



---

NAVODILA ORGANA UPRAVLJANJA ZA IZVAJANJE  
UPRAVLJALNIH PREVERJANJ PO 125. ČLENU UREDBE (EU) ŠT. 1303/2013

---

Št. dokumenta: 3032-111/2017/19

## PRILOGE 1

### Navodil organa upravljanja za izvajanje upravljalnih preverjanj po 125. členu Uredbe (EU) št. 1303/2013 za programsko obdobje 2014-2020

### Vzorci KL za ZZI in po vrsti stroška

dr. Angelika Mlinar  
ministrica



---

NAVODILA ORGANA UPRAVLJANJA ZA IZVAJANJE  
UPRAVLJALNIH PREVERJANJ PO 125. ČLENU UREDBE (EU) ŠT. 1303/2013

---

## SEZNAM KRATIC

AP – administrativno preverjanje  
EKP – evropska kohezijska politika  
ESI – Evropski strukturni in investicijski skladi  
ESPD – Enotni evropski dokument v zvezi z oddajo javnega naročila  
ESRR – Evropski sklad za regionalni razvoj  
ESS – Evropski socialni sklad  
FI – finančni instrument  
FP – finančni posrednik  
INOP – izvedbeni načrt operativnega programa  
IO – izvajalski organ  
IS OU – Informacijski sistem organa upravljanja  
JZP – Javno zasebno partnerstvo  
KP – končni prejemnik  
KS – Kohezijski sklad  
MF-CA - Organ za potrjevanje  
MFERAC – enotni računovodski sistem Ministrstva za finance  
NOE – notranja organizacijska enota  
NPU – neposredni proračunski uporabnik  
OP – operativni program  
OSUN – opis sistema upravljanja in nadzora  
OU – organ upravljanja za sklade evropske kohezijske politike (ESRR, ESS in KS)  
PDEU – Pogodba o delovanju Evropske unije  
PJN – Portal javnih naročil  
PKS – preverjanje na kraju samem  
PO – posredniški organ  
RO – revizijski organ (UNP)  
SK OU – Sektor za kontrolo organa upravljanja  
SS – Sklad skladov  
SVRK – Služba Vlade RS za razvoj in evropsko kohezijsko politiko  
TP – tehnična podpora  
ZIPRS – Zakon o izvrševanju proračunov RS  
ZJF – Zakon o javnih financah  
ZJN – Zakon o javnem naročanju  
ZJZP – Zakon o javno zasebnem partnerstvu  
ZZI – zahtevke za izplačilo  
ZZIF – zahtevke za izplačilo FI



NAVODILA ORGANA UPRAVLJANJA ZA IZVAJANJE  
UPRAVLJALNIH PREVERJANJ PO 125. ČLENU UREDBE (EU) ŠT. 1303/2013

Verzija	Datum	Opis	Komentar
1.0	julij 2015	Osnovna verzija prilog k navodilom.	
2.0	julij 2016	Posodobitev celotnih prilog k navodilom.	Posodobitev prilog glede na posodobitev ostalih področnih navodil OU, spremembe zakonodaje, priporočil revizorjev: <ul style="list-style-type: none"><li>- posodobitev KL za ZzI;</li><li>- posodobitev KL po vrstah stroškov skladno s 1. in 2. spremembo navodil OU o upravičenih stroških;</li><li>- dodana priloga oz. vzorec KL za odprti postopek po ZJN-3.</li></ul>
2.1	oktober 2017	Dopolnitev Prilog k navodilom	Dopolnitev Prilog z novo prilogo in sicer z vzorcem kontrolnega lista za izvedbo administrativnega preverjanja prvega zahtevka za izplačilo finančnih instrumentov (FI).
3.0	marec 2018	Posodobitev celotnih prilog k navodilom	Posodobitev glede na obliko ZzI v aplikaciji e-MA Sprememba prilog za investicije (nakup nepremičnin in gradnja)
3.1	marec 2019	Dopolnitev prilog k navodilom	Dopolnitev Prilog z novimi prilogami in sicer z vzorcem kontrolnega lista za izvedbo administrativnega preverjanja drugega in naslednjih zahtevkov za izplačilo finančnih instrumentov (FI), vzorcem kontrolnega lista za izvedbo preverjanja na kraju samem za FI.
4.0	december 2019	Posodobitev celotnih prilog k navodilom	



---

NAVODILA ORGANA UPRAVLJANJA ZA IZVAJANJE  
UPRAVLJALNIH PREVERJANJ PO 125. ČLENU UREDBE (EU) ŠT. 1303/2013

---

## Vsebina

Priloga 1: VZOREC KONTROLNEGA LISTA ZA IZVEDBO PREVERJANJA ZAHTEVKA ZA IZPLAČILO .....	1
Priloga 2: VZORCI KONTROLNIH LISTOV PO VRSTI STROŠKA.....	7
2.1 NAKUP ZEMLJIŠČA Z OBJEKTOM ALI Z DELOM OBJEKTA.....	7
2.2 NAKUP ZEMLJIŠČ.....	10
2.3 VRSTA STROŠKA: INVESTICIJE - GRADNJA.....	13
2.4 STROŠEK OPREME IN DRUGIH OPREDMETENIH OSNOVNIH SREDSTEV (v nadaljevanju: OPREMA) .....	18
2.5 VRSTA STROŠKA: STROŠEK INVESTICIJE V NEOPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA .....	21
2.6 VRSTA STROŠKA: STROŠEK AMORTIZACIJE NEPREMIČNIN, OPREME IN NEOPREDMETENIH OSNOVNIH SREDSTEV .....	23
2.7 VRSTA STROŠKA: STROŠKI PLAČ.....	26
2.8 VRSTA STROŠKA: STROŠKI SLUŽBENIH POTOVANJ (v RS ali v tujini) .....	30
2.9 VRSTA STROŠKA: POSREDNI STROŠKI .....	32
2.10 VRSTA STROŠKA: STROŠKI INFORMIRANJA IN KOMUNICIRANJA .....	34
2.11 VRSTA STROŠKA: STROŠEK DDV .....	36
2.12 VRSTA STROŠKA: STROŠKI STORITEV ZUNANJIH IZVAJALCEV .....	38
2.13 VRSTA STROŠKA: POENOSTAVLJENE OBLIKE NEPOVRATNIH SREDSTEV IN VRAČLJIVE PODPORE.....	42
2.14 VRSTA STROŠKA – DRUGE SPECIFIČNE VRSTE STROŠKOV .....	46



NAVODILA ORGANA UPRAVLJANJA ZA IZVAJANJE  
UPRAVLJALNIH PREVERJANJ PO 125. ČLENU UREDBE (EU) ŠT. 1303/2013

**Priloga 1: VZOREC KONTROLNEGA LISTA ZA IZVEDBO PREVERJANJA  
ZAHTEVKA ZA IZPLAČILO**

(kontrolni list je obvezen, kontrolor ga lahko dopolni s kontrolnimi vprašanji glede na vrsto stroškov in dodatnimi vprašanji, ki se nanašajo na vsebino operacije, ki jo preverja)

Številka (SPIS):

Datum:

**KONTROLNI LIST**

za izvedbo administrativnega preverjanja po 125. členu Uredbe (EU) št. 1303/2013

**ZAHTEVEK ZA IZPLAČILO**

**OSNOVNI PODATKI**

Šifra e-MA in naziv operacije / projekta:

Upravičenec:

<b>I. DEL: ZAHTEVEK ZA IZPLAČILO</b>			
Številka ZZI:		(prepis samodejno kreirane številke/šifre ZzI iz aplikacije e-MA)	
Datum ZZI:		(prepis samodejno kreiranega datuma ZzI iz aplikacije e-MA)	
		<b>Kontrola</b>	<b>OPOMBA</b>
1	Polja v aplikaciji e-MA kreiranega ZzI so izpolnjena popolno in pravilno. <i>Napotek: Seznam polj, ki jih je potrebno preveriti, je v prilogi št. 9</i>	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE	
2	Polja v aplikaciji e-MA kreiranega vsebinskega poročila o izvajanju operacije so izpolnjena popolno in pravilno	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE	
3	Polja v aplikaciji e-MA kreiranega finančnega poročila o izvajanju operacije so izpolnjena popolno in pravilno	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE	
4	Polja v aplikaciji e-MA kreiranega seznama računov so izpolnjena popolno in pravilno	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE	
<b>II. DEL: UPOŠTEVANJE PRAVIL UNIJE IN NACIONALNIH PRAVIL</b>			
<b>JAVNO NAROČANJE/IZBOR IZVAJALCA</b>			
1	<b><u>Za upravičence, ki so naročniki po ZJN</u></b> Ali je postopek izbire izvajalca/dobavitelja izveden v skladu z ZJN? <i>(Pri preverjanju se obvezno uporabi kontrolni list za javna naročila)</i>	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	
2	<b><u>Za upravičence, ki niso naročniki po ZJN</u></b>	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	



NAVODILA ORGANA UPRAVLJANJA ZA IZVAJANJE  
UPRAVLJALNIH PREVERJANJ PO 125. ČLENU UREDBE (EU) ŠT. 1303/2013

	Ali je v postopku izbire izvajalca/dobavitelja upravičenec ravnal v skladu s skrbnostjo dobrega gospodarja, temeljnimi načeli ZJN in pogodbo o sofinanciranju?  <i>(Za namen obvladovanja tveganja pri zagotavljanju gospodarnosti oziroma dokazovanju tržnih cen revizorji EK v primeru sistema treh ponudb (kot enemu izmed načinov) priporočajo, da kontrolor izvede dodatno raziskavo (preveri cene na internetu, če je to možno) in rezultate poizvedbe dokumentira. Poleg navedenega naj kontrolor preveri še možen konflikt interesov med ponudniki/ponudniki in upravičencem (pridobitev neodvisnih in konkurenčnih ponudb) ter sposobnost ponudnika za izvedbo naročila.)</i>		
3	Ali je pogodba o JZP sklenjena v skladu z ZJZP in so postopki izbire zasebnega partnerja izvedeni v skladu z ZJZP?	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	
4	Ali je koncesijska pogodba sklenjena v skladu z ZNKP in so postopki izbire koncesionarja izvedeni v skladu z ZNKP?	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	
<b>DRŽAVNE POMOČI IN POMOČ »DE MINIMIS«</b>			
1	Ali se operacija izvaja po shemi/shemah državnih pomoči?	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE	
Če je odgovor DA, potem navedite shemo h kateri je bila državna pomoč priglašena:			
2	Ali podjetja ki pomoč prejmejo, izpolnjujejo pogoje sheme državne pomoči (velikost podjetja, področje dela, ...)?	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	
3	Ali so upoštevani namen dodelitve in določila o upravičenih stroških?	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	
4	Ali je stopnja intenzivnosti DP ustrezno upoštevana in skladna z velikostjo podjetja?	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	
5	Ali so upoštewane posebne določbe glede začetka izvajanja operacije (spodbujevalni učinek) in končnega datuma upravičenosti izdatkov?	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	
6	Ali je priložena izjava, da skupna vrednost pomoči po pravilu »de minimis«, dodeljena istemu podjetju/upravičencu ne presega limita, določenega s pravili Unije?	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	
<b>SPREMLJANJE PRIHODKOV</b>			
1	<b><u>Za operacije, ki ustvarjajo prihodke</u></b> <i>(Preverja se v primeru, ko operacije ne financiramo po shemah državnih pomoči)</i>  Ali upravičenec spremlja prihodke operacije?  <i>(Preverimo če upravičenec spremlja prihodke, če je upravičenec zabeležil vse prihodke, ki jih ustvarja operacija.)</i>  Če so prihodki nastali – ali so prihodki odšteti od zneska sofinanciranja oziroma je upoštevana finančna vrzel iz CBA analize?	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE  <input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE	



NAVODILA ORGANA UPRAVLJANJA ZA IZVAJANJE  
UPRAVLJALNIH PREVERJANJ PO 125. ČLENU UREDBE (EU) ŠT. 1303/2013

	<i>(Preverimo, ali so ti prihodki odšteti od zahtevanega zneska sofinanciranja, preverimo, ali je upravičenec upošteval finančno vrzel iz CBA analize, kadar gre za tako vrsto operacije itd.)</i>		
<b>LOČENO VODENJE KNJIGOVODSKIH EVIDENC</b>			
1	Ustreznost dokazil o ločenem vodenju knjigovodskih evidenc  <i>(Preverja se za vse partnerje v konzorciju, pri poslovodečem konzorcijskem partnerju mora biti na ločenem stroškovnem mestu knjiženo tudi prenakazilo ostalim konzorcijskim partnerjem)</i>	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE	
<b>SKUPNA PODPORA IZ SKLADOV</b>			
1	Ali je pri skupni podpori iz skladov upoštevan pravilen odstotek dovoljene podpore glede na vrsto sklada?	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	
2	Ali se skupna podpora iz skladov ustrezno spremlja ter poroča po prednostni naložbi?	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	
<b>DVOJNO FINANCIRANJE</b>			
1	Pri preverjanju obstoja dvojnega financiranja operacije iz drugih programov Unije ali nacionalnih programov ter iz drugih programskih obdobj <b>ni bilo</b> odkritega suma dvojnega financiranja posameznih stroškov operacije.  <i>(Preverja se npr. ločeno knjigovodstvo, program Erar, e-MA, MFERAC idr.)</i>	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE	
<b>PRAVILA ENAKIH MOŽNOSTI IN NEDISKRIMINACIJA</b>			
1	Ali so bila upoštevana pravila glede enakih možnosti in nediskriminacije?	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	
<b>OKOLJEVARSTVENA PRAVILA</b>			
1	Ali je upravičenec pri izvedbi operacije pridobil vsa dovoljenja/mnenja/soglasja na področju varovanja okolja, ki so bila v fazi potrjevanja operacije zahtevana s strani pristojnih organizacij  <i>(Navedena npr. v vlogi za neposredno potrditev operacije, JR, pogodbi o sofinanciranju.)</i>	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	
<b>OBVEŠČANJE IN KOMUNICIRANJE</b>			
1	Ali so upoštevana Navodila organa upravljanja na področju komuniciranja vsebin kohezijske politike v programskem obdobju 2014-2020?  <i>(Pri preverjanju si kontrolor zastavi vprašanja iz kontrolnika v prilogi navodil)</i>	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	
2	Ali je upravičenec izvedel vse v vlogi predvidene aktivnosti s področja obveščanja in komuniciranja, če so te v vlogi posebej predvidene?  <i>(Gre za dodatne aktivnosti s področja obveščanja, ki niso zajeta v Navodilih OU na področju komuniciranja vsebin kohezijske politike v programskem obdobju 2014-2020 in jih je upravičenec dolžan izvesti.)</i>	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	



NAVODILA ORGANA UPRAVLJANJA ZA IZVAJANJE  
UPRAVLJALNIH PREVERJANJ PO 125. ČLENU UREDBE (EU) ŠT. 1303/2013

<b>REVIZIJSKA SLED</b>		
1	Ali je zagotovljena zadostna revizijska sled?	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE
<b>III. DEL: PREVERJANJE DOKAZIL IN UPRAVIČENOSTI PRIJAVLJENIH STROŠKOV/IZDATKOV</b>		
<p><i>Preverjanje upravičenosti prijavljenih stroškov/izdatkov in preverjanje dokazil se izvaja skladno z Navodili OU o upravičenih stroških za sredstva evropske kohezijske politike v obdobju 2014-2020 (NUS).</i></p> <p><i>Pri preverjanju različnih kategorij/vrst stroškov v okviru posameznega ZzI si kontrolor zastavi vprašanja iz kontrolnikov (Priloga 2 (KL od 1-13) teh navodil), ki jih po želji vnese v kontrolnik za ZzI in jih po potrebi glede na vsebino operacije dopolni z dodatnimi vprašanji. Izpolnitev kontrolnikov za posamezne vrste stroškov sicer ni obvezna, je pa priporočljivo. Kontrolor si mora obvezno zastaviti vsa vprašanja iz kontrolnih listov in pri tem pregledati vsa priložena dokazila ter izpolnjevanje pogojev za potrditev upravičenosti in pravilnost prijavljenih stroškov/izdatkov.</i></p>		
<b>ADMINISTRATIVNO PREVERJANJE</b>		
1	Izvedeno je 100% administrativno preverjanje ZzI.  <i>(Če je odgovor NE, kontrolor navede dokument s katerim je OU odobril nižji odstotek preverjanja.)</i>	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE
2	V ZzI so vključene naslednje kategorije stroškov, ki so predmet preverjanja:	
	1. Nakup zemljišča z objektom ali z delom objekta	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE
	2. Nakup zemljišč	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE
	3. Gradnja	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE
	4. Oprema in druga opredmetena osnovna sredstva	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE
	5. Investicije v neopredmetena sredstva	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE
	6. Amortizacija nepremičnin, opreme in neopredmetenih osnovnih sredstev	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE
	7. Stroški plač	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE
	8. Stroški za službena potovanja	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE
	9. Posredni stroški	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE
	10. Stroški informiranja in komuniciranja	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE
	11. Davek na dodano vrednost	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE
	12. Stroški storitev zunanjih izvajalcev	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE
	13. Poenostavljene oblike nepovratnih sredstev in vračljive podpore:	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <input type="checkbox"/> Pavšalno financiranje</li> <li>• <input type="checkbox"/> Standardne lestvice na enoto (SSE)</li> <li>• <input type="checkbox"/> Pavšalni zneski</li> </ul>	
	14. Drugi specifični stroški (kot npr. stroški prostovoljnega dela, spodbude delodajalcem)	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE
<b>UPRAVIČENOST STROŠKOV</b>		





NAVODILA ORGANA UPRAVLJANJA ZA IZVAJANJE  
UPRAVLJALNIH PREVERJANJ PO 125. ČLENU UREDBE (EU) ŠT. 1303/2013

1	Ali so za vse vrste prijavljenih upravičenih stroškov izpolnjeni pogoji in priložena vsa dokazila, ki so določena v Navodilih OU o upravičenih stroških za sredstva evropske kohezijske politike v obdobju 2014-2020 (NUS)?	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE	
2	Ali so prijavljeni upravičeni stroški skladni s pravili Unije in z nacionalnimi pravili?	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE	
3	Ali je zahtevani znesek za izplačilo skladen s pogodbo o sofinanciranju/z odločitvijo o podpori in je pravilno izračunan glede na potrjen odstotek sofinanciranja?	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE	
<b>IV. DEL: NAPREDEK OPERACIJE</b>			
<b>VSEBINSKO POROČILO O IZVAJANJU OPERACIJE</b>			
1	Ali je vsebinsko poročilo skladno z listinami, ki so vključene v ZzI (Seznam računov)?	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE	
2	Ali je vsebinsko in časovno izvajanje aktivnosti operacije skladno s pogodbo o sofinanciranju/odločitvijo o podpori?	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE	
3	Ali operacija, ob zadnjem ZzI, dosega zastavljene kazalnike operacije?	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	
	-Kazalniki učinka:	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE	
	-Kazalniki rezultata:	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE	
<b>FINANČNO POROČILO O IZVAJANJU OPERACIJE</b>			
	Ali je finančno poročilo skladno s prijavljenimi izdatki?	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE	
<b>SUMI GOLJUFIJ</b>			
	Pri preverjanju listin, povezav med udeleženci v izvajanju operacije in dokazil o dejanskem obstoju predmeta financiranja ni bilo ugotovljeno karkoli, kar bi lahko vodilo k sumu goljufije.	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE	
<b>V. DEL: DOPOLNITEV/ZAVRNITEV/POTRDITEV ZAHTEVKA ZA IZPLAČILO</b>			
1	<b>Zahtevek za izplačilo je potrebno dopolniti:</b>	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE	
	Stanje kontrole AP v e-MA je: »V dopolnitvi« Status ZzI v e-MA je še vedno: »Oddan«		
	Dopolnitve so ustrezne:	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE	
	Opombe		
2	<b>Zahtevek za izplačilo se zavrne:</b>	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE	
	Status ZzI v e-MA je: »Zavrnen«		
	Opombe		
3	<b>Zahtevek za izplačilo se potrdi</b>	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE	
	V e-MA se potrdi stanje kontrole: »ZzI odobren«		
	Znesek upravičenih stroškov, ki so podlaga za izračun prispevka Unije		



---

NAVODILA ORGANA UPRAVLJANJA ZA IZVAJANJE  
UPRAVLJALNIH PREVERJANJ PO 125. ČLENU UREDBE (EU) ŠT. 1303/2013

---

**VII DEL: POROČILO O IZVEDENEM ADMINISTRATIVNEM PREVERJANJU/OPOMBE:**

Datum opravljenega administrativnega preverjanja:	
Oseba, ki je izvedla administrativno preverjanje:	



NAVODILA ORGANA UPRAVLJANJA ZA IZVAJANJE  
UPRAVLJALNIH PREVERJANJ PO 125. ČLENU UREDBE (EU) ŠT. 1303/2013

**Priloga 2: VZORCI KONTROLNIH LISTOV PO VRSTI STROŠKA**

**2.1 NAKUP ZEMLJIŠČA Z OBJEKTOM ALI Z DELOM OBJEKTA**

<b>Ali so predložena OBVEZNA DOKAZILA za namen preverjanj v skladu s 125. členom Uredbe (EU) št. 1303/2013, skladno z navodili OU o upravičenih stroških?</b>		
<i>Preveri se ustreznost predložene dokumentacije/dokazil; DA – pomeni, da so predložena obvezna dokazila ustrezna, NE – pomeni neskladje, iz katerega je razvidno, da obvezna dokazila niso ustrezna (potencialna neupravičenost oz. nepravilnost), N/R – pomeni, da dokumentacija za predmetno operacijo ni potrebna (kar mora biti predhodno določeno v pogodbi o sofinanciranju/odločitvi o podpori).</i>		
	<b>Kontrola</b>	<b>Opombe</b>
Poročilo sodnega cenilca oziroma izvedenca ustrezne stroke, ki na dan sklenitve pravnega posla ni starejše od dvanajstih mesecev.	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	
Overjena kupoprodajna pogodba v obliki notarskega zapisa, tako da je primerna za vknjižbo v zemljiško knjigo.  <i>(Kopija, originalni izvod hrani zemljiška knjiga)</i>	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	
Izpis iz zemljiške knjige, iz katerega je razvidno, da je predlog vložen oziroma potrjen in da ni nobenega drugega predloga za vpis v zemljiško knjigo, ki bi imel prednostni vrstni red in bi predlagatelju onemogočal vknjižbo lastninske pravice brez bremen, izpis pridobi skrbnik pogodbe sam, saj gre za vpogled v javne evidence.	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	
Izjava s podpisom in žigom odgovorne osebe upravičenca, da za zemljišče z objektom ali z delom objekta, ki je predmet nakupa ali za izgradnjo oziroma adaptacijo objekta, v zadnjih desetih letih ni bilo dodeljenih javnih nepovratnih sredstev ali nepovratnih sredstev Unije, ki bi pomenila podvajanje pomoči, ko gre za sofinanciranje nakupa iz sredstev kohezijske politike.	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	
Dokazilo o plačilu kupnine.	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	



NAVODILA ORGANA UPRAVLJANJA ZA IZVAJANJE  
 UPRAVLJALNIH PREVERJANJ PO 125. ČLENU UREDBE (EU) ŠT. 1303/2013

<b>NAKUP ZEMLJIŠČA Z OBJEKTOM ALI Z DELOM OBJEKTA</b>		
<p><b>Ali so izpolnjeni POGOJI ZA UPRAVIČENOST STROŠKA/IZDATKA skladno z navodili OU o upravičenih stroških?</b></p> <p><i>Preveri se pravilnost, ustreznost in medsebojna skladnost predložene dokumentacije in dokazil, na podlagi katerih ugotovite, če so izpolnjeni pogoji za upravičenost; DA – pomeni, da so pogoji izpolnjeni, NE – pomeni neskladje, iz katerega je razvidno, da pogoji niso izpolnjeni (potencialna neupravičenost oz. nepravilnost), N/R – pomeni, da ni potrebno za predmetno operacijo (kar mora biti predhodno določeno v pogodbi o sofinanciranju/odločitvi o podpori).</i></p>		
Med nakupom zemljišča z objektom ali z delom objekta in ciljem sofinancirane operacije obstaja neposredna povezava.	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	
Cena za nakup zemljišča z objektom ali z delom objekta ne presega tržne vrednosti, določene v poročilu sodnega cenilca oziroma izvedenca ustrezne stroke (gospodaren nakup), ki na dan sklenitve pravnega posla ni starejše od dvanajstih mesecev.	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	
Za izgradnjo oziroma adaptacijo objekta ali nakup zemljišča z objektom ali z delom objekta v zadnjih desetih letih niso bila dodeljena nepovratna javna sredstva ali nepovratna sredstva Unije, ki bi pomenila podvajanje pomoči, ko gre za sofinanciranje nakupa iz sredstev kohezijske politike.	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	
Izdano je ustrezno gradbeno dovoljenje za načrtovano dejavnost ali pisna zaveza upravičenca, da ga bo v določenem roku pridobil.  <i>(Skladno z vlogo in potrditvijo operacije)</i>	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	
Dejanska raba zemljišča z objektom ali z delom objekta mora biti zagotovljena najmanj 5 let po koncu operacije.  <i>(Zagotovljeno z izjavo upravičenca.)</i>	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	
Objekt je zgrajen v skladu z nacionalnimi predpisi.  <i>(Izdana so predpisana upravna dovoljenja, ki jih predloži upravičenec.)</i>	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	
Pri nakupu idealnih deležev na nepremičninah je predmet nakupa nedvoumno določljiv.  <i>(Nakup idealnih deležev na nepremičninah je upravičen, če je v verigah pogodb oz. listin, mogoče nedvoumno določiti predmet nakupa.)</i>	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	



NAVODILA ORGANA UPRAVLJANJA ZA IZVAJANJE  
UPRAVLJALNIH PREVERJANJ PO 125. ČLENU UREDBE (EU) ŠT. 1303/2013

Urejen je dostop do nepremičnine z javne površine. Kot urejen dostop do nepremičnine z javne površine se smatra tudi s služnostjo, vknjiženo v zemljiški knjigi <i>(Razvidno je iz izpisa zemljiške knjige, izpis pridobi skrbnik pogodbe sam, saj gre za vpogled v javne evidence.)</i>	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	
---	--	--

**KONTROLA PRAVILNOSTI/UPRAVIČENOSTI PRIJAVLJENIH STROŠKOV/IZDATKOV**

Ali so predloženi izdatki skladni s pogodbo o sofinanciranju/z odločitvijo o podpori? <i>(Vrste upravičenih stroškov, višina, pogodbeni vrednost ni prekoračena,...)</i>	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	
Ali so stroški in izdatki nastali in bili plačani v upravičenem obdobju?	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	
Ali so izdatki resnični in računsko pravilni? <i>(Preveri, če so izdatki dejansko nastali – zemljiško knjižni izpisek, preveri izračune, skladnost s pogodbo, cenitvenim poročilom....)</i>	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	
Ali se zemljišče z objektom ali z delom objekta uporablja v celoti za namen in v skladu s cilji operacije? <i>(npr. izjava upravičenca, kontrola na kraju samem.)</i>	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	
Ali je nakup zaveden v poslovnih knjigah upravičenca? <i>(Primerjaj zneske v ZzI s knjižbami v računovodskih evidencah upravičenca (register opredmetenih OS))</i>	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	

**Dodatna kontrolna vprašanja za preverjanje na kraju samem**

Ali je zemljišče z objektom ali z delom objekta na voljo za ogled in fotografiranje?	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	
Ali se zemljišče z objektom ali z delom objekta uporablja v celoti za namen in v skladu s cilji operacije?	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	



NAVODILA ORGANA UPRAVLJANJA ZA IZVAJANJE  
 UPRAVLJALNIH PREVERJANJ PO 125. ČLENU UREDBE (EU) ŠT. 1303/2013

## 2.2 NAKUP ZEMLJIŠČ

<b>Ali so predložena OBVEZNA DOKAZILA za namen preverjanj v skladu s 125. členom Uredbe (EU) št. 1303/2013, skladno z navodili OU o upravičenih stroških?</b> <i>Preveri se ustreznost predložene dokumentacije/dokazil; DA – pomeni, da so predložena obvezna dokazila ustrezna, NE – pomeni neskladje, iz katerega je razvidno, da obvezna dokazila niso ustrezna (potencialna neupravičenost oz. nepravilnost), N/R – pomeni, da dokumentacija za predmetno operacijo ni potrebna (kar mora biti predhodno določeno v pogodbi o sofinanciranju/odločitvi o podpori).</i>		
	Kontrola	Opombe
V primeru nakupa zemljišča poročilo sodnega cenilca oziroma izvedenca ustrezne stroke, ki na dan sklenitve pravnega posla ni starejše od dvanajstih mesecev.	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	
Overjena kupoprodajna pogodba v obliki notarskega zapisa, tako da je primerna za vknjižbo v zemljiško knjigo oziroma pogodba ali odločba o ustanovitvi stvarne služnosti.  <i>(kopija, original hrani zemljiška knjiga.)</i>	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	
Izpis iz zemljiške knjige, iz katerega je razvidno, da je predlog vložen oziroma potrjen in da ni nobenega drugega predloga za vpis v zemljiško knjigo, ki bi imel prednostni vrstni red in bi predlagatelju onemogočal vknjižbo lastninske pravice brez bremen, izpis pridobi skrbnik pogodbe sam, saj gre za vpogled v javne evidence.	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	
Dokazilo o plačilu kupnine oziroma dokazilo o plačilu nadomestila za stvarno služnost.	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	
<b>NAKUP ZEMLJIŠČ in/ali nadomestilo za stvarno služnost</b> <b>Ali so izpolnjeni POGOJI ZA UPRAVIČENOST STROŠKA/IZDATKA skladno z navodili OU o upravičenih stroških?</b> <i>Preveri se pravilnost, ustreznost in medsebojna skladnost predložene dokumentacije in dokazil, na podlagi katerih ugotovite, če so izpolnjeni pogoji za upravičenost; DA – pomeni, da so pogoji izpolnjeni, NE – pomeni neskladje, iz katerega je razvidno, da pogoji niso izpolnjeni (potencialna neupravičenost oz. nepravilnost), N/R – pomeni, da ni potrebno za predmetno operacijo (kar mora biti predhodno določeno v pogodbi o sofinanciranju/odločitvi o podpori).</i>		
Med nakupom nezazidanega zemljišča in/ali nadomestilom za stvarno služnost in cilji sofinancirane operacije obstaja neposredna povezava.	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	
Nakup je potrdil organ upravljanja (v primeru velikih projektov ga poleg OU potrdi tudi EK) z odločitvijo o podpori.	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	



**NAVODILA ORGANA UPRAVLJANJA ZA IZVAJANJE  
 UPRAVLJALNIH PREVERJANJ PO 125. ČLENU UREDBE (EU) ŠT. 1303/2013**

Izdatki nakupa zemljišča in/ali nadomestila za stvarno služnost skupaj ne predstavljajo več kakor 10 % skupnih upravičenih stroškov in izdatkov operacije; za propadajoče lokacije in za nekdanje industrijske lokacije, ki vključujejo stavbe, se ta odstotek poveča na 15 %; v izjemnih in ustrezno utemeljenih primerih lahko OU za operacije, povezane z ohranjanjem okolja, dovoli višji delež; kadar se s finančnimi instrumenti zagotavlja podpora končnim prejemnikom v zvezi z naložbami v infrastrukturo s ciljem, da se podprejo dejavnosti urbanega razvoja in urbane regeneracije, se odstotek poveča na 20 %.	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	
Od sodnega cenilca oziroma izvedenca ustrezne stroke je pridobljeno poročilo o tržni vrednosti zemljišča in na dan sklenitve pravnega posla ni starejše od dvanajstih mesecev.	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	
Pri nakupu idealnih deležev na nepremičninah je predmet nakupa nedvoumno določljiv.  <i>(Nakup idealnih deležev na nepremičninah je upravičen, če je v verigah pogodb oz. listin, mogoče nedvoumno določiti predmet nakup.)</i>	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	
Urejen je dostop do nepremičnine z javne površine. Kot urejen dostop do nepremičnine z javne površine se smatra tudi s služnostjo, vknjiženo v zemljiški knjigi.  <i>(Razvidno je iz izpisa zemljiške knjige, izpis pridobi skrbnik pogodbe sam, saj gre za vpogled v javne evidence.)</i>	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	

**KONTROLA PRAVILNOSTI/UPRAVIČENOSTI PRIJAVLJENIH STROŠKOV/IZDATKOV**

Ali so predloženi izdatki skladni s pogodbo o sofinanciranju/z odločitvijo o podpori?  <i>(Vrste upravičenih stroškov, višina, pogodbeno vrednost ni prekoračena,...)</i>	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	
Ali so stroški in izdatki nastali in bili plačani v obdobju upravičenosti določenem v pogodbi o sofinanciranju/ odločitvi o podpori?	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	
Ali so izdatki resnični in računsko pravilni?  <i>(Preveri, če so izdatki dejansko nastali – zemljiško knjižni izpisek, preveri izračune, skladnost s pogodbo, cenitvenim poročilom,....)</i>	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	



NAVODILA ORGANA UPRAVLJANJA ZA IZVAJANJE  
UPRAVLJALNIH PREVERJANJ PO 125. ČLENU UREDBE (EU) ŠT. 1303/2013

Ali se nezazidano zemljišče uporablja v celoti za namen in v skladu s cilji operacije?  <i>(Npr. izjava upravičenca, preverjanja na kraju samem.)</i>	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	
<b>Kontrola zadnjega zahtevka za izplačilo:</b> ali je bil pred potrditvijo zadnjega zahtevka za izplačilo ponovno preverjen obračun deleža, ki ga predstavlja nakup nezazidanega zemljišča?	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	

**Dodatna kontrolna vprašanja za preverjanje na kraju samem**

Ali je zemljišče na voljo za ogled in fotografiranje?	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	
Ali se zemljišče uporablja v celoti za namen in v skladu s cilji operacije?	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	





NAVODILA ORGANA UPRAVLJANJA ZA IZVAJANJE  
 UPRAVLJALNIH PREVERJANJ PO 125. ČLENU UREDBE (EU) ŠT. 1303/2013

### 2.3 VRSTA STROŠKA: INVESTICIJE - GRADNJA

<b>Ali so predložena OBVEZNA DOKAZILA za namen preverjanj v skladu s 125. členom Uredbe (EU) št. 1303/2013, skladno z navodili OU o upravičenih stroških?</b>		
<i>Preveri se ustreznost predložene dokumentacije/dokazil; DA – pomeni, da so predložena obvezna dokazila ustrezna, NE – pomeni neskladje, iz katerega je razvidno, da obvezna dokazila niso ustrezna (potencialna neupravičenost oz. nepravilnost), N/R – pomeni, da dokumentacija za predmetno operacijo ni potrebna (kar mora biti predhodno določeno v pogodbi o sofinanciranju/odločitvi o podpori).</i>		
	<b>Kontrola</b>	<b>Opombe</b>
Dokazilo o lastništvu zemljišč (izpis iz zemljiške knjige), kopija sklenjene notarsko overjene pogodbe o najemu pogodbe o ustanovitvi stvarne služnosti, pogodbe o ustanovitvi stavbne pravice, koncesijske pogodbe ali drugo dokazilo v skladu z 9. členom Zakona o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti.	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	
Pravnomočno gradbeno dovoljenje, če je potrebno (vključno z vsemi morebitnimi spremembami), za enostavne objekte za katere gradbeno dovoljenje ni predpisano, se predloži dokazilo, da objekt ni v nasprotju s prostorskim aktom.	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	
Dokumentacija v postopku oddaje javnega naročila, če je upravičenec naročnik po zakonu, ki ureja javno naročanje; dokumentacija v postopku javno-zasebnega partnerstva; dokumentacija, zahtevana v razpisni dokumentaciji oz. v pogodbi o sofinanciranju oz. odločitvi o podpori.	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	
Pogodba o gradbenih delih  <i>(Del pogodbe so sestavine pogodbe, ki so navedene v pogodbi o gradbenih delih, med njimi je tudi ponudbeni predračun.)</i>	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	
Potrije posamezne gradbene situacije, ki vsebujejo podatke o količinah in cenah izvedenih del, skupni vrednosti izvedenih del, prej izplačanih zneskih in znesku, ki ga je treba plačati na podlagi izstavljenih situacij.	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	
Končno poročilo / končna izjava (če je v pogodbi predvidena).	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	
Uporabno dovoljenje in potrdilo o prevzemu (v kolikor obstaja).	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	
Dokazilo o plačilu gradbenih situacij.	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	



NAVODILA ORGANA UPRAVLJANJA ZA IZVAJANJE  
UPRAVLJALNIH PREVERJANJ PO 125. ČLENU UREDBE (EU) ŠT. 1303/2013

INVESTICIJE - GRADNJA		
<b>Ali so izpolnjeni POGOJI ZA UPRAVIČENOST STROŠKA/IZDATKA skladno z navodili OU o upravičenih stroških?</b>		
<i>Preveri se pravilnost, ustreznost in medsebojna skladnost predložene dokumentacije in dokazil, na podlagi katerih ugotovite, če so izpolnjeni pogoji za upravičenost; DA – pomeni, da so pogoji izpolnjeni, NE – pomeni neskladje, iz katerega je razvidno, da pogoji niso izpolnjeni (potencialna neupravičenost oz. nepravilnost), N/R – pomeni, da ni potrebno za predmetno operacijo (kar mora biti predhodno določeno v pogodbi o sofinanciranju/odločitvi o podpori).</i>		
Nepremičnina se bo uporabljala za namen in v skladu s cilji, določenimi v operaciji  <i>(Zagotovljeno z ustrezno izjavo upravičenca.)</i>	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	
Pridobljena so bila vsa dovoljenja za gradnjo, razen v primeru gradnje po FIDIC rumeni knjigi, gradnje po sistemu na ključ in gradnje po inženiring pogodbah, kjer je treba gradbeno dovoljenje pridobiti tekom izvajanja operacije in pred začetkom gradnje.	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	
Upoštevana je veljavna Uredba o enotni metodologiji za pripravo in obravnavo investicijske dokumentacije na področju javnih financ (to ne velja za zasebni sektor).  <i>(Upravičenec ima DIIP, IP, ...)</i>	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	
Upoštevani so zakonodaja in predpisi s področja graditve objektov.  <i>(Preveri se, ali je upravičenec zagotovil nadzor, ima dokumente o uvedbi v delo itd..)</i>	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	
Če zemljišče, na katerem bo objekt, stavba, zgrajena, ni v lasti upravičenca: ali je med upravičencem in lastnikom zemljišča sklenjena notarsko overjena pogodba o najemu, pogodba o ustanovitvi stavbne pravice, koncesijska pogodba ali drugo dokazilo v skladu z 9. členom Zakona o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti (s trajanjem najmanj 5 let po zaključku operacije).  <i>(Pregled ustreznosti predložene dokumentacije.)</i>	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	



**NAVODILA ORGANA UPRAVLJANJA ZA IZVAJANJE  
 UPRAVLJALNIH PREVERJANJ PO 125. ČLENU UREDBE (EU) ŠT. 1303/2013**

<p>Izbor izvajalcev je izveden skladno s postopki javnega naročanja, če je upravičenec naročnik po zakonu, ki ureja javno naročanje ali s postopki javno-zasebnega partnerstva, če je upravičenec javni partner po zakonu, ki ureja javno-zasebno partnerstvo ali s postopkom, ki ureja nekatere koncesijske pogodbe, v primeru gradenj preko koncesijske pogodbe, ki zapadejo pod ta zakon.</p> <p><i>(Pri naročnikih po ZJN uporabi KL za postopek oddaje JN.)</i></p>	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	
<p>V primeru idealnih deležev na nepremičnini:</p> <p>Gradnja oz. obnova objekta je upravičena do sofinanciranja, v kolikor je predmet sofinanciranja določen oziroma določljiv ter so podane izrecne privolitve oziroma soglasja za gradnjo oz. obnovo s strani vseh, ki so lastniki idealnega deleža</p> <p><i>(Pregled ustreznosti predložene dokumentacije)</i></p>	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	

**KONTROLA PRAVILNOSTI/UPRAVIČENOSTI PRIJAVLJENIH STROŠKOV/IZDATKOV**

<p>Ali so predloženi izdatki skladni s pogodbo o sofinanciranju/z odločitvijo o podpori?</p> <p><i>(Vrste upravičenih stroškov, višina, pogodbeno vrednost ni prekoračena,...)</i></p>	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	
<p>Ali je strošek komunalnega prispevka, ki ni upravičen strošek, izločen</p>	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	
<p>Ali je pogodba z izvajalcem skladna z razpisnim postopkom?</p> <p><i>(Uporabi kontrolni list za ZJN, kontrolna vprašanja za pogodbo.)</i></p>	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	
<p>Ali izstavljena in predložena gradbena situacija vsebuje vse zahtevane elemente, je podpisana in potrjena s strani nadzornika?</p>	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	
<p>Ali so obračunane izvedene postavke gradbenih del, cene in količine skladne s pogodbo in ponudbenim predračunom?</p> <p><i>(Izdatki za gradnje lahko vključujejo plačila za vse dejavnosti v zvezi s pripravo in izvedbo gradbenih, obrtniških in instalacijskih del, vključno s projektno in investicijsko dokumentacijo.)</i></p>	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	



NAVODILA ORGANA UPRAVLJANJA ZA IZVAJANJE  
 UPRAVLJALNIH PREVERJANJ PO 125. ČLENU UREDBE (EU) ŠT. 1303/2013

Ali so v primeru podizvajalcev začasni situaciji izvajalca priložene ustrezne situacije podizvajalcev in je plačilo izvedeno neposredno podizvajalcem?	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	
Ali so podizvajalci nominirani v pogodbi z izvajalcem ali v aneksih k pogodbi?  <i>(Potrebno je preveriti izpolnjevanje pogojev in zahtev po ZJN.)</i>	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	
Ali so stroški in izdatki nastali in bili plačani v upravičenem obdobju?	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	
Ali je strošek gradnje zaveden v poslovnih knjigah upravičenca?  <i>(Primerjaj zneske v ZZI s knjižbami v računovodskih evidencah upravičenca.)</i>	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	
Ali med gradnjo niso nastala nepredvidena, dodatna, več dela ali poznejša dela?  <i>(Če so nastala, nujno preveri spoštovanje določb ZJN.)</i>	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	
Ali so aneksi k pogodbi sklenjeni pravočasno in po pravilnem postopku, spremembe določene v aneksu pa predstavljajo upravičen strošek?	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	
Ali je veljavnost finančnih zavarovanj v primeru podaljšanja rokov ustrezno podaljšana in v primeru povečanja pogodbene vrednosti ustrezno zvišana (če to zahteva pogodba)?	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	
Ali je pripravljen ustrezeni končni obračun, skladno z izvajalsko pogodbo (v kolikor je gradnja končana)?  <i>(Preveri se še izplačilo zadržanih sredstev, če je v pogodbi predvideno.)</i>	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	
Ali je pripravljen in potrjen zapisnik o prevzemu?	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	
Ali je za gradnjo izdano uporabno dovoljenje?	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	

**Dodatna kontrolna vprašanja za preverjanje na kraju samem**

Ali je izvedba gradnje glede na obseg in namen gradnje skladna s pogodbo o sofinanciranju / z odločitvijo o podpori in investicijsko dokumentacijo?	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	
Ali je gradnja po obsegu skladna s pogodbo z izvajalcem in s projektno dokumentacijo?	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	



NAVODILA ORGANA UPRAVLJANJA ZA IZVAJANJE  
UPRAVLJALNIH PREVERJANJ PO 125. ČLENU UREDBE (EU) ŠT. 1303/2013

Ali je izvedbena faza gradnje skladna z zadnjo potrjeno kumulativno situacijo?	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	
Ali je na gradbišču zagotovljen ustrezen nadzor in obstoj ustrezne dokumentacije? <i>(Gradbeni dnevnik, knjiga obračunskih izmer, ...)</i>	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	
Ali je zadnja potrjena kumulativna situacija skladna z zapisi v gradbenem dnevniku in v knjigi obračunskih izmer? <i>(V primeru gradnje »na ključ« se preverijo vpisi v gradbeni dnevnik in stopnja napredovanja del.)</i>	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	
Ali je gradnja/investicija na voljo za ogled in fotografiranje?	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	



NAVODILA ORGANA UPRAVLJANJA ZA IZVAJANJE  
 UPRAVLJALNIH PREVERJANJ PO 125. ČLENU UREDBE (EU) ŠT. 1303/2013

**2.4 STROŠEK OPREME IN DRUGIH OPREDMETENIH OSNOVNIH SREDSTEV  
 (v nadaljevanju: OPREMA)**

Ali so predložena OBVEZNA DOKAZILA za namen preverjanj v skladu s 125. členom Uredbe (EU) št. 1303/2013, skladno z navodili OU o upravičenih stroških?		
<i>Preveri se ustreznost predložene dokumentacije/dokazil; DA – pomeni, da so predložena obvezna dokazila ustrezna, NE – pomeni neskladje, iz katerega je razvidno, da obvezna dokazila niso ustrezna (potencialna neupravičenost oz. nepravilnost), N/R – pomeni, da dokumentacija za predmetno operacijo ni potrebna (kar mora biti predhodno določeno v pogodbi o sofinanciranju/odločitvi o podpori).</i>		
	Kontrola	Opombe
Dokumentacija o postopku oddaje javnega naročila, če je upravičenec naročnik po zakonu, ki ureja javno naročanje oz. dokumentacija, zahtevana v pogodbi o sofinanciranju oz. v odločitvi o podpori v drugih primerih.  (Če je naročnik po ZJN uporabi KL za oddajo JN.)	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	
Pogodba ali naročilnica.	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	
Račun  (Navedba oznake, tipa opreme, v primeru sestavljenih naprav/proizvodnih linij natančna specifikacija posameznih komponent, ki sestavljajo celoto).	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	
Dokazilo o dobavi opreme oziroma posamezne komponente v primeru sestavljenih naprav/proizvodnih linij  (Za dobave iz EU: dobavnica, tovorni list; v kolikor gre za uvoz: dobavnica, enotna upravna listina (EUL), tovorni list).	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	
Dokazilo, da je kupljena oprema nova  (Razvidno leto izdelave - garancije, certifikati, tehnične specifikacije, potrdila proizvajalcev).	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	
Izjava s podpisom in žigom odgovorne osebe upravičenca o namenskosti opreme.  (Za kaj se bo uporabljala in kdo bo njen lastnik po koncu operacije?)	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	
Fotografije opreme.	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	
Dokazilo o plačilu.	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	



NAVODILA ORGANA UPRAVLJANJA ZA IZVAJANJE  
 UPRAVLJALNIH PREVERJANJ PO 125. ČLENU UREDBE (EU) ŠT. 1303/2013

**NAKUP OPREME IN DRUGIH OPREDMETENIH OSNOVNIH SREDSTEV (OPREMA)**

**Ali so izpolnjeni POGOJI ZA UPRAVIČENOST STROŠKA/IZDATKA skladno z navodili OU o upravičenih stroških?**

*Preveri se pravilnost, ustreznost in medsebojna skladnost predložene dokumentacije in dokazil, na podlagi katerih ugotovite, če so izpolnjeni pogoji za upravičenost; DA – pomeni, da so pogoji izpolnjeni, NE – pomeni neskladje, iz katerega je razvidno, da pogoji niso izpolnjeni (potencialna neupravičenost oz. nepravilnost), N/R – pomeni, da ni potrebno za predmetno operacijo (kar mora biti predhodno določeno v pogodbi o sofinanciranju/odločitvi o podpori).*

<p>Ali je oprema nova (nakup rabljene opreme ni upravičen strošek)?</p> <p><i>(Preveriti je potrebno dokazilo, da je kupljena oprema nova (razvidno leto izdelave – garancije, certifikati, tehnične specifikacije, potrdila izvajalcev.)</i></p>	<p><input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R</p>	
<p>Je nakup vozila neposredno povezan s cilji projekta in je bolj racionalen od najema vozila?</p>	<p><input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R</p>	
<p>Ali se oprema uporablja za namen in v skladu s cilji, določenimi v operaciji?</p> <p><i>(Tudi neposredni stroški materiala na področju raziskav in inovacij morajo biti neposredno povezani s cilji operacije in ne smejo biti osnovani na določeni kalkulacijski metodi (ključ za izračun) ter morajo biti nabavljeni posebej za aktivnost operacije (kar dokazuje upravičenec). (npr. izjava upravičenca, preverjanje na kraju samem)</i></p>	<p><input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R</p>	
<p>Ali je znesek najema, ki ga najemnik plača najemodajalcu, dokazan s potrjenim računom ali knjigovodsko listino enake dokazne vrednosti?</p> <p><i>(Upravičenec mora dokazati, da je bil najem stroškovno najbolj učinkovit način za uporabo opreme. Če bi bili pri drugem načinu (na primer zakupu opreme) stroški nižji (kar dokazuje upravičenec), presežek stroškov ni priznan kot upravičen strošek).</i></p>	<p><input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R</p>	
<p>Ali je strošek zakupa (lizing), ki ga zakupnik plača zakupodajalcu, dokazan s potrjenim računom ali knjigovodsko listino enake dokazne vrednosti?</p> <p><i>(Zakupnik mora dokazati, da je bil zakup stroškovno najbolj učinkovit način za uporabo opreme. Če bi bili pri drugem načinu (npr. najemu opreme) stroški nižji, presežek stroškov ni priznan kot upravičen strošek.)</i></p>	<p><input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R</p>	

**KONTROLA PRAVILNOSTI/UPRAVIČENOSTI PRIJAVLJENIH STROŠKOV/IZDATKOV**



NAVODILA ORGANA UPRAVLJANJA ZA IZVAJANJE  
UPRAVLJALNIH PREVERJANJ PO 125. ČLENU UREDBE (EU) ŠT. 1303/2013

Ali so predloženi izdatki skladni s pogodbo o sofinanciranju/z odločitvijo o podpori?  <i>(Vrste upravičenih stroškov, višina, pogodbeni vrednost ni prekoračena,...)</i>	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	
Ali se stroški nakupa opreme ne uveljavljajo tudi znotraj pavšalnega financiranja?	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	
Ali so stroški in izdatki nastali in bili plačani v upravičenem obdobju?	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	
Ali je račun za nabavo opreme računsko pravilen, vsebuje vse obvezne elemente in je iz njega jasno razvidna navedba oznake, tipa opreme, specifikacijo komponent itd.?	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	
Ali so izdatki skladni s pogodbo z dobaviteljem in ponudbenim predračunom?	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	
Ali je priloženo dokazilo o dobavi opreme ( <i>dobavnica, tovorni list, EUL, fotografije</i> ) in o izvedbi ostalih pogodbenih obveznosti ( <i>montaža opreme, šolanje uporabnikov...</i> )?	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	
Ali je osnovno sredstvo zavedeno v poslovnih knjigah upravičenca?  <i>(Primerjava računov v ZZI s knjižbami v računovodstvu, inventarna številka, evidenca osnovnih sredstev, bančni izpiski, ločeno računovodsko izkazovanje projekta.)</i>	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	

**Dodatna kontrolna vprašanja za preverjanje na kraju samem**

Ali je sofinancirano osnovno sredstvo na voljo za ogled in fotografiranje?	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	
Ali je oprema ustrezno montirana in se uporablja v celoti (oz. se sploh uporablja) za namen ter v skladu s cilji operacije?	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	
Ali se oznake na opremi skladajo/ujemajo s podatki iz predračuna/pogodbe/tehnične dokumentacije?	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	





NAVODILA ORGANA UPRAVLJANJA ZA IZVAJANJE  
UPRAVLJALNIH PREVERJANJ PO 125. ČLENU UREDBE (EU) ŠT. 1303/2013

## 2.5 VRSTA STROŠKA: STROŠEK INVESTICIJE V NEOPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA

(stroški nakupa in vzdrževanja neopredmetenih sredstev, ki vključujejo nakup nematerialnega premoženja, pridobitev patentov, nakup licenčne programske opreme, ipd.)

Ali so predložena OBVEZNA DOKAZILA za namen preverjanj v skladu s 125. členom Uredbe (EU) št. 1303/2013, skladno z navodili OU o upravičenih stroških?		
<i>Preveri se ustreznost predložene dokumentacije/dokazil; DA – pomeni, da so predložena obvezna dokazila ustrezna, NE – pomeni neskladje, iz katerega je razvidno, da obvezna dokazila niso ustrezna (potencialna neupravičenost oz. nepravilnost), N/R – pomeni, da dokumentacija za predmetno operacijo ni potrebna (kar mora biti predhodno določeno v pogodbi o sofinanciranju/odločitvi o podpori).</i>		
	Kontrola	Opombe
Dokumentacija o postopku oddaje javnega naročila, če je upravičenec naročnik po zakonu, ki ureja javno naročanje oz. dokumentacija, zahtevana v pogodbi o sofinanciranju oz. v odločitvi o podpori v drugih primerih  (Če je naročnik po ZJN- uporabi KL za oddajo JN.)	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	
Pogodba ali naročilnica	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	
Dokazilo o dobavi neopredmetenih sredstev (za dobave iz EU: npr. dobavnica; v kolikor gre za uvoz: npr. dobavnica, enotna upravna listina (EUL)) ali dokazilo o pridobitvi pravice za uporabo	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	
Račun	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	
Izjava s podpisom in žigom odgovorne osebe upravičenca o namenskosti neopredmetenih sredstev.  (Za kaj se bodo uporabljala in kdo bo njihov lastnik po koncu operacije?)	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	
Dokazilo o plačilu	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	

### STROŠEK INVESTICIJE V NEOPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA

Ali so izpolnjeni POGOJI ZA UPRAVIČENOST STROŠKA/IZDATKA skladno z navodili OU o upravičenih stroških?

*Preveri se pravilnost, ustreznost in medsebojna skladnost predložene dokumentacije in dokazil, na podlagi katerih ugotovite, če so izpolnjeni pogoji za upravičenost; DA – pomeni, da so pogoji izpolnjeni, NE – pomeni neskladje, iz katerega je razvidno, da pogoji niso izpolnjeni (potencialna neupravičenost oz. nepravilnost), N/R – pomeni, da ni potrebno za predmetno operacijo (kar mora biti predhodno določeno v pogodbi o sofinanciranju/odločitvi o podpori).*

Neopredmetena sredstva se uporabljajo za namen in v skladu s cilji, določenimi v operaciji.	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	
---	--	--

### KONTROLA PRAVILNOSTI/UPRAVIČENOSTI PRIJAVLJENIH STROŠKOV/IZDATKOV



NAVODILA ORGANA UPRAVLJANJA ZA IZVAJANJE  
UPRAVLJALNIH PREVERJANJ PO 125. ČLENU UREDBE (EU) ŠT. 1303/2013

Ali so predloženi izdatki skladni s pogodbo o sofinanciranju/ z odločitvijo o podpori?  <i>(Vrste upravičenih stroškov, višina, pogodbeni vrednost ni prekoračena,...)</i>	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	
Ali so stroški in izdatki nastali in bili plačani v obdobju upravičenosti določenem v pogodbi o sofinanciranju/ odločitvi o podpori?	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	
Ali je račun za nabavo neopredmetenega osnovnega sredstva računsko pravilen, vsebuje vse obvezne elemente in je iz njega jasno razvidna navedba neopredmetenega osnovnega sredstva?	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	
Ali so izdatki skladni s pogodbo z dobaviteljem in ponudbenim predračunom?	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	
Ali je priloženo dokazilo o dobavi neopredmetenega osnovnega sredstva ( <i>dobavnica/zapisnik o prevzemu,...</i> ) ali dokazilo o pridobitvi pravice za uporabo ter dokazilo o izvedbi ostalih pogodbenih obveznosti (v kolikor so)?	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	
Ali je neopredmeteno osnovno sredstvo zavedeno v poslovnih knjigah upravičenca?  <i>(Primerjava računov v ZZI s knjižbami v računovodstvu: evidenca osnovnih sredstev, bančni izpiski, ločeno računovodsko izkazovanje projekta.)</i>	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	

**Dodatna kontrolna vprašanja za preverjanje na kraju samem**

Ali je sofinancirano neopredmeteno osnovno sredstvo na voljo za ogled oz. ali je upravičenec prikazal uporabo?	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	
Ali se neopredmeteno osnovno sredstvo uporablja v celoti za namen ter v skladu s cilji operacije?	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	



NAVODILA ORGANA UPRAVLJANJA ZA IZVAJANJE  
 UPRAVLJALNIH PREVERJANJ PO 125. ČLENU UREDBE (EU) ŠT. 1303/2013

**2.6 VRSTA STROŠKA: STROŠEK AMORTIZACIJE NEPREMIČNIN, OPREME IN NEOPREDMETENIH OSNOVNIH SREDSTEV**

<b>Ali so predložena OBVEZNA DOKAZILA za namen preverjanj v skladu s 125. členom Uredbe (EU) št. 1303/2013, skladno z navodili OU o upravičenih stroških?</b>		
<i>Preveri se ustreznost predložene dokumentacije/dokazil; DA – pomeni, da so predložena obvezna dokazila ustrezna, NE – pomeni neskladje, iz katerega je razvidno, da obvezna dokazila niso ustrezna (potencialna neupravičenost oz. nepravilnost), N/R – pomeni, da dokumentacija za predmetno operacijo ni potrebna (kar mora biti predhodno določeno v pogodbi o sofinanciranju/odločitvi o podpori).</i>		
	<b>Kontrola</b>	<b>Opombe</b>
Izpis iz registra osnovnih sredstev za sredstva, ki se amortizirajo in so predmet sofinanciranja; predstavljena metodologija izračuna amortizacije za obdobje sofinanciranja operacije in načina obračunavanja.	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	
Račun za osnovno sredstvo, katerega amortizacija se uveljavlja kot upravičen strošek.	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	
Izjava s podpisom in žigom odgovorne osebe upravičenca, da za nakup nepremičnin, opreme oziroma neopredmetenih osnovnih sredstev niso bila dodeljena javna nepovratna sredstva ali nepovratna sredstva Unije, ki bi pomenila podvajanje pomoči ter izpisi kontov iz poslovnih knjig upravičenca, ki to izkazujejo.	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	
Izjava s podpisom in žigom odgovorne osebe upravičenca, da je amortizacija obračunana v skladu z veljavno zakonodajo.	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	

<b>STROŠEK AMORTIZACIJE NEPREMIČNIN, OPREME IN NEOPREDMETENIH OSNOVNIH SREDSTEV</b>		
<b>Ali so izpolnjeni POGOJI ZA UPRAVIČENOST STROŠKA/IZDATKA skladno z navodili OU o upravičenih stroških?</b>		
<i>Preveri se pravilnost, ustreznost in medsebojna skladnost predložene dokumentacije in dokazil, na podlagi katerih ugotovite, če so izpolnjeni pogoji za upravičenost; DA – pomeni, da so pogoji izpolnjeni, NE – pomeni neskladje, iz katerega je razvidno, da pogoji niso izpolnjeni (potencialna neupravičenost oz. nepravilnost), N/R – pomeni, da ni potrebno za predmetno operacijo (kar mora biti predhodno določeno v pogodbi o sofinanciranju/odločitvi o podpori).</i>		
Stroški amortizacije so izračunani v skladu z nacionalnimi predpisi o obračunavanju amortizacije in v skladu z internimi akti upravičenca, če ti določajo daljša obdobja amortizacije in njihova višina ne presega davčno priznane stopnje, ne glede na uporabljeno metodo amortiziranja (Zakon o davku od dohodkov pravnih oseb (ZDDPO-2): npr. za opremo, vozila in mehanizacijo 20%; za dele opreme	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	



**NAVODILA ORGANA UPRAVLJANJA ZA IZVAJANJE  
 UPRAVLJALNIH PREVERJANJ PO 125. ČLENU UREDBE (EU) ŠT. 1303/2013**

in opremo za raziskovalne dejavnosti 33,3%; za računalniško, strojno in programsko, opremo 50%,...).		
<i>(Ob izvedbi preverjanja je treba preveriti trenutno predpisane/veljavne stopnje osnovnega sredstva.)</i>		
Stroški amortizacije se nanašajo izključno na dobo sofinanciranja operacije.	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	
Izdatki za osnovna sredstva so vključeni v bilanco stanja ali seznam osnovnih sredstev.	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	
Doba koristnosti sredstev (opredmetenih osnovnih sredstev in neopredmetenih sredstev) je daljša od dobe trajanja operacije (ki ne pomeni obdobja sofinanciranja).	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	
Vračilo stroškov amortizacije, sredstev se ne zahteva v celoti samo v enem obdobju, ampak so razporejeni glede na amortizacijsko dobo in celotno dobo trajanja operacije.	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	
Uveljavlja se samo sorazmerni del stroškov amortizacije, in sicer glede na delež uporabe za izvajanje operacije. Znesek (uporabljeni odstotek in čas trajanja) je revizijsko preverljiv. Stroški amortizacije sredstev ne presegajo njihove nabavne vrednosti.	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	

**KONTROLA PRAVILNOSTI PRIJAVLJENIH STROŠKOV/IZDATKOV**

Ali so predloženi stroški skladni s pogodbo o sofinanciranju/ z odločitvijo o podpori?	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	
<i>(Vrste upravičenih stroškov, višina, pogodbeno vrednost ni prekoračena,...)</i>		
Ali je nakup osnovnih sredstev, ki so podlaga za obračun amortizacije, zaveden v poslovnih knjigah upravičenca?	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	
Ali se obračun amortizacije v poslovnih knjigah upravičenca sklada z obračunom v ZZI?	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	
<i>(Primerjava obračuna amortizacije v ZZI s knjižbami v računovodstvu: evidenca osnovnih sredstev.)</i>		

**Dodatna kontrolna vprašanja za preverjanje na kraju samem**

Ali je osnovno sredstvo, za katerega se uveljavlja amortizacija kot upravičen strošek na voljo za ogled oz. ali je upravičenec prikazal uporabo?	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	
--	--	--



---

NAVODILA ORGANA UPRAVLJANJA ZA IZVAJANJE  
UPRAVLJALNIH PREVERJANJ PO 125. ČLENU UREDBE (EU) ŠT. 1303/2013

---

Ali se osnovno sredstvo, za katerega se uveljavlja amortizacija kot upravičen strošek, uporablja v uveljavljanem deležu za namen ter v skladu s cilji operacije?	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	
--	--	--



NAVODILA ORGANA UPRAVLJANJA ZA IZVAJANJE  
UPRAVLJALNIH PREVERJANJ PO 125. ČLENU UREDBE (EU) ŠT. 1303/2013

## 2.7 VRSTA STROŠKA: STROŠKI PLAČ

(OPOMBA: zahtevana dokazila in kontrolna vprašanja glede stroškov dela, izplačanih iz sredstev Tehnične podpore, so v Navodilih OU za izvajanje in preverjanje tehnične podpore kohezijske politike 2014-2020)

Ali so predložena OBVEZNA DOKAZILA za namen preverjanj v skladu s 125. členom Uredbe (EU) št. 1303/2013, skladno z navodili OU o upravičenih stroških? <i>Preveri se ustreznost predložene dokumentacije/dokazil; DA – pomeni, da so predložena obvezna dokazila ustrezna, NE – pomeni neskladje, iz katerega je razvidno, da obvezna dokazila niso ustrezna (potencialna neupravičenost oz. nepravilnost), N/R – pomeni, da dokumentacija za predmetno operacijo ni potrebna (kar mora biti predhodno določeno v pogodbi o sofinanciranju/odločitvi o podpori).</i>		
	Kontrola	Opombe
Dokumentacija v postopku javnega natečaja oziroma postopka v skladu z veljavno zakonodajo.  <i>(V primeru novih zaposlitev za operacijo v javnem sektorju.)</i>	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	
Pogodba o zaposlitvi IN drug pravni akt, (npr. aneks k pogodbi, kadar to ni opredeljeno v pogodbi o zaposlitvi), s katerim je zaposlena oseba razporejena na delo na operaciji.  <i>(Ob prvem zahtevku za izplačilo in ko pride do spremembe.)</i>	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	
Mesečno poročilo (iz poročila mora biti razviden celoten delovni čas zaposlenega na mesec, vključno z odsotnostmi). Če zaposleni opravlja delo na več operacijah, izpolni skupno mesečno poročilo za vse operacije in drugo delo, ki ni financirano iz operacij.  <i>(Izjema: za 100% zaposlene na operacijah mesečno poročilo ni potrebno, razen če posredniški organ to izrecno zahteva)</i>	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	
Plačilni list ALI obračunski list za posamezni mesec.	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	
Dogovor, sklep in poročilo o povečanem obsegu dela (če je to relevantno)	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	
Metodologija izračuna urne postavke z navedbo datuma izplačila in podpisom odgovorne osebe upravičenca	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	
Individualni REK in skupni REK-1 obrazec ter dokazilo o plačilu.  <i>(Izpis iz TRR o plačilu davkov in prispevkov FURS-u) (Izjema: v primeru uveljavljanja stroška dela za več zaposlenih, se lahko predloži le skupni REK-1 obrazec skupaj z razpredelnico v kateri so navedeni vsi zaposleni in njihovi zneski, ki so zajeti v predloženem skupnem obrazcu)</i>	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	



**NAVODILA ORGANA UPRAVLJANJA ZA IZVAJANJE  
 UPRAVLJALNIH PREVERJANJ PO 125. ČLENU UREDBE (EU) ŠT. 1303/2013**

Dokazilo o plačilu zdravstvenega zavarovanja. <i>(Izpis iz TRR plače in drugih stroškov dela za posameznega zaposlenega, razen v primerih NPU=U, ko to ni potrebno.)</i>	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	
Dokazilo o plačilu. <i>(Izpis iz TRR o plačilu neto plače za posameznega zaposlenega, razen v primerih NPU=U, ko to ni potrebno.)</i>	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	
Sklep in poročilo o nadurnem delu (če je to relevantno)	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	

**STROŠKI PLAČ**

**Ali so izpolnjeni POGOJI ZA UPRAVIČENOST STROŠKA/IZDATKA skladno z navodili OU o upravičenih stroških?**

*Preveri se pravilnost, ustreznost in medsebojna skladnost predložene dokumentacije in dokazil, na podlagi katerih ugotovite, če so izpolnjeni pogoji za upravičenost; DA – pomeni, da so pogoji izpolnjeni, NE – pomeni neskladje, iz katerega je razvidno, da pogoji niso izpolnjeni (potencialna neupravičenost oz. nepravilnost), N/R – pomeni, da ni potrebno za predmetno operacijo (kar mora biti predhodno določeno v pogodbi o sofinanciranju/odločitvi o podpori).*

Upravičeni stroški <b>ne zajemajo</b> stroškov prispevkov za druge zavarovalne premije, ki niso zakonsko določene, kot npr. življenjska, nezgodna in druga zavarovanja, drugo dodatno zdravstveno in pokojninsko zavarovanje, prostovoljno zavarovanje; odpravnin (razen izjem); solidarnostne pomoči; različnih bonitet; letnih stimulacij in drugih nagrad; jubilejnih nagrad, ki niso v skladu z veljavno zakonodajo, ter povračil in nadomestil (npr. bolezni do 30 dni), če delodajalec povrne stroške dela iz drugih virov .  <i>(Izjema: kadar je upravičenec neposredni proračunski uporabnik je refundacija bolezni upravičen strošek.)</i>	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	
Upravičen strošek je plača zaposlenega in druga povračila stroškov v zvezi z delom <b>v celoti</b> , saj zaposleni dela na operaciji polni delovni čas (osem ur na dan, pet dni v tednu, kar v povprečju znes 174 ur na mesec)  <i>(Izjema od tega pravila je delovna obveznost v skladu z Zakonom o visokem šolstvu.)</i>  <i>(Razvidno iz pogodbe o zaposlitvi in morebitnega drugega pravnega akta, s katerim je zaposlena oseba razporejena na delo na operaciji.)</i>	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	



NAVODILA ORGANA UPRAVLJANJA ZA IZVAJANJE  
 UPRAVLJALNIH PREVERJANJ PO 125. ČLENU UREDBE (EU) ŠT. 1303/2013

Upravičen je <b>proporcionalni del</b> stroška plače zaposlenega, z upoštevanjem obsega opravljenega dela, saj zaposleni dela na projektu le del delovnega časa, kar je razvidno iz pogodbe o zaposlitvi in morebitnega drugega pravnega akta, s katerim je zaposlena oseba razporejena na delo na operaciji. Osnova za določanje upravičenih izdatkov je mesečno število opravljenih ur na operaciji, kar izhaja iz evidence opravljenega dela za posamezno osebo.	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	
Število ur ne presega omejitev, ki jih določa nacionalna zakonodaja.  <i>(Izjema od tega pravila je delovna obveznost v skladu z Zakonom o visokem šolstvu.)</i>	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	
Stroški plač ne presegajo 3% celotnih upravičenih stroškov operacije - velja kadar NPU nastopa v vlogi upravičenca na operaciji in uveljavlja (sorazmerne) stroške plač za zaposlene, ki opravljajo dela in naloge, povezane z vodenjem in administracijo operacij.	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	

**KONTROLA PRAVILNOSTI IN UPRAVIČENOSTI PRIJAVLJENIH STROŠKOV/IZDATKOV**

Ali so predloženi izdatki skladni s pogodbo o sofinanciranju/z odločitvijo o podpori?  <i>(vrste upravičenih stroškov, višina)</i>	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	
Ali so stroški in izdatki nastali in bili plačani v obdobju upravičenosti določenem v pogodbi o sofinanciranju / odločitvi o podpori?	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	
Ali je opravljeno delo, razvidno iz mesečnega poročila zaposlenega (če je zahtevan) skladno z operacijo, pogodbo o zaposlitvi in morebitnim drugim pravnim aktom, s katerim je zaposlena oseba razporejena na delo na operaciji, izpisom iz evidence ur?	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	
Ali je plačni razred na plačilni listi skladen s pogodbo o zaposlitvi?	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	
Ali je znesek refundirane bolniške odsotnosti ustrezno odbit?  <i>(Izjema: kadar je upravičenec neposredni proračunski uporabnik je refundacija bolniške odsotnosti upravičen strošek.)</i>	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	
Ali je znesek povračila stroškov za prehrano in prevoz skladen s prisotnostjo na delovnem mestu?	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	





NAVODILA ORGANA UPRAVLJANJA ZA IZVAJANJE  
UPRAVLJALNIH PREVERJANJ PO 125. ČLENU UREDBE (EU) ŠT. 1303/2013

Ali obstajajo sledljive metode izračuna urne postavke in ali so urne postavke pravilno izračunane?	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	
Ali so bili davki in prispevki pravilno obračunani (priložen REK-1 in iREK)?  <i>(Za pogodbe o zaposlitvi, sklenjene po 12.4.2013: -Delodajalec je oproščen plačila prispevka za zavarovanje za primer brezposelnosti za 2 leti za delavca, ki ima sklenjeno pogodbo za nedoločen čas. -Delodajalec je obvezan plačevati 5-kratnik zneska (določenega v Zakonu o prispevkih za socialno varnost), prispevka za zavarovanje za primer brezposelnosti za delavca, ki ima sklenjeno pogodbo za določen čas.)</i>	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	
Ali je priloženo dokazilo o nakazilu plače?  <i>(Izpis iz TRR.)</i>	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	
Ali je priloženo potrdilo o plačanih davkih in prispevkih FURS-u?  <i>(Izpis iz TRR.)</i>	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	
Ali je strošek zaveden v računovodskih evidencah upravičenca?	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	

Dodatna kontrolna vprašanja za preverjanje na kraju samem		
Ali obstaja ustrezna originalna dokumentacija?	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	
Ali se naključno izbrani in pregledani rezultati dela, ki jih je zaposleni navajal v mesečnem poročilu (če je zahtevan), skladajo z navedbami v poročilu, pogodbo o zaposlitvi, operacijo. Če poročila niso zahtevana (TP), se preverja skladnost izvedenih nalog z nalogami v pogodbi o zaposlitvi.  <i>(Preveriš denimo rezultate/izdelke, kot so poročila, dopisi.)</i>	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	



NAVODILA ORGANA UPRAVLJANJA ZA IZVAJANJE  
UPRAVLJALNIH PREVERJANJ PO 125. ČLENU UREDBE (EU) ŠT. 1303/2013

## 2.8 VRSTA STROŠKA: STROŠKI SLUŽBENIH POTOVANJ (v RS ali v tujini)

Ali so predložena OBVEZNA DOKAZILA za namen preverjanj v skladu s 125. členom Uredbe (EU) št. 1303/2013, skladno z navodili OU o upravičenih stroških? <i>Preveri se ustreznost predložene dokumentacije/dokazil; DA – pomeni, da so predložena obvezna dokazila ustrezna, NE – pomeni neskladje, iz katerega je razvidno, da obvezna dokazila niso ustrezna (potencialna neupravičenost oz. nepravilnost), N/R – pomeni, da dokumentacija za predmetno operacijo ni potrebna (kar mora biti predhodno določeno v pogodbi o sofinanciranju/odločitvi o podpori).</i>		
	Kontrola	Opombe
Pravilno in popolno izpolnjen potni nalog.	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	
Obračun potnega naloga, s priloženimi vsemi računi oz. dokazili za nastale stroške.  <i>(Hotel, vozovnica, plačilo parkirnine, cestnina, tunelnina, ...)</i>	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	
Dokazilo o namenu in udeležbi.  <i>(Vabilo, zapisnik, lista prisotnosti, poročilo o službeni poti, ...)</i>	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	
Račun za nakup letalske karte, račun za kotizacijo, račun za nastanitev in pravna podlaga za izdajo računa.	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	
Dokazilo o plačilu.	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	

STROŠKI SLUŽBENIH POTOVANJ (v RS ali v tujini)  Ali so izpolnjeni POGOJI ZA UPRAVIČENOST STROŠKA/IZDATKA skladno z navodili OU o upravičenih stroških?  <i>Preveri se pravilnost, ustreznost in medsebojna skladnost predložene dokumentacije in dokazil, na podlagi katerih ugotovite, če so izpolnjeni pogoji za upravičenost; DA – pomeni, da so pogoji izpolnjeni, NE – pomeni neskladje, iz katerega je razvidno, da pogoji niso izpolnjeni (potencialna neupravičenost oz. nepravilnost), N/R – pomeni, da ni potrebno za predmetno operacijo (kar mora biti predhodno določeno v pogodbi o sofinanciranju/odločitvi o podpori).</i>		
Povračilo stroškov za službena potovanja se uveljavljajo za osebo, zaposleno pri upravičencu.  <i>(V primeru uveljavljanja potnih stroškov za zunanje sodelavce, morajo biti stroški prevoza v državi ali v tujini in stroški hotelskih in restavracijskih storitev vključeni v pogodbo, ki je sklenjena z njimi in se uveljavljati pod kategorijo stroški storitev zunanjih izvajalcev.)</i>	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	
Izbran je najbolj ekonomičen način prevoza in bivanja.	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	
Dnevnice za potovanje in bivanje so bile zaposlenemu dejansko izplačane.	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	



**NAVODILA ORGANA UPRAVLJANJA ZA IZVAJANJE  
 UPRAVLJALNIH PREVERJANJ PO 125. ČLENU UREDBE (EU) ŠT. 1303/2013**

V primeru, ko je oseba potovala s svojim avtomobilom, se stroški za prevoz priznajo: - za javni sektor v skladu z Zakonom o uravnoteženju javnih financ - za zasebni sektor v skladu z Uredbo o davčni obravnavni povračil stroškov.	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	
Potovanje in njegov namen je razviden v mesečnem poročilu osebe ( <i>kadar je zahtevana kot dokazilo</i> ).	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	
Strošek nakupa tedenske/desetdnevne vinjete je namenjen izključno službenemu potovanju povezanim z operacijo.	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	
Strošek nakupa letne, polletne in mesečne vinjete je namenjen večjemu številu potovanj v daljših časovnih obdobjih in je gospodarnejši od nakupa tedenske/desetdnevne vinjete.	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	

**KONTROLA PRAVILNOSTI PRIJAVLJENIH STROŠKOV/IZDATKOV**

Namen službenega potovanja je v skladu z operacijo?  ( <i>Preveriš spremno dokumentacijo potnega naloga.</i> )	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	
Ali so stroški in izdatki nastali in bili plačani v upravičenem obdobju?	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	
Ali je nalog za službeno pot podpisan in pravilno izpolnjen?	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	
Ali je obračun stroškov za službeno potovanje pravilen?	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	
Ali so priložena ustrezna dokazila o nastanku in plačilu stroškov, uveljavljanih v potnem nalogu in so nastali na službeni poti?  ( <i>račun za prenočišče, letalsko karto, parkirnino...</i> )	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	
Ali se priložena ustrezna dokazila o plačilu?	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	
Ali so predloženi izdatki skladni s pogodbo o sofinanciranju/z odločitvijo o podpori?  ( <i>vrste upravičenih stroškov, višina</i> )	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	
Ali je strošek zaveden v računovodskih evidencah upravičenca?	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	

**Dodatna kontrolna vprašanja za preverjanje na kraju samem**

Ali obstaja ustrezna originalna dokumentacija?	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	
--	--	--



NAVODILA ORGANA UPRAVLJANJA ZA IZVAJANJE  
 UPRAVLJALNIH PREVERJANJ PO 125. ČLENU UREDBE (EU) ŠT. 1303/2013

## 2.9 VRSTA STROŠKA: POSREDNI STROŠKI

**Ali so predložena OBVEZNA DOKAZILA za namen preverjanj v skladu s 125. členom Uredbe (EU) št. 1303/2013, skladno z navodili OU o upravičenih stroških?**

*Preveri se ustreznost predložene dokumentacije/dokazil; DA – pomeni, da so predložena obvezna dokazila ustrezna, NE – pomeni neskladje, iz katerega je razvidno, da obvezna dokazila niso ustrezna (potencialna neupravičenost oz. nepravilnost), N/R – pomeni, da dokumentacija za predmetno operacijo ni potrebna (kar mora biti predhodno določeno v pogodbi o sofinanciranju/odločitvi o podpori).*

	Kontrola	Opombe
Račun	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	
Ključ za izračun upravičene višine stroška, kadar se uveljavlja sorazmerni delež posrednega stroška	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	
Dokazilo o plačilu	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	

**POSREDNI STROŠKI**

**Ali so izpolnjeni POGOJI ZA UPRAVIČENOST STROŠKA/IZDATKA skladno z navodili OU o upravičenih stroških?**

*Preveri se pravilnost, ustreznost in medsebojna skladnost predložene dokumentacije in dokazil, na podlagi katerih ugotovite, če so izpolnjeni pogoji za upravičenost; DA – pomeni, da so pogoji izpolnjeni, NE – pomeni neskladje, iz katerega je razvidno, da pogoji niso izpolnjeni (potencialna neupravičenost oz. nepravilnost), N/R – pomeni, da ni potrebno za predmetno operacijo (kar mora biti predhodno določeno v pogodbi o sofinanciranju/odločitvi o podpori).*

Posredni (operativni) stroški so stroški, ki so povezani z neposrednimi aktivnostmi operacije (investicije, delo) in se določijo po ključu ali po eni izmed poenostavljenih oblik stroškov.	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	
Vrste upravičenih posrednih stroškov in njihov delež so v primeru operacij, ki se izvajajo po pravilih državnih pomoči, določene v veljavnih shemah državnih pomoči, v drugih primerih pa so podrobneje določene v okviru posameznega načina izbora operacij.	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	
<b>Ne uveljavljajo</b> se stroški kot so: - izstavljanje računa samemu sebi kot npr. najem samemu sebi (»notranji izračun najemnine«), to pomeni prikaz stroškov najema upravičenca za uporabo lastne nepremičnine ali infrastrukture (enako velja za primere, ko je upravičenec večinski lastnik družbe ali v večinski lasti gospodarskega subjekta ali drugega pravnega subjekta, ki daje nepremičnine oz. infrastrukturo v najem oziroma, ko je odgovorna oseba upravičenca udeležena kot poslovodja, član poslovodstva ali zakoniti zastopnik, ali je neposredno	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	



NAVODILA ORGANA UPRAVLJANJA ZA IZVAJANJE  
UPRAVLJALNIH PREVERJANJ PO 125. ČLENU UREDBE (EU) ŠT. 1303/2013

<p><i>ali prek drugih pravnih oseb udeležena pri ustanovitelskih pravicah, upravljanju ali kapitalu v več kot 25% deležu gospodarskega subjekta, ki daje nepremičnine ali infrastrukturo v najem);</i></p> <ul style="list-style-type: none"><li>- stroški notarskih in odvetniških storitev (vključno s pravnimi svetovanji, ki niso neposredno povezani z operacijo), razen v posebej odobrenih primerih;</li><li>- stroški, povezani s finančnimi transakcijami, razen v posebej odobrenih primerih;</li><li>- dolžniške obresti;</li><li>- zamudne obresti;</li><li>- odhodki za kazni, globe, pogodbene kazni, stroški sodnega postopka in drugi podobni stroški;</li><li>- stroški, ki so že vključeni v drugi vrsti stroškov.</li></ul>		
--	--	--

**KONTROLA PRAVILNOSTI PRIJAVLJENIH STROŠKOV/IZDATKOV**

Ali so stroški in izdatki nastali in bili plačani v obdobju upravičenosti določenem v pogodbi o sofinanciranju/ odločitvi o podpori?	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	
Ali je izdatek jasno povezan z neposrednimi aktivnostmi operacije in je skladen s pogodbo o sofinanciranju?	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	
Ali je pri izračunu upravičenih izdatkov pravilno upoštevan odobreni ključ delitve posrednih stroškov?	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	



NAVODILA ORGANA UPRAVLJANJA ZA IZVAJANJE  
 UPRAVLJALNIH PREVERJANJ PO 125. ČLENU UREDBE (EU) ŠT. 1303/2013

## 2.10 VRSTA STROŠKA: STROŠKI INFORMIRANJA IN KOMUNICIRANJA

Ali so predložena <b>OBVEZNA DOKAZILA</b> za namen preverjanj v skladu s 125. členom Uredbe (EU) št. 1303/2013, skladno z navodili OU o upravičenih stroških?		
<p><i>Preveri se ustreznost predložene dokumentacije/dokazil; DA – pomeni, da so predložena obvezna dokazila ustrezna, NE – pomeni neskladje, iz katerega je razvidno, da obvezna dokazila niso ustrezna (potencialna neupravičenost oz. nepravilnost), N/R – pomeni, da dokumentacija za predmetno operacijo ni potrebna (kar mora biti predhodno določeno v pogodbi o sofinanciranju/odločitvi o podpori).</i></p>		
	Kontrola	Opombe
Dokumentacija o postopku oddaje javnega naročila, če je upravičenec naročnik po zakonu, ki ureja javno naročanje oz. dokumentacija, zahtevana v pogodbi o sofinanciranju oz. v odločitvi o podpori v drugih primerih.  (V primeru naročnika po ZJN se izpolni KL za oddajo JN.)	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	
Pogodba ali naročilnica	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	
Račun	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	
Dokazilo o izvedbi  (npr. natisnjen oglas, objava, naznanilo, posneta oddaja, izpis internetne strani, drug izdelek, vabilo na novinarsko konferenco/delavnico, seznam udeležencev, fotografije, itd.).	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	
Dokazilo o plačilu	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	

STROŠKI INFORMIRANJA IN KOMUNICIRANJA		
<p>Ali so izpolnjeni <b>POGOJI ZA UPRAVIČENOST STROŠKA/IZDATKA</b> skladno z navodili OU o upravičenih stroških?</p> <p><i>Preveri se pravilnost, ustreznost in medsebojna skladnost predložene dokumentacije in dokazil, na podlagi katerih ugotovite, če so izpolnjeni pogoji za upravičenost; DA – pomeni, da so pogoji izpolnjeni, NE – pomeni neskladje, iz katerega je razvidno, da pogoji niso izpolnjeni (potencialna neupravičenost oz. nepravilnost), N/R – pomeni, da ni potrebno za predmetno operacijo (kar mora biti predhodno določeno v pogodbi o sofinanciranju/odločitvi o podpori).</i></p>		
Storitev so izvedli <b>zunanji</b> izvajalci (zaposleni pri konzorcijskih partnerjih se ne štejejo za zunanje izvajalce) v okviru operacije in je potrebna za operacijo.	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	
Stroški storitev zunanjih izvajalcev so predvideni v shemi državne pomoči oziroma v načinu izbora operacij (praviloma).	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	
Delo zunanjih izvajalcev <b>ni opredeljeno</b> kot pavšalno plačilo v odstotku celotnih stroškov operacije oziroma posameznih dejavnosti.	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	



NAVODILA ORGANA UPRAVLJANJA ZA IZVAJANJE  
UPRAVLJALNIH PREVERJANJ PO 125. ČLENU UREDBE (EU) ŠT. 1303/2013

Zunanji izvajalec NI: - povezana družba po pravilih zakona, ki ureja gospodarske družbe ali - zakoniti zastopnik upravičenca, ali njegov družinski član: o udeležen kot poslovodja, član posloводства ali zakoniti zastopnik zunanjega izvajalca, o ali neposredno ali preko drugih pravnih oseb v več kot 25 % deležu udeležen pri ustanoviteljskih pravicah, upravljanju ali kapitalu zunanjega izvajalca.	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	

**KONTROLA PRAVILNOSTI PRIJAVLJENIH STROŠKOV/IZDATKOV**

Ali so predloženi izdatki skladni s pogodbo o sofinanciranju/z odločitvijo o podpori? <i>(Vrste upravičenih stroškov, višina, pogodbeni vrednost ni prekoračena,...)</i>	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	
Ali so stroški in izdatki nastali in bili plačani v obdobju upravičenosti določenem v pogodbi o sofinanciranju/odločitvi o podpori?	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	
Ali je izstavljen račun računsko pravilen in vsebuje vse obvezne elemente?	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	
Ali so izdatki skladni s pogodbo z izvajalcem in ponudbenim predračunom?	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	
Ali je priloženo ustrezno dokazilo o dobavi oziroma izvedbi naročila?	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	
Ali je račun zaveden v poslovnih knjigah upravičenca?	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	

**Dodatna kontrolna vprašanja za preverjanje na kraju samem**

Ali je predmet naročila na voljo za ogled in fotografiranje? <i>(Smiselno preveri glede na predmet naročila, npr. spletna stran, izdelek, oglas, ....)</i>	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	
---	--	--



NAVODILA ORGANA UPRAVLJANJA ZA IZVAJANJE  
 UPRAVLJALNIH PREVERJANJ PO 125. ČLENU UREDBE (EU) ŠT. 1303/2013

## 2.11 VRSTA STROŠKA: STROŠEK DDV

Ali so predložena <b>OBVEZNA DOKAZILA</b> za namen preverjanj v skladu s 125. členom Uredbe (EU) št. 1303/2013, skladno z navodili OU o upravičenih stroških?		
<p><i>Preveri se ustreznost predložene dokumentacije/dokazil; DA – pomeni, da so predložena obvezna dokazila ustrezna, NE – pomeni neskladje, iz katerega je razvidno, da obvezna dokazila niso ustrezna (potencialna neupravičenost oz. nepravilnost), N/R – pomeni, da dokumentacija za predmetno operacijo ni potrebna (kar mora biti predhodno določeno v pogodbi o sofinanciranju/odločitvi o podpori).</i></p>		
	Kontrola	Opombe
<p>Potrdilo pristojnega finančnega urada, iz katerega je razvidno ali je upravičenec kot davčni zavezanec v obdobju izvajanja operacije identificiran za namene DDV ter namen, za katerega se potrdilo izdaja, kadar je to zahtevano v besedilu javnega razpisa ali javnega povabila oziroma na zahtevo PO, IO ali OU.</p>	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	
<p>Iz potrdila je razvidno, da je upravičenec kot davčni zavezanec identificiran za namene DDV, razvidno mora biti še, kakšne dejavnosti opravlja:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- dejavnosti, od katere ima pravico do odbitka celotnega DDV</li> <li>- neobdavčljive in/ali oproščene dejavnosti, od katerih nima pravice do odbitka DDV ali</li> <li>- neobdavčljive in/ali oproščene dejavnosti, od katerih nima pravice do odbitka DDV ter obdavčene dejavnosti, od katerih ima pravico do odbitka DDV (v tem primeru mora biti iz potrdila razviden odbitni delež DDV).</li> </ul>	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	

STROŠEK DDV		
Ali so izpolnjeni <b>POGOJI ZA UPRAVIČENOST STROŠKA/IZDATKA</b> skladno z navodili OU o upravičenih stroških?		
<p>DDV je vključen v finančni načrt kot upravičen strošek, saj upravičenec nima pravice do odbitka DDV (razen če sredstva kohezijske politike za upravičenca predstavljajo državno pomoč).</p> <p><i>(Obračunani DDV ni upravičen strošek, če upravičenec ne uveljavi pravice do odbitka DDV.)</i></p>	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	

Dodatna kontrolna vprašanja za preverjanje na kraju samem		
<p>Ali je DDV pravilno izračunan in plačan v upravičenem obdobju?</p>	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	





---

NAVODILA ORGANA UPRAVLJANJA ZA IZVAJANJE  
UPRAVLJALNIH PREVERJANJ PO 125. ČLENU UREDBE (EU) ŠT. 1303/2013

---

Ali je DDV ustrezno zaveden v poslovnih knjigah upravičenca ( <i>obrnjena davčna obveznost</i> )?	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	
---	--	--



NAVODILA ORGANA UPRAVLJANJA ZA IZVAJANJE  
UPRAVLJALNIH PREVERJANJ PO 125. ČLENU UREDBE (EU) ŠT. 1303/2013

## 2.12 VRSTA STROŠKA: STROŠKI STORITEV ZUNANJIH IZVAJALCEV

(nanašajo se na vsebino projekta, upravičencu jih zagotavljajo tretje osebe)

<b>Za delo po pogodbi o opravljanju storitev:</b>		
	<b>Kontrola</b>	<b>Opombe</b>
<p>Ali so predložena <b>OBVEZNA DOKAZILA</b> za namen preverjanj v skladu s 125. členom Uredbe (EU) št. 1303/2013, skladno z navodili OU o upravičenih stroških?</p> <p><i>Preveri se ustreznost predložene dokumentacije/dokazil; DA – pomeni, da so predložena obvezna dokazila ustrezna, NE – pomeni neskladje, iz katerega je razvidno, da obvezna dokazila niso ustrezna (potencialna neupravičenost oz. nepravilnost), N/R – pomeni, da dokumentacija za predmetno operacijo ni potrebna (kar mora biti predhodno določeno v pogodbi o sofinanciranju/odločitvi o podpori).</i></p>		
Dokumentacija o postopku oddaje javnega naročila, če je upravičenec naročnik po zakonu, ki ureja javno naročanje oz. dokumentacija, zahtevana v pogodbi o sofinanciranju oz. v odločitvi o podpori v drugih primerih ( <i>le ob prvem zahtevku za plačilo</i> ).	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	
(V primeru naročnika po ZJN se izpolni KL za oddajo JN.)		
Pogodba o opravljanju storitev oziroma naročilnica (Pogodba <i>le ob prvem zahtevku za plačilo</i> .)	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	
Račun	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	
Ključ za izračun upravičene višine stroška, kadar se uveljavlja sorazmerni delež računa	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	
Dokazilo o opravljeni storitvi  ( <i>npr. celotno poročilo o opravljenih storitvah, celotna študija, celotna raziskava, celoten prevod, seznam udeležencev oz. lista prisotnosti ipd.</i> )	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	
Dokazilo o plačilu pripadajočih davkov in prispevkov	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	
Dokazilo o plačilu	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	
<b>Za delo po podjemni pogodbi:</b>		
Dokumentacija o postopku oddaje javnega naročila, če je upravičenec naročnik po zakonu, ki ureja javno naročanje oz. dokumentacija, zahtevana v pogodbi o sofinanciranju oz. v odločitvi o podpori v drugih primerih ( <i>le ob prvem zahtevku za plačilo</i> ).	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	
(V primeru naročnika po ZJN se izpolni KL za oddajo JN.)		



NAVODILA ORGANA UPRAVLJANJA ZA IZVAJANJE  
UPRAVLJALNIH PREVERJANJ PO 125. ČLENU UREDBE (EU) ŠT. 1303/2013

Podjemna pogodba <i>(Le ob prvem zahtevku za plačilo.)</i>	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	
Dokazilo o opravljeni storitvi <i>(npr. poročilo o opravljenih storitvah)</i>	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	
Račun ali zahtevek za izplačilo podjemnega dela	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	
Obračun podjemnega dela (ali individualni REK-2 obrazec)	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	
Dokazilo o plačilu podjemnega dela in pripadajočih davkov in prispevkov, vključno z REK-2 obrazcem v primeru množičnega plačila	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	
<b>Za delo preko študentskega servisa:</b>		
Napotnica študentskega servisa	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	
Poročilo o opravljenem delu	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	
Račun študentskega servisa	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	
Dokazilo o plačilu študentskega dela in pripadajočih davkov in prispevkov	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	
<b>Za delo po avtorski pogodbi:</b>		
Dokumentacija o postopku oddaje javnega naročila, če je upravičenec naročnik po zakonu, ki ureja javno naročanje oz. dokumentacija, zahtevana v pogodbi o sofinanciranju oz. v odločitvi o podpori v drugih primerih <i>(le ob prvem zahtevku za plačilo)</i> . <i>(V primeru naročnika po ZJN se izpolni KL za oddajo JN.)</i>	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	
Avtorska pogodba <i>(Le ob prvem zahtevku za plačilo.)</i>	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	
Račun ali zahtevek za izplačilo avtorskega honorarja	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	
Obračun avtorskega dela ali individualni REK-2 obrazec	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	
Dokazilo o opravljeni storitvi <i>(Odkvisno od storitve – avtorski izdelek, poročilo o delu.)</i>	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	
Dokazilo o plačilu avtorskega dela in pripadajočih davkov in prispevkov, vključno z REK-2 obrazcem v primeru množičnega plačila	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	



NAVODILA ORGANA UPRAVLJANJA ZA IZVAJANJE  
UPRAVLJALNIH PREVERJANJ PO 125. ČLENU UREDBE (EU) ŠT. 1303/2013

STROŠKI STORITEV ZUNANJIH IZVAJALCEV		
<p><b>Ali so izpolnjeni POGOJI ZA UPRAVIČENOST STROŠKA/IZDATKA skladno z navodili OU o upravičenih stroških?</b></p> <p><i>Preveri se pravilnost, ustreznost in medsebojna skladnost predložene dokumentacije in dokazil, na podlagi katerih ugotovite, če so izpolnjeni pogoji za upravičenost; DA – pomeni, da so pogoji izpolnjeni, NE – pomeni neskladje, iz katerega je razvidno, da pogoji niso izpolnjeni (potencialna neupravičenost oz. nepravilnost), N/R – pomeni, da ni potrebno za predmetno operacijo (kar mora biti predhodno določeno v pogodbi o sofinanciranju/odločitvi o podpori).</i></p>		
Stroški storitev zunanjih izvajalcev so predvideni v shemi državne pomoči oziroma v načinu izbora operacij (praviloma)	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	
Delo zunanjih izvajalcev <b>ni opredeljeno</b> kot pavšalno plačilo v odstotku celotnih stroškov operacije oziroma posameznih dejavnosti.	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	
Zunanji izvajalec NI: - povezana družba po pravilih zakona, ki ureja gospodarske družbe ali - zakoniti zastopnik upravičenca, ali njegov družinski član: ○ udeležen kot poslovodja, član posloводства ali zakoniti zastopnik zunanjega izvajalca, ○ ali neposredno ali preko drugih pravnih oseb v več kot 25 % deležu udeležen pri ustanoviteljskih pravicah, upravljanju ali kapitalu zunanjega izvajalca.	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	

KONTROLA PRAVILNOSTI PRIJAVLJENIH STROŠKOV/IZDATKOV		
Ali so uporabljene pravilne pravno formalne oblike glede na naravo dela zunanjih izvajalcev?  <i>(Avtorske pogodbe – avtorsko delo, podjetne pogodbe – določeno delo za krajši čas, pogodbe o opravljanju storitev, študentsko delo.)</i>	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	
Ali so predloženi izdatki skladni s pogodbo o sofinanciranju/z odločitvijo o podpori?  <i>(Vrste upravičenih stroškov, pogodbena vrednost/naročilnica, napotnica,...)</i>	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	
Ali so stroški in izdatki nastali in bili plačani v obdobju upravičenosti določenem v pogodbi o sofinanciranju/odločitvi o podpori?	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	



NAVODILA ORGANA UPRAVLJANJA ZA IZVAJANJE  
UPRAVLJALNIH PREVERJANJ PO 125. ČLENU UREDBE (EU) ŠT. 1303/2013

Ali so izdatki resnični in računsko pravilni? <i>(Preveri, če so izdatki dejansko nastali – preveri se izračune, skladnost s pogodbo/naročilnica/napotnico, obračunom ur, ...)</i>	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	
Ali je storitev zavedena v poslovnih knjigah upravičenca? <i>(Primerjaj zneske v ZZI s knjižbami v računovodskih evidencah upravičenca.)</i>	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	

**Dodatna kontrolna vprašanja za preverjanje na kraju samem**

Ali obstaja ustrezna originalna dokumentacija?	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	
Ali naključno izbrani in pregledani rezultati dela, ki jih je zunanji izvajalec navajal v poročilu, računu, pogodbi obstajajo? <i>(Preveriš denimo rezultate/izdelke kot so avtorsko delo, poročilo...)</i>	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	



NAVODILA ORGANA UPRAVLJANJA ZA IZVAJANJE  
 UPRAVLJALNIH PREVERJANJ PO 125. ČLENU UREDBE (EU) ŠT. 1303/2013

**2.13 VRSTA STROŠKA: POENOSTAVLJENE OBLIKE NEPOVRATNIH  
 SREDSTEV IN VRAČLJIVE PODPORE**

<b>Ali so izpolnjeni POGOJI ZA UPRAVIČENOST STROŠKA/IZDATKA skladno z navodili OU o upravičenih stroških?</b>		
<p><i>Preveri se pravilnost, ustreznost in medsebojna skladnost predložene dokumentacije in dokazil, na podlagi katerih ugotovite, če so izpolnjeni pogoji za upravičenost; DA – pomeni, da so pogoji izpolnjeni, NE – pomeni neskladje, iz katerega je razvidno, da pogoji niso izpolnjeni (potencialna neupravičenost oz. nepravilnost), N/R – pomeni, da dokumentacija za predmetno operacijo ni potrebna (kar mora biti predhodno določeno v pogodbi o sofinanciranju/odločitvi o podpori).</i></p>		
Gre za dodeljevanje nepovratnih sredstev, vračljive podpore za operacijo, ki se <b>ne izvaja</b> izključno z javnimi naročili ali za operacijo, ki se financira iz ESS ali ESRR in pri kateri višina javne podpore ne presega 100.000,00 EUR.	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	
Poenostavljena oblika obračuna stroškov je skladna s členom 67 68 in 68(a) Uredbe (EU) št. 1303/2013/EU in je potrjena v odločitvi o podpori.	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	
Način določitve poenostavljene oblike uveljavljanja stroškov je predviden v navodilih OU o upravičenih stroških v programskem obdobju 2014-2020.	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	
Določitev pavšalnih stopenj, standardnih lestvic na enoto ali pavšalnih zneskov temelji na dokazih, ki jih je mogoče preveriti (organ, ki določi poenostavljeno obliko uveljavljanja stroškov mora dokumentirati: opis metode izračuna, vključno s ključnimi koraki izračuna, vire podatkov in sam izračun).	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	
Poenostavljena oblika nepovratnih sredstev ali vračljive podpore je navedena v pogodbi o sofinanciranju.	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	

**Financiranje po pavšalni stopnji (določeni z uporabo odstotka za eno ali več določenih kategorij stroškov)**

**KONTROLA PRAVILNOSTI PRIJAVLJENIH STROŠKOV/IZDATKOV (Posebna dokazila niso potrebna)**

Ali je prijavljen izdatek financiranja po pavšalni stopnji vnaprej predviden v odločitvi o podpori/pogodbi o sofinanciranju?  (Osnova za izračun in stopnja)	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	
Ali je pri izračunu upravičenih stroškov financiranja po pavšalni stopnji uporabljena pravilna osnova za izračun in pravilna stopnja?	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	



NAVODILA ORGANA UPRAVLJANJA ZA IZVAJANJE  
 UPRAVLJALNIH PREVERJANJ PO 125. ČLENU UREDBE (EU) ŠT. 1303/2013

(preveri se osnovo (dejansko nastali stroški iz kategorij upravičenih stroškov: neposredni stroški, neposredni stroški osebja..), ki je določena v pogodbi o sofinanciranju in odstotek pavšalne stopnje.)  <i>(Skladnost z odločitvijo o podpori/pogodbo o sofinanciranju)</i>		
V primeru uporabe pavšala skupna dodeljena sredstva ( <i>neposredni stroški in 25% pavšal</i> ) le- ta ne presegajo stopnje intenzivnosti državne pomoči kot to določa shema državne pomoči po kateri se operacija izvaja.	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	
Stroški, ki so osnova za izračun financiranja po pavšalni stopnji so dejansko nastali?  <i>(Dejansko nastali stroški služijo kot podlaga za izračun stroškov izračunanih na podlagi stopnje pavšala, kakršnokoli znižanje le-teh mora vplivati tudi na znižanje pavšalnega financiranja.)</i>	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	

**Pavšalni zneski**

**Ali so predložena OBVEZNA DOKAZILA za namen preverjanj v skladu s 125. členom Uredbe (EU) št. 1303/2013, skladno z navodili OU o upravičenih stroških?**

Utemeljena določitev pavšalnega zneska v skladu z vnaprej določenimi določbami o dejavnostih in rezultatih.  <i>(Utemeljitev z vsemi podrobnostmi za določitev pavšalnega zneska predstavlja del revizijske sledi za operacijo.)</i>	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	
Upravičenec je predložil dokumente, ki so zapisani v pogodbi o sofinanciranju.  <i>(Dokazila o izvedbi operacije so potrjena s strani upravičenca ter utemeljena in dokumentirana.)</i>	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	

**KONTROLA PRAVILNOSTI PRIJAVLJENIH STROŠKOV/IZDATKOV**

Ali je prijavljen izdatek pavšalnega zneska vnaprej predviden v odločitvi o podpori/pogodbi o sofinanciranju?	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	
Ali je upravičenec poslal dokaz, da je izpolnil vse vnaprej določene določbe dogovora o dejavnostih in/ali rezultatih, določene v pogodbi o sofinanciranju na osnovi katerih je upravičen do pavšalnega zneska?	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	
Ob končnem plačilu: Ali je upravičenec poslal dokaz, da je izvedel vse v pogodbi o sofinanciranju določene dejavnosti	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	



NAVODILA ORGANA UPRAVLJANJA ZA IZVAJANJE  
UPRAVLJALNIH PREVERJANJ PO 125. ČLENU UREDBE (EU) ŠT. 1303/2013

in dosegel predvidene rezultate/učinke na podlagi katerih je upravičen do pavšalnega zneska?		
--	--	--

**Dodatna kontrolna vprašanja za preverjanje na kraju samem**

Ali je upravičenec izvedel vse v pogodbi o sofinanciranju določene dejavnosti in dosegel predvidene rezultate/učinke na podlagi katerih je upravičen do pavšalnega zneska?	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	
--	--	--

**Standardne lestvice stroškov na enoto:**

**Ali so predložena OBVEZNA DOKAZILA za namen preverjanj v skladu s 125. členom Uredbe (EU) št. 1303/2013, skladno z navodili OU o upravičenih stroških?**

Metodologija za izračun standardne lestvice stroškov na enoto ( <i>količinsko opredeljene dejavnosti, učinki ali rezultati</i> ).	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	
<i>(Operacija je prejela nepovratna sredstva na podlagi količinsko opredeljenih dejavnosti, učinkov ali rezultatov, pomnoženih s standardnim obsegom stroškov na enoto, ki ga je določil OU ali PO.)</i>		
Upravičenec je prijavljene količine potrdil, upravičil in dokumentiral.	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	
<i>(Končni znesek, izplačan upravičencu, je odvisen od rezultata - doseženih količin. Upravičenec mora prikazati, da so bile dejavnosti ali učinki dejansko realizirani.)</i>		
<i>V primeru standardnih stroškov dela je upravičenec predložil:</i>		
<ul style="list-style-type: none"> <li>- pogodbo o zaposlitvi IN drug pravni akt (kadar to ni opredeljeno v pogodbi o zaposlitvi), s katerim je zaposlena oseba razporejena na delo na operaciji (ob prvem zahtevku za izplačilo in ko pride do spremembe);</li> <li>- mesečno poročilo (tudi za tiste zaposlene, ki so 100 % na operaciji, v kolikor posredniški organ to izrecno zahteva) v skladu s Prilogo 1 NUS, v okviru katere je treba poročati po urah (upravičene so le učinkovite ure, poleg tega pa mora biti iz poročila razviden celoten delovni čas zaposlenega na mesec, vključno z odsotnostmi);</li> </ul>		

**KONTROLA PRAVILNOSTI PRIJAVLJENIH STROŠKOV/IZDATKOV**





NAVODILA ORGANA UPRAVLJANJA ZA IZVAJANJE  
UPRAVLJALNIH PREVERJANJ PO 125. ČLENU UREDBE (EU) ŠT. 1303/2013

Ali je prijavljen izdatek pavšalnega zneska na osnovi standardne lestvice stroškov na enoto vnaprej predviden v odločitvi o podpori/pogodbi o sofinanciranju	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	
Ali so upravičeni stroški izračunani na podlagi dokazane realizacije številčno ovrednotenih dejavnosti, vložkov, učinkov ali rezultatov, pomnoženih z vnaprej določenimi standardnimi lestvicami stroškov na enoto?	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	
<b>Dodatna kontrolna vprašanja za preverjanje na kraju samem</b>		
Ali je upravičenec prikazal, da so bile dejavnosti ali učinki dejansko realizirani?  <i>(preveri se dosežene količine)</i>	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	



NAVODILA ORGANA UPRAVLJANJA ZA IZVAJANJE  
UPRAVLJALNIH PREVERJANJ PO 125. ČLENU UREDBE (EU) ŠT. 1303/2013

## 2.14 VRSTA STROŠKA – DRUGE SPECIFIČNE VRSTE STROŠKOV

**PRIMERI DRUGIH SPECIFIČNIH VRST STROŠKOV:** stroški prostovoljnega dela, šolnine, štipendije, spodbude delodajalcem, dodatek za aktivnost...

**Ali so predložena OBVEZNA DOKAZILA za namen preverjanj v skladu s 125. členom Uredbe (EU) št. 1303/2013/EU, skladno z navodili OU o upravičenih stroških?**

*Preveri se ustreznost predložene dokumentacije/dokazil; DA – pomeni, da so predložena obvezna dokazila ustrezna, NE – pomeni neskladje, iz katerega je razvidno, da obvezna dokazila niso ustrezna (potencialna neupravičenost oz. nepravilnost), N/R – pomeni, da dokumentacija za predmetno operacijo ni potrebna (kar mora biti predhodno določeno v pogodbi o sofinanciranju/odločitvi o podpori).*

	Kontrola	Opombe
Ali so predložena obvezna dokazila kot so opredeljena v vlogi za odločitev o podpori?	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	

**Ali so izpolnjeni POGOJI ZA UPRAVIČENOST STROŠKA/IZDATKA skladno z navodili OU o upravičenih stroških?**

Ali so stroški predvideni v načinu izbora operacije, ki je bil predhodno odobren s strani OU oziroma PO?	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	
Ali so stroški skladni s cilji operacije?	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	
Ali so stroški skladni s področno zakonodajo? <i>(npr. Zakon o prostovoljstvu, ipd.)</i>	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	

### KONTROLA PRAVILNOSTI PRIJAVLJENIH STROŠKOV/IZDATKOV

Ali so predloženi stroški skladni s pogodbo o sofinanciranju/ z odločitvijo o podpori? <i>(Vrste upravičenih stroškov, pogodbeno vrednost)</i>	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	
Ali so stroški in izdatki nastali in bili plačani v obdobju upravičenosti določenem v pogodbi o sofinanciranju / odločitvi o podpori?	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	
Ali je strošek zaveden v računovodskih evidencah upravičenca?	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	

### Dodatna kontrolna vprašanja za preverjanje na kraju samem

Ali obstaja ustrezna originalna dokumentacija?	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	
Ali je upravičenec prikazal, da so bile dejavnosti ali učinki dejansko realizirani?	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/> N/R	