoče javne upravičene izdatke po treh operativnih programih in treh skladih.

Tabela 3: Potrjeni izdatki v letu 2014 po operativnih programih in skladih

Operativni program	Sklad	Število zahtevkov za plačilo	Skupni upravičeni izdatki (v EUR)	Skupni upravičeni javni izdatki (v EUR)
OP ROPI	KS	7	413.514.264,01	401.676.683,39
OP RR	ESRR	6	341.614.830,37	263.622.632,75
OP ROPI	ESRR	4	54.188.480,19	54.151.799,58
OP RČV	ESS	9	169.468.802,29	152.936.373,23
<b>Skupaj:</b>		<b>26</b>	<b>978.786.376,86</b>	<b>872.387.488,95</b>

Sezname zahtevkov za plačilo po skladih in operativnih programih, ki so bili vključeni v populacijo izdatkov za finančno leto 2014, prikazuje Priloga 4 tega letnega poročila o nadzoru. Priloga 4 in Tabela 3 sta usklajeni v skupni vrednosti certificiranih izdatkov, razlikujeta se pa v vrednosti potrjenih izdatkov za OP RR in OP RČV za 336.732,34 EUR. Zaradi navezave šestnajstih zahtevkov za izplačilo iz ene operacije<sup>9</sup> OP RR na napačno prednostno usmeritev so bili za navedeno vrednost v letu 2014 predloženi zahtevki za plačilo višji na OP RČV ter za isti znesek nižji na OP RR. Nepravilnost je bila ugotovljena še pred izbiro vzorca za revizijo operacij, pri kateri so bile upoštevane pravilne vrednosti potrjenih izdatkov po operativnih programih. Nepravilnost je plačilni organ odpravil v letu 2015 z navezavo operacije na pravilno prednostno usmeritev in njihovo vključitvijo v kumulativno vrednost potrjenih izdatkov na OP RR.

<sup>8</sup> Potrdilo in izkaz o izdatkih ter zahtevkih za vmesno plačilo (priloga X Uredbe Komisije (ES) št. 1828/2006)

<sup>9</sup> ISARR koda operacije OP13.1.2.4.07.0001

V prejetem *analitičnem seznamu* zahtevkov za izplačilo je bilo 15.958 zapisov (vzorčnih enot). Te so zajemale tudi negativne zapise in zapise z vrednostjo 0. Skupno vrednost ter število posameznih vrst zapisov prikazuje Tabela 4.

Tabela 4: Vrednost populacije in število zapisov pred prilagoditvijo

Vrsta zapisa	Vrednost (v EUR)	Število vzorčnih enot
Pozitivni zapisi	984.497.931,56	14.897
Negativni zapisi	-5.711.554,70	814
Zapisi z vrednostjo 0	0	247
<b>Skupaj:</b>	<b>978.786.376,86</b>	<b>15.958</b>

Revizijski organ je izvedel analizo te populacije ter iz nje izločil vse negativne zapise (814 zapisov) in vse zapise z vrednostjo 0 (247 zapisov).

Skupna vrednost negativnih zahtevkov v populaciji izdatkov za leto 2014 je bila 5.711.554,70 EUR, kar predstavlja 0,58 % vseh izdatkov. V strukturi so se negativni izdatki v vrednosti 4.081.867,69 EUR nanašali na OP RR, v vrednosti 1.337.678,84 EUR na OP RČV in v vrednosti 292.008,17 EUR na OP ROPI. Negativne zapise je revizijski organ razdelil po operativnih programih in jih analiziral posebej.

Tabela 5: Struktura populacije negativnih vrednosti po operativnih programih in skladih

Operativni program in sklad	Število negativnih Zzl v populaciji	Vrednost negativnih Zzl	Število negativnih Zzl v vzorcu	Vrednost vzorca	Odstotek pregleda
OP ROPI KS	164	292.008,17	30	141.717,60	48,53%
OP RR ESRR	209	4.081.867,69	30	3.091.240,31	75,73%
OP ROPI ESRR	0	0,00	0	0,00	0,00%
OP RČV ESS	441	1.337.678,84	30	952.145,92	71,18%
<b>Skupaj:</b>	<b>814</b>	<b>5.711.554,70</b>	<b>90</b>	<b>4.185.103,83</b>	<b>73,27%</b>

Iz vsake populacije negativnih zahtevkov za izplačilo (Zzl) po operativnih programih je bil izbran in pregledan vzorec 30 zapisov. Izbrane so bile večje vrednosti iz različnih vrst negativnih zapisov z upoštevanjem njihove razdelitve po razvojnih prioritetah, prednostnih usmeritvah in posredniških telesih. Za izbrane negativne zahtevke za izplačilo se je preverilo, ali so bile terjatve vzpostavljene v knjigi dolžnikov, prav tako pa tudi vsebina oziroma izračun posameznega zneska terjatve.

Skupaj je revizijski organ tako izbral in pregledal 4.185.103,83 EUR, kar predstavlja 73,27 % vrednosti vseh negativnih zapisov. Pri teh pregledih pomembne nepravilnosti niso bile ugotovljene.

Po navedenih izločitvah in prilagoditvah znaša končna knjižna vrednost populacije za vzorčenje 984.497.931,56 EUR in vsebuje 14.897 zapisov (vzorčnih enot). Tabela 6 prikazuje vrednost populacije in število vzorčnih enot po izločitvi negativnih vrednosti. Ta je bila osnova za izračun velikosti in izbiro vzorca za revizije operacij, izvedene v letu 2015.

Tabela 6: Vrednost populacije in število zapisov po izločitvi negativnih vrednosti

Vrsta zapisa	Vrednost (v EUR)	Število vzorčnih enot
Pozitivni zapisi	984.497.931,56	14.897
Negativni zapisi	0,00	0
Zapisi z vrednostjo 0	0,00	0
Dodani zapisi	0,00	0
<b>Skupaj:</b>	<b>984.497.931,56</b>	<b>14.897</b>

Tabela 7 prikazuje strukturo potrjenih izdatkov po operativnih programih in skladih kohezijske politike po izločitvi negativnih vrednosti.

Tabela 7: Struktura populacije po izločitvi negativnih vrednosti

Operativni program	Sklad	Skupni upravičeni izdatki (v EUR)	Št. zapisov (vzorčnih enot)	% vrednosti
OP ROPI	KS	413.806.272,18	2.911	42,03%
OP RR	ESRR	345.696.698,06	2.491	35,11%
OP ROPI	ESRR	54.188.480,19	530	5,51%
OP RČV	ESS	170.806.481,13	8.965	17,35%
<b>Skupaj:</b>		<b>984.497.931,56</b>	<b>14.897</b>	<b>100,00%</b>

Tabela 8 prikazuje število operacij in število zahtevkov za plačilo, zahtevkov za povračilo in zahtevkov za izplačilo po operativnih programih po izvedenih prilagoditvah, opisanih zgoraj.

Tabela 8: Zahtevki v letu 2014, zajeti v populacijo, po operativnih programih

Operativni program	Število operacij	Število zahtevkov za plačilo (ZAP) <sup>10</sup>	Število zahtevkov za povračilo (ZzP) <sup>11</sup>	Število zahtevkov za izplačilo (Zzl) <sup>12</sup>
OP RR	637	6	1.179	2.491
OP RČV	1.063	9	2.255	8.965
OP ROPI	355	11	806	3.441
<b>Skupaj:</b>	<b>2.055</b>	<b>26</b>	<b>4.240</b>	<b>14.897</b>

V populacijo za izbor je bilo zajetih 2.055 operacij, v okviru katerih je bilo po zgoraj opisanih prilagoditvah v letu 2014 pripravljenih 14.897 zahtevkov za izplačilo. Ti so bili na organu upravljanja in posredniških telesih združeni in predloženi organu za potrjevanje v 4.240 zahtevkih za povračilo (ZzP).

Pri pripravi skupne ocene sistema, ki je bila podlaga za izračun velikosti vzorca za revizije operacij za leto 2014, so bile upoštevane ocene iz končanih sistemskih revizij. Revizijski organ je ocenil sistem upravljanja in nadzora z oceno kategorije 2 – deluje, vendar so potrebne izboljšave. To skladno z revizijsko metodologijo daje *povprečno* stopnjo zagotovila, ki mu pripada faktor zagotovila 1,8. Posledično je bil pri izračunu velikosti naključnega vzorca za leto 2014 po metodi vzorčenja po denarni enoti (MUS) uporabljen faktor zagotovila 1,2, kar pomeni 70% zahtevano zagotovilo iz revizij operacij. To nadalje pomeni tudi skupni faktor zagotovila 3 oziroma visoko, 95 % *skupno zagotovilo* iz revizij sistemov in revizij operacij.

### 5.3. Navedba parametrov za vzorčenje

Pri izbiri tehničnih parametrov so bile upoštevane zahteve iz Priloge IV Uredbe Komisije (ES) št. 1828/2006. Tabela 9 prikazuje pri izračunu velikosti naključnega vzorca upoštevane podatke oziroma parametre.

<sup>10</sup> ZAP (AfP) – zahtevek za plačilo - pripravi in Komisiji predloži organ za potrjevanje

<sup>11</sup> ZzP- Zahtevek za povračilo- pripravljajo in jih organu za potrjevanje predložijo PT oziroma OU

<sup>12</sup> Zzl- Zahtevek za izplačilo - pripravljajo jih upravičenci

Tabela 9: Podatki in parametri, upoštevani pri določitvi velikosti vzorca operacij

Naziv parametra	Vrednost
Vrednost celotne populacije	984.497.931,56
Število vseh vzorčnih enot v populaciji (število Zzl)	14.897
Stopnja zagotovila iz revizij operacij	70%
Faktor zagotovila iz revizij operacij (reliability factor - RF)	1,2
Faktor povečanja (expansion factor - EF)	1,2
Stopnja pomembnosti	2%
Sprejemljiva (dopustna) napaka (tolerable misstatement - TM)	19.689.958,63
Odstotek pričakovane napake (od sprejemljive napake)	20%
Vrednost pričakovane napake (anticipated misstatement – AM))	3.937.991,73
Vzorčni interval (vrednost populacije, deljene s številom enot v vzorcu)	12.306.224,14

*Izračun velikosti* naključnega vzorca je bil izveden z uporabo računalniškega programa IDEA<sup>13</sup> in kontrolno opravljen tudi ročno z uporabo enačbe za izračun velikosti vzorca po metodi *vzorčenja po denarni enoti*<sup>14</sup>. Tako izračunana velikost vzorca je bila 79,21 vzorčnih enot (zaokroženo 80 vzorčnih enot).

Izračun:

$$n = \frac{BV \times RF}{TM - (AM \times EF)} = \frac{984.497.931,56 \times 1,2}{19.689.958,63 - (3.937.991,73 \times 1,2)} = 79,21$$

Legenda:

BV = celotna vrednost populacije (Book Value)

RF = faktor zagotovila (Reliability Factor)

TM = sprejemljiva (dopustna) napaka (Tolerable Misstatement)

AM = pričakovana napaka (Anticipated Misstatement)

EF = faktor povečanja (Expansion Factor)

*Izbor* naključnega vzorca iz celotne populacije je bil opravljen s programom IDEA na osnovi uvoženih podatkov<sup>15</sup> – 14.897 zahtevkov za izplačilo.

Izbranih je bilo 80 vzorčnih enot (Zzl), ki so bili pripravljene v okviru 71 različnih operacij. Med izbranimi vzorčnimi enotami je bila ena z vrednostjo, višjo od vzorčnega intervala (High Value Items).

Razdelitev izbranega vzorca zahtevkov za izplačilo in operacij po treh operativnih programih prikazuje Tabela 10.

<sup>13</sup> IDEA – Data Analysis Software; ver. 8.0.3.179

<sup>14</sup> V programu Excel

<sup>15</sup> Podatki za uvoz so bili pripravljene v datoteki Excel

Tabela 10: Razdelitev vzorca zahtevkov in operacij po operativnih programih

Operativni program	Število vzorčnih enot nad vzorčnim intervalom (High values)	Število vzorčnih enot pod vzorčnim intervalom	Skupno število izbranih zahtevkov za izplačilo	Število izbranih operacij
OP RR	1	27	28	27
OP RČV	0	14	14	14
OP ROPI	0	38	38	30
<b>Skupaj:</b>	<b>1</b>	<b>79</b>	<b>80</b>	<b>71</b>

Tabele v nadaljevanju prikazujejo razdelitev izbranega vzorca zahtevkov za izplačilo po pristojnih posredniških telesih in operativnih programih.

Tabela 11: Izbran in revidiran vzorec operacij po pristojnih organih za OP RR

Pristojno (posredniško) telo za OP RR	Število revidiranih operacij	Izbrana vrednost (v EUR)	Revidirana vrednost (v EUR)
MGRT	21	42.953.389,92	42.953.389,92
MIZŠ	4	4.763.280,32	4.763.280,32
OU, Ministrstvo za zdravje kot NPU v vlogi upravičenca	1	393.683,53	393.683,53
MK	1	405.802,25	405.802,25
<b>Skupaj OP RR</b>	<b>27</b>	<b>48.516.156,02</b>	<b>48.516.156,02</b>

Tabela 12: Izbran in revidiran vzorec operacij po pristojnih organih za OP RČV

Pristojno (posredniško) telo za OP RČV	Število revidiranih operacij	Izbrana vrednost (v EUR)	Revidirana vrednost (v EUR)
MDDSZ	6	4.800.207,93	593.445,69
MK	1	8.151,68	8.151,68
MGRT	3	656.544,96	656.544,96
MIZŠ	2	187.620,67	187.620,67
OU, Ministrstvo za zdravje kot NPU v vlogi upravičenca	1	61.346,96	61.346,96
OU, Ministrstvo za pravosodje kot NPU v vlogi upravičenca	1	55.083,52	55.083,52
<b>Skupaj OP RČV</b>	<b>14</b>	<b>5.768.955,72</b>	<b>1.562.193,48</b>

Tabela 13: Izbran in revidiran vzorec operacij po pristojnih organih za OP ROPI

Pristojno posredniško telo za OP ROPI	Število revidiranih operacij	Izbrana vrednost (v EUR)	Revidirana vrednost (v EUR)
MOP	14	8.726.904,28	8.726.904,28
MzIP	16	29.136.965,24	29.136.965,24
<b>Skupaj OP ROPI</b>	<b>30</b>	<b>37.863.869,52</b>	<b>37.863.869,52</b>
<b>Vse skupaj za cilj 1:</b>	<b>71</b>	<b>92.148.981,26</b>	<b>87.942.219,02</b>

Revizije operacij so bile izvedene v obdobju od februarja do decembra 2015 ter so temeljile na dokumentaciji in evidencah, ki jih hranijo upravičenci in pristojna posredniška telesa.

Pripravljenih je bilo enainsedemdeset (71) poročil o opravljenih revizijah operacij<sup>16</sup>, ki so bile revidirancem poslane v obdobju od maja do decembra 2015. Pri revizijah operacij so bila preverjana naslednja področja:

1. izbor operacije,
2. izvajanje operacije,
3. upravičenost izdatkov,
4. javna naročila,
5. revizijska sled in hramba dokumentacije,
6. informiranje in obveščanje javnosti,
7. skladnost s politikami Skupnosti,
8. nepravilnosti in izterjave.

Priloga 5 tega letnega poročila o nadzoru prikazuje pregled vseh revidiranih operacij iz naključnega statističnega vzorca, vključno z ugotovljenimi neupravičenimi izdatki ter njihovo projekcijo na celotno populacijo.

#### **5.4. Pregledna tabela potrjenih izdatkov in revizij vzorcev**

Pregledna tabela potrjenih izdatkov in revizij vzorcev za posamezni operativni program oziroma sklad je Priloga 3 tega letnega poročila o nadzoru.

Pregledna tabela v SFC2007 je bila prav tako izpolnjena<sup>17</sup>. Prikazana stopnja napake v koloni 6 te pregledne tabele (1,53 %) je navzgor zaokrožena stopnja najbolj verjetne napake v populaciji izdatkov, potrjenih v letu 2014, ki znaša 1,5271 %.

#### **5.5. Opis glavnih rezultatov revizije naključnega vzorca operacij**

##### **5.5.1. Razvrstitev nepravilnosti**

Skladno z MSR 530<sup>18</sup> je revizijski organ raziskal vrsto in vzroke vseh ugotovljenih odstopanj ali napačnih navedb in ovrednotil njihov možni učinek na namen revizijskega postopka in na druga področja revizije. Priloga 6 tega letnega poročila o nadzoru prikazuje pri revizijah vzorca operacij odkrite nepravilnosti po dejansko ugotovljenih (neprojiciranih) vrednostih, vključno z njihovim kratkim vsebinskim opisom.

Pri revizijah operacij so bile ugotovljene nepravilnosti (napačne navedbe) z neposrednim finančnim učinkom, ki jih je revizijski organ opredelil vse kot *naključne napake* (Random error).

Pri izračunu najbolj verjetne napake je revizijski organ upošteval tudi sistematično napako zaradi obračunanega 5 % finančnega popravka za obdobje od 4. do 31. decembra 2014 na osnovi priporočila Evropske komisije zaradi problematike diskriminatornih javnih naročil. Ta znaša 3.146.326,46 EUR

##### **5.5.2. Naključne napake v vzorcu**

Za vse naključne napake, ugotovljene v revidiranem vzorcu, je bilo izvedeno njihovo projiciranje na populacijo po pravilih za izbrano statistično metodo (MUS). Vrednost dejanskih neupravičenih izdatkov, ugotovljenih pri revizijah za leto 2014, je bila 235.471,90

<sup>16</sup> Poimenovanih skladno s priročnikom revizijskega organa z RO14-1 do RO14-71

<sup>17</sup> Preglednica navedenih izdatkov in revizij vzorcev, list Finančni podatki

<sup>18</sup> Mednarodni standard revidiranja 530 – Revizijsko vzorčenje, odstavek 12



EUR. Seštevek relativnih napak<sup>19</sup> (Taintings) operacij, pri katerih so bili ti neupravičeni izdatki ugotovljeni, je 96,60 %; vrednost projicirane napake posledično znaša 11.888.273,75 EUR<sup>20</sup>.

Pregled revidiranih operacij iz naključnega statističnega vzorca, vključno s projekcijo napak, podrobneje prikazuje Priloga 5 tega letnega poročila o nadzoru.

### 5.5.3. Sistematična napaka

30. junija 2014 je revizijski organ prejel končno revizijsko poročilo<sup>21</sup> revizorjev Evropske komisije. Ugotovitev št. 2 revizorjev Komisije iz revizijskega poročila se nanaša na zahteve naročnikov pri javnih naročilih po obveznem članstvu strokovnjakov, odgovornih za vodenje projektov, v Inženirski zbornici Slovenije (v nadaljevanju IZS) v času oddaje ponudbe kot dokazilo njihove tehnične oziroma kadrovske sposobnosti. Službe Komisije menijo, da so zahteva po članstvu v IZS in podobne zahteve v nasprotju s členom 46 Direktive 2004/18/ES.

Na osnovi te ugotovitve so nacionalni organi v letu 2014 obračunali pavšalni finančni popravek za potrjene izdatke do 3. 12. 2014 v vrednosti 11.358.442,25 EUR (prispevek Skupnosti), ki je bil tudi odštet od vmesnih zahtevkov za plačilo, ki so bili do 31. 12. 2014 predloženi Komisiji.

V letu 2015 je bil za obdobje od 4. 12. 2014 do 31. 12. 2014 obračunan finančni popravek v vrednosti 3.146.326,46 EUR (vrednost prispevka Skupnosti). Navedena vrednost je bila odšteta v dveh zahtevkih za plačilo<sup>22</sup>, ki jih je organ za potrjevanje poslal Komisiji 16. 2. 2015, ter v zahtevku za plačilo,<sup>23</sup> poslanem Komisiji 23. 4. 2015.

To vrednost popravka zaradi sistematične napake je revizijski organ pri vrednotenju rezultatov revizij in izračunu najbolj verjetne napake obravnaval kot znano napako in jo prištel k projicirani vrednosti napake (Tabela 14). Enako je revizijski organ to napako obravnaval tudi v okviru 7. letnega poročila o nadzoru.

### 5.5.4. Naključne napake izven vzorca

Revizijski organ je pri treh revizijah (RO14-15, RO14-60 in RO14-62) ugotovil napake izven izbranih vzorčnih enot, ki se nanašajo na neupravičeno uveljavljani davek na dodano vrednost (RO14-15) ter nepravilni izračun 5 % finančnega popravka zaradi diskriminatornih javnih naročil, izračunanih na osnovi priporočila Evropske komisije pri Misiji št.: Sysaudit 2013/SI/REGIO/C2/1244/1 (RO14-60 in RO14-62). Skupna vrednost teh napak, ugotovljenih izven vzorca, znaša 333.173,01 EUR.

Te napake, ki so bile ugotovljene *izven* izbrane vzorčne enote, so bile pri vrednotenju rezultatov revizij obravnavane skladno s smernicami Komisije.<sup>24</sup> Glede na to, da so bile vse naključne napake, ugotovljene v izbranem vzorcu, skladno s petim odstavkom točke 2.2. istih smernic Komisije projicirane na celotno populacijo, vrednost teh napak izven vzorčne enote *ni upoštevana* pri izračunu najbolj verjetne napake.

### 5.5.5. Izračun najbolj verjetne napake in zgornje meje napake

Revizijski organ je pri analizi in vrednotenju napak stopnjo napake v vzorcu projiciral na populacijo, ter izračunal najbolj verjetno napako ter zgornjo mejo napake, kar je prikazano v nadaljevanju. Skladno s Smernicami za obravnavanje napak, razkritih v letnih poročilih o

<sup>19</sup> Relativna napaka (pri vzorčenju po denarni enoti) je delež napake glede na knjižno vrednost revidiranega segmenta, izražen v odstotkih (ANG:Tainting: Relative error identified as ratio between amount of error and recorded amount of the audited segment expressed in percentage)

<sup>20</sup> Vzorcni interval, pomnožen s seštevkom odstotkov relativnih napak (12.306.224,14 EUR x 96,60 % = 11.888.273,75 EUR)

<sup>21</sup> Misija št.: Sysaudit 2013/SI/REGIO/C2/1244/1

<sup>22</sup> ZAP št. 35/2015 OP RR ESRR in ZAP št. 28/2015 OP ROPI KS

<sup>23</sup> ZAP št. 19/2015 OP ROPI ESRR

<sup>24</sup> Updated Guidance for Member States on treatment of errors disclosed in the annual control reports; EGESIF\_15-0007-01 final 09/10/2015

nadzoru<sup>25</sup>, je napovedana stopnja napake<sup>26</sup> (skupna projicirana napaka – Total Projected Error) v primerih, ko se za statistično vzorčenje uporablja metoda MUS, enaka najbolj verjetni napaki (Most Likely Error).

**Projicirana napaka** kot vsota vrednosti projiciranih naključnih napak znaša 11.888.273,75 EUR. Skupna projicirana napaka predstavlja 1,2075 % populacije, iz katere je bil izbran naključni vzorec za revizijo operacij, izvedenih v letu 2015 na potrjenih izdatkih leta 2014.

Ob upoštevanju zgoraj opisane sistematične napake je vrednost **najbolj verjetne napake** enaka 15.034.600,21 EUR, stopnja napake pa je **1,5271 %**.

Tabela 14 prikazuje izračun zgornje meje napake po metodologiji za vrednotenje napak v okviru statističnega vzorčenja po denarni enoti.

Tabela 14: Izračun najbolj verjetne napake in zgornje meje napake

Zap. št.	Opis	Vrednost (v EUR)
1.	<b>Projicirana (ekstrapolirana) vrednost naključnih napak</b>	11.888.273,75
2.	<b>Sistematična napaka (IZS)</b>	3.146.326,46
3. (1+2)	<b>Najbolj verjetna napaka (Most Likely Error - MLE)</b>	<b>15.034.600,21</b>
4.	Toleranca za napake pri vzorčenju (dopustni odmik od napak pri vzorčenju x vzorčni interval = 21,3982 % x 12.306.224,14 = 2.633.307,19)	2.633.307,19
5.	Osnovna natančnost (Basic precision) (faktor zagotovila x vzorčni interval = 1,2039728 x 12.306.224,14 = 14.816.359,14)	14.816.359,14
6. (3+4+5)	<b>Zgornja meja napake (Upper Limit of Error - ULE)</b>	<b>32.484.266,54</b>

Najbolj verjetna napaka v vrednosti 15.034.600,21 EUR predstavlja 1,5271 % potrjenih izdatkov leta 2014. Priloga 9 prikazuje izračun najbolj verjetne napake in zgornje meje napak po metodologiji oziroma tabeli, ki jo je za ta namen pripravila Komisija<sup>27</sup>.

### 5.5.6. Izvedba popravka za sistematično napako

V letu 2015 so bili za obdobje od 3. 12. 2014 do 31. 12. 2014 izvedeni popravki izdatkov zaradi sistematične napake (podrobneje opisano v točkah 5.5.3. in 8.6.1. tega letnega poročila o nadzoru).

Tabela 15: Izvedeni popravki za sistematično napako

Vrsta popravka	Vrednost (v EUR)	Odstotek od celotne populacije
<b>Skupna najbolj verjetna napaka (MLE)</b>	<b>15.034.600,21</b>	<b>1,5271%</b>
- manj finančni popravek 5% za potrjene izdatke v letu 2014	3.146.326,46	<b>0,3196%</b>
<b>= Preostala vrednost in stopnja napake</b>	<b>11.888.273,75</b>	<b>1,2075%</b>

Po teh popravkih, ki so bili v letu 2015 tudi odšteti v zahtevkih za plačilo, predloženih Komisiji, je preostala vrednost napake 1,2075 % od vrednosti populacije v letu 2014 potrjenih izdatkov.

<sup>25</sup> Guidance on treatment of errors disclosed in the annual control reports (COCOF\_11-0041-01-EN)

<sup>26</sup> Kot je določena v 17.(4) členu Uredbe Komisije št. 1828/2006

<sup>27</sup> Note to the attention of the audit authorities, 13/12/2013, Annex I –MUS Conservative

## 5.6. Navedba sklepov na podlagi rezultatov revizij

Revizijski organ je po izračunu najbolj verjetne napake to napako primerjal z 2 % sprejemljivo napako, kar prikazuje Tabela 16.

Tabela 16: Primerjava najbolj verjetne napake z dopustno napako

Vrsta napake	Vrednost (v EUR)	Odstotek od celotne populacije
Sprejemljiva (dopustna) napaka (Tolerable Misstatement)	19.689.958,63	2,0000%
Skupna najbolj verjetna napaka (Most Likely Error)	15.034.600,21	1,5271%
<b>Presežek vrednosti dopustne napake nad najbolj verjetno napako</b>	<b>4.655.358,42</b>	<b>0,4729%</b>

Po primerjavi najbolj verjetne napake s sprejemljivo napako je revizijski organ zaključil, da v potrjenih izdatkih leta 2014 ni prisotna pomembna napaka (napačna navedba).

Revizijski organ je analiziral vse napake, ki imajo finančne učinke in vpliv na izračun najbolj verjetne napake. Pri enainosedemdesetih (71) operacijah, revidiranih v letu 2015, so bile pri sedmih (7) revizijah<sup>28</sup> ugotovljene naključne napake s finančnim učinkom. Tabela 17 podaja pregled teh napak po treh operativnih programih, zajetih v populacijo za izbor naključnega statističnega vzorca. Tabele v nadaljevanju prikazujejo analizo napak brez upoštevanja sistematične napake.

Tabela 17: Razvrstitev nepravilnosti po operativnih programih – dejanske vrednosti

Operativni program	Vrednost dejansko ugotovljenih napak v vzorcu (v EUR)	Relativni delež glede na vrednost napake	Relativni delež stopnje napake
OP RR	235.258,92	99,91%	1,2064%
OP RČV	212,98	0,09%	0,0011%
OP ROPI	0,00	0,00%	0,0000%
<b>Skupaj:</b>	<b>235.471,90</b>	<b>100,00%</b>	<b>1,2075%</b>

Tabela 18: Razvrstitev nepravilnosti po operativnih programih - projicirane vrednosti

Operativni program	Projicirana vrednost ugotovljenih napak v vzorcu (v EUR)	Relativni delež glede na vrednost napake	Relativni delež stopnje napake
OP RR	11.735.548,38	98,72%	1,1920%
OP RČV	152.725,37	1,28%	0,0155%
OP ROPI	0,00	0,00%	0,0000%
<b>Skupaj:</b>	<b>11.888.273,75</b>	<b>100,00%</b>	<b>1,2075%</b>

Ugotovljene nepravilnosti s finančnim vplivom so bile razvrščene glede na njihovo vrsto (naravo) ter glede na vsebino nepravilnosti. Tabeli 17 in 18 zgoraj prikazujeta razvrstitev nepravilnosti po operativnih programih, tabeli v nadaljevanju pa prikazujeta razvrstitev nepravilnosti glede na vsebino nepravilnosti, kjer so bile ugotovljene nepravilnosti razvrščene v dve kategoriji (skupini).

<sup>28</sup> Kar predstavlja 9,8 % od 71 v 2015 izvedenih revizij

Tabela 19: Razvrstitev nepravilnosti po njihovi vsebini – dejanske vrednosti

Kategorija	Vrednost napake (v EUR)	Relativni delež glede vrednost nepravilnosti
Razni neupravičeni izdatki	228.833,97	97,18%
Nepravilnosti, povezane z javnim naročanjem	6.637,93	2,82%
<b>Skupaj:</b>	<b>235.471,90</b>	<b>100,00%</b>

Tabela 20: Razvrstitev nepravilnosti po njihovi vsebini – projicirane vrednosti

Kategorija	Projicirana vrednost napake (v EUR)	Relativni delež glede projicirano vrednost nepravilnosti
Razni neupravičeni izdatki	10.621.591,76	89,35%
Nepravilnosti, povezane z javnim naročanjem	1.266.681,99	10,65%
<b>Skupaj:</b>	<b>11.888.273,75</b>	<b>100,00%</b>

*Razni neupravičeni izdatki* v vzorcu so bili ugotovljeni pri petih revizijah. Dejanska (ugotovljena) skupna vrednost teh nepravilnosti je 228.833,97 EUR, njihova na populacijo projicirana vrednost pa 10.621.591,76 EUR. Neupravičeni izdatki so podrobneje opisani v prilogi tega letnega poročila o nadzoru (Priloga 6).

*Nepravilnosti, povezane z javnimi naročili* in obravnavane kot naključne napake, so bile ugotovljene pri dveh revizijah operacij v skupni vrednosti 6.637,93 EUR. Te napake so bile projicirane na populacijo, njihova projicirana vrednost pa je 1.266.681,99 EUR.

Pregled revizij in njenih rezultatov z vidika pristojnih teles prikazuje Tabela 21.

Tabela 21: Prikaz vrednotenja po pristojnih telesih

Pristojno telo	Revidirana vrednost	Neupravičeni izdatki v vzorcu	Stopnja napake za ekstrapolacijo	Vrednost projicirane napake	Relativni delež nepravilnosti
<b>PT MGRT</b>	43.609.934,88	234.890,22	95,32%	11.730.094,80	98,67%
<b>PT MDDSZ</b>	593.445,69	212,98	1,24%	152.725,37	1,28%
<b>PT MIZŠ</b>	4.950.900,99	368,70	0,04%	5.453,58	0,05%
<b>PT MK</b>	413.953,93	0,00	0,00%	0,00	0,00%
<b>OU</b>	510.114,01	0,00	0,00%	0,00	0,00%
<b>PT MOP</b>	8.726.904,28	0,00	0,00%	0,00	0,00%
<b>PT MZI</b>	29.136.965,24	0,00	0,00%	0,00	0,00%
<b>Skupaj:</b>	<b>87.942.219,02</b>	<b>235.471,90</b>	<b>96,60%</b>	<b>11.888.273,75</b>	<b>100,00%</b>

Iz tabele je razvidno, da je bilo za revidirane operacije, pri katerih je bil ugotovljen pretežni del nepravilnosti, pristojno posredniško telo Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo.

Revizijski organ je pri eni revidirani operaciji (RO14-2) presodil, da obstaja sum goljufije v povezavi z nakupom dveh študij. Upravičenec je v okviru operacije uveljavljal izdatke za študiji, za kateri je bilo pri reviziji ugotovljeno, da sta v pretežni meri kopiji oziroma povzetka na svetovnem spletu brezplačno dostopnih gradiv. Revizijski organ je zaradi tega po izdaji končnega revizijskega poročila v decembru 2015 podal za to pristojnemu organu prijavo suma goljufije.

## **Zaključek na osnovi izvedenih revizij**

Skladno s predpisano metodologijo za revizije sistemov je revizijski organ sistem upravljanja in nadzora v Republiki Sloveniji ocenil z oceno kategorije 2 (deluje, vendar so potrebne izboljšave). Pri vrednotenju rezultatov revizij operacij izračunana stopnja najbolj verjetne napake za potrjene izdatke iz leta 2014 znaša 1,5271 %, kar je pod dopustnim 2 % pragom pomembnosti in potrjuje podano oceno sistema.

Ker je bil popravek za sistematično napako izveden, je revizijski organ izračunal tudi stopnjo preostale napake, ki za potrjene izdatke iz leta 2014 znaša 1,2075 %.

Zaradi navedenega revizijski organ za sistem upravljanja in nadzora, vzpostavljen za tri operativne programe, navedene v točki 1.3. tega letnega poročila o nadzoru, ter za izkaze o izdatkih, predloženih Komisiji v letu 2014, podaja mnenje brez pridržka.

## **5.7. Informacije o nadaljnjem spremljanju nepravilnosti**

### **5.7.1. Spremljanje priporočil, danih pri revizijah operacij**

Revizijski organ redno spremlja vsa pri revizijah operacij podana priporočila ter potrebne finančne popravke, prav tako poročanje OLAF-u, kjer je to primerno.

Revizijski organ je pri revizijah operacij, izvedenih v letu 2014 na vzorcu potrjenih izdatkov iz leta 2013, podal 58 priporočil, od katerih je bilo 31 vsebinskih priporočil ter 27 priporočil za izvedbo postopkov za vračilo neupravičenih izdatkov (od tega 21 v vzorcu in 6 izven vzorca).

Od 58 priporočil jih je bilo do priprave tega letnega poročila o nadzoru zaključenih 51 priporočil, od tega 26 vsebinskih priporočil in 25 priporočil za finančni popravek. 7 priporočil, od tega 5 vsebinskih priporočil in 2 priporočili za finančni popravek, pa je še odprtih in bo revizijski organ njihovo izpolnitev spremljal v prihodnje. Vsa priporočila za vračilo neupravičenih izdatkov, kjer je to primerno, so zavedena v knjigi dolžnikov organa za potrjevanje (Priloga 7).

Poleg tega je zunanji izvajalec pri treh revizijah operacij dopolnilnega vzorca, ki so bile izvedene v letu 2014 na vzorcu potrjenih izdatkov iz leta 2013, podal štiri vsebinska priporočila, ki so tudi že izpolnjena in zaključena.

### **5.7.2. Spremljanje prijavljenih sumov goljufij iz preteklih obdobj**

Revizijski organ spremlja stanje prijav sumov goljufij, ki jih je v letih 2011, 2012 in 2014 predal v reševanje Generalni policijski upravi in se nanašajo na sume storitve kaznivih dejanj v okviru projektov, sofinanciranih iz sredstev Evropskega sklada za regionalni razvoj. Podanih je bilo šest takih prijav; o njihovem stanju nas je 19. 11. 2015 obvestila Uprava kriminalistične policije Generalne policijske uprave. Stanje zadev je glede na prejeto obvestilo naslednje:

- RO11-2 (Instrumentation Technologies, d. o. o.): v tej zadevi, ki jo obravnavajo kriminalisti Sektorja kriminalistične policije policijske uprave Nova Gorica, je bila 24. 3. 2015 podana kazenska ovadba na Okrožno državno tožilstvo v Novi Gorici. Ovadba je bila podana zoper odgovorno osebo družbe Instrumentation Technologies, d. o. o., zaradi utemeljenega suma storitve kaznivega dejanja Goljufije na škodo Evropskih skupnosti po I-III odstavku 229. člena Kazenskega zakonika (v nadaljevanju KZ-1). Na podlagi pridobljenih informacij od Sektorja kriminalistične policije policijske uprave Nova Gorica, zadeva še ni povsem zaključena in kriminalisti nadaljujejo z zbiranjem obvestil;
- RO11-33 (Golf projekti, d. d.): zadeva, ki so jo obravnavali kriminalisti Sektorja kriminalistične policije policijske uprave Ljubljana, je bila zaključena 11. 10. 2013 s podajo kazenske ovadbe na Okrožno državno tožilstvo v Ljubljani in poročilom v dopolnitev kazenske ovadbe z dne 26. 9. 2014 zoper odgovorno osebo družbe Golf projekti, d. d., zaradi utemeljenega suma storitve kaznivega dejanja Poslovne goljufije po I. in II.

odstavku 234.a člena KZ-1. Povratne informacije s strani tožilstva Uprava kriminalistične policije Generalne policijske uprave še ni prejela;

- RO12-73 (Zarja Ekoenergija, d. o. o.), ki so jo obravnavali kriminalisti Sektorja kriminalistične policije policijske uprave Ljubljana, je bila 22. 7. 2015 zaključena s podajo kazenske ovadbe na Okrožno državno tožilstvo v Ljubljani. Ovadba je bila podana zoper odgovorno osebo družbe Zarja Ekoenergija, d. o. o., zaradi utemeljenega suma storitve kaznivega dejanja Goljufije na škodo Evropskih skupnosti po I in III odstavku 229. člena KZ-1 in Preslepitve pri pridobitvi posojila ali ugodnosti po I odstavku 230. člena KZ-1. Od tožilstva Uprava kriminalistične policije Generalne policijske uprave še ni prejela povratne informacije.

Uprava kriminalistične policije Generalne policijske uprave v zadevah Seaway Group, d. o. o., (RO10-1), Epic Commerce, d. o. o. (RO10-4) in Alu Liv, d. o. o., (RO10-9) nima novih informacij glede na stanje, predstavljeno v 7. letnem poročilu o nadzoru. Zaradi tega je njihovo stanje glede na predhodno leto nespremenjeno, in sicer:

- RO10-1 (Seaway Group, d. o. o.): zadevo so obravnavali kriminalisti iz Sektorja kriminalistične policije policijske uprave Kranj. Zoper odgovorno osebo družbe je bila dne 8. 6. 2012 podana kazenska ovadba na Okrožno državno tožilstvo v Kranju zaradi utemeljenega suma storitve kaznivega dejanja goljufije na škodo Evropskih skupnosti, po 229. členu KZ-1. Od Okrožnega državnega tožilstva je policijska uprava Kranj prejela obvestilo, da je bila na okrožnem sodišču vložena zahteva za sodno preiskavo;
- RO10-4 (Epic Commerce, d. o. o.): zadevo so obravnavali kriminalisti policijske uprave Koper in jo 31. 12. 2012 zaključili s podajo kazenske ovadbe na Okrožno državno tožilstvo v Kopru zoper odgovorno osebo družbe zaradi utemeljenega suma storitve kaznivega dejanja goljufije na škodo Evropskih skupnosti, po 229. členu KZ-1. Na Okrožnem sodišču v Kopru je bila pravnomočno uvedena sodna preiskava, ki je še v teku;
- RO10-9 (Alu Liv, d. o. o.): zadevo so obravnavali kriminalisti policijske uprave Kranj in je bila zaključena 5. 3. 2013 s podajo kazenske ovadbe na Okrožno državno tožilstvo v Kranju zoper odgovorni osebi družbe zaradi utemeljenega suma storitve kaznivega dejanja goljufije na škodo Evropskih skupnosti po 229. členu KZ-1. Od Okrožnega državnega tožilstva je policijska uprava Kranj prejela obvestilo, da je bila na okrožnem sodišču vložena zahteva za sodno preiskavo.

## **5.8. Opredelitev napak in sprejeti ukrepi ter ustrezni finančni popravki**

Pregled revidiranih operacij iz naključnega statističnega vzorca, vključno s količinsko opredelitvijo nepravilnih izdatkov in ustreznimi finančnimi popravki po *posameznih* revizijah, je Priloga 5 tega poročila. Podroben prikaz *posameznih ugotovljenih nepravilnosti* z njihovim kratkim opisom ter razvrstitvijo v skupine je Priloga 6 tega poročila.

Revizijski organ je vsa končna revizijska poročila o izvedenih revizijah operacij v letu 2015 na vzorcu potrjenih izdatkov iz leta 2014 poslal tudi organu za potrjevanje. Organ za potrjevanje je za vse primere ugotovljenih nepravilnosti že začel izvajati postopke vračil.

## **5.9. Revizija dopolnilnega vzorca operacij za leto 2014**

### **5.9.1. Določitev dopolnilnega vzorca operacij**

Revizijski organ je izvedel tudi pregled naključnega statističnega vzorca po 17(5) členu Uredbe Komisije (ES) št. 1828/2006. Pri pregledu, izvedenem na ravni razvojnih prioritete, so bila analizirana razmerja med revidiranimi in potrjenimi izdatki v celotnem obdobju<sup>29</sup> (2007-

---

<sup>29</sup> Po stanju na dan 31.12.2014

2013) ter med številom revidiranih operacij in vsemi operacijami, prav tako na ravni razvojne prioritete in celotnega obdobja.

V skupni naključni statistični vzorec za revizije operacij v letu 2015 je bilo izbranih:

- 27 operacij iz OP RR,
- 14 operacij iz OP RČV in
- 30 operacij iz OP ROPI.

Na osnovi števila izbranih operacij v naključni statistični vzorec in izvedene analize pokritja posameznih operativnih programov po razvojnih prioritetah se je revizijski organ odločil, da bo zaradi prispevka k obvladovanju tveganj v procesu zaključevanja programskega obdobja 2007-2013 izvedel revizijo dopolnilnega vzorca izdatkov iz operacij, ki so imele v letu 2014 potrjene izdatke, in sicer:

- 5 operacij iz OP RR in
- 25 operacij iz OP RČV.

V nadaljevanju sledi opis izbire vzorca, izvedbe revizij dopolnilnega vzorca in povzetek ugotovitev in priporočil.

### 5.9.2. Izbira vzorca operacij

Kot navedeno, je bilo pri tej razdelitvi skupnega števila operacij iz dopolnilnega vzorca upoštevano tako razmerje *potrjene* in *revidirane* vrednosti izdatkov kot tudi razmerje med številom *revidiranih* operacij ter *vseh* operacij po razvojnih prioritetah.

Iz OP RR je bilo izbranih 5 operacij, vse iz razvojne prioritete OP13.1.4 – Razvoj regij. Odločitev je temeljila na izvedenem pregledu dosedanjih revizij, ki je razkrila, da je bila ta razvojna prioriteta najmanj pokrita z dosedanjimi revizijami po obeh kriterijih, tako glede razmerja med *potrjenimi* in *revidiranimi* vrednosti izdatkov kot glede razmerja *revidiranih operacij* v razmerju do *vseh operacij* iz te razvojne prioritete.

Tabela 22: Število operacij po razvojnih prioritetah OP RR

Razvojna prioriteta	Razvojne prioritete OP ROPI	Sklad	Izbrano število operacij
OP13.1.1	Konkurenčnost podjetij in raziskovalna odličnost	ESRR	0
OP13.1.2	Gospodarsko-razvojna infrastruktura	ESRR	0
OP13.1.3	Povezovanje naravnih in kulturnih potencialov	ESRR	0
OP13.1.4	Razvoj regij	ESRR	5
OP13.1.5	Tehnična pomoč	ESRR	0
	<b>Skupaj izbrano:</b>		<b>5</b>

Pri OP RČV je izbor prav tako temeljil na analizi pokritosti posameznih razvojnih prioritet z do sedaj izvedenimi revizijami. Po določitvi števila operacij po razvojnih prioritetah je bil izbor posameznih operacij v vzorec po razvojnih prioritetah naključen.

Tabela 23: Število operacij po razvojnih prioritetah OP RČV

Razvojna prioriteta	Razvojne prioritete OP RČV	Sklad	Izbrano število operacij
OP13.2.1	Spodbujanje podjetništva in prilagodljivosti	ESS	6
OP13.2.2	Spodbujanje zaposljivosti iskalcev dela in neaktivnih	ESS	2
OP13.2.3	Razvoj človeških virov in vseživljenjsko učenje	ESS	5
OP13.2.4	Enakost možnosti in spodbujanje socialne vključenosti	ESS	8
OP13.2.5	Institucionalna in administrativne usposobljenost	ESS	4
OP13.2.6	Tehnična pomoč	ESS	0
	<b>Skupaj izbrano:</b>		<b>25</b>

### 5.9.3. Izvedba revizij dopolnilnega vzorca

Revizijski organ je 15. aprila 2015 objavil Obvestilo o naročilu male vrednosti za najem revizijskih storitev za izbor zunanjega izvajalca za revizijo dopolnilnega vzorca operacij. Na tej osnovi je bila izbrana revizijska družba KPMG Slovenija, podjetje za revidiranje, d. o. o., ki je po pooblastilu in pod nadzorom revizijskega organa izvedla te revizije.

30. septembra 2015 je KPMG dostavil osnutke revizijskih poročil, ki jih je po pregledu in uskladitvi revizijski organ 10. oktobra 2015 poslal posredniškemu telesom. Po prejemu in preučitvi odgovorov je KPMG pripravil in 30. oktobra 2015 predložil končna revizijska poročila, ki so bila 5. novembra 2015 s strani revizijskega organa poslana revidirancem.

Skupna vrednost pregledanih (testiranih) izdatkov pri revizijah dopolnilnega vzorca operacij znaša 9.333.381,61 EUR.

### 5.9.4. Povzetek ugotovitev in priporočil

Skupaj sta bili pri reviziji dopolnilnega vzorca za leto 2014 dani 2 priporočili, obe povezani z ugotovljenimi neupravičenimi izdatki oziroma z vračilom neupravičenih izdatkov. Skupna vrednost ugotovljene finančne napake (neupravičenih izdatkov) za leto 2014 znaša 757,63 EUR (od tega EU del 643,99 EUR). Obe napaki sta bili ugotovljeni pri OP RČV, nanašali pa sta se na izplačilo jubilejnih nagrad, ki niso bili upravičen izdatek pri revidiranih operacijah. Stopnja napake, izračunana kot razmerje med ugotovljeno vrednostjo napak in testiranimi izdatki za celotni vzorec, znaša 0,008 %. Stopnja napake, izračunana za OP RČV kot razmerje med ugotovljeno vrednostjo napak in testiranimi izdatki za OP RČV, pa znaša 0,0148 %.

Tabela 24: Analiza in vrednotenje RO14-DV

Opis	Vrednost
<b>Revidirani izdatki</b>	<b>9.333.381,61</b>
- od tega iz OP RR (ESRR)	4.227.175,32
- od tega iz OP RČV (ESS)	5.106.206,29
<b>Neupravičeni izdatki</b>	<b>757,63</b>
- od tega iz OP RR	0,00
- od tega iz OP RČV	757,63
<b>Stopnja napake (skupna)</b>	<b>0,0081%</b>
- stopnja napake za OP RR	<b>0,0000%</b>
- stopnja napake za OP RČV	<b>0,0148%</b>

Ugotovitve izvedene revizije dopolnilnega vzorca podpirajo ugotovitev revizijskega organa iz revizij naključnega statističnega vzorca operacij, da pomembna napaka v izdatkih leta 2014 ni prisotna.

Priloga 8: Pregled revizij dopolnilnega vzorca operacij, izvedenih v letu 2015, prikazuje operacije, izbrane v dopolnilni vzorec, revidirane vrednosti, neupravičene izdatke ter število podanih priporočil po revidiranih operacijah.



## **6. KOORDINACIJA MED REVIZIJSKIMI ORGANI**

### **6.1. Opis postopkov za koordinacijo**

V skladu z določili Uredbe o izvajanju postopkov pri porabi sredstev evropske kohezijske politike v Republiki Sloveniji v programskem obdobju 2007-2013 je Urad RS za nadzor proračuna edini revizijski organ v Sloveniji, odgovoren za revizijske naloge, kot so zapisane v členu 62 Uredbe Sveta (ES) št. 1083/2006 za operativne programe, ki so predmet tega poročila o nadzoru.

### **6.2. Opis postopka za nadzor**

Zaradi zgoraj navedenega določbe o koordinaciji med različnimi revizijskimi telesi in poročanju o tem v Sloveniji niso uporabne.

Revizijski organ je v letu 2015 na osnovi izvedenega javnega naročila izbral zunanjega revizorja, ki je po njegovem pooblastilu in pod njegovim nadzorom izvedel revizije dopolnilnega vzorca operacij po 6. odstavku 17. člena Uredbe Komisije (ES) št. 1828/2006. Podrobneje je to opisano v točki 5.9. tega letnega poročila o nadzoru.

## 7. NADALJNJE SPREMLJANJE REVIZIJSKE DEJAVNOSTI IZ PREJŠNJIH LET

### 7.1. Informacije o nadaljnjem spremljanju revizijskih priporočil

Revizijski organ redno spremlja vsa pri revizijah podana priporočila. Skladno z uporabljenimi metodologijami so podana priporočila lahko *izpolnjena*, *delno izpolnjena* ali *neizpolnjena*, ob tem pa imajo tudi *status*, po katerem je posamezno podano priporočilo *odprto* ali *zaključeno*.

V oktobru, novembru in decembru 2014 so bili izvedeni pregledi izpolnjevanja odprtih priporočil iz sistemskih revizij. Ob zaključku teh revizij v februarju 2015 so od vseh 86 pri sistemskih revizijah podanih priporočil ostala odprta še 4 priporočila.

Tabela 25 prikazuje stanje še odprtih priporočil, danih pri revizijah sistemov.

Tabela 25: Izvedeni pregledi - naknadne revizije

Z. št.	Št. osnovne revizije	Operativni program	Posredniško telo/ Organ upravljanja	Število priporočil pri osnovni reviziji	Zaključena priporočila	Še odprta priporočila
1	RS11-1	RR	Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo	5	4	1
2	RS13-3	RR	Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo	5	3	2
3	RS13-4	RR	Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport	3	2	1
	<b>Skupaj:</b>			<b>13</b>	<b>9</b>	<b>4</b>

Revizijska poročila naknadnih revizij oziroma dopisi o izpolnjevanju priporočil so bili v februarju 2015 po sistemu SFC2007 predloženi tudi Komisiji.

V programskem obdobju 2007-2013 je bilo pri 23 izvedenih revizijah sistema upravljanja in nadzora podanih 106 priporočil. Od teh 106 priporočil je bilo 30. 6. 2015 odprtih še 24 priporočil, od katerih je bilo 20 danih pri revizijah sistemov, izvedenih v drugi polovici leta 2014 in v začetku leta 2015 (opisane so v 4. poglavju tega letnega poročila).

Pregledi izpolnjevanja teh priporočil so v času priprave tega letnega poročila o nadzoru v fazi zaključevanja in bo o njih poročano Komisiji v začetku leta 2016.

## 8. DRUGE INFORMACIJE

### 8.1. Ocena naključnega vzorca in odločitev o dopolnilnem vzorcu operacij

Vrednost revidiranega naključnega vzorca operacij predstavlja 8,98 % vrednosti vseh v letu 2014 potrjenih izdatkov<sup>30</sup>. Revizijski organ se je tudi v letu 2015 odločil za izvedbo revizij dopolnilnega vzorca operacij, kot je določen s členom 17(5) Uredbe Sveta (ES) št. 1828/2006. Na tej osnovi je bilo izvedenih 30 revizij operacij iz populacije dveh operativnih programov cilja 1, kar je podrobneje opisano v točki 5.9. tega letnega poročila o nadzoru.

### 8.2. Izvedba revizij operacij

Zaradi števila izbranih operacij in ugotovljenih napak pri reviziji ter s tem povezanih dodatnih postopkov se je čas izvajanja revizij operacij podaljšal do decembra 2015, ko je bilo izdano zadnje končno revizijsko poročilo.

### 8.3. Nova skupna ocena sistema upravljanja in nadzora

Novo skupno oceno sistema upravljanja in nadzora bo revizijski organ pripravil v januarju 2016, pri tem pa bo smiselno upošteval ocene iz do sedaj opravljenih revizij in naknadnih revizij ter ocen iz revizij, izvajanih po revizijskem obdobju, navedenih v točki 8.4. tega poročila, ki bodo končane do priprave ocene.

Ta ocena bo uporabljena za določitev velikosti vzorca za revizije operacij iz populacije izdatkov, ki jih bo organ za potrjevanje za tri operativne programe kohezijske politike za cilj 1 v Republiki Sloveniji potrdil in poslal Komisiji od 1. januarja 2015 do 30. junija 2016.

### 8.4. Revizije po revizijskem obdobju

V septembru 2015 je revizijski organ napovedal sistemske revizije, ki jih prikazuje Tabela 26.

Tabela 26: Sistemske revizije, izvajane po revizijskem obdobju

Z. št.	Opis revizije	Funkcija revidirane institucije	Institucija
1	Sistemska revizija tehnične pomoči (RS15-1)	Organ upravljanja za vse tri OP-je	Služba Vlade Republike Slovenije za razvoj in evropsko kohezijsko politiko
2	Sistemska revizija neposrednega proračunskega uporabnika v vlogi upravičenca (RS15-2)	Neposredni proračunski uporabnik v vlogi upravičenca za OP RR	Ministrstvo za javno upravo (RS15-2)

Navedene revizije so v času priprave tega letnega poročila v fazi zaključevanja. Ko bodo revizijska poročila končna, jih bo revizijski organ po SFC2007 predložil tudi Komisiji.

### 8.5. Naknadne revizije po revizijskem obdobju

Revizijski organ spremlja vsa pri reviziji dana priporočila do njihove zaključitve. Do konca leta 2015 bo tako preveril vsa dana priporočila, ki imajo v njegovi evidenci status »odprto« in bo o

<sup>30</sup> Odstotek revidiranih izdatkov, izračunan kot razmerje med prilagojeno populacijo izdatkov leta 2014 in revidiranih izdatkov v 2015, je 8,93% (podrobneje o tem pri opombi \* pod Prilogo 3 tega poročila)

tem, ko bodo ti pregledi zaključeni, po posameznih (sistemskih) revizijah po SFC2007 tudi poročal Komisiji.

## 8.6. Revizije in pregledi Evropske komisije in Evropskega računskega sodišča

### 8.6.1. Misija št.: Sysaudit 2013/SI/REGIO/C2/1244/1

Na osnovi ugotovitve št. 2 iz končnega revizijskega poročila<sup>31</sup> revizorjev Evropske komisije glede javnih naročil, ki so po mnenju Komisije diskriminatorna (problematika IZS, podrobneje je to opisano v točki 5.5.3. tega letnega poročila o nadzoru), so nacionalni organi v letu 2014 obračunali pavšalni finančni popravek v vrednosti 11.358.442,25 EUR. Ta obračun je zajel izdatke do datuma 3. 12. 2014 in je bil odštet od zahtevkov za plačilo, ki so bili Komisiji predloženi 30. 12. 2014. O tem je revizijski organ poročal že v 7. letnem poročilu o nadzoru.<sup>32</sup>

V letu 2015 so v tej zadevi nacionalni organi za obdobje od 4. 12. 2014 do 31. 12. 2014 obračunali finančni popravek v vrednosti 3.146.326,46 EUR. Navedena vrednost je bila odšteta v treh zahtevkih za plačilo, ki jih je organ za potrjevanje poslal Komisiji v letu 2015, kar prikazuje Tabela 27.

Tabela 27: Izveden finančni popravek v letu 2015 (Misija: 1244, problematika IZS)

Operativni program in sklad	Vrednost 5 % finančnega popravka za obdobje od 4.12.2014 do 31.12.2014 (prispevek Skupnosti v EUR)
OP ROPI KS (odšteto od ZAP št. 28/2015 OP ROPI KS 16. 2. 2015)	2.673.798,33
OP RR ESRR (odšteto od ZAP št. 35/2015 OP RR ESRR 16. 2. 2015)	69.027,18
OP ROPI ESRR (odšteto od ZAP št. 19/2015 OP ROPI ESRR 23. 4. 2015)	403.500,95
<b>Skupaj (odšteto v 2015)</b>	<b>3.146.326,46</b>

Organ upravljanja je 9. decembra 2015 obvestil revizijski organ, da znaša skupna vrednost do 15. novembra 2015 zaradi problematike IZS izvedenega 5% finančnega popravka na sofinanciranih operacijah iz sredstev kohezijske politike v programskem obdobju 2007-2013 18.597.388,65 EUR.

### 8.6.2. Misija št.: 2013/SI/REGIO/C2/1322/1

V juniju 2014 so revizorji DG REGIO za Operativni program krepitve regionalnih razvojnih potencialov za obdobje 2007-2013 izvedli revizijo projektov (operacij).

Končno poročilo v nacionalnem jeziku so slovenski organi prejeli 24. julija 2015. Organ upravljanja je pripravil in Evropski komisiji 24. septembra 2015 poslal odziv na končno poročilo.

### 8.6.3. Misija št.: 2013/SI/REGIO/C2/1369/1

V oktobru 2014 so revizorji DG EMPL in DG REGIO izvedli revizijo dela revizijskega organa v povezavi s 73. členom Uredbe Sveta (ES) št. 1083/2006.

Osnutek revizijskega poročila v slovenskem jeziku je revizijski organ prejel 17. februarja 2015. V njem je bilo navedenih šest ugotovitev ter na njihovi osnovi podanih tudi šest priporočil za aktivnosti. Revizijski organ je na osnutek poročila Komisiji poslal odgovor 16. marca 2015.

<sup>31</sup> Misija št.: Sysaudit 2013/SI/REGIO/C2/1244/1

<sup>32</sup> 7. letno poročilo o nadzoru, 31. december 2014, točka 8.6.1.

Končno revizijsko poročilo v slovenskem jeziku je revizijski organ prejel 2. oktobra 2015. V končnem poročilu je bilo zapisano, da Komisija od šestih ugotovitev pet šteje za zaključene. Komisija je tudi pozvala revizijski organ, da jo v dveh mesecih od prejema poročila obvesti o aktivnostih, izvedenih na osnovi priporočil.

Revizijski organ je 1. decembra 2015 Komisijo obvestil, da se postopki finančnega popravka še izvajajo. Ti postopki so se medtem zaključili in plačilni organ je za popravek v vrednosti 26.113,23 EUR zmanjšal zahtevek za plačilo št. 36/2015 OP ROPI KS, ki ga je 29. decembra 2015 poslal Komisiji.

#### **8.6.4. Misija št.: 2014/SI/REGIO/C2/1398/1**

Od 12. do 14. januarja 2015 so revizorji DG REGIO izvedli »Revizijo za preverjanje točnosti, resničnosti, popolnosti in zanesljivosti podatkov, ki jih sporočijo države članice o umaknjenih in izterjanih zneskih, nerešenih izterjavah ter neizterljivih zneskih«. Osnutek poročila so slovenski organi v nacionalnem jeziku prejeli 14. oktobra 2015. V novembru 2015 je slovenski organ za potrjevanje pripravil in Komisiji poslal odgovor.

Do priprave tega letnega poročila o nadzoru končnega revizijskega poročila te misije revizijski organ še ni prejel.

#### **8.6.5. Misija št.: 2015/SI/REGIO/C2/1470/1**

Od 8. do 12. junija 2015 so revizorji DG REGIO izvedli revizijo z naslovom »Dodatni memorandum o načrtovanju revizijskih preiskav s ciljem pridobiti zagotovilo o delovanju sistemov upravljanja in nadzora z revizijo operativnih programov/področij z visokim tveganjem in horizontalnih tematik (2010–2012)«.

Revizija se je nanašala na izdatke iz Operativnega programa krepitve regionalnih razvojnih potencialov. Osnutek revizijskega poročila so slovenski organi v nacionalnem jeziku prejeli 2. oktobra 2015. Organ upravljanja je pripravil in 30. oktobra 2015 poslal Komisiji odziv na osnutek poročila.

Do priprave tega letnega poročila o nadzoru končnega revizijskega poročila te misije revizijski organ še ni prejel.

#### **8.6.6. Revizija Evropskega računskega sodišča – PF-7188**

V septembru 2015 so revizorji Evropskega računskega sodišča izvedli revizijo zakonitosti in pravilnosti vzorca plačil iz operativnega programa razvoja okoljske in prometne infrastrukture za obdobje 2007–2013 (OP ROPI).

V decembru 2015 je revizijski organ v vednost prejel dopis Evropskega računskega sodišča »Predhodne ugotovitve za revizijo v zvezi z izjavo o zanesljivosti za proračunsko leto 2015: (OP 2007SI161PO002 Razvoj okoljske in prometne infrastrukture, Kohezijski sklad, programsko obdobje 2007–2013)« v slovenskem jeziku.

V dopisu je navedeno, da pri revidiranih operacijah niso bile odkrite nobene napake.

### **8.7. Obračun finančnih popravkov za sistematične napake iz predhodnih let**

#### **8.7.1. Dvig konkurenčnosti turističnega gospodarstva-MG (OP13.1.3.1)**

V letu 2013 je bil na prednostni usmeritvi *Dvig konkurenčnosti turističnega gospodarstva-MG* (ISARR koda prednostne usmeritve: OP13.1.3.1) zaradi sistematične nepravilnosti v povezavi z neustreznimi postopki za izbor operacij predlagan 5% pavšalni finančni popravek na vrednost potrjenih izdatkov na ravni te prednostne usmeritve do izvedbe ukrepov, s katerimi se odpravljajo ugotovljena tveganja.

5% finančni popravek za potrjene izdatke leta 2012 je bil obračunan<sup>33</sup> v vrednosti 2.774.692,84 EUR. Organ za potrjevanje je za to vrednost zmanjšal zahtevek za plačilo št. 26/2013 OP RR ESRR, ki je bil poslan Komisiji 30. 12. 2013.

Tabela 28 prikazuje obračun za potrjene izdatke v letih 2012, 2013 in 2014.

Tabela 28: Obračun pavšalnega finančnega popravka

Leto	Potrjeno na prednostni usmeritvi OP13.1.3.1			5% popravek		
	Celotni izdatki	Javni izdatki	EU del	Celotnih izdatkov	Javnih izdatkov	EU dela
2012	60.705.327,20	21.508.966,26	18.282.621,10	3.035.266,36	1.075.448,31	914.131,07
2013	15.466.188,62	8.455.620,89	7.187.277,59	773.309,43	422.781,04	359.363,89
2014	7.644.652,68	5.766.298,47	4.901.353,38	382.232,63	288.314,92	245.067,67
	<b>83.816.168,50</b>	<b>35.730.885,62</b>	<b>30.371.252,07</b>	<b>4.190.808,43</b>	<b>1.786.544,28</b>	<b>1.518.562,62</b>

Iz zgornje tabele je razvidno, da dogovorjen (potrjen) finančni popravek za potrjene izdatke 2012, 2013 in 2014 znaša 1.518.562,62 EUR in je nižji od že izvedenega popravka.

### 8.7.2. Regionalni razvojni programi (OP13.1.4.1)

V letu 2014 je bilo v okviru razvojne prioritete *Razvoj regij* in prednostne usmeritve *Regionalni razvojni programi* (ISARR koda prednostne usmeritve: OP13.1.4.1) pri sedmih operacijah potrjeno 2.140.598,30 EUR. Za te izdatke je bil pravilno obračunan finančni popravek v vrednosti 107.030,00 EUR, ki je bil po posameznih operacijah tudi ustrezno odštet.

### 8.7.3. Razvojni centri slovenskega gospodarstva (OP13.1.1.1)

Pri izvedenih revizijah v letu 2014 je revizijski organ pri prednostni usmeritvi *Izboljšanje konkurenčnih sposobnosti podjetij in raziskovalna odličnost* (ISARR koda prednostne usmeritve OP13.1.1.1) razvojne prioritete *Konkurenčnost podjetij in raziskovalna odličnost* (ISARR koda razvojne prioritete OP13.1.1) ugotovil nepravilnosti, ki so bile opredeljene kot sistematične, povezane pa so bile z:

- intenzivnostjo dodeljenih državnih pomoči (glede na vrsto raziskav in določitve velikosti podjetja oziroma upravičenca),
- izvajanjem upravljalnih preverjanj po 13. členu Uredbe Komisije (ES) št. 1828/2006 in
- preverjanjem prihodkov pri operacijah.

Organ za potrjevanje je zaradi te sistematične napake znižal vrednost certificiranih izdatkov (na ravni instrumenta – javnega razpisa) v skupni vrednosti prispevka Skupnosti 10.971.602,27 EUR. To znižanje je izvedeno v zahtevku za plačilo (ZAP) št. 34/2014 OP RR ESRR z dne 30. 12. 2014. Ta popravek je zajemal tudi certificirane izdatke leta 2014.

V procesu zaključevanja operativnih programov programskega obdobja 2007-2013 bo revizijski organ ponovno preveril potrjene izdatke in ustreznost obračunanih finančnih popravkov za vse v programskem obdobju prepoznane sistematične nepravilnosti.

<sup>33</sup> 6. letno poročilo o nadzoru za operativne programe cilja 1, 31. december 2013, str. 17

Priloga 1: Pregled stanja sistemskih revizij

OP RR	OP RČV	OP ROPI
ORGAN UPRAVLJANJA Služba Vlade RS za razvoj in evropsko kohezijsko politiko (do 28. 2. 2014 MGRT)		
PLAČILNI ORGAN – MF NACIONALNI SKLAD		
<p><b>PT MGRT</b> 1.253.479.714 €</p> <p><b>PT MIZŠ</b> 402.329.749 €</p> <p><b>PT MK</b> 57.208.966 €</p> <p><b>NPU/U MZ</b> 30.000.000 €</p> <p><b>NPU/U MJU</b> 12.263.256 €</p> <p>Tehnična pomoč OP RR: 28.003.734 €</p> <p><b>SKUPAJ OP RR: 1.783.285.419 €</b></p>	<p><b>PT MGRT</b> 86.853.747 €</p> <p><b>PT MIZŠ</b> 206.167.194 €</p> <p><b>PT MDDSZ</b> 343.574.679 €</p> <p><b>PT MK</b> 12.961.195 €</p> <p><b>PT MJU</b> 39.941.792 €</p> <p><b>NPU/U MP</b> 19.404.856 €</p> <p><b>NPU/U MZ</b> 18.792.168 €</p> <p>Tehnična pomoč OP RČV: 28.003.739 €</p> <p><b>SKUPAJ OP RČV: 755.699.370 €</b></p>	<p><b>PT Mzi</b> 960.879.034 €</p> <p><b>PT MOP</b> 568.491.592 €</p> <p>Tehnična pomoč OP ROPI: 32.693.221 €</p> <p><b>SKUPAJ OP ROPI: 1.562.063.847 €</b></p>

**Že revidirano**

PT še ni revidirano

Še ni bilo revidirano, revidirano v 2015

Priloga 2: Sistemske revizije, izvajane v obdobju poročanja

Program (CCI in ime) in operativni program	Revizijsko telo (revizor)	Datum končnega poročila	Obseg revizije	Težave sistematičnega značaja (da/ne) in sprejeti ukrepi	Ocenjeni finančni vpliv (če je ustrezno)	Stanje priporočil (zaprto/odprto)
2007SI161PO001 - OP RR 2007SI051PO001 - OP RČV 2007SI161PO002 - OP ROPI	Urad RS za nadzor proračuna	25. 2. 2015	Pregled sistema organa za potrjevanje (RS14-1)	Da - podana priporočila (glej četrto poglavje tega poročila)	Ni finančnega vpliva	Odprta so 4 priporočila
2007SI161PO001 - OP RR	Urad RS za nadzor proračuna	22. 1. 2015	Pregled sistema posredniškega telesa, Ministrstva za zdravje (RS14-2)	Ne - priporočila niso bila podana	NU	Ni priporočil
2007SI051PO001 - OP RR	Urad RS za nadzor proračuna	3. 3. 2015	Pregled sistema posredniškega telesa, Ministrstva za kulturo (RS14-3)	Da - podana priporočila (glej četrto poglavje tega poročila)	Ni finančnega vpliva	Odprtih je 6 priporočil
2007SI161PO001 - OP RČV	Urad RS za nadzor proračuna	26. 2. 2015	Pregled sistema posredniškega telesa, Ministrstva za kulturo (RS14-4)	Da - podana priporočila (glej četrto poglavje tega poročila)	Ni finančnega vpliva	Odprta so 3 priporočila
2007SI161PO001 - OP RR – instrumenti finančnega inženiringa	Urad RS za nadzor proračuna	5. 5. 2015	Pregled dela sistema posredniškega telesa, Ministrstva za gospodarski razvoj in tehnologijo (RS14-5)	Da - podana priporočila (glej četrto poglavje tega poročila)	Ni finančnega vpliva	Odprtih je 7 priporočil
2007SI161PO001 - OP RR 2007SI051PO001 - OP RČV 2007SI161PO002 - OP ROPI	Urad RS za nadzor proračuna	3. 2. 2015	Horizontalna revizija enakih možnosti (HR14 EQUAL)	Da - podana priporočila (glej četrto poglavje tega poročila)	Ni finančnega vpliva	Odprta so 4 priporočila



Priloga 3: Tabela potrjenih izdatkov in revizij vzorcev po operativnih programih in skladih

Sklad	Referenca (Št. CCI)	Prog. (OP)	Izdatki, potrjeni (certificirani) v letu 2014*	Izdatki leta 2014, revidirani iz naključnega vzorca	%*	Vrednost skupne najbolj verjetne napake	Odstotek skupne projicirane napake**	Revidirani izdatki iz dopolnilnega vzorca	Drugi revidirani izdatki iz naključnega vzorca	Nepravilni izdatki v drugem vzorcu izdatkov	Skupni izdatki, navedeni kumulativno	Skupni izdatki, revidirani kumulativno, kot % skupnih izdatkov, navedenih kumulativno
(1)	(2)		(3)*	(4)	(5)*	(6)	(7)**	(8)	(9)	(10)	(11)	(12)
KS	2007SI161PO002	ROPI	413.514.264,01	33.786.080,45	8,17%			0,00	0,00	0,00	1.076.053.825,83	25,90%
ESRR	2007SI161PO001	RR	341.614.830,37	48.516.156,02	14,20%			4.227.175,32	0,00	0,00	2.555.277.334,99	17,87%
ESRR	2007SI161PO002	ROPI	54.188.480,19	4.077.789,07	7,53%			0,00	0,00	0,00	135.101.309,58	8,75%
ESS	2007SI051PO001	RČV	169.468.802,29	1.562.193,48	0,92%			5.106.206,29	0,00	757,63	795.622.834,12	2,85%
<b>Skupaj:</b>			<b>978.786.376,86</b>	<b>87.942.219,02</b>	<b>8,98%</b>	<b>15.034.600,21</b>	<b>1,5271%</b>	<b>9.333.381,61</b>	<b>0,00</b>	<b>757,63</b>	<b>4.562.055.304,52</b>	<b>16,87%</b>

**Opombe:**

\* Zaradi prilagoditve populacije, izločitve negativnih vzorčnih enot, je vrednost celotne populacije, iz katerega je bil izbran naključni statistični vzorec operacij, 984.497.931,56 EUR (podrobneje o tem v točki 5.2. tega poročila). Odstotek revidiranih izdatkov, ki je prikazan v stolpcu 5 (8,98 %), je izračunan kot razmerje med izdatki, potrjenimi v letu 2014 (stolpec 3) in med revidiranimi izdatki v letu 2015 (stolpec 4). Odstotek revidiranih izdatkov, izračunan kot razmerje med prilagojeno populacijo izdatkov leta 2014 in revidiranih izdatkov v 2015, je 8,93 %.

\*\* Odstotek skupne projicirane napake je izračunan z upoštevanjem vrednosti populacije po prilagoditvi, to je 984.497.931,56 EUR. Vse vrednosti v zgornji tabeli, razen odstotkov, so izražene v EUR.

Priloga 4: Seznam predloženih zahtevkov za plačilo v letu 2014

Zahtevki za plačilo OP ROPI in KS:

Številka Zahtevka za plačilo	Skupni upravičeni izdatki (v EUR)	Javni upravičeni izdatki (v EUR)
21/2014 OP ROPI KS	28.149.267,54	25.613.099,01
22/2014 OP ROPI KS	3.725.497,24	3.597.172,44
23/2014 OP ROPI KS	6.153.109,99	4.485.654,76
24/2014 OP ROPI KS	132.140.579,07	132.041.500,12
25/2014 OP ROPI KS	29.173.369,79	25.820.337,85
26/2014 OP ROPI KS	93.776.190,82	90.503.716,34
27/2014 OP ROPI KS	120.396.249,56	119.615.202,87
<b>Skupaj OP ROPI KS:</b>	<b>413.514.264,01</b>	<b>401.676.683,39</b>

Zahtevki za plačilo OP RR in ESRR:

Številka Zahtevka za plačilo	Skupni upravičeni izdatki (v EUR)	Javni upravičeni izdatki (v EUR)
27/2014 OP RR ESRR	92.940.804,25	60.557.234,73
28/2014 OP RR ESRR	42.820.105,19	39.723.424,48
29/2014 OP RR ESRR	33.526.184,52	25.944.090,15
31/2014 OP RR ESRR	73.261.136,33	64.251.662,36
33/2014 OP RR ESRR	42.137.993,31	33.031.722,76
34/2014 OP RR ESRR	56.591.874,43	39.777.765,93
<b>Skupaj OP RR ESRR:</b>	<b>341.278.098,03</b>	<b>263.285.900,41</b>

Zahtevki za plačilo OP ROPI in ESRR:

Številka Zahtevka za plačilo	Skupni upravičeni izdatki (v EUR)	Javni upravičeni izdatki (v EUR)
15/2014 OP ROPI ESRR	24.153.455,80	24.153.455,79
16/2014 OP ROPI ESRR	5.409.989,92	5.373.309,33
17/2014 OP ROPI ESRR	6.602.199,38	6.602.199,38
18/2014 OP ROPI ESRR	18.022.835,09	18.022.835,08
<b>Skupaj OP ROPI ESRR:</b>	<b>54.188.480,19</b>	<b>54.151.799,58</b>

Zahtevki za plačilo OP RČV in ESS:

Številka Zahtevka za plačilo	Skupni upravičeni izdatki (v EUR)	Javni upravičeni izdatki (v EUR)
25/2014 OP RČV	27.400.608,06	22.506.403,42
26/2014 OP RČV	13.151.895,91	12.652.191,71
27/2014 OP RČV	23.816.741,39	23.816.741,39
28/2014 OP RČV	12.523.541,98	12.520.336,17
29/2014 OP RČV	14.566.025,73	14.028.200,61
30/2014 OP RČV	13.417.961,74	12.941.932,00
31/2014 OP RČV	15.575.851,53	15.273.923,55
32/2014 OP RČV	22.245.698,56	19.745.978,31
33/2014 OP RČV	27.107.209,73	19.787.398,41
<b>Skupaj OP RČV:</b>	<b>169.805.534,63</b>	<b>153.273.105,57</b>

<b>Vse skupaj po skladih in operativnih programih v letu 2014</b>	<b>978.786.376,86</b>	<b>872.387.488,95</b>
---	-----------------------	-----------------------

Priloga 5: Pregled revidiranih operacij iz naključnega statističnega vzorca

Št. poročila	Operativni program	Št. operacije - ISARR koda	Revidirana vrednost (v EUR)	Neupravičeni izdatki v vzorcu (v EUR)			Neupravičeni izdatki izven vzorca (v EUR)
				Vrednost dejanske napake	Stopnja napake za projiciranje	Vrednost projicirane napake	
RO14-1	OP RR	OP13.1.1.1.04.0001	9.409.741,30	12.906,33	0,14%	16.879,12	0,00
RO14-2	OP RR	OP13.1.1.1.04.0003	248.982,39	211.145,96	84,80%	10.436.117,63	0,00
RO14-3	OP RR	OP13.1.1.1.04.0009	4.962.164,35	4.200,00	0,08%	10.416,05	0,00
RO14-4	OP RR	OP13.1.1.1.04.0016	6.254.774,85	0,00	0,00%	0,00	0,00
RO14-5	OP RR	OP13.1.1.2.02.0006	286.215,70	0,00	0,00%	0,00	0,00
RO14-6	OP RR	OP13.1.1.2.03.0006	831.986,00	368,70	0,04%	5.453,58	0,00
RO14-7	OP RR	OP13.1.1.3.05.0001	301.033,43	0,00	0,00%	0,00	0,00
RO14-8	OP RR	OP13.1.1.3.06.0001	17.689.291,00	0,00	0,00%	0,00	0,00
RO14-9	OP RR	OP13.1.1.3.07.0017	500.000,00	0,00	0,00%	0,00	0,00
RO14-10	OP RR	OP13.1.1.3.07.0051	495.560,00	0,00	0,00%	0,00	0,00
RO14-11	OP RR	OP13.1.1.3.07.0082	407.221,56	0,00	0,00%	0,00	0,00
RO14-12	OP RR	OP13.1.1.3.07.0119	500.000,00	0,00	0,00%	0,00	0,00
RO14-13	OP RR	OP13.1.1.3.07.0154	500.000,00	0,00	0,00%	0,00	0,00
RO14-14	OP RR	OP13.1.2.4.05.0004	230.039,51	0,00	0,00%	0,00	0,00
RO14-15	OP RR	OP13.1.2.5.05.0001	3.415.039,11	0,00	0,00%	0,00	15.724,39
RO14-16	OP RR	OP13.1.2.6.04.0001	393.683,53	0,00	0,00%	0,00	0,00
RO14-17	OP RR	OP13.1.3.1.16.0001	134.201,62	0,00	0,00%	0,00	0,00
RO14-18	OP RR	OP13.1.3.3.07.0001	405.802,25	0,00	0,00%	0,00	0,00
RO14-19	OP RR	OP13.1.4.1.05.0069	186.389,46	0,00	0,00%	0,00	0,00
RO14-20	OP RR	OP13.1.4.1.06.0016	31.981,69	1.599,08	5,00%	615.309,48	0,00
RO14-21	OP RR	OP13.1.4.1.06.0037	473.235,94	0,00	0,00%	0,00	0,00
RO14-22	OP RR	OP13.1.4.1.06.0061	406.263,63	0,00	0,00%	0,00	0,00
RO14-23	OP RR	OP13.1.4.1.06.0085	45.590,28	0,00	0,00%	0,00	0,00
RO14-24	OP RR	OP13.1.4.1.06.0107	75.887,99	0,00	0,00%	0,00	0,00
RO14-25	OP RR	OP13.1.4.1.06.0128	170.531,63	0,00	0,00%	0,00	0,00
RO14-26	OP RR	OP13.1.4.1.07.0005	95.197,78	5.038,85	5,29%	651.372,52	0,00

Št. poročila	Operativni program	Št. operacije - ISARR koda	Revidirana vrednost (v EUR)	Neupravičeni izdatki v vzorcu (v EUR)			Neupravičeni izdatki izven vzorca (v EUR)
				Vrednost dejanske napake	Stopnja napake za projiciranje	Vrednost projicirane napake	
RO14-27	OP RR	OP13.1.4.2.05.0021	65.341,02	0,00	0,00%	0,00	0,00
RO14-28	OP RČV	OP13.2.1.1.04.0079	16.618,76	0,00	0,00%	0,00	0,00
RO14-29	OP RČV	OP13.2.1.1.05.0035	309.298,00	0,00	0,00%	0,00	0,00
RO14-30	OP RČV	OP13.2.1.1.06.0033	330.628,20	0,00	0,00%	0,00	0,00
RO14-31	OP RČV	OP13.2.1.3.09.0010	17.161,39	212,98	1,24%	152.725,37	0,00
RO14-32	OP RČV	OP13.2.1.6.05.0001	345.000,00	0,00	0,00%	0,00	0,00
RO14-33	OP RČV	OP13.2.1.8.01.0065	28.448,00	0,00	0,00%	0,00	0,00
RO14-34	OP RČV	OP13.2.2.1.05.0001	4.094,00	0,00	0,00%	0,00	0,00
RO14-35	OP RČV	OP13.2.2.1.12.0001	57.495,61	0,00	0,00%	0,00	0,00
RO14-36	OP RČV	OP13.2.2.1.15.0001	145.000,00	0,00	0,00%	0,00	0,00
RO14-37	OP RČV	OP13.2.3.1.54.0001	159.172,67	0,00	0,00%	0,00	0,00
RO14-38	OP RČV	OP13.2.4.1.02.0001	24.694,69	0,00	0,00%	0,00	0,00
RO14-39	OP RČV	OP13.2.4.3.05.0015	8.151,68	0,00	0,00%	0,00	0,00
RO14-40	OP RČV	OP13.2.5.2.01.0001	55.083,52	0,00	0,00%	0,00	0,00
RO14-41	OP RČV	OP13.2.5.5.01.0001	61.346,96	0,00	0,00%	0,00	0,00
RO14-42	OP ROPI	OP13.3.1.1.01.0001	390.569,96	0,00	0,00%	0,00	0,00
RO14-43	OP ROPI	OP13.3.1.1.02.0001	4.544.082,54	0,00	0,00%	0,00	0,00
RO14-44	OP ROPI	OP13.3.1.1.04.0001	15.308.938,36	0,00	0,00%	0,00	0,00
RO14-45	OP ROPI	OP13.3.1.1.05.0001	2.539.158,06	0,00	0,00%	0,00	0,00
RO14-46	OP ROPI	OP13.3.2.1.05.0001	474.148,80	0,00	0,00%	0,00	0,00
RO14-47	OP ROPI	OP13.3.3.1.01.0001	1.263.705,44	0,00	0,00%	0,00	0,00
RO14-48	OP ROPI	OP13.3.3.1.14.0001	379.054,42	0,00	0,00%	0,00	0,00
RO14-49	OP ROPI	OP13.3.3.1.17.0001	1.545.975,30	0,00	0,00%	0,00	0,00
RO14-50	OP ROPI	OP13.3.3.1.23.0001	238.662,06	0,00	0,00%	0,00	0,00
RO14-51	OP ROPI	OP13.3.3.1.28.0001	650.391,85	0,00	0,00%	0,00	0,00
RO14-52	OP ROPI	OP13.3.4.1.06.0001	768.596,27	0,00	0,00%	0,00	0,00
RO14-53	OP ROPI	OP13.3.5.1.06.0001	472.411,92	0,00	0,00%	0,00	0,00

Št. poročila	Operativni program	Št. operacije - ISARR koda	Revidirana vrednost (v EUR)	Neupravičeni izdatki v vzorcu (v EUR)			Neupravičeni izdatki izven vzorca (v EUR)
				Vrednost dejanske napake	Stopnja napake za projiciranje	Vrednost projicirane napake	
RO14-54	OP ROPI	OP13.3.5.1.10.0001	300.021,38	0,00	0,00%	0,00	0,00
RO14-55	OP ROPI	OP13.3.5.1.13.0001	100.899,32	0,00	0,00%	0,00	0,00
RO14-56	OP ROPI	OP13.3.5.1.16.0001	1.220.770,12	0,00	0,00%	0,00	0,00
RO14-57	OP ROPI	OP13.3.5.1.18.0001	268.275,70	0,00	0,00%	0,00	0,00
RO14-58	OP ROPI	OP13.3.5.1.22.0001	315.228,97	0,00	0,00%	0,00	0,00
RO14-59	OP ROPI	OP13.3.5.2.05.0001.02	1.821.629,99	0,00	0,00%	0,00	0,00
RO14-60	OP ROPI	OP13.3.5.2.09.0001.01	1.236.104,91	0,00	0,00%	0,00	58.099,65
RO14-61	OP ROPI	OP13.3.5.2.10.0001	724.176,81	0,00	0,00%	0,00	0,00
RO14-62	OP ROPI	OP13.3.5.2.11.0001	964.520,39	0,00	0,00%	0,00	259.348,97
RO14-63	OP ROPI	OP13.3.5.2.12.0001	247.297,83	0,00	0,00%	0,00	0,00
RO14-64	OP ROPI	OP13.3.5.2.15.0001.01	143.227,63	0,00	0,00%	0,00	0,00
RO14-65	OP ROPI	OP13.3.5.3.01.0001	143.743,04	0,00	0,00%	0,00	0,00
RO14-66	OP ROPI	OP13.3.6.1.01.0001	104.231,99	0,00	0,00%	0,00	0,00
RO14-67	OP ROPI	OP13.3.6.1.04.0036	180.256,66	0,00	0,00%	0,00	0,00
RO14-68	OP ROPI	OP13.3.6.1.04.0101	85.410,14	0,00	0,00%	0,00	0,00
RO14-69	OP ROPI	OP13.3.6.1.06.0047	85.969,59	0,00	0,00%	0,00	0,00
RO14-70	OP ROPI	OP13.3.6.2.02.0014	979.094,15	0,00	0,00%	0,00	0,00
RO14-71	OP ROPI	OP13.3.6.3.06.0020	367.315,92	0,00	0,00%	0,00	0,00
<b>Skupaj:</b>			<b>87.942.219,02</b>	<b>235.471,90</b>	<b>96,60%</b>	<b>11.888.273,75</b>	<b>333.173,01</b>

Opomba:

Izdatki v kolonah »Vrednost dejanske napake« in »Neupravičeni izdatki izven vzorca« so navedeni v dejanskih vrednostih izdatkov, v koloni »Vrednost projicirane napake« pa v projicirani (ekstrapolirani) vrednosti teh izdatkov, v skladu z izbrano metodo vzorčenja po denarni enoti (MUS).

Priloga 6: Pregled nepravilnosti iz naključnega statističnega vzorca operacij

Št. nepravil.	Številka poročila	Neupravičeni izdatki v revidiranem vzorcu (v EUR)	Kratek opis nepravilnosti	Skupaj neupravičeni izdatki pri operaciji (v EUR)
1	RO14-1	12.906,33	Neupravičeni režijski stroški, ki niso bili neposredno povezani z izvajanjem raziskovalno-razvojnih dejavnosti.	12.906,33
2	RO14-2	152.845,96	Neupravičeni izdatki za stroške plač zaradi pomanjkljivih evidenc o aktivnostih zaposlenih.	211.145,96
3		56.500,00	Neupravičeni izdatki pri nabavi dveh študij zaradi negospodarnega ravnanja upravičenca. Pridobitev ene izmed študij je bila tudi v neskladju s shemo državnih pomoči, po kateri je bila operacija sofinancirana.	
4		1.800,00	Neupravičeni izdatki svetovalnih storitev. Iz predloženih računov in specifikacij ni razvidna vsebina opravljenih storitev in njihova neposredna povezava z opravljanjem raziskovalno razvojne dejavnosti, kot to določa Okvir Skupnosti.	
5	RO14-3	4.200,00	Neupravičeni izdatki za najem prostorov.	4.200,00
6	RO14-6	275,73	Neupravičeni izdatki zaradi nepravilnega obračuna stroškov službene poti.	368,70
7		31,52	Neupravičeni izdatki zaradi nepravilnega obračuna amortizacije.	
8		61,45	Neupravičeni izdatki zaradi nepravilnega obračuna pavšala za posredne stroške.	
9	RO14-20	1.599,08	Neupravičen izdatek zaradi kršenja določil Zakona o javnem naročanju (navajanje posameznih blagovnih znamk, proizvajalcev ali proizvodnih programov).	1.599,08
10	RO14-26	5.038,85	Neupravičen izdatek zaradi kršenja določil Zakona o javnem naročanju (oddaja javnega naročila na podlagi meril, ki se nanašajo na reference posameznega ponudnika in ne na predmet javnega naročila).	5.038,85
11	RO14-31	185,20	Neupravičeni izdatki zaradi previsoko obračunanih stroškov dela.	212,98
12		27,78	Neupravičeni izdatki zaradi nepravilnega obračuna pavšala za posredne stroške.	
<b>Skupaj:</b>		<b>235.471,90</b>		<b>235.471,90</b>

Opomba: Izdatki v zgornji tabeli so navedeni v vrednosti celotnih (neupravičenih) izdatkov. Dejanske vrednosti sofinanciranja oziroma dodeljenih javnih sredstev, ki so jih prejeli upravičenci, so odvisne od stopnje sofinanciranja posameznih vrst izdatkov oziroma operacij.

Priloga 7: Pregled stanja neupravičenih izdatkov iz 7. letnega poročila o nadzoru

Število napak	Število poročil	Številka poročila	Neupravičeni izdatki v revidiranem vzorcu (v EUR)	Kratek opis napake	Skupaj neupravičeni izdatki pri operaciji (v EUR)	V knjigi terjatev OP (DA/NE)
1	1	RO13-2	3.558,51	Režijski stroški, ki niso bili neposredno povezani z izvajanjem raziskovalno-razvojnih dejavnosti.	15.311,24	DA
2			11.752,73	Nagrada, izplačana kot strošek dela.		
3	2	RO13-4	8.209.518,98	Neupravičeni izdatki zaradi neskladja izvedene investicije z vsebino sheme državnih pomoči.	8.216.130,43	DA
4			6.611,45	Režijski stroški, ki niso bili neposredno povezani z izvajanjem raziskovalno-razvojnih dejavnosti.		
5	3	RO13-5	106.500,00	Pri naročanju storitev niso bila spoštovana določila pogodbe o sofinanciranju (ki so zahtevala upoštevanje načel Zakona o javnem naročanju).	177.300,00	DA
6			70.800,00	Izdatki za storitve, pri katerih ni bila razvidna neposredna povezanosti izdatkov z raziskovalno-razvojnimi dejavnostmi.		
7	4	RO13-6	2.818,30	Izdatki za trženjske dejavnosti, neupravičeni do sofinanciranja.	32.818,30	DA
8			30.000,00	Pri naročanju storitev niso bila spoštovana določila pogodbe o sofinanciranju (ki so zahtevala upoštevanje načel Zakona o javnem naročanju).		
9	5	RO13-7	2.569,38	Izdatki operacije, ker ne izvirajo iz raziskovalno razvojne dejavnosti.	2.569,38	DA
10	6	RO13-8	8.573,54	Neupravičeni izdatki za potne stroške pri službenih potovanjih.	8.573,54	DA
11	7	RO13-9	200.549,76	Stroški dela, ki niso nastali neposredno kot rezultat raziskovalne dejavnosti.	317.401,14	DA
12			1.391,31	Neupravičeni izdatki za potne stroške pri službenih potovanjih.		
13			110.071,75	Neupravičeni izdatki za stroške zunanjih storitev		
14			5.388,32	Neupravičeni izdatki za stroške amortizacije		
15	8	RO13-11	19.460,64	Izplačila za uspešnost družbe kot stroški dela.	19.460,64	DA
16	9	RO13-13	2.493,60	Izdatki operacije, ki ne izvirajo iz raziskovalno razvojne dejavnosti.	162.327,72	DA

Število napak	Število poročil	Številka poročila	Neupravičeni izdatki v revidiranem vzorcu (v EUR)	Kratek opis napake	Skupaj neupravičeni izdatki pri operaciji (v EUR)	V knjigi terjatev OP (DA/NE)
17			159.834,12	Neizveden pobot kot dokazilo o plačilu.		
18	10	RO13-22	230.948,43	Neupravičen izdatek zaradi kršenja določil Zakona o javnem naročanju	230.948,43	DA
19	11	RO13-29	8.980,67	Neupravičen izdatek zaradi gradnje brez gradbenega dovoljenja.	8.980,67	DA
20	12	RO13-34	20.814,19	Neupravičen izdatek zaradi kršenja določil Zakona o javnem naročanju	20.814,19	DA
21	13	RO13-35	2.326,73	Neupravičen izdatek zaradi kršenja določil Zakona o javnem naročanju	2.326,73	DA
<b>Skupaj:</b>			<b>9.214.962,41</b>		<b>9.214.962,41</b>	



Priloga 8: Pregled revizij dopolnilnega vzorca operacij, izvedenih v letu 2015

Z.št	Koda poročila	ISARR KODA	Naziv operacije	Revidirana vrednost	Neupravičeni izdatki	Število priporočil
1	RO14-DV-1	OP13.1.4.1.06.0044	Prenova mestnega središča Velenje - LEPICENTER - projekt Promenada	1.456.193,90	0,00	0
2	RO14-DV-2	OP13.1.4.1.06.0056	Protokolarno prireditvena dvorana SV. Frančiška v Kopru	431.366,04	0,00	0
3	RO14-DV-3	OP13.1.4.1.06.0086	Celovita prenova Dalmatinove ulice, ulice CKŽ in ureditev Zatona	938.042,69	0,00	0
4	RO14-DV-4	OP13.1.4.1.06.0140	Gorenjska plaža	939.202,34	0,00	0
5	RO14-DV-5	OP13.1.4.1.07.0011	Posavska špajza	462.370,35	0,00	0
6	RO14-DV-6	OP13.2.1.1.06.0018	Krop 12 Lek d.d.	395.193,20	0,00	0
7	RO14-DV-7	OP13.2.1.3.08.0001	Vseživljenjska karierna orientacija za delodajalce in zaposlene	185.203,13	0,00	0
8	RO14-DV-8	OP13.2.1.3.12.0001	Podjetno v svet podjetništva	296.268,43	0,00	0
9	RO14-DV-9	OP13.2.1.5.05.0001	Inovativna shema 2011 - Univerza v Ljubljani	151.444,56	0,00	0
10	RO14-DV-10	OP13.2.1.6.07.0001	Samozaposlovanje 2014	165.000,00	0,00	0
11	RO14-DV-11	OP13.2.1.7.02.0001	Dvig socialnega in kulturnega kapitala v lokalnih skupnostih za razvoj enakih možnosti in spodbujanje socialne vključenosti	209.638,48	0,00	0
12	RO14-DV-12	OP13.2.2.1.10.0001	Razvoj in promocija storitev ter pripomočkov za vseživljenjsko karierno orientacijo brezposelnih, drugih iskalcev zaposlitve in neaktivnih	375.087,47	0,00	0
13	RO14-DV-13	OP13.2.2.1.13.0001	50plus	379.369,57	0,00	0
14	RO14-DV-14	OP13.2.3.1.33.0001	Dvig socialnega in kulturnega kapitala, kjer živijo predstavniki romske skupnosti	107.827,87	0,00	0
15	RO14-DV-15	OP13.2.3.1.47.0001	Spodbujanje izvajanja programov popestrimo šolo v letih 2011, 2012, 2013 in 2014	169.010,00	0,00	0
16	RO14-DV-16	OP13.2.3.1.52.0001	Merjenje učinkovitosti sistema izobraževanja in usposabljanja za izboljšanje usposobljenosti izobraževalcev odraslih	80.900,62	0,00	0
17	RO14-DV-17	OP13.2.3.2.12.0001	Sofinanciranje spodbud delodajalcem za izvajanje praktičnega usposabljanja z delom po izobraževalnih programih za pridobitev izobrazbe v letu 201	259.725,39	0,00	0
18	RO14-DV-18	OP13.2.3.3.04.0001	Univerza v Ljubljani	71.150,37	411,13	1
19	RO14-DV-19	OP13.2.4.1.05.0001	Spodbujanje zaposlovanja iskalcev prve zaposlitve na področju socialnega varstva - pripravniki	258.353,56	0,00	0
20	RO14-DV-20	OP13.2.4.1.06.0001	Spodrast	52.233,58	0,00	0
21	RO14-DV-21	OP13.2.4.1.06.0004	Učna delavnica - pot do znanja, izkušenj in zaposlitve" - skrajšani naslov »ZELENA DOLINA«	33.730,85	0,00	0
22	RO14-DV-22	OP13.2.4.1.11.0001	Opolnomočenje ranljivih skupin preko informatorjev na centrih za socialno delo Slovenije	141.252,31	0,00	0
23	RO14-DV-23	OP13.2.4.2.11.0001	Inovativna pedagogika 1:1 v luči kompetenc 21. stoletja	88.965,50	346,50	1

Z.št	Koda poročila	ISARR KODA	Naziv operacije	Revidirana vrednost	Neupravičeni izdatki	Število priporočil
24	RO14-DV-24	OP13.2.4.3.06.0001	Infrastruktura za zagotavljanje dostopa do publikacij slepim in slabovidnim	315.268,12	0,00	0
25	RO14-DV-25	OP13.2.4.3.07.0001	Dostopnost do kulturne dediščine ranljivim skupinam	94.786,99	0,00	0
26	RO14-DV-26	OP13.2.4.3.08.0001	Nove karierne perspektive – SNG opera in balet Ljubljana	63.317,09	0,00	0
27	RO14-DV-27	OP13.2.5.1.10.0001	Vzpostavitev nove elektronske podpore poslovanju javne uprave z občani in poslovnimi subjekti.	705.384,51	0,00	0
28	RO14-DV-28	OP13.2.5.1.12.0001	Enotna kontaktna točka 2 - Vzpostavitev elektronskih postopkov poslovnega portala" (EKT 2)	234.515,68	0,00	0
29	RO14-DV-29	OP13.2.5.3.04.0001	Do boljše kakovosti storitev z več svetovalci zaposlitve	111.909,26	0,00	0
30	RO14-DV-30	OP13.2.5.3.07.0001	Uvedba elektronskega dokumentacijskega sistema v Zavodu RS za zaposlovanje	160.669,75	0,00	0
<b>Skupaj</b>				<b>9.333.381,61</b>	<b>757,63</b>	<b>2</b>

Priloga 9: Izračun najbolj verjetne napake in zgornje meje napak (MUS Conservative)

<b>Conservative MUS</b>		
<b>Population characteristics</b>	Declared expenditure (DE) in the reference period (EUR)*	984.497.932
	Size of population	14.897
	Sampling unit	Application for Payment, prepared by beneficiaries
<b>Sample size determination</b>	Confidence level	70%
	Reliability Factor (RF)**	1,20
	Expansion Factor (EF)	1,2
	Anticipated error rate	0,40%
	Anticipated error (EUR)	3.937.992
	Materiality level (maximum 2%; set by the regulation)	2%
	Tolerable error (TE) (EUR)	19.689.959
	Planned sample size (n)	80
	Sampling interval (EUR)	12.306.224
<b>Sample results</b>	Book value of operations with BV larger than the sampling interval (EUR)	17.689.291
	No of operations with BV larger than sampling interval	1
	<b>Systematic error</b> (Sum of errors in operations with BV larger than sampling interval were 0,00 EUR)	3.146.326
	Book value of operations with BV smaller than the sampling interval (EUR)	70.252.928
	No of operations (sampling units) with BV smaller than sampling interval	79
	Sum of errors in operations with BV smaller than sampling interval (EUR)	235.472
	Sum of sample error proportions	96,60%
<b>Projection and precision***</b>	Basic precision (EUR)	14.816.359
	Incremental Allowance (EUR)	2.633.307
	Projected error (EUR)***	15.034.600
	Upper limit of error (EUR)***	32.484.266
	Projected error rate (%)***	<b>1,5271%</b>
	Upper limit of the projected error rate***	<b>3,2996%</b>

\* Vrednost populacije po prilagoditvi – izločitvi negativnih vrednosti (podrobneje v poglavju 5.2. tega poročila).

\*\* Dejanska vrednost za izračun uporabljenega faktorja je 1,2039728. Ta vrednost je bila uporabljena tudi pri izračunu velikosti vzorca (faktor je izračunan v aplikaciji Excel po formuli: ROUND(-1\*LN(1-70/100);8)).

\*\*\* Projicirana vrednost napak oziroma najbolj verjetna napaka (Projected error) in vrednost zgornje meje napake ter njihove stopnje so v tej tabeli prikazane z upoštevanjem sistematične napake (IZS).

## Priloga 10: Seznam uporabljenih kratic

DG EMPL – Generalni direktorat za zaposlovanje, socialne zadeve in vključevanje  
DG REGIO – Generalni direktorat za regionalno in mestno politiko  
ESRR – Evropski sklad za regionalni razvoj  
ESS – Evropski socialni sklad  
ISARR – Informacijski sistem Organa upravljanja za spremljanje, poročanje in izvajanje operativnih programov  
IZS – Inženirska zbornica Slovenije  
KS – Kohezijski sklad  
KZ – Ključna zahteva  
MDDSZ – Ministrstvo za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti  
MG – Ministrstvo za gospodarstvo  
MGRT – Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo  
MIZŠ – Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport  
MK – Ministrstvo za kulturo  
MOP – Ministrstvo za okolje in prostor  
MSR – Mednarodni standardi revidiranja  
MUS – Monetary Unit Sampling (vzorčenje po denarni enoti)  
MZ – Ministrstvo za zdravje  
MzIP – Ministrstvo za infrastrukturo in prostor  
NPU – Neposredni proračunski uporabnik  
OLAF – Office European de Lutte Anti- Fraude (European Anti-Fraud Office)  
OP – Operativni program  
OP RČV – Operativni program razvoja človeških virov  
OP ROPI – Operativni program razvoja okoljske in prometne infrastrukture  
OP RR – Operativni program krepitve regionalnih razvojnih potencialov  
OU – Organ upravljanja  
PT – Posredniško telo  
RO – Revizijski organ  
U/NPU – Neposredni proračunski uporabnik v vlogi upravičenca  
ZAP – Zahtevka za plačilo (Application for payment)  
ZJN – Zakon o javnem naročanju  
Zzl – Zahtevka za izplačilo  
ZzP – Zahtevka za povračilo (Application for reimbursement)

## KAZALO TABEL:

Tabela 1: Izvedene revizije delov sistema upravljanja in nadzora:.....	7
Tabela 2: Kategorije ocen po revidiranih in ključnih zahtevah (KZ) .....	8
Tabela 3: Potrjeni izdatki v letu 2014 po operativnih programih in skladih .....	11
Tabela 4: Vrednost populacije in število zapisov pred prilagoditvijo .....	12
Tabela 5: Struktura populacije negativnih vrednosti po operativnih programih in skladih .....	12
Tabela 6: Vrednost populacije in število zapisov po izločitvi negativnih vrednosti .....	12
Tabela 7: Struktura populacije po izločitvi negativnih vrednosti .....	13
Tabela 8: Zahtevki v letu 2014, zajeti v populacijo, po operativnih programih .....	13
Tabela 9: Podatki in parametri, upoštevani pri določitvi velikosti vzorca operacij .....	14
Tabela 10: Razdelitev vzorca zahtevkov in operacij po operativnih programih .....	15
Tabela 11: Izbran in revidiran vzorec operacij po pristojnih organih za OP RR .....	15
Tabela 12: Izbran in revidiran vzorec operacij po pristojnih organih za OP RČV .....	15
Tabela 13: Izbran in revidiran vzorec operacij po pristojnih organih za OP ROPI .....	15
Tabela 14: Izračun najbolj verjetne napake in zgornje meje napake .....	18
Tabela 15: Izvedeni popravki za sistematično napako .....	18
Tabela 16: Primerjava najbolj verjetne napake z dopustno napako .....	19
Tabela 17: Razvrstitev nepravilnosti po operativnih programih – <i>dejanske</i> vrednosti .....	19
Tabela 18: Razvrstitev nepravilnosti po operativnih programih - <i>projicirane</i> vrednosti .....	19
Tabela 19: Razvrstitev nepravilnosti po njihovi vsebini – <i>dejanske</i> vrednosti .....	20
Tabela 20: Razvrstitev nepravilnosti po njihovi vsebini – <i>projicirane</i> vrednosti .....	20
Tabela 21: Prikaz vrednotenja po pristojnih telesih .....	20
Tabela 22: Število operacij po razvojnih prioritetah OP RR .....	23
Tabela 23: Število operacij po razvojnih prioritetah OP RČV .....	23
Tabela 24: Analiza in vrednotenje RO14-DV .....	24
Tabela 25: Izvedeni pregledi - naknadne revizije .....	26
Tabela 26: Sistemске revizije, izvajane po revizijskem obdobju .....	27
Tabela 27: Izveden finančni popravek v letu 2015 (Misija: 1244, problematika IZS) .....	28
Tabela 28: Obračun pavšalnega finančnega popravka .....	30

## SEZNAM PRILOG

Priloga 1: Pregled stanja sistemskih revizij
Priloga 2: Sistemске revizije, izvajane v obdobju poročanja
Priloga 3: Tabela potrjenih izdatkov in revizij vzorcev po operativnih programih in skladih
Priloga 4: Seznam predloženih zahtevkov za plačilo v letu 2014
Priloga 5: Pregled revidiranih operacij iz naključnega statističnega vzorca
Priloga 6: Pregled nepravilnosti iz naključnega statističnega vzorca operacij
Priloga 7: Pregled stanja neupravičenih izdatkov iz 7. letnega poročila o nadzoru
Priloga 8: Pregled revizij dopolnilnega vzorca operacij, izvedenih v letu 2015
Priloga 9: Izračun najbolj verjetne napake in zgornje meje napak (MUS Conservative)
Priloga 10: Seznam uporabljenih kratic