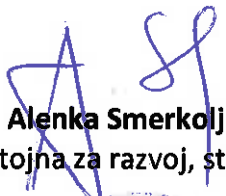




št.: 007-69/2015/1

**Navodila organa upravljanja za finančno upravljanje
evropske kohezijske politike cilja Naložbe za rast in delovna mesta
v programskem obdobju 2014 – 2020**


Alenka Smerkolj

ministrica brez resorja, pristojna za razvoj, strateške projekte in kohezijo



Ljubljana, julij 2015

Različica: 1.00

SEZNAM KRATIC

KP – kohezijska politika
MF - SP - Ministrstvo za finance – Sektor za proračun
MF – SI – Ministrstvo za finance – Sektor za investicije
MF- DJR – Ministrstvo za finance – Direktorat za javno računovodstvo
MF-DP – Ministrstvo za finance – Direktorat za proračun
MF - PO – organ za potrjevanje
NPU – neposredni proračunski uporabnik
PPU – posredni proračunski uporabnik
OP – operativni program
OU – organ upravljanja
OzS – odbor za spremljanje
MFERAC – enoten računalniško podprt računovodski sistem za izvrševanje državnega proračuna
NRP – načrt razvojnih programov
EP – evidenčni projekt
PP – proračunska postavka
ZJF – zakon o javnih financah
ZIPRS – Zakon o izvrševanju proračuna Republike Slovenije
PIPRS – Pravilnik o postopkih za izvrševanje proračuna Republike Slovenije
DDV – davek na dodano vrednost
e-MA – informacijski sistem za spremljanje, poročanje in izvajanje operativnih programov
Zzl – zahtevek za izplačilo
ZzIA – zahtevek za izplačilo predplačila za operacijo, ki ni predmet državnih pomoči
ZzIP - zahtevek za izplačilo predplačila za operacijo, ki je predmet državnih pomoči
CBA – analiza stroškov in koristi
INOP – Izvedbeni načrt OP
NIO – način izbora operacije

Različica	Datum	Opomba/sprememba poglavja	Komentar
1.00	julij 2015		Navodila predstavljajo osnovo za začetek izvajanja evropske kohezijske politike, se pa bodo predvsem zaradi še nesprejetih nekaterih izvedbenih in delegiranih aktov tudi na ravni EU <u>še spreminjala v relativno kratkem času.</u>

KAZALO

UVOD	6
1. RAZPOLOŽLJIVE PRAVICE PORABE PO OP	9
1.1. Zagotavljanje spoštovanja pravila N+3 (samodejno prenehanje obveznosti)	9
1.2. Prerazporejanje pravic porabe med prednostnimi naložbami	9
1.3. Prerazporejanje razpoložljivih pravic porabe med prednostnimi osmi v okviru OP	10
2. ZAGOTAVLJANJE SREDSTEV V DRŽAVNEM PRORAČUNU	11
2.1. Načrtovanje sredstev v državnem proračunu	11
2.2. Povezano prerazporejanje pravic porabe in zagotavljanje manjkajočih sredstev na proračunskih postavkah državnega proračuna za kohezijsko politiko	12
2.2.1. Prerazporeditev pravic porabe na PP, o katerih odloča NPU	13
2.2.2. Prerazporeditev pravic porabe med PP, o katerih odloča OU	13
2.2.3. Prerazporeditev in povečanje pravic porabe na PP, o kateri odloča Vlada RS	13
3. OBLIKOVANJE EVIDENČNIH PROJEKTOV, UVRŠČANJE NOVIH PROJEKTOV IN SPREMEMBE PROJEKTOV V VELJAVNEM NAČRTU RAZVOJNIH PROGRAMOV V DRŽAVNEM PRORAČUNU	15
3.1. Uvrščanje projektov v NRP	15
3.1.1. Uvrstitev projektov v NRP ob pripravi proračuna	15
3.1.2. Uvrstitev projektov v NRP med letom, ko se proračun izvršuje	16
3.2. Spremembe projektov v veljavnem NRP	17
3.2.1. Spremembe projektov v veljavnem NRP, o katerih odloča NPU	17
3.2.2. Spremembe projektov v veljavnem NRP, o katerih odloča OU	17
3.3. Usklajevanje posamičnih projektov in evidenčnega projekta z razpoložljivimi pravicami porabe	18
4. FINANČNO NAČRTOVANJE NA RAVNI PROJEKTA/OPERACIJE	20
4.1. Finančni načrt po virih financiranja	20
4.2. Finančni načrt operacije po stroških	20
5. IZVAJANJE NA RAVNI OPERACIJE	22
5.1 Upoštevanje načela dobrega finančnega poslovanja	22
5.1.1 Implementacija 61. člena Uredbe (EU) št. 1303/2013	22
5.2. Upoštevanje državnih pomoči na operaciji	24
5.3 Spremembe pogodbenih določil	25
5.4 Pogodbene kazni	26
5.5 Vnovčitev bančne garancije	26
6. UREDITEV IZVAJANJA PREDPLAČIL IZ DRŽAVNEGA PRORAČUNA REPUBLIKE SLOVENIJE	27
6.1. Izvajanje predplačil za že sklenjene pogodbe o sofinanciranju	27
6.2. Posebnosti predplačil v primerih, ko operacijo izvaja več partnerjev v skladu s shemo državnih pomoči	29
6.3. Finančna zavarovanja	29
7. IZPLAČILA IZ DRŽAVNEGA PRORAČUNA	31
7.1. Priprava zahtevka za izplačilo – Zzl	31
7.2. Priprava odredbe za izplačilo iz državnega proračuna v sistemu MFERAC	33
7.3. Posebnosti priprave Zzl, ko je NPU (oziroma pri tehnični pomoči tudi PPU) upravičenec	33
7.3.1. Operacijo izvaja NPU kot upravičenec	33
7.3.2. Operacija se izvaja v okviru programa tehnične pomoči	33
7.4. Negativni Zzl	34
7.4.1. Negativni Zzl v primerih naknadno ugotovljenih neupravičenih stroškov	34
7.4.2. Negativni Zzl v primerih sistemske finančne korekcije	34
7.4.3. Zamudne obresti	34

7.5. Posebnosti pri pripravi Zzl v primerih državnih pomoči.....	35
7.6. Posebnosti pri pripravi Zzl v primerih predplačil ter vzpostavitev in zapiranje terjatev v poslovnih knjigah NPU	36
7.6.1. Evidentiranje obveznosti v poslovnih knjigah NPU.....	36
7.6.2. Zapiranje terjatev ali dela terjatev iz naslova danega predplačila v poslovnih knjigah NPU	36
7.7 Posebnosti pri pripravi Zzl v primerih, ko je del DDV upravičen strošek	37
8. POVRAČILA SREDSTEV V DRŽAVNI PRORAČUN	39
9. VRAČILA SREDSTEV KOHEZIJSKE POLITIKE V DRŽAVNI PRORAČUN V PRIMERIH UGOTOVLJENIH NEPRAVILNOSTI, ZA KATERE JE ODGOVOREN UPRAVIČENEC OZIROMA PREJEMNIK SREDSTEV	42
9.1. Ugotavljanje nepravilnosti pri izvajanju posamezne operacije.....	42
9.2. Obravnava nepravilnosti in vračil pri upravičencu	42
9.3. Obravnava nepravilnosti in vračil pri posredniškem telesu	43
9.3.1. Izdatki pred ugotovljeno nepravilnostjo še niso bili certificirani	44
9.3.2. Izdatki so bili pred ugotovljeno nepravilnostjo že certificirani	44
9.4. Obravnava primerov, ko je upravičenec v stečaju/likvidaciji.....	45
9.4.1. Operacija je zaključena pred stečajem/likvidacijo upravičenca	45
9.4.2. Operacija, ko je prišlo do stečaja/likvidacije upravičenca pred zaključkom operacije	45
9.5. Izterjava sredstev	46
10. FINANČNO ZAKLJUČEVANJE PROJEKTOV/OPERACIJ	47

UVOD

Navodila za finančno upravljanje s sredstvi evropske kohezijske politike cilja Naložbe za rast in delovna mesta za programsko obdobje 2014 – 2020 (v nadaljevanju Navodila) opredeljujejo:

- 1. Prerazporejanje razpoložljivih pravic porabe v okviru prednostne osi,**
- 2. Načrtovanje sredstev kohezijske politike v državnem proračunu (pravice porabe, zagotavljanje sredstev, NRP),**
- 3. Finančno načrtovanje in izvajanje operacij (načrtovanje, izplačila iz državnega proračuna, povračila in vračila sredstev v državni proračun).**

Navodila veljajo za vse udeležence, ki so vključeni v izvajanje operativnega programa in predstavljajo dopolnilo k določbam predpisov na področju evropske kohezijske politike in nacionalnih predpisov na področju finančnega upravljanja, predvsem torej Uredbi št. 1303/2013 in njenim spremembam, Uredbi št. 966/2012, zakonu, ki ureja izvrševanje proračuna RS, zakonu, ki ureja javne finance v RS, pravilniku, ki ureja izvrševanje proračuna v RS ter slovenski uredbi o koriščenju sredstev evropske kohezijske politike v programskem obdobju 2014-2020 za cilj Naložbe za rast in delovna mesta.

Navezujejo se na navodila OU, ki urejajo načrtovanje, odločanje o podpori, poročanje, spremljanje in vrednotenje, na navodila za upravičene stroške, na navodila za izvajanje upravljalnih preverjanj ter posebej na smernice MF PO, ki urejajo povračila v proračun RS in navodila MF, ki urejajo vračila v proračun RS. Izvajanje tehnične pomoči je v določenih delih specifično in je urejeno v ločenih navodilih za izvajanje tehnične pomoči. Navodila in drugi predpisi s področja evropske kohezijske politike se na voljo na spletni strani www.eu-skladi.si.

Navodila pričnejo veljati z dnem objave na spletni strani skladov Evropske unije, odgovornega za delo OU. Enak postopek velja za spremembe in dopolnitve navodil. Spremembe navodil se označujejo z oznakami verzija 00/leto00 in s povzetkom vsakokratnih sprememb v prilogi navodil. Navodila se objavijo na spletni strani www.eu-skladi.si.

OU o spremembi navodil pisno obvesti PO.

Pravne podlage:

- Uredba o izvajanju postopkov pri porabi sredstev evropske kohezijske politike v Republiki Sloveniji v programskem obdobju 2014-2020 za cilj "naložbe za rast in delovna mesta" (Uradni list RS, št. 29/15), z vsemi morebitnimi spremembami,
- Uredba (EU) št. 1303/2013 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 17. decembra 2013 o skupnih določbah o Evropskem skladu za regionalni razvoj, Evropskem socialnem skladu, Kohezijskem skladu, Evropskem kmetijskem skladu za razvoj podeželja in Evropskem skladu za pomorstvo in ribištvo, o splošnih določbah o Evropskem skladu za regionalni razvoj, Evropskem socialnem skladu, Kohezijskem skladu in Evropskem skladu za pomorstvo in ribištvo ter o razveljavitvi Uredbe Sveta (ES) št. 1083/2006 (UL L št. 347 z dne 20. 12. 2013, str. 320; v nadaljnjem besedilu: Uredba 1303/2013/EU),
- Uredba (EU) št. 1304/2013 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 17. decembra 2013 o Evropskem socialnem skladu in razveljavitvi Uredbe Sveta (ES) št. 1081/2006 (UL L št. 347 z dne 20. 12. 2013, str. 470; v nadaljnjem besedilu: Uredba 1304/2013/EU),
- Uredbe (EU) št. 1301/2013 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 17. decembra 2013 o Evropskem skladu za regionalni razvoj in o posebnih določbah glede cilja "naložbe za

rast in delovna mesta" ter o razveljavitvi Uredbe (ES) št. 1080/2006 (UL L št. 347 z dne 20. 12. 2013, str. 289),

- Uredbe (EU) št. 1300/2013 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 17. decembra 2013 o Kohezijskem skladu in razveljavitvi Uredbe Sveta (ES) št. 1084/2006 (UL L št. 347 z dne 20. 12. 2013, str. 281),
- Uredbe (EU, Euratom) št. 966/2012 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 25. oktobra 2012 o finančnih pravilih, ki se uporabljajo za splošni proračun Unije in razveljavitvi Uredbe Sveta (ES, Euratom) št. 1605/2002 (UL L št. 298 z dne 26. 10. 2012, str. 1),
- Delegirane uredbe Komisije (EU) št. 480/2014 z dne 3. marca 2014 o dopolnitvi Uredbe (EU) št. 1303/2013 Evropskega parlamenta in Sveta o skupnih določbah o Evropskem skladu za regionalni razvoj, Evropskem socialnem skladu, Kohezijskem skladu, Evropskem kmetijskem skladu za razvoj podeželja in Evropskem skladu za pomorstvo in ribištvo ter o splošnih določbah o Evropskem skladu za regionalni razvoj, Evropskem socialnem skladu, Kohezijskem skladu in Evropskem skladu za pomorstvo in ribištvo (UL L št. 138 z dne 13. 5. 2014, str. 5),
- Izvedbene uredbe Komisije (EU) št. 215/2014 z dne 7. marca 2014 o določitvi pravil za izvajanje Uredbe (EU) št. 1303/2013 Evropskega parlamenta in Sveta o skupnih določbah o Evropskem skladu za regionalni razvoj, Evropskem socialnem skladu, Kohezijskem skladu, Evropskem kmetijskem skladu za razvoj podeželja in Evropskem skladu za pomorstvo in ribištvo, o splošnih določbah o Evropskem skladu za regionalni razvoj, Evropskem socialnem skladu, Kohezijskem skladu in Evropskem skladu za pomorstvo in ribištvo v zvezi z metodologijami za določitev podpore ciljem na področju podnebnih sprememb, določitvijo mejnikov in ciljnih vrednosti v okviru uspešnosti ter nomenklature kategorij ukrepov za strukturne in investicijske sklade (UL L št. 69 z dne 8. 3. 2014, str. 65),
- Delegirane uredbe Komisije (EU) št. 522/2014 z dne 11. marca 2014 o dopolnitvi Uredbe (EU) št. 1301/2013 Evropskega parlamenta in Sveta v zvezi s podrobnimi pravili o načelih za izbor in upravljanje inovativnih ukrepov na področju trajnostnega urbanega razvoja, ki jih podpira Evropski sklad za regionalni razvoj (UL L št. 148 z dne 20. 5. 2014, str. 1),
- Delegirane uredbe Komisije (EU) št. 240/2014 z dne 7. januarja 2014 o Evropskem kodeksu dobre prakse za partnerstvo v okviru evropskih strukturnih in investicijskih skladov (UL L št. 74 z dne 14. 3. 2014, str. 1),
- Izvedbene uredbe Komisije (EU) št. 821/2014 z dne 28. julija 2014 o pravilih za uporabo Uredbe (EU) št. 1303/2013 Evropskega parlamenta in Sveta glede podrobne ureditve prenosa in upravljanja prispevkov iz programov, poročanja o finančnih instrumentih, tehničnih značilnosti ukrepov obveščanja in komuniciranja za operacije ter sistema za beleženje in shranjevanje podatkov (UL L št. 223 z dne 29. 7. 2014, str. 7),
- Izvedbene uredbe Komisije (EU) št. 964/2014 z dne 11. septembra 2014 o pravilih za uporabo Uredbe (EU) št. 1303/2013 Evropskega parlamenta in Sveta v zvezi s standardnimi pogoji za finančne instrumente (UL L št. 271 z dne 12. 9. 2014, str. 16; v nadaljnjem besedilu: Izvedbena uredba 964/2014/EU),
- Izvedbene uredbe Komisije (EU) št. 1011/2014 z dne 22. septembra 2014 o podrobnih pravilih za izvajanje Uredbe (EU) št. 1303/2013 Evropskega parlamenta in Sveta v zvezi z vzorci za predložitev nekaterih informacij Komisiji ter o podrobnih pravilih za izmenjavo informacij med upravičenci in organi upravljanja, organi za potrjevanje, revizijski organi in posredniškimi organi (UL L št. 286 z dne 30. 9. 2014, str. 1).
- Zakon o javnih financah (Zakon o javnih financah (Uradni list RS, št. 11/11 - uradno prečiščeno besedilo, 14/13 - popr. in 101/13),

- Zakon o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2014 in 2015 (Uradni list RS, št. 101/13, 9/14 – ZRTVS-1A, 25/14 – ZSDH-1, 38/14, 84/14, 95/14 – ZUJF-C, 95/14 in 14/15) oziroma vsakokratni veljavni zakon o izvrševanju proračuna Republike Slovenije (ZIPRS),
- Uredba o enotni metodologiji za pripravo in obravnavo investicijske dokumentacije na področju javnih financ (Uradni list RS, št. 60/06 in 54/10),
- Uredba o metodologiji za pripravo in obravnavo investicijske dokumentacije na področju državnih cest (Uradni list RS, št. 124/2007),
- Uredba o enotni metodologiji za pripravo in obravnavo investicijske dokumentacije na področju javne železniške infrastrukture (Uradni list RS, št. 6/2008),
- Pravilnik o postopkih za izvrševanje proračuna Republike Slovenije (Uradni list RS, št. 50/07, 61/08, 99/09 - ZIPRS1011 in 3/13), v nadaljevanju PIPRS,

1. RAZPOLOŽLJIVE PRAVICE PORABE PO OP

Višina sredstev in dinamika porabe sredstev kohezijske politike je opredeljena v operativnem programu, in sicer:

1. znesek razpoložljivih pravic porabe sredstev kohezijske politike – ločeno po prednostnih oseh, skladih in regijah - in sicer za:

- namenska sredstva – EU del,
- nacionalni prispevek (javno in zasebno financiranje);

2. po letih:

- na nivoju sklada in regije je za vsako leto določen predviden obseg črpanja sredstev – to so razpoložljive pravice porabe za posamezno leto.

1.1. Zagotavljanje spoštovanja pravila N+3 (samodejno prenehanje obveznosti)

Skladno s 86. in 136. členom Uredbe (EU) št. 1303/2013 se samodejno razveljavi vsak del proračunske obveznosti operativnega programa, ki ni zajet s predplačilom ali zahtevkom za plačilo v določenem obdobju, vključno z vsemi zahtevki za izplačilo, za katera v celoti ali deloma velja prekinitev roka izplačila ali začasna ustavitev izplačila.

Sredstva, ki so zagotovljena v okviru razpoložljivih pravic porabe, in sicer na nivoju posameznega sklada in regije za posamezno leto, se lahko porabljajo v letu, na katerega se pravice porabe nanašajo, neporabljen del pa se lahko prenese in porablja še v naslednjih treh letih.

Po tem obdobju se neizkoriščen del razpoložljivih pravic za posamezno leto ne more več koristiti.

Izjemoma se skladno s 87. členom Uredbe (EU) št. 1303/2013 znesek, na katerega se nanaša prenehanje obveznosti, zmanjša za naslednje zneske:

- operacije začasno ustavljene zaradi sodnih postopkov ali upravnih pritožb z odločilnim učinkom, ali
- zaradi višje sile, ki je resno vplivala na izvajanje celotnega programa ali njegovega dela, ni bilo mogoče podati zahtevka za izplačilo.

1.2. Prerazporejanje pravic porabe med prednostnimi naložbami

Sredstva na posamezni prednostni osi so določena v OP, in sicer za vsak sklad in regijo posebej. Razpoložljiva sredstva na posameznih prednostnih oseh so podrobneje opredeljena v finančnem načrtu. Sredstva na prednostnih naložbah v OP niso določena in se lahko sproti spreminjajo, seštevke na prednostni osi pa mora ob tem ostati nespremenjen.

Pravice na prednostni naložbi se torej vodijo indikativno, neuradno, v tabelah OU. OU jih prilagodi vsakokratnemu INOP. Ob tem seštevke pravic porabe na prednostnih naložbah naj ne bi presegal pravic porabe na prednostni osi. V kolikor je to smiselno, z namenom doseganja optimalnega koriščenja in črpanja evropskih kohezijskih sredstev, je v okviru fleksibilnosti (določena v predpisih o zaključevanju) mogoče načrtovanje preko pravic porabe z odobritvijo Izvedbenega načrta OP s strani Vlade RS.

1.3. Prerazporejanje razpoložljivih pravic porabe med prednostnimi osmi v okviru OP

O prerazporeditvah razpoložljivih pravic porabe sredstev KP med prednostnimi osmi v okviru OP, po predhodni uskladitvi z EK, odloča odbor za spremljanje. Z izdajo odločitve spremembo potrdi tudi Evropska komisija.

Usklajen predlog za spremembo OP pripravi OU in ga posreduje v potrditev Vladi RS. V skladu s sklepom Vlade RS o spremembi posameznega OP OU pripravi predlog začasne razporeditve sredstev po prednostnih oseh, posameznih prednostnih naložbah in NPU ter s tem seznanjeni MF - PO, MF – SP in NPU - je, spremembe pa zavede v sistema OU (e-MA ipd.) in MFERAC..

Začasna razporeditev sredstev KP se do potrditve sprememb OP na odboru za spremljanje upošteva kot veljavna in je podlaga za izvajanje KP.

Začasna razporeditev sredstev po prednostnih oseh, prednostnih naložbah in NPU, v okviru OP, postane dokončna s potrditvijo spremembe OP s strani odbora za spremljanje. Po potrditvi sprememb na odboru za spremljanje sledi potrditev s strani Evropske komisije.

2. ZAGOTAVLJANJE SREDSTEV V DRŽAVNEM PRORAČUNU

Sredstva državnega proračuna za kohezijsko politiko so pravice porabe, zagotovljene na proračunskih postavkah namenskih sredstev EU za kohezijsko politiko in na postavkah slovenske udeležbe za sofinanciranje kohezijske politike, določene v državnem proračunu.

Namenska sredstva EU za sofinanciranje projektov kohezijske politike se v celoti zalagajo iz državnega proračuna, medtem ko so sredstva slovenske udeležbe lahko zagotovljena in izplačana tudi iz drugih virov (občinskih proračunov ali ostalih javnih ali zasebnih virov) za financiranje upravičenih stroškov projekta.

Sredstva za sofinanciranje projektov kohezijske politike so zagotovljena v državnem proračunu na proračunskih postavkah (v nadaljevanju: PP) kot:

- namenska sredstva EU (tip PP 701, 702, 703, 704, 721, 401 in 403) in
- slovenska udeležba (tip PP 711, 712, 713, 714, 731, 411 in 413).

Izjemoma se lahko OU kot založena sredstva za sofinanciranje projektov kohezijske politike in sredstva slovenske udeležbe upoštevajo tudi izplačila iz državnega proračuna za projekte oziroma operacije, ki niso bila načrtovana na PP za sofinanciranje projektov kohezijske politike.

2.1. Načrtovanje sredstev v državnem proračunu

Sredstva za programe in projekte, ki so sofinancirani iz sredstev kohezijske politike (strukturnih in Kohezijskega sklada), se načrtujejo v državnem proračunu v okviru projektov, ki so uvrščeni v Načrt razvojnih programov (NRP). EU in SLO sredstva morajo biti v proračunu načrtovana v ustreznem razmerju, kot izhaja iz OP. Pri tem se upošteva metoda skupnih upravičenih izdatkov, kar pomeni, da se ustrezni delež EU aplicira na skupne upravičene izdatke posameznega projekta oziroma operacije, ki so lahko plačani iz javnih ali zasebnih virov.

1. Sredstva se sicer prvotno načrtujejo na proračunskih postavkah na evidenčnih projektih OU.
2. Po potrditvi INOP s strani Vlade RS z odlokom se sredstva načrtujejo oziroma prerazporedijo na proračunske postavke NPU v okviru evidenčnih projektov OU.
3. A) Pred predložitvijo načina izbora operacije na OU v primeru javnega razpisa/javnega poziva/javnega povabila NPU sredstva evidenčno predobremeni na svojih proračunskih postavkah v sklopu evidenčnega projekta OU ter načrtuje oziroma uvrsti projekte v NRP po izdaji sklepov o dodelitvi sredstev.
B) Pred predložitvijo načina izbora operacije na OU v primeru neposredno potrjene operacije NPU sredstva evidenčno predobremeni na svojih proračunskih postavkah v sklopu evidenčnega projekta OU ter načrtuje oziroma uvrsti projekte v NRP po izdaji odločitve o podpori OU.

Pri načrtovanju odhodkov je treba upoštevati, da mora biti vsota EU sredstev v NRP (na obstoječih projektih in evidenčnih projektih) enaka razpoložljivim sredstvom na ravni prednostne osi za celotno finančno obdobje v okviru OP oziroma v kolikor je smiselno, z namenom doseganja optimalnega koriščenja in črpanja evropskih kohezijskih sredstev lahko presegajo razpoložljiva sredstva na ravni prednostne osi, v kolikor to dopušča Izvedbeni načrt OP, potrjen s strani Vlade RS. Enako velja za sredstva slovenske udeležbe, le da so ta v proračunu lahko sorazmerno nižja od predvidenih pravic porabe po OP (EU del), v kolikor so zagotovljena iz občinskih proračunov ali ostalih javnih ali zasebnih virov.

Podrobnejši izvedbeni načrt operativnega programa (INOP) vsebuje razčlenjena sredstva po prednostnih oseh, prednostnih naložbah, specifičnih ciljih, posredniških organih, NPU-jih in organu upravljanja, po načinu izbora operacij, po skladih, po regijah, po letih in morebitnih drugih atributih. Potrjen izvedbeni načrt je osnova za razporeditev pravic porabe v finančne načrte posredniških organov znotraj evidenčnega projekta na nivoju prednostne naložbe.

V kolikor je za posamezno operacijo treba zagotoviti dodatna sredstva (za sofinanciranje neupravičenih stroškov ali stroškov, ki presegajo predviden % slovenskega deleža), se le-ta zagotovijo v okviru integralnih proračunskih postavk.

2.2. Povezano prerazporejanje pravic porabe in zagotavljanje manjkajočih sredstev na proračunskih postavkah državnega proračuna za kohezijsko politiko

Skladno z določili zakona, ki ureja izvrševanje proračuna, morata biti posebni del proračuna (pravice porabe na PP) in načrt razvojnih programov (tretji del proračuna) v tekočem letu usklajena. Vsaka sprememba, ki vpliva na načrt financiranja projektov, mora biti usklajena v veljavnem proračunu tekočega leta in sprejetem proračunu prihodnjega leta.

Med letom, v katerem se proračun izvršuje, se manjkajoča sredstva na PP državnega proračuna zagotavljajo s prerazporejanjem pravic porabe ali z razporejanjem pravic porabe na proračunske postavke slovenske udeležbe ali z zagotovitvijo povečanja pravic porabe na PP namenskih sredstev EU, če se s tem zagotavlja povečanje prihodkov proračuna.

Pri prerazporeditvah je treba upoštevati tudi navodila za povezano prerazporejanje oziroma je treba hkrati z vlogo za prerazporeditev v MFERACu urediti tudi ustrezne spremembe v načrtu financiranja projektov in vlogo posredovati do ustreznega statusa (zadnji status pred MO) – odvisno od namena vloge. Spremembe podatkov o projektih, ki so udeleženi pri prerazporeditvi, pa se ravna po postopkih, ki so prikazani v 3. poglavju teh navodil.

Ne glede na Izvedbeni načrt, organ upravljanja za namen učinkovitega in uspešnega koriščenja sredstev kohezijske politike predlaga ministrstvu, pristojnemu za finance, prerazporeditev sredstev kohezijske politike iz proračunskih postavk posredniškega organa na proračunske postavke organa upravljanja v primerih:

- ko posredniški organ ne izvaja Izvedbenega načrta;
- poročila organa upravljanja, v katerem oceni, da cilj operacije ne bo dosežen;
- poročila organa upravljanja, v katerem oceni, da operacija zamuja do te mere, da lahko povzroči izgubo sredstev kohezijske politike;
- prekinitve postopka izvajanja operacije;
- izrečenih korekcijskih ukrepov, ki temeljijo na poročilu za to pristojnih organov;
- spremembe razlogov za dodelitev tehnične podpore.

Prerazporeditve pravic porabe na PP za kohezijsko politiko se izvajajo:

- v skladu z določili ZIPRS,
- v tekočem letu, v katerem se proračun izvršuje,
- na nivoju proračunske vrstice (PP-K4).

O prerazporeditvah in povečanju pravic porabe na PP kohezijske politike, odloča:

- NPU oziroma predlagatelj finančnega načrta,

- OU ali
- Vlada RS.

2.2.1. Prerazporeditev pravic porabe na PP, o katerih odloča NPU

- NPU odloča, v kolikor zakon, ki ureja izvrševanja proračuna, ne določa drugače, o prerazporeditvah pravic porabe med konti v okviru iste PP.

Spremembo zavede in potrdi v sistemu MFERAC.

2.2.2. Prerazporeditev pravic porabe med PP, o katerih odloča OU

OU odloča o prerazporeditvah pravic porabe, v kolikor zakon, ki ureja izvrševanje proračuna, ne določa drugače, med:

- postavkami slovenske udeležbe (tip PP 701, 702, 703, 704, 721, 401 in 403) in
- postavkami namenskih sredstev EU (tip PP 711, 712, 713, 714, 731, 411 in 413),

pri čemer med pomeni, da se pravice porabe prerazporejajo samo med postavkami znotraj istega tipa postavk.

Prerazporeditev v okviru istega NPU:

- NPU pripravi vlogo za prerazporeditev pravic porabe v sistemu MFERAC (vloga v statusu POU), iz katere mora biti razvidna podrobna obrazložitev razlogov za prerazporeditev,
- NPU o tem po elektronski pošti obvesti OU, obvestilu pa priloži skeniran, podpisan obrazec vloge za prerazporeditev pravic porabe »MF, obr. št. 2 PPS – predlog za prerazporeditev sredstev« (vloga v statusu POU),
- OU s podpisom na obrazcu Vloga za prerazporeditev pravic porabe s prerazporeditvijo soglaša,
- OU odločitev potrdi v sistemu MFERAC (vloga v statusu PK) in o tem obvesti NPU.

Prerazporeditev v okviru različnih NPU po predhodnem usklajenem dogovoru:

- Pobudo za prerazporeditev sredstev med proračunskimi postavkami pripravi NPU, ki sredstva potrebuje, in jo s soglasjem NPU, ki sredstva daje, posreduje OU. V sistem MFERAC vnese podatke/pripravi vlogo tisti NPU, ki sredstva daje (vloga v statusu POU). Iz vloge mora biti razvidna podrobna obrazložitev razlogov za prerazporeditev.
- OU s podpisom na obrazcu Vloga za prerazporeditev pravic porabe s prerazporeditvijo soglaša.
- OU odločitev potrdi v sistemu MFERAC (vloga v statusu PK) in o tem pisno obvesti NPU, prejemnika sredstev in tistega, ki sredstva daje.

2.2.3. Prerazporeditev in povečanje pravic porabe na PP, o kateri odloča Vlada RS

Vlada RS odloča o prerazporeditvi pravic porabe, v kolikor zakon, ki ureja izvrševanje proračuna, ne določa drugače,

- na postavke slovenske udeležbe, med njimi in z njih;
- na postavke namenskih sredstev EU in med temi postavkami.

Postopek prerazporejanja pravic porabe je sledeč:

- predlog za prerazporeditev pravic porabe med PP pripravi NPU in ga z obrazložitvijo posreduje OU. NPU pripravi vlogo za prerazporeditev pravic porabe v sistem MFERAC (vloga v statusu POU),
- OU izda k predlogu pisno soglasje, ki ga posreduje NPU in MF- DP,
- OU soglasje potrdi v sistemu MFERAC (vloga v statusu PRP) in o spremembi statusa vloge za prerazporeditev pravic porabe seznani MF - DP,
- MF- DP predlog sklepa posreduje v sprejem Vladi RS (vloga v statusu PBV),
- Vlada RS o prerazporeditvi pravic porabe na PP državnega proračuna za kohezijsko politiko odloči s sklepom,
- na podlagi sklepa vlade MF - SP potrdi vlogo za prerazporeditev pravic porabe v sistemu MFERAC (vloga v statusu PK).

Vlada RS odloča o prerazporeditvi pravic porabe na PP v kolikor zakon, ki ureja izvrševanje proračuna, ne določa drugače, če NPU ne porablja sredstev za izvajanje kohezijske politike skladno z načrtovano dinamiko oziroma pri izvajanju ne dosega zastavljenih in dogovorjenih ciljev.

Postopek prerazporejanja pravic porabe je sledeč:

- predlog za prerazporeditev pravic porabe med PP pripravi OU in ga z obrazložitvijo posreduje NPU ter MF- DP,
- NPU lahko na predlagano prerazporeditev poda svoje mnenje,
- OU predlog k prerazporeditvi pravic porabe vnese v sistem MFERAC (vloga v statusu PRP),
- MF - DP predlog prerazporeditve posreduje v sprejem Vladi RS (vloga v statusu PBV),
- Vlada RS o prerazporeditvi pravic porabe na PP državnega proračuna za kohezijsko politiko odloči s sklepom,
- na podlagi sklepa vlade MF - SP potrdi vlogo za prerazporeditev pravic porabe v sistemu MFERAC (vloga v statusu PK).

Vlada RS odloča o zagotovitvi povečanja pravic porabe na namenskih postavkah EU

Postopek povečanja pravic porabe na namenskih postavkah EU je sledeč:

- NPU posreduje predlog za povečanje pravic porabe z obrazložitvijo OU. Iz obrazložitve mora biti razvidna tudi zagotovitev namenskih sredstev slovenske udeležbe ter opredeljen rok za posredovanje zahtevka za izplačilo v certificiranje na MF-PO,
- OU izda soglasje k povečanju pravic porabe in ga posreduje NPU-ju,
- NPU pripravi gradivo in ga skupaj s soglasjem OU posreduje MF - SP, ta pa v obravnavo Vladi RS,
- Vlada RS o povečanju pravic porabe odloči s sklepom,
- na podlagi sklepa vlade MF - SP potrdi vlogo za povečanje pravic porabe v sistemu MFERAC.

3. OBLIKOVANJE EVIDENČNIH PROJEKTOV, UVRŠČANJE NOVIH PROJEKTOV IN SPREMEMBE PROJEKTOV V VELJAVNEM NAČRTU RAZVOJNIH PROGRAMOV V DRŽAVNEM PRORAČUNU

Sredstva državnega proračuna za projekte (operacije KP) so načrtovana v NRP v okviru evidenčnih projektov OU in posameznih projektov NPU.

V načrtu razvojnih projektov se v sistemu MFERAC izkazuje:

- ena NRP šifra, ki pripada eni operaciji.
- ena NRP šifra za več kot eno operacijo (po vsebini istovrstni projekti/operacije manjših vrednosti, kjer je bolj smiselno spremljanje rezultatov in ciljev na ravni načina izbora operacije) ali v primeru, če gre za program, skladno z določili uredbe, ki določa enotno metodologijo za pripravo in obravnavo investicijske dokumentacije na področju javnih financ,

in sicer v neposredni navezavi na šifro skupine projektov, ki je določena v veljavni strukturi programskega proračuna.

Organ upravljanja je skrbnik evidenčnih projektov. Ne glede na število NPU-jev, ki so vključeni v izvajanje tehnične pomoči, je v okviru posamezne prednostne osi za tehnično pomoč oblikovan po en evidenčni projekt.

Vrednost evidenčnega projekta se zmanjšuje za vrednost na novo uvrščenih projektov v NRP. Za vsak projekt, ki je uvrščen v NRP, mora biti razvidno, iz katerega evidenčnega projekta izhaja (navezava na prednika).

V kolikor gre za komplementarni projekt, torej projekt, ki se financira iz različnih prednostnih naložb, slednji izhaja iz več evidenčnih projektov in lahko vsebuje eno ali več operacij. Projekt je uvrščen v NRP z ustreznim planom po postavkah, plan na evidenčnih projektih pa se temu primerno zmanjša.

Organ upravljanja pri odločanju o podpori posamezni operaciji skrbi, da posamezna operacija in vse operacije skupaj ne presežejo pravic porabe, ki so v izvedbenem načrtu predvidene za posamezno prednostno naložbo v posameznem proračunskem obdobju.

3.1. Uvrščanje projektov v NRP

3.1.1. Uvrstitev projektov v NRP ob pripravi proračuna

NPU ob pripravi državnega proračuna ali rebalansa proračuna uvrsti v NRP le tiste projekte iz EP, za katere je bila dokumentacija za neposredno potrditev projekta že posredovana OU v potrditev oziroma katerih podlaga javni razpis za izbor operacij oziroma javni poziv je bila že potrjena s strani OU. Projekt se uvrsti v načrt razvojnih programov, ko so na evidenčnem projektu zagotovljene pravice porabe za celotno obdobje izvajanja projekta.

3.1.2. Uvrstitev projektov v NRP med letom, ko se proračun izvršuje

NPU pridobijo pravice porabe na proračunske postavke evropske kohezijske politike znotraj evidenčnega projekta organa upravljanja (v nadaljnjem besedilu: posredniški organ).

Ob predložitvi NIO na OU naredi posredniški organ oziroma NPU evidenčno predobremenitev na evidenčnem projektu (oz. na evidenčnih projektih, v kolikor se financira iz več prednostnih naložb). »Evidenčna predobremenitev« je rezervacija sredstev na evidenčnem projektu za izvedbo javnega razpisa oziroma neposredno potrditev operacije in se na OU posreduje ob vlogi.

Z odločitvijo o podpori organ upravljanja odobri finančni prispevek posredniškemu organu. V primeru neposredne potrditve operacije NPU sprostí evidenčno predobremenitev in poskrbi za uvrstitev projekta v Načrt razvojnih programov.

V primeru javnega razpisa ali javnega poziva k zbiranju predlogov posredniški organ pred sklenitvijo pogodbe o sofinanciranju pripravi projekte za uvrstitev v Načrt razvojnih programov in sprostí evidenčno predobremenitev. V primeru, da je vrednost pripravljenih projektov v Načrtu razvojnih programov nižja od predvidene, posredniški organ pripravi predlog za prerazporeditev sredstev iz proračunske postavke posredniškega organa na proračunsko postavko organa upravljanja v okviru evidenčnega projekta. Organ upravljanja potrdi uvrstitev projektov v Načrt razvojnih programov in hkrati potrdi prerazporeditev sredstev iz proračunske postavke posredniškega organa na proračunsko postavko organa upravljanja.

Uvrstitev projektov v NRP, o katerih odloča OU

V kolikor zakon, ki ureja izvrševanje proračuna, ne določa drugače, o uvrstitvi novih projektov, ki se v NRP uvrščajo iz evidenčnih projektov, odloča OU na predlog NPU, po predhodni uskladitvi načrta financiranja z Ministrstvom za finance. Pri tem ni pomembno ali je bil projekt izbran v okviru NIO javni razpis za izbor operacij ali v okviru NIO neposredno potrjevanje operacij.

Pri tem je treba upoštevati naslednje postopke:

- a) NPU po predhodnem posvetu z OU pripravi predlog za uvrstitev projekta, za katerega vrednost se zmanjša vrednost evidenčnega projekta oz. več evidenčnih projektov.
 - NPU predlog z obrazložitvijo in pripadajočo dokumentacijo posreduje OU.
 - V predlogu mora biti obvezno navedeno, v katerem statusu je operacija v sistemu e-MA. Potrjena mora biti najmanj do statusa »predlog«. Iz predloga mora biti razvidna tudi šifra, ki jo dobi projekt kot sestavni del NRP v sistemu MFERAC.
 - NPU pripravi v sistemu MFERAC vlogo za nov projekt (namen vloge: »Nov projekt«) s pristojnostjo »OU«. Iz vloge mora biti razviden predviden načrt financiranja projekta, v ustreznem polju (zavihek: Obrazložitev) pa natančno navedeni razlogi za predlagano uvrstitev projekta.
 - Predlog za uvrstitev projekta posreduje skrbnik prednostne naložbe pri posameznem NPU (vloga v statusu MBP).
- b) OU predlog za uvrstitev projekta in vlogo v sistemu MFERAC pregleda ter preveri navedbe v gradivu z vsebinskega in finančnega vidika, zlasti pa:
 - naziv projekta
 - vrednost projekta

- načrt financiranja (dinamiko in strukturo virov) ter
 - navedbo datuma in šifre zadeve iz sklepov o potrditvi tiste dokumentacije, ki je osnova za načrtovanje vrednosti skladno s predpisi, ki urejajo javne finance.
 - Po ugotovitvi skladnosti podatkov OU vlogo v sistemu MFERAC potrdi do statusa MBT in po elektronski pošti zaprosi MF-SI za finančni pregled podatkov. Prošnji priloži tudi sklep/e o potrditvi investicijske dokumentacije, ali vsebinsko enakovredne dokumentacije, ki je podlaga za uvrstitev projekta v NRP.
- c) Če MF-SI ugotovi skladnost načrta financiranja na vlogi s proračunom, potrdi vlogo v MFERAC do statusa MBF, v nasprotnem primeru obvesti OU o pripombah s pozivom k uskladitvi.
- d) Ko je vloga v statusu MBF, OU izda sklep o uvrstitvi projekta v NRP, ki ga posreduje NPU, ter potrdi vlogo do statusa MO z vpisom datuma in oznake sklepa v sistem MFERAC.
- e) Na podlagi sklepa OU se posamezno operacijo v sistemu OU (e-MA ipd.) prestavi v fazo izvajanja. Če so za to zagotovljeni pogoji - izdelana in obravnavana vsa zahtevana investicijska dokumentacija oziroma vsebinsko enakovredna dokumentacija ter sprejet sklep o začetku postopka javnega naročila za izvajalce, objavljen javni razpis ali že sprejet sklep o sofinanciranju projekta, se ob uvrstitvi v NRP tudi v MFERAC projektu lahko določi stanje »v izvajanju« ter na vlogi v polje »začetek izvedbe« označi datum in oznako pripadajočega dokumenta.

3.2. Spremembe projektov v veljavnem NRP

3.2.1. Spremembe projektov v veljavnem NRP, o katerih odloča NPU

O spremembah projektov v NRP (vloga v sistemu MFERAC »Vzdrževanje NRP«), o katerih skladno z določili veljavnega PIPRS odloča NPU, NPU obvesti OU po elektronski pošti, v kolikor je v sistemu OU (e-MA ipd.) treba te spremembe potrditi tudi s strani OU (npr. v primeru spremembe odločbe neposredno potrjenih operacij).

3.2.2. Spremembe projektov v veljavnem NRP, o katerih odloča OU

K manjšim spremembam NRP (vloga v sistemu MFERAC »Sprememba NRP«), k spremembi vrednosti projekta za manj kot 20% in k drugim spremembam splošnih podatkov v projektu (npr: stanje, tip in podtip, opis stanja, ime in priimek vodje projekta), OU poda soglasje, po predhodni uskladitvi spremenjenega načrta financiranja z MF-SI. OU svoje soglasje zavede v sistemu MFERAC. OU ni treba izdati sklepa.

Pri tem je treba upoštevati naslednje postopke:

- a) NPU pripravi predlog za spremembo že uvrščenega projekta v MFERAC in o tem obvesti OU. V skladu s predvideno spremembo uskladi podatke tudi v sistemu OU (e-MA ipd.).
- b) NPU pripravi v sistemu MFERAC vlogo za spremembo podatkov veljavnega projekta (namen vloge: »Sprememba NRP«) s predlagano spremembo načrta financiranja projekta. Vlogo za spremembo projektov lahko posreduje le oseba, ki je vnaprej določena za usklajevanje projektov pri posameznem NPU (vloga v statusu MBP). V ustrezno polje (zavihek: Obrazložitev) natančno opiše razloge za predlagane spremembe.
- c) OU po temeljitem pregledu vloge v sistemu MFERAC potrdi do statusa MBT ter po elektronski pošti zaprosi MF-SI za finančni pregled podatkov.

d) Če MF-SI ugotovi skladnost načrta financiranja na vlogi s proračunom, potrdi vlogo v MFERAC do statusa MBF, v nasprotnem primeru obvesti OU o pripombah s pozivom k uskladitvi.

e) Ko je vloga v statusu MBF, OU potrdi projekt do statusa MO v sistemu MFERAC.

Večje spremembe NRP so sprememba vrednosti projekta nad 20% glede na izhodiščno vrednost, uvrstitev projekta ali ukinitve veljavnega projekta oziroma vse spremembe ključnih predpostavk projekta, zaradi katerih je treba pripraviti novelacijo dokumentacije. Te spremembe se uvrsti v NRP na podlagi dokumentacije, ki vsebuje izhodišča za uvrstitev novega projekta ali za spremembo projekta v takem obsegu.

Tudi o večji spremembi projekta odloča OU po predhodni uskladitvi spremenjenega načrta financiranja z MF-SI.

Pri tem je treba upoštevati naslednje postopke:

a) NPU pripravi predlog za spremembo že uvrščenega projekta v NRP in ga skupaj z obrazložitvijo in pripadajočo oziroma morebitno novelirano dokumentacijo posreduje OU. V skladu s predvideno spremembo uskladi podatke tudi v sistemu OU (e-MA ipd.). O spremembi podatkov veljavnega projekta po elektronski pošti obvesti OU. V kolikor je bila dokumentacija dopolnjena oziroma novelirana, NPU posreduje OU tudi sklep/e o potrditvi dokumentov, iz katerih izhajajo te spremembe.

b) NPU pripravi v sistemu MFERAC vlogo za spremembo podatkov veljavnega projekta (namen vloge: »Sprememba NRP«) s predlagano spremembo načrta financiranja projekta. Vlogo za spremembo projektov lahko posreduje le oseba, ki je vnaprej določena za usklajevanje projektov pri posameznem NPU (vloga v statusu MBP). V ustrezno polje (zavihek: Obrazložitev) natančno opiše razloge za predlagane spremembe.

c) OU po temeljitem pregledu vloge ter skladnosti podatkov z razpoložljivo dokumentacijo, vlogo v sistemu MFERAC potrdi do statusa MBT ter po elektronski pošti zaprosi MF-SI za finančni pregled podatkov. Prošnji priloži tudi sklep/e, iz katerih izhajajo te spremembe.

d) Če MF-SI ugotovi skladnost načrta financiranja na vlogi s proračunom, potrdi vlogo v MFERAC do statusa MBF, v nasprotnem primeru obvesti OU o pripombah s pozivom k uskladitvi.

e) Ko je vloga v statusu MBF, OU izda sklep (razen v primeru spremembe vrednosti projekta nad 20% ob zaključku projekta), ki ga posreduje NPU ter potrdi vlogo do statusa MO z vpisom datuma in oznake sklepa v sistem MFERAC. Na podlagi sklepa OU se posamezna operacija v sistemu OU (e-MA ipd.) prestavi v fazo izvajanja.

3.3. Usklajevanje posamičnih projektov in evidenčnega projekta z razpoložljivimi pravicami porabe

Sredstva, izkazana na PP kohezijske politike za projekte, ki so že uvrščeni v NRP, in sredstva izkazana na evidenčnem projektu morajo biti vseskozi usklajena z razpoložljivimi pravicami porabe na prednostni osi in sicer za celotno programsko obdobje 2014 – 2020 oziroma v skladu s pravicami porabe, kot izhajajo iz s strani Vlade RS potrjenega INOP.

Po zaključku proračunskega leta je treba sredstva na PP kohezijske politike na projektih in evidenčnih projektih uskladiti z razpoložljivimi pravicami porabe oziroma pravicami porabe, kot izhajajo iz INOP, na prednostni osi/naložbi za celotno programsko obdobje.

Uskladitev podatkov izvede NPU v sistemu MFERAC najkasneje v 30-ih dneh po uveljavitvi proračuna oziroma rebalansa proračuna za leto, ki se izvršuje.

Do uskladitve finančnih načrtov projektov in evidenčnega projekta v okviru NRP lahko OU zadrži odločanje o uvrstitvi novih projektov ali spremembah že uvrščenih projektov.

4. FINANČNO NAČRTOVANJE NA RAVNI PROJEKTA/OPERACIJE

Podlaga za načrtovanje in izvajanje operacije je:

- pogodba o sofinanciranju,
- pogodba s posameznim izvajalcem po postopku oddaje javnega naročila,
- odločba o dodelitvi sredstev, ki jo izda OU,
- odločitev o dodelitvi sredstev, ki jo izda Evropska komisija,
- druge ustrezne podlage v skladu z definicijo operacije, ki izhaja iz 2. člena Uredbe št. 1303/2013.

Struktura podatkov za načrtovanje na ravni operacije:

- Matični podatki (dolgi in kratki naziv, obdobje izvajanja del, obdobje upravičenosti, datum zaključka spremljanja, maksimalna stopnja avansa, odstotek sofinanciranja EU in odstotek sofinanciranja javnih virov);
- Vloge (končni prejemnik, prijavitelj na javni razpis, izvajalec);
- Navezave (NRP, FEP, DP, prednostna tema, oblika financiranja, ozemeljska razsežnost, koda NACE, gospodarske dejavnosti, teritorialna enota);
- Tabela razvrstitev;
- Opis ciljev, ciljni upravičenci;
- Terminski in finančni načrt za izvajanje (dinamika planiranih sredstev po letih in virih);
- Načrt izvajanja (načrt aktivnosti);
- Finančni načrt po stroških in prihodkih;
- Načrtovanje kazalnikov.
- ostali podatki v skladu v navodili OU za načrtovanje, odločanje o podpori, spremljanje, poročanje in vrednotenje izvajanja evropske kohezijske politike v programskem obdobju 2014-2020.

4.1. Finančni načrt po virih financiranja

Upravičeni stroški morajo biti v finančnem načrtu izkazani tudi po virih financiranja. Pri tem ni pomembno, ali se upravičeni stroški všttevajo v osnovo za sofinanciranje EU v celoti ali delno.

Izkazani viri financiranja so naslednji:

Sredstva državnega proračuna

- namenska sredstva EU (tip PP 701, 702, 703, 704, 721, 401 in 403)
- slovenska udeležba (tip PP 711, 712, 713, 714, 731, 411 in 413)
- druga sredstva integralnega proračuna (npr. tip PP 01 ipd.).

Drugi, ostali viri financiranja

- sredstva občinskega (ih) proračuna (ov),
- sredstva drugih javnih virov financiranja,
- sredstva zasebnih virov financiranja,
- sredstva EIB.

4.2. Finančni načrt operacije po stroških

V finančnem načrtu operacije po stroških je treba izkazati:

- celotno vrednost operacije, ne glede na vrsto stroškov in vir financiranja,
- del stroškov, ki predstavlja neupravičene stroške za sofinanciranje in

- del stroškov, ki predstavlja upravičene stroške za sofinanciranje.

Upravičenost stroškov po vrstah in virih financiranja je določena s pogodbo o sofinanciranju ali odločitvijo o dodelitvi sredstev. V finančnem načrtu se upravičeni stroški izkazujejo v skladu z navodili OU o upravičenih stroških za sredstva evropske kohezijske politike za programsko obdobje 2014-2020 po skupinah stroškov, uskupinjeni na najvišjem nivoju, lahko pa se zaradi lažjega spremljanja izkazujejo tudi na nižjih nivojih.

V matičnih podatkih operacije je treba opredeliti in izkazati podatke za spremljanje **državnih pomoči**. V kolikor operacijo, ki je predmet državne pomoči, izvaja en upravičenec, po eni shemi in eni stopnji intenzivnosti, se v matičnih podatkih operacije navede odstotek intenzivnosti, kot je opredeljen v pogodbi o sofinanciranju. V kolikor se operacija, ki je predmet državnih pomoči, izvaja po več shemah državne pomoči ali več stopnjah intenzivnosti ali operacijo izvaja več upravičencev (v primeru programa, ki ga izvaja upravičenec, ali v primeru, ko operacijo izvaja več partnerjev v obliki konzorcija), se v matičnih podatkih operacije navede uravnotežena stopnja intenzivnosti. Načrtovana uravnotežena stopnja intenzivnosti, ki se izračuna kot ponderirano povprečje stopenj intenzivnosti predstavlja ciljno vrednost stopnje intenzivnosti. V primerih, ko je pri realizaciji ponderirano povprečje preseženo, mora posredniški organ ob posredovanju zadnjega Zl-jaja na operaciji v certificiranje na MF PO priložiti dopis, iz katerega je razvidno:

- da stopnje intenzivnosti po posameznih aktivnostih niso presežene,
- da niso preseženi celotni upravičeni stroški po pogodbi o sofinanciranju ter
- da niso presežene vrednosti posamezne aktivnosti/dejavnosti znotraj državne pomoči.

V primerih projektov, ki ustvarjajo neto prihodke je treba v matičnih podatkih operacije opredeliti in izkazati **ocenjene stroške finančne vrzeli**, ki zmanjšujejo upravičene stroške. Izračun finančne vrzeli je sestavni del vloge za operacijo in izhaja iz analize stroškov in koristi (CBA, glej Priročnik za analizo stroškov in koristi za investicijske projekte, pripravljeno s strani Evropske komisije decembra 2014).

V primerih, ko upravičenec na operaciji ni upravičenec do državnih pomoči, končni prejemnik sredstev v okviru iste operacije pa je vključen v shemo državnih pomoči, ni potrebno spremljati državnih pomoči v sistemu OU (e-MA ipd.). Tekom operacije skladnost izvajanja s shemo državnih pomoči in spremljanje državnih pomoči zagotavlja upravičenec na operaciji.

5. IZVAJANJE NA RAVNI OPERACIJE

5.1 Upoštevanje načela dobrega finančnega poslovanja

Sredstva kohezijske politike morajo biti uporabljena v skladu z načeli dobrega finančnega poslovanja, in sicer z načeli gospodarnosti, učinkovitosti in uspešnosti. Spoštovanje navedenih načel je zavezujoče za črpanje sredstev v okviru kohezijskega sklada in strukturnih skladov. Ob tem je potrebno upoštevanje načela deljenega upravljanja v skladu z 59. členom Uredbe (EU, EURATOM) št. 966/2012 EVROPSKEGA PARLAMENTA IN SVETA z dne 25. oktobra 2012 o finančnih pravilih, ki se uporabljajo za splošni proračun Unije in razveljavitvi Uredbe Sveta (ES, Euratom) št. 1605/2002 ter posledično spoštovanje pravil finančnega poslovanja, ki se nanaša na proračun EU in proračun Republike Slovenije.

5.1.1 Implementacija 61. člena Uredbe (EU) št. 1303/2013

Operacija, ki ustvarja prihodek, v skladu z 61. členom Uredbe (EU) št. 1303/2013, je vsaka operacija, ki ustvarja neto prihodek po njenem zaključku. «Neto prihodek» pomeni prilive denarnih sredstev, ki jih neposredno plačajo uporabniki za blago ali storitve, ki jih zagotavlja operacija, kot so pristojbine, ki jih neposredno krijejo uporabniki za uporabo infrastrukture, prodajo ali najem zemljišč ali stavb, ali izplačila za storitve, brez obratovalnih stroškov in stroškov nadomestila za kratkotrajne naprave, nastalih v zadevnem obdobju. Prihranki pri obratovalnih stroških, ki jih ustvari operacija, se obravnavajo kot neto prihodek, razen če se izravna z enakim zmanjšanjem v subvencijah za poslovanje. V primerih, ko vsi stroški naložbe niso upravičeni do sofinanciranja, se neto prihodek dodeli proporcionalno upravičenemu in neupravičenemu delu stroškov naložbe.

Prihodke je treba spremljati oziroma obravnavati le za operacije, ki se financirajo s strani ESRR in KS:

- ki niso predmet državnih pomoči,
- katerih skupna vrednost operacije je enaka oziroma presega 1 mio EUR.

Pri operacijah Evropskega socialnega sklada lahko del operacije predstavljajo vsebine, ki spadajo v okvir Evropskega sklada za regionalni razvoj. V primeru, da vrednost tega dela operacije presega 1 mio EUR, je treba prihodke spremljati v skladu z 61. členom Uredbe (EU) št. 1303/2013. Obdobje spremljanja za te operacije je opredeljeno v pogodbi o sofinanciranju.

V skladu s členom 61(2) so za določitev zneska sofinanciranja relevantni neto prihodki, ki se določijo kot razlika med prihodki in stroški, ustvarjenimi tekom izvajanja projekta in v obdobju spremljanja na projektu.

Operacija, ki ne izkazuje pozitivnih neto prihodkov, se ne obravnava kot operacija, ki ustvarja prihodke v skladu z 61. členom Uredbe (EU) št. 1303/2013, in ji s tega naslova pripada finančna vrzel v višini 100%. V nadaljevanju izvajanja tovrstne operacije prihodkov ni treba spremljati, razen če se na operaciji pojavijo spremembe, ki so opredeljene v nadaljevanju pod točko 1.

V primeru, da tekom izvajanja operacije vrednost operacije doseže oziroma preseže 1 mio EUR, mora upravičenec upoštevati vsa pravila, ki so določena za obravnavo prihodkov na operaciji.

Kdaj mora biti upoštevan 61. člen Uredbe (EU) št. 1303/2013?



Prihodke na operacijah se obravnava na dva različna načina:

1. ko je prihodke na operaciji mogoče objektivno oceniti vnaprej,
2. ko prihodkov na operaciji ni mogoče objektivno oceniti vnaprej.

1. V primerih, ko je prihodke na operaciji mogoče objektivno oceniti vnaprej, le te uporabimo v izračunu finančne vrzeli, na podlagi katere se določi stopnja finančne vrzeli projekta in se določi raven pomoči EU. Izračun finančne vrzeli, izdelan skladno z delovnim dokumentom 4: Navodilo za uporabo metodologije pri izdelavi analize stroškov in koristi - je sestavni del vloge za potrditev operacije.

Prihodke in njihove odklone od načrtovanih vrednosti ob potrditvi operacije je treba tekom izvajanja, ob zaključku operacije in v obdobju spremljanja operacije, spremljati.

Pri operacijah, ki ustvarjajo prihodke, veljajo naslednja pravila:

Tekom izvajanja operacije in v obdobju spremljanja operacije se lahko pojavijo določene spremembe na operaciji, ki lahko vplivajo na izračunano finančno vrzel. Te spremembe lahko razporedimo v štiri skupine:

- pojavi se nova oblika prihodka oziroma prihodek, ki še ni bil vključen v izračun finančne vrzeli že ob načrtovanju operacije,
- spremeni se tarifna politika,
- ugotovi se napačno prikazovanje podatkov v izračunih finančne vrzeli v obdobju načrtovanja operacije,
- spremenijo se ključne predpostavke iz investicijskega programa (na primer sprememba tehnologije, časovnega načrta izvedbe, virov financiranja, sprememb

na trgu kakor tudi demografske, socialne, okoljske ali druge spremembe) v takem obsegu, da se bodo znatno spremenili pričakovani stroški ali koristi investicije v njeni ekonomski dobi, zlasti pa, če bodo odmiki investicijskih stroškov večji od 20 odstotkov ocenjene vrednosti operacije¹.

Navedene štiri skupine sprememb vodijo v ponoven izračun finančne vrzeli na operaciji.

Upravičenec v naslednjem koraku izvede primerjavo prvotno izračunane finančne vrzeli in novo izračunane finančne vrzeli. V primeru, da se vrednosti med seboj razlikujeta za enako ali več kot 10% je upravičenec o tem dolžan obvestiti posredniški organ. Ob upoštevanju nove stopnje finančne vrzeli posredniški organ izvede ustrezne korekcije. Posredniški organ o svoji odločitvi obvesti tudi OU in poskrbi za uskladitev podatkov v sistemu OU (e-MA ipd.).

Izračun finančne vrzeli je treba preveriti tudi ob zaključku operacije in v primeru ugotovitve pojava katere od navedenih štirih skupin sprememb ponovno izračunati finančno vrzel. To je treba izvesti najkasneje ob pripravi in potrditvi Poročila o zaključku operacije.

2. V primerih, ko prihodkov na operaciji ni mogoče objektivno oceniti vnaprej, se prihodke ustvarjene v petih letih od zaključka projekta oziroma najkasneje 3 leta po zaključku operativnega programa, odšteje od izdatkov. Za višino realiziranih neto prihodkov je treba zmanjšati obseg upravičenih izdatkov, ki so predmet sofinanciranja. Znižanje obsega sofinanciranja za ugotovljene prihodke v 5 letih po zaključku operacije oziroma najkasneje 3 leta po zaključku operativnega programa izvede MF PO na predlog posredniškega organa (v primeru, ko je upravičenec NPU predlog poda OU), oziroma najkasneje pa ob zaključku operativnega programa.

Upravičenec, tekom izvajanja operacije, ob pripravi zahtevka za izplačilo, navede morebitne prihodke, nastale v času poročanja. Znesek neto prihodkov se evidentira na Zzl, za ta znesek pa se zmanjša znesek zahtevanega izplačila na Zzl. Ustvarjeni neto prihodki se odbijejo, upoštevajoč razmerje med upravičenimi in neupravičenimi izdatki.

V obdobju spremljanja operacije upravičenec poroča posredniškemu organu o nastalih neto prihodkih na projektu in pripravi negativni ZZI v višini prijavljenih neto prihodkov. Upravičenec za preveč izplačana sredstva izvede vračilo. Posredniški organ pripravi negativni ZZI in ga posreduje MF PO.

Prihodki na teh operacijah se morajo odšteti od obsega celotnih certificiranih izdatkov najkasneje do oddaje končnega poročila o zaključku operativnega programa v skladu s 61. členom Uredbe (EU) št. 1303/2013.

V primeru neposrednih potrditev operacij morebitno korekcijo, na predlog upravičenca ob soglasju posredniškega organa, izvede OU.

5.2. Upoštevanje državnih pomoči na operaciji

Preverjanje finančne ustreznosti sofinanciranja operacije z vidika državnih pomoči je treba izvesti že pred potrditvijo operacije. Finančno spremljanje **izvajanja državnih pomoči** na nivoju operacije mora biti zagotovljeno v vsaki fazi izvajanja toka plačil na ravni operacije. To pomeni,

¹ 6. Člen Uredbe o enotni metodologiji za pripravo in obravnavo investicijske dokumentacije na področju javnih financ (Ur. l. 60/06, 54/10)

da je treba v primerih operacij, ki so predmet državnih pomoči, finančno spremljanje v času izvajanja operacije na ravni zahtevka za izplačilo ter ob zaključku finančnega izvajanja operacije.

Finančno spremljanje državnih pomoči na ravni operacije je namenjeno:

- zagotavljanju pravilnosti izvajanja državnih pomoči v skladu z opredelitvami finančne konstrukcije posamezne ravni pogodbe za posamezno operacijo,
- zagotavljanju pravilnosti izplačanih zneskov v skladu s shemo državnih pomoči in po posameznih intenzivnostih,
- poročanju o učinkovitosti dodeljenih državnih pomoči na ravni operacije.

V primerih, ko program izvaja več partnerjev, v okviru programa, ki ga izvaja upravičenec ali v obliki konzorcijskih pogodb, kjer eno operacijo izvaja več partnerjev, se spremlja izvajanje državnih pomoči na nivoju posameznega partnerja kot upravičenca do državne pomoči.

5.3 Spremembe pogodbenih določil

Upravičenec mora vsako predvideno:

- finančno,
- vsebinsko ali
- časovno

spremembo operacije, ki pomeni spremembo pogodbenih določil, predhodno obrazložiti in utemeljiti. Upravičenec mora vlogo za podaljšanje v pogodbi o sofinanciranju določenega roka (npr. konec obdobja upravičenosti), posredniškemu telesu posredovati pred iztekom omenjenega roka, določenega v pogodbi o sofinanciranju.

Na podlagi obrazložitve in utemeljitve finančne, vsebinske ali časovne spremembe operacije lahko posredniški organ odloči o sklenitvi dodatka k pogodbi o sofinanciranju operacije.

Dodatek k pogodbi o sofinanciranju se sklepa zaradi:

- spremembe višine dodeljenih sredstev kohezijske politike v primerih neposredne potrditve operacije,
- spremembe začetka in zaključka izvedbe del in obdobja upravičenosti izdatkov (v primeru podaljšanja roka za dokončanje operacije),
- spremembe finančnega načrta, če ne vpliva na višino sofinanciranja,
- ostalih razlogov, na podlagi pogodbenih določil, če s tem soglaša OU.

Dodatek k pogodbi o sofinanciranju zaradi spremembe (podaljšanja) obdobja upravičenosti izdatkov se lahko sklepa le v roku, ki je določen kot obdobje upravičenosti izdatkov pri upravičencu oziroma v skladu z določili pogodbe o sofinanciranju.

Dodatek k pogodbi o sofinanciranju operacije se ne sklepa zaradi predvidene nižje finančne realizacije operacije, kot je bila načrtovana.

V primerih, ko je finančna realizacija nižja od načrtovane mora pred pripravo zadnjega Zzl posredniško telo:

- opraviti ponoven izračun višine dodeljenih sredstev in postopati v skladu s poglavjem 5.1 teh navodil,
- neporabljena sredstva kohezijske politike (v sistemu MFERAC) prenesti na EP,

- spremembo zavesti v sistem OU (e-MA ipd.).

Pri izračunu višine dodeljenih sredstev kohezijske politike se upošteva delež prispevka EU v celotnih upravičenih izdatkih, kot izhaja oziroma je določen (načrtovan) s pogodbo o sofinanciranju.

V primeru, ko je upravičenec v vlogi NPU in je odločba vsebinsko enakovreden dokument pogodbi o sofinanciranju, je postopek za spremembo operacije opredeljen v navodili OU za načrtovanje, odločanje o podpori, spremljanje, poročanje in vrednotenje izvajanja evropske kohezijske politike v programskem obdobju 2014-2020.

5.4 Pogodbene kazni

Pogodbene kazni se dogovarjajo v izvajalskih pogodbah in so določene kot sankcija za nepravočasno opravljeno delo ali kot sankcija za slabo izvedbo del. Vsako izplačilo, ki ga prejme upravičenec in izhaja iz pogodbene kazni kot posledice kršitve pogodbe med upravičencem in tretjo stranjo ali tretjimi stranmi ali nastane zaradi umika ponudbe tretje strani, izbrane na podlagi pravil o javnem naročanju, se ne šteje kot prihodek in se ne odšteje od upravičenega izdatka operacije.

Postopek izvajanja pogodbenih kazni natančneje določa opredelitve iz navodil Ministrstva za finance za izvajanje vračil namenskih sredstev EU in zakona, ki ureja izvrševanje proračunov Republike Slovenije (v nadaljevanju: ZIPRS).

5.5 Vnovčitev bančne garancije

Banka z bančno garancijo prevzema obveznost nasproti prejemniku garancije (upravičencu), da mu bo poravnala obveznost, katere tretja oseba (naročnik garancije) ob zapadlosti ne bi izpolnila, če bodo izpolnjeni v naprej določeni pogoji iz garancije. (1083. člen Zakona o obligacijskih razmerjih).

Vnovčitev bančne garancije se enako kot pogodbena kazen ne obravnava kot prihodek na operaciji (po vsebini ne gre za prihodek na projektu, čeprav tam nastajajo) in se ne odšteva od upravičenih izdatkov operacije.

6. UREDITEV IZVAJANJA PREDPLAČIL IZ DRŽAVNEGA PRORAČUNA REPUBLIKE SLOVENIJE

Predplačilo je namenjeno pokrivanju izdatkov, ki so nastali pri upravičencu v okviru izvajanja operacije in so utemeljeni s prejetimi računi ali računovodskimi listinami z enako dokazno vrednostjo. Nenamenska raba prejetega predplačila (npr. sklepanje depozitnih poslov pri komercialni banki za prejeto predplačilo...) ni dovoljena.

Predplačila iz naslova sredstev kohezijske politike so skladno z zakonom, ki ureja izvrševanje proračuna, dovoljena:

1. na podlagi neposredne uporabe predpisov EU;
2. za namenska sredstva EU in sredstva slovenske udeležbe do višine 30 % vrednosti predvidenih izplačil teh sredstev in pod pogojem, da je prejemnik oseba zasebnega ali javnega prava in je ustanovljena in deluje kot društvo, zasebni ali javni zavod ali ustanova;
3. do višine 30 % predvidenih pogodbenih obveznosti za sofinanciranje dejavnosti, programov in projektov pod pogojem, da je prejemnik oseba zasebnega prava ter je ustanovljena in deluje kot društvo, zasebni zavod ali ustanova oziroma za sofinanciranje programov in projektov, če je prejemnik oseba javnega prava ter ustanovljena in deluje kot javni zavod, javni sklad ali zbornica, ki izvaja javna pooblastila po zakonu.

Pri predplačilih se mora neposredni uporabnik v pogodbi s prejemnikom sredstev dogovoriti, da se prejemnik sredstev zavezuje prejeta sredstva, skupaj z zamudnimi obrestmi, vrniti v proračun, če se naknadno ugotovi, da je bilo izplačilo iz proračuna neupravičeno izvršeno. Šteje se, da je bilo izplačilo iz proračuna neupravičeno izvršeno, če EK zahtevek za plačilo sredstev zavrne ali če EK izstavi zahtevek za vračilo.

Če prejemnik sredstev ne upraviči prejetega predplačila, se v obsegu danih predplačil znižajo pravice porabe na integralnih postavkah v finančnem načrtu neposrednega uporabnika, ki se je o predplačilu dogovoril.

O predplačilih nad 100.000 eurov se ni dovoljeno dogovoriti brez soglasja ministra, pristojnega za finance.

6.1. Izvajanje predplačil za že sklenjene pogodbe o sofinanciranju

Do predplačil so upravičeni tudi upravičenci, ki že imajo sklenjene pogodbe o sofinanciranju oziroma jih bodo sklenili po uveljavitvi predplačil v predpisih, ki urejajo izvrševanje proračuna Republike Slovenije, če v javnem razpisu za izbor operacij ni bil določen način izplačila in ob pogojih:

- da gre za operacijo z večletno dinamiko izvajanja, ki je razvidna iz finančnega načrta na ravni operacije,
- da so podatki iz operacije oziroma projekta vneseni v informacijski sistem OU (e-MA ipd.) v skladu z navodili OU za spremljanje OP z informacijskim sistemom OU (e-MA ipd.),
- da je k pogodbi o sofinanciranju med upravičencem in posredniškim telesom ali agentom sklenjen dodatek o sofinanciranju, v katerem je opredeljeno predplačilo.

V primeru predplačil za že sklenjene pogodbe mora neposredni proračunski uporabnik v vlogi posredniškega telesa pred začetkom uveljavljanja predplačil iz državnega proračuna obvestiti OU:

- o NIO, v okviru katerega se bodo izvajala predplačila,
- o finančnih učinkih izvajanja predplačil v okviru opredeljenega NIO (javnega razpisa za izbor operacij, javnega poziva ali neposredne potrditve operacije),
- o načinu izvajanja predplačil,
- da so podatki iz operacije oziroma projekta vneseni v informacijski sistem OU (e-MA ipd.) v skladu z navodili OU za spremljanje OP z informacijskim sistemom OU (e-MA ipd.),
- o načinu spremljanja izvajanja predplačil, ki mora biti urejen v dodatku k pogodbi o sofinanciranju oziroma k odločbi o dodelitvi sredstev.

Predplačila je mogoče izvajati kot:

1) predplačilo, izplačano v enkratnem znesku s sprotnim poračunavanjem

- višina predplačila se določi v odstotku upravičenih javnih izdatkov, kot so opredeljeni v pogodbi o sofinanciranju,
- upravičenec lahko uveljavlja predplačilo po podpisu pogodbe o sofinanciranju s posredovanjem zahtevka za izplačilo predplačila,
- ob predložitvi zahtevkov za izplačilo, ki so pokriti z dokazili o dejansko nastalih izdatkih, se predplačilo poračunava. Zahtevek za izplačilo se izplača upravičencu v višini upravičenih javnih izdatkov, zmanjšan za poračunan del predplačila.
- pred zaključkom financiranja operacije mora biti izplačano predplačilo v celoti poračunano.

2) Predplačilo, izplačano v dveh ali več zneskih s sprotnim poračunavanjem

Tovrstno predplačilo se lahko izplačuje upravičencu, če dela na operaciji potekajo po fazah, kar je opredeljeno s pogodbo o sofinanciranju, predvidena dinamika izplačil po fazah pa je razvidna iz načrta financiranja operacije.

- celotna višina predplačila se določi s pogodbo o sofinanciranju, v odstotku upravičenih javnih izdatkov, kot so opredeljeni v pogodbi o sofinanciranju,
- višina predplačila za posamezno fazo se vedno računa v enakem odstotku od višine upravičenih javnih izdatkov za posamezno fazo, predvidenih z dinamiko izplačil v načrtu financiranja operacije oziroma od preostalega dela še neizplačanih upravičenih javnih izdatkov,
- vsota predplačil po posameznih fazah ne sme presegati celotne višine predplačila za posamezno operacijo, kot je to določeno s pogodbo o sofinanciranju,
- upravičenec lahko uveljavlja predplačilo, ki se nanaša na prvo fazo izplačil, ob podpisu pogodbe, vsak naslednji znesek predplačila pa v okviru zahtevka za izplačilo ob pogoju, da so zagotovljena in predložena dokazila o nastalih izdatkih najmanj do višine predhodno izplačanega zneska predplačila,
- upravičencu se iz proračuna izplača zahtevek za izplačilo v višini upravičenih javnih izdatkov, zmanjšan za predhodno izplačan znesek predplačila. V istem zahtevku za izplačilo upravičenec lahko uveljavlja tudi predplačilo za izvedbo naslednje faze.
- zadnji zahtevek za izplačilo ne sme biti manjši od višine izplačanega predplačila po predhodnem zahtevku za izplačilo,
- pred zaključkom financiranja operacije mora biti izplačano predplačilo v celoti poračunano.

- 3) predplačilo, izplačano v enkratnem znesku s poračunavanjem ob zaključevanju operacije**
- višina predplačila se določi v odstotku upravičenih javnih izdatkov, kot so opredeljeni v pogodbi o sofinanciranju,
 - upravičenec lahko uveljavlja predplačilo po podpisu pogodbe o sofinanciranju s posredovanjem zahtevka za izplačilo predplačila,
 - predplačilo se ne poračunava sproti temveč samo s predzadnjim in zadnjim Zzl-jem,
 - upravičenec je dolžan zadnja dva Zzl predložiti v najmanj skupni višini izplačanega predplačila,
 - zadnji Zzl se izplača upravičencu v višini upravičenih javnih izdatkov, zmanjšanih za znesek celotnega predplačila,
 - pred zaključkom financiranja operacije mora biti izplačano predplačilo v celoti poračunano.

6.2. Posebnosti predplačil v primerih, ko operacijo izvaja več partnerjev v skladu s shemo državnih pomoči

V kolikor operacijo izvaja več partnerjev v okviru programa, ki ga izvaja upravičenec, ali v obliki konzorcija in se operacija izvaja po shemah državne pomoči, lahko skladno s pogodbo o sofinanciranju uveljavlja predplačilo upravičenec po posameznih partnerjih, ki so upravičeni do državne pomoči, v kolikor le-ti zagotovijo primeren instrument finančnega zavarovanja predplačil.

Predplačilo lahko v tem primeru uveljavlja ali posamezen partner ali vsi partnerji. Upravičenost posameznega partnerja do naslednjega predplačila ni neposredno odvisna od poročila predplačil ostalih partnerjev.

6.3. Finančna zavarovanja

Za zavarovanje predplačil v primeru operacij, ki so predmet državnih pomoči, se kot primerno finančno zavarovanje šteje:

- bančna garancija,
- kavcijsko zavarovanje pri zavarovalnicah,
- zastava obveznic Republike Slovenije,
- ostali primerljivi instrumenti finančnega zavarovanja, kot so:
 - domicilirana menica za zavarovanje predplačila, katerega višina ne presega 60.000 EUR,
 - hipoteka,
 - zemljiški dolg.

Instrument finančnega zavarovanja za vrnitev predplačila mora biti izdan v višini 110 odstotkov predplačila, razen v primeru domicilirane menice, kjer ni predvidena višina zavarovanja. Zavarovanje mora veljati do pokritja celotnega obsega predplačila z dokazili o nastalih upravičenih javnih izdatkih. Stroške zavarovanja predplačil nosi upravičenec, ki je prejemnik predplačila.

Originalni izvod bančne garancije ali drugega ustreznega instrumenta finančnega zavarovanja mora upravičenec predložiti NPU v vlogi posredniškega telesa, ki je odgovoren za spremljanje ročnosti in hrambo instrumenta finančnega zavarovanja.

Posredniško telo, ki je zadolženo za spremljanje in hrambo instrumentov za zavarovanje predplačil, unovči zavarovanje v primeru, da do roka, opredeljenega s pogodbo o sofinanciranju ali odločitvijo o dodelitvi sredstev, upravičenec ne zagotovi vseh dokazil za poračun predplačila.

7. IZPLAČILA IZ DRŽAVNEGA PRORAČUNA

Upravičencem se izplačujejo sredstva iz državnega proračuna iz finančnih načrtov NPU, na podlagi zahtevka za izplačilo (v nadaljevanju Zzl). Priprava Zzl poteka v sistemu OU (e-MA ipd.).

7.1. Priprava zahtevka za izplačilo – Zzl

Zzl je standardiziran obrazec, ki se kreira v sistemu OU (e-MA ipd.) in je podlaga za pripravo podatkov za odredbe za izplačila iz državnega proračuna v sistemu MFERAC.

Zzl se kreira v sistemu OU (e-MA ipd.) v Procesu izvajanja na podlagi vnosa podatkov iz računov oziroma knjigovodskih listin enakovredne narave – vnos listine – in vnosa Predloga ZZI. Podatki iz računov oziroma knjigovodskih listin se vnašajo skozi Proces izvajanja.

Posredni stroški, izračunani na podlagi stopnje pavšala neposrednih stroškov, se v sistem vnašajo na podlagi izpeljane knjigovodske listine². Osnova za izračun pavšala, ki mora biti razvidna iz izpeljane knjigovodske listine predstavlja seštevek vseh, na posamezen Zzl vključenih, neposrednih stroškov, ki v skladu s pogodbo o sofinanciranju predstavljajo osnovo za izračun obsega posrednih stroškov. Le ta se izračuna iz osnove za izračun pavšala in potrjene stopnje pavšala, ki je določena v okviru posameznega NIO. Izračunana vrednost pavšala predstavlja obseg posrednih stroškov, ki se na podlagi te izvedene knjigovodske listine vključijo na tekoči Zzl.

Ob pripravi zadnjega Zzl se preveri obseg posrednih stroškov, izračunanih na podlagi stopnje pavšala neposrednih stroškov, na nivoju celotne operacije tako, da ne presega potrjene stopnje pavšala, ki je določena v okviru posameznega NIO oziroma se zagotovi, da stopnja pavšala na realizirane neposredne stroške, ki so bili osnova za izračun pavšala, ni presežena.

V primeru, da so na operaciji odkrite nepravilnosti pri neposrednih stroških projekta, bi temu moralo slediti sorazmerno zmanjšanje posrednih stroškov, obračunanih na podlagi stopnje pavšala neposrednih stroškov, oziroma mora biti zagotovljeno, da stopnja pavšala na realizirane neposredne stroške, ki so bili osnova za izračun pavšala, ni presežena.

Podatki iz računov oziroma knjigovodskih listin se lahko v sistem OU (e-MA ipd.) tudi uvozijo kot agregirani podatki iz standardiziranega Excelovega dokumenta za uvoz in prijavo listin (Excel dokument za uvoz in prijavo listin).

Na podlagi vnesenih podatkov iz računov oziroma knjigovodskih listin ali na podlagi agregiranih podatkov iz standardiziranega excelovega dokumenta za uvoz in prijavo listin ter na podlagi vnosa posameznega poročila o izvajanju operacije (Zzl) se v sistemu OU (e-MA ipd.) oblikuje:

- Vsebinsko poročilo o izvajanju operacije,
- Finančno poročilo o izvajanju operacije,
- Zbirni obrazec (oz. zbirni zahtevek za konzorcij),

ki so obvezne priloge k Zzl.

² Izpeljana knjigovodska listina je knjigovodska listina, sestavljena v knjigovodstvu oziroma računalniškem središču, ki obravnava knjigovodske podatke, in sicer na podlagi knjigovodskih podatkov iz izvirnih knjigovodskih listin (Vir: SRS 21).

V nadaljevanju so navedeni podatki, ki jih je v sistemu OU (e-MA ipd.) treba zagotoviti pred ali ob pripravi **Zzl**:

- zaporedno številko,
- obdobje poročanja,
- podatke o operaciji (številka in naziv operacije),
- podatke o projektu (številka in naziv projekta),
- podatke o upravičencu (naziv upravičenca, davčna številka, matična številka, številka transakcijskega računa, ime in priimek odgovorne osebe),
- šifro v NRP,
- številko in datum pogodbe,
- številko FEP (neobvezen podatek),
- celotne upravičene stroške, izkazane na tem zahtevku, po posameznih vrstah stroškov (v skladu s pogodbo o sofinanciranju ali sporazumom),
- celotne upravičene stroške, izkazane na tem zahtevku, po virih financiranja (sredstva državnega proračuna po posameznih virih in drugi viri financiranja – skupno),
- celotne stroške, izkazane na tem zahtevku, ki so uvrščeni v zbirni obrazec (na nivoju dokazil),
- izplačila iz proračuna RS, ločeno za upravičene in morebitne neupravičene stroške, ter po virih sredstev z opredelitvijo PP, iz katere se Zzl plačuje (lahko tudi po kontih),
- izjavo upravičenca o pravilnosti podatkov in skladnosti le-teh s pogodbenimi določili.

Upravičenec Predlog Zzl posreduje posredniškemu organu – skrbniku pogodbe o sofinanciranju. Obvezne priloge predloga Zzl so:

- Vsebinsko poročilo o izvajanju operacije,
- Finančno poročilo o izvajanju operacije,
- Zbirni obrazec,
- Fotokopije računov oziroma knjigovodskih listin enakovredne narave in dokazil o plačilu (dokazilo, da je izdatek nastal, skladno z navodili o upravičenih stroških, navodili OU o upravljalnih preverjanjih in navodili posredniškega organa).

Izjemoma lahko upravičenci posredujejo posredniškemu telesu dokazila o plačilu naknadno, vendar le v primerih investicijskih transferov občinam in posrednim proračunskim uporabnikom, kot to določa zakon, ki ureja izvrševanje proračuna. Rok za naknadno predložitev dokazil o plačilu mora biti določen v pogodbi o sofinanciranju in ne sme biti daljši od petnajstih delovnih dni po nakazilu sredstev iz državnega proračuna.

Upravičenec posreduje predlog Zzl hkrati z vsemi obveznimi prilogami posredniškemu organu – skrbniku pogodbe v rokih in na način, kot je to opredeljeno s pogodbo o sofinanciranju.

V primerih konzorcija mora vodilni konzorcijski partner predložiti zbirni Predlog Zzl za (z vsemi naštetimi obveznimi prilogami), lahko pa tudi Predlog Zzl posameznih partnerjev, če je tako predvideno v okviru NIO.

Enako velja v primerih programa, ki ga izvaja upravičenec, ko mora upravičenec predložiti vse posamične Predloge Zzl-jev posameznih partnerjev, ki izvajajo del programa (operacije) in zbirni zahtevek za program (operacijo).

Če upravičenec nima neposrednega dostopa za vnos podatkov iz računov oziroma knjigovodskih listin enakovredne narave v sistem OU (e-MA ipd., Proces izvajanja), vnese

tovrstne podatke v standardizirano Excelovo tabelo, ki je osnova za uvoz in prijavo listin v sistemu OU (e-MA ipd.). V takem primeru upravičenec pripravi Predlog Zzl izven sistema OU (e-MA ipd.). Podatke posreduje z vsemi zahtevanimi prilogami NPU – skrbniku pogodbe o sofinanciranju.

Predlog Zzl v sistemu OU (e-MA ipd.) kreira v takem primeru NPU kot posredniško telo in sicer skrbnik pogodbe o sofinanciranju.

Predlog Zzl mora biti kreiran v sistemu OU (e-MA ipd.) pred izvedbo administrativne kontrole po 125. členu.

7.2. Priprava odredbe za izplačilo iz državnega proračuna v sistemu MFERAC

Skrbnik pogodbe preverjen in pravilen Zzl posreduje skupaj s poročilom o opravljeni administrativni kontroli po 125. členu finančni službi NPU, ki pripravi odredbo v sistemu MFERAC in nakaže sredstva upravičencu.

Sredstva iz državnega proračuna se lahko v primerih, ko operacijo izvaja konzorcij ali v primerih programa, ki ga izvaja upravičenec, nakažejo tudi posameznim partnerjem, v kolikor je v pogodbi o sofinanciranju to določeno. V ta namen upravičenec skupnemu Zzl-ju priloži seznam partnerjev, višino sredstev za nakazilo in račun, na katerega se sredstva nakažejo. Vsota nakazil posameznim partnerjem mora biti enaka vsoti skupnega Zzl za konzorcij oziroma za program, ki ga izvaja upravičenec.

7.3. Posebnosti priprave Zzl, ko je NPU (oziroma pri tehnični pomoči tudi PPU) upravičenec

7.3.1. Operacijo izvaja NPU kot upravičenec

V primerih, ko operacijo izvaja NPU kot upravičenec, se na podlagi izplačila iz državnega proračuna, po predhodno pripravljeni odredbi za izplačilo v sistemu MFERAC, v sistemu OU (e-MA ipd.) samodejno kreira Zzl za vsako knjigovodsko listino, ki je bila podlaga za izplačilo iz državnega proračuna.

Za obračun posrednih stroškov, izračunanih na podlagi stopnje pavšala neposrednih stroškov NPU kot upravičenec pripravi izpeljano knjigovodsko listino, s katero obračuna obseg posrednih stroškov v okviru operacije. Izvedena knjigovodska listina je podlaga za pripravo izravnalnega Zzl in izravnalne odredbe v sistemu OU (e-MA ipd.). NPU kot upravičenec obračun posrednih stroškov izvede ob vsakem zahtevku za izplačilo, ki je predmet certificiranja na MF.

7.3.2. Operacija se izvaja v okviru programa tehnične pomoči

V primeru tehnične pomoči, ko je NPU oziroma PPU upravičenec, se na podlagi izplačil iz državnega proračuna, po predhodno pripravljeni odredbi za izplačilo v sistemu MFERAC, uvozijo vse listine in odredbe, ki so bile izplačane iz državnega proračuna v sistem OU (e-MA ipd.) in se samodejno v sistemu OU (e-MA ipd.) kreira Zzl za vsako knjigovodsko listino, ki je bila podlaga za izplačilo iz državnega proračuna ali za več knjigovodskih listin skupaj, ki so bile podlaga za izplačilo iz državnega proračuna.

Za potrebe samodejnega uvoza podatkov iz sistema MFERAC v sistem OU (e-MA ipd.) je treba v sistemu MFERAC v objekt »DPS-06-08 Finančna kontrola in izdelava odredb« v rubriko »dodatno« **obvezno vnesti** »Naziv podprojekta e-MA«, ki je naziv projekta tehnične pomoči, in »Naziv aktivnosti e-MA«, ki je naziv aktivnosti iz projekta tehnične pomoči.

Za pravilnost uvoza podatkov je treba v sistem MFERAC v primerih, kadar gre za npr. preknjižbe, preknjižbe plač, refundacije, dobropise,... v objekt »DPS-06-07 Evidentiranje računov pri PU« v okence »Veza po evid. št.« **obvezno vnesti** številko listine, na katero se preknjižba, preknjižba plače, refundacija, dobropis,... navezuje.

7.4. Negativni Zzl

7.4.1. Negativni Zzl v primerih naknadno ugotovljenih neupravičenih stroškov

V kolikor se po izplačilu sredstev iz državnega proračuna ugotovi, da posamezne listine ali del listine predstavlja neupravičen strošek, izplačana sredstva pa mora upravičenec v celoti ali delno vrniti, se v sistemu ISARR kreira **negativni Zzl** na podlagi že vnesenih podatkov iz listin, vendar z negativno vrednostjo v višini neupravičenega stroška. Negativni Zzl vsebuje enake obvezne podatke kot Zzl.

Negativni Zzl je lahko podlaga za:

- vzpostavitev terjatve do upravičenca (ob zahtevi za vračilo sredstev);
- pripravo negativne odredbe v sistemu MFERAC, to je v primerih vračil sredstev v istem letu, kot so bila sredstva izplačana iz državnega proračuna in ZZI še ni certificiran/izvršen. V tem primeru se pripravi negativna odredba in se sredstva vrnejo na namenske postavke, negativni ZZI pa se vključi na naslednji pozitivni ZZI ob certificiranju na MF PO.
- navezavo vračil sredstev v državni proračun, v kolikor so bila izplačila v istem letu, ZZI pa je že certificiran/izvršen. V tem primeru ni vračila na EU postavke, pač pa v integralni proračun, Direktorat za javno računovodstvo (DJR) na podlagi dopisa s prošnjo za prenakazilo nakaže sredstva na podračun MF PO. V sistemu OU (e-MA ipd.) pa se pripravi negativna fiktivna odredba, ki se jo vključi v negativni ZZI in posreduje v certificiranje na MF PO. Če pa je v istem letu še predvideno kakšno izplačilo upravičencu, pa se pri naslednjem ZZI naredi še negativni ZZI in se potem znižan ZZI posreduje v certificiranje na MF PO.
- navezavo vračil sredstev v državni proračun, v kolikor so bila sredstva izplačana iz državnega proračuna pred letom, ko se zahteva vračilo. Tovrstna vračila se v državnem proračunu evidentirajo kot izredni prihodek (vračila sredstev iz preteklih let), negativna odredba v sistem MFERAC pa se ne pripravlja. Navezava v sistemu OU (e-MA ipd.) se opravi na podlagi obvestila računovodske službe o nakazilu sredstev na račun proračuna.

7.4.2. Negativni Zzl v primerih sistemske finančne korekcije

V primerih sistemske finančne korekcije, na nivoju prednostne usmeritve/NPU ali na nivoju NIO, se Zzl za posamezno operacijo kreira v sistemu OU (e-MA ipd.).

7.4.3. Zamudne obresti

Če se naknadno ugotovi, da je bilo izplačilo iz proračuna neupravičeno izvršeno, mora neposredni proračunski uporabnik, v skladu s podpisano pogodbo o sofinanciranju, ali drugim enakovrednim dokumentom, takoj zahtevati vračilo sredstev v proračun. Terjatev do upravičenca se vzpostavi v sistemu MFERAC.

Upravičenec mora ob neupravičeni porabi sredstev kohezijske politike vrniti sredstva državnega proračuna za kohezijsko politiko skupaj z zakonitimi zamudnimi obrestmi. Neposredni proračunski uporabnik ob izdaji zahtevka za vračilo, upravičencu navede rok za vračilo neupravičeno izplačanih sredstev. Z dnem zapadlosti roka za vračilo neupravičeno izplačanih sredstev iz državnega proračuna začnejo teči zakonite zamudne obresti.

V primerih, ko se ugotovi, da je upravičenec ravnal nepošteno, da je:

- prejel sredstva za stroške, ki so predmet pogodbe, tudi iz drugih virov financiranja ali pa so mu bila ta odobrena (dvojno financiranje),
- posredoval neresnične, nepopolne podatke oziroma dokumente ali prikril informacije, ki bi jih bil skladno s pogodbo o sofinanciranju dolžan razkriti, na podlagi česar je od ministrstva pridobil sredstva, do katerih sicer ne bi bil upravičen,
- neupravičeno pridobil sredstva po pogodbi na nepošten način, na podlagi ponarejene listine ali kaznivega dejanja,
- od ministrstva prejel sredstva za stroške, ki so predmet pogodbe ter jih nato uporabil za drug namen ali cilj, ki ni predmet pogodbe,

se upravičencu obračunajo zakonite zamudne obresti od dneva izplačila sredstev iz državnega proračuna.

V kolikor neposredni proračunski uporabnik od upravičenca izterja zakonite zamudne obresti, se te ne štejejo kot prihodek in se ne odštejejo od upravičenega izdatka operacije.

7.5. Posebnosti pri pripravi Zzl v primerih državnih pomoči

Če se operacija, ki je predmet državnih pomoči, izvaja po več shemah državne pomoči ali po več stopnjah intenzivnosti v okviru iste sheme ali če operacijo izvaja več partnerjev (prejemnikov državne pomoči), je treba pri pripravi Zzl upoštevati naslednje postopke:

- Upravičenec mora v sistemu OU (e-MA ipd.) vsako listino, ki je podlaga za pripravo Zzl, navezati na intenzivnost državne pomoči po shemah in sicer tako, da za vsako listino navede:
 - naziv sheme (številko) in
 - intenzivnost.
- V primeru več shem ali več intenzivnosti se v sistemu OU (e-MA ipd.) na koncu kreira rekapitulacija, iz katere so razvidni skupni stroški po posameznih shemah državne pomoči in po posameznih intenzivnostih.

V primerih, ko operacijo izvaja več podjetij ali partnerjev, ki so prejemniki državnih pomoči (operacija se izvaja kot program, ki ga izvaja upravičenec ali v primerih konzorcijev), je treba spremljati državne pomoči tudi po posameznih prejemnikih državne pomoči, to je po posameznih podjetjih ali partnerjih. V takih primerih se na seznamu računov v sistemu OU (e-MA ipd.) na koncu kreira rekapitulacija, iz katere so razvidni skupni stroški po posameznih prejemnikih državne pomoči, v okviru prejemnikov po posameznih shemah državne pomoči, znotraj shem pa po posameznih intenzivnostih.

S podatki iz rekapitulacije se zagotavlja pravilnosti izračuna državnih pomoči po shemah in po posameznih prejemnikih državnih pomoči ter za pripravo ZZI za certificiranje ter kontrolo.

7.6. Posebnosti pri pripravi Zzl v primerih predplačil ter vzpostavitev in zapiranje terjatev v poslovnih knjigah NPU

V primerih, ko je v pogodbi o sofinanciranju opredeljeno predplačilo, finančna služba NPU pripravi odredbo v sistemu MFERAC na podlagi ZzIA (zahtevka za izplačilo predplačila v primerih npr. posrednega proračunskega uporabnika – to je za operacijo, ki ni predmet državnih pomoči) ali ZzIP (zahtevka za izplačilo predplačila za operacijo, ki je predmet državnih pomoči). Odredbi, ki jo posreduje v izplačilo računovodski službi (vsaj enkrat v času izvajanja operacije), predloži pogodbo o sofinanciranju. V primeru ZzIA mora biti pogodbi o sofinanciranju priložena fotokopija soglasja MF – SP, v kolikor predplačilo presega 100.000 EUR, v primeru ZzIP pa fotokopija instrumenta finančnega zavarovanja.

Na podlagi izplačanega predplačila se v poslovnih knjigah NPU evidentirajo obveznosti iz naslova predplačila. Po predložitvi Zzl, ki so pripravljeni na podlagi dokazil o nastalih stroških in izdatkih ter vnosu podatkov v sistem MFERAC, se zapirajo terjatve do upravičenca iz naslova danega predplačila.

7.6.1. Evidentiranje obveznosti v poslovnih knjigah NPU

Na podlagi zahtevka za izplačilo predplačila NPU v sistemu OU (e-MA ipd., ZzIA ali ZzIP) evidentirajo prejeta predplačila na nivoju posameznega partnerja – prejemnika predplačila. Vsa izplačana predplačila se na nivoju operacije v poslovnih knjigah NPU evidentirajo kot obveznost do upravičenca oziroma predlagatelja ZzIA ali ZzIP na naslednji način:

- obveznost do upravičenca predplačila se v poslovne knjige zavede na osnovi zahtevka za izplačilo predplačila, ki mu mora biti priložena odredba za nakazilo (izpisana iz sistema MFERAC),
- za izplačilo predplačila se pripravita ločeni odredbi za izplačilo iz PP – namenska sredstva EU in za izplačilo iz PP – slovenska udeležba,
- na odredbi za nakazilo predplačila se v sistemu MFERAC:
 - kot vrsta dokumenta navede oziroma izbere »predplačilo«
 - kot namen nakazila se izbere »predplačilo«
 - kot konto oziroma podkonto se določi vrsta stroška, ki v skladu s pogodbo predstavlja glavnino predvidenih stroškov na operaciji,
- ob nakazilu sredstev iz naslova predplačila se v poslovnih knjigah NPU vzpostavi terjatev do upravičenca iz naslova danega predplačila.

7.6.2. Zapiranje terjatev ali dela terjatev iz naslova danega predplačila v poslovnih knjigah NPU

V sistemu OU (e-MA ipd.) se na podlagi listin (dokazil) kreira zahtevka za izplačilo. V primeru konzorcijskih partnerjev vodilni partner vnaša listine na nivoju »projekta«, na podlagi dokazil pa se v sistemu OU (e-MA ipd.) zapirajo terjatve do posameznega partnerja – prejemnika predplačila.

Na podlagi zahtevkov za izplačilo, ki so pripravljeni na podlagi dokazil o nastalih stroških in izdatkih, se z vnosom podatkov v sistem MFERAC v poslovnih knjigah NPU na nivoju operacije zapirajo terjatve do upravičenca oziroma predlagatelja zahtevka za izplačilo (v primeru konzorcijskih partnerjev) na naslednji način:

- del obveznosti do upravičenca se poračuna s prejetim predplačilom in sicer tako, da se v sistemu MFERAC pripravi odredba z minusnim znakom (npr. odredba 0001), na tej odredbi pa se navedejo še:
 - kot vrsta dokumenta se izbere »AV - predplačilo«;
 - kot namen nakazila se izbere »192 - predplačilo«;
 - v polju št. vez.dok. oznaka »evid. št. dok.« (oznaka dokumenta, ki je osnova za izplačilo predplačila);
 - PP, vezano na operacijo, za katero je bilo dano predplačilo (ločeno za namenska sredstva EU in ločeno za slovensko udeležbo);
 - kot konto oziroma podkonto se določi vrsta stroška, ki v skladu s pogodbo predstavlja glavniino predvidenih stroškov na operaciji oziroma vrsto stroška, ki je bil prikazan ob nakazilu predplačila (isti konto oziroma podkonto, kot je na odredbi iz naslova predplačila).
- celotna obveznost do upravičenca se v poslovne knjige zapiše na osnovi zahtevka za izplačilo, ki so mu priložene odredbe za nakazilo (v polni, bruto vrednosti zahtevka po posameznih podkontih) – odredbe -0002, -0003, -0004....., torej po vrstah stroškov, navedenih v pogodbi o sofinanciranju in posledično v zahtevku za izplačilo.
- nakazilo upravičencu oziroma predlagatelju Zzl (v primeru konzorcijskih pogodb) se izvede v višini celotnega zahtevka za izplačilo (odredbe -0002, 0003, 0004 ...), zmanjšane za znesek poračunanega predplačila (iz odredbe -0001)
- z evidentiranjem zmanjšanja obveznosti do upravičenca se zapre ustrezna terjatev ali del terjatve do upravičenca iz naslova danega predplačila.

7.7 Posebnosti pri pripravi Zzl v primerih, ko je del DDV upravičen strošek

V sistemu OU (e-MA ipd.) se za operacije, pri katerih se uveljavlja del DDV kot upravičen strošek, upošteva odbitni delež kot je določen ob načrtovanju upravičenih stroškov in izdatkov in je razviden iz potrdila DURS. Ob pripravi Zzl se v sistem OU (e-MA ipd.) vnaša:

- znesek brez DDV,
- celotni znesek DDV (iz računa ali obračunske situacije).

Del DDV, ki predstavlja upravičen strošek v primeru delne upravičenosti DDV do povračila iz sredstev kohezijske politike, se samodejno preračuna iz podatka o začasnem/končnem odbitnem deležu (odbitnem deležu kot je določen ob načrtovanju upravičenih stroškov in izdatkov).

V primeru, ko se tekom izvajanja operacije **spremeni dejavnost operacije ali se spremeni odbitni delež**, določen ob načrtovanju upravičenih stroškov in izdatkov, mora upravičenec najkasneje ob zaključku operacije dostaviti posredniškemu organu novo potrdilo DURS, iz katerega je razviden spremenjen - dejanski odbitni delež za vsako posamezno leto izvajanja operacije. Novo potrdilo DURS-a mora upravičenec dostaviti posredniškemu organu ob zadnjem zahtevku za izplačilo.

V primeru spremenjenega odbitnega deleža se v sistemu OU (e-MA ipd.) izvede preračun upravičenih stroškov in ugotovi morebitno razliko. Za premalo izplačana sredstva se

samodejno kreira Zzl, za preveč izplačana sredstva, za katera se zahteva vračilo od upravičenca, pa negativni Zzl.

V kolikor se tekom izvajanja operacije dejavnost operacije in odbitni delež, kot je določen ob načrtovanju upravičenih stroškov in izdatkov ne spremeni, upravičencu ob zaključku operacije ni treba pridobiti novega potrdila DURS, odbitni delež določen v projektu ob načrtovanju operacije pa se v sistemu OU (e-MA ipd.) upošteva kot dejanski odbitni delež.

Upravičenec lahko tekom izvajanja operacije spremeni način določanja odbitka DDV, ki ga uveljavlja na podlagi odbitnega deleža, v kolikor vodi ločeno knjigovodstvo za operacijo, in spremenjen način obračunavanja DDV priglasí pri pristojnem davčnem uradu. Spremembo lahko upravičenec uvede le z novim obračunskim obdobjem (praviloma z novim koledarskim letom). V tem primeru bo davčni organ za tekoče leto izdal novo potrdilo, v katerem bo navedel nov odbitni delež, ki ga je upravičenec določil za konkretno operacijo, ali navedel, da davčni zavezanec odbija DDV po dejanskih podatkih.

Podrobna navodila spremembe načina obračunavanja v sistemu OU (e-MA ipd.) so podana v navodilih organa upravljanja za spremljanje izvajanja OP z informacijskim sistemom (e-MA ipd.).

8. POVRAČILA SREDSTEV V DRŽAVNI PRORAČUN

Zahtevek za izplačilo predstavlja podlago za povračilo prispevka EU v državni proračun. Zzl mora biti pripravljen na osnovi dokumentov, ki izkazujejo podatke, ki jih zahteva Evropska komisija in MF PO na osnovi določil 126. člena Uredbe (EU) št. 1303/2013 in Priloge XII Uredbe Komisije (ES) št. 1828/2006 ter v skladu s smernicami MF PO za izvajanje povračil iz naslova prispevka EU v državni proračun v okviru operativnih programov za doseganje cilja Naložbe za rast in delovna mesta pri izvajanju kohezijske politike v programskem obdobju 2014-2020 (v nadaljevanju: Smernice), ki jih izda MF PO. Zzl z zahtevanimi prilogami MF PO zagotavlja podatke za pripravo dokumentov, ki jih mora predložiti Evropski komisiji.

Neposredni proračunski uporabnik v vlogi posredniškega telesa je dolžan takoj po izplačilu, najkasneje pa v roku 30 dni od izplačila iz državnega proračuna, pripraviti in posredovati morebitna dodatna dokazila za popoln in pravilen Zzl za sredstva (primer investicijskih transferov občinam in posrednim proračunskim uporabnikom) ter v primeru predplačil), založena iz državnega proračuna za nemoteno zagotavljanje financiranja operacij v okviru operativnega programa. Neposredni proračunski uporabnik tovrstne Zzl ustrezno označi v informacijskem sistemu ter v najkrajšem možnem času zagotovi vsa potrebna dokazila za certificiranje organu za potrjevanje.

8.1 Postopek priprave Zzl za certificiranje

Povračila prispevka EU v državni proračun potekajo na podlagi izplačanih Zzl iz državnega proračuna ter predložene dokumentacije. Obvezne priloge, ki podpirajo vrednosti, izkazane na Zzl, predpisujejo Smernice. Zzl se pripravlja in posreduje MF PO na nivoju operacije.

Pri pripravi Zzl za posamezno operacijo je treba upoštevati zlasti:

- zakonsko podlago, ki je osnova za sofinanciranje,
- višino upravičenih stroškov na operaciji ter
- vire oziroma način financiranja upravičenih stroškov.

Pri financiranju upravičenih stroškov je treba upoštevati tudi:

- morebitno zmanjšanje upravičenih javnih izdatkov zaradi ugotovljene finančne vrzeli oziroma pričakovanih prihodkov pri operacijah, ki ustvarjajo prihodek,
- zmanjšanje upravičenih javnih izdatkov zaradi intenzivnosti državne pomoči, v kolikor vključujejo shemo državne pomoči,
- morebitno zmanjšanje upravičenih javnih izdatkov za zasebne ali javne vire v skladu s pogodbo o sofinanciranju.

Upravičeni stroški, zmanjšani za morebitne prihodke oziroma ugotovljeno finančno vrzel ali zmanjšani zaradi intenzivnosti državne pomoči, ki so bili plačani iz javnih virov, predstavljajo znesek upravičenih izdatkov, ki predstavlja osnovo za sofinancerski delež in ki se deli:

- na upravičene izdatke državnega proračuna, za katere je predložen Zzl v certificiranju ter
- na upravičene zasebne in druge javne izdatke (v kolikor upravičeni izdatki presegajo s pogodbo o sofinanciranju določeno osnovo za sofinanciranje).

Upravičeni izdatki se obvezno delijo v razmerju:

- 80% za ESRR, ESS in 85% za KS - to je del, ki predstavlja prispevek EU za povračilo in
- 20% za ESRR, ESS in 15% za KS - to je del, ki predstavlja nacionalno javno in zasebno financiranje.

Upravičeni izdatki predstavljajo celoto, ki se deli v ustreznem razmerju EU:SLO, pri čemer se EU del zalaga iz državnega proračuna, medtem ko za SLO del upravičenih izdatkov, ki predstavljajo nacionalno sofinanciranje, ni pomembno, iz katerih virov so bili plačani - ali iz državnega proračuna - SLO del ali iz lokalnih ali drugih javnih ali zasebnih virov.

Zl za velike projekte lahko MF PO vključi v zahtevek za plačilo pred izdajo odločitve o projektu s strani Evropske komisije.

8.2 Posebnosti pri pripravi Zl za certificiranje v primerih operacij, ki vključujejo eno ali več shem državne pomoči

V primeru, ko se operacija izvaja v okviru ene sheme in ene intenzivnosti državne pomoči, ni posebnosti pri izpolnjevanju obrazca Zl za namen certificiranja.

Če je v izvajanje operacije vključenih več partnerjev (upravičencev do državne pomoči) ali se operacija izvaja po več shemah državne pomoči ali v okviru posamezne sheme po več stopnjah intenzivnosti, je treba zagotoviti spremljanje operacije ločeno po posameznih partnerjih - upravičencih do državne pomoči, po posameznih shemah državne pomoči, v okviru sheme pa tudi po intenzivnostih.

Razčlenitev podatkov o shemah državnih pomoči, ki so vpisane v poljih n1, n2 in n3, se prikaže v tabeli: rekapitulacija izplačil po upravičencu do državne pomoči/državni pomoči/intenzivnosti, ki je na koncu seznama plačanih/ preverjenih računov/ Zbirni seznam plačanih/ preverjenih računov.

8.3 Posebnosti pri pripravi Zl za certificiranje v primerih programov, ki jih izvaja upravičenec in ki vključujejo shemo državne pomoči (npr. subvencije za zaposlitev)

V nadaljevanju navedeni postopki se uporabljajo v primerih spremljanja programov, ki jih izvaja upravičenec, in le-ti programi vključujejo shemo državne pomoči, kjer je v prvi fazi zaradi narave operacije mogoče potrditi le upravičene javne izdatke. Pri tem je treba upoštevati:

- da program izvaja upravičenec, ki ni prejemnik sredstev, ki predstavljajo državno pomoč,
- da je prejemnik sredstev upravičenec do državne pomoči,
- da se zagotovi ustrezen delež zasebnih virov (izdatkov) in ni nujno, da le-ta nastane sočasno z javnimi izdatki,
- da se lahko celotni izdatki na operaciji ugotovijo šele enkrat v bodočnosti.

Priprava Zl za certificiranje v primeru programa: subvencije za zaposlitev

V odločbi o dodelitvi sredstev kohezijske politike in pogodbi o sofinanciranju mora biti opredeljeno, da:

- je upravičen strošek za sofinanciranje iz kohezijske politike – npr. subvencija za zaposlitev,
- da spremljanje operacije poteka na dveh ravneh in sicer:
 - na ravni operacije in
 - na ravni projekta, s poudarkom, da se državna pomoč spremlja na ravni projekta.

Sistem OU (e-MA ipd.) zagotavlja ločeno vodenje in spremljanje dveh ravni:

- na ravni operacije se za certificiranje pripravi Zzl, ki vključuje le javne izdatke za subvencije za zaposlitev;
- na ravni projekta se spremlja intenzivnost državne pomoči (vnos podatkov je možen šele po koncu 12 mesecev zaposlitve);
- v matičnih podatkih operacije so upoštevani javni viri, ne vključujejo pa se zasebni viri.

V sistemu APZ.net, ki je informacijski sistem upravičenca, se spremlja tudi raven projekta (delodajalec/izvajalec) in raven osebe.

Posredovanemu Zzl na MF PO je treba:

- v prvi fazi priložiti seznam plačanih in preverjenih računov, ki so v primeru subvencij za zaposlitev zahtevki delodajalcev za subvencijo (ko delodajalec posreduje zahtevek, upravičencu nastane strošek, ki ga pokrije z izdatkom, ko delodajalcu izplača subvencijo);
- ker je delodajalec upravičenec do državne pomoči, se dejanska intenzivnost pomoči (subvencije) glede na dejansko izplačano bruto plačo (upravičen strošek glede na državne pomoči) preverja šele v drugi fazi, to je po predložitvi končnega poročila delodajalca (po končanem projektu oziroma po končanem obdobju 12-ih mesecev zaposlitve) ter se v skladu s pravili državnih pomoči o tem poroča MF-Sektorju za državne pomoči.

V primeru ugotovljene presežene intenzivnosti upravičenec vzpostavi terjatev do posameznega delodajalca (upravičenca do državne pomoči). Posredniški organ v sistemu OU (e-MA ipd.) pripravi negativni ZZI, nadaljnji koraki pa potekajo v skladu s postopki, ki jih za vračila sredstev določajo ta navodila.

8.4 Posebnosti pri pripravi Zzl za certificiranje v primeru predplačil (ZzIP) ter pri pripravi Zzl, s katerimi se predplačila zapirajo

V primerih priprave zahtevkov za izplačilo predplačila (ZzIP) za certificiranje se kot upravičeni javni izdatki upoštevajo celotna izplačana sredstva v višini predplačila. Matični podatki oziroma podatki na Zzl v poljih »načrtovano« pa ostanejo vedno nespremenjeni.

Pri izdelavi ZzIP je posebnost v tem, da se izkazujejo le upravičeni javni izdatki, ki so bili izplačani kot predplačilo.

Upravičenec zagotovi dokazila za nastale upravičene javne izdatke, s katerim poročuna prejeto predplačilo na način, kot velja za državne pomoči, plačila pa se izkažejo z izplačanim predplačilom.

V kolikor so upravičeni javni izdatki, ki predstavljajo osnovo za sofinanciranje višji od izplačanega predplačila, se razlika uveljavlja z naslednjim Zzl-jem za MF PO. V kolikor je višina izplačanega predplačila višja od upravičenih javnih izdatkov, posredniški organ pripravi negativen Zzl za MF PO na podlagi zahteve za vračilo preveč izplačanih sredstev (NZzl) in vzpostavi terjatev do upravičenca (v sistemu MFERAC v DPS).

9. VRAČILA SREDSTEV KOHEZIJSKE POLITIKE V DRŽAVNI PRORAČUN V PRIMERIH UGOTOVLJENIH NEPRAVILNOSTI, ZA KATERE JE ODGOVOREN UPRAVIČENEC OZIROMA PREJEMNIK SREDSTEV

9.1. Ugotavljanje nepravilnosti pri izvajanju posamezne operacije

Nepravilnosti pri izvajanju posamezne operacije lahko ugotovi:

- skrbnik pogodbe oziroma oseba, ki opravlja upravljalna preverjanja po 125. členu Uredbe (EU) št. 1303/2013 Evropskega parlamenta in Sveta,
- OU (kontrolna enota OU),
- MF PO,
- Računsko sodišče RS,
- Urad RS za nadzor proračuna,
- Evropska komisija (generalni direktorati),
- Evropsko računsko sodišče,
- Protikorupcijska komisija,
- drugi pristojni organi (npr. vsebinsko pristojen inšpektorat).

O ugotovljeni nepravilnosti je treba pisno obvestiti:

- upravičenca oz. prejemnika sredstev,
- NPU (skrbnika pogodbe),
- MF PO,
- OU (kontrolno enoto OU in osebo, zadolženo za spremljanje in poročanje o ugotovljenih nepravilnostih).

V primeru ugotovljene nepravilnosti je treba o izvedbi popravljalnih ukrepov obvestiti organ, ki je nepravilnost ugotovil (glej tudi navodila organa upravljanja za izvajanje upravljalnih preverjanj po 125. členu Uredbe (EU) št. 1303/2013 Evropskega parlamenta in Sveta).

V primerih ugotovljenih nepravilnosti je treba ugotoviti, kdo je za nepravilnost odgovoren in ali mora le ta zagotoviti vračilo neupravičeno izplačanih sredstev.

9.2. Obravnava nepravilnosti in vračil pri upravičencu

Vzpostavitev terjatev

Če je za nepravilnost odgovoren upravičenec oziroma prejemnik sredstev (v nadaljevanju: upravičenec) oziroma so mu bila sredstva neupravičeno izplačana, so postopki vračil sredstev določeni v navodilih Ministrstva za finance in so, v kolikor v omenjenih navodilih ni drugače določeno, sledeči.

Skrbnik pogodbe pri NPU-ju na podlagi listine o ugotovljeni nepravilnosti zahteva vračilo neupravičeno izplačanih sredstev od upravičenca z uradnim dopisom in izpisom vzpostavljene terjatve v sistemu MFERAC- DPS-16-101 (v nadaljevanju zahtevke za vračilo). Iz zahtevka za vračilo, ki ga posreduje upravičencu, mora biti razvidno:

- šifra projekta NRP iz sistema MFERAC,
- številka in datum pogodbe,
- številka poročila, v katerem so bile izkazane nepravilnosti,
- skupni znesek neupravičeno izplačanih sredstev;

- listine, na katere se vračilo nanaša,
- vrednosti, ki jih je treba vrniti – ločeno prikazan EU del in ločeno SLO del,
- račun, na katerega mora biti vračilo nakazano,
- podračun v okviru enotnega zakladniškega računa države,
- rok, do katerega mora biti vračilo izvršeno, ki ne sme biti daljši od 15 dni,
- določilo o načinu obračunavanja zamudnih obresti.

Z zahtevkom za vračilo v primeru nepravilnosti (in vzpostavljeno terjatvijo v sistemu MFERAC, v kolikor je njena vzpostavitev možna) morajo biti seznanjene odgovorne osebe NPU (finančna služba), računovodska služba, osebe, ki opravljajo upravljalna preverjanja po 125. členu Uredbe (EU) št. 1303/2013 Evropskega parlamenta in Sveta in odgovorne osebe OU in oseba, ki je zadolžena za poročila o nepravilnostih in o njih vodi evidenco, ter oseba, ki je nepravilnost ugotovila.

NPU⁻³ v objektu DPS-06-101, vzpostavi v sistemu MFERAC v objektu »Fakturiranje« skozi postopek »Izdelaj terjatev« terjatev do upravičenja. Iz dokumentacije mora biti razvidno, na katero pogodbo in na kateri projekt v NRP se vračilo nanaša. Računovodska služba NPU-ja terjatev do upravičenja evidentira v poslovnih knjigah NPU.

V soglasju z MF - DJR lahko proces obravnave terjatev v sistemu MFERAC poteka drugače od navedenega (Navodila za izvajanje vračil namenskih sredstev EU št. 544-39/2014/14 z dne 9.6.2014).

Zapiranje/zmanjšanje terjatev do upravičenja v državnem proračunu

Evidentirane terjatve v državnem proračunu do upravičenja se v skladu z nacionalno zakonodajo zapirajo/zmanjšujejo:

- z vračilom/nakazilom sredstev na račun proračuna,
- z zmanjšanjem nakazila sredstev iz državnega proračuna pri naslednjih obveznostih do upravičenja,
- z odpisom terjatev,
- z izterjavo sredstev.

V primeru vračila:

- upravičenec nakaže (vrne) neupravičeno izplačana sredstva na račun proračuna RS,
- računovodska služba NPU-ja na podlagi nakazila oziroma vračila sredstev zapre oziroma zmanjša terjatev do upravičenja v poslovnih knjigah NPU-ja.

Vračila že izplačanih sredstev do zadnjega dne obračunskega obdobja, ki se nanašajo na že poravnane obveznosti, priznane kot odhodki oziroma izdatki tekočega leta, zmanjšujejo odhodke oziroma izdatke tekočega leta. Evidentirajo se v dobro posamezne vrste odhodka (vračilo sredstev na posamezno proračunsko postavko). Vračila preveč ali napačno izplačanih odhodkov v preteklih letih pa se izkazujejo v tekočem letu kot drugi izredni nedavčni prihodki v integralnem proračunu (ne glede na to ali je bila terjatev odprta ali ne).

9.3. Obravnava nepravilnosti in vračil pri posredniškem telesu

Podrobnejša opredelitev celotnega procesa je zavedena v Navodilih organa upravljanja za spremljanje izvajanja OP z informacijskim sistemom OU (e-MA ipd.) in v navodilih organa

upravljanja za izvajanje upravljalnih preverjanj po 125. členu Uredbe (EU) št. 1303/2013 Evropskega parlamenta in Sveta.

9.3.1. Izdatki pred ugotovljeno nepravilnostjo še niso bili certificirani

Posredniški organ izvede naslednje postopke:

1. Posredniški organ pripravi NZZl v procesu izvajanja.
2. V primeru, da je za nepravilnost odgovoren upravičenec, v sistemu MFERAC vzpostavi terjatev, kot je opredeljeno v poglavju 9.2.
3. Posredniški organ prestavi NZZl na katerega je navezana odredba, ki je posledica odprte terjatve, v status »plačano« v procesu izplačevanja in črpanja.
4. Posredniški organ NZZl v okviru naslednjega ZZl posreduje MF PO.

V primeru, da je bilo vračilo s strani upravičenca ob pripravi NZZl že izvedeno, posredniški organ na NZZl naveže odredbo, s katero je bilo to vračilo zavedeno v sistemu MFERAC (Računovodska služba na MF obvesti posredniški organ o vračilu sredstev in posredniškemu organu naloži pripravo ustreznih negativnih odredb z oznako za zapiranje terjatve. Ko računovodska služba posredniškega organa na MF potrdi pripravljene odredbe, se le-te naslednji dan izkazujejo tudi v sistemu OU (e-MA ipd.) in se jih naveže na negativni ZZl).

V primeru, da je bilo izvedeno vračilo evidentirano kot izredni prihodek se v sistemu OU (e-MA ipd.) kreira izravnalna odredba, s katero se to vračilo evidentira v sistemu OU (e-MA ipd.). Posredniški organ NZZl prestavi v status »plačano« v procesu izplačevanja in črpanja. Posredniški organ NZZl posreduje MF PO.

V primeru, ko je terjatev do upravičenca bila vzpostavljena, se vračilo, izvedeno s strani upravičenca, ne glede na leto izvedbe vračila evidentira na projektu z zaprtjem terjatve.

9.3.2. Izdatki so bili pred ugotovljeno nepravilnostjo že certificirani

A. V primeru vračila sredstev na podračun MF PO:

1. Posredniški organ v sistemu MFERAC izvede vračilo sredstev na podračun MF PO s proračunskih postavk integralnega proračuna. V odredbi je treba navesti proračunske postavke iz katerih se sredstva črpajo (vračajo). Šifra NRP projekta se nanaša na projekt, kjer je bila nepravilnost ugotovljena.
2. Posredniški organ, z navezavo odredbe na NZZl v procesu izplačevanja in črpanja prestavi NZZl v status »plačano«.
3. Posredniški organ NZZl prestavi v status »odobren« in posreduje MF PO.

B. V primeru finančne poravnave

1. Posredniški organ pripravi NZZl, ga prestavi v status »odobren« in posreduje na MF PO.
 - V primeru, ko za nepravilnost ni odgovoren upravičenec, se v sistemu OU (e-MA ipd.) pripravi izravnalna odredba, ki se naveže na NZZl.
 - Ko je za nepravilnost odgovoren upravičenec, se na NZZl naveže odredba s katero se evidentira terjatev ali vračilo v sistemu MFERAC.
2. Posredniški organ na MF PO posreduje dopis kjer predlaga finančno poravnavo NZZl. V dopisu mora posredniški organ podati predlog pozitivnega ZZl za izvedbo finančne poravnave.
3. MF PO odobri finančno poravnavo, če stanje na deviznem računu to omogoča in ZZl avtorizira ter v sistemu MFERAC pripravi PW odredbo (le ta se v sistem OU (e-MA ipd.) ne izvozi). Posredniškemu organu izstavi evidenčni Zahtevak za vračilo iz katerega izhaja:

- a. da se MF PO strinja s poravnavo,
 - b. znesek poravnave in
 - c. da je treba MF PO-ju posredovati ZZI s katerim se bo izvedla poravnava, v roku 1 tedna po prejemu zahtevka za vračilo.
4. Ko MF PO avtorizira pozitiven ZZI, pripravi odredbo za nakazilo v DP, s katero se izvede finančna poravnava.
 5. Ko je pozitiven ZZI izvršen (povračilo v DP je evidentirano na bančnem izpisku), zapre evidenčni zahtevek za vračilo. S tem je postopek poravnave zaključen.

V primerih, ko posredniški organi, po dogovoru z DJR v sistemu MFERAC ne odpirajo terjatev, se v sistemu OU (e-MA ipd.) pripravi izravnalna odredba (v višini ugotovljenih neupravičenih izdatkov), ki se naveže na NZZI.

9.4. Obravnava primerov, ko je upravičenec v stečaju/likvidaciji

Operacije, ki so se zaključile pred stečajem/likvidacijo upravičenca in operacije, kjer je prišlo do stečaja/likvidacije upravičenca pred zaključkom operacije je treba ločeno obravnavati.

9.4.1. Operacija je zaključena pred stečajem/likvidacijo upravičenca

1. Posredniško telo ob prejetju informacije, da je upravičenec v stečaju/likvidaciji, o tem obvesti OU kakor tudi MF PO z izpolnjenim obrazcem, ki je namenjen poročanju o nepravilnostih na OLAF.
2. V primeru, da gre za primer goljufivega stečaja/likvidacije upravičenca, posredniški organ predloži OU in MF PO dokument stečajnega upravitelja, s katerim je goljufija potrjena.
3. V nadaljevanju ravna posredniški organ skladno z Zakonom o prisilni poravnavi, stečaju in likvidaciji ter drugih povezanih zakonih (prijava terjatve v stečajno maso).
4. V primeru, ko se posredniški organ lahko poplača iz stečajne mase pred zaključkom operativnega programa, ta sredstva posredniški organ vrne na podračun MF PO. Slednji operacijo izključi, posredniški organ izstavi zahtevek za vračilo. Po prejemu vračila na podračun MF PO, zniža kumulativni znesek certificiranih izdatkov, znesek do EK pobota z naslednjim zahtevkom za vmesno plačilo in Evropski komisiji poroča o umiku zneska (withdrawal).
5. V primeru, ko se posredniški organ ne more poplačati iz stečajne mase, potem posredniško telo sprejme sklep, da se je operacija zaključila in da gre za neizterljivo vračilo. O tem pisno obvesti tako OU, kakor tudi MF PO. V tem primeru MF PO ravna skladno s členom 1(8b) Uredbe 539/2010. To pomeni, da ne terja vračila sredstev na svoj podračun in tudi ne zniža kumulativnega zneska certificiranih izdatkov.

9.4.2. Operacija, ko je prišlo do stečaja/likvidacije upravičenca pred zaključkom operacije

1. Posredniški organ ob prejetju informacije, da je upravičenec v stečaju/likvidaciji, o tem obvesti OU, kakor tudi MF PO z izpolnjenim obrazcem, ki je namenjen poročanju o nepravilnostih na OLAF.
2. MF PO preneha s potrjevanjem izdatkov po takšni operaciji.
3. Posredniški organ ponovno preveri, ali so izdatki, ki so bili pred stečajem upravičenca spoznani kot upravičeni, še vedno upravičeni.

4. Če so izdatki za čas, v katerem so nastali, še vedno upravičeni, se izvajajo točke iz podpoglavja 9.4.1 od 1 do 5 teh navodil.
5. Če izdatki niso več upravičeni, MF PO posredniškemu organu izstavi zahtevek za vračilo, izloči takšno operacijo, zniža kumulativni znesek certificiranih izdatkov in se z EK finančno pobota s prvim naslednjim zahtevkom za vmesno plačilo. Takšen izdatek vključi v letno poročilo o umikih in vračilih in poroča kot o umiku.

9.5. Izterjava sredstev

V primerih, ko upravičenec ne vrne napačno ali preveč nakazanih sredstev kohezijske politike na podlagi zahteve skrbnika in ni mogoče poračunati terjatev do upravičenca pri naslednjem Zzl-ju, skrbnik pogodbe posreduje upravičencu nalog za izterjavo.

Iz naloga morajo biti razvidni naslednji podatki:

- šifra projekta NRP iz sistema MFERAC,
- številka in datum pogodbe,
- številka poročila, v katerem so bile izkazane nepravilnosti,
- skupni znesek neupravičeno izplačanih sredstev,
- račun, na katerega mora biti vračilo nakazano,
- številka transakcijskega računa in sklic,
- rok, do katerega mora biti vračilo nakazano.

V kolikor upravičenec ne povrne sredstev v roku, ki je bil določen z nalogom, skrbnik pogodbe posreduje pristojni službi NPU-ja kopijo dokumentacije (v dveh izvodih) in vse relevantne informacije, ki so osnova za pripravo tožbe. Postopek izterjave poteka preko državnega pravobranilstva.

Postopek izterjave za zneske, ki brez obresti ne presegajo 100 EUR, ni treba izvesti, razen v primerih, ko to določajo predpisi EU.

10. FINANČNO ZAKLJUČEVANJE PROJEKTOV/OPERACIJ

Področje je urejeno v navodilih organa upravljanja za zaključevanje operativnih programov za doseganje cilja naložbe za rast in delovna mesta pri izvajanju kohezijske politike v programskem obdobju 2014-2020.

