



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 za izvajanje kontrol na kraju samem po 4. členu Uredbe Komisije
št. 438/2001/ES**

dr. Ivan Žagar
minister

13.07.2007

Pravna podlaga

Navodila so izdana na podlagi osemnajstega člena Zakona o Vladi Republike Slovenije (Ur.l. RS, št. 24/05-uradno prečiščeno besedilo), petnajste in šestnajste alineje drugega člena Odloka o ustanovitvi in delovnih področjih Službe Vlade Republike Slovenije za lokalno samoupravo in regionalno politiko (Ur.l. RS, št. 7/05 in 122/05), 4. člena Uredbe o izvajanju postopkov pri porabi sredstev strukturne politike v Republiki Sloveniji (Ur.l. RS, št. 07/06), Uredbe Sveta (ES) št. 1260/1999 z dne 21. junija 1999 o splošnih določbah glede Strukturnih skladov (UL L, št. 161 z dne 26. junija 1999, str. 1, z vsemi spremembami) in Uredbe Komisije (ES) št. 438/2001 z dne 2. marca 2001 o določitvi podrobnih pravil za izvajanje Uredbe Sveta (ES) št. 1260/1999 glede sistemov upravljanja in nadzora pomoči, dodeljene v okviru Strukturnih skladov (UL L, št. 63 z dne 3. marca 2001, str. 21, z vsemi spremembami, v nadaljnjem besedilu: Uredba 438/2001/ES).

Veljavnost navodil

1. Navodila veljajo za izvajanje kontrol na kraju samem na področju Evropskega socialnega sklada in Evropskega sklada za regionalni razvoj, in sicer za vsa vključena ministrstva in druge udeležence.
2. Navodila začnejo veljati z dnem podpisa vodje organa upravljanja, prejema s strani ministrstev in drugih udeležencev oz. objave na spletnih straneh organa upravljanja. Z uveljavitvijo teh navodil prenehajo veljati navodila organa upravljanja v delu, ki je v nasprotju s temi navodili.

NAČRTOVANJE KONTROL NA KRAJU SAMEM

Organ upravljanja in nosilci proračunske postavke načrtujejo svoje delo zato, da opredelijo cilje svojega delovanja in da zagotavljajo izvrševanje svojih pristojnosti v skladu z veljavnimi predpisi.

Načrtovanje je prvi del postopka izvajanja kontrol na kraju samem. Načrtovanje podpira vrsta dokumentov, ki si sledijo v zaporedju poteka posameznih postopkov.

Načrt izvajanja kontrol na kraju samem mora upoštevati predvsem naslednje kriterije:

- vrednost posameznega projekta, s katerim upravlja udeleženec;
- analizo tveganja;
- uporabnost ugotovitev pregleda kontrole na kraju samem za nadaljnje delo;
- učinek oziroma dodana vrednost kontrole na kraju samem na izboljšanje delovanja udeleženca v sistemu strukturnih skladov.

Načrt izvajanja kontrol na kraju samem se pripravi pred iztekom tekočega koledarskega leta za eno ali več naslednjih koledarskih let.

Načrt izvajanja kontrol na kraju samem mora vsebovati zlasti:

- opredelitev kontrole na kraju samem, z navedbo: naziva udeleženca, pri katerem bo izvajana kontrola na kraju samem; predmet in obseg kontrole na kraju samem; splošnih ciljev izvajanja kontrole na kraju samem; aktov, ki bodo pregledani v kontroli na kraju samem; utemeljitev kontrole na kraju samem; segmente kontrole na kraju samem;

- samem; roke izdaje sklepa o izvedbi kontrole na kraju samem in poročila o kontroli na kraju samem;
- način izvajanja kontrole na kraju samem, pri čemer je potrebno opredeliti, ali kontrolo izvajajo javni uslužbenci organa upravljanja, nosilca proračunske postavke ali zunanji izvajalci;
 - število dni, potrebnih za izvedbo kontrole na kraju samem;
 - predračun stroškov zunanjih izvajalcev, če je njihova pomoč predvidena;
 - navedbo odgovorne osebe za izvedbo kontrole na kraju samem.

Namen načrtovanja je določitev postopkov izvajanja kontrol na kraju samem, s katerimi bodo kontrolorji pridobili zadostne, ustrezne in zanesljive dokaze, potrebne za oblikovanje poročila o segmentu kontrolnega pregleda.

Postopki, ki se izvajajo v nadaljnji fazi načrtovanja, so zlasti:

- spoznavanje udeleženca, pri katerem se izvaja kontrola na kraju samem;
- spoznavanje okolja;
- spoznavanje računovodskega sistema;
- spoznavanje izvajanja projekta.

Pri izvedbi kontrole na kraju samem moramo udeleženca poznati tako dobro, da lahko s tem znanjem odkrivamo in spoznavamo poslovne dogodke in prakso delovanja udeleženca, ki po naši presoji pomembno vplivajo na način izvedbe kontrole na kraju samem, na izkazovanje v računovodskih izkazih, pravilnost poslovanja in še posebej pravilnost izvedbe posameznega projekta.

S poslovanjem udeleženca moramo torej biti dovolj podrobno seznanjeni, da lahko:

- (a) prepoznavamo organizacijsko strukturo in procese;
- (b) prepoznamo vrste poslovnih dogodkov ter notranje in zunanje dejavnike, ki bi lahko pomembno vplivali na računovodske izkaze ali pravilnost poslovanja ali izvedbe posameznega projekta;
- (c) ovrednotimo pravilnost uporabe predpisov in navodil;
- (d) izvedemo učinkovit in uspešen pregled na kraju samem.

Informacije pridobivamo z izvajanjem naslednjih aktivnosti:

- (a) organiziramo in opravimo razgovore z vodstvom in drugimi zaposlenimi;
- (b) udeleženca obiščemo na njegovem sedežu (po potrebi tudi na drugih lokacijah);
- (c) pregledujemo poročila in drugo dokumentacijo.

Pridobivanje informacij o udeležencu in razgovori z vodstvom in drugimi zaposlenimi se prične na uvodnem oziroma prvem sestanku.

Kadar gre za kontrolne preglede na kraju samem, ki se ponavljajo pri udeležencu, smo večino preteklih informacij pridobili že na preteklih pregledih ter bodo zato v tej fazi naše aktivnosti usmerjene k posodabljanju razumevanja in prepoznavanju novih zadev.

Pri opravljanju kontrole na kraju samem pri posameznem udeležencu bomo morali prepoznati ključne notranje dejavnike, ki vplivajo na pravilnost poslovanja udeleženca in pravilnost izvedbe posameznega projekta (tekoče poslovanje udeleženca, finančno poslovanje udeleženca, zaposlene, notranje pravilnike in računovodske usmeritve, splošne zadeve). Notranji pravilniki, veljavni v obdobju, ko se izvaja kontrola na kraju samem za posamezen

projekt, so pomemben vir informacij. Pravilnost izvajanja projekta je odvisna od njihove skladnosti s predpisi, na podlagi katerih so bili izdani.

Pravilniki so zelo pomemben vir informacij vsaj z dveh vidikov:

- neusklajenost pravilnikov z veljavnimi predpisi zelo poveča tveganje, da je celoten projekt v delu, ki ga pravilnik ureja, izveden v neskladju s predpisi;
- pravilniki običajno vzpostavljajo pomembne kontrolne postopke za izvajanje določenih temeljnih aktivnosti udeleženca, temeljnih poslovnih aktivnosti in obstoja kontrolnih postopkov.

V fazi podrobnega načrtovanja kontrolnega pregleda moramo pridobiti vse potrebne informacije o pravnih podlagah, ki pomembno opredeljujejo in vplivajo na delovanje udeleženca. Naš namen je ugotoviti, kako udeleženec pri izvajanju projekta izpolnjuje predpise.

IZVAJANJE KONTROL NA KRAJU SAMEM

Namen izvajanja kontrol na kraju samem je zagotoviti, da so stroški za blago, storitve in gradnje resnično nastali in da se uporabljajo v namen, za katerega so bila dodeljena sredstva strukturne politike.

Kontrola na kraju samem se lahko uporablja tudi za preverjanje, ali prejemniki/upravičenci zagotavljajo točne podatke v zvezi s stvarnim in finančnim izvajanjem projekta.

Kontrole na kraju samem v tekočem koledarskem letu morajo zajeti najmanj 25% skupnih upravičenih stroškov na posameznem ukrepu, nastalih v preteklem koledarskem letu, z izjemo utemeljenih izjem, ki jih na podlagi posebne obrazložitve odobri organ upravljanja.

Kadar se pregledi na kraju samem ne opravljajo za vsak projekt/program mora kontrolna enota pripraviti analizo tveganja oz. način izbire vzorca. V prilogi se nahajata obrazec za analizo tveganja in navodila za izvedbo analize tveganja.

Kontrola na kraju samem se mora izvesti vsaj enkrat v življenjski dobi vsakega projekta/programa. Za projekte, sestavljene iz različnih storitvenih aktivnosti, na primer usposabljanje, svetovanje, delavnice in podobno, kjer je resničnost projekta nemogoče preveriti po koncu projekta, lahko kontrole na kraju samem vključujejo tudi udeležbo na tovrstnih dogodkih. Vsak investicijski projekt mora biti pregledan na kraju samem vsaj enkrat v programskem obdobju, če je življenjska doba projekta daljša od programskega obdobja.

Poleg rednih kontrol se lahko opravijo tudi izredne kontrole, na primer na podlagi suma o nepravilnostih, ponavljajočih se napak in podobno.

Pregledi in rezultati preverjanj morajo biti podrobno dokumentirani. V ta namen mora kontrolna enota pripraviti kontrolne liste. Izpolnjeni kontrolni listi morajo določati predmet in rezultat pregleda ter vključevati datum in podpis odgovorne osebe. Evidenco o opravljenih pregledih kontrol na kraju samem lahko predstavljajo tudi fotografije panojev, fotografije iz delavnic, usposabljanj, promocijski materiali iz izobraževanj in usposabljanj, ostala gradiva iz seminarjev, liste prisotnosti, potrdila in diplome o prisotnosti na določenem izobraževanju oziroma usposabljanju. Kontrole liste je smotrno občasno ažurirati, ter jih glede na ugotovitve preteklih pregledov uskladiti. Ključno vlogo pri pripravi in ažuriranju kontrolnih listov imajo

kontrolne enote, ki lahko na podlagi preteklih izkušenj pomembno prispevajo k zmanjšanju tveganja.

Pri izvedbi kontrole na kraju samem je potrebno preveriti:

- obstoj in ustreznost sofinanciranih izdelkov in storitev,
- skladnost s potrjenim projektom OU;
- doseganje zastavljenih ciljev in kazalnikov;
- skladnost s podpisano pogodbo oziroma drugo pravno podlago;
- ali se izplačila nanašajo na obdobje upravičenosti;
- ali so nastali stroški upravičeni skladno s pravili o upravičenosti stroškov;
- pristnost in pravilnost vseh originalnih računov oz. dokumentov enake dokazne vrednosti;
- pristnost in pravilnost vseh prilog;
- usklajenost s pravili državnih pomoči, okoljevarstvenimi pravili, pravili enakih možnosti, pravili javnega naročanja in drugo zakonodajo;
- usklajenost s pravili informiranja in obveščanja javnosti (uporaba logotipov, navedba sklada, navedba prispevka EU, informativne, gradbiščne in spominske table v skladu z navodili posredniškega telesa ali organa upravljanja);
- da ne gre za dvojno financiranje projekta,
- ločenost računovodskega spremljanja in evidentiranja poslovnih dogodkov,
- ustreznost izvajanja in dokumentiranja administrativnih kontrol.

Oseba, ki opravlja kontrolni pregled, mora po opravljeni kontroli na kraju samem, na podlagi v kontroli zbranih dokumentov, sestaviti poročilo o kontroli na kraju samem ter poročilu priložiti spremljajočo dokumentacijo in kontrolne liste.

V primeru odkritih nepravilnosti, mora oseba, ki izvaja kontrole na kraju samem, te sporočiti pristojni osebi znotraj nosilca proračunske postavke, ki je odgovorna za zbiranje informacij o nepravilnostih.

Hranjenje dokumentacije poteka v skladu z Navodilom OU za zaključevanje projektov/programov in hranjenja dokumentacije, ki so bila izdana 30. marca 2007 in se nahajajo v prilogi.

Pri kontroli na kraju samem je potrebno preveriti spoštovanje 30.4 člena Uredbe Sveta 1260/1999/ES, da se v petih letih odločitve o dodelitvi sredstev, bistveno ne spremenijo pogoji financiranja in izvedbe, ki bi:

- v vsebinskem smislu lahko vplivali na doseganje ciljev ali bi pomenili dodelitev neupravičene prednosti izbranim subjektom na enotnem trgu EU oz.
- bi pomenila spremembo narave lastništva ali spremembe lokacije podjetniške aktivnosti.

Za spremljanje izvajanja tega člena ter presojo sprejemljivosti posameznih sprememb so odgovorni neposredni proračunski uporabniki, ki o vseh tovrstnih spremembah v okviru projektov redno obveščajo organ upravljanja. Organ upravljanja o tovrstnih kršitvah obvešča plačilni organ ter Urad RS za nadzor proračuna.

TABELA: Shematičen prikaz zgornje razlage

Faktor	Koeficient pomembnosti faktorja (ponder)	Ocena tveganja (min-max: 1-5)	Izračun	Rezultat
FT: 1	Ocena projektnega izvajalca (ustanovljen pred kratkim ali daleč nazaj, navajen na sofinanciranje, privatni, javni;) VPISUJE OCENJEVALEC Npr. 4	VPISUJE OCENJEVALEC Npr. ocena 1	ocena*koeficient 1*4	4
FT: 2	Izkušnje projektnega izvajalca z EU projekti (prvi projekt, drugi ali več) VPISUJE OCENJEVALEC Npr. 1	VPISUJE OCENJEVALEC Npr. ocena 5	ocena*koeficient 5*1	5
FT: 3	Kompleksnost projekta (tipičen ali inovativen) VPISUJE OCENJEVALEC Npr. 3	VPISUJE OCENJEVALEC Npr. ocena 2	ocena*koeficient 2*3	6
FT: 4	Pridonos (pomembnost projekta (visoka ali nizka) VPISUJE OCENJEVALEC Npr. 5	VPISUJE OCENJEVALEC Npr. ocena 3	ocena*koeficient 3*5	15
FT: 5	Rezultati prejšnjih preverjanj VPISUJE OCENJEVALEC Npr. 1	VPISUJE OCENJEVALEC Npr. ocena 5	ocena*koeficient 5*1	5
FT: 6	Dodatni faktor (...)		ocena*koeficient	0
Σ	Skupna ocena	/	vsota rezultatov (x)	35
MAX	MAXIMUM TOČK 14 (seštet koeficienti)	5 (najvišja ocena tveganja)	vsota koef.*max.ocena 14*5	70 (najvišje možno št. točk)
%	Stopnja tveganja (x/max)	/	x/max 35/70	50%
EUR	Projektna vrednost v tisoč EUR	/	(vstavi vrednost v tisoč)	VPISUJE OCENJEVALEC 2 tisoč
	končni rezultat	/	(stopnja tveganja * EUR)	1 Končni rezultat, ki se primerja od projekta do projekta

DODATNO PREVERJANJE PO 4. ČLENU 433/2001 - ANALIZA TVEGANJA:

Ukrep: 0
 Aktivnost: 0
 Instrument: 0
 Obdobje: 0

Pregledna tabela	IMEN IZVAJALCA	VREDNOST PRAVILNOSTI	REZULTAT	REZULTAT
Izvajalec 1	Izvajalec 1	0,00	#DEL/0!	
Izvajalec 2	Izvajalec 2	0,00	#DEL/0!	
Izvajalec 3	Izvajalec 3	0,00	#DEL/0!	
Izvajalec 4	Izvajalec 4	0,00	#DEL/0!	
Izvajalec 5	Izvajalec 5	0,00	#DEL/0!	
Izvajalec 6	Izvajalec 6	0,00	#DEL/0!	
Izvajalec 7	Izvajalec 7	0,00	#DEL/0!	
Izvajalec 8	Izvajalec 8	0,00	#DEL/0!	
Izvajalec 9	Izvajalec 9	0,00	#DEL/0!	
Izvajalec 10	Izvajalec 10	0,00	#DEL/0!	
Izvajalec 11	Izvajalec 11	0,00	#DEL/0!	
Izvajalec 12	Izvajalec 12	0,00	#DEL/0!	
Izvajalec 13	Izvajalec 13	0,00	#DEL/0!	
Izvajalec 14	Izvajalec 14	0,00	#DEL/0!	
Izvajalec 15	Izvajalec 15	0,00	#DEL/0!	

Na podlagi rezultatov predlagamo preverjanje na mestu samem pri naslednjih izvajalcih in projektih:

Izvajalec	Vzrok
1. _____	_____
2. _____	_____
3. _____	_____
4. _____	_____
5. _____	_____

Ime

podpis

datum

Anaizo opravil/a: _____
 (predstavnik vsebinskega sektorja)

Pregledal/a: _____
 (finančni delavec/delavka)

PREVERJANJE PO 4. ČLENU UREDBE 438/2001/ES - ANALIZA TVEGANJA:

Ukrep:
Aktivnost:
Instrument
Obdobje:

VREDNOST PROJEKTA v 1000 EUR	FT1	FT2	FT3	FT4	FT5	FT6	Veستا Rezultatov	Stopnja tveganja	Stopnja tveganja glede na vrednost
	Ocena projektnega izvajalca (ustvarovljen pred izvajanjem ali drugač rešaj, navajen na sofinanciranje, privatni, javni)	Izkusnje projektnege izvajalca z EU projekti (pri projekt, drugi ali več)	Kompleksnost projekta (tipičen ali inovativen)	Pomembnost projekta (visoka ali nizka)	Rezultati prejšnjih prejetanj	Dodatni faktor			
PONDERJI									
MAXIMALNO	0	0	0	0	0	0	0	#DEL/01	#DEL/01
MINIMALNO	5	5	5	5	5	5	0	#DEL/01	#DEL/01
Izvajalec 1	1	1	1	1	1	1	0	#DEL/01	#DEL/01
Izvajalec 2	0	0	0	0	0	0	0	#DEL/01	#DEL/01
Izvajalec 3	0	0	0	0	0	0	0	#DEL/01	#DEL/01
Izvajalec 4	0	0	0	0	0	0	0	#DEL/01	#DEL/01
Izvajalec 5	0	0	0	0	0	0	0	#DEL/01	#DEL/01
Izvajalec 6	0	0	0	0	0	0	0	#DEL/01	#DEL/01
Izvajalec 7	0	0	0	0	0	0	0	#DEL/01	#DEL/01
Izvajalec 8	0	0	0	0	0	0	0	#DEL/01	#DEL/01
Izvajalec 9	0	0	0	0	0	0	0	#DEL/01	#DEL/01
Izvajalec 10	0	0	0	0	0	0	0	#DEL/01	#DEL/01
Izvajalec 11	0	0	0	0	0	0	0	#DEL/01	#DEL/01
Izvajalec 12	0	0	0	0	0	0	0	#DEL/01	#DEL/01
Izvajalec 13	0	0	0	0	0	0	0	#DEL/01	#DEL/01
Izvajalec 14	0	0	0	0	0	0	0	#DEL/01	#DEL/01
Izvajalec 15	0	0	0	0	0	0	0	#DEL/01	#DEL/01

PREVERJANJE PO 4. ČLENU UREDBE 438/2001/ES - ANALIZA TVEGANJA:

Ukrep:
 Aktivnost:
 Instrument
 Obdobje:

VREDNOST PROJEKTA v 1000 EUR	FT1	FT2	FT3	FT4	FT5	FT6	Vsota Rezultatov	Stopnja tveganja	Stopnja tveganja glede na vrednost
	Ocena projektnega izvajalca (ustanovljen pred kratkim ali daleč nazaj, navajen na sofinanciranje, privatni, javni;)	Izkušnje projektnega izvajalca z EU projekti (prvi projekt, drugi ali več)	Kompleksnost projekta (tipičen ali inovativen)	Pridonos - pomembnost projekta (visoka ali nizka)	Rezultati prejšnjih preverjanj	Dodatni faktor			
PONDERJI	0	0	0	0	0	0	0		
MAXIMALNO	5	5	5	5	5	5	0	#DEL/0!	#DEL/0!
MINIMALNO	1	1	1	1	1	1	0	#DEL/0!	#DEL/0!
Izvajalec 1	0	0	0	0	0	0	0	#DEL/0!	#DEL/0!
Izvajalec 2	0	0	0	0	0	0	0	#DEL/0!	#DEL/0!
Izvajalec 3	0	0	0	0	0	0	0	#DEL/0!	#DEL/0!
Izvajalec 4	0	0	0	0	0	0	0	#DEL/0!	#DEL/0!
Izvajalec 5	0	0	0	0	0	0	0	#DEL/0!	#DEL/0!
Izvajalec 6	0	0	0	0	0	0	0	#DEL/0!	#DEL/0!
Izvajalec 7	0	0	0	0	0	0	0	#DEL/0!	#DEL/0!
Izvajalec 8	0	0	0	0	0	0	0	#DEL/0!	#DEL/0!
Izvajalec 9	0	0	0	0	0	0	0	#DEL/0!	#DEL/0!
Izvajalec 10	0	0	0	0	0	0	0	#DEL/0!	#DEL/0!
Izvajalec 11	0	0	0	0	0	0	0	#DEL/0!	#DEL/0!
Izvajalec 12	0	0	0	0	0	0	0	#DEL/0!	#DEL/0!
Izvajalec 13	0	0	0	0	0	0	0	#DEL/0!	#DEL/0!
Izvajalec 14	0	0	0	0	0	0	0	#DEL/0!	#DEL/0!
Izvajalec 15	0	0	0	0	0	0	0	#DEL/0!	#DEL/0!

DODATNO PREVERJANJE PO 13. ČLENU 1828/2006 - ANALIZA TVEGANJA:

Ukrep: 0
 Aktivnost: 0
 Instrument 0
 Obdobje: 0

Pregledna tabela	IME IZVAJALCA	VREDNOST PROJEKTA	REZULTAT	KRITIČNI
izvajalec 1	Izvajalec 1	0,00	#DEL/0!	
izvajalec 2	Izvajalec 2	0,00	#DEL/0!	
izvajalec 3	Izvajalec 3	0,00	#DEL/0!	
izvajalec 4	Izvajalec 4	0,00	#DEL/0!	
izvajalec 5	Izvajalec 5	0,00	#DEL/0!	
izvajalec 6	Izvajalec 6	0,00	#DEL/0!	
izvajalec 7	Izvajalec 7	0,00	#DEL/0!	
izvajalec 8	Izvajalec 8	0,00	#DEL/0!	
izvajalec 9	Izvajalec 9	0,00	#DEL/0!	
izvajalec 10	Izvajalec 10	0,00	#DEL/0!	
izvajalec 11	Izvajalec 11	0,00	#DEL/0!	
izvajalec 12	Izvajalec 12	0,00	#DEL/0!	
izvajalec 13	Izvajalec 13	0,00	#DEL/0!	
izvajalec 14	Izvajalec 14	0,00	#DEL/0!	
izvajalec 15	Izvajalec 15	0,00	#DEL/0!	

Na podlagi rezultatov predlagamo preverjanje na mestu samem pri naslednjih izvajalcih in projektih:

Izvajalec	Vzrok
1. _____	_____
2. _____	_____
3. _____	_____
4. _____	_____
5. _____	_____

Ime

podpis

datum

Analizo opravil/a:

(predstavnik vsebinskega sektorja)

Pregledal/a:

(finančni delavec/delavka)



REPUBLIKA SLOVENIJA
*Služba Vlade Republike Slovenije za lokalno
samoupravo in regionalno politiko*

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



»Naložba v vašo prihodnost«

*Projekt delno financira Evropska unija.
Evropski sklad za regionalni razvoj
Kohezijski sklad
Evropski socialni sklad*

NAVODILA ZA ANALIZO TVEGANJA¹

Izbira vzorca (npr. trije najbolj kritični projekti) mora temeljiti na analizi tveganja. Zaradi časovne učinkovitosti in kvalitete pregleda (načelo štirih oči) analizo tveganja pripravita dve osebi: oseba, ki pokriva vsebino (vsebinski sektor) in oseba, ki pokriva finance (vsebinski sektor). Analiza tveganja se pripravi v Excelovi datoteki, se natisne in podpiše. S podpisom osebi zagotovita, da sta opravili analizo tveganja nepristransko. V kolikor obstaja možnost prekrivanja interesov naj opravi analizo nekdo drug.

Prednosti, ki jih analiza tveganja prinaša je veliko, cenovno je opravičljiva in koristna za vsak projekt. Pomembno je le, da se širina in globina analize tveganja nastavi projektu primerno.

Navodila za uporabo:

Pomembno: ocene tveganja in ostale parametre se sproti vnaša v Excelovo tabelo le v rumeno obarvane celice.

1. Vnos podatkov na delovno stran »Pregled« ni potreben, saj se vsi podatki avtomatsko prenesejo iz delovne strani »Ocenjevalni list«.
2. V Excelovi tabeli odpri delovno stran z naslovom »Ocenjevalni list«, kjer je tudi vnosna tabela za celoten instrument (vse projekte). Tu se vpiše le ukrep, aktivnost, instrument in obdobje. To bo potem preslikano v delovno stran »Pregled«. V vrstico »Ponder« vpiši oceno pomembnosti posameznega faktorja tveganja (FT) od 1 do 5.
3. V delovno stran »Ocenjevalni list« nato vpiši vsak posamezen projekt izbran na razpisu:
 - a. Vpiše se izvajalca (ime), kar je avtomatsko preslikano v delovno stran »Pregled«. Če je potrebno (več projektov istega izvajalca), se potem vpiše še naslov projekta spodaj.
 - b. Vpiše se znesek, ki je bil odobren izvajalcu. Znesek naj bo izražen v TISOČ EUR (8.000,00 EUR = 8,0 TISOČ, 750,00 EUR = 0,75 TISOČ...)
 - c. V rumeno obarvane celice pod posamezne faktorje tveganja se vpiše ocene. Izračun je avtomatsko prenesen na prvo delovno stran »Pregled«.
4. Izračuni so prikazani v zadnjem stolpcu »Pregledne tabele«. Višji rezultati pomenijo večje tveganje. V stolpec »Kritični« vpiši rezultate, prve tri ali pet projektov po vrstnem redu stopnje tveganja. V seznam spodaj se, glede na zgornje ugotovitve, vnese projektne izvajalce, ki so priporočeni za ogled ter ime ocenjevalcev, podpis in datum.
5. Shrani, natisni in podpiši delovne strani (Pregled in Ocenjevalni list).

¹ Navodila so povzeta po Navodilih MŠŠ za analizo tveganja.

Ocenjevanje po faktorjih tveganja (FT)

Glede na specifičnost projektov je potrebno posamezne faktorje prilagoditi projektu.

V tem primeru je šest faktorjev tveganja, šesti je prazen. Uporabljene je možno ocene od 1 (nizko tveganje) do 5 (visoko tveganje):

FT1: Prvi faktor je povezan z **oceno projektnega izvajalca**, če je projektni izvajalec zanesljiv, deluje več let, brez finančnih težav, sodeluje pri vseh zahtevah in pogojih, ima dobre rezultate prejšnjega delovanja, prejme oceno 1. V primeru, da ni zanesljiv, je novoustanovljen, ima finančne težave, ne sodeluje oz. se ne odziva na zahteve ministrstva – prejme oceno 5.

FT2: Izkušnje projektnega izvajalca z EU projekti, več vodenih projektov do sedaj = manj tveganja (1), manj projektov (oz. noben) pomeni več tveganja, ocena bi bila 5.

FT3: Kompleksnost projekta - tipičen ali inovativen projekt, število aktivnosti,... Npr. veliko število aktivnosti pomeni višje tveganje (5) kot če gre za malo število aktivnosti (1).

FT4: Pridonos - pomembnost projekta (od rezultatov projekta je odvisno veliko drugih stvari, med drugim razvoj programov, je pilotski projekt ali ima veliko medijsko pozornost (5), rezultati projekta ne predstavljajo znatnega odstopanja drugih aktivnosti).

FT5: Rezultati prejšnjih preverjanj: rezultati preverjanj (zahtevkov za izplačila, kontrola na mestu samem) so bili negativni (5), projekt je pozitivno uspel pri vseh preverjanjih in ni imel nobenih težav (1).

FT6: Dodatni faktor, ki je lahko naknadno določen, odvisno od dodatnih specifik ocenjevanih projektov.

Postavljanje vrednosti koeficientov tveganja in razlaga izračunov tabele

Kriterije lahko postavi sektor sam ali pa so univerzalni za celotno ministrstvo ali službo.

Koeficient pomembnosti faktorja tveganja ima ključno vlogo, saj določi katera tveganja so najbolj pomembna in lahko tako določa rezultate. Vrednost koeficientov mora biti utemeljena, zato je potrebno dobro premisliti kaj se bo najbolj preverjalo oziroma katera tveganja so ključna.

Ocenjevalca bosta ocenila tveganje z oceno, od 1 (nizko tveganje) do 5 (visoko tveganje). Pomnožitev ocene tveganja s koeficientom pomembnosti kriterija (ponder) nam da vrednost tveganja (rezultat) glede na posamezen faktor tveganja. Te vrednosti seštejemo. Sešteto vrednost skupne ocene tveganja delimo z maksimalnim možnim številom točk, da dobimo stopnjo tveganja v deležu (v Excelovi tabeli so izraženi v decimalni številki, ne v odstotkih). Nato pomnožimo stopnjo tveganja projekta z odobrenim zneskom (izraženim v tisoč EUR), da dobimo končno stopnjo tveganja projekta.

V Excelovo datoteko se vpisuje le v rumena polja.

TABELA: Shematičen prikaz zgornje razlage

Faktor		Koeficient pomembnosti faktorja (ponder)	Ocena tveganja (min-max: 1-5)	Izračun	Rezultat
FT: 1	Ocena projektnega izvajalca (ustanovljen pred kratkim ali daleč nazaj, navajen na sofinanciranje, privatni, javni;)	VPISUJE OCENJEVALEC Npr. 4	VPISUJE OCENJEVALEC Npr. ocena 1	ocena*koeficient 1*4	4
FT: 2	Izkušnje projektnega izvajalca z EU projekti (prvi projekt, drugi ali več)	VPISUJE OCENJEVALEC Npr. 1	VPISUJE OCENJEVALEC Npr. ocena 5	ocena*koeficient 5*1	5
FT: 3	Kompleksnost projekta (tipičen ali inovativen)	VPISUJE OCENJEVALEC Npr. 3	VPISUJE OCENJEVALEC Npr. ocena 2	ocena*koeficient 2*3	6
FT: 4	Pridonos (pomembnost projekta (visoka ali nizka)	VPISUJE OCENJEVALEC Npr. 5	VPISUJE OCENJEVALEC Npr. ocena 3	ocena*koeficient 3*5	15
FT: 5	Rezultati prejšnjih preverjanj	VPISUJE OCENJEVALEC Npr. 1	VPISUJE OCENJEVALEC Npr. ocena 5	ocena*koeficient 5*1	5
FT: 6	Dodatni faktor (...)			ocena*koeficient	0
Σ	Skupna ocena	/	/	vsota rezultatov (x)	35
MAX	MAXIMUM TOČK	14 (sešteti koeficienti)	5 (najvišja ocena tveganja)	vsota koef.*max.ocena 14*5	70 (najvišje možno št. točk)
%	Stopnja tveganja (x/max)	/	/	x/max 35/70	50%
EUR	Projektna vrednost v tisoč EUR	/	/	(vstavi vrednost v tisoč)	VPISUJE OCENJEVALEC 2 tisoč
	KONČNI REZULTAT	/	/	(stopnja tveganja * EUR)	Končni rezultat, ki se primerja od projekta do projekta