

**IZVEDBENA UREDBA KOMISIJE (EU) 2015/377****z dne 2. marca 2015****o določitvi predlog za dokumente, ki se zahtevajo za plačilo letne razlike v skladu z Uredbo (EU) št. 514/2014 Evropskega parlamenta in Sveta o splošnih določbah o Skladu za migracije, azil in vključevanje ter o instrumentu za finančno podporo na področju policijskega sodelovanja, preprečevanja kriminala in boja proti njemu ter obvladovanja kriz**

EVROPSKA KOMISIJA JE –

ob upoštevanju Pogodbe o delovanju Evropske unije,

ob upoštevanju Uredbe (EU) št. 514/2014 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 16. aprila 2014 o splošnih določbah o Skladu za migracije, azil in vključevanje ter o instrumentu za finančno podporo na področju policijskega sodelovanja, preprečevanja kriminala in boja proti njemu ter obvladovanja kriz <sup>(1)</sup> in zlasti člena 44(3) Uredbe,

ob upoštevanju naslednjega:

- (1) Člen 44(1) Uredbe (EU) št. 514/2014 določa, da mora vsaka država članica predložiti dokumente, ki se zahtevajo na podlagi člena 59(5) Uredbe (EU, Euratom) št. 966/2012 Evropskega parlamenta in Sveta <sup>(2)</sup> in uporabijo kot zahtevek za plačilo letne razlike. Za ta namen je treba pripraviti predloge, v skladu s katerimi bi morale države članice pripraviti dokumente.
- (2) Da bi se omogočili takojšnja uporaba ukrepov iz te uredbe in pravočasna priprava zahtevkov za plačilo v državah članicah, bi morala ta uredba začeti veljati dan po objavi v *Uradnem listu Evropske unije*.
- (3) Združeno kraljestvo in Irsko zavezuje Uredba (EU) št. 514/2014, zato ju zavezuje tudi ta uredba.
- (4) Brez poseganja v uvodno izjavo 47 Uredbe (EU) št. 514/2014 Danske ne zavezuje Uredba (EU) št. 514/2014 ali ta uredba.
- (5) Ukrepi iz te uredbe so v skladu z mnenjem Odbora za sklada za azil, migracije in vključevanje in za notranjo varnost –

SPREJELA NASLEDNJO UREDBO:

**Člen 1****Predloge za zahtevek za plačilo letne razlike**

Predloge, ki se uporabljajo za predložitev zahtevka za plačilo letne razlike, so določene v prilogah I do IV.

**Člen 2**Ta uredba začne veljati dan po objavi v *Uradnem listu Evropske unije*.

Ta uredba je v celoti zavezujoča in se neposredno uporablja v državah članicah v skladu s Pogodbama.

V Bruslju, 2. marca 2015

Za Komisijo  
Predsednik  
Jean-Claude JUNCKER

<sup>(1)</sup> UL L 150, 20.5.2014, str. 112.

<sup>(2)</sup> Uredba (EU, Euratom) št. 966/2012 Evropskega Parlamenta in Sveta z dne 25. oktobra 2012 o finančnih pravilih, ki se uporabljajo za splošni proračun Unije in razveljavitvi Uredbe Sveta (ES, Euratom) št. 1605/2002 (UL L 298, 26.10.2012, str. 1).

## PRILOGA 1

## OBRAČUNI

CCI	< 0.1 type=„S“ maxlength=„15“ input=„G“>
Title	The national programme of the ..... Fund for [Member State]
Version	< 0.3 type=„N“ input=„G“>
First Year	< 0.4 type=„N“ maxlength=„4“ input=„M“>
Last Year	2020
Eligible From	1 January 2014
EC Decision Number	< 0.8 type=„S“ input=„G“>>
EC Decision Date	< 0.8 type=„D“ input=„G“>> 1
Project and accounts submission date:	<type = date, input M>
Financial Year	<type = year, input G>

<b>ODDELEK A1: INFORMACIJE O PROJEKTU</b> (projekt je lahko en sam dogodek ali poteka več let) (osnovne podatke je treba izpolniti le enkrat, vendar se lahko vsako leto posodobijo)		
<b>Referenčna oznaka projekta:</b> [MS/start YEAR/PR/number] (20 characters unique number)	Specifični cilj/nacionalni cilj ali specifični ukrep: [Drop Box]	
Naziv projekta: [10 word title /90 characters]		
Povzetek projekta: [900 characters]		
Naziv upravičenca: uradni naziv [90 characters]	Naziv upravičenca: kratki naziv [20 characters]	Vrsta upravičenca [Drop Box]
Sklic na izbirni postopek: (vključno z letom) [50 characters]		Vrsta postopka [Drop Box: Odprti, Omejeni, S pogajanji]
% sofinanciranja iz Sklada: %	Utemeljitev za > 75 % sofinanciranja: [250 characters] e.g specific actions maximum of >= 90 %;	

<b>ODDELEK A2: POSEBNI PRIMERI</b>							
Obljubljena sredstva (prednostne naloge Unije): Referenčna oznaka projekta: [MS/start YEAR/RP/number] (20 characters)							
Prednostna naloga Unije	Država azila:	Država izvora:	Število odraslih:	Število odraslih žensk:	Število mladoletnikov brez spremstva	Skupno število	Skupno število × pavšalni znesek
[Drop Box]	[Drop Box]	[Drop Box]	number	number	number	number generated	Euro generated
SKUPAJ			generated	generated	generated	generated	generated

Obljubljena sredstva (drugi) Referenčna oznaka projekta: [MS/YEAR/RO/number] (20 characters)						
Država azila:	Država izvora:	Število odraslih:	Število odraslih žensk:	Število mladoletnikov brez spremstva	Skupno število	Skupno število × pavšalni znesek
[drop box]	[drop box]	number	number	number	number generated	Euro generated
SKUPAJ		generate	generate	generate	generated	generated

Druga obljubljena sredstva Referenčna oznaka projekta: [MS/year/ST/number](20 character)							
Države članice, iz katerih so bili premeščeni upravičenci do mednarodne zaščite	Država izvora:	Število odraslih:	Število odraslih žensk:	Število mladoletnikov brez spremstva	Skupno število	Skupno število × pavšalni znesek	
[drop box]	[drop box]	number	number	number	number generated	Euro generated	
SKUPAJ		Generate	generated	generated	generated	generated	

ODDELEK A3: PROJEKTI OPERATIVNE PODPORE							
Nacionalni cilj:			Referenčna oznaka projekta: [MS/start Year/O[v/b]/number](20 character)				
Naziv projekta		[90 characters]					
Naziv upravičenca: uradni naziv		[90 characters]		Naziv upravičenca: kratki naziv		[20 characters]	
			Merska enota	Število	Letni prispevek Unije		
1.1	Stroški osebja, vključno z usposabljanjem		1 EPDČ				
1.2	Stroški storitev (pogodbe s podizvajalci), kot so vzdrževanje in popravila		Število pogodb				
1.3	Nadgradnja/zamenjava opreme		Število postavk				
1.4	Nepremičnine (amortizacija ali obnova)		Število zadevnih zgradb				
1.5	Sistemi IT (operativno upravljanje sistemov VIS in SIS ter novih sistemov IT, najem in obnova prostorov, komunikacijska infrastruktura in varnost)		/				
1.6	Operacije (stroški, ki niso zajeti v prej navedenih kategorijah)		/				
<b>Skupaj:</b>							

Za vsako opišite		
1.1	Stroški osebja, vključno z usposabljanjem (navedite zadevne storitve in naloge ter glavne kraje dela)	[1 000 characters]
1.2	Stroški storitev (pogodbe s podizvajalci), kot so vzdrževanje in popravila (Podrobnosti o 10 največjih pogodbah, z navedbo zadevnega področja uporabe in obdobja)	[1 500 characters]
1.3	Nadgradnja/zamenjava opreme	[500 characters]
1.4	Nepremičnine (amortizacija ali obnova)	[500 characters]
1.5	Sistemi IT (operativno upravljanje sistemov VIS in SIS ter novih sistemov IT, najem in obnova prostorov, komunikacijska infrastruktura in varnost); informacijski sistemi (ki niso vključeni v nobeno drugo kategorijo)	[1 000 characters]
1.6	Operacije (stroški, ki niso zajeti v prej navedenih kategorijah)	[1 500 characters]

#### ODDELEK A4: PROJEKTI V OKVIRU POSEBNE TRANZITNE SCHEME

Referenčna oznaka projekta: [LT/start YEAR/TS/number] (20 characters)

Naziv projekta	[90 characters]	Naziv upravičenca:	[90 characters]
Povzetek projekta:	[350 characters]		
	Merska enota	Število	Letni prispevek Unije v eurih
1.1	Naložbe v infrastrukturo	Število zadevnih zgradb	
1.2	Usposabljanje osebja, ki izvaja shemo	Število usposabljanj	
1.3	Dodatni stroški poslovanja, vključno s plačami za osebje, ki je posebej določeno za izvajanje sheme	1 EPDČ itd.	
1.4	Vizum izpad plačil	Število vizumov	
<b>Skupaj:</b>			generated

#### ODDELEK B: RAČUNOVODSKI PODATKI

Finančne podatke je mogoče kadar koli dopolniti, da se zabeležijo dogodki enega proračunskega leta. Proračunsko leto traja od 16. 10. N-1 do 15. 10. N. Ko so podatki vneseni, potrjeni (podpisani) in vsako leto poslani Komisiji (do 15. februarja ali ob podalšanju do 1. marca), so podatki in povzetki dokončni in jih ni več mogoče spreminjati.

Odgovorni organi držav članic, ki niso prevzele eura, vodijo račune, ki vsebujejo zneske v valuti, v kateri so nastali odhodki in bili prejeti prihodki. Da bi omogočili konsolidacijo vseh njihovih odhodkov in prihodkov, pa morajo imeti možnost, da ustrezne podatke navedejo v nacionalni valuti in v eurih v skladu s členom 43(2) Uredbe (EU) št. 514/2014.

<p>Za vsako izvršeno plačilo je ločena vrstica. Za posamezen projekt na leto ne bi smelo biti več kot 13 plačil. Če je potrebno, se lahko plačila združijo v mesečne sklope, da se omeji skupno število plačil, ki se izvršijo v enem letu.</p> <p>Za obljubljeni sredstva se plačila zabeležijo v obliki mesečnih sklopov (tj. vsa plačila, izvršena v enem mesecu, se zabeležijo v sistemu SFC2014 kot eno samo plačilo, izvršeno konec meseca).</p> <p>Nalogi za izterjavo ali denarne kazni se evidentirajo kot negativna plačila.</p> <p>Nekatera končna plačila se lahko izvršijo tudi kot ničelna plačila.</p>			
Referenčna oznaka projekta:	[MS/]	Računovodski sklic DČ	Ali je to končno plačilo?
Plačila prispevka Unije v proračunskem letu N	€	[15 characters]	Da/Ne
Skupni prispevek Unije, plačan v proračunskem letu N.	generated		
Za večletne projekte: Kumulativni prispevek Unije, plačan od začetka projekta:			generated
Znesek kumulativnega prispevka Unije, plačan za ta projekt za vzdrževanje informacijskih sistemov Unije ali nacionalnih informacijskih sistemov: (če je relevantno)			Amount
Ta projekt je povezan s tretjimi državami ali je v tretjih državah, ki izvajajo strateške prednostne naloge Unije			[Da/Ne]
(Po potrebi) V primeru končnih plačil: Ali je nakup opreme (v skupni vrednosti > 10 000 EUR za vsak kos) vključen v ta projekt?			Da/Ne (Če DA, pojdite na popis)
(Po potrebi) V primeru končnih plačil: Ali je nakup infrastrukture (v skupni vrednosti > 100 000 EUR) vključen v ta projekt?			Da/Ne (Če DA, pojdite na popis)
Je načrtovana izterjava prispevka Unije?	Znesek prispevka Unije, ki ga je treba izterjati:		
Brez poseganja v kakršne koli druge izvršilne ukrepe, ki jih določa nacionalno pravo, odgovorni organ ali pooblaščen organ poravnava vsak neporavnani dolg upravičenca, ugotovljen v skladu z nacionalnim pravom pri prihodnjih plačilih, ki jih izvrši odgovorni organ ali pooblaščen organ, da izterja dolg pri zadevnem upravičencu.			
Y/N	€		
Operativna/finančna kontrola na kraju samem za ta projekt:	Da/Ne (Če DA, povezava na oddelek C)		
<b>TEHNIČNA POMOČ</b>			
Plačila za tehnično pomoč se evidentirajo v sklopih (npr. vsa plačila, izvršena v danem mesecu, so evidentirana v sistemu SFC2014 kot eno samo plačilo ob koncu meseca ali vsa plačila izvršena v določenem številu kategorij stroškov v enem letu).			
Sklic za tehnično pomoč:	[MS/YEAR/TA-AMIF/TA-ISF-B/TA-ISF-P]	Računovodski sklic DČ	[15 characters]
Prispevek Unije, plačan za tehnično pomoč v proračunskem letu N		Euro	
Skupni prispevek Unije za tehnično pomoč, plačan v proračunskem letu N		[generated]	

POPIS (če je ustrezno)					
za opremo v skupni vrednosti > 10 000 EUR in infrastrukturne stroške > 100 000 EUR					
SKLAD	Referenčna oznaka projekta	Skupna vrednost postavke (v EUR)	Serijska številka (za opremo)	Lokacija/naslov, kjer je mogoče najti opremo/infrastrukturo	Datum nakupa/zaključka
ISF B/P	[MS/...]	Euro	[35 characters]	[200 characters]	date
Opis opreme/opis infrastrukturnih stroškov			[350 characters]		

ODDELEK C – KONTROLE NA KRAJU SAMEM (izpolni odgovorni organ)				
Referenčna oznaka projekta:	Vrsta kontrole na kraju samem	Datum kontrole na kraju samem:		Datum končnega poročila:
		od	do	
[MS/...]	[drop box: Operativna – finančna]	[Date]	[date]	[date]
A: Skupni kontroliran prispevek Unije:		B: Znesek napake, ugotovljene pri prispevku Unije:		% ugotovljene napake
[Euro]		[Euro]		% (generated: B/A)
Primer sporočen v sistem za upravljanje nepravilnosti?				Da/Ne
Pripombe (neobvezno), npr. vrste nepravilnosti in korektivni ukrepi [2 500 characters]				

ODDELEK D: POVZETEK PODATKOV		
Tabela SKLAD proračunsko leto N		
Specifični cilji	Skupni prispevek Unije, plačan v proračunskem letu N	%
1.1: Nacionalni cilj ...	[generated]	[generated] /Sp Ob
1.2: Nacionalni cilj ...	[generated]	[generated] Sp Ob
n.n: Nacionalni cilj	[generated]	[generated]/ Sp Ob
Vmesni seštevek nacionalnih ciljev	<b>Total generated</b>	[generated]/Total Sp Ob
SU1: Specifični ukrep	[generated]	[generated]
SUn. Specifični ukrepi	[generated]	[generated]
<b>Skupaj SC1: ...</b>	<b>Total generated</b>	[Sp Ob/TOTAL]
2.1: .....	[generated]	[generated] /Sp Ob
Vmesni seštevek nacionalnih ciljev	<b>Total generated</b>	[generated]
<b>Skupaj SCn:</b>	<b>Total generated</b>	[generated]

ODDELEK D: POVZETEK PODATKOV		
Tabela SKLAD proračunsko leto N		
Specifični cilji	Skupni prispevek Unije, plačan v proračunskem letu N	%
Obljubljena sredstva	[generated]	[generated]
Druga obljubljen sredstva	[generated]	[generated]
Podpora	[generated]	[generated]
Sheme	[generated]	[generated]
Posebni primeri skupaj	<b>Total generated</b>	[generated]
Tehnična pomoč	<b>Total generated</b>	[generated]
<b>Skupni prispevek Unije, plačan v letu N za nacionalni program (v EUR)</b>	<b>Total generated</b>	
% dodeljenih sredstev za specifični cilj		[generated]
% dodeljenih sredstev za specifični cilj n/osnovna dodeljena sredstva		[generated]

IZJAVA O OBRAČUNU IZVRŠENIH PLAČIL (SAMO IZ PRISPEVKA Unije) ZA [DRŽAVA ČLANICA] V PRORAČUNSKEM LETU N ZA NACIONALNI PROGRAM			
Referenčna oznaka projekta:	Skupni prispevek Unije, plačan v proračunskem letu N (v EUR)	Ali je v proračunskem letu N končno plačilo? DA/NE	Če ta projekt ni bil sprejet v nobeni prejšnji predložitvi zaključnega računa
[generated]	[generated]	[generated]	[generate years]
[generated]	[generated]	[generated]	[generate years]
[generated]	[generated]	[generated]	[generate years]
[generated]	[generated]	[generated]	[generate years]
[generated]	[generated]	[generated]	[generate years]
<b>Vsota skupnega prispevka Unije, plačanega v letu N za projekte (v EUR)</b>		[Total generated]	
Skupni prispevek Unije, plačan v letu N za tehnično pomoč (v EUR)		[generated]	
<b>A: Skupni prispevek Unije, plačan v letu N za nacionalni program (v EUR)</b>		[Total generated][a]	
<b>B: Če je relevantno – finančni popravki države članice</b>		[+/- manual][b]	
<b>C Zahtevano plačilo</b>		[generated]	

Opis finančnih popravkov države članice

[2 000 characters]

## PRILOGA II

## IZJAVA O UPRAVLJANJU

Na podlagi lastne presoje in vseh informacij, ki so mi na voljo, vključno z rezultati vseh kontrol (upravnih, finančnih in operativnih kontrol na kraju samem), ki jih je izvedel odgovorni organ ali so bile izvedene v njegovem imenu, v zvezi z odhodki Unije v proračunskem letu [yyyy] in ob upoštevanju svojih obveznosti v skladu z Uredbo (EU) št. 514/2014 izjavljam, da:

- so informacije v obračunu pravilno prikazane, popolne in točne,
- so bili odhodki Unije porabljeni za predvideni namen v skladu z nacionalnim programom in v skladu z načelom dobrega finančnega poslovanja,
- je sistem upravljanja in nadzora, vzpostavljen za nacionalni program, v zadevnem proračunskem letu učinkovito deloval in zagotovil potrebna jamstva v zvezi z zakonitostjo in pravilnostjo osnovnih transakcij v skladu z zakonodajo, ki se uporablja.

Potrjujem, da je bila vsaka nepravilnost, ugotovljena v končnih revizijskih ali kontrolnih poročilih v zvezi s proračunskim letom, ustrezno obravnavana in da so bili po teh poročilih po potrebi izvršeni ustrezni nadaljnji ukrepi.

Vendar veljajo za to zagotovilo naslednji pridržki: (doda se lahko do 5 pridržkov).

1	[500 characters]
2	[500 characters]
3	[500 characters]
4	[500 characters]
5	[500 characters]

Poleg tega potrjujem, da nisem seznanjen z nobenimi nerazkritimi zadevami, ki bi lahko škodile finančnim interesom Unije.

Ime uradnika: [50 characters]

Naziv, organizacija: [90 characters]

Datum predložitve: [date]

(Podpis = potrditev in datum predložitve Komisiji)

Priloži se lahko en dokument, v katerem se navedeta popravni akcijski načrt in časovnica za vse izražene pridržke.

\_\_\_\_\_



## PRILOGA III

## LETNI POVZETEK KONČNIH REVIZIJSKIH POROČIL IN OPRAVLJENIH KONTROL

## A. POVZETKI KONČNIH REVIZIJSKIH POROČIL

Revizijski organ:	<i>Drop box: AA, COM, ECOA, MSCOA, other</i>		Leto revizije	<i>[year]</i>
Referenčna oznaka revizije	<i>[25 characters]</i>	Vrsta revizije	<i>[drop menu: Sistemska: finančna, ponovna izvedba ali drugo]</i>	
Obseg revizije	<i>[90 characters]</i>			
Splošni povzetek zelo pomembnih in ključnih ugotovitev, skupaj s priporočili odgovornemu organu	<i>[900 characters]</i>			
Splošni revizijski zaključek, vključno z opredelitvijo problemov sistemske narave	<i>[500 characters]</i>			
Ocenjen finančni in operativni učinek ugotovljenih slabosti	<i>[500 characters]</i>			
Popravni ukrepi za delovanje sistema (akcijski načrt)	<i>[900 characters]</i>			
Stanje izvajanja popravnih ukrepov (vključno z nerešenimi vprašanji po že predloženih revizijskih poročilih)	<i>Drop box: načrtovano, v teku, izvedeno v celoti</i>			
Če je relevantno, znesek izvršenega ali načrtovanega finančnega popravka	<i>Amount Euro</i>			

## B. POVZETEK ADMINISTRATIVNIH KONTROL, IZVEDENIH V PRORAČUNSKEM LETU N

Predložite:

- povzetek sprejete kontrolne strategije, npr. po vrstah odhodkov Unije, načinu (izvrševanje in dodeljevanje),
- opis glavnih rezultatov in vrste odkritih napak,
- zaključke na podlagi teh kontrol in popravne ukrepe, ki so bili posledično sprejeti ali so načrtovani v zvezi z delovanjem sistema.

*[2 500 characters]*

## C. POVZETEK KONTROL NA KRAJU SAMEM, IZVEDENIH V PRORAČUNSKEM LETU N

Predložite:

- povzetek sprejete kontrolne strategije, npr. po vrstah odhodkov Unije, načinu (izvršil organ ali zunanji izvajalec),
- opis glavnih rezultatov in vrste odkritih napak ter

- zaključke na podlagi teh kontrol in popravne ukrepe, ki so bili posledično sprejeti ali so načrtovani v zvezi z delovanjem sistema.

[2 500 characters]

Seznam finančnih kontrol na kraju samem, izvedenih v proračunskem letu N					
Proračunsko leto	Referenčna oznaka projekta	Skupni kontroliran prispevek Unije (v EUR)	Skupni prispevek Unije, na katerega je vplivala napaka (v %)	Izterjani prispevek Unije	Prispevek Unije, ki ga je treba izterjati (v EUR)
generated	generated	generated	generated	Manual	Manual
generated	generated	generated	generated	Manual	Manual
Total		Total generated	Total generated	Total generated	Total generated

Povzetek operativnih kontrol na kraju samem, izvedenih v proračunskem letu N				
Skupno število operativnih kontrol na kraju samem v proračunskem letu (a)	Število projektov, ki na začetku proračunskega leta niso bili zaključeni (b)	Število projektov, ki so se začeli v proračunskem letu (c)	Skupno število projektov, ki se izvajajo med proračunskim letom (d = b + c)	% operativnih kontrol na kraju samem (a/d)
generated	generated	generated	generated	generated

Skupni povzetek finančnih kontrol na kraju samem					
Proračunsko leto	Skupni prispevek Unije, za katerega so bile izvedene finančne kontrole (a)	Skupni znesek napake, ugotovljene pri prispevku Unije (b)	% ugotovljene napake (c = b/a)	Kumulativni prispevek Unije, prijavljen za zaključene projekte (d)	% izvedenih finančnih kontrol na kraju samem (e = a/d)
2014	generated	generated	generated	Generated	generate
2015	generated	generated	generated	Generated	generate
Total	Total generated	Total generated	Total generated	Total generated	Total generated

## PRILOGA IV

## MNENJA REVIZIJSKEGA ORGANA

Na kratko opišite revizijsko strategijo, vključno z metodologijo vzorčenja, ki revizijskemu organu omogoča sprejemanje veljavnih zaključkov o celotni populaciji.

[2 500 characters]

## A. REVIZIJSKO MNENJE O LETNIH OBRAČUNIH

Za Evropsko komisijo, Generalni direktorat za notranje zadeve

Spodaj podpisani, predstavnik [naziv organa], ki je revizijski organ za Sklad za azil, migracije in vključevanje/Sklad za notranjo varnost v [država članica], sem preučil delovanje sistemov upravljanja in nadzora [AMIF/ISF] ter dokumente in informacije, ki jih je pripravil odgovorni organ v skladu s členom 44 Uredbe (EU) št. 514/2014 in členom 59(5) Uredbe (EU, Euratom) št. 966/2012 ter se uporabijo kot zahtevek za plačilo letne razlike za proračunsko leto N, da bi izdal revizijsko mnenje v skladu s členom 29 Uredbe (EU) št. 514/2014 in členom 59(5) Uredbe (EU, Euratom) št. 966/2012. Moji zaključki so navedeni v nadaljevanju.

A: MNENJE: BREZ PRIDRŽKOV, S PRIDRŽKI ALI ODKLONILNO MNENJE  
(izberite 1 mnenje)

**Mnenje brez pridržkov o veljavnosti obračunov**

Na podlagi zgoraj navedene preučitve menim, da obračuni za proračunsko leto N dajejo resnično in pošteno sliko ter da so odhodki Unije, za katere je bilo od Komisije zahtevano povračilo, zakoniti in pravilni.

**Mnenje s pridržki o veljavnosti obračunov**

Na podlagi zgoraj navedene preučitve menim, da obračuni za proračunsko leto N dajejo resnično in pošteno sliko ter da so odhodki Unije, za katere je bilo od Komisije zahtevano povračilo, zakoniti in pravilni, razen v naslednjih točkah:

A	[500 characters]
B	[500 characters]
C	[500 characters]
D	[500 characters]
E	[500 characters]

Zato ocenjujem, da je učinek pridržka (ov) [omejen]/[bistven]. Ta učinek znaša [znesek v EUR] in [%] skupnega prijavljenega prispevka Unije.

**Odklonilno mnenje o veljavnosti obračunov**

Na podlagi zgoraj navedene preučitve menim, da obračuni za proračunsko leto N ne dajejo resnične in poštene slike ter da odhodki Unije, za katere je bilo od Komisije zahtevano povračilo, niso zakoniti in pravilni.

To odklonilno mnenje temelji na:

[900 characters]

## B. MNENJE O DELOVANJU SISTEMOV UPRAVLJANJA IN NADZORA

Obseg preučitve

Preučitev v zvezi s tem programom je bila opravljena v skladu z veljavno revizijsko strategijo za ta nacionalni program in ob upoštevanju mednarodno sprejetih revizijskih standardov, s sklicevanjem na proračunsko leto N, o rezultatih pa se poroča v revizijskem poročilu [navedite sklic – ne prilagajte dokumenta].

B: MNENJE: BREZ PRIDRŽKOV, S PRIDRŽKI ALI ODKLONILNO MNENJE (izberite 1 mnenje)

### Mnenje brez pridrzkov

Na podlagi zgoraj navedene preučitve in v zvezi s programom imam razumno zagotovilo, da vzpostavljeni sistemi upravljanja in nadzora pravilno delujejo.

### Mnenje s pridržki

Na podlagi zgoraj navedene preučitve in v zvezi s programom imam razumno zagotovilo, da vzpostavljeni sistemi upravljanja in nadzora pravilno delujejo, razen v naslednjih vidikih:

A	[500 characters]
B	[500 characters]
C	[500 characters]
D	[500 characters]
E	[500 characters]

V primeru slabšega delovanja sistemov upravljanja in nadzora navedite organ ali organe in vidike njihovih sistemov, ki niso izpolnjevali zahtev in niso delovali učinkovito.

Moji razlogi za mnenje, da ti vidiki sistemov niso izpolnjevali zahtev ali niso delovali učinkovito, so naslednji:

A	[500 characters]
B	[500 characters]
C	[500 characters]
D	[500 characters]
E	[500 characters]

Zato ocenjujem, da je učinek pridrška(ov) [omejen]/[bistven]. Ta učinek znaša [znesek v EUR] in [%] skupnih prijavljenih odhodkov Unije.

**Odklonilno mnenje**

Na podlagi zgoraj navedene preučitve in v zvezi s programom nimam razumnega zagotovila, da so vzpostavljeni sistemi upravljanja in nadzora skladni z zahtevami iz členov 21, 24 in 27 Uredbe (EU) št. 514/2014 in da pravilno delujejo.

To odklonilno mnenje temelji na:

[900 characters]

Moji razlogi za mnenje, da ti vidiki sistemov niso izpolnjevali zahtev ali niso delovali učinkovito, so naslednji:

[900 characters]

Zato ocenjujem, da je učinek pridrška(ov) [omejen]/[bistven]. Ta učinek znaša [znesek v EUR] in [%] skupnega prijavljenega prispevka Unije.

Revizijski organ lahko v skladu z mednarodno sprejetimi revizijskimi standardi vključi tudi poudarjeno zadevo, ki ne vpliva na njegovo mnenje. V izjemnih primerih je mogoča zavrnitev mnenja. Takšni primeri bi morali biti povezani z nepredvidljivimi, zunanjimi dejavniki, na katere revizijski organ nima vpliva.

[500 characters]

**C. POTRDITEV IZJAVE O UPRAVLJANJU, KI JO PRIPRAVI ODGOVORNI ORGAN**

Moje skupno mnenje na podlagi preučitev iz točk A in B zgoraj je, da opravljeno revizijsko delo: [izberite eno]

ne zbuja dvoma o trditvah v izjavi o upravljanju.

ALI

zbuja dvom o trditvah v izjavi o upravljanju za naslednje vidike:

A	[500 characters]
B	[500 characters]
C	[500 characters]
D	[500 characters]
E	[500 characters]

Datum potrditve	[date]
Polno ime in organ (S potrditvijo in pošiljanjem se šteje za podpisano.)	[90 characters]