



REPUBLIKA SLOVENIJA

SLUŽBA VLADE REPUBLIKE SLOVENIJE
ZA LOKALNO SAMOUPRAVO IN
REGIONALNO POLITIKO

Kotnikova 28, 1000 Ljubljana,
Tel.: (01) 308-31-78 Fax: (01) 478-36-19



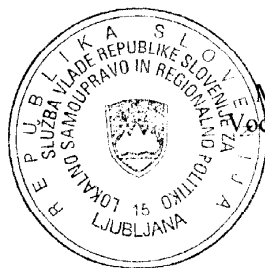
Naložba v vašo prihodnost

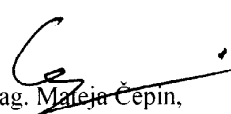
OPERACIJO DELNO FINANCIRA EVROPSKA UNIJA
Evropski sklad za regionalni razvoj
Kohezijski sklad
Evropski socialni sklad

NAVODILA ORGANA UPRAVLJANJA ZA UPRAVLJANJE S PREJETIMI REVIZIJSKIMI POROČILI

Št.:3083-70/2007- 4⁹

Postopkovnik organa upravljanja za upravljanje s prejetimi revizijskimi poročili in izvajanjem preventivnih in popravljalnih ukrepov




Mag. Mateja Čepin,
Vodja organa upravljanja



NAVODILA ORGANA UPRAVLJANJA ZA UPRAVLJANJE S PREJETIMI REVIZIJSKIMI POROČILI

SEZNAM KRATIC

GP SVLR – glavna pisarna Službe Vlade RS za lokalno samoupravo in regionalno politiko

KE – kontrolna enota

NRS – Notranje revizijska služba

OP – operativni program

OU – organ upravljanja za sklade evropske kohezijske politike v Republiki Sloveniji

RO – revizijski organ

UKP – Urad za kohezijsko politiko



NAVODILA ORGANA UPRAVLJANJA ZA UPRAVLJANJE S PREJETIMI REVIZIJSKIMI POROČILI

VSEBINA

1	NAMEN, PREDMET IN CILJ UPRAVLJANJA S PREJETIMI REVIZIJSKIMI POROČILI	4
2	OPREDELITEV POSTOPKOV ZA RAVNANJE Z REVIZIJSKIMI POROČILI	4
2.1	OPREDELITEV POSTOPKOV ZA RAVNANJE OU Z REVIZIJSKIMI POROČILI, KO JE REVIDIRANEC OU	4
2.2	OPREDELITEV POSTOPKOV ZA RAVNANJE OU Z REVIZIJSKIMI POROČILI, KO REVIDIRANEC NI OU	5
2.3	OPREDELITEV POSTOPKOV ZA RAVNANJE Z REVIZIJSKIMI POROČILI, KO REVIDIRANEC NI OU	6
2.4	OPREDELITEV POSTOPKOV ZA RAVNANJE Z REVIZIJSKIMI POROČILI, KO JE REVIDIRANEC OU	7
3	IZVAJANJE PREVENTIVNIH IN POPRAVLJALNIH UKREPOV V PRIMERU UGOTOVLJENIH NEPRAVILNOSTI	8
4	PRILOGE	10
4.1	EVIDENCA REVIZIJSKIH UGOTOVITEV PO POSAMIČNIH REVIZIJAH, KI SO BILE OPRAVLJENE PRI OU ALI OSTALIH REVIDIRANCIH VKLJUČENIH V IZVAJANJE EVROPSKE KOHEZIJSKE POLITIKE V RS	10
4.2	EVIDENCA VSEH POSAMEZNIH REVIZIJ, KI SO BILE OPRAVLJENE PRI OU ALI OSTALIH REVIDIRANCIH VKLJUČENIH V IZVAJANJE EVROPSKE KOHEZIJSKE POLITIKE V RS	11



NAVODILA ORGANA UPRAVLJANJA ZA UPRAVLJANJE S PREJETIMI REVIZIJSKIMI POROČILI

1 NAMEN, PREDMET IN CILJ UPRAVLJANJA S PREJETIMI REVIZIJSKIMI POROČILI

Namen navodil za upravljanje s prejetimi revizijskimi poročili in izvajanjem preventivnih in popravljalnih ukrepov je:

- vzpostavitev sistema in določitev postopkov za zagotovitev pregleda in nadaljnje spremljanje rezultatov izvedenih revizij,
- določiti postopke za uveljavitev preventivnih in popravljalnih ukrepov v primeru ugotovljenih posamičnih in sistemskih napak.

Podlage za upravljanje s prejetimi revizijskimi poročili:

- Uredba Sveta (ES) št. 1083/2006,
- Uredba Komisije (ES) št. 1828/2006,
- Uredba o izvajanju postopkov pri porabi sredstev evropske kohezijske politike v Republiki Sloveniji v programskem obdobju 2007-2013,

Skladno s členom 98(1) Uredbe Sveta (ES) št. 1083/2006 imajo države članice prvostopenjsko odgovornost za preiskovanje nepravilnosti na podlagi dokazov o večji spremembi, ki vpliva na naravo okoliščin izvajanja ali nadzora projektov ali OP in povzroči izvajanje potrebnih finančnih popravkov.

Člen 16(3) Uredbe Komisije (ES) št. 1828/2006 določa, da kadar so ugotovljene težave sistemske in zato vključujejo tveganje za druge operacije v okviru OP, glavni RO zagotovi, da se izvede dodaten pregled, vključno z dodatnimi revizijami, kadar so potrebne, da se določi obseg takšnih težav. Ustrezni organi sprejmejo potrebne preventivne ukrepe in popravljalne ukrepe.

2 OPREDELITEV POSTOPKOV ZA RAVNANJE Z REVIZIJSKIMI POROČILI

Namen navodil za upravljanje s prejetimi revizijskimi poročili je:

- definiranje vseh potrebnih postopkov za ravnanje s prejetimi revizijskimi poročili,
- definiranje vseh potrebnih postopkov za odpravo in spremljanje ugotovljenih nepravilnosti,
- obveščanje o ukrepih,
- izvajanje preventivnih in popravljalnih ukrepov,
- preprečevalni in popravljalni ukrepi v primeru sistemskih napak, ki jih odkrije RO,
- spremljanje in koordinacija revizijskim misij, ko je revidiranec OU.

Predmet upravljanja so vsa revizijska poročila, ki jih OU prejme od vseh nacionalnih ali evropskih nadzornih organov, ne glede na subjekt revidiranja.

2.1 OPREDELITEV POSTOPKOV ZA RAVNANJE OU Z REVIZIJSKIMI POROČILI, KO JE REVIDIRANEC OU

OU vodi evidenco vseh revizij, ki so bile opravljene pri OU (priloga 4.1) in posebno evidenco revizijskih ugotovitev po posamičnih revizijah (priloga 4.2).



NAVODILA ORGANA UPRAVLJANJA ZA UPRAVLJANJE S PREJETIMI REVIZIJSKIMI POROČILI

V skupni evidenci revizij OU se zavedejo vse revizije, opravljene v sistemu upravljanja in nadzora Kohezijske politike v RS.

OU sprejme ukrepe za odpravo ugotovljenih nepravilnosti, ki zagotovijo izpolnitev posameznega priporočila.

2.2 OPREDELITEV POSTOPKOV ZA RAVNANJE OU Z REVIZIJSKIMI POROČILI, KO REVIDIRANEC NI OU

OU vodi evidenco vseh revizij, opravljenih v drugih delih sistema upravljanja in nadzora, v katero se zavedejo vse revizije, opravljene v sistemu upravljanja in nadzora Kohezijske politike v RS (priloga 4.1).

Revidiranec vodi posebno evidenco revizijskih ugotovitev in priporočil in sprejme ukrepe za odpravo ugotovljenih nepravilnosti (priloga 4.2). O tem poroča OU.



Naložba v vašo prihodnost
OPERACIJO DELNO FINANCIIRA EVROPSKA UNIJA
Evropski sklad za regionalni razvoj
Koruzijski sklad
Evropski socialni sklad

REPUBLIKA SLOVENIJA

SLUŽBA VLADE REPUBLIKE SLOVENIJE
ZA LOKALNO SAMOUPRAVO IN
REGIONALNO POLITIKO



Kotnikova 28, 1000 Ljubljana,
Tel.: (01) 308-31-78 Fax: (01) 478-36-19

NAVODILA ORGANA UPRAVLJANJA ZA UPRAVLJANJE S PREJETIMI REVIZIJSKIMI POROČILI

2.3 OPREDELITEV POSTOPKOV ZA RAVNANJE Z REVIZIJSKIMI POROČILI, KO REVIDIRANEC NI OU

PREJEM	EVIDENTIRANJE	OBRAVNAVA	PRIPRAVA POVZETKOV REVIZIJSKIH POROČIL IN EVIDENTIRANJE LE- TEH	OBVEŠČANJE O UKREPIH/ODPRAVLJ ANJE NEPRAVILNOSTIH IN DRUGIH POMANJKLJIVOSTI	HRANJENJE
ODGOVORNE OSEBE -Minister v primeru RSRs -Direktor/ica UKP -vodja NRS (v vednost) -GP SVLR	- GP SVLR -Zaposleni/na v okviru UKP, ki je odgovoren za spremljanje revizijskih poročil.	V roku 15 dni OU: vsebinsko ustrezen vodja vsebinskega sektorja, direktor/ica UKP, vodja KE OU, zaposleni/na v okviru UKP, ki je odgovoren za spremljanje revizijskih poročil, ostali, odvisno od vsebine oziroma predmeta revidiranja, posamezen revidiran resor.	- V roku 30 dni zaposleni/na v okviru UKP, ki je odgovoren za spremljanje revizijskih poročil.	V roku 90 dni zaposleni/na v okviru UKP, ki je odgovoren za spremljanje revizijskih poročil.	Zaposleni/na v okviru UKP, ki je odgovoren za spremljanje revizijskih poročil
AKTIVNOSTI /	Zavede v SPIS.	Sledi obravnava ter aktivnosti, ki omogočajo uresničitev posameznih revizijskih priporočil v skladu z zastavljenimi roki (npr. akcijski načrt).	OU vodi evidenco vseh revizij in posebno evidenco o revizijskih ugotovitvah . doda še evidenco ostalih nacionalnih in evropskih nadzornih institucij.	Pozove vse pristojne resorje za informacijo o korektivnih/popravilnih ukrepih, ki se nanašajo na posamezno revizijo.	V elektronski in/ali fizični obliki.
Opomba	/	/	Vzorčni primer evidence se nahaja v Prilogi 1.	V primeru nejasnosti, slabe odzivnosti ter drugih težav, se vključi še vsebinsko ustrezen vodja vsebinskega sektorja, v skrajnem primeru tudi direktor/ica UKP.	/



NAVODILA ORGANA UPRAVLJANJA ZA UPRAVLJANJE S PREJETIMI REVIZIJSKIMI POROČILI

2.4 OPREDELITEV POSTOPKOV ZA RAVNANJE Z REVIZIJSKIMI POROČILI, KO JE REVIDIRANEC OU

PREJEM	EVIDENTIRANJE	OBRAVNAVA	PRIPRAVA POVZETKOV REVIZIJSKIH POROČIL IN EVIDENTIRANJE LE- TEH	OBVEŠČANJE UKREPIH/ODPRAVLJ ANJE NEPRAVILNOSTIH IN DRUGIH POMANJKLJIVOSTI	HHRANJENJE	
ODGOVORNE OSEBE	- Minister v primeru RSRS - Direktor/ica UKP - vodja NRS (v vednost) - GP SVLR	- GP SVLR - Zaposleni/na v okviru UKP, ki je odgovoren za spremljanje revizijskih poročil.	- V roku 8 dni OU: vsebinsko ustrezen vodja vsebinskega sektorja, direktor/ica UKP, vodja KE OU, zaposleni/na v okviru UKP, ki je odgovoren za spremljanje revizijskih poročil, ostali, odvisno od vsebine oziroma predmeta revidiranja.	- V roku 30 dni zaposleni/na v okviru UKP, ki je odgovoren za spremljanje revizijskih poročil.	- V roku 90 dni zaposleni/na v okviru UKP, ki je odgovoren za spremljanje revizijskih poročil.	Zaposleni/na v okviru UKP, ki je odgovoren za spremljanje revizijskih poročil.
AKTIVNOSTI	/	Sledi obravnava. V primeru, da gre za osnutek revizijskega poročila se pripravi odzivno poročilo, nato povzetek končnega, prejetega revizijskega poročila in aktivnosti, ki omogočajo uresničitev posameznih revizijskih poročil (npr. akcijski načrt).	Vodi evidence.	Spremlja in koordinira vse korektivne/popravilne ukrepe, ki se nanašajo na posamezno revizijo.	V elektronski in/ali fizični obliki.	
Opomba	/	Tudi morebitne predrevizijske poizvedbe, sklepe o izvedbi revizije oziroma najave revizij, osnutke in končna revizijska poročila.	Vzorčni primer evidence se nahaja v Prilogi 1.	V primeru nejasnosti, slabe odzivnosti ter drugih težav, se vključijo še drugi vsebinski sektorji, ki imajo podobne izkušnje, v skrajnem primeru tudi direktor/ica UKP.	/	



3 IZVAJANJE PREVENTIVNIH IN POPRAVLJALNIH UKREPOV V PRIMERU UGOTOVLJENIH NEPRAVILNOSTI

V primerih, da so v prejetih revizijskih poročilih navedene ugotovitve o posamičnih ali sistemskih nepravilnostih, bo OU postopal, kot je opisano v nadaljevanju.

Pri ugotovljenih napakah gre za lahko za sistemsko napako, posamično napako ali izjemno napako.

Definicije napak:

Sistemske napake so tiste, ki se lahko pojavijo samo v strogo definiranih okoliščinah in ki vplivajo le na določen delež poslovnih dogodkov in je definirana kot:

- sistemska napaka (systemic error) – napaka, ki se nanaša na sistem ali izhaja iz pomanjkljivega delovanja sistema oziroma
- (ista) napaka, ki se ponavlja; lahko se pojavi samo v strogo definiranih okoliščinah in vpliva le na določen delež poslovnih dogodkov (transakcij); (za kar se uporablja tudi izraz sistematična napaka - systematic error).

Pri presoji, ali gre za sistemske napake, se upoštevajo naslednja merila:

- ali imajo ugotovljene napake katero skupno značilnost - npr. vrsto poslovnega dogodka, institucijo, časovno obdobje;
- ali se napake ponavljajo;
- ali so napake posledica napačno razumljenih osnov za izvajanje operacij (npr. uredb, navodil).

V primeru, da je napaka opredeljena kot sistemska, je potrebno:

- opredeliti dele sistema ali operacije, kjer se lahko pojavi
- proučiti možne finančne vplive napake in če je možno, določiti njene finančne posledice in
- sprejeti ustrezne ukrepe za njihovo odpravo.

Posamične napake so tiste napake, ki bi se lahko pojavile pri kateri koli od operacij.

Izjemna napaka je napaka, ki nastane zaradi osamljenega dogodka in se pojavlja samo v posebej prepoznavnih okoliščinah. To so tiste napake, za katere ne velja definicija sistemske napake ter za katere se z zelo veliko mero gotovosti lahko predvideva, da se ne morejo pojaviti pri kateri koli od drugih operaciji.

Skladno s členom 98 Uredbe Sveta (ES) št. 1083/2006 ima država članica prvostopenjsko odgovornost za preiskovanje nepravilnosti na podlagi dokazov o večji spremembi, ki vpliva na naravo okoliščin izvajanja ali nadzora projektov ali OP in povzroči izvajanje potrebnih finančnih popravkov.

OU pripravi osnove in predlog za izvedbo potrebnih popravkov v povezavi s posameznimi, izjemnimi ali sistemskimi nepravilnostmi, ki so odkrite v delovanju sistema upravljanja in nadzora projektov ali OP. OU sprejme tudi preventivne ukrepe, ki

NAVODILA ORGANA UPRAVLJANJA ZA UPRAVLJANJE S PREJETIMI REVIZIJSKIMI POROČILI

zagotovijo, da se odpravijo razlogi za pojavljanje ugotovljene systemske napake. OU lahko po dogovoru z nadzornim organom, ki je revizijo izvedel, predlaga tudi višino finančne korekcije.

OU ali drugi revidirani resorni organ mora pripraviti akcijski načrt, kjer morajo biti jasno navedene vse aktivnosti in zavezujoči terminski roki, ki bodo privedli do ustreznih popravljalnih ukrepov. Akcijski načrt mora biti usklajen z nadzornim organom, ki je revizijo izvedel. V primeru, da revidiranec ni OU, mora biti akcijski načrt usklajen tudi z OU.

OU izvede potrebne finančne popravke v povezavi s posameznimi ali sistemskimi nepravilnostmi, ki so odkrite v delovanju projektov ali OP. Popravki države članice obsegajo preklic celote ali dela javnega prispevka iz OP. OU upošteva naravo in resnost nepravilnosti ter finančno izgubo sklada. Sredstva iz skladov, ki so bila na ta način sproščena, lahko država članica ponovno porabi do 31.12.2015 za zadevni OP. Prispevek, ki je bil preklican, se ne sme ponovno porabiti za projekt ali projekte, ki so bili predmet popravka, niti kadar je bil finančni popravek izveden zaradi systemske nepravilnosti za obstoječi projekt v okviru celote ali dela prednostne osi, kjer je do te systemske napake prišlo. V primeru sistemskih nepravilnosti država članica razširi svojo preizkavo na vse projekte, ki bi lahko bili prizadeti.



REPUBLIKA SLOVENIJA

SLUŽBA VLADE REPUBLIKE SLOVENIJE
ZA LOKALNO SAMOUPRAVO IN
REGIONALNO POLITIKO



Kornikova 28, 1000 Ljubljana,
Tel.: (01) 308311-78 Fax: (01) 478-36-19

Naložba v vašo prihodnost

OPERACIJO DELNO FINANCIIRA EVROPSKA UNIJA
Evropski sklad za regionalni razvoj
Konezijski sklad
Evropski socialni sklad

NAVODILA ORGANA UPRAVLJANJA ZA UPRAVLJANJE S PREJETIMI REVIZIJSKIMI POROČILI

4 PRILOGE

4.1 EVIDENCA REVIZIJSKIH UGOTOVITEV PO POSAMIČNIH REVIZIJAH, KI SO BILE OPRAVLJENE PRI OU ALI OSTALIH REVIDIRANCIH VKLJUČENIH V IZVAJANJE EVROPSKE KOHEZIJSKE POLITIKE V RS

Zaporedna številka revizije	Področje (SS,KS, Ostalo)	Leto začetka revizije	Tip revizije	Številka revizije	Naziv revidirane institucije	Vloga revidirane institucije	Termin izvedbe terenskega dela	Datum poročila	Datum pošiljanja osnutka poročila	Datum pošiljanja dokončnega poročila	Pregledani upravičeni izdatki	Ugotovljeni neupravičeni izdatki	Število pomembnih ugotovitev	Število ostalih ugotovitev	Naknadna revizija (da/ne)	Številka naknadne revizije (zaporedna številka)	Opomba



NAVODILA ORGANA UPRAVLJANJA ZA UPRAVLJANJE S PREJETNIH REVIZIJSKIMI POROČILI

**4.2 EVIDENCA VSEH POSAMEZNIH REVIZIJ, KI SO BILE OPRAVLJENE PRI OU ALI OSTALIH REVIDIRANCIH
VKLJUČENIH V IZVAJANJE EVROPSKE KOHEZIJSKE POLITIKE V RS**

šporedna številka revizije	Področje (SS, KS, PS, Ostalo)	Leto začetka revizije	Tip revizije (revizija sistemov, 5% /15% check, ostalo)	Naziv revidirane institucije	Vloga revidirane institucije	Zaporedna številka ugotovitve	Vrsta ugotovitve (pomembna, manj pomembna, drugo)	Ugotovitev	Priporočilo	Predviden rok izpolnitve	Opomba	Priloge o poročilu o naknadni reviziji	Ugotovitev je odpravljena (da/ne/ delno)