



Na podlagi drugega odstavka 9. člena **Uredbe o izvajanju uredb (EU) in (Euratom)** na področju azila, migracij in vključevanja, notranje varnosti ter evropskega integriranega upravljanja meja v programskem obdobju 2021–2027 (Uradni list RS, št. 14/23; v nadaljnjem besedilu: Uredba AMIF, SNV in IUMV), **Uredbe (EU) št. 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 (v nadaljnjem besedilu: Uredba 2021/1060/EU), **Uredbe (EU, Euratom) št. 2018/1046** Evropskega parlamenta in Sveta z dne 18. julija 2018 o finančnih pravilih, ki se uporabljajo za splošni proračun Unije, **Uredbe (EU) št. 2021/1147** Evropskega parlamenta in Sveta z dne 7. julija 2021 o vzpostavitvi Sklada za azil, migracije in vključevanje, **Uredbe (EU) št. 2021/1148** Evropskega parlamenta in Sveta z dne 7. julija 2021 o vzpostavitvi Instrumenta za finančno podporo za upravljanje meja in vizumsko politiko v okviru Sklada za integrirano upravljanje meja, ter **Uredbe (EU) št. 2021/1149** Evropskega parlamenta in Sveta z dne 7. julija 2021 o vzpostavitvi Sklada za notranjo varnost

udeleženca

Ministrstvo za notranje zadeve Republike Slovenije, kot organ upravljanja, pristojen za upravljanje programov in nadzor nad izdatki, ki se financirajo iz programa Sklada za azil, migracije in vključevanje, programa Sklada za notranjo varnost in programa Instrumenta za finančno podporo za upravljanje meja in vizumsko politiko v okviru Sklada za integrirano upravljanje meja v programskem obdobju 2021–2027 (v nadaljnjem besedilu: OU), ki ga kot upravljavka programov zastopa Tina Heferle, državna sekretarka

in

Ministrstvo za finance, Direktorat za proračun, Sektor za upravljanje s sredstvi EU/CA, kot organ za računovodenje (v nadaljnjem besedilu: OR), ki ga vodi mag. Evelyn Filip in zastopa mag. Saša Jazbec, državna sekretarka

sklepata naslednji

**SPORAZUM O IZVAJANJU NALOG RAČUNOVODSKE FUNKCIJE
PRI IZVAJANJU EVROPSKE POLITIKE NA PODROČJU NOTRANJIH ZADEV V REPUBLIKI
SLOVENIJI V PROGRAMSKEM OBDOBJU 2021-2027**

I. SPLOŠNI DEL

**1. člen
(vsebina sporazuma)**

(1) Uredba AMIF, SNV in IUMV določa naloge in obveznosti OR ter sklenitev tega sporazuma, v katerem se podrobneje določi način izvajanja nalog.

(2) Sporazum določa način izvajanja nalog, sodelovanje in nadzor nad delom OR.

(3) Sporazum se izvaja v skladu z Opisom sistema upravljanja in nadzora za izvajanje 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 (v nadaljnjem besedilu: OSUN). OSUN opredeljuje ustrezno upravno organizacijo, naloge udeležencev sistema, sistem notranjega nadzora ter ustrezno razmejitev funkcij, nalog in odgovornosti.

(4) Pri izvajanju tega sporazuma udeleženca upoštevata zlasti: nacionalno zakonodajo in zadevne uredbe Evropske unije (v nadaljnjem besedilu: EU), delegirane in izvedbene uredbe Evropske komisije (v nadaljnjem besedilu: EK), OSUN, 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, Priročnik organa za računovodenje, Navodila za administrativno poslovanje, Nacionalna pravila upravičenosti 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, Navodila organa upravljanja na področju zagotavljanja prepoznavnosti, preglednosti in komuniciranja evropske politike na področju notranjih zadev v Republiki Sloveniji v obdobju 2021 – 2027, Analizo tveganja za izvedbo upravljalnih preverjanj organa upravljanja za program 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, Strategijo organa upravljanja za boj proti goljufijam pri izvajanju evropske politike na področju notranjih zadev v Republiki Sloveniji za programski obdobji 2014-2020 in 2021-2027, Postopkovnik za izvajanje horizontalnih omogočitvenih pogojev »Učinkovita uporaba in izvajanje Listine o temeljnih pravicah« ter »Izvajanje in uporaba Konvencije združenih narodov o pravicah invalidov v skladu s Sklepom Sveta 2010/48/ES«, zakon, ki ureja izvrševanje državnega proračuna, ter druge usmeritve OU, sprejete za izvajanje programov iz tega sporazuma.

(5) Navodila OU so objavljena na enotnem spletnem portalu za evropska sredstva: <https://evropskasredstva.si>.

II. VLOGE UDELEŽENCEV, VKLJUČENIH V IZVAJANJE SPORAZUMA

2. člen

(vloge udeležencev sporazuma)

(1) OU je zadolžen za ustrezno upravljanje in nadzor nad izvajanjem programov skladov z namenom doseganja njihovih ciljev na smotrni, učinkoviti in pravilen način ter v skladu z načelom dobrega finančnega poslovanja.

(2) OR na podlagi tega sporazuma in predpisov iz 1. člena tega sporazuma izvaja naloge v skladu s 76. členom Uredbe 2021/1060/EU, 13. členom Uredbe AMIF, SNV in IUMV in Zakonom o izvrševanju proračuna Republike Slovenije.

(3) Skladno s 76. členom Uredbe 2021/1060/EU izvajanje računovodske funkcije obsega naslednje naloge:

- priprava in predložitev zahtevkov za plačilo EK v skladu z 91. in 92. členom Uredbe 2021/1060/EU,
- priprava in predložitev obračunov za potrditev njihove popolnosti, natančnosti in pravilnosti v skladu z 98. členom Uredbe 2021/1060/EU in vodenje elektronskih evidenc za vse elemente obračunov, vključno z zahtevki za plačilo,

- preračunavanje zneskov izdatkov, nastalih v drugi valuti, v euro z uporabo mesečnega računovodskega menjalnega tečaja EK iz meseca, v katerem je izdatek evidentiran v računovodskih sistemih telesa, pristojnega za izvajanje nalog 76. člena Uredbe 2021/1060/EU.

(4) OR poleg zgoraj navedenih nalog opravlja tudi naslednje naloge:

- prejema plačila prispevka Evropske unije na podračune skladov;
- izvršuje povračila prispevkov Evropske unije iz namenskih podračunov programa AMIF, programa SNV in programa IUMV v državni proračun;
- v primeru nepravilnosti pripravlja zahtevke za vračilo neupravičeno prejetih sredstev na podračune skladov vključno z morebitnimi zahtevki za vračilo obresti;
- sodeluje pri izmenjavanju informacij in poročanju z organi in drugimi inštitucijami v zvezi z nalogami iz prejšnjih alinej.

(5) OU usmerja delo OR, svetuje ter redno izvaja nadzor nad delom.

III. NALOGE, PRISTOJNOSTI IN ODGOVORNOSTI OR

3. člen

(naloge, pristojnosti in odgovornosti OR)

(1) OR naloge po tem sporazumu izvaja strokovno, neodvisno, pravočasno, sledljivo in v skladu z veljavnimi predpisi, OSUN ter navodili OU.

(2) OR je pri izvajanju nalog iz tega sporazuma zlasti pristojen in odgovoren za:

- pripravo, usklajevanje in predložitev zahtevkov za plačilo EK na podlagi podatkov in podlag, potrjenih v informacijskem sistemu MIGRA III oziroma drugače posredovanih s strani OU;
- pripravo letnih oziroma drugih obračunov in pripadajočih evidenc, vključno z uskladitvami in popravki;
- vodenje popolnih, ažurnih in preverljivih elektronskih evidenc o vseh elementih obračunov, zahtevkih za plačilo, prejemkih, vračilih, obrestih in drugih relevantnih transakcijah;
- spremljanje prilivov sredstev EU na namenske podračune ter izvrševanje povračil v državni proračun;
- pripravo zahtevkov za vračilo neupravičeno prejetih sredstev in spremljanje njihove realizacije;
- poročanje OU o opravljenih nalogah, ugotovljenih tveganjih, odstopanjih, nepravilnostih in odprtih vprašanjih;
- sodelovanje pri preverjanjih, revizijah, usklajevanjih z revizijskim organom, Evropsko komisijo in drugimi pristojnimi institucijami;
- zagotavljanje revizijske sledi, hrambe dokumentacije in ustreznega notranjega kontrolnega okolja za izvajanje nalog po tem sporazumu.

(3) OR brez odlašanja obvesti OU o vseh okoliščinah, ki bi lahko vplivale na pravočasno, pravilno ali popolno izvajanje računovodske funkcije, zlasti o zaznanih nepravilnostih, sistemskih pomanjkljivostih, tveganjih za napake ali zamudah pri izvajanju nalog.

(4) OR za izvajanje nalog po tem sporazumu zagotovi ustrezno organizacijo dela, kadrovske zmogljivosti, ločitev nalog, kontinuiteto poslovanja ter notranje kontrole, ki omogočajo pravilno in nemoteno opravljanje računovodske funkcije.

4. člen

(navodila OR)

(1) OR pripravi navodila OR, tj. Priročnik organa za računovodenje, kjer opiše naloge in vzpostavljene postopke za izvajanje prenesenih nalog ter natančno določi svojo vlogo, naloge, odgovornosti in pristojnosti, v skladu z zahtevami iz Uredbe AMIF, SNV in IUMV. OR redno poroča OU o vseh spremembah postopkov, podatkov ali drugih navedb v potrjenem opisu nalog in vzpostavljenih postopkih, ki ne ustrezajo več dejanskemu stanju oziroma procesom, ki jih izvaja.

(2) OR v svojih navodilih podrobneje opredeli ključne naloge in postopke ter zlasti določi: delovne tokove, odgovorne osebe in nadomestne osebe; kontrolne točke in način evidentiranja izvedenih kontrol; uporabo informacijskega sistema MIGRA III in drugih evidenc; način priprave zahtevkov za plačilo, obračunov, zahtevkov za vračilo in drugih računovodskih dokumentov; roke za izvajanje posameznih aktivnosti; način poročanja OU; postopek ravnanja ob nepravilnostih, sumih goljufije, tehničnih težavah in drugih izrednih okoliščinah; ter način hrambe dokumentacije in zagotavljanja revizijske sledi.

(3) OU sprejeta navodila OR objavi na enotnem spletnem portalu za evropska sredstva: <https://evropskasredstva.si>.

5. člen (organizacija dela OR)

(1) OR zagotovi, da naloge po tem sporazumu izvajajo javni uslužbenci, ki so ustrezno usposobljeni in seznanjeni s pravnimi podlagami, postopki ter navodili, relevantnimi za izvajanje računovodske funkcije.

(2) OR zagotovi jasno razmejitev nalog in odgovornosti med posameznimi javnimi uslužbenci ter vzpostavi sistem nadomeščanja, ki omogoča neprekinjeno izvajanje nalog v primeru odsotnosti odgovornih oseb.

(3) OR vodi ažuren seznam javnih uslužbencev, vključenih v izvajanje nalog po tem sporazumu, z navedbo njihovih pristojnosti in pooblastil, ter ga na zahtevo posreduje OU.

(4) Če pride do organizacijskih ali kadrovskih sprememb, ki bi lahko vplivale na izvajanje nalog po tem sporazumu, OR o tem brez odlašanja obvesti OU.

6. člen (revizije)

V primeru, ko je OR predmet sistemske revizije Urada za nadzor proračuna ali EK, revizorjem omogoči dostop do dokumentacije, sodeluje in ukrepa skladno z danimi priporočili.

7. člen (spremljanje dela)

OU spremlja in nadzira delo OR s preverjanjem zakonitosti in ustreznosti opravljanja prenesenih nalog z redno izmenjavo informacij z OR, kar se izvaja v pisni ali ustni obliki ter po potrebi se organizira srečanja.

IV. NALOGE RAČUNOVODSKE FUNKCIJE

8. člen
(izvajanje posameznih nalog)

- (1) OR opravlja posamezne naloge računovodske funkcije v skladu z veljavnimi predpisi, OSUN, navodili OU in svojimi notranjimi navodili.
- (2) Pri pripravi zahtevkov za plačilo EK OR preveri formalno popolnost podlag, skladnost podatkov z evidencami in pravilnost izračunov ter zahtevek predloži EK v predpisanih rokih.
- (3) Pri pripravi obračunov OR zagotovi, da so obračuni popolni, natančni in pravilni ter da temeljijo na zanesljivih evidencah in ustrezni revizijski sledi.
- (4) Pri izvajanju vračil, evidentiranju obresti in pripravi zahtevkov za vračilo OR zagotovi sledljivost posameznih transakcij in usklajenost z evidencami OU in državnega proračuna.
- (5) Operativna razdelitev aktivnosti, roki, kontrolne točke in obrazci za izvajanje posameznih nalog se podrobneje uredijo v navodilih OR in navodilih OU.

V. ZAŠČITA FINANČNIH INTERESOV EU

9. člen
(boj proti goljufijam)

- (1) OR pri izvajanju nalog upošteva Strategijo organa upravljanja za boj proti goljufijam pri izvajanju evropske politike na področju notranjih zadev v Republiki Sloveniji za programski obdobji 2014-2020 in 2021-2027, vključno s strateškimi cilji strategije. OR s svojega delovnega področja uresničuje ukrepe akcijskega načrta, ki je sestavni del strategije ter letno poroča OU o izvajanju akcijskega načrta, morebitnih odstopanjih in zaznanih tveganjih za goljufije, kar OU vključi v skupno poročilo.
- (2) OR pri izvajanju nalog upošteva in zaznava tveganja za goljufije ter s svojega delovnega področja izvaja kontrole, ki jih OU skladno s strategijo iz prejšnjega odstavka, letno vključi v Samooceno tveganja za goljufije.

VI. REVIZIJSKA SLED IN INFORMACIJSKA PODPORA

10. člen
(revizijska sled in hramba dokumentacije)

- (1) OU in OR zagotavljata in vzdržujeta revizijsko sled, vključno z ločenim knjigovodskim sistemom, potrebnim za revizijsko sled.
- (2) OR hrani izvorno dokumentacijo tudi v skladu s predpisi, ki urejajo hrambo dokumentarnega gradiva, tako, da upoštevajo tista pravila, ki so strožja oziroma, ki določajo daljše roke hrambe.
- (3) Za potrebe preverjanj in revizij mora biti zagotovljen vpogled v izvorno dokumentacijo.
- (4) Hramba in obdelava evidenc morata biti v skladu z nacionalno zakonodajo o varstvu podatkov.

11. člen
(uporaba enotnega informacijskega sistema MIGRA III)

(1) OU in OR pri izvajanju nalog iz tega sporazuma uporabljata enotni informacijski sistem OU za upravljanje in nadzor ter finančno spremljanje izvajanja evropske politike na področju notranjih zadev - MIGRA III (v besedilu tega sporazuma: informacijski sistem MIGRA III).

(2) OU omogoči OR dostop do informacijskega sistema MIGRA III. OR lahko v skladu z dodeljenimi pravicami v informacijski sistem MIGRA III vnaša podatke in izvaja vpogled.

(3) Kadar zaradi tehničnih težav ali iz drugih objektivnih razlogov informacijski sistem MIGRA III ni na voljo, se do ponovne vzpostavitve delovanja sistema uporablja klasičen način elektronskega ali papirnega poslovanja, pri čemer je treba po ponovni vzpostavitvi delovanja sistema podatke brez odlašanja vnesti v informacijski sistem MIGRA III.

VII. PREPOZNAVNOST, PREGLEDNOST IN KOMUNICIRANJE

12. člen
(prepoznavnost, preglednost in komuniciranje)

OR pri izvajanju vseh prenesenih nalog po tem sporazumu upošteva pravila zagotavljanja prepoznavnosti, preglednosti in komuniciranja, skladno z Navodili organa upravljanja na področju zagotavljanja prepoznavnosti, preglednosti in komuniciranja evropske politike na področju notranjih zadev v programskem obdobju 2021-2027, kadar so ta pravila glede na naravo nalog relevantna.

VIII. SREDSTVA TEHNIČNE POMOČI

13. člen
(tehnična pomoč)

(1) Dejavnosti OR, ki so povezane z izvajanjem nalog iz tega sporazuma, vključno z aktivnostmi za usposabljanje, razvoj in vzdrževanje postopkov, informacijsko ter administracijsko podporo ter za prepoznavnost, preglednost in komuniciranje v zvezi z izvajanjem evropske politike na področju notranjih zadev v Republiki Sloveniji, se lahko financirajo do 100 % iz sredstev programa IUMV, in sicer iz sredstev tehnične pomoči.

(2) OR sredstva tehnične pomoči iz prejšnjega odstavka načrtuje tako, da predhodno v dogovoru z OU pripravi predlog obsega teh sredstev ter ga pošlje OU v potrditev.

(3) OR je odgovoren za namensko, gospodarno in sledljivo uporabo sredstev tehnične pomoči, OU pa spremlja namensko uporabo teh sredstev v skladu s svojimi pristojnostmi.

IX. KONČNE DOLOČBE

14. člen
(spremembe sporazuma)

Ko OU ali OR pripravi in izda nova navodila, ki imajo za posledico spremembo ali bolj natančno opredelitev izvajanja nalog po tem sporazumu, se ustrezno spremeni tudi ta sporazum.

15. člen
(začetek veljavnosti in uporabe)

(1) Ta sporazum začne veljati z dnem podpisa obeh udeležencev in ostane v veljavi do zaključka obdobja financiranja, to je do 31. 12. 2029, oziroma do preklica, če se udeleženca tako pisno dogovorita oziroma, če to narekujejo spremembe predpisov ali organizacije izvajanja računovodske funkcije.

(2) Ta sporazum je sestavljen v dveh (2) izvodih, od katerih vsak udeleženec prejme en (1) izvod.

Številka: 007-220/2023/5

Organ upravljanja:

Organ za računovodenje:

Tina Heferle
državna sekretarka
upravljavka programov

mag. Saša Jazbec
državna sekretarka

Ministrstvo za notranje zadeve

Ministrstvo za finance

Datum:

Datum: