



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

Št. dokumenta: 3032-37/2019/9

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

Zvonko Černač
minister



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
OKC 1- Oddelek za kontrolo Cilj 1
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)
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 – zahtevek za izplačilo
ZZIF – zahtevek 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: - posodobitev KL za ZzI; - posodobitev KL po vrstah stroškov skladno s 1. in 2. spremembo navodil OU o upravičenih stroških; - dodana priloga oz. vzorec KL za odprti postopek po ZJN-3.
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	
5.0	september 2021	Dopolnitev prilog k navodilom	Dopolnitev Prilog 1: KL za zahtevek za izplačilo in uskladitev Prilog 1 s spremembami NUS v letu 2020
6.0	februar 2022	Dopolnitev prilog k navodilom	Uskladitev Prilog 1 s spremembami NUS



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	23
2.6 VRSTA STROŠKA: STROŠEK AMORTIZACIJE NEPREMIČNIN, OPREME IN NEOPREDMETENIH OSNOVNIH SREDSTEV	25
2.7 VRSTA STROŠKA: STROŠKI PLAČ	28
2.8 VRSTA STROŠKA: STROŠKI SLUŽBENIH POTOVANJ (v RS ali v tujini)	33
2.9 VRSTA STROŠKA: POSREDNI STROŠKI	35
2.10 VRSTA STROŠKA: STROŠKI INFORMIRANJA IN KOMUNICIRANJA	38
2.11 VRSTA STROŠKA: STROŠEK DDV	41
2.12 VRSTA STROŠKA: STROŠKI STORITEV ZUNANJIH IZVAJALCEV	43
2.13 VRSTA STROŠKA: POENOSTAVLJENE OBLIKE NEPOVRATNIH SREDSTEV IN VRAČLJIVE PODPORE	47
2.14 VRSTA STROŠKA – DRUGE SPECIFIČNE VRSTE STROŠKOV	51



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

ZAHTEVKE ZA IZPLAČILO

OSNOVNI PODATKI

Šifra e-MA in naziv operacije / projekta:

Upravičenec:

I. DEL: ZAHTEVKE ZA IZPLAČILO		
Številka ZZI: (prepis samodejno kreirane številke/šifre ZzI iz aplikacije e-MA)		
Datum ZZI: (prepis samodejno kreiranega datuma ZzI iz aplikacije e-MA)		
	Kontrola	OPOMBA
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>	☐ DA ☐ NE
2	Polja v aplikaciji e-MA kreiranega vsebinskega poročila o izvajanju operacije so izpolnjena popolno in pravilno	☐ DA ☐ NE
3	Polja v aplikaciji e-MA kreiranega finančnega poročila o izvajanju operacije so izpolnjena popolno in pravilno	☐ DA ☐ NE
4	Polja v aplikaciji e-MA kreiranega seznama računov so izpolnjena popolno in pravilno	☐ DA ☐ NE
II. DEL: UPOŠTEVANJE PRAVIL UNIJE IN NACIONALNIH PRAVIL		
JAVNO NAROČANJE/IZBOR IZVAJALCA		
1	<u>Za upravičence, ki so naročniki po ZJN</u> Ali je postopek izbire izvajalca/dobavitelja izveden v skladu z ZJN? <i>(Pri preverjanju se obvezno uporabi kontrolni list za javna naročila)</i>	☐ DA ☐ NE ☐ N/R
2	<u>Za upravičence, ki niso naročniki po ZJN</u> Ali je v postopku izbire izvajalca/dobavitelja upravičenec ravnal v skladu s skrbnostjo dobrega gospodarja, temeljnimi načeli ZJN in pogodbo o	☐ DA ☐ NE ☐ N/R



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

[illegible]



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

	<i>preverimo, ali je upravičenec upošteval finančno vrzel iz CBA analize, kadar gre za tako vrsto operacije itd.)</i>		
LOČENO VODENJE KNJIGOVODSKIH EVIDENC			
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>	☐ DA ☐ NE	
SKUPNA PODPORA IZ SKLADOV			
1	Ali je pri skupni podpori iz skladov upoštevan pravilen odstotek dovoljene podpore glede na vrsto sklada?	☐ DA ☐ NE ☐ N/R	
2	Ali se skupna podpora iz skladov ustrezno spremlja ter poroča po prednostni naložbi?	☐ DA ☐ NE ☐ N/R	
DVOJNO FINANCIRANJE			
1	Pri preverjanju obstoja dvojnega financiranja operacije iz drugih programov Unije ali nacionalnih programov ter iz drugih programskih obdobj <u>ni bilo</u> odkritega suma dvojnega financiranja posameznih stroškov operacije. <i>(Preverja se npr. ločeno knjigovodstvo, program Erar, e-MA, MFERAC idr.)</i>	☐ DA ☐ NE	
PRAVILA ENAKIH MOŽNOSTI IN NEDISKRIMINACIJA			
1	Ali so bila upoštevana pravila glede enakih možnosti in nediskriminacije?	☐ DA ☐ NE ☐ N/R	
OKOLJEVARSTVENA PRAVILA			
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>	☐ DA ☐ NE ☐ N/R	
OBVEŠČANJE IN KOMUNICIRANJE			
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>	☐ DA ☐ NE ☐ 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>	☐ DA ☐ NE ☐ N/R	



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

REVIZIJSKA SLED		
1	Ali je zagotovljena zadostna revizijska sled?	☐ DA ☐ NE
III. DEL: PREVERJANJE DOKAZIL IN UPRAVIČENOSTI PRIJAVLJENIH STROŠKOV/IZDATKOV		
<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> <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>		
ADMINISTRATIVNO PREVERJANJE		
1	Izvedeno je 100% administrativno preverjanje ZzI. (Če je odgovor NE, kontrolor navede dokument s katerim je OU odobril nižji odstotek preverjanja.)	☐ DA ☐ NE
2	V ZzI so vključene naslednje kategorije stroškov, ki so predmet preverjanja:	
	1. Nakup zemljišča z objektom ali z delom objekta	☐ DA ☐ NE
	2. Nakup zemljišč	☐ DA ☐ NE
	3. Gradnja	☐ DA ☐ NE
	4. Oprema in druga opredmetena osnovna sredstva	☐ DA ☐ NE
	5. Investicije v neopredmetena sredstva	☐ DA ☐ NE
	6. Amortizacija nepremičnin, opreme in neopredmetenih osnovnih sredstev	☐ DA ☐ NE
	7. Stroški plač	☐ DA ☐ NE
	8. Stroški za službena potovanja	☐ DA ☐ NE
	9. Posredni stroški	☐ DA ☐ NE
	10. Stroški informiranja in komuniciranja	☐ DA ☐ NE
	11. Davek na dodano vrednost	☐ DA ☐ NE
	12. Stroški storitev zunanjih izvajalcev	☐ DA ☐ NE
	13. Poenostavljene oblike nepovratnih sredstev in vračljive podpore: ☐ Pavšalno financiranje ☐ Standardne lestvice na enoto (SSE) ☐ Pavšalni zneski	☐ DA ☐ NE
	14. Drugi specifični stroški (kot npr. stroški prostovoljnega dela, spodbude delodajalcem)	☐ DA ☐ NE
UPRAVIČENOST STROŠKOV		
1	Ali so za vse vrste prijavljenih upravičenih stroškov izpolnjeni pogoji in priložena vsa dokazila, ki so določena v Navodilih OU o upravičenih stroških	☐ DA ☐ NE



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

	za sredstva evropske kohezijske politike v obdobju 2014-2020 (NUS)?		
2	Ali so prijavljeni upravičeni stroški skladni s pravili Unije in z nacionalnimi pravili?	☐ DA ☐ 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?	☐ DA ☐ NE	
IV. DEL: NAPREDEK OPERACIJE			
VSEBINSKO POROČILO O IZVAJANJU OPERACIJE			
1	Ali vsebinsko poročilo izkazuje napredek operacije, ki je skladen s cilji operacije in s terminskim planom operacije na način, da ne nastopa tveganje za uspešno dokončanje operacije?	☐ DA ☐ NE	
2	Če je odgovor na zgornje vprašanje NE: Ali je upravičenec sprejel popravljalne ukrepe?	☐ DA ☐ NE	
3	Ali je vsebinsko poročilo skladno z listinami, ki so vključene v ZzI (Seznam računov)?	☐ DA ☐ NE	
4	Ali je vsebinsko in časovno izvajanje aktivnosti operacije skladno s pogodbo o sofinanciranju/odločitvijo o podpori?	☐ DA ☐ NE	
5	Ali operacija, ob zadnjem ZzI, dosega zastavljene kazalnike operacije?	☐ DA ☐ NE ☐ N/R	
	-Kazalniki učinka:	☐ DA ☐ NE	
	-Kazalniki rezultata:	☐ DA ☐ NE	
FINANČNO POROČILO O IZVAJANJU OPERACIJE			
1	Ali je finančno poročilo skladno s prijavljenimi izdatki?	☐ DA ☐ NE	
2	Ali finančno poročilo izkazuje napredek operacije, ki je skladen s terminskim planom operacije na način, da ne nastopa tveganje za uspešno dokončanje operacije?	☐ DA ☐ NE	
3	Če je odgovor na zgornje vprašanje NE: Ali je upravičenec sprejel popravljalne ukrepe?	☐ DA ☐ NE	
SUMI GOLJUFIJ			
1	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.	☐ DA ☐ NE	
V. DEL: DOPOLNITEV/ZAVRNITEV/POTRDITEV ZAHTEVKA ZA IZPLAČILO			
1	Zahtevek za izplačilo je potrebno dopolniti:	☐ DA ☐ NE	
	Stanje kontrole AP v e-MA je: »V dopolnitvi« Status ZzI v e-MA je še vedno: »Oddan«		
	Dopolnitve so ustrezne:	☐ DA ☐ NE	
	Opombe		
2	Zahtevek za izplačilo se zavrne:	☐ DA ☐ NE	
	Status ZzI v e-MA je: »Zavrnjen«		



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

	Opombe	
3	Zahtevek za izplačilo se potrdi	☐ DA ☐ NE
	V e-MA se potrdi stanje kontrole: »ZzI odobren«	
	Znesek upravičenih stroškov, ki so podlaga za izračun prispevka Unije	
4	Napredek operacije (časovni, finančni ali fizični-dejanski):	☐ DA ☐ NE
	Če pri operaciji nastopajo odstopanja od plana operacije na način, da se pojavi tveganje za uspešno dokončanje operacije, ali je upravičenec sprejel ukrepe, s katerimi bo zagotovil pravočasno in uspešno dokončanje operacije?	

VI 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

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
Poročilo sodnega cenilca oziroma izvedenca ustrezne stroke, ki na dan sklenitve pravnega posla ni starejše od dvanajstih mesecev.	☐ DA ☐ NE ☐ N/R	
Kupoprodajna pogodba in/z zemljiškoknjižno(im) dovolilo(m) z overjenim podpisom prodajalca;	☐ DA ☐ NE ☐ 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.	☐ DA ☐ NE ☐ 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.	☐ DA ☐ NE ☐ N/R	
Dokazilo o plačilu kupnine.	☐ DA ☐ NE ☐ N/R	



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

NAKUP ZEMLJIŠČA Z OBJEKTOM ALI Z DELOM OBJEKTA

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).

Med nakupom zemljišča z objektom ali z delom objekta in ciljem sofinancirane operacije obstaja neposredna povezava.	☐ DA ☐ NE ☐ 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.	☐ DA ☐ NE ☐ 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.	☐ DA ☐ NE ☐ N/R	
Izdano je ustrezno gradbeno dovoljenje za načrtovano dejavnost ali pisna zaveza upravičenca, da ga bo v določenem roku pridobil. (Skladno z vlogo in potrditvijo operacije)	☐ DA ☐ NE ☐ N/R	
Dejanska raba zemljišča z objektom ali z delom objekta mora biti zagotovljena najmanj 5 let po koncu operacije. (Zagotovljeno z izjavo upravičenca.)	☐ DA ☐ NE ☐ N/R	
Objekt je zgrajen v skladu z nacionalnimi predpisi. (Izdana so predpisana upravna dovoljenja, ki jih predloži upravičenec.)	☐ DA ☐ NE ☐ N/R	
Pri nakupu idealnih deležev na nepremičninah je predmet nakupa nedvoumno določljiv. (Nakup idealnih deležev na nepremičninah je upravičen, če je v verigah pogodb oz. listin, mogoče nedvoumno določiti predmet nakupa.)	☐ DA ☐ NE ☐ 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>	☐ DA ☐ NE ☐ 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>	☐ DA ☐ NE ☐ N/R	
Ali so stroški in izdatki nastali in bili plačani v upravičenem obdobju?	☐ DA ☐ NE ☐ 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>	☐ DA ☐ NE ☐ 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>	☐ DA ☐ NE ☐ 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>	☐ DA ☐ NE ☐ 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?	☐ DA ☐ NE ☐ N/R	
Ali se zemljišče z objektom ali z delom objekta uporablja v celoti za namen in v skladu s cilji operacije?	☐ DA ☐ NE ☐ N/R	



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

2.2 NAKUP ZEMLJIŠČ

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
V primeru nakupa zemljišča poročilo sodnega cenilca oziroma izvedenca ustrezne stroke, ki na dan sklenitve pravnega posla ni starejše od dvanajstih mesecev.	☐ DA ☐ NE ☐ N/R	
Kupoprodajna pogodba in/z zemljiškoknjižno(im) dovolilo(m) z overjenim podpisom prodajalca oziroma pogodba ali odločba o ustanovitvi stvarne služnosti;	☐ DA ☐ NE ☐ 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.	☐ DA ☐ NE ☐ N/R	
Dokazilo o plačilu kupnine oziroma dokazilo o plačilu nadomestila za stvarno služnost.	☐ DA ☐ NE ☐ N/R	
NAKUP ZEMLJIŠČ in/ali nadomestilo za stvarno služnost		
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>		
Med nakupom nezazidanega zemljišča in/ali nadomestilom za stvarno služnost in cilji sofinancirane operacije obstaja neposredna povezava.	☐ DA ☐ NE ☐ N/R	
Nakup je potrdil organ upravljanja (v primeru velikih projektov ga poleg OU potrdi tudi EK) z odločitvijo o podpori.	☐ DA ☐ NE ☐ 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 %.	☐ DA ☐ NE ☐ 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.	☐ DA ☐ NE ☐ 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>	☐ DA ☐ NE ☐ 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>	☐ DA ☐ NE ☐ 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, pogodbena vrednost ni prekoračena,...)</i>	☐ DA ☐ NE ☐ N/R	
Ali so stroški in izdatki nastali in bili plačani v obdobju upravičenosti določenem v pogodbi o sofinanciranju/odločitvi o podpori?	☐ DA ☐ NE ☐ 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>	☐ DA ☐ NE ☐ 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? (Npr. izjava upravičenca, preverjanja na kraju samem.)	☐ DA ☐ NE ☐ N/R	
Kontrola zadnjega zahtevka za izplačilo: ali je bil pred potrditvijo zadnjega zahtevka za izplačilo ponovno preverjen obračun deleža, ki ga predstavlja nakup nezazidanega zemljišča?	☐ DA ☐ NE ☐ N/R	

Dodatna kontrolna vprašanja za preverjanje na kraju samem		
Ali je zemljišče na voljo za ogled in fotografiranje?	☐ DA ☐ NE ☐ N/R	
Ali se zemljišče uporablja v celoti za namen in v skladu s cilji operacije?	☐ DA ☐ NE ☐ N/R	



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

2.3 VRSTA STROŠKA: INVESTICIJE - GRADNJA

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
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.	☐ DA ☐ NE ☐ 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.	☐ DA ☐ NE ☐ 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.	☐ DA ☐ NE ☐ 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>	☐ DA ☐ NE ☐ N/R	
Potrjene 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 izstavljenе situacije.	☐ DA ☐ NE ☐ N/R	
Končno poročilo / končna izjava (če je v pogodbi predvidena).	☐ DA ☐ NE ☐ N/R	
Uporabno dovoljenje in potrdilo o prevzemu (v kolikor obstaja).	☐ DA ☐ NE ☐ N/R	
Dokazilo o plačilu gradbenih situacij.	☐ DA ☐ NE ☐ N/R	



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

INVESTICIJE - GRADNJA

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).

Nepremičnina se bo uporabljala za namen in v skladu s cilji, določenimi v operaciji <i>(Zagotovljeno z ustrezno izjavo upravičenca.)</i>	☐ DA ☐ NE ☐ 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.	☐ DA ☐ NE ☐ 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>	☐ DA ☐ NE ☐ 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>	☐ DA ☐ NE ☐ 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>	☐ DA ☐ NE ☐ N/R	



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

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. (Pri naročnikih po ZJN uporabi KL za postopek oddaje JN.)	☐ DA ☐ NE ☐ N/R	
V primeru idealnih deležev na nepremičnini: 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 (Pregled ustreznosti predložene dokumentacije)	☐ DA ☐ NE ☐ N/R	

KONTROLA PRAVILNOSTI/UPRAVIČENOSTI PRIJAVLJENIH STROŠKOV/IZDATKOV

Ali so predloženi izdatki skladni s pogodbo o sofinanciranju/z odločitvijo o podpori? (Vrste upravičenih stroškov, višina, pogodbeni vrednost ni prekoračena,...)	☐ DA ☐ NE ☐ N/R	
Ali je strošek komunalnega prispevka, ki ni upravičen strošek, izločen	☐ DA ☐ NE ☐ N/R	
Ali je pogodba z izvajalcem skladna z razpisnim postopkom? (Uporabi kontrolni list za ZJN, kontrolna vprašanja za pogodbo.)	☐ DA ☐ NE ☐ N/R	
Ali izstavljena in predložena gradbena situacija vsebuje vse zahtevane elemente, je podpisana in potrjena s strani nadzornika?	☐ DA ☐ NE ☐ N/R	
Ali so obračunane izvedene postavke gradbenih del, cene in količine skladne s pogodbo in ponudbenim predračunom? (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.)	☐ DA ☐ NE ☐ 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?	☐ DA ☐ NE ☐ 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>	☐ DA ☐ NE ☐ N/R	
Ali so stroški in izdatki nastali in bili plačani v upravičenem obdobju?	☐ DA ☐ NE ☐ N/R	
Ali je strošek gradnje zaveden v poslovnih knjigah upravičenca? <i>(Primerjaj zneske v ZZI s knjižbami v računovodskih evidencah upravičenca.)</i>	☐ DA ☐ NE ☐ N/R	
Ali med gradnjo niso nastala nepredvidena, dodatna, več dela ali poznejša dela? <i>(Če so nastala, nujno preveri spoštovanje določb ZJN.)</i>	☐ DA ☐ NE ☐ N/R	
Ali so aneksi k pogodbi sklenjeni pravočasno in po pravilnem postopku, spremembe določene v aneksu pa predstavljajo upravičen strošek?	☐ DA ☐ NE ☐ 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)?	☐ DA ☐ NE ☐ 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>	☐ DA ☐ NE ☐ N/R	
Ali je pripravljen in potrjen zapisnik o prevzemu?	☐ DA ☐ NE ☐ N/R	
Ali je za gradnjo izdano uporabno dovoljenje?	☐ DA ☐ NE ☐ 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?	☐ DA ☐ NE ☐ N/R	
Ali je gradnja po obsegu skladna s pogodbo z izvajalcem in s projektno dokumentacijo?	☐ DA ☐ NE ☐ 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?	☐ DA ☐ NE ☐ N/R	
Ali je na gradbišču zagotovljen ustrezen nadzor in obstoj ustrezne dokumentacije? <i>(Gradbeni dnevnik, knjiga obračunskih izmer,...)</i>	☐ DA ☐ NE ☐ 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>	☐ DA ☐ NE ☐ N/R	
Ali je gradnja/investicija na voljo za ogled in fotografiranje?	☐ DA ☐ NE ☐ 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?

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
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.)	☐ DA ☐ NE ☐ N/R	
Pogodba ali naročilnica.	☐ DA ☐ NE ☐ N/R	
Račun (Navedba oznake, tipa opreme, v primeru sestavljenih naprav/proizvodnih linij natančna specifikacija posameznih komponent, ki sestavljajo celoto).	☐ DA ☐ NE ☐ N/R	
Dokazilo o dobavi opreme oziroma posamezne komponente v primeru sestavljenih naprav/proizvodnih linij (Za dobave iz EU: dobavnica, tovarni list; v kolikor gre za uvoz: dobavnica, enotna upravna listina (EUL), tovarni list).	☐ DA ☐ NE ☐ N/R	
Dokazilo, da je kupljena oprema nova (Razvidno leto izdelave - garancije, certifikati, tehnične specifikacije, potrdila proizvajalcev).	☐ DA ☐ NE ☐ N/R	
Dokazilo, da je kupljena IKT oprema obnovljena (refurbished) (garancije, certifikati itd. kot določeno v pogojih za upravičenost stroška)	☐ DA ☐ NE ☐ N/R	Relevantno samo, če gre za nakup obnovljene IKT opreme
Izjava s podpisom in žigom odgovorne osebe upravičenca o namenskosti opreme. (Za kaj se bo uporabljala in kdo bo njen lastnik po koncu operacije?)	☐ DA ☐ NE ☐ N/R	
Fotografije opreme.	☐ DA ☐ NE ☐ N/R	



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

Dokazilo o plačilu.	☐ DA ☐ NE ☐ 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?		
<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>		
Ali je oprema nova (nakup rabljene opreme ni upravičen strošek)? <i>(Preveriti je potrebno dokazilo, da je kupljena oprema nova (razvidno leto izdelave – garancije, certifikati, tehnične specifikacije, potrdila izvajalcev.)</i>	☐ DA ☐ NE ☐ N/R	
Nakup obnovljene (t.i. refurbished) IKT opreme: - Ali za prvotni (izvirni) nakup opreme ni bilo pridobljenih sredstev iz kateregakoli vira EU financiranja (ESI skladov, ETS, NOR/EGP mehanizem, Švicarski prispevek itd.?) - Ali cena obnovljene opreme ne presega cene za novo opremo? - Ali so zagotovljeni zakonsko predpisani garancijski pogoji oziroma vsaj 1 letno jamstvo?	☐ DA ☐ NE ☐ N/R ☐ DA ☐ NE ☐ N/R ☐ DA ☐ NE ☐ N/R	<i>Relevantno samo, če gre za nakup obnovljene IKT opreme</i>
Je nakup vozila neposredno povezan s cilji projekta in je bolj racionalen od najema vozila?	☐ DA ☐ NE ☐ N/R	
Ali se oprema uporablja za namen in v skladu s cilji, določenimi v operaciji? <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>	☐ DA ☐ NE ☐ N/R	
Ali je znesek najema, ki ga najemnik plača najemodajalcu, dokazan s potrjenim računom ali knjigovodsko listino enake dokazne vrednosti? <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>	☐ DA ☐ NE ☐ N/R	



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

Ali je strošek zakupa (lizing), ki ga zakupnik plača zakupodajalcu, dokazan s potrjenim računom ali knjigovodsko listino enake dokazne vrednosti? <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>	☐ DA ☐ NE ☐ 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>	☐ DA ☐ NE ☐ N/R	
Ali se stroški nakupa opreme ne uveljavljajo tudi znotraj pavšalnega financiranja?	☐ DA ☐ NE ☐ N/R	
Ali so stroški in izdatki nastali in bili plačani v upravičenem obdobju?	☐ DA ☐ NE ☐ N/R	
Ali je račun za nabavo opreme računsko pravilen, vsebuje vse obvezne elemente in je iz njega jasno razvidna navedba oznake, tipa opreme, specifikacije komponent itd.?	☐ DA ☐ NE ☐ N/R	
Ali so izdatki skladni s pogodbo z dobaviteljem in ponudbenim predračunom?	☐ DA ☐ NE ☐ N/R	
Ali je priloženo dokazilo o dobavi opreme (dobavnica, tovorni list, EUL, fotografije) in o izvedbi ostalih pogodbenih obveznosti (montaža opreme, šolanje uporabnikov,...)?	☐ DA ☐ NE ☐ 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>	☐ DA ☐ NE ☐ N/R	

Dodatna kontrolna vprašanja za preverjanje na kraju samem		
Ali je sofinancirano osnovno sredstvo na voljo za ogled in fotografiranje?	☐ DA ☐ NE ☐ N/R	



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

Ali je oprema ustrezno montirana in se uporablja v celoti (oz. se sploh uporablja) za namen ter v skladu s cilji operacije?	☐ DA ☐ NE ☐ N/R	
Ali se oznake na opremi skladajo/ujemajo s podatki iz predračuna/pogodbe/tehnične dokumentacije?	☐ DA ☐ NE ☐ 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?

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
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.)	☐ DA ☐ NE ☐ N/R	
Pogodba ali naročilnica	☐ DA ☐ NE ☐ 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	☐ DA ☐ NE ☐ N/R	
Račun	☐ DA ☐ NE ☐ 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?)	☐ DA ☐ NE ☐ N/R	
Dokazilo o plačilu	☐ DA ☐ NE ☐ 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.	☐ DA ☐ NE ☐ N/R	
---	--	--



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

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>	☐ DA ☐ NE ☐ N/R	
Ali so stroški in izdatki nastali in bili plačani v obdobju upravičenosti določenem v pogodbi o sofinanciranju/ odločitvi o podpori?	☐ DA ☐ NE ☐ 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?	☐ DA ☐ NE ☐ N/R	
Ali so izdatki skladni s pogodbo z dobaviteljem in ponudbenim predračunom?	☐ DA ☐ NE ☐ 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)?	☐ DA ☐ NE ☐ 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>	☐ DA ☐ NE ☐ 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?	☐ DA ☐ NE ☐ N/R	
Ali se neopredmeteno osnovno sredstvo uporablja v celoti za namen ter v skladu s cilji operacije?	☐ DA ☐ NE ☐ 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

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
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.	☐ DA ☐ NE ☐ N/R	
Račun za osnovno sredstvo, katerega amortizacija se uveljavlja kot upravičen strošek.	☐ DA ☐ NE ☐ 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.	☐ DA ☐ NE ☐ N/R	
Izjava s podpisom in žigom odgovorne osebe upravičenca, da je amortizacija obračunana v skladu z veljavno zakonodajo.	☐ DA ☐ NE ☐ N/R	

STROŠEK AMORTIZACIJE NEPREMIČNIN, OPREME IN NEOPREDMETENIH OSNOVNIH SREDSTEV

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).

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	☐ DA ☐ NE ☐ N/R	
---	--	--



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

opreme 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.	☐ DA ☐ NE ☐ N/R	
Izdatki za osnovna sredstva so vključeni v bilanco stanja ali seznam osnovnih sredstev.	☐ DA ☐ NE ☐ N/R	
Doba koristnosti sredstev (opredmetenih osnovnih sredstev in neopredmetenih sredstev) je daljša od dobe trajanja operacije (ki ne pomeni obdobja sofinanciranja).	☐ DA ☐ NE ☐ 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.	☐ DA ☐ NE ☐ 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.	☐ DA ☐ NE ☐ N/R	

KONTROLA PRAVILNOSTI PRIJAVLJENIH STROŠKOV/IZDATKOV

Ali so predloženi stroški skladni s pogodbo o sofinanciranju/ z odločitvijo o podpori?	☐ DA ☐ NE ☐ N/R	
<i>(Vrste upravičenih stroškov, višina, pogodbeni vrednost ni prekoračena,...)</i>		
Ali je nakup osnovnih sredstev, ki so podlaga za obračun amortizacije, zaveden v poslovnih knjigah upravičenca?	☐ DA ☐ NE ☐ N/R	
Ali se obračun amortizacije v poslovnih knjigah upravičenca sklada z obračunom v ZZI?	☐ DA ☐ NE ☐ 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?	☐ DA ☐ NE ☐ 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?	☐ DA ☐ NE ☐ 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
Ali pri stroških, ki se uveljavljajo nastopajo okoliščine višje sile/izjemnih okoliščin ¹ ? (Če je odgovor »DA«, je potrebno pri preverjanju upoštevati tudi določbe poglavja 5 Posebnosti za primere višje sile/izjemnih okoliščin - epidemija COVID-19 Navodil organa upravljanja o upravičenih stroških za sredstva evropske kohezijske politike v programskem obdobju 2014-2020)	☐ DA ☐ NE	
Dokumentacija v postopku javnega natečaja oziroma postopka v skladu z veljavno zakonodajo. (V primeru novih zaposlitev za operacijo v javnem sektorju.)	☐ DA ☐ NE ☐ 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. (Ob prvem zahtevku za izplačilo in ko pride do spremembe.)	☐ DA ☐ NE ☐ 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. (Izjema: za 100% zaposlene na operacijah mesečno poročilo ni potrebno, razen če posredniški organ to izrecno zahteva)	☐ DA ☐ NE ☐ N/R	

¹ poglavje 5 Posebnosti za primere višje sile/izjemnih okoliščin - epidemija COVID-19 Navodil organa upravljanja o upravičenih stroških za sredstva evropske kohezijske politike v programskem obdobju 2014-2020



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

Plačilni list ALI obračunski list za posamezni mesec.	☐ DA ☐ NE ☐ N/R	
Dogovor, sklep in poročilo o povečanem obsegu dela (če je to relevantno)	☐ DA ☐ NE ☐ N/R	
Metodologija izračuna urne postavke z navedbo datuma izplačila in podpisom odgovorne osebe upravičenca	☐ DA ☐ NE ☐ 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>	☐ DA ☐ NE ☐ N/R	
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>	☐ DA ☐ NE ☐ 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>	☐ DA ☐ NE ☐ N/R	
Sklep in poročilo o nadurnem delu (če je to relevantno)	☐ DA ☐ NE ☐ N/R	



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

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 **ne zajemajo** 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. boleznine do 30 dni), če delodajalec povrne stroške dela iz drugih virov.

(Izjema: kadar je upravičenec neposredni proračunski uporabnik je refundacija boleznine upravičen strošek.)

☐ DA ☐ NE ☐ N/R

Upravičen strošek je plača zaposlenega in druga povračila stroškov v zvezi z delom **v celoti**, saj zaposleni dela na operaciji polni delovni čas (osem ur na dan, pet dni v tednu, kar v povprečju znesi 174 ur na mesec)

(Izjema od tega pravila je delovna obveznost v skladu z Zakonom o visokem šolstvu.)

(Razvidno iz pogodbe o zaposlitvi in morebitnega drugega pravnega akta, s katerim je zaposlena oseba razporejena na delo na operaciji.)

☐ DA ☐ NE ☐ N/R

Upravičen je **proporcionalni del** 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.

☐ DA ☐ NE ☐ N/R

Število ur ne presega omejitev, ki jih določa nacionalna zakonodaja.

(Izjema od tega pravila je delovna obveznost v skladu z Zakonom o visokem šolstvu.)

☐ DA ☐ NE ☐ N/R



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

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.	☐ DA ☐ NE ☐ N/R	
---	--	--

KONTROLA PRAVILNOSTI IN UPRAVIČENOSTI PRIJAVLJENIH STROŠKOV/IZDATKOV		
Ali so predloženi izdatki skladni s pogodbo o sofinanciranju/z odločitvijo o podpori? (vrste upravičenih stroškov, višina)	☐ DA ☐ NE ☐ N/R	
Ali so stroški in izdatki nastali in bili plačani v obdobju upravičenosti določenem v pogodbi o sofinanciranju / odločitvi o podpori?	☐ DA ☐ NE ☐ N/R	
Ali je opravljeno delo, razvidno iz mesečnega poročila zaposlenega (če je zahtevano) 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?	☐ DA ☐ NE ☐ N/R	
Ali je plačni razred na plačilni listi skladen s pogodbo o zaposlitvi?	☐ DA ☐ NE ☐ N/R	
Ali je znesek refundirane bolniške odsotnosti ustrezno odbit? (Izjema: kadar je upravičenec neposredni proračunski uporabnik je refundacija boleznine upravičen strošek.)	☐ DA ☐ NE ☐ N/R	
Ali je znesek povračila stroškov za prehrano in prevoz skladen s prisotnostjo na delovnem mestu?	☐ DA ☐ NE ☐ N/R	
Ali obstajajo sledljive metode izračuna urne postavke in ali so urne postavke pravilno izračunane?	☐ DA ☐ NE ☐ N/R	
Ali so bili davki in prispevki pravilno obračunani (priložen REK-1 in iREK)? (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.)	☐ DA ☐ NE ☐ N/R	



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

Ali je priloženo dokazilo o nakazilu plače? <i>(Izpis iz TRR.)</i>	☐ DA ☐ NE ☐ N/R	
Ali je priloženo potrdilo o plačanih davkih in prispevkih FURS-u? <i>(Izpis iz TRR.)</i>	☐ DA ☐ NE ☐ N/R	
Ali je strošek zaveden v računovodskih evidencah upravičenca?	☐ DA ☐ NE ☐ N/R	

Dodatna kontrolna vprašanja za preverjanje na kraju samem

Ali obstaja ustrezna originalna dokumentacija?	☐ DA ☐ NE ☐ 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>	☐ DA ☐ NE ☐ 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
Ali pri stroških, ki se uveljavljajo nastopajo okoliščine višje sile/izjemnih okoliščin ² ? (Če je odgovor »DA«, je potrebno pri preverjanju upoštevati tudi določbe poglavja 5 Posebnosti za primere višje sile/izjemnih okoliščin - epidemija COVID-19 Navodil organa upravljanja o upravičenih stroških za sredstva evropske kohezijske politike v programskem obdobju 2014-2020)	☐ DA ☐ NE	
Pravilno in popolno izpolnjen potni nalog.	☐ DA ☐ NE ☐ N/R	
Obračun potnega naloga, s priloženimi vsemi računi oz. dokazili za nastale stroške. (Hotel, vozovnica, plačilo parkirnine, cestnina, tunelnina,...)	☐ DA ☐ NE ☐ N/R	
Dokazilo o namenu in udeležbi. (Vabilo, zapisnik, lista prisotnosti, poročilo o službeni poti,...)	☐ DA ☐ NE ☐ N/R	
Račun za nakup letalske karte, račun za kotizacijo, račun za nastanitev in pravna podlaga za izdajo računa.	☐ DA ☐ NE ☐ N/R	
Dokazilo o plačilu.	☐ DA ☐ NE ☐ N/R	

² poglavje 5 Posebnosti za primere višje sile/izjemnih okoliščin - epidemija COVID-19 Navodil organa upravljanja o upravičenih stroških za sredstva evropske kohezijske politike v programskem obdobju 2014-2020



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

STROŠKI SLUŽBENIH POTOVANJ (v RS ali v tujini)

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).

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>	☐ DA ☐ NE ☐ N/R	
Izbran je najbolj ekonomičen način prevoza in bivanja.	☐ DA ☐ NE ☐ N/R	
Dnevnice za potovanje in bivanje so bile zaposlenemu dejansko izplačane.	☐ DA ☐ NE ☐ N/R	
V primeru, ko je oseba potovala s svojim avtomobilom, se stroški za prevoz priznajo: - Za javni sektor v skladu z Aneksom h kolektivni pogodbi za negospodarsko dejavnost - za zasebni sektor v skladu z Uredbo o davčni obravnavi povračil stroškov <i>(za javni sektor se kot upravičen strošek kilometrine upošteva celoten obračunan znesek, torej tudi tisti del zneska, ki je, skladno z Uredbo o davčni obravnavi povračil stroškov in drugih dohodkov iz delovnega razmerja, obdavčen (nad 0,37 EUR/km))</i>	☐ DA ☐ NE ☐ N/R	
Potovanje in njegov namen je razviden v mesečnem poročilu osebe (kadar je zahtevana kot dokazilo).	☐ DA ☐ NE ☐ N/R	
Strošek nakupa tedenske/desetdnevne vinjete je namenjen izključno službenemu potovanju povezanim z operacijo.	☐ DA ☐ NE ☐ 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.	☐ DA ☐ NE ☐ N/R	

KONTROLA PRAVILNOSTI PRIJAVLJENIH STROŠKOV/IZDATKOV



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

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

Dodatna kontrolna vprašanja za preverjanje na kraju samem

Ali obstaja ustrezna originalna dokumentacija?	☐ DA ☐ NE ☐ N/R	
--	--	--

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	☐ DA ☐ NE ☐ N/R	
Ključ za izračun upravičene višine stroška, kadar se uveljavlja sorazmerni delež posrednega stroška	☐ DA ☐ NE ☐ N/R	
Dokazilo o plačilu	☐ DA ☐ NE ☐ N/R	



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

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.

☐ DA ☐ NE ☐ 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.

☐ DA ☐ NE ☐ N/R

Ne uveljavljajo 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 posloводства ali zakoniti zastopnik, ali je neposredno 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*);
- stroški notarskih in odvetniških storitev (vključno s pravnimi svetovanji, ki niso neposredno povezani z operacijo), razen v posebej odobrenih primerih;
- stroški, povezani s finančnimi transakcijami, razen v posebej odobrenih primerih;
- dolžniške obresti;
- zamudne obresti;
- odhodki za kazni, globe, pogodbene kazni, stroški sodnega postopka in drugi podobni stroški;
- stroški, ki so že vključeni v drugi vrsti stroškov.

☐ DA ☐ NE ☐ N/R

KONTROLA PRAVILNOSTI PRIJAVLJENIH STROŠKOV/IZDATKOV



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

Ali so stroški in izdatki nastali in bili plačani v obdobju upravičenosti določenem v pogodbi o sofinanciranju/odločitvi o podpori?	☐ DA ☐ NE ☐ N/R	
Ali je izdatek jasno povezan z neposrednimi aktivnostmi operacije in je skladen s pogodbo o sofinanciranju?	☐ DA ☐ NE ☐ N/R	
Ali je pri izračunu upravičenih izdatkov pravilno upoštevan odobreni ključ delitve posrednih stroškov?	☐ DA ☐ NE ☐ 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 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
Ali pri stroških, ki se uveljavljajo nastopajo okoliščine višje sile/izjemnih okoliščin ³ ?	☐ DA ☐ NE	
(Če je odgovor »DA«, je potrebno pri preverjanju upoštevati tudi določbe poglavja 5 Posebnosti za primere višje sile/izjemnih okoliščin - epidemija COVID-19 Navodil organa upravljanja o upravičenih stroških za sredstva evropske kohezijske politike v programskem obdobju 2014-2020)		
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.)	☐ DA ☐ NE ☐ N/R	
Pogodba ali naročilnica	☐ DA ☐ NE ☐ N/R	
Račun	☐ DA ☐ NE ☐ 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.).	☐ DA ☐ NE ☐ N/R	
Dokazilo o plačilu	☐ DA ☐ NE ☐ N/R	

³ poglavje 5 Posebnosti za primere višje sile/izjemnih okoliščin - epidemija COVID-19 Navodil organa upravljanja o upravičenih stroških za sredstva evropske kohezijske politike v programskem obdobju 2014-2020



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

STROŠKI INFORMIRANJA IN KOMUNICIRANJA

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).

Storitve so izvedli zunanj i izvajalci (zaposleni pri konzorcijskih partnerjih se ne štejejo za zunanje izvajalce) v okviru operacije in je potrebna za operacijo.	☐ DA ☐ NE ☐ N/R	
Stroški storitev zunanjih izvajalcev so predvideni v shemi državne pomoči oziroma v načinu izbora operacij (praviloma).	☐ DA ☐ NE ☐ N/R	
Delo zunanjih izvajalcev ni opredeljeno kot pavšalno plačilo v odstotku celotnih stroškov operacije oziroma posameznih dejavnosti.	☐ DA ☐ NE ☐ N/R	
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 ustanovitelskih pravicah, upravljanju ali kapitalu zunanjega izvajalca.	☐ DA ☐ NE ☐ 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>	☐ DA ☐ NE ☐ N/R	
Ali so stroški in izdatki nastali in bili plačani v obdobju upravičenosti določenem v pogodbi o sofinanciranju/odločitvi o podpori?	☐ DA ☐ NE ☐ N/R	
Ali je izstavljen račun računsko pravilen in vsebuje vse obvezne elemente?	☐ DA ☐ NE ☐ N/R	



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

Ali so izdatki skladni s pogodbo z izvajalcem in ponudbenim predračunom?	☐ DA ☐ NE ☐ N/R	
Ali je priloženo ustrezno dokazilo o dobavi oziroma izvedbi naročila?	☐ DA ☐ NE ☐ N/R	
Ali je račun zaveden v poslovnih knjigah upravičenca?	☐ DA ☐ NE ☐ 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>	☐ DA ☐ NE ☐ 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 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
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.	☐ DA ☐ NE ☐ N/R	
Iz potrdila je razvidno, da je upravičenec kot davčni zavezanec identificiran za namene DDV, razvidno mora biti še, kakšne dejavnosti opravlja: - dejavnosti, od katere ima pravico do odbitka celotnega DDV - neobdavčljive in/ali oproščene dejavnosti, od katerih nima pravice do odbitka DDV ali - 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).	☐ DA ☐ NE ☐ N/R	

STROŠEK DDV

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

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). <i>(Obračunani DDV ni upravičen strošek, če upravičenec ne uveljavi pravice do odbitka DDV.)</i>	☐ DA ☐ NE ☐ N/R	
---	--	--

Dodatna kontrolna vprašanja za preverjanje na kraju samem

Ali je DDV pravilno izračunan in plačan v upravičenem obdobju?	☐ DA ☐ NE ☐ 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>)?	☐ DA ☐ NE ☐ 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)

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>		
Za delo po pogodbi o opravljanju storitev:		
	Kontrola	Opombe
Ali pri stroških, ki se uveljavljajo nastopajo okoliščine višje sile/izjemnih okoliščin ⁴ ? (Če je odgovor »DA«, je potrebno pri preverjanju upoštevati tudi določbe poglavja 5 Posebnosti za primere višje sile/izjemnih okoliščin - epidemija COVID-19 Navodil organa upravljanja o upravičenih stroških za sredstva evropske kohezijske politike v programskem obdobju 2014-2020)	☐ DA ☐ NE	
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>). (V primeru naročnika po ZJN se izpolni KL za oddajo JN.)	☐ DA ☐ NE ☐ N/R	
Pogodba o opravljanju storitev oziroma naročilnica (Pogodba <i>le ob prvem zahtevku za plačilo</i> .)	☐ DA ☐ NE ☐ N/R	
Račun	☐ DA ☐ NE ☐ N/R	
Ključ za izračun upravičene višine stroška, kadar se uveljavlja sorazmerni delež računa	☐ DA ☐ NE ☐ 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>)	☐ DA ☐ NE ☐ N/R	

⁴ poglavje 5 Posebnosti za primere višje sile/izjemnih okoliščin - epidemija COVID-19 Navodil organa upravljanja o upravičenih stroških za sredstva evropske kohezijske politike v programskem obdobju 2014-2020



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

Dokazilo o plačilu pripadajočih davkov in prispevkov	☐ DA ☐ NE ☐ N/R	
Dokazilo o plačilu	☐ DA ☐ NE ☐ N/R	
Za delo po podjetni pogodbi:		
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>). (V primeru naročnika po ZJN se izpolni KL za oddajo JN.)	☐ DA ☐ NE ☐ N/R	
Podjemna pogodba (Le ob prvem zahtevku za plačilo.)	☐ DA ☐ NE ☐ N/R	
Dokazilo o opravljeni storitvi (npr. poročilo o opravljenih storitvah)	☐ DA ☐ NE ☐ N/R	
Račun ali zahtevek za izplačilo podjemnega dela	☐ DA ☐ NE ☐ N/R	
Obračun podjemnega dela (ali individualni REK-2 obrazec)	☐ DA ☐ NE ☐ N/R	
Dokazilo o plačilu podjemnega dela in pripadajočih davkov in prispevkov, vključno z REK-2 obrazcem v primeru množičnega plačila	☐ DA ☐ NE ☐ N/R	
Za delo preko študentskega servisa:		
Napotnica študentskega servisa	☐ DA ☐ NE ☐ N/R	
Poročilo o opravljenem delu	☐ DA ☐ NE ☐ N/R	
Račun študentskega servisa	☐ DA ☐ NE ☐ N/R	
Dokazilo o plačilu študentskega dela in pripadajočih davkov in prispevkov	☐ DA ☐ NE ☐ N/R	
Za delo po avtorski pogodbi:		
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>). (V primeru naročnika po ZJN se izpolni KL za oddajo JN.)	☐ DA ☐ NE ☐ N/R	
Avtorska pogodba (Le ob prvem zahtevku za plačilo.)	☐ DA ☐ NE ☐ N/R	



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

Račun ali zahtevek za izplačilo avtorskega honorarja	☐ DA ☐ NE ☐ N/R	
Obračun avtorskega dela ali individualni REK-2 obrazec	☐ DA ☐ NE ☐ N/R	
Dokazilo o opravljeni storitvi (Odvisno od storitve – avtorski izdelek, poročilo o delu.)	☐ DA ☐ NE ☐ N/R	
Dokazilo o plačilu avtorskega dela in pripadajočih davkov in prispevkov, vključno z REK-2 obrazcem v primeru množičnega plačila	☐ DA ☐ NE ☐ N/R	

STROŠKI STORITEV ZUNANJIH IZVAJALCEV

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).

Stroški storitev zunanjih izvajalcev so predvideni v shemi državne pomoči oziroma v načinu izbora operacij (praviloma)	☐ DA ☐ NE ☐ N/R	
Delo zunanjih izvajalcev ni opredeljeno kot pavšalno plačilo v odstotku celotnih stroškov operacije oziroma posameznih dejavnosti.	☐ DA ☐ NE ☐ N/R	
Zunanji izvajalec NI: - povezana družba po pravilih zakona, ki ureja gospodarske družbe ali - zakoniti zastopnik upravičenca, član organa upravljanja ali nadzora ali njegov družinski član: udeležen kot zakoniti zastopnik, član organa upravljanja ali nadzora zunanjega izvajalca, ali neposredno ali preko drugih pravnih oseb v več kot 25 % deležu udeležen pri ustanovitelskih pravicah, upravljanju ali kapitalu zunanjega izvajalca	☐ DA ☐ NE ☐ N/R	

KONTROLA PRAVILNOSTI PRIJAVLJENIH STROŠKOV/IZDATKOV

Ali so uporabljene pravilne pravno formalne oblike glede na naravo dela zunanjih izvajalcev?	☐ DA ☐ NE ☐ N/R	
<i>(Avtorske pogodbe – avtorsko delo, podjemne pogodbe – določeno delo za krajši čas, pogodbe o opravljanju</i>		



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

storitev, študentsko delo.)		
Ali so predloženi izdatki skladni s pogodbo o sofinanciranju/z odločitvijo o podpori? (Vrste upravičenih stroškov, pogodbena vrednost/naročilnica, napotnica,...)	☐ DA ☐ NE ☐ N/R	
Ali so stroški in izdatki nastali in bili plačani v obdobju upravičenosti določenem v pogodbi o sofinanciranju/odločitvi o podpori?	☐ DA ☐ NE ☐ N/R	
Ali so izdatki resnični in računsko pravilni ? (Preveri, če so izdatki dejansko nastali – preveri se izračune, skladnost s pogodbo/naročilnica/napotnico, obračunom ur, ...)	☐ DA ☐ NE ☐ N/R	
Ali je storitev zavedena v poslovnih knjigah upravičenca? (Primerjaj zneske v ZZI s knjižbami v računovodskih evidencah upravičenca.)	☐ DA ☐ NE ☐ N/R	

Dodatna kontrolna vprašanja za preverjanje na kraju samem

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



2.13 VRSTA STROŠKA: POENOSTAVLJENE OBLIKE NEPOVRATNIH SREDSTEV IN VRAČLJIVE PODPORE

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 dokumentacija za predmetno operacijo ni potrebna (kar mora biti predhodno določeno v pogodbi o sofinanciranju/odločitvi o podpori).

Gre za dodeljevanje nepovratnih sredstev, vračljive podpore za operacijo, ki se ne izvaja 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.	☐ DA ☐ NE ☐ 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.	☐ DA ☐ NE ☐ N/R	
Način določitve poenostavljene oblike uveljavljanja stroškov je predviden v navodilih OU o upravičenih stroških v programskem obdobju 2014-2020.	☐ DA ☐ NE ☐ 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).	☐ DA ☐ NE ☐ N/R	
Poenostavljena oblika nepovratnih sredstev ali vračljive podpore je navedena v pogodbi o sofinanciranju.	☐ DA ☐ NE ☐ 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)

☐ DA ☐ NE ☐ N/R



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

Ali je pri izračunu upravičenih stroškov financiranja po pavšalni stopnji uporabljena pravilna osnova za izračun in pravilna stopnja? (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.) (Skladnost z odločitvijo o podpori/pogodbo o sofinanciranju)	☐ DA ☐ NE ☐ N/R	
V primeru uporabe pavšala skupna dodeljena sredstva (neposredni stroški in 25% pavšal) le- ta ne presegajo stopnje intenzivnosti državne pomoči kot to določa shema državne pomoči po kateri se operacija izvaja.	☐ DA ☐ NE ☐ N/R	
Stroški, ki so osnova za izračun financiranja po pavšalni stopnji so dejansko nastali? (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.)	☐ DA ☐ NE ☐ 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. (Utemeljitev z vsemi podrobnostmi za določitev pavšalnega zneska predstavlja del revizijske sledi za operacijo.)	☐ DA ☐ NE ☐ N/R	
Upravičenec je predložil dokumente, ki so zapisani v pogodbi o sofinanciranju. (Dokazila o izvedbi operacije so potrjena s strani upravičenca ter utemeljena in dokumentirana.)	☐ DA ☐ NE ☐ N/R	

KONTROLA PRAVILNOSTI PRIJAVLJENIH STROŠKOV/IZDATKOV

Ali je prijavljen izdatek pavšalnega zneska vnaprej predviden v odločitvi o podpori/pogodbi o sofinanciranju?	☐ DA ☐ NE ☐ 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?	☐ DA ☐ NE ☐ N/R	



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

Ob končnem plačilu: Ali je upravičenec poslal dokaz, da je izvedel vse v pogodbi o sofinanciranju določene dejavnosti in dosegel predvidene rezultate/učinke na podlagi katerih je upravičen do pavšalnega zneska?	☐ DA ☐ NE ☐ N/R	
--	--	--

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?	☐ DA ☐ NE ☐ 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>). (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.)	☐ DA ☐ NE ☐ N/R	
Upravičenec je prijavljene količine potrdil, upravičil in dokumentiral. (Končni znesek, izplačan upravičencu, je odvisen od rezultata - doseženih količin. Upravičenec mora prikazati, da so bile dejavnosti ali učinki dejansko realizirani.) V primeru standardnih stroškov dela je upravičenec predložil: - 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); - 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 efektivne ure, poleg tega pa mora biti iz poročila razviden celoten delovni čas zaposlenega na mesec, vključno z odsotnostmi);	☐ DA ☐ NE ☐ N/R	



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

KONTROLA PRAVILNOSTI PRIJAVLJENIH STROŠKOV/IZDATKOV

Ali je prijavljen izdatek pavšalnega zneska na osnovi standardne lestvice stroškov na enoto vnaprej predviden v odločitvi o podpori/pogodbi o sofinanciranju

☐ DA ☐ NE ☐ 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?

☐ DA ☐ NE ☐ N/R

Dodatna kontrolna vprašanja za preverjanje na kraju samem

Ali je upravičenec prikazal, da so bile dejavnosti ali učinki dejansko realizirani?

☐ DA ☐ NE ☐ N/R

(preveri se dosežene količine)



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 pri stroških, ki se uveljavljajo nastopajo okoliščine višje sile/izjemnih okoliščin ⁵ ?	☐ DA ☐ NE	
(Če je odgovor »DA«, je potrebno pri preverjanju upoštevati tudi določbe poglavja 5 Posebnosti za primere višje sile/izjemnih okoliščin - epidemija COVID-19 Navodil organa upravljanja o upravičenih stroških za sredstva evropske kohezijske politike v programskem obdobju 2014-2020)		
Ali so predložena obvezna dokazila kot so opredeljena v vlogi za odločitev o podpori?	☐ DA ☐ NE ☐ 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?	☐ DA ☐ NE ☐ N/R	
Ali so stroški skladni s cilji operacije?	☐ DA ☐ NE ☐ N/R	
Ali so stroški skladni s področno zakonodajo? (npr. Zakon o prostovoljstvu, ipd.)	☐ DA ☐ NE ☐ N/R	

KONTROLA PRAVILNOSTI PRIJAVLJENIH STROŠKOV/IZDATKOV

Ali so predloženi stroški skladni s pogodbo o sofinanciranju/ z odločitvijo o podpori? (Vrste upravičenih stroškov, pogodbeni vrednost)	☐ DA ☐ NE ☐ N/R	
--	--	--

⁵ poglavje 5 Posebnosti za primere višje sile/izjemnih okoliščin - epidemija COVID-19 Navodil organa upravljanja o upravičenih stroških za sredstva evropske kohezijske politike v programskem obdobju 2014-2020



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

Ali so stroški in izdatki nastali in bili plačani v obdobju upravičenosti določenem v pogodbi o sofinanciranju / odločitvi o podpori?	☐ DA ☐ NE ☐ N/R	
Ali je strošek zaveden v računovodskih evidencah upravičenca?	☐ DA ☐ NE ☐ N/R	

Dodatna kontrolna vprašanja za preverjanje na kraju samem

Ali obstaja ustrezna originalna dokumentacija?	☐ DA ☐ NE ☐ N/R	
Ali je upravičenec prikazal, da so bile dejavnosti ali učinki dejansko realizirani?	☐ DA ☐ NE ☐ N/R	