



Številka: 007-87/2024/9

Datum: 6. 3. 2026

Na podlagi 33. člena Uredbe o izvajanju uredb (EU) in (Euratom) na področju azila, migracij in vključevanja ter notranje varnosti v programskem obdobju 2021–2027 (UL L št. 14 z dne 3. 2. 2023, str. 957) in Sporazuma o prenosu nalog na področju dodeljevanja, spremljanja in preverjanja izvajanja operacij, dodeljenih na podlagi javnih razpisov s svojega delovnega področja pri izvajanju evropske politike na področju notranjih zadev v republiki Sloveniji v programskem obdobju 2021-2027, Tina Heferle, državna sekretarka na Ministrstvu za notranje zadeve, upravljavka programov izdajam

**Analiza tveganja za izvedbo administrativnih preverjanj zahtevkov
za izplačilo operacij Sklada za azil, migracije in vključevanje in
programa Sklada za notranjo varnost v programskem obdobju
2021–2027**

Različica 1.0

Ljubljana, marec 2026

Različica	Datum	Opomba/spremembe	Komentar
1.0	Marec 2026	Osnovna verzija	

KAZALO

1. UVOD	6
2. NAMEN ANALIZE TVEGANJA	6
3. STOPNJE IZDELAVE ANALIZE TVEGANJA IN DEJAVNIKI TVEGANJA	7
4. DOLOČANJE DEJAVNIKOV TVEGANJA	7
4.1 UGOTOVITVE KONTROL	7
4.2. VIŠINA ODOBRENIH SREDSTEV ZA OPERACIJO	8
4.3. ŠTEVILO KATEGORIJ STROŠKOV	8
4.4. VKLJUČENOST V ČRPANJE SKLADOV	9
5. IZRAČUN TVEGANJA IN OBLIKOVANJE VZORCEV ZA ADMINISTRATIVNA PREVERJANJA ..	9
6. NAČRTOVANJE IN IZVAJANJE ADMINISTRATIVNIH PREVERJANJ	10
7. KONČNA DOLOČILA	10

SEZNAM KRATIC

AMIF – Sklad za azil, migracije in vključevanje

SNV – Sklad za notranjo varnost

IUMV – Instrument za finančno podporo za upravljanje meja in vizumsko politiko v okviru Sklada za integrirano upravljanje meja

MIGRA II – Informacijski sistem organa upravljanja za programsko obdobje 2014–2020

JN – Javno naročilo

JR – Javni razpis

OU – Organ upravljanja

RO – Revizijski organ

PT – Posredniško telo

Zzl – Zahtevek za izplačilo

NPS – Nalog za prenos sredstev

PRAVNE PODLAGE

- Uredba (EU) 2021/1060 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 24. junija 2021 o določitvi skupnih določb o Evropskem skladu za regionalni razvoj, Evropskem socialnem skladu plus, Kohezijskem skladu, Skladu za pravični prehod in Evropskem skladu za pomorstvo, ribištvo in akvakulturo ter finančnih pravil zanje in za Sklad za azil, migracije in vključevanje, Sklad za notranjo varnost in Instrument za finančno podporo za upravljanje meja in vizumsko politiko (UL L št. 231 z dne 30. 6. 2021, str. 159; v nadaljevanju: Uredba 2021/1060/EU);
- Risk based management verifications Article 74(2) CPR 2021-2027, CPRE_23-0005-01 z dne 24.05.2023.

1. UVOD

Upravljalna preverjanja po 74. členu Uredbe 2021/1060/EU so kontrole, ki izpolnjujejo zahteve evropskih uredb s področja ter so skladne z nacionalno zakonodajo. Gre za:

- administrativna preverjanja in
- preverjanja na kraju samem (v nadaljevanju: PKS).

Administrativna preverjanja v splošnem zajemajo:

- administrativna preverjanja na podlagi analize tveganja in
- naknadna administrativna preverjanja.

Upravljalna preverjanja temeljijo na oceni tveganja in so sorazmerna s predhodno in pisno ugotovljenim tveganjem.

62 odstavek preambule Uredbe 2021/1060/EU določa, da bi za zagotovitev ustreznega ravnovesja med uspešnim in učinkovitim izvajanjem skladov ter s tem povezanimi administrativnimi stroški in bremenom, morali pogostost, obseg in pokritost upravljalnih preverjanj temeljiti na oceni tveganja, ki upošteva dejavnike kot so število, vrsta, obseg in vsebina izvedenih operacij, upravičenec in stopnja tveganja, ki je določena na podlagi ugotovitev izvedenih upravljalnih preverjanj in revizij. Upravljalna preverjanja bi morala biti sorazmerna s tveganji, ki izhajajo iz navedene ocene tveganja, revizije pa bi morale biti sorazmerne s stopnjo tveganja za proračun EU.

Organ upravljanja (v nadaljevanju: OU) je za namen izvajanja administrativnih preverjanj ZZI operacij pripravil analizo tveganja. Na podlagi ugotovljene stopnje tveganja, ki izhaja iz upravljalnih preverjanj in revizij ter dejavnikov, kot so vrsta, obseg in vsebina izvedenih operacij je OU posamezne operacije programskega obdobja 2021–2027 ocenil z oceno tveganja.

Razvrstitev vpliva na pogostost, obseg in pokritost administrativnih preverjanj.

Upravičenec, ki prejeme sredstva preko javnega razpisa, uveljavlja povračilo upravičenih izdatkov z Zahtevkov za izplačilo (v nadaljevanju: Zzl).

Izvajalca administrativnih preverjanj na podlagi analize tveganja, ki se izvajajo pri operacijah, ki so se dodelile upravičencem na podlagi javnih razpisov, sta PT ter notranja organizacijska enota OU, ki je pristojna za administrativna preverjanja Zzl, glede na to, kdo je nosilec vsebine, v skladu z akcijskim načrtom za program AMIF in program SNV.

2. NAMEN ANALIZE TVEGANJA

Namen dokumenta je določiti metodologijo za izvajanje administrativnih preverjanj Zzl na podlagi analize tveganja za operacije, ki se financirajo iz sredstev Sklada za azil, migracije in vključevanje (AMIF) ter Sklada za notranjo varnost (SNV) v programskem obdobju 2021–2027.

Analiza tveganja predstavlja podlago za načrtovanje administrativnih preverjanj Zzl, na podlagi analize tveganja, saj omogoča razvrstitev operacij glede na stopnjo tveganja ter določitev ustrezne pogostosti, obsega in pokritosti administrativnih preverjanj.

Na podlagi ugotovljene stopnje tveganja OU določi obseg administrativnih preverjanj, s čimer se zagotavlja učinkovito in sorazmerno upravljanje sredstev EU ter ustrezna zaščita proračuna EU.

Na osnovi analize tveganja OU ugotovi potrebe po administrativnih preverjanjih ZZI operacij v okviru Akcijskega načrta za črpanje sredstev Sklada za azil, migracije in vključevanje in Akcijskega načrta

Sklada za notranjo varnost (v nadaljevanju: akcijski načrt) ter določi obseg kontrol za posamezno operacijo.

Ker tveganj ni mogoče popolnoma odpraviti (oz. bi bila za popolno odpravo potrebna nesorazmerno visoka sredstva), OU kontinuirano spremlja stopnjo tveganj za posamezne operacije. OU posebno pozornost posveča tveganju za korupcijska dejanja. Tako lahko poleg načrtovanih pregledov po potrebi izvede tudi **izredne preglede, po prostem poudarku**.

3. STOPNJE IZDELAVE ANALIZE TVEGANJA IN DEJAVNIKI TVEGANJA

Izdelava analize tveganj poteka po naslednjih stopnjah:

- **opredelitev enot** (projekti akcijskega načrta);
- **spoznavanje in vrednotenje dejavnikov**, ki vplivajo na administrativna preverjanja;
- **kontrole popolnosti in sprejemljivosti dejavnikov**;
- **razvrščanje projektov** glede na skupen izračun tveganj in določitev pogostosti, obsega in pokritosti administrativnih preverjanj.

Na načrtovanje administrativnih preverjanj vpliva vrsta dejavnikov, ki jih je treba upoštevati. Pri izdelavi analize tveganja je vedno prisotna tudi določena mera subjektivnosti, vendar mora OU vedno izvajati ocenjevanje na način, da je stopnja subjektivnosti na najnižji možni ravni, da ne bi pomembno vplivala na končne rezultate analize.

Osnova za analizo tveganj so operacije uvrščene v akcijske načrte ter dobro poznavanje projektov oz. operacij, ki se sofinancirajo iz sredstev programov.

Pri ocenjevanju potreb po upravljalnih preverjanjih za posamezni akcijski načrt se upoštevajo naslednji dejavniki tveganja:

- **zanesljivost oz. zadostnost sistema notranjih kontrol (na podlagi že izvedenih upravljalnih preverjanj),**
- **višina odobrenih sredstev za projekt**
- **število kategorij stroškov**
- **vklučenost v črpanje skladov AMIF in SNV (glede na prijavo operacije)**

Omenjene dejavnike tveganj OU oceni z ocenami od 1 do 5, kot je razvidno iz spodnje tabele.

Stopnje dejavnikov tveganja:

Ocena dejavnikov tveganja	Razlaga ocen
1	nizko tveganje
2	med nizkim in srednjim tveganjem
3	srednje tveganje
4	med srednjim in visokim tveganjem
5	visoko tveganje

4. DOLOČANJE DEJAVNIKOV TVEGANJA

4.1 Ugotovitve kontrol

Ta dejavnik se določa na podlagi ugotovitev izvedenih upravljanih kontrol (kontrola prejetih Zzl,, kontrola spremne dokumentacije ZZI, revizij, itd.).

Ugotovitve kontrol	Točke
Ugotovitve so bile nepomembne.	1
Ugotovitve so bile manj pomembne.	2
Ugotovitve so bile srednje pomembne.	3
Ugotovitve so bile pomembne.	4
Ugotovitve so bile zelo pomembne.	5

Podatke za ta dejavnik tveganja se med drugim pridobi tudi iz registra ugotovljenih nepravilnosti OU in drugih evidenc OU

4.2. Višina odobrenih sredstev za operacijo

Odobrena sredstva projekta	Točke
do vključno 50.000,00 EUR	1
nad 50.000,00 EUR do vključno 100.000,00 EUR	2
nad 100.000,00 EUR do vključno 200.000,00 EUR	3
nad 200.000,00 EUR do vključno 300.000,00 EUR	4
nad 300.000,00 EUR	5

4.3. Število kategorij stroškov

Število kategorij stroškov	Točke
2	1
3	2
4	3
5	4
več kot 5	5

4.4. Vključenost v črpanje skladov

Ta dejavnik tveganja predstavlja stopnjo tveganja, vezano na izkušnje pri izvajanju operacij v okviru AMIF, SNV oziroma drugih EU projektov.

Na podlagi pridobljenih podatkov je OU določil petstopenjsko lestvico tveganja:

Delež ugotovljenih nepravilnosti pri upravičencih v preteklem obdobju (v %)	Točke
Izvajal več projektov v okviru AMIF ali SNV.	1
Izvajal projekt v okviru AMIF ali SNV.	2
Izvajal več projektov v okviru EU sredstev	3
Izvajal projekt v okviru EU sredstev, ne v okviru AMIF ali SNV.	4
Ni izvajal projekta v okviru EU sredstev.	5

5. IZRAČUN TVEGANJA IN OBLIKOVANJE VZORCEV ZA ADMINISTRATIVNA PREVERJANJA

Izračun tveganja za posamezno operacijo se izvede tako, da se sešteje vse točke pri posameznem dejavniku tveganja, seštevke pa se nato deli s številom uporabljenih dejavnikov tveganja. Analiza se dopolnjuje z novo potrjenimi operacijami.

OU je na podlagi pridobljenih podatkov analize tveganja prišel do, v nadaljevanju opisanih ugotovitev, v zvezi z izvedbo administrativnih preverjanj na podlagi vzorca ter določil skupine (glede na tveganje):

- nizka stopnja tveganja (od 0 do vključno 2)
- srednja stopnja tveganja (od 2,1 do vključno 3)
- visoka stopnja tveganja (od 3,1 do vključno 4)
- zelo visoka stopnja tveganja (od 4,1 do vključno 5)

Pri projektih, kjer je ugotovljena nizka stopnja tveganja (od 0 do vključno 2):

Preverjanje	Obseg
Administrativno preverjanje	- najmanj 30 % vseh načrtovanih izdatkov operacije - administrativni pregled prvega in zadnjega Zzl operacije. Administrativni pregled ostalih Zzl operacije po prostem preudarku - preverjanje na terenu (po potrebi)

Pri upravičencih, kjer je ugotovljena srednja stopnja tveganja (od 2,1 do vključno 3):

Preverjanje	Obseg
Administrativno preverjanje	- najmanj 40 % vseh načrtovanih izdatkov operacije - administrativni pregled prvega in zadnjega Zzl operacije - administrativni pregled ostalih Zzl operacije po prostem preudarku - preverjanje na terenu (po potrebi)

Pri upravičencih, kjer je ugotovljena visoka stopnja tveganja (od 3,1 do vključno 4):

Preverjanje	Obseg
Administrativno preverjanje	- najmanj 50 % vseh načrtovanih izdatkov operacije - administrativni pregled prvega ZzI operacije - administrativni pregled zadnjega ZzI operacije - administrativni pregled ostalih ZzI operacije po prostem preudarku - preverjanje na terenu (po potrebi)

Pri upravičencih, kjer je ugotovljena zelo visoka stopnja tveganja (od 4,1 do vključno 5):

Preverjanje	Obseg
Administrativno preverjanje	- najmanj 70 % vseh načrtovanih izdatkov operacije - administrativni pregled prvega ZzI operacije - administrativni pregled zadnjega ZzI operacije - administrativni pregled ostalih ZzI operacije po prostem preudarku - preverjanje na terenu (po potrebi)

6. NAČRTOVANJE IN IZVAJANJE ADMINISTRATIVNIH PREVERJANJ

Stopnja tveganja posamezne operacije se spreminja z vsako potrjeno prijavo operacije, ker se takrat opredeli dejavnike višina odobrenih sredstev za operacijo, število kategorij stroškov na operaciji in vključenost v črpanje skladov.

Poleg tega tudi ugotovljene nepravilnosti pri upravljalnih preverjanjih vplivajo na spremembo analize tveganja in lahko vplivajo tudi na povečanje vzorca pregleda.

V skladu z analizo tveganja OU oziroma PT izvaja administrativna preverjanja. V primeru, da na posameznih operacij pride do sprememb, jih upoštevata in vneseta v prilogi 1 – Analiza tveganja za administrativno preverjanje ZZI operacij AMIF in ISF in jih upoštevata pri izvajanju.

OU vsako leto, predvidoma v mesecu juliju, na podlagi dejavnikov tveganja izdela **letno analizo tveganja za administrativna preverjanja ZZI operacij, kamor vključi nove operacije in potrdi spremembe nastale med letom pri obstoječih operacijah.**

Način izvajanja administrativnih preverjanj ZzI, na podlagi analize tveganja je bolj podrobno opisan v Navodila organa upravljanja za izvajanje preverjanj za črpanje sredstev programa Sklada za azil, migracije in vključevanje, programa Sklada za notranjo varnost ter programa Instrumenta za finančno podporo za upravljanje meja in vizumsko politiko v okviru Sklada za integrirano upravljanje meja v programskem obdobju 2021–2027.

7. KONČNA DOLOČILA

Dokument začne veljati z dnem podpisa upravljavca programov. Spremembe se označujejo z zaporednimi številkami različic.

Veljavna različica se objavi na enotnem spletnem portalu evropskih sredstev www.evropskasredstva.si.

Na spletni strani www.mnz.gov.si je objavljena povezava do enotnega spletnega portala evropskih sredstev.

Tina Heferle
državna sekretarka
upravljavka programov