



REPUBLIKA SLOVENIJA
MINISTRSTVO ZA FINANCE
DIREKTORAT ZA PRORAČUN
Sektor za upravljanje s sredstvi EU/CA



EVROPSKA UNIJA
EVROPSKI STRUKTURNI
IN INVESTICIJSKI SKLADI
NALOŽBA V VAŠO PRIHODNOST

SMERNICE ORGANA ZA POTRJEVANJE ZA IZVAJANJE EVROPSKE KOHEZIJSKE POLITIKE 2014-2020

verzija 06/2021

Potrjuje:

mag. Evelyn Filip

vodja organa za potrjevanje

Izda in odobri:



mag. Andrej Šircelj

minister za finance

Marec 2022

SEZNAM KRATIC

| | |
|----------|--|
| DP | državna pomoč |
| DDV | davek na dodano vrednost |
| DPRS | državni proračun Republike Slovenije |
| EIB | Evropska investicijska banka |
| EK | Evropska komisija |
| EKP | evropska kohezijska politika |
| ESI | evropski strukturni in investicijski skladi |
| ESRR | Evropski sklad za regionalni razvoj |
| ESS | Evropski socialni sklad |
| RIS e-CA | Računovodsko-Informacijski sistem organa za potrjevanje |
| IS e-MA | informacijski sistem organa upravljanja |
| ISDP | informacijski sistem državnih pomoči |
| KS | Kohezijski sklad |
| MF - CA | organ za potrjevanje |
| MF-DJR | Ministrstvo za finance – Direktorat za javno računovodstvo |
| MFERAC | enotni računalniško podprt računovodski sistem Ministrstva za finance za izvrševanje državnega proračuna |
| NIO | način izbora operacije |
| NPU | neposredni proračunski uporabnik |
| NRP | načrt razvojnih programov |
| OP | operativni program |
| OU | organ upravljanja |
| PO | posredniški organ |
| RO | revizijski organ |
| ZaP | zahtevek za plačilo |
| ZDavP | Zakon o davčnem postopku |
| ZDDV | Zakon o davku na dodano vrednost |
| ZIPRS | Zakon o izvrševanju proračunov Republike Slovenije |
| Zzi | zahtevek za izplačilo |
| YEI | Pobuda za zaposlovanje mladih (angl. Youth Employment Initiative) |

KAZALO

| | | |
|------------|---|-----------|
| 1. | Uvod | 5 |
| 2. | Naloge organa za potrjevanje | 8 |
| 3. | Zahtevki za izplačilo | 8 |
| 3.1 | Agregirani seznam izdatkov, vključenih v zahtevek za izplačilo (po kategoriji stroška) | 23 |
| 4. | Stroški/izdatki operacije, viri financiranja | 25 |
| 5. | Državne pomoči in predplačila | 28 |
| 5.1 | Državne pomoči | 28 |
| 5.2 | Predplačila | 29 |
| 5.2.1 | Predplačila iz državnega proračuna RS – ni državna pomoč | 29 |
| 5.2.2 | Predplačila v primerih državnih pomoči | 30 |
| 6. | Finančni instrumenti | 31 |
| 6.1 | Uveljavljanje upravičenih izdatkov pri finančnih instrumentih in priprava zahtevka za izplačilo | 31 |
| 6.2 | Prenos in upravljanje prispevkov iz programov | 32 |
| 6.3 | Poročanje o finančnih instrumentih | 33 |
| 7. | Pravne podlage za izvajanje operacije | 33 |
| 7.1 | Odločitev o podpori | 33 |
| 7.2 | Pogodba o sofinanciranju | 33 |
| 7.3 | Sporazum o financiranju | 34 |
| 7.4 | Preverjanje MF-CA v okviru pravnih podlag za izvajanje operacije | 34 |
| 7.5 | Spremembe pravnih podlag | 35 |
| 8. | Postopek preverjanja Zzi (vsebina in statusi) | 35 |
| 9. | Vračila | 38 |
| 9.1 | Knjiga dolžnikov | 39 |
| 10. | Priprava Zzi, ko je DDV upravičen strošek | 40 |
| 11. | Dodatna preverjanja MF-CA | 41 |
| 12. | Povračila sredstev v državni proračun | 41 |
| 13. | Certificiranje izdatkov | 41 |

| | |
|---|-----------|
| 14. Napovedi plačil – posredovanja zahtevkov za plačilo na Evropsko komisijo | 42 |
| 15. Izpolnjevanje pravila N + 3 | 42 |
| 16. Zaključek obračunskega leta – računovodski izkazi | 43 |
| 17. Zaključek operativnega programa | 44 |
| 18. Hramba dokumentov | 45 |
| Priloge | 46 |
| Priloga št. 1: ZAHTEVEK ZA IZPLAČILO (Zzl) | 47 |
| Priloga št. 1.a: Agregirani seznam izdatkov, vključenih v zahtevek za izplačilo (po kategorijah stroškov) | 51 |
| Priloga št. 1.b: Agregirani seznam izdatkov, vključenih v zahtevek za izplačilo (po kategorijah stroškov): državne pomoči | 52 |
| Priloga št. 1.c: Rekapitulacijska tabela poračunavanja predplačila z izdatki | 52 |

1. Uvod

Pravno podlago za izvajanje kohezijske politike v Republiki Sloveniji predstavljajo:

- UREDBA (EU) št. 1300/2013 EVROPSKEGA PARLAMENTA IN SVETA z dne 17. decembra 2013 o Kohezijskem skladu in razveljavitvi Uredbe Sveta (ES) št. 1084/2006, s spremembami;
- UREDBA (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, s spremembami;
- UREDBA (EU) št. 1303/2013 EVROPSKEGA PARLAMENTA IN SVETA z dne 17. decembra 2013, s spremembami 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, s spremembami;
- 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, s spremembami;
- UREDBA (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 (t.i. finančna uredba);
- UREDBA o porabi sredstev evropske kohezijske politike v Republiki Sloveniji v programskem obdobju 2014–2020 za cilj naložbe za rast in delovna mesta, s spremembami;
- UREDBA (EU) št. 1299/2013 EVROPSKEGA PARLAMENTA IN SVETA z dne 17. decembra 2013 o posebnih določbah za podporo cilju "evropsko teritorialno sodelovanje" iz Evropskega sklada za regionalni razvoj, s spremembami;
- UREDBA (EU) št. 1305/2013 EVROPSKEGA PARLAMENTA IN SVETA z dne 17. decembra 2013 o podpori za razvoj podeželja iz Evropskega kmetijskega sklada za razvoj podeželja (EKSRP) in razveljavitvi Uredbe Sveta (ES) št. 1698/2005, s spremembami;
- DELEGIRANA UREDBA KOMISIJE (EU) 2015/1970 z dne 8. julija 2015 o dopolnitvi Uredbe (EU) št. 1303/2013 Evropskega parlamenta in Sveta s posebnimi določbami o poročanju o nepravilnostih v zvezi z Evropskim skladom za regionalni razvoj, Evropskim socialnim skladom, Kohezijskim skladom in Evropskim skladom za pomorstvo in ribištvo;
- DELEGIRANA UREDBA KOMISIJE (EU) 2015/2195 z dne 9. julija 2015 o dopolnitvi Uredbe (EU) št. 1304/2013 Evropskega parlamenta in Sveta o Evropskem socialnem skladu v zvezi z opredelitvijo standardnih stroškov na enoto in pavšalnih zneskov za povračilo izdatkov državam članicam s strani Komisije;
- DELEGIRANA UREDBA KOMISIJE (EU) 2016/568 z dne 29. januarja 2016 o dopolnitvi Uredbe (EU) št. 1303/2013 Evropskega parlamenta in Sveta glede pogojev in postopkov za določanje, ali nelzterljive zneske v zvezi z Evropskim skladom za regionalni razvoj, Evropskim socialnim skladom, Kohezijskim skladom ter Evropskim skladom za pomorstvo in ribištvo povrnejo države članice;
- DELEGIRANA UREDBA KOMISIJE (EU) 2015/1076 z dne 28. aprila 2015 o določitvi dodatnih pravil o nadomestitvi upravičenca in o s tem povezanih obveznostih ter minimalnih zahtev, ki jih je potrebno vključiti v sporazume o javno-zasebnih partnerstvih, ki se financirajo iz

SMERNICE ORGANA ZA POTRJEVANJE ZA IZVAJANJE EVROPSKE KOHEZIJSKE POLITIKE 2014-2020

- evropskih strukturnih in investicijskih skladov, v skladu z Uredbo (EU) št. 1303/2013 Evropskega parlamenta in Sveta;
- DELEGIRANA UREDBA KOMISIJE (EU) 2015/1516 z dne 10. junija 2015 o določitvi pavšalne stopnje za operacije, ki se financirajo iz evropskih strukturnih in investicijskih skladov v sektorju raziskav, razvoja in inovacij, v skladu z Uredbo (EU) št. 1303/2013 Evropskega parlamenta in Sveta;
 - IZVEDBENA UREDBA 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, revizijskimi organi in posredniškimi organi;
 - IZVEDBENA UREDBA 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;
 - IZVEDBENA UREDBA 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;
 - IZVEDBENA UREDBA KOMISIJE (EU) 2015/1974 z dne 8. julija 2015 o določitvi pogostosti in oblike poročanja o nepravilnostih v zvezi z Evropskim skladom za regionalni razvoj, Evropskim socialnim skladom, Kohezijskim skladom in Evropskim skladom za pomorstvo in ribištvo, v skladu z Uredbo (EU) št. 1303/2013 Evropskega parlamenta in Sveta;
 - IZVEDBENA UREDBA 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 nomenklaturu kategorij ukrepov za strukturne in investicijske sklade;
 - IZVEDBENA UREDBA KOMISIJE (EU) št. 184/2014 z dne 25. februarja 2014 o določitvi pogojev za sistem elektronske izmenjave podatkov med državami članicami in Komisijo v skladu z Uredbo (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 ter o sprejetju nomenklaturo za kategorije ukrepov za podporo cilju „evropsko teritorialno sodelovanje“ iz Evropskega sklada za regionalni razvoj v skladu z Uredbo (EU) št. 1299/2013 Evropskega parlamenta in Sveta o posebnih določbah za podporo cilju „evropsko teritorialno sodelovanje“ iz Evropskega sklada za regionalni razvoj;

SMERNICE ORGANA ZA POTRJEVANJE ZA IZVAJANJE EVROPSKE KOHEZIJSKE POLITIKE 2014-2020

- IZVEDBENA UREDBA KOMISIJE (EU) 2015/207 z dne 20. januarja 2015 o določitvi podrobnih pravil za izvajanje Uredbe (EU) št. 1303/2013 Evropskega parlamenta in Sveta v zvezi z vzorci za poročilo o napredku, predložitev informacij o velikem projektu, skupni akcijski načrt, poročila o izvajanju za cilj „naložbe za rast in delovna mesta“, izjavo o upravljanju, revizijsko strategijo, revizijsko mnenje in letno poročilo o nadzoru ter metodologijo, ki se uporabi pri izvajanju analize stroškov in koristi, in v skladu z Uredbo (EU) št. 1299/2013 Evropskega parlamenta in Sveta v zvezi z vzorcem za poročila o izvajanju za cilj „evropsko teritorialno sodelovanje“;
- Uredba o izvajanju lokalnega razvoja, ki ga vodi skupnost, v programskem obdobju 2014–2020, s spremembami;
- Smernice o načelih, merilih in okvirnih lestvicah, ki se morajo uporabljati v zvezi s finančnimi popravki, ki jih Komisija izvede v skladu s členom 99 in 100 Uredbe Sveta (ES) št. 1083/2006 z dne 11. julija 2006;
- vsakokratni veljavni Zakon o izvrševanju proračunov Republike Slovenije (v nadaljevanju ZIPRS);
- vsakokratni veljavni Zakon o javnih financah Republike Slovenije;
- druga relevantna nacionalna zakonodaja.

Smernice Evropske komisije:

- Smernice za države članice o pripravi, preverjanju in potrjevanju računovodskih izkazov (EGESIF_15_0018-02 final; 9. februarja 2016);
 - Smernice za države članice o preklicanih zneskih, izterjanih zneskih, zneskih, ki jih je treba izterjati, in neizterljivih zneskih (EGESIF_15_0017-02 final; 25. januar 2016);
 - Smernice za države članice o reviziji računovodskih izkazov (EGESIF_15_0016-02 final; 5. februarja 2016).
 - Smernice za države članice o Pogojih za upravičenost do DDV v skladu s pravili kohezijske politike v obdobju programskega obdobja 2014–2020 (SWD(2018) 459 final, 30.10.2018).
 - Smernice o državni pomoči pri finančnih Instrumentih skladov ESI v programskem obdobju 2014–2020 (SWD 2017 156 final: 2. Maj 2017);
 - Guidance on Community-led Local Development in European Structural and Investment Funds (EGESIF_18-033-00; 17/09/2018);
 - Decommitment methodology (n+3) and process in 2014 – 2020 (EGESIF_17-0012-01; 30. Avgust 2017);
- Guidance for Member States on the calculation of total eligible costs to apply for major projects in 2014-2020 (EGESIF_15-0035-01; 26. Januar 2016);

2. Naloge organa za potrjevanje

Naloge organa za potrjevanje določa 126. čl. Uredbe EU št. 1303/2013.

Organ za potrjevanje (v nadaljevanju MF-CA) operativnega programa je pristojen zlasti za:

- (a) pripravo in predložitev zahtevkov za plačilo Komisiji ter potrditev, da ti izhajajo iz zanesljivih računovodskih sistemov, temeljijo na preverljivih spremnih dokumentih in jih je preveril organ upravljanja;
- (b) pripravo računovodskih izkazov iz točke (a) člena 59(5) finančne uredbe;
- (c) potrditev popolnosti, točnosti in verodostojnosti računovodskih izkazov ter da so izdatki iz izkazov v skladu z veljavnim pravom in da so nastali v zvezi z operacijami, izbranimi za financiranje v skladu z merili, ki se uporabljajo za operativni program ter so v skladu s predpisi Unije in veljavnim pravom;
- (d) zagotovitev sistema za računalniško zapisovanje in shranjevanje računovodskih izkazov za posamezne operacije, ki podpira vse podatke, potrebne za pripravo zahtevkov za plačilo in računovodskih izkazov, vključno z evidenco izterljivih in izterjanih zneskov ter zneskov, ki so bili umaknjeni po preklicu celotnega prispevka za operacijo ali operativnega programa ali njegovega dela;
- (e) zagotovitev, da je od organa upravljanja za pripravo in predložitev zahtevkov za plačilo prejel ustrezne informacije o postopkih in preverjanjih v zvezi z izdatki;
- (f) upoštevanje rezultatov vseh revizij, ki jih je opravil revizijski organ ali so bile opravljene v njegovi pristojnosti, pri pripravi in predložitvi zahtevkov za plačilo;
- (g) računalniško vodenje računovodske evidence izdatkov, predloženih Komisiji, in ustreznega javnega prispevka, plačanega upravičencem;
- (h) vodenje evidence izterljivih zneskov ter zneskov, ki so bili umaknjeni po preklicu celotnega ali dela prispevka za določeno operacijo. Izterjani zneski se vrnejo v proračun Unije pred zaključkom operativnega programa tako, da se odštejejo od poznejšega izkaza o izdatkih.

8

3. Zahtevek za izplačilo

Zahtevek za izplačilo (v nadaljevanju Zzl) je knjigovodska listina, ki je neposrednemu proračunskemu uporabniku (v nadaljevanju NPU) podlaga za izvršitev plačila upravičencu iz državnega proračuna in omogoča povračilo prispevka Unije v državni proračun (v nadaljevanju DPRS).

Zzl organu za potrjevanje zagotavlja pripravo dokumentov, ki jih mora MF-CA predložiti EK, in sicer: računovodskega izkaza in zahtevkov za plačilo (vmesni in končni).

Zahtevek za izplačilo se ne sme uveljavljati delno.

V celoti se pripravi v informacijskem sistemu organa upravljanja e-MA v obliki¹, ki jo predpiše MF-CA in se na MF-CA prenese izključno elektronsko.

Ker Zzl predstavlja osnovo za izplačilo sredstev iz državnega proračuna, vsebuje vse elemente računa:

- datum izdaje Zzl,

¹ Oblika predpisanega Zzl je v Prilogi št. 1.

SMERNICE ORGANA ZA POTRJEVANJE ZA IZVAJANJE EVROPSKE KOHEZIJSKE POLITIKE 2014-2020

- šifro Zzl,
- naziv, naslov in davčno št. izdajatelja,
- naziv, naslov in davčno št. naslovnika,
- opredelitev predmeta Zzl (količino in vrsto)
- datum, ko je bila storitev opravljena/dobavljena,
- davčno osnovo, od katere se obračunava DDV po posamezni stopnji ali na katero se nanaša posamezna oprostitvev, ceno na enoto blaga ali storitve brez DDV, in kakršnakoli znižanja cen in popuste, ki niso vključeni v ceno na enoto (torej cena izdelka ali storitve brez davka)
- uporabljeno stopnjo DDV (22 % – najpogosteje ali 9,5 % – za določene izdelke, kot so hrana, zdravila, knjige – glej 25.člen Zakona o DDV),
- znesek z DDV (torej znesek: cena * DDV oz. podatek iz prejšnje točke pomnožite s stopnjo DDV).

Zzl, predan na MF-CA, vključuje tista podatkovna polja, ki jih MF-CA potrebuje za izvedbo svojih kontrol, izvajanja povračil v DPRS ter za pripravo (vmesnega/končnega) zahtevka za plačilo (v nadaljevanju ZaP) ter računovodskih izkazov. Ostala podatkovna polja, ki jih zahtevajo relevantne evropske uredbe, v svojem informacijskem sistemu zagotovi organ upravljanja (v nadaljevanju OU).

Zzl je elektronski dokument, sestavljen iz:

- zahtevka za izplačilo,
- agregiranega seznama izdatkov po kategorijah stroškov/upravičencih.

Vse priloge Zzl, ki so opisane v nadaljevanju, se MF-CA posredujejo elektronsko ali pa jih MF-CA pridobi sam in so zaradi zagotavljanja ustrezne revizijske sledi shranjene v IS e-MA ali v enotnem računalniško podprtem računovodskem sistemu Ministrstva za finance, za izvrševanje državnega proračuna (v nadaljevanju MFERAC).

Zzl se lahko pripravi na osnovi ene ali več knjigovodskih listin, ki jih uveljavlja upravičenec. PO lahko za isto operacijo na MF-CA hkrati posreduje več Zzl, saj MF-CA v svojem informacijskem sistemu sam spremlja kumulativno prejetih Zzl na operaciji.

V primerih, ko se operacija financira iz več skladov, se Zzl pripravi ločeno za vsak sklad. Izjemo predstavlja operacija, ki je financirana iz YEI ter ESS. Zzl se v celotnem znesku pripravi za YEI.

Vsi podatki se v IS e-MA v obrazce izpišejo sistemsko. V nadaljevanju podajamo seznam in opis podatkovnih polj, ki so sestavni del zahtevka za izplačilo, posredovanega na MF-CA.

Pojasnilo izrazov glede upravičenosti stroškov/izdatkov

SFC: Skupni znesek upravičenih izdatkov, ki so jih imeli upravičenci: podatek predstavlja realizirane upravičene izdatke, ki predstavljajo osnovo za izračun prispevka Skupnosti (polje 104.b), **ne glede na vir predfinanciranja.**

eCA: Načrtovani (polje 94.b)/realizirani (104.b) upravičeni stroški do sofinanciranja operacije: podatek predstavlja realizirane upravičene izdatke, ki predstavljajo osnovo za izračun max. prispevka Skupnosti (SFC = eCA).

SMERNICE ORGANA ZA POTRJEVANJE ZA IZVAJANJE EVROPSKE KOHEZIJSKE POLITIKE 2014-2020

eMA: Upravičeni stroški do sofinanciranja: znesek upravičenih stroškov/izdatkov operacije, ki so sofinancirani iz državnega proračuna **ne glede na tip proračunske postavke.**

Podatki o operativnem programu, regiji, prednostni osi, prednostni naložbi, načinu izbora operacije

| Vsebinska polja | Šifra polja | Opis |
|-----------------------------|-------------|---|
| Šifra Zzi | 100. | Šifro Zzi sistemsko določi IS e-MA. |
| Šifra veznega Zzi | 100.b | Pri negativnem, minusnem in ničelnem minusnem Zzi se vpiše šifra veznega pozitivnega Zzi. |
| Vezni Zzi za predplačilo | 100.c | Vpiše se šifra ZziP s katerim je povezan Zzi (pokrivanje predplačila) |
| CCI koda | 1. | Vpiše se identifikacijska koda CCI, kot je navedena na odločbi EK o potrditvi operativnega programa. |
| Koda operativnega programa | 1.a | Vpiše se enkratna koda operativnega programa. |
| Naziv operativnega programa | 1.b | Vpiše se naziv operativnega programa, kot je naveden na odločbi EK. <u>Operativni program za izvajanje kohezijske politike v obdobju 2014-2020.</u> |
| Kategorija regije | 2. | Vpiše se naziv kategorije regije, v kateri se izvaja operacija. Na voljo so tri možnosti: 1- vzhodna 2- zahodna 3-Slovenija |
| Naziv sklada | 3. | Vpiše se skrajšani naziv sklada, iz katerega se operacija financira. V kolikor se financira iz več skladov, se Zzi pripravi ločeno za posamezni sklad. 1-ESRR 2- ESS 3- KS 4-YEI |
| Koda prednostne osi | 11. | Kodo prednostne osi določi OU v svojem informacijskem sistemu. Sestavljena je iz kode OP ter vrstnega reda prednostne osi v programu. Primer: OP20.1 |
| Naziv prednostne osi | 11.a | Naziv prednostne osi je določen v operativnem programu. Primer za OP20.1: Mednarodna konkurenčnost raziskav, inovacij in tehnološkega razvoja v skladu s pametno specializacijo za večjo konkurenčnost in ozelenitev gospodarstva |
| Koda prednostne naložbe | 15. | Kodo prednostne naložbe določi OU v svojem informacijskem sistemu. |
| Naziv prednostne naložbe | 15.a | Naziv prednostne naložbe je določen v operativnem programu. Primer za OP20.1.1: Izboljšanje infrastrukture za raziskave in inovacije ter zmogljivosti za razvoj odličnosti v raziskavah in inovacijah ter promocija kompetenčnih centrov, zlasti tistih v evropskem interesu . |
| Vrsta NIO | 60. | Operacijo je možno potrditi na dva načina: - preko javnega razpisa (v tem primeru se v polje vpiše »JR za izbor operacije«), - preko neposredne potrditve operacije s strani OU (v tem primeru se v polje vpiše »neposredna potrditev operacije«). Ta možnost se izbere, kadar operacijo neposredno potrdi OU ali EK (veliki projekt). - SLR (v primeru CCLD operacij) |
| Naziv NIO | 60.a | Vpisati je potrebno naziv NIO, kot je navedeno v Uradnem listu RS ali kot izhaja iz odločbe OU oz. odločbe EK (v slednjem primeru se uporabi slovenski naziv). |
| Št. odločitve o podpori | 61. | Vpiše se šifra odločitve o podpori. |
| Datum odločitve o podpori | 61.a | Podatek se prepiše iz dokumenta. |
| Št. Ur.l. | 62. | Vpiše se št. Uradnega lista RS, v katerem je objavljen javni razpis za izbor operacij. |

SMERNICE ORGANA ZA POTRJEVANJE ZA IZVAJANJE EVROPSKE KOHEZIJSKE POLITIKE 2014-2020

| | | |
|---|---------------|---|
| Datum objave Ur. L. | 62.b | Vpiše se datum Uradnega lista RS, v katerem je objavljen javni razpis za izbor operacij. |
| Št. objave v Ur.l. | 62.a | Vpiše se številka objave javnega razpisa za izbor operacij v Uradnem listu RS. Številka objave se nahaja nad besedilom javnega razpisa. Primer: Ob-2552/13. |
| Veljavnost JR/JP/NPO | 62.c - 62.h | Obvezna sestavina razpisa je določba o njegovi veljavnosti, saj le-ta praviloma določa možni začetek/obvezni zaključek operacije. V primeru velikih projektov, ko odločbo izda EK, se v polje 62.c vpiše 1. 1. 2014 in v polje 62.d 31. 12. 2023. |
| Šifra sheme državne pomoči | 114. | Se izbere iz nabora potrjenih shem DP, ki se v e-MA uvozijo iz ISDP. Seznam veljavnih shem DP je objavljen na http://www.mf.gov.si/si/delovna_podrocja/drzavne_pomoci/evidence/veljavne_drzavne_pomoci/ . MF-CA za potrebe svojih preverjanj sam pridobi potreben dokument (potrjeno shemo DP). |
| Veljavnost sheme državne pomoči | 114.d - 115.e | Trajanje sheme je obvezna sestavina priglasene sheme državne pomoči, saj nam pove, kako dolgo sme pomoč trajati. Kadar v shemi ni izrecno zapisan datum začetka uporabe sheme, velja, da se njena veljavnost začne z datumom njene priglasitve EK. Veljavnost sheme nam pove, do kdaj se sme pomoč dodeljevati in ne do kdaj se smejo izvrševati izplačila iz DP. |
| Naziv sheme državne pomoči | 114.a | Naziv sheme se prepíše iz Mnenja o skladnosti državne pomoči, ki ga izda MF, Direktorat za javno premoženje, Sektor za spremljanje državnih pomoči. |
| Naziv de-minimis pomoči | 116.a | Naziv sheme de-minimis se prepíše iz Mnenja o skladnosti sheme de-minimis, ki ga izda MF, Direktorat za javno premoženje, Sektor za spremljanje državnih pomoči. |
| Šifra de-minimis sheme | 64. | Se izbere iz nabora potrjenih de-minimis shem, ki se v e-MA uvozijo iz ISDP. Seznam veljavnih shem DP je objavljen na http://www.mf.gov.si/si/delovna_podrocja/drzavne_pomoci/evidence/de_minimis_pomoci_druge_drzavne_institucije/ . MF-CA za potrebe svojih preverjanj sam pridobi potreben dokument. |
| Veljavnost de-minimis sheme | 64.a- 64.b | Trajanje sheme je obvezna sestavina mnenja o priglasitvi sheme de-minimis, saj nam pove, kako dolgo sme pomoč trajati. Kadar v shemi ni izrecno zapisan datum začetka uporabe sheme, velja, da se njena veljavnost začne z datumom njene priglasitve EK. Veljavnost sheme nam pove, do kdaj se sme pomoč dodeljevati in ne do kdaj se smejo izvrševati izplačila iz DP. |
| Finančni instrument | 87. | Potrebno je označiti, ali financiranje operacije predstavlja finančni instrument ali ne. Možna sta dva odgovora: 1- ne 2- da |
| Skupni znesek za FI – 42. čl 1303/2013 | 96.fa | Vpiše se (vsota) znesek celotnih izplačil prejemnikom sredstev. |
| Znesek ustreznih javnih izdatkov za FI – 42. čl 1303/2013 | 96.fb | Vpiše se (vsota) znesek javnih izplačil prejemnikom sredstev. |
| Način financiranja operacije | 86. | Označiti je potrebno, ali je operacija financirana iz povratnih, nepovratnih ali vračljivih sredstev. Možna so štiri odgovori: 1- nepovratna sredstva 2- povratna sredstva 3-vračljiva sredstva 4- kombinacija |
| Posredniški organ | 16. | Vpiše se polni naziv PO. |
| Naziv izvajalskega organa | 17. | Vpiše se polni naziv organa, ki izvaja naloge izvajalskega organa. |

SMERNICE ORGANA ZA POTRJEVANJE ZA IZVAJANJE EVROPSKE KOHEZIJSKE POLITIKE 2014-2020

Podatki o operaciji

| | | |
|---|------|---|
| Šifra operacije | 80. | Vpiše se šifra operacije, kot jo določi IS e-MA. |
| Naziv operacije | 80.a | Naziv operacije, ki se navaja v polju 80.a, mora biti skladen z nazivom operacije, kot je navedeno v sklepu o dodelitvi sredstev, pogodbi o sofinanciranju oz. odločitvi o podpori. V kolikor je NRP projekt=operacija, je potrebno tudi na tem nivoju zagotoviti skladnost naziva. |
| Šifra NRP | 80.b | Prilpne se koda projekta, vključenega v NRP, ki se pridobi iz MFERAC in zagotavlja revizijsko sled v MFERAC. |
| Skupni akcijski načrt | 88. | Skupni akcijski načrt je operacija, katere področje uporabe je opredeljeno in ki se upravlja glede na učinek in rezultate, ki se z njo dosežejo. Vključuje projekt ali skupino projektov, katerega oziroma katerih blstvo ni zagotavljanje infrastrukture in za izvajanje katerega oziroma katerih je odgovoren upravičenec v okviru operativnega programa ali programov. Realizacije in rezultate skupnega akcijskega načrta skupaj določita država članica in Komisija, prispevajo pa k posebnim ciljem operativnih programov in so podlaga za podporo iz skladov. Rezultati se nanašajo na neposredni vpliv skupnega akcijskega načrta. Upravičenec v skupnem akcijskem načrtu je oseba javnega prava. Skupni akcijski načrti ne štejejo kot veliki projekti. Možna sta dva odgovora: 1-da 2-ne |
| Veliki projekt | 89. | Veliki projekt je opredeljen v čl. 100-103 Uredbe EU št. 1303/2013 (skupni upravičeni stroški presegajo 50 mio EUR oz. 7,5 mio EUR (Uredba EU št. 1303/2013, čl. 9, 1. odstavek, točka 7- spodbujanje trajnostnega prometa in odprava ozkih grl v ključnih omrežnih infrastrukturah). Možna sta 2 odgovora: 1- da 2-ne |
| Naziv upravičenca | 82. | Prenese se polni naziv upravičenca (glej e-PRS, Ajpes). |
| Davčna št. upravičenca | 84.d | Prenese se 8-mestna davčna številka upravičenca, skladno s 33. člen ZDavP-2 in 2. odstavkom 79. člena ZDDV-1. |
| E-naslov upravičenca | 82.e | Iz MFERAC se prenese tisti e-naslov upravičenca, ki je naveden v prijavi dokumentaciji oz. pogodbi o sofinanciranju oz. v odločitvi o podpori. |
| Šifra pogodbe o sofinanciranju | 81. | Iz MFERAC se prenese šifra iz podpisane pogodbe o sofinanciranju v fizični obliki. Potrebno je zagotoviti skladnost s šifro pogodbe v IS MFERAC. |
| Datum podpisa pogodbe o sofinanciranju | 81.a | Smatra se, da je pogodba podpisana, ko se na pogodbi nahajajo podpisi obeh (vseh) pogodbenih strank. Kot datum podpisa pogodbe šteje kronološko zadnji vpisani datum. |
| Št. aneksa k pogodbi o sofinanciranju | 81.b | Iz MFERAC se prenese šifra iz podpisanega aneksa k pogodbi o sofinanciranju v fizični obliki oz. številka spremembe odločitve o podpori. Potrebno je zagotoviti skladnost s šifro aneksa v IS MFERAC. |
| Datum aneksa k pogodbi o sofinanciranju | 81.c | Smatra se, da je aneks podpisan, ko se na pogodbi nahajajo podpisi obeh (vseh) pogodbenih strank. Kot datum podpisa aneksa šteje kronološko zadnji vpisani datum. |
| Začetek operacije | 90. | Prenese se podatek iz pogodbe o sofinanciranju oz. odločitve o podpori. Začetek operacije mora biti, kadar gre za javni razpis, skladen z razpisnimi pogoji. Smatra se, da se z začetkom operacije začne tudi obdobje upravičenih stroškov operacije. |
| Zaključek operacije | 90.a | Prenese se podatek o predvidenem fizičnem zaključku operacije. Smatra se, da je operacija fizično zaključena, ko je storitev, ki je predmet pogodbe, opravljena oz. ko je blago dobavljeno, ko so zaključena gradbena dela itd. Fizični zaključek operacije hkrati predstavlja zaključek obdobja upravičenosti stroškov operacije pri upravičencu. |
| Začetek nastanka upravičenih izdatkov operacije | 91. | Prenese se podatek iz pogodbe o sofinanciranju oz. odločitve o podpori. Datum začetka nastanka izdatkov upravičenca je praviloma kasnejši (enak) od datuma začetka operacije. Dokazuje se z bančnim izpisom (plačilo računa preko transakcijskega računa) ali blagajniškim izpisom (gotovinsko plačilo). Kadar se storitev/blago plača po predračunu, strošek nastane kasneje kot izdatek. |

SMERNICE ORGANA ZA POTRJEVANJE ZA IZVAJANJE EVROPSKE KOHEZIJSKE POLITIKE 2014-2020

| | | |
|---|-------|--|
| Zaključek nastanka upravičenih izdatkov operacije | 91.a | Prenese se podatek iz pogodbe o sofinanciranju oz. odločitve o podpori. Datum zaključka nastanka izdatkov upravičenca je praviloma kasnejši od datuma fizičnega zaključka operacije. |
| Začetek nastanka javnih upravičenih izdatkov | 92.a | Prenese se podatek iz pogodbe o sofinanciranju oz. odločitve o podpori. Datum začetka nastanka javnih upravičenih izdatkov je praviloma kasnejši od datuma začetka upravičenosti izdatkov pri upravičencu, saj morajo biti listine, vključene v Zzi, s strani upravičenca že plačane. Izjemoma lahko javni upravičeni izdatki nastanejo pred izdatki upravičenca, kadar to dopušča nacionalna zakonodaja (avansi zavodom po ZIPRS, plačila občinam po 5. odst. 26. čl. ZIPRS, dani predujmi zasebnemu sektorju v primeru državnih pomoči). |
| Zaključek nastanka javnih upravičenih izdatkov | 92.b | Prenese se podatek iz pogodbe o sofinanciranju oz. odločitve o podpori. Datum zaključka nastanka javnih upravičenih izdatkov je praviloma kasnejši od datuma zaključka upravičenosti izdatkov pri upravičencu, saj morajo biti listine, vključene v Zzi, s strani upravičenca že plačane. Pri tem je potrebno upoštevati tudi 132. člen Uredbe EU št. 1303/2013 – plačila upravičencem. |
| Neto prihodek | 93. | Označiti je potrebno, ali operacija ustvarja prihodke ali ne. Možna sta dva odgovora: 1- da 2- ne |
| Višina ocenjenih prihodkov | 93.a | Prenese se podatek iz pogodbe o sofinanciranju oz. odločitve o podpori. Pri tem je potrebno upoštevati 61. člen Uredbe EU št. 1303/2013. V točki 3 tega člena sta navedeni dve metodi vnaprejšnje določitve neto prihodkov. Metodo izbere OU bodisi za sektor, podsektor ali vrsto operacije. Prihodki se ne določajo za (dele) operacije sofinancirane iz ESS, In/ali ko so skupni stroški operacije nižji od 1 mio EUR (Izpolnitev točk 1-6 61. čl.), vračljivo podporo, za katero velja obveznost celotnega povračila prejemkov In nagrad ter tehnično pomoč. |
| Metoda za določitev prihodkov | 93.b | Skladno z 61. čl. Uredbe EU št. 1303/2013 obstajata naslednji možnosti: 1- pavšalna stopnja, 2- izračun diskontirane vrednosti (CBA), 3- /. Metodo določi OU. |
| Upravičenost DDV | 112. | Potrebno je označiti, ali je DDV upravičen strošek operacije. Ta določba mora biti navedena že v javnem razpisu. Povračljivi DDV ne more biti upravičen do sofinanciranja. Smiselno se upošteva čl. Uredbe EU št. 1303/2013. Obstajajo naslednje možnosti: 1- da 2- delno 3- ne |
| Poenostavitev izvajanja | 113. | Ta opcija se izbere, kadar upravičeni stroški operacije ne izvirajo iz dejansko nastalih stroškov, temveč se določijo na podlagi poenostavljenih oblik obračuna stroškov. Možna sta 2 odgovora: 1-da 2-ne. |
| Oblika poenostavitve izvajanja | 113.a | Ker je na operaciji možno kombinirati več različnih oblik financiranja, je potrebno zagotoviti zapis več možnih odgovorov hkrati. 1- SSME 2-pavšalni znesek 3-pavšal v % |

13

Finančno izvajanje operacije – načrtovanje

| | | |
|------------------------------|-----|--|
| Načrtovani stroški operacije | 94. | Podatek se prepíše iz pogodbe o sofinanciranju oz. iz odločitve o podpori. Načrtovani znesek je sestavljen tako iz planiranih upravičenih kot neupravičenih stroškov operacije. Neupravičeni del načrtovanih stroškov operacije je indikativne narave (z realizacijo se sme preseči). Načrtovani stroški iz OoP/PoS morajo biti v eMa skladni s podatki v poglavju »Aktivnost in plan stroškov« 94 =94.J+94.a |
|------------------------------|-----|--|

SMERNICE ORGANA ZA POTRJEVANJE ZA IZVAJANJE EVROPSKE KOHEZIJSKE POLITIKE 2014-2020

| | | |
|--|------|---|
| Načrtovani upravičeni stroški operacije | 94.a | Gre za stroške, ki so po svoji vsebini upravičeni stroški, vendar ni nujno, da so v celoti upravičeni so sofinanciranja. Načrtovani stroški iz OoP/PoS morajo biti v eMa skladni s podatki v poglavju »Aktivnost in plan stroškov« 94.a = 94 – 94.j |
| Načrtovani upravičeni stroški do sofinanciranja operacije | 94.b | Podatek se prepíše iz pogodbe o sofinanciranju oz. iz odločitve o podpori. Upravičene stroške do sofinanciranja sestavljajo javni (državni in lokalni) ter zasebni upravičeni stroški. Upravičeni stroški operacije do sofinanciranja predstavljajo maksimalno osnovo za izračun prispevka Unije. Načrtovani stroški iz OoP/PoS morajo biti v eMa skladni s podatki v poglavju »Aktivnost in plan stroškov«. <u>Vključena so vsa načrtovana izplačila iz državnega proračuna, ki so prepoznana kot upravičeni izdatek, ne glede na tip proračunske postavke.</u> 94.b = 94-94.j-94.o |
| Načrtovani upravičeni javni izdatki do sofinanciranja | 94.z | Gre za tisti del upravičenih izdatkov, ki so financirani iz državnega proračuna (ne glede na tip proračunske postavke) in drugih javnih virov. Načrtovani stroški iz OoP/PoS morajo biti v eMa skladni s podatki v poglavju »Aktivnost in plan stroškov« |
| Načrtovani neupravičeni stroški do sofinanciranja operacije | 94.j | Podatek se prepíše iz pogodbe o sofinanciranju oz. iz odločitve o podpori. Načrtovani stroški iz OoP/PoS morajo biti v eMa skladni s podatki v poglavju »Aktivnost in plan stroškov« 94.j = 94.-94.a-94.o |
| Načrtovani javni prispevek | 94.c | Podatek se prepíše iz pogodbe o sofinanciranju oz. iz odločitve o podpori. Vir javnega prispevka predstavlja državni proračun ter lokalni javni viri (npr. občinski). Vpiše se celotni načrtovani znesek iz javnih virov (upravičeni+neupravičeni). Načrtovani stroški iz OoP/PoS morajo biti v eMa skladni s podatki v poglavju »Aktivnost in plan stroškov« 94.c = 94. -94.g |
| Načrtovani delež javnega prispevka v celotnih stroških upravičenih do sofinanciranja | 94.d | Izračuna se delež javnih izdatkov v celotnih načrtovanih upravičenih stroških operacije. Kadar se iz javnih virov financirajo stroški, ki niso upravičeni do sofinanciranja, velja 94.d > 100 %. Načrtovani stroški iz OoP/PoS morajo biti v eMa skladni s podatki v poglavju »Aktivnost in plan stroškov«. 94.d = 94.c x 100/94.b |
| Načrtovani prispevek iz državnega proračuna | 94.e | Podatek se prepíše iz pogodbe o sofinanciranju oz. iz odločitve o podpori. Vpiše se znesek sredstev državnega proračuna, ki se jih namenijo za financiranje stroškov operacije, ne glede na tip proračunske postavke, naziv sofinancerja ter datum in številka odobritve financiranja iz naslova sredstev državnega proračuna. Načrtovani stroški iz OoP/PoS morajo biti v eMa skladni s podatki v poglavju »Aktivnost in plan stroškov« <u>Načrtule se le tisti del prispevka iz državnega proračuna, ki predstavlja sorazmerni del izdatkov, ki so prikazani v polju 94.b. Podatek le namenjen spremljanju skupnega zneska ustreznih plačil upravičencem v skladu s čl. 132(1) Uredbe (EU) št. 1303/2013.</u> |
| Načrtovani prispevek iz drugih javnih virov | 94.f | Podatek se prepíše iz pogodbe o sofinanciranju oz. iz odločitve o podpori. V kolikor se v vlogi sofinancerja pojavlja občina, je potrebno zagotoviti njeno izjavo o zagotovljenem deležu sofinanciranja. Vpiše se celotni načrtovani prispevek iz drugih javnih virov (upravičeni+neupravičeni do sofinanciranja). Načrtovani stroški iz OoP/PoS morajo biti v eMa skladni s podatki v poglavju »Aktivnost in plan stroškov« |

SMERNICE ORGANA ZA POTRJEVANJE ZA IZVAJANJE EVROPSKE KOHEZIJSKE POLITIKE 2014-2020

| | | |
|---|------|--|
| Delež prispevka Unije v celotnih upravičenih stroških do sofinanciranja operacije | 94.i | Uporabi se % sofinanciranja, kot izhaja iz OP na ravni prednostne osi za sklad in regijo. Načrtovani stroški iz OoP/PoS morajo biti v eMa skladni s podatki v poglavju »Aktivnost in plan stroškov« |
| Načrtovani znesek prispevka Unije | 94.t | Višina prispevka Unije se praviloma določi skladno s prednostno osjo, z regijo, v kateri se operacija izvaja in skladom, iz katerega se operacija financira (glej operativni program. Minimalno pa izračun prispevka Skupnosti upošteva predvideno izplačilo upravičencem iz državnega proračuna v višini EU dela. 94.t = 94.b x 94.i; ko so vsi upravičeni izdatki sofinancirani iz DP in iz EU postavk. |
| Načrtovani prispevek iz zasebnih virov | 94.g | Podatek se prepíše iz pogodbe o sofinanciranju oz. iz odločitve o podpori. Pod zasebne virov se štejejo zneski, ki niso financirani iz javnih virov (državnih, lokalnih). Vpiše se celotni načrtovani znesek (upravičeni+neupravičeni do sofinanciranja). Načrtovani stroški iz OoP/PoS morajo biti v eMa skladni s podatki v poglavju »Aktivnost in plan stroškov« 94.g = 94 - 94.c-94.h |
| Drugo (EIB financiranje) | 94.h | Vpiše se znesek EIB financiranja. Ker EIB financiranje predstavlja sekundarni vir financiranja operacije, ki ga praviloma pridobi javni sofinancer, znesek ni vključen v izračun neposrednih finančnih virov financiranja operacije (samo okvirna informacija). Če je potrebno, se podatek evidentira na ločeno po shemi državne pomoči in upravičencu znotraj posamezne operacije. |
| Skupna podpora iz skladov-načrtovano | 94.u | V primeru operacij, ki so financirane iz ESRR oz. ESS sklada. Možni so 3 odgovori: 1- da iz ESS 2- da iz ESRR 3- ne Vsebinsko gre za dopolnilno financiranje, kot je veljalo za EKP 07-13. |
| Znesek skupne podpore iz skladov-načrtovano | 94.k | Vpiše se predvideni znesek skupne podpore. Ustrezno določilo je obvezna sestavina javnega razpisa, pogodbe o sofinanciranju oz. odločitve o podpori. Načrtovani stroški iz OoP/PoS morajo biti v eMa skladni s podatki v poglavju »Aktivnost in plan stroškov« |
| Načrtovana predplačila-državna pomoč | 94.n | Pravila glede možnosti izplačila predplačil v primeru državnih pomoči ureja 131. člen Uredbe št. 1303/2013. V točki 4 tega člena je zapisano, da se lahko takšna predplačila vključijo v zahtevek za plačilo, če je zavarovano z bančno garancijo, da znesek predplačila ne presega 40 % javnih upravičenih stroškov (dodeljenih sredstev) in da so v roku 3 let po izplačilu takšna predplačila pokrita s plačanimi računi (skrajni rok je 31. 12. 2023). V primeru, ko se upravičencu v primeru državne pomoči iz državnega proračuna izplača predplačilo (možnost mora biti opredeljena v pogodbi o sofinanciranju oz. aneksu k pogodbi), je takšno predplačilo možno vključiti v Zzl. Možna sta 2 odgovora: 1- ne 2- da |
| Načrtovani % pavšala posrednih stroškov | 94.l | Določilo o dovoljenem % pavšala posrednih stroškov je obvezna sestavina javnega razpisa, pogodbe o sofinanciranju oz. odločitve o podpori. Posredni stroški se uveljavljajo skladno z 68. členom uredbe EU št. 1303/2013. Ker se % pavšala določa na nivoju aktivnosti, podatka na nivoju operacije ni oz. se lahko le izračuna kot ponderirano povprečje, zato MF-CA podatek preverja v e-MA. Načrtovani stroški iz OoP/PoS morajo biti v eMa skladni s podatki v poglavju »Aktivnost in plan stroškov« |

SMERNICE ORGANA ZA POTRJEVANJE ZA IZVAJANJE EVROPSKE KOHEZIJSKE POLITIKE 2014-2020

| | | |
|--|------|--|
| 94.m Načrtovani znesek pavšala posrednih stroškov | 94.m | Prenese se predvideni znesek posrednih stroškov, ki se uveljavljajo v obliki pavšalnega zneska. Načrtovani stroški iz OoP/PoS morajo biti v eMa skladni s podatki v poglavju »Aktivnost in plan stroškov« |
| Načrtovani prihodki – CBA analiza | 94.o | Prenese se znesek predvidenih (diskontiranih) prihodkov operacije. Podatek se prepíše iz pogodbe o sofinanciranju oz. odločitve o podpori. Prihodki se proporcionalno odštejejo od načrtovanih upravičenih in neupravičenih stroškov operacije (Uredba EK 1303/2013, čl. 61(1)). 94.o = 94.a – 94.b |
| Načrtovani prihodki – sektorski pavšal | 94.p | Potencialni neto prihodek operacije se določi vnaprej na podlagi ene od metod, ki jo izbere OU za sektor, podsektor ali vrsto operacije (Uredba EK 1303/2013, čl. 61(2)). |
| Načrtovani stroški za stanovanjske objekte in druge nepremičnine | 94.r | Prispevki v naravi v obliki zagotavljanja del, blaga, storitev, zemljišč in nepremičnin, za katere ni bilo opravljeno plačilo v gotovini, podprto z računi ali dokumenti enakovredne dokazne vrednosti, so lahko upravičeni, če pravila za upravičenost skladov ESI tako dovoljujejo. Vrednost zemljišč ali nepremičnin mora potrditi neodvisni kvalificirani strokovnjak ali ustrezno pooblaščen uradni organ. Vpiše se znesek predvidenih stroškov zgradb in drugih nepremičnin. Podatek se prepíše iz pogodbe o sofinanciranju oz. odločitve o podpori. Stroški v zvezi z nepremičninami se uveljavljajo skladno z 69. členom Uredbe EU št. 1303/2013. Načrtovani stroški iz OoP/PoS morajo biti v eMa skladni s podatki v poglavju »Aktivnost in plan stroškov« |
| Finančni popravek v % | 95. | Kadar je operacija predmet sistemske nepravilnosti, ki ima finančne posledice, govorimo o finančnem popravku. Finančni popravek se izvede upoštevajoč 143. čl. Uredbe EU št. 1303/2013. Na operaciji so možni različni finančni popravki. Vsak finančni popravek se zabeleži posebej (ponovitev polja 95.) |
| Finančni popravek v znesku | 95.a | V to polje se prenese seštevek obračunanega finančnega popravka po operaciji (vsota polj 104.s) |

16

Finančno izvajanje operacije – realizacija (Zzl)

| | | Realizacija operacije (Zzl) |
|---|-------|--|
| Realizirani izdatki po Zzl | 104. | Podatek vključuje celotna plačila računov, ki so povezana z izvajanjem operacije in ki jih upravičenec prejme in plača v obdobju, na katerega se nanaša Zzl. Torej vključuje tako neupravičene kot upravičene izdatke do sofinanciranja. Neupravičeni izdatki, ki jih prijavi upravičenec, niso predmet preverjanja kontrolne enote PO oz. katerega drugega organa, ki je zadolžen za izvedbo 100 % kontrole izdatkov pred izplačilom iz državnega proračuna. 104 = 104.j+104.a; 104 ≥ 94 pod pogojem, da je preseganje posledica realizacije višjih neupravičenih izdatkov kot je načrtovano. |
| Realizirani neupravičeni izdatki do sofinanciranja po Zzl | 104.j | So izdatki, ki so nastali z izvajanjem operacije in niso upravičeni do sofinanciranja in po svoji vsebini niso upravičeni izdatki operacije. Neupravičene izdatke lahko prijavi že upravičenec sam, lahko pa jih kasneje ugotovi kontrolor. Polje 104.j vključuje tudi vrednost polja 104.o. 104.j ≥ 94.j (presežek načrtovanih neupravičenih stroškov do sofinanciranja). |

SMERNICE ORGANA ZA POTRJEVANJE ZA IZVAJANJE EVROPSKE KOHEZIJSKE POLITIKE 2014-2020

| | | |
|---|-------|--|
| Realizirani upravičeni izdatki do sofinanciranja - Zzi | 104.b | <p>Upravičeni izdatki do sofinanciranja so izdatki, ki so nastali pri upravičencu in so predmet (rezultat) 100 % ali vzorčne kontrole kontrolne enote pred izvedbo izplačila iz državnega proračuna.</p> <p>Sestavljeni so lahko iz nacionalnih javnih virov (državni, lokalni) ter ustreznega deleža zasebnih virov izdatkov. So osnova za izračun prispevka Unije.</p> <p><u>Upoštevana so vsa izplačila iz državnega proračuna, ki so prepoznana kot upravičeni izdatek, ne glede na tip proračunske postavke.</u></p> <p>104.b = 104-104.j-104.o</p> |
| Realizirani upravičeni javni izdatki do sofinanciranja po Zzi | 104.z | Gre za tisti del upravičenih izdatkov do sofinanciranja, ki so financirani iz državnega proračuna (<u>ne glede na tip proračunske postavke</u>) in drugih javnih virov. |
| Realizirani upravičeni izdatki - Zzi | 104.a | Navede se višina upravičenih izdatkov po vsebini. |
| | | 104.a = 104.b + 104.o |
| Realizirani javni prispevek po Zzi | 104.c | Gre za tisti del izdatkov, ki so financirani iz javnih virov (državnih, lokalnih), ne glede na njihovo upravičenost. |
| Realizirani delež javnega prispevka v celotnih upravičenih izdatkih do sofinanciranja - Zzi | 104.d | Izračuna se delež realiziranih javnih izdatkov v celotnih realiziranih upravičenih izdatkih do sofinanciranja operacije. |
| | | 104.d = 104.c x 100 / 104.b |
| Realizirani prispevek iz državnega proračuna - Zzi | 104.e | Podatek v tem polju mora biti skladen z vsoto zneskov plačanih odredb iz MFERAC po posameznem Zzi. |
| | | <u>Evidentira se le tisti del prispevka iz državnega proračuna, ki predstavlja sorazmerni del izdatkov, ki so prikazani v polju 104.b. Podatek je namenjen spremljanju skupnega zneska ustreznih plačil upravičencem v skladu s čl. 132(1) Uredbe (EU) št. 1303/2013.</u> |
| Realizirani prispevek iz drugih javnih virov po Zzi | 104.f | Vpiše se znesek realiziranih javnih izdatkov, ki niso bili plačani iz državnega proračuna (upravičeni+neupravičeni do sofinanciranja). |
| Delež prispevka Unije v celotnih upravičenih izdatkih do sofinanciranja -realizacija Zzi | 104.i | Delež realiziranega prispevka Unije je enak načrtovanemu deležu prispevka Unije na nivoju operacije. |
| Realizirani znesek | 104.t | Podatek je izračunljiv v e-MA.. |
| | | 104.ts99.b |

SMERNICE ORGANA ZA POTRJEVANJE ZA IZVAJANJE EVROPSKE KOHEZIJSKE POLITIKE 2014-2020

| | | |
|---|-------|---|
| prispevka Unije po Zzl | | Minimalno pa izračun prispevka Skupnosti upošteva predvideno izplačilo EU dela upravičencem iz državnega proračuna.,. |
| Realizirani prispevek iz zasebnih virov po Zzl | 104.g | Prenese se del izdatkov, ki so bili financirani iz zasebnih virov (upravičeni + neupravičeni do sofinanciranja). $104.g = 104 - 104.c$ |
| Drugo (EIB financiranje) po Zzl | 104.h | Prenese se znesek EIB financiranja. |
| | | |
| Znesek skupne podpore iz skladov – realizacija Zzl | 104.k | Prenese se znesek upravičenih izdatkov do sofinanciranja, ki predstavlja skupno podporo iz skladov. |
| Realizirani % pavšala posrednih stroškov po Zzl | 104.l | Pavšal se obračuna v % po kategoriji stroška, glede na nastale neposredne upravičene izdatke, kot izhaja iz potrjene metodologije OU za izračun pavšala. Ker se % praviloma določa na nivoju aktivnosti in ne na nivoju operacije, se podatek zagotovi v e-MA in tam tudi preverja. |
| Realizirani znesek pavšala posrednih stroškov po Zzl | 104.m | Prenese se obračunani znesek posrednih stroškov, ki se uveljavljajo v obliki pavšalnega zneska. |
| Izplačano predplačilo – državna pomoč - Zzl | 104.n | Prenese se znesek upravičenih izdatkov do sofinanciranja, ki predstavlja predplačila po državni pomoči. Zzl se označi s »p«. Primer: OP20.00034.p001. |
| Realizirani prihodki – CBA analiza po Zzl | 104.o | Vpiše se znesek obračuna diskontiranih prihodkov, skladno z višino prijavljenih izdatkov in % izračunane finančne vrzeli. $104.o = 104.a - 104.b$ |
| Sektorski pavšal - Zzl | 104.p | Vpiše se znesek obračunanega sektorskega pavšala. |
| Realizirani izdatki za stanovanjske objekte in druge nepremičnine - Zzl | 104.r | Prenese se znesek nastalih izdatkov za stanovanjske objekte in druge nepremičnine, ki se v Zzl uveljavlja kot upravičen izdatek. |
| Finančni popravek v znesku - Zzl | 104.s | Prenese se znesek finančnega popravka, ki se nanaša na tekoči Zzl (sistemska nepravilnost). |
| Skupni znesek za FI – 42. čl 1303/2013 | 87.a | Podatek je obvezen v primeru ZzIF. |
| Znesek ustreznih javnih izdatkov za FI – 42. čl 1303/2013 | 87.b | Podatek je obvezen v primeru ZzIF. |

SMERNICE ORGANA ZA POTRJEVANJE ZA IZVAJANJE EVROPSKE KOHEZIJSKE POLITIKE 2014-2020

Seznam izplačil iz državnega proračuna, vključenih v Zzl

| | | |
|--------------------------------|-------|--|
| Šifra Zzl | 100. | Prenese se šifra Zzl, kot jo določi e-MA. |
| Izdajatelj Zzl | 82. | Prenese se polni naziv upravičenca, ki na PO naslovi Zzl. |
| Datum izdaje Zzl | 100.a | Prenese se datum, ki ga je upravičenec navedel na obrazcu. Tudi kadar je Zzl vrnjen upravičencu v popravke, se na dokumentu ohrani prvotni datum in prvotna šifra Zzl. |
| Znesek Zzl | 103. | Prenese se znesek, ki vključuje celotne izdatke Zzl (upravičene+neupravičene). Praviloma je podatek enak znesku v polju 104 In je Indikativne narave. |
| Plačnik Zzl | 103.a | Praviloma je plačnik Zzl posredniški organ ali izvajalski organ. |
| Št. odredbe za nakazilo iz DP | 103.c | Prenese se št. MFERAC odredb, s katerimi PO/izvajalski organ izvede plačilo upravičencu. |
| Datum plačila | 103.d | Prenese se datum, ko je bilo izvršeno plačilo upravičencu. Ta datum se nikoli ne spreminja, saj je sestavni del odredbe, ki se pripravi v MFERAC. |
| Plačani znesek po odredbi | 103.g | Prenese se znesek iz MFERAC odredbe. Podatek iz plačane odredbe se nikoli ne popravlja. Praviloma velja 103.g ≤ 103. |
| Znesek, ki se uveljavlja v Zzl | 103.h | Prenese se znesek javnih upravičenih izdatkov, financiranih iz državnega proračuna. Znesek je enak vsem plačanim odredbam iz DP. |

Podatki o izvedenih preverjanjih upravičenosti izdatkov tekočega Zzl (kontrola PO)

Vsa poročila o opravljenih preverjanjih PO morajo biti arhivirana v IS e-MA, povzetki poročil morajo zagotoviti izpis najmanj naslednjih podatkov:

| | | |
|--------------------------------------|------|--|
| Naziv posredniškega organa | 16. | Prenese se naziv posredniškega organa, ki je izvedlo preverjanje pred izplačilom iz DPRS. |
| Oseba, ki je izvedla preverjanje Zzl | 16.b | Prenese se ime in priimek osebe, ki je izvedla preverjanje Zzl. |
| Šifra poročila PO (kontrolnika) | 16.c | Prenese se šifra poročila/ kontrolnega lista, kot ja navedena na poročilu. |
| Datum poročila PO | 16.d | Prenese se datum poročila/kontrolnega lista, kot ja navedena na poročilu. Upošteva se datum končnega poročila. |
| Vrsta preverjanja PO | 16.e | Označiti je potrebno, kakšna vrsta preverjanja tekočega Zzl-ja je bila izvedena. Možni so naslednji odgovori: 1.- AK: 100 % kontrola pred izplačilom iz DPRS, 2.- VK: vzorčna kontrola pred/po izplačilom/-u iz DPRS S tekočim Zzl se prenese informacija o izvedeni kontroli Zzl pred izplačilom iz DP. V kolikor PO naknadno izvede kontrolo Zzl, se informacija o izvedenem preverjanju prenese na nivoju operacije. |
| Kontrola prihodkov | 16.f | Možni so naslednji odgovori: 1.- da 2.- ne 3.- operacija ne ustvarja prihodkov 4.- prihodkov ni bilo možno preveriti. Odgovor 4 je potrebno ustrezno obrazložiti. Smatra se, da je bila kontrola prihodkov opravljena, kadar ni bila izdelana CBA analiza in ko kontrolor sumi, da prihodki nastajajo ali ko se ponovno preveri CBA analiza. |
| Prihodki v EUR | 16.g | Prenese se znesek prihodkov, ki jih je PO ugotovil med izvajanjem kontrole v primeru operacij, ko prihodki niso načrtovani (CBA analiza, sektorski pavšal). |
| Neupravičeni izdatki | 16.h | Prenese se znesek ugotovljenih neupravičenih izdatkov. |

SMERNICE ORGANA ZA POTRJEVANJE ZA IZVAJANJE EVROPSKE KOHEZIJSKE POLITIKE 2014-2020

| | | |
|--------|------|---|
| Opombe | 16.l | Vpišejo se opombe kontrolorja, ki so pomembne za izvedbo kontrole (npr. pojasnitev odgovora 4, polja 16.f). Pri negativnem Zzl se navede pojasnilo negativnih vrednosti finančnih podatkov (podatek je obvezen) |
|--------|------|---|

Podatki o izvedenih preverjanjih upravičenosti izdatkov operacije (kontrole OU/PO)

Vsa poročila o opravljenih preverjanjih OU/PO morajo biti arhivirana v IS e-MA, povzetki poročil morajo zagotoviti izpis najmanj naslednjih podatkov:

| | | |
|---|-----|--|
| Organ upravljanja/PO | 5. | Prenese se kratica ministrstva/vladne službe v vlogi OU/PO |
| Oseba, ki je na OU/PO izvedla preverjanje Zzl | 5.b | Prenese se ime in priimek osebe, ki je izvedla preverjanje. |
| Št. poročila OU/PO | 5.c | Prenese se šifra poročila/kontroinega lista, kot je navedena na poročilu. |
| Datum poročila OU/PO | 5.d | Prenese se datum poročila/kontrolnega lista, kot je naveden na poročilu. Upošteva se datum končnega poročila. |
| Vrsta preverjanja OU/PO | 5.e | Označiti je potrebno, kakšna vrsta preverjanja Zzl je bila izvedena. Možni so naslednji odgovori: 1.- AP: 100% kontrola po izplačilu iz DP (tehnična pomoč), 2.- PKS: (kontrola na terenu pri upravičencu), 3.- KPN: kontrola PO, |
| Kontrola prihodkov OU/PO | 5.f | Možni so naslednji odgovori: 1.- da 2.- ne 3.- operacija ne ustvarja prihodkov 4.- prihodkov ni bilo možno preveriti. Odgovor 4 je potrebno ustrezno obrazložiti v opombah. Razume se, da je bila kontrola prihodkov opravljena, kadar ni bila izdelana CBA analiza in ko kontrolor sumi, da prihodki nastajajo ali ko se ponovno preveri CBA analiza. |
| Prihodki v EUR po OU/PO | 5.h | Prenese se znesek prihodkov, ki je bil predmet preverjanja kontrolne enote OU/PO. |
| Neupravičeni izdatki | 5.g | Prenese se znesek ugotovljenih neupravičenih izdatkov. V opombe se vpiše kratka obrazložitev. |
| Opombe | 5.i | Vpišejo se opombe kontrolorja, ki so pomembne za izvedbo kontrole (npr. pojasnitev odgovora 4, polja 5.f), ali opis izvedenih ukrepov itd. |

20

Četrletno poročilo o nepravilnostih (zbirni podatki nivo operacije)

Vsa četrletna poročila se samodejno kreirajo v IS e-MA. Posamezno četrletno poročilo (spodaj opisana polja) se v e-CA prenese na nivoju operacije, v kolikor je na Zzl ugotovljena nepravilnost.

| | | |
|--|------|---|
| Šifra Zzl | 100. | Zapis iz četrletnega poročila o nepravilnosti je potrebno navezati na Zzl, ki je predmet nepravilnosti. |
| Številka nepravilnosti iz četrletnega poročila | 97.e | Se prenese iz eMA. |
| Šifra četrletnega | 97. | Prenese se šifra dokumenta, ki jo generira e-MA. |

SMERNICE ORGANA ZA POTRJEVANJE ZA IZVAJANJE EVROPSKE KOHEZIJSKE POLITIKE 2014-2020

| | | |
|---|------|--|
| poročila o nepravilnostih | | |
| Datum četrtnega poročila o nepravilnostih | 97.a | Prenese se datum dokumenta, ki ga generira e-MA. |
| Nepravilnost s finančnim učinkom | 97.b | Prenese se podatek o višini neupravičenih izdatkov za obdobje poročanja, ki ga pokriva četrtno poročilo o nepravilnosti in za katerega je PO do upravičenca dolžan vzpostaviti terjatev. |
| Izvedeni ukrepi | 97.c | Opisati je potrebno, kako je bila nepravilnost/neupravičena poraba EU sredstev odpravljena. |
| Opombe | 97.d | Vpišejo se morebitne obrazložitve za polje 97.b itd. |

Seznam revizij na nivoju operacije (zbirni podatki)

Posamezno revizijsko poročilo (poročilo revizijskega organa, poročilo o kontroli na kraju samem, ter vsa ostala poročila) se vpisuje direktno na raven posamezne operacije (ali naložbe), in je tako takoj po vpisu vidno vsem, ki sodelujejo pri izvajanju kohezijske politike. V primeru prejema revizijskega poročila s strani organa za potrjevanje, ki še ni vpisan v bazo, ima organ za potrjevanje možnost vpisati osnovne podatke o reviziji v Informacijski sistem, preostanek podatkov pa mora vpisati skrbnik operacije. Dokler vpis podatkov ni popoln, ni mogoče pripravljati novih zahtevkov za izplačilo po zadevni operaciji.

| | | |
|---------------------------------|-----|--|
| Šifra Zzi | 100 | Revizijsko poročilo se naveže na Zzi, ki je predmet revizijskega pregleda. |
| Šifra poročila RO | 6.b | Prenese se šifra dokumenta, kot izhaja iz revizijskega poročila. Primer: RO17-11 |
| Datum poročila RO | 6.c | Prenese se datum dokumenta, kot izhaja iz revizijskega poročila. |
| Izvajalec revizijskega pregleda | 6.d | Prenese se naziv revizijskega organa. |
| Priporočila RO | 6.e | Vpišejo se dana priporočila revizijskega organa. |
| Izvedeni ukrepi PO/upravičenc a | 6.f | Opisati je potrebno, kako je bila nepravilnost/neupravičena poraba sredstev Unije odpravljena. |

Doseganje kazalnikov učinkov operacije (zbirni podatki)

Zbiranje podatkov o doseženih kazalnikih učinkov je, med drugim, obvezna sestavina letnega poročanja OU Evropski komisiji ter za spremljanje uspešnosti izvajanja operacije. Organ za potrjevanje po potrebi spremlja stopnjo njihovega doseganja.

Plan in realizacija kazalnikov učinkov operacije

| | | |
|------------------------|------|---|
| Koda kazalnika učinka | 24. | Vpiše se enotna koda kazalnika. OU pripravi šifrant kazalnikov za celotni OP. |
| Naziv kazalnika učinka | 24.a | Vpiše se naziv kazalnika. |

SMERNICE ORGANA ZA POTRJEVANJE ZA IZVAJANJE EVROPSKE KOHEZIJSKE POLITIKE 2014-2020

| | | |
|---|------|--|
| Merska enota kazalnika učinka | 25. | Vpiše se merska enota kazalnika (število, ure, kw, itd.). |
| Kategorija regije | 2. | Vpiše se naziv kategorije regije, v kateri se izvaja operacija oz. v kateri se kazalnik uresničuje. Na voljo so tri možnosti: 1- vzhodna 2- zahodna 3-Slovenija |
| Ciljna vrednost kazalnika učinka operacije | 98. | Le-ta se lahko zapiše v obliki števila ali odstotka. |
| Realizirana vrednost kazalnika učinka-operacija | 98.a | Le-ta se lahko zapiše v obliki števila ali odstotka. Je kumulativni podatek. |
| Realizirana vrednost kazalnika učinka-Zzl | 98.b | Le-ta se lahko zapiše v obliki števila ali odstotka. |
| % realizacije | 98.c | Izračunani odstotek doseganja načrtovane vrednosti kazalnika. |
| Opombe | 98.d | Vpiše se komentar doseganja kazalnika (v primeru večjih odstopanj). |

Terjatev posredniškega organa do organa za potrjevanje – povračilo prispevka Unije v državni proračun

PO je za izplačani prispevek Unije, ki se uveljavlja v Zzl, dolžan vzpostaviti terjatev do MF-CA. Terjatev se vzpostavi v IS MFERAC, objektu Fakturiranje, skladno z navodili Ministrstva za finance - Direktorata za javno računovodstvo (MF-DJR).

| | | |
|---------------------------------------|------|--|
| Evidenčna šifra terjatve do MF-CA | 99. | Prenese se šifra terjatve, ki jo generira IS MFERAC. Terjatev PO do MF-CA se vzpostavi, ko je Zzl v statusu plačan. |
| Datum evidentiranja terjatve do MF-CA | 99.a | Prenese se datum potrditve terjatve v IS MFERAC (status terjatve je RO). |
| Znesek terjatve do MF-CA | 99.b | Prenese se pripadajoči znesek prispevka Unije. Velja pravilo: 99.b \geq 104.t. Minimalni znesek terjatve = 104.e x stopnja financiranja za os/sklad/regijo. Pri čemer podatek v polju 104.e predstavlja znesek izplačila iz državnega proračuna za upravičene izdatke upravičenca, ki se uveljavljajo v Zzl, ne glede na tip proračunske postavke. |
| Zapadlost terjatve do MF-CA | 99.c | Prenese se predvideni datum izvršitve povračila v državni proračun. Rok ne sme biti krajši od 30 dni po potrditvi Zzl v IS e-MA. |

OBVEZNE PRILOGE Zzl, ki se preverjajo v IS e-MA/MFERAC

| |
|--|
| Agregirani seznam izdatkov, vključenih v zahtevek za izplačilo (po kategoriji stroška): je sestavni del Zzl in se MF-CA zagotovi z vsakim Zzl-jem. |
| Sporazum med OU in PO |
| Sporazum med PO in Izvajalskim organom |
| Sklep o dodelitvi sredstev upravičencu (javni razpis) oz. odločitev o podpori (neposredna potrditev operacije) oz. odločba EK (veliki projekt), sporazum o financiranju (finančni instrumenti) |
| Pogodba o sofinanciranju z vlogo upravičenca in z drugimi prilogami |
| Aneks k pogodbi o sofinanciranju (sprememba odločitve o podpori/odločbe EK) |
| Izjava javnega sofinancerja o zagotovljenem deležu lastnih virov (npr. občina) |
| CBA analiza |
| Potrdilo FURS o začasnem odbitnem deležu DDV (začasno, končno) |
| Dokazilo o zavarovanju terjatve (stečaj upravičenca, prisilna poravnava) |
| Instrument zavarovanja (v primeru predplačila) |
| Konzorcijska pogodba |

3.1. Agregirani seznam izdatkov, vključenih v zahtevek za izplačilo (po kategoriji stroška)

Seznam je sestavni del Zzl in se na MF-CA predloži z vsakim Zzl.

Ker gre za agregirani seznam izdatkov po kategoriji stroška, to pomeni:

- seznam se ne pripravi na nivoju posamezne knjigovodske listine. Le-te predstavljajo osnovo za agregiranje podatkov po kategoriji stroška.
- Seznam se ne navezuje na datum nastanka posamezne knjigovodske listine oz. poslovnega dogodka, temveč se pripravi za obdobje, za katerega se v Zzl uveljavljajo izdatki. Obdobje nastanka stroška se definira tako, da se kot začetek upošteva datum prve listine in kot zaključek se upošteva datum najkasnejše listine.

Osnovno pravilo: posamezni strošek se prikaže po upravičencu za obdobje, na katerega se nanaša Zzl.

Pri pripravi agregiranega seznama je potrebno upoštevati vsebinske zahteve Zzl, ki pogojujejo obliko seznama.

SMERNICE ORGANA ZA POTRJEVANJE ZA IZVAJANJE EVROPSKE KOHEZIJSKE POLITIKE 2014-2020

Oblike agregiranega seznama izdatkov so:

- a.) *Agregirani seznam izdatkov, vključenih v zahtevek za izplačilo (po kategoriji stroška):* ta seznam se uporabi tedaj, ko operacija ni predmet državnih pomoči, ko se ne uveljavlja predplačilo v primeru DP, ko je DDV v celoti (ne)upravičen strošek. Seznam se izpiše, ko so polja 114. in 94.n prazna oz. ko je izbrani odgovor »ne«.
- b.) *Agregirani seznam izdatkov, vključenih v zahtevek za izplačilo (po kategoriji stroška):* državne pomoči, predplačila, DDV je v celoti (ne)upravičen strošek/izdatek.
- c.) *Agregirani seznam izdatkov, vključenih v zahtevek za izplačilo (po kategoriji stroška) – državne pomoči, predplačila, DDV je delno upravičen strošek/izdatek.* V tem primeru je potrebno priložiti začasno potrdilo FURS o odbitnem deležu. Po zaključku operacije se preveri kolikšen delež DDV je upravičen strošek/izdatek.

| | | |
|-----------------------------------|-------------|--|
| Šifra operacije | 80. | Šifra se kreira v IS e-MA. |
| Šifra Zzl | 100. | Šifra se kreira v IS e-MA. |
| Šifra sheme državne pomoči | 114. | Vpišejo se vse sheme državne pomoči, ki so predmet operacije. |
| Šifra de-minimis sheme | 64. | Piše se šifra veljavne sheme de-minimis, ki je predmet operacije. |
| Predplačilo-državne pomoči | 94.n | Pravila glede možnosti izplačila predplačil v primeru državnih pomoči ureja 131. čl. Uredbe št. 1303/2013. V točki 4 tega člena je zapisano, da se lahko takšna predplačila vključijo v zahtevek za plačilo, če je zavarovano z bančno garancijo, da znesek predplačila ne presega 40% javnih upravičenih stroškov (dodeljenih sredstev) in da so v roku 3 let po izplačilu takšna predplačila pokrita s plačanimi računi (skrajni rok je 31. 12. 2023). V primeru, ko se upravičencu v primeru državne pomoči iz državnega proračuna izplača predplačilo (možnost mora biti opredeljena v pogodbi o sofinanciranju oz. aneksu k pogodbi), je takšno predplačilo možno vključiti v Zzl. Možna sta 2 odgovora: 1- ne 2- da |
| Aktivnost operacije | 154. | Aktivnost operacije je skupek opravil, katerih izvedba je nujno potrebna za uspešen fizični zaključek operacije. Aktivnost operacije ≠ strošek operacije. Aktivnosti povzročajo stroške in/ali izdatke. Primeri aktivnosti: Izvedba delavnice, izgradnja nadstreška, usposabljanje zaposlenih, udeležba na konferenci,... Praviloma so načrtovane aktivnosti operacije navedene v pogodbi o sofinanciranju oz. odločbi. |
| Šifra in naziv kategorije stroška | 105., 105.a | Strošek nastane, ko je storitev opravljena, oprema dobavljena, enota gradnje zaključena. Praviloma začnejo stroški nastajati, ko se začne izvajati operacija in nastajajo vse do fizičnega zaključka operacije. Praviloma se izkazujejo s knjigovodskimi listinami (računi, obračuni). Dokazujejo se s knjigovodsko listino in tudi drugimi listinami, ki dokazujejo nastanek poslovnega dogodka (prevzemnica, zapisnik o montaži, lista prisotnosti...).Upravičeni so tisti stroški, ki so nujno potrebni za izvedbo aktivnosti/operacije. |
| Začetek obdobja nastanka stroška | 106.b | Kadar se v okviru istega Zzl pri istem upravičencu pojavlja več listin, ki izkazujejo isto kategorijo stroška, se v polje 106.b prenese datum listine, ki je izdana prva. V primeru pavšala se polje ne izpolnjuje. |

SMERNICE ORGANA ZA POTRJEVANJE ZA IZVAJANJE EVROPSKE KOHEZIJSKE POLITIKE 2014-2020

| | | |
|--|-------|--|
| Konec obdobja nastanka stroška | 106.c | Kadar se v okviru istega Zzi pri istem upravičencu pojavlja več listin, ki izkazujejo isto kategorijo stroška, se v polje 106.c prenese datum listine, ki je izdana zadnja. V primeru pavšala se polje ne izpolnjuje. |
| Začetek obdobja nastanka izdatkov | 107.a | Kadar se v okviru istega Zzi pri istem upravičencu pojavlja več listin, ki izkazujejo isto vrsto izdatka, se v polje 107.a prenese datum listine, ki je plačana prva. V primeru pavšala se polje ne izpolnjuje. |
| Konec obdobja nastanka izdatkov | 107.b | Kadar se v okviru istega Zzi pri istem upravičencu pojavlja več listin, ki izkazujejo isto vrsto izdatka, se v polje 107.b prenese datum listine, ki je plačana zadnja. V primeru pavšala se polje ne izpolnjuje. |
| Znesek upravičenih izdatkov po kategoriji stroška | 105.b | Vpiše se znesek istovrstnih izdatkov, ki jih upravičenec uveljavlja v Zzi ($\Sigma 105.b = 104.b$). |
| Znesek upravičenih izdatkov po kategoriji stroška | 105.c | Vpiše se tisti znesek upravičenih izdatkov, ki jih je plačal upravičenec ($\Sigma 105.c = 104.a$). |
| Znesek javnih upravičenih izdatkov po kategoriji stroška | 105.d | Vpiše se znesek istovrstnih izdatkov, ki jih upravičenec uveljavlja v Zzi, ki je (so) predmet Zzi in ki je financiran iz javnih virov sredstev |
| Opombe | 108. | Vpišejo se morebitna pojasnila. |
| Stopnja intenzivnosti po shemi državne pomoči | 115.f | Evidenca stopnje intenzivnosti se v IS e-MA vodi na nivoju posamezne listine (stroška). Skladno s tem se pripravijo podatki za agregirani seznam izdatkov. V Zzi se lahko uveljavlja le tisti del upravičenih izdatkov, ki je skladen z veljavno shemo državnih pomoči. Kadar je operacija predmet državnih pomoči, se skladno s čl. 65(e) Uredbe 1303/2013, morebitni prihodki ne spremljajo. |
| % zapiranja predplačila | 109. | Izplačila predplačil se spremljajo po posameznem upravičencu. V polje 109 je potrebno vpisati odstotek zapiranja predplačila. |

25

4. Stroški/izdatki operacije, viri financiranja

Stroški so cenovno izraženi potroški. Strošek nastane, ko je storitev opravljena oz. blago dobavljeno. Stroške v osnovi delimo na fiksne (nastajajo tudi tedaj, ko se aktivnost ne izvaja) in variabilne (so odvisni od obsega dejavnosti). Obdobje nastanka upravičenih stroškov upravičenca se začne 1. 1. 2014 in konča 31. 12. 2023. To je obdobje, v katerem se operacije fizično izvajajo. Stroški se dokazujejo s knjigovodskimi listinami (račun, avansni račun, dobavnica, obračunski list, itd.). Predvideni fizični zaključek operacije hkrati predstavlja zaključek obdobja upravičenosti stroškov operacije pri upravičencu. Obdobje nastanka upravičenih stroškov operacije je sestavni del pogodbe o sofinanciranju oz. v primeru neposredne potrditve operacije, odločitve o podpori.

Izdatki so poenostavljeno povedano plačani stroški operacije. Izdatki lahko nastanejo pred stroškom (vnaprejšnje plačilo: plačilo članarine), istočasno z njim (z gotovino plačamo parkiranje avtomobila) ali po strošku (plačilo nakupa stroja v roku 30 dni po dobavi). Izdatki so praviloma povezani z denarnim

SMERNICE ORGANA ZA POTRJEVANJE ZA IZVAJANJE EVROPSKE KOHEZIJSKE POLITIKE 2014-2020

tokom (plačilo preko transakcijskega računa, gotovinsko plačilo, plačilo iz blagajne). Obdobje nastanka upravičenih izdatkov upravičenca se začne 1. 1. 2014 (izjema je Pobuda za zaposlovanje mladih, kjer se obdobje upravičenosti izdatkov začne 1. 9. 2013) in konča 31. 12. 2023, v tem času se operacija finančno zaključi. Obdobje nastanka upravičenih izdatkov operacije je sestavni del pogodbe o sofinanciranju oz. v primeru neposredne potrditve operacije odločitve o podpori. Nastanek izdatka operacije je potrebno dokazati (bančni izpisek, potrdilo o plačilu, blagajniški prejemek,...).

Med stroški in izdatki operacije obstajajo naslednje povezave:

- nastanek stroška ni povezan z nastankom izdatka (obračun amortizacije, darilo,...),
- nastanek stroška je povezan z izdatkom (nakup računalniške opreme, plačilo parkirnine,...),
- nastanek izdatka ni povezan z nastankom stroška (nakup zemljišča, ki se ne amortizira,...).

Upravičeni stroški operacije so načeloma v obliki dejansko nastalih stroškov (vključno s prispevki v naravi in obračunom amortizacije). Možno pa je uporabiti tri poenostavljene oblike obračunavanja stroškov, kot jih prikazuje spodnja slika. Uporaba ene izmed poenostavljenih oblik je obvezna pri operacijah, ki so financirane iz sredstev ESS in ko je javna podpora operacije ≤ 50.000,00 € in ko operacija ni predmet državnih pomoči. Poenostavljene oblike obračuna upravičenih stroškov operacije je potrebno določiti vnaprej in pri tem uporabiti preverljivo in pošteno metodo izračuna.

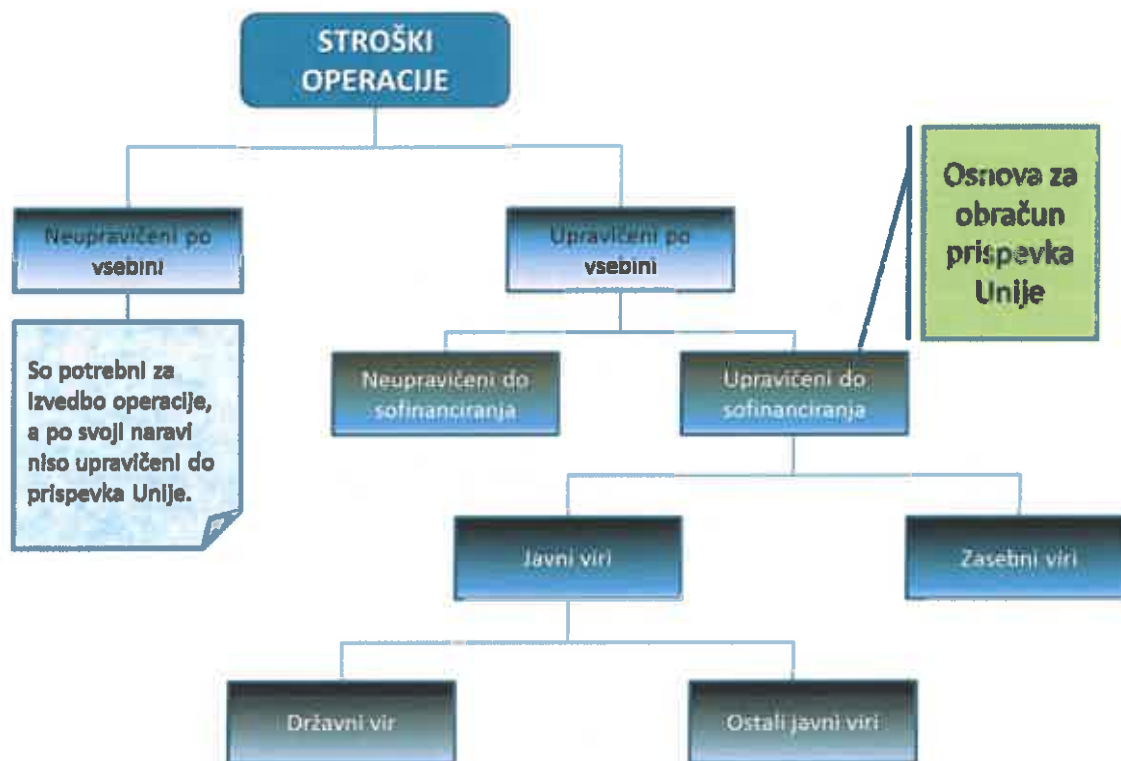


Slika 1: Prikaz poenostavljenih možnosti obračunavanja stroškov

SMERNICE ORGANA ZA POTRJEVANJE ZA IZVAJANJE EVROPSKE KOHEZIJSKE POLITIKE 2014-2020

Uredba EK 1303/2013 v čl. 66-69 opredeljuje **oblike podpore** ter pravila njihove upravičenosti. Skladi ESI se uporabljajo za podporo v obliki nepovratnih sredstev, nagrad, vračljive podpore in finančnih instrumentov ali njihove kombinacije. Vendar se lahko različne oblike kombinirajo samo, kadar vsaka zajema različne kategorije stroškov ali kadar so uporabljene za različne projekte v operaciji ali za zaporedne faze operacije. O vračljivi podpori govorimo tedaj, ko so bila sredstva upravičencu sicer dodeljena kot nepovratna sredstva s pogojem, da je v primeru ustvarjanja prejemkov potrebno sorazmerni delež le-teh vrniti, kar mora biti upravičencu znano vnaprej. Pri vračljivi podpori se podpora, vrnjena organu, ki je zagotovil pomoč, ali drugemu pristojnemu javnemu organu države članice hrani na posebnem računu ali se loči z računovodskimi kodami in se ponovno uporabi za enak namen ali v skladu s cilji programa.

Z vidika upravičenosti do sofinanciranja ločimo med naslednjimi stroški operacije:



27

Slika 2: Prikaz vrste stroškov operacije

Upravičeni stroški/izdatki po vsebini, ki niso upravičeni do sofinanciranja, se praviloma financirajo iz zasebnih virov in morajo biti kot taki opredeljeni v pogodbi o sofinanciranju oz. v primeru neposredne potrditve operacije v odločitvi o podpori in morajo biti predmet 100 % administrativne kontrole ter evidentirani v IS e-MA in so sestavni del zahtevka za izplačilo (podatek v polju 104.a), ki ga PO posreduje MF-CA.

Kadar se med izvajanjem 100 % administrativne kontrole pred izplačilom iz DPRS ugotovijo neupravičeni izdatki, govorimo o napaki. Takšne izdatke je mogoče nadomestiti z drugimi upravičenimi

izdatki. V kolikor so ugotovljeni neupravičeni izdatki po izplačilu iz DPRS, govorimo o nepravilnosti. V tem primeru neupravičenih izdatkov ni možno nadomestiti.

V primeru, ko se na operaciji zaradi ugotovljene nepravilnosti izreče finančni popravek v %, oz., ko se ugotovi nepravilnost, se tako nastali neupravičeni izdatki ne morejo nikoli nadomestiti z »rezervnimi« upravičenimi izdatki pri upravičencu.

Podrobneje pravila glede upravičenosti stroškov/izdatkov urejajo navodila OU.

Dvojno uveljavljanje stroškov in izdatkov, ki so že bili povrnjeni iz kateregakoli drugega javnega vira, ni dovoljeno. Organ upravljanja in posredniški organi zagotavljajo, da na izdatkih, ki so predmet Zzl, ni dvojnega financiranja. Preverjanje dvojnega financiranja se »dokazuje« s kontrolnim vprašalnikom.

5. Državne pomoči in predplačila

5.1 Državne pomoči

Pravila o dodeljevanju državnih pomoči (v nadaljevanju DP) so urejena z EU in nacionalno zakonodajo. Pravne podlage so objavljene na spletnih straneh Ministrstva za finance, Direktorata za javno premoženje, Sektorja za spremljanje državnih pomoči:

http://www.mf.gov.si/si/delovna_podrocja/drzavne_pomoci/

Sektor za spremljanje DP je vzpostavil informacijski sistem državnih pomoči (v nadaljevanju ISDP), kjer so vneseni vsi potrebni podatki za spremljanje DP. Del pravil, ki pojasnjujejo delovanje in posebnosti pri črpanju DP, so med drugim objavljena tudi v Navodilih OU za finančno upravljanje.

Preverjanje finančne ustreznosti sofinanciranja operacije z vidika DP je treba izvesti že pred samo potrditvijo operacije.

²Finančno spremljanje izvajanja DP na nivoju operacije mora biti zagotovljeno v vsaki fazi izvajanja toka plačil na ravni operacije. To pomeni, da je potrebno v primeru operacij, ki so predmet DP, zagotoviti finančno spremljanje v času izvajanja operacije na ravni Zzl ter ob zaključku finančnega izvajanja operacije v IS e-MA.

Podatki o DP se zagotavljajo v IS e-MA in e-CA.

Podatki o spremljanju DP, ki so vključeni na predpisanem Obrazcu Zzl:

- polje 114. - Šifra sheme DP
- polje 114.a - Naziv sheme DP
- polje 64. - Šifra de-minimis sheme
- polje 116.a – Naziv de-minimis pomoči

² Podrobneje opredeljeno v navodilih OU.

SMERNICE ORGANA ZA POTRJEVANJE ZA IZVAJANJE EVROPSKE KOHEZIJSKE POLITIKE 2014-2020

- polji 114.d in 115.e - Veljavnost sheme DP (od-do)
- polji 64.a in 64.b - Veljavnost de-minimis sheme

Prenos podatkov iz sistema (ISDP)

Prenos podatkov o DP se bo zagotavljal elektronsko in sicer iz sistema ISDP najprej v sistem MFERAC (razvidno bo iz šifranta državnih pomoči, objekt DPS 09-02-04) in nato še v IS e-MA. Podatki, ki se ne bodo elektronsko prenašali, se bodo, v kolikor bo to potrebno, v IS e-MA vnašali ročno. Ročni vnos podatkov zagotavlja organ, ki je pristojen za izvedbo javnega razpisa.

Spremljanje državnih pomoči – na podlagi posamezne listine (stroška)

V primerih, ko operacijo izvaja več podjetij ali partnerjev, ki so prejemniki DP (operacija se izvaja kot program, ki ga izvaja upravičenec ali v primerih konzorcijev), je potrebno spremljati DP tudi po posameznih prejemnikih DP, to je po posameznih podjetjih ali partnerjih. V takšnih primerih se na nivoju posamezne listine v IS e-MA spremlja stopnja DP in na seznamu stroškov po upravičencih, ki je sestavni del Zzi, kreira rekapitulacijska tabela, iz katere so razvidni skupni izdatki po posameznih upravičencih, shemah DP (naziv in št. sheme) in znotraj shem po posameznih stopnjah intenzivnosti. Spremljanje stopnje intenzivnosti se v IS e-MA vodi na nivoju posamezne listine (stroška). Upravičenec mora v IS e-MA vsako listino, ki je podlaga za pripravo Zzi, navezati na intenzivnost DP po shemah in sicer tako, da za vsako listino iz nabora izbere:

- naziv sheme,
- št. sheme,
- intenzivnost.

29

Skladno s tem se pripravijo podatki za agregirani seznam izdatkov. V Zzi se lahko uveljavlja le tisti del upravičenih izdatkov, ki je skladen z veljavno shemo DP. Kadar je operacija predmet DP, se skladno s čl. 65(e) Uredbe 1303/2013 morebitni realizirani prihodki ne spremljajo.

Rekapitulacijska tabela se v primeru DP v IS e-MA kreira avtomatično.

Agregirani seznam izdatkov, vključenih v zahtevek za izplačilo (po kategorijah stroškov): državne pomoči, je v prilogi 1.b.

5.2 Predplačila

Pravne podlage, ki urejajo izvajanje predplačil, so:

- vsakokratno veljavni Zakon o izvrševanju proračunov RS,
- 131. člen Uredbe št. 1303/2013.

Izvajanje predplačil je prav tako opredeljeno v Navodilih OU za finančno upravljanje.

5.2.1 Predplačila iz državnega proračuna RS – ni državna pomoč

SMERNICE ORGANA ZA POTRJEVANJE ZA IZVAJANJE EVROPSKE KOHEZIJSKE POLITIKE 2014-2020

Izvajanje ureja Zakon o izvrševanju proračuna RS. Možnost izplačila predplačila iz DPRS se opredeli v javnem razpisu. Predplačilo je namenjeno pokrivanju izdatkov, ki so nastali pri upravičencu v okviru izvajanja operacije v skladu z določili pogodbe o sofinanciranju oz. odločitve o podpori.

Nenamenska raba prejetega predplačila (npr. sklepanje depozitnih poslov pri komercialni banki za prejeto predplačilo...) ni dovoljena.

Predplačila niso predmet povračil v DPRS dokler niso pokrita z nastalimi izdatki.

Predplačilo je dovoljeno do višine 30 % predvidenih pogodbenih obveznosti. O predplačilih nad 100.000 EUR se ni dovoljeno dogovoriti brez soglasja ministra, pristojnega za finance.

Za predplačila, kjer ne gre za dodeljevanje državne pomoči, se v MFERAC označi tip predplačila AV. Zzl, ki vključuje predplačilo tipa AV, ne dobi statusa »Predan na MF-CA«.

NPU mora najkasneje v 120 dneh od izplačila iz državnega proračuna, od prejemnika sredstev pridobiti dokazila o upravičeni porabi predplačila. Ko se predplačilo poračuna z nastalimi izdatki, se pripravi in predloži Zzl na MF-CA.

5.2.2 Predplačila v primerih državnih pomoči

Pravila glede možnosti izplačila predplačil v primeru DP ureja 131. čl. Uredbe št. 1303/2013. V točki 4 tega člena je zapisano, da se lahko takšna predplačila vključijo v ZaP do EK, če je le-to zavarovano z instrumentom finančnega zavarovanja, da znesek predplačila ne presega 40 % načrtovanih javnih upravičenih stroškov (dodeljenih sredstev) in da so v roku 3 let po izplačilu takšna predplačila pokrita s plačanimi računi (skrajni rok je 31. 12. 2023).

Ko se upravičencu v primeru državne pomoči iz DPRS izplača predplačilo (možnost mora biti opredeljena v javnem razpisu, pogodbi o sofinanciranju oz. aneksu k pogodbi), je takšno predplačilo možno vključiti v Zzl, ki pridobi status »Predan na CA« V MFERAC se za predplačilo izbere opcijo – tip predplačila AE.

Posebnost pri izvajanju predplačil, ko se operacija izvaja kot državna pomoč, je, da upravičenec ali več upravičencev zagotovijo primeren instrument finančnega zavarovanja. Obstaja več instrumentov finančnih zavarovanj, ki so primerna za finančno zavarovanje. Zavarovanje se izdaja v višini 110% odobrenega predplačila in mora veljati do pokritja celotnega predplačila.

Kopija instrumenta finančnega zavarovanja se naloži v IS e-MA.

Podatki o predplačilih se zagotavljajo v IS e-MA in e-CA.

V kolikor je stopnja intenzivnosti DP nižja od prispevka Unije na nivoju prednostne osi, velja:
izplačilo iz DP = max. prispevek Unije.

Podatki o spremljanju predplačil, ki so vključeni na predpisanem Obrazcu Zzl:

- polje 94.n: načrtovana predplačila-državna pomoč,

- polje 104.n: realizirana predplačila-državna pomoč.

Spremljanje predplačil (zapiranje predplačila) – ko operacijo izvaja več upravičencev v skladu s shemo državnih pomoči

Na operaciji se lahko poleg upravičenca pojavljajo še drugi partnerji. ³Operacijo lahko izvaja več upravičencev v okviru programa, ki ga izvaja upravičenec, ali v obliki konzorcija.

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

Spremljanje predplačil oz. zapiranje predplačila se zagotavlja v rekapitulaciji oz. agregiranem seznamu. Vsak posamezni upravičenec mora spremljati, da se predplačilo ustrezno pokrije z nastalimi izdatki.

Rekapitulacijska tabela poračunavanja predplačil z izdatki je v prilogi 1.c.

Poročanje MF – CA do EK

V točki 5 131. člena Uredbe št. 1303/2013 je opredeljeno, da MF-CA za vsak Zzl, ki vključuje predplačila DP, posebej navaja skupni znesek, ki je bil izplačan iz DP v obliki vnaprejšnjih izplačil, znesek, ki je bil zajet v izdatke, ki so jih upravičenci plačali v treh letih od prejema predplačila in znesek, ki ni bil zajet v izdatke, ki so jih plačali upravičenci in za katerega triletni rok še ni potekel.

Podatki v tabeli, ki se predloži do EK, se poročajo kumulativno.

31

6. Finančni instrumenti

6.1 Uveljavljanje upravičenih izdatkov pri finančnih instrumentih in priprava zahtevka za izplačilo

(člen 41 Uredbe (EU) št. 1303/2013)

V primeru finančnih Instrumentov, je operacija prispevek k finančnemu instrumentu in vsa nadaljnja podpora končnim prejemnikom, zato mora biti zagotovljena celotna revizijska sled, vzpostavljena v informacijskem sistemu.

Upoštevati je potrebno določbe ZIPRS....

Zzl, ki se nanaša na finančne instrumente, ima oznako »FI« (primer: OP20.0005.fi001).

V primeru, da se finančne instrumente kombinira z nepovratnimi sredstvi znotraj ene operacije, za celotno operacijo veljajo pravila za finančne instrumente. Ker veljajo za ZaP in Izkaz o Izdatkih, vezanih na finančne instrumente, posebna pravila/limiti, je potrebno zahtevek za izplačilo MF-CA predložiti sukcesivno, najmanj štirikrat za celotno vrednost po sporazumu o financiranju, in sicer:

- največ 25% pogodbenega zneska iz sporazuma je mogoče vključiti v posamezen Zzl;

³ Podrobneje opredeljeno v navodilih OU.

- samo prvi Zzl do največ 25% je mogoče uveljavljati brez posebnih pogojev;
- predložitev naslednjih Zzl organu za potrjevanje je pogojena z zadostnim plasiranjem sredstev končnim prejemnikom (60% drugi zahtevek, 85% tretji in nadaljnji).

Informacije o prispevkih iz programa, vplačanih v finančne instrumente (kumulativno od začetka programa), morajo ločeno po prednostnih oseh zajemati najmanj:

- Prispevki iz programa, vplačani v finančni instrument in vključeni v Zzl:
 - Skupni znesek prispevkov iz programa, vplačanih v finančne instrumente;
 - Znesek ustreznih javnih izdatkov;
- Zneski, izplačani kot upravičeni izdatki v smislu člena 42(1)(a), (b) in (d) Uredbe (EU) št. 1303/2013:
 - Skupni znesek prispevkov iz programa, ki so dejansko izplačani – ali v primeru jamstev odobreni – kot upravičeni izdatki v smislu člena 42(1)(a), (b) in (d) Uredbe (EU) št. 1303/2013;
 - Znesek ustreznih javnih izdatkov.

6.2 Prenos in upravljanje prispevkov iz programov

(člen 38(10) Uredbe (EU) št. 1303/2013)

Finančni instrument lahko prejme prispevke iz več kot enega programa ali več kot ene prednostne osi ali ukrepa iz istega programa. Organ, ki izvaja finančni instrument, za namene poročanja in revizije vodi ločeno evidenco/uporablja ustrezno računovodsko kodo/ za prispevke iz vsakega programa ter iz vsake prednostne osi ali ukrepa.

Pogoji, pod katerimi se lahko nacionalni javni ali zasebni prispevki za finančne instrumente na ravni končnih prejemnikov upoštevajo kot nacionalni vir financiranja:

1. Organi, ki izvajajo finančne instrumente, hranijo dokazila o:
 - pravnih sporazumih, sklenjenih z zasebnimi ali javnimi subjekti o nacionalnih javnih ali zasebnih prispevkih, ki predstavljajo nacionalno sofinanciranje s strani teh subjektov na ravni končnih prejemnikov;
 - dejanskem prenosu sredstev, ki predstavljajo nacionalno sofinanciranje s strani zasebnih ali javnih subjektov, končnim prejemnikom;
 - nacionalnih javnih ali zasebnih prispevkih, ki predstavljajo nacionalno sofinanciranje s strani zasebnih ali javnih subjektov in so bili sporočeni organu, ki izvaja finančni instrument;
2. Organi, ki izvajajo finančne instrumente, ohranijo splošno odgovornost za naložbe v končne prejemnike, vključno z naknadnim nadzorom prispevkov iz programov v skladu s sporazumi o financiranju.
3. Organi, ki izvajajo finančne instrumente, zagotovijo, da so izdatki, kriti iz nacionalnih javnih ali zasebnih prispevkov, ki predstavljajo nacionalno sofinanciranje, upravičeni, preden jih prijavijo MF-CA.
4. Organi, ki izvajajo finančne instrumente, vzdržujejo revizijsko sled za nacionalne javne ali

zasebne prispevke, ki predstavljajo nacionalno sofinanciranje, do ravni končnega prejemnika.

6.3 Poročanje o finančnih instrumentih

(člen 46(3) Uredbe (EU) št. 1303/2013)

OU zagotavlja finančne informacije o finančnih instrumentih v svojem informacijskem sistemu v skladu s posebnim poročilom iz člena 46(1) Uredbe (EU) št. 1303/2013 oziroma Prilogo I k Uredbi 821/2014/EU.

7. Pravne podlage za izvajanje operacije

7.1 Odločitev o podpori

Izbor posameznih projektov, sofinanciranih s sredstvi evropske kohezijske politike, se lahko izvaja na podlagi javnih razpisov, javnih pozivov ali neposrednih potrditev operacije⁴. Gre za različne načine izbora operacij (v nadaljevanju NIO), vsi trije pa so si med seboj enakovredni. Odločitev o podpori izda OU in z njo podpre NIO ter odobri finančni prispevek. Veliki projekt neposredno potrdi EK z izdajo odločbe.

7.2 Pogodba o sofinanciranju

Na podlagi izvedenega NIO PO⁵ s posameznimi upravičenci po pravnomočnosti sklepa o dodelitvi sredstev, izdaji odločitve o podpori s strani OU oziroma v primeru velikega projekta po izdaji odločbe EK sklene pogodbo o sofinanciranju, s katero se uredijo medsebojna razmerja v zvezi s sofinanciranjem upravičenih stroškov/izdatkov odobrene operacije. Pogodba o sofinanciranju vsebuje vse določbe, ki jih OU določi v svojih navodilih kot bistvene.

Če ministrstvo nastopa hkrati v vlogi PO in upravičenca, **odločitev o podpori nadomesti pogodbo o sofinanciranju**. V primeru, da v vlogi upravičenca nastopa NPU državnega proračuna, ki ni hkrati PO, **pogodbo o sofinanciranju nadomesti sporazum o izvajanju**, ki ga skleneta upravičenec in PO.

PO mora za posamezno operacijo poleg pogodbe o sofinanciranju, ki mora biti vnesena v elektronski obliki v IS MFERAC, DPS 06-87, MF-CA zagotoviti tudi ostale obvezne priloge iz Smernic. OU in PO organu za potrjevanje zagotovita dostop do vseh pravnih podlag v informacijskih sistemih.

⁴ Neposredna potrditev operacije pomeni neposredno potrditev za projekt, skupino projektov, program, ki izvaja upravičenec, finančni instrument in veliki projekt iz 100. člena Uredbe 1303/2013/EU.

⁵ Ali izvajalski organ v primeru, da na podlagi sporazuma s PO izvede javni razpis oziroma javni poziv.

7.3 Sporazum o financiranju

V primeru izvajanja finančnih instrumentov PO za finančne instrumente po odločitvi o podpori z izbranim izvajalcem sklene sporazum o financiranju. PO za finančne instrumente MF-CA zagotovi dostop do sporazuma v informacijskih sistemih.

7.4 Preverjanje MF-CA v okviru pravnih podlag za izvajanje operacije

MF-CA v okviru pravnih podlag za izvajanje operacije poleg osnovnih podatkov kot so podatki pogodbenih strank (npr. naziv, naslov, matična in davčna številka, transakcijski račun upravičenca ipd.), predmet pogodbe in namen dodeljenih sredstev ter podatki o operaciji (npr. naziv, namen, cilji, ciljne skupine, aktivnosti, rezultati, kazalniki, finančni načrt, datum začetka in zaključka operacije ipd.) preverja zlasti podatke o stroških, izdatkih in finančnem izvajanju operacije:

- obdobje upravičenosti stroškov in izdatkov operacije za upravičenca,
- načrtovane stroške (skupni načrtovani – upravičeni, neupravičeni ter presežno upravičeni),
- vire financiranja (višino in delež sredstev državnega proračuna, prispevka Unije, ostalih javnih virov, zasebnih in drugih virov financiranja),
- naziv sklada ali skladov, iz katerih se operacija sofinancira,
- obliko financiranja (povratna, nepovratna, vračljiva sredstva,...),
- vrste upravičenih stroškov in izdatkov po kategorijah stroškov,
- določbe v zvezi z upravičenostjo DDV (v kolikor je le-ta z odločitvijo o podpori opredeljen kot upravičen strošek),
- v primeru uporabe poenostavljenih možnosti obračunavanja stroškov⁶ vrsto oziroma obliko poenostavljenih stroškov, metodo izračuna ter druge podatke, ki omogočajo preveritev pravilnosti izračuna upravičenih stroškov (npr. osnova za izračun pavšalne stopnje posrednih stroškov, potrjena stopnja pavšala, skupni načrtovani znesek in/ali % pavšala posrednih stroškov ipd.),
- v primeru operacij, ki ustvarjajo prihodke (prejemke), višino načrtovanih prihodkov (prejemkov), metodo za določitev prihodkov ter stopnjo finančne vrzeli (v primeru operacij, ko je prihodke možno objektivno oceniti vnaprej),
- v primeru omejitve višine posameznih vrst stroškov s strani PO podatek o morebitnih omejitvah posameznih vrst stroškov,
- v primeru izvajanja predplačil določbe glede načina izvajanja predplačil, višine oziroma odstotka predplačil-a, načina poročila, instrumenta finančnega zavarovanja za zavarovanje predplačila in načina predložitve (ko gre za predplačila v primeru državnih pomoči) in posledice v primeru v primeru nenamenske rabe predplačila,
- v primeru načrtovane skupne podpore iz skladov pri operacijah, financiranih iz ESRR oz. ESS sklada, predvideni znesek skupne podpore iz skladov,
- v primeru, da dodeljena sredstva predstavljajo državno pomoč ali shemo de-minimis, podatke kot so shema in številke priglasitve, veljavnost sheme, najvišji dovoljeni delež sofinanciranja

⁶ Pavšalno financiranje, standardne lestvice stroškov na enoto, pavšalni zneski ali kombinacija možnosti.

upravičenih stroškov in podatke glede intenzivnosti državne pomoči (% intenzivnosti ali načrtovana uravnotežena stopnja intenzivnosti).

7.5 Spremembe pravnih podlag

V primeru spremembe podlag oziroma sklenitve dodatkov k pravnim podlagam kot so pogodba o sofinanciranju, odločitev o podpori, sporazum o izvajanju in sporazum o financiranju, je potrebno vnesti ustrezne spremenjene podatke v IS MFERAC/e-MA in elektronsko oziroma skenirano obliko dodatkov ter MF-CA zagotoviti dostop do sprememb pravnih podlag.

Podatki zgoraj navedenih dokumentov in njihovih dodatkov v fizični oziroma elektronski obliki morajo biti usklajeni s podatki v IS e-MA in MFERAC, DPS 06-87 (npr. šifra pogodbe, šifra dodatkov).

Ko se zaradi sprememb v pravnih podlagah spremenijo podatki o operaciji in ko so spremembe vnesene v Informacijski sistem, skrbnik operacije ponovno prestavi status operacije v izvajanje, s čimer se zagotovi prenos osveženih podatkov v RIS e-CA.

8. Postopek preverjanja Zzl (vsebina in statusi)

Skladno z določili 29. člena Uredbe o porabi sredstev evropske kohezijske politike v Republiki Sloveniji v programskem obdobju 2014-2020 za cilj naložbe za rast in delovne mesta (Uradni list RS, št. 29/15) upravičenec uveljavlja povračilo upravičenih izdatkov z Zzl. Posredniški oziroma izvajalski organ nato v roku 30 dni po prejemu popolnega Zzl opravi kontrolo popolnosti in pravilnosti. Če je Zzl popoln in pravilen, ga potrdi, pripravi odredbo za izplačilo sredstev iz DPRS. Ko je Zzl v statusu plačan, se vzpostavi terjatev do MF-CA v višini prispevka Unije, ki predstavlja osnovo za izvedbo povračila v DPRS.

Zzl po izvršenem izplačilu iz DPRS pridobi status »Zzl predan na CA« in se skupaj s pripravljeno terjatvijo do MF-CA (status RO) avtomatično prenese v IS organa za potrjevanje.

Pozitiven zahtevek za izplačilo

MF-CA v okviru svojih pristojnosti iz 126. člena Uredbe 1303/2013 preveri rezultate preverjanj 125. člena zgoraj navedene Uredbe, ki jih je izvedel OU, PO oziroma izvajalski organ. Na podlagi opravljenih preverjanj pozitivnega Zzl z obveznimi prilogami, ki so elektronsko dosegljive za potrebe preverjanja MF-CA, se pripravi odredba za povračilo prispevka Unije v državni proračun. V primeru ugotovljenih nepravilnosti, MF-CA Zzl vrne na PO in navede razlog za vrnitev.

Zahtevek za izplačilo v statusu »Predan na CA«

Status Zzl-ja »Predan na CA« pomeni, da je MF-CA po elektronski poti prejel popolni Zzl (vključuje tudi potrjeno terjatev PO do MF-CA in predpisane priloge).

Informacija o statusu »Predan na CA« je razvidna tudi iz Informacijskega sistema e-MA.

Zahtevek za izplačilo v statusih »CA preverjanje« in »CA verifikacija«

Statusa Zzi-ja »CA preverjanje« in »CA verifikacija« pomenita, da se na MF-CA izvajajo kontrole po 126. členu Uredbe Sveta (ES) št. 1303/2013. MF-CA ima možnost poleg izvajanja rednega preverjanja tudi možnosti podrobnega preverjanja po posameznih Zzi-jih ali v okviru paketnega preverjanja možnost preverjanja več Zzi-jev po posamezni operaciji.

Informacija o statusu »CA preverjanje« in statusu »CA verifikacija« se ne prenaša v informacijski sistem e-MA.

PO lahko organu za potrjevanje po isti operaciji hkrati pošlje več pozitivnih Zzi, saj MF-CA v svojem IS sam zagotavlja informacijo o kumulativni že potrjenih Zzi, ki ne sme presegati načrtovanih vrednosti na nivoju operacije oz. posamezne pogodbe o sofinanciranju.

Zahtevek za izplačilo v statusu »CA avtorizacija«

Status »CA avtorizacija« pomeni, da Zzi-ji že izpolnjujejo pogoje za izvedbo povračila prispevka Unije v DPRS ter certificiranje do EK.

Status »CA avtorizacija« pomeni, da so se iz računovodsko-informacijskega sistema e-CA v MFERAC (na podlagi vzpostavljene terjatve PO do MF-CA), prenesli podatki za pripravo odredbe za povračilo v DPRS. Informacija o statusu »CA avtorizacija« se prenaša v informacijski sistem e-MA.

Zahtevek za izplačilo v statusu »CA povrnitev v DP«

Status Zzi-ja »CA Povrnitev v DP« pomeni, da je MF-CA, v sistemu MFERAC zaključil postopek preverjanja in zagotovil povračilo prispevka Unije v DPRS. S spremembo statusa Zzi-ja (CA Povrnitev v DP) se terjatev do MF-CA avtomatsko zapre.

Informacija o statusu »CA Povrnitev v DP« se prenaša v informacijski sistem e-MA.

Zahtevek za izplačilo v statusu »CA certifikacija«

Status Zzi-ja »CA certifikacija« pomeni, da je MF-CA potrdil upravičenost Zzi, ga vključil v zahtevek za plačilo Komisiji (ZaP), na ravni posameznega sklada, in ga bo ob zaključku obračunskega leta vključil v računovodske izkaze.

Informacija o statusu »CA certifikacija« se prenaša v informacijski sistem e-MA.

Zahtevek za izplačilo v statusu »CA izključitev«

Status Zzi-ja »CA izključitev« se uporabi v primeru ugotovljenih nepravilnosti, ki izhajajo iz poročil organov kontrole in nadzora. Status »CA izključitev« se lahko določi Zzi-jem v statusih »CA avtorizacija«, »Povrnitev v DP« in »CA certifikacija«.

SMERNICE ORGANA ZA POTRJEVANJE ZA IZVAJANJE EVROPSKE KOHEZIJSKE POLITIKE 2014-2020

Ob določitvi statusa »CA izključitev« se v sistemu e-CA generira strukturirano obvestilo (opis nepravilnosti, vzrok izključitve Zzi-ja, šifra terjatve, šifra obvestila, datum obvestila), ki vsebuje tudi šifre polj ter stare in nove (pravilne) vrednosti zneskov. To obvestilo se ob potrditvi statusa prenese v informacijski sistem e-MA. Po prejemu strukturiranega obvestila mora PO pripraviti negativni Zzi.

Status »CA izključitev« nikoli ni zadnji status Zzi-ja! Ob avtorizaciji negativnega Zzi-ja, za katerega je bilo pripravljeno strukturirano obvestilo, je potrebno status »CA izključitev« vrniti v predhodni status (tukaj ni avtomatike).

Informacija o statusu »CA izključitev« se skupaj s strukturiranim obvestilom prenese v informacijski sistem e-MA.

Zahtevek za izplačilo v statusu »CA vrnitev na PO«

Status »CA vrnitev na PO« pomeni, da so bile v postopku preverjanja in potrjevanja Zzi-ja na MF-CA (statusi: predan na CA, CA preverjanje, CA verifikacija) ugotovljene nepravilnosti s finančnimi posledicami.

Ob prehodu Zzi-ja v status »CA vrnitev na PO« se v sistemu e-CA na zahtevo odgovorne osebe generira strukturirano obvestilo.⁷ To obvestilo se ob potrditvi statusa prenese v informacijski sistem e-MA.

Prehod v status »CA vrnitev na PO« je mogoč iz naslednjih statusov: predan na CA, CA preverjanje, CA verifikacija.

Status »CA vrnitev na PO« nikoli ni zadnji status Zzi-ja! Ob potrditvi negativnega Zzi-ja, (ki ga PO pripravi v IS e-MA), za katerega je bilo pripravljeno strukturirano obvestilo, je potrebno iz statusa »CA vrnitev na PO« nadaljevati z obravnavo Zzi-ja (preverjanje na MF-CA se nadaljuje z obravnavo pozitivnega in negativnega Zzi-ja).

Informacija o statusu »CA vrnitev na PO« se skupaj s strukturiranim obvestilom prenaša v informacijski sistem e-MA.

Ničelni zahtevek za izplačilo

Ničelni zahtevek za izplačilo se pripravi,

- kadar je potrebno korigirati finančne podatke na Zzi, ki jih je organ za potrjevanje že potrdil in ko niso izpolnjeni pogoji za vzpostavitev terjatve do upravičenca in ko popravek ne vpliva na izračun prispevka Skupnosti,
- kadar upravičenec prijavlja zgolj upravičene izdatke po vsebini (104.a), ki niso upravičeni do sofinanciranja (104.b), ki se ne certificirajo Evropski komisiji in ko se prispevek Skupnosti ne izračunava,
- kadar upravičenec na novo prijavlja zgolj neupravičene izdatke (104.j),

⁷ Vsebina strukturiranega obvestila, ki se na zahtevo odgovorne osebe generira v sistemu e-CA, je sledeča: šifra operacije, naziv operacije, vzrok za vrnitev Zzi-ja, datum obvestila, finančna polja, ki jih je potrebno popraviti.

- kadar se naknadno ugotovi, da so bili upravičeni/neupravičeni izdatki pravilno prijavljeni, vendar so bili napačno prikazani viri financiranja, kar ne vpliva na izračun prispevka Skupnosti,
- ko je upravičenec prijavil previsoki znesek upravičenih izdatkov do sofinanciranja (104.b) in želi povišati znesek neupravičenih izdatkov, ki niso financirani iz državnega proračuna. Takšen ničelni Zzl se pripravi, ko znižanje upravičenih izdatkov nima vpliva na izračun prispevka Skupnosti (104.t).

V primeru ničelnega Zzl se ne vzpostavi terjatev do MF-CA.

Upravičenec lahko pripravi »negativni«, »pozitivni« ničelni Zzl ali kombinacijo obojega.

Primer negativnega ničelnega Zzl: upravičenec je prijavil previsok znesek upravičenih izdatkov, v eMA se neupravičeni izdatki ne spremljajo.

Primer pozitivnega ničelnega Zzl: upravičenec na novo prijavlja neupravičene izdatke.

Primer kombinacije poz. in neg. ničelnega Zzl: upravičenec je prijavil previsok znesek upravičenih izdatkov (neg. ničelni Zzl) in želi povišati znesek skupnih in neupravičenih izdatkov (poz. Ničelni Zzl).

V kolikor se pripravi neg. ničelni Zzl, je potrebno v polju 100.b zagotoviti povezavo s pripadajočim poz. Zzl in zadevo evidentirati v registru nepravilnosti.

Ničelni Zzl se ne uporabljajo za prijavljanje »novih« izdatkov operacije (primer: v Zzl se uveljavljajo upravičeni izdatki, ki jih financira izključno upravičenec, t.j. ni sofinanciranja iz državnega proračuna. V takšnem primeru se pripravi pozitivni Zzl brez terjatve do MF-CA in brez odredb. Posredovanje takšnih Zzl mora PO v naprej napovedati organu za potrjevanje.

38

9. Vračila

V skladu z veljavnim ZIPRS, mora NPU za vračilo neupravičeno porabljenih namenskih sredstev iz EU, zagotoviti pravice porabe v okviru svojega finančnega načrta ter takoj pristopiti k izterjavi teh sredstev od prejemnika sredstev. V kolikor NPU nima načrtovanih pravic porabe, lahko za ta namen tudi med letom odpre novo proračunsko vrstico, na katero v okviru svojega finančnega načrta, prerazporedi pravice porabe.

Neupravičeno porabo namenskih sredstev EU pred izplačilom iz državnega proračuna ugotavljajo:

- organ upravljanja / posredniški organ / izvajalski organ,

Neupravičeno porabo namenskih sredstev EU po izplačilu iz državnega proračuna ugotavljajo:

- organ upravljanja / posredniški organ / izvajalski organ,
- organ za potrjevanje,
- revizijski organ,

SMERNICE ORGANA ZA POTRJEVANJE ZA IZVAJANJE EVROPSKE KOHEZIJSKE POLITIKE 2014-2020

- Računsko sodišče RS,
- Evropska komisija
- Evropsko računsko sodišče
- drugi pristojni organi (Nacionalni preiskovalni urad, Komisija za preprečevanje korupcije, Evropsko računsko sodišče, Evropska komisija...).

Na podlagi dokumenta o ugotovljenih nepravilnostih oz. neupravičeni porabi namenskih sredstev EU, se sproži postopek vračila teh sredstev.

Praviloma se neupravičenost izdatkov s strani posredniškega organa/izvajalskega organa ugotovi po izplačilu namenskih sredstev EU v primerih, ko posredniški/izvajalski organ izvaja vzorčno preverjanje izdatkov ali ko upravičenec sam posredniškemu/izvajalskemu organu sporoči, da je zaznal neupravičeno porabo sredstev v okviru zahtevkov za izplačilo, ki jih je že naslovil na posredniški/izvajalski organ. V takšnem primeru posredniški organ v roku 8 dni pisno obvesti organ za potrjevanje o naknadno ugotovljeni neupravičeni porabi sredstev Skupnosti in zraven priloži ustrezno podlago (dopis upravičenca, kontrolni list). Na tej osnovi organ za potrjevanje izključi pozitivne zahtevke za izplačilo iz nabora že potrjenih izdatkov na katere se ugotovitev nanaša in s tem posredniškemu telesu omogoči pripravo negativnih zahtevkov za izplačilo.

Za neupravičeno porabo namenskih sredstev Unije je lahko odgovoren upravičenec ali pa je do neupravičene porabe namenskih sredstev Unije prišlo zaradi pomanjkljivosti v delovanju sistema. V slednjem primeru se od upravičenca ne zahteva vračila sredstev, vendar pa mora PO v breme integralnih sredstev v okviru svojega finančnega načrta izvršiti vračilo teh sredstev na podračun MF-CA.

V skladu s 122. členom Uredbe (EU) št. 1303/2013 in v skladu z delegirano Uredbo Komisije (EU) št. 2016/568 z dne 29.1.2016, se država članica lahko odloči, da ne izterja neupravičeno plačanega zneska, če znesek, ki ga je potrebno izterjati od upravičenca, brez obresti ne presega 250 € v obliki prispevka iz skladov na ravni operacije v zadevnem obračunskem letu. V kolikor država članica od upravičenca izterja znesek, ki ne presega 250 € v obliki prispevka iz skladov, mora le tega vrniti Uniji.

Za izvajanje vračil se uporabljajo Navodila Ministrstva za finance za izvajanje vračil namenskih sredstev EU za programsko obdobje 2014-2020.

9.1 Knjiga dolžnikov

MF-CA je na podlagi 61(h). člena Uredbe 1303/2013 pristojen za vodenje evidence izterljivih zneskov ter zneskov, ki so bili umaknjeni po preklicu celotnega ali dela prispevka za določeno operacijo.

MF-CA mora EK na podlagi 59 čl. Uredbe 1011/2014 vsako leto do 15. februarja preko SFC baze predložiti: preklicane in izterjane zneske, zneske, ki jih je potrebno izterjati, izterljive zneske iz 71. člena Uredbe št. 1303/2013 – trajnost operacij ter neizterljive zneske.

MF-CA poleg zgoraj navedenega smiselno upošteva tudi določila Smernic EK, ki pojasnjujejo osnovne naloge MF-CA ter navodila za izvajanje vračil namenskih sredstev EU, ki jih je MF-CA pripravil v sodelovanju z MF-DJR.

MF-CA v RIS e-CA vodi knjigo dolžnikov na nivoju posamezne operacije. V primeru, ko je za vračilo odgovoren upravičenec, se v knjigo dolžnikov MF-CA prenese potrjena terjatev, ki jo je posredniški/izvajalski organ vzpostavil do upravičenca. Knjiga dolžnikov vključuje tudi terjatve, ki jih MF-CA v primerih sistemskih korekcij vzpostavi do PO/OU in v primeru nepravilnosti, ko velja NPU=U. RIS e-CA omogoča MF-CA pripravo računovodskih izkazov, v katere se prenesejo tudi podatki iz knjige dolžnikov (preko negativnih Zzi-jev).

Za izvajanje vračil se uporabljajo Navodila Ministrstva za finance za izvajanje vračil namenskih sredstev EU za programsko obdobje 2014-2020.

10. Priprava Zzi, ko je DDV upravičen strošek

Pogoji upravičenosti:

Da je DDV lahko upravičen strošek, mora biti opredeljeno že v javnem razpisu, javnem pozivu, odločitvi o podpori oz. odločbi EK o potrditvi velikega projekta in tudi v pogodbi o sofinanciranju.

Upravičenost stroškov DDV je odvisna od davčnega statusa upravičenca:

1. Upravičenec je identificiran za namene DDV in ima pravico do odbitka celotnega DDV – DDV je neupravičen strošek.
2. Upravičenec je identificiran za namene DDV in nima pravice do odbitka DDV – celotni DDV je upravičen strošek.
3. Upravičenec je identificiran za namene DDV in ima pravico le do delnega odbitka DDV – DDV je delno upravičen (v višini neodbitnega deleža) oz. delno neupravičen (v višini odbitnega deleža).

Obračunani DDV je neupravičen strošek/izdatek, če upravičenec ne uveljavi pravice do odbitka DDV.

V primeru, da sredstva kohezijske politike za upravičenca predstavljajo državno pomoč, je DDV neupravičen strošek.

V primeru, ko upravičenec uveljavlja posredne stroške z dokazili in je DDV upravičen strošek, je potrebno pri izračunu % posrednih stroškov (glede na neposredne upravičene stroške), upoštevati tudi pripadajoči delež DDV-ja.

Dokazila:

1. Potrdilo pristojnega finančnega urada, iz katerega je razvidno:
 - ali je upravičenec, kot davčni zavezanec v obdobju črpanja sredstev kohezijske politike identificiran za namene DDV ter namen za katerega se potrdilo izdaja;
 - kakšne dejavnosti upravičenec opravlja:
 - dejavnosti, od katere ima pravico do odbitka celotnega DDV,
 - neobdavčljive in/ali oproščene dejavnosti, od katerih nima pravice do odbitka DDV ali

- neobdavčljive in/ali oproščene dejavnosti, od katerih nima pravice do odbitka DDV ter obdavčene dejavnosti, od katerih ima pravico do odbitka DDV (iz potrdila mora biti razviden odbitni delež DDV).

PO mora k prvemu Zzl po operaciji skenirati in v IS e-MA shraniti ustrezno (začasno) potrdilo pristojnega finančnega urada.

Zadnjemu Zzl je potrebno skenirati in shraniti, v IS e-MA, novo (končno) potrdilo pristojnega finančnega urada, iz katerega bo razviden spremenjen oz. dejanski odbitni delež za vsako posamezno leto izvajanja operacije.

V kolikor se je na podlagi (začasnega) potrdila pristojnega finančnega urada po operaciji priznal višji % upravičenega DDV-ja, kot kasneje izhaja iz končnega potrdila pristojnega finančnega urada, mora PO opraviti preračun upravičenih stroškov in ugotoviti morebitno razliko. V primeru preveč izplačanih sredstev PO pripravi negativni ZZI in neupravičeno porabljenega sredstva vrne na podračun MF-CA.

11. Dodatna preverjanja MF-CA

MF-CA ima možnost izvedbe dodatnega preverjanja (ad hoc metoda). S tem dodatno preveri resničnost in pravilnost elektronsko prejetega zahtevka za izplačilo.

Dodatno preverjanje MF-CA se izvede na osnovi vprašalnika za dodatne kontrole na nivoju posameznega /Zzl-ja in se zabeleži v e-CA. MF-CA podatke pridobi iz IS eMA.

41

12. Povračila sredstev v državni proračun

MF-CA opravlja povračila prispevka Unije v DPRS. Podlago za povračilo prispevka Unije v proračun predstavlja Zzl. Ko je Zzl v statusu »plačan«, se avtomatično kreira terjatev PO do MF-CA v informacijskem sistemu MFERAC za izvedbo povračila v DPRS. Če se s pozitivnim Zzl istočasno predloži tudi negativni Zzl, se v sistemu MFERAC kreirata pozitivna odredba (vrsta dokumenta z oznako P) in negativna odredba (vrsta dokumenta z oznako PW).

Po izvedeni kontroli Zzl-ja in potrjeni pravilnosti le-tega se določi status »CA avtorizacija«.

Sledi priprava odredbe za povračilo v DPRS. Ko je znesek odredbe povrnjen v DPRS (bančni izpisek UJP-net), se Zzl določi status »CA povračilo v DP«. Terjatev PO do MF-CA v sistemu MFERAC se avtomatično zapre.

13. Certificiranje izdatkov

Certifikacija Zzl pomeni, da je MF-CA potrjene upravičene izdatke vključil v (vmesni, končni) ZaP, ki ga predloži EK.

SMERNICE ORGANA ZA POTRJEVANJE ZA IZVAJANJE EVROPSKE KOHEZIJSKE POLITIKE 2014-2020

Zahtevki za vmesno plačilo se pripravljajo znotraj obračunskega leta od 1. avgusta leta N do 31. marca leta N+1 na podlagi predpisanega obrazca. MF-CA predloži končni zahtevek za vmesno plačilo do 31. julija po koncu predhodnega obračunskega leta in v vsakem primeru pred prvim zahtevkom za vmesno plačilo za tekoče obračunsko leto. Izdatki so razčlenjeni po prednostnih oseh, skladu in regiji. Osnova za izračun prispevka Unije so celotni upravičeni izdatki.

Informacija o certificiranju Zzi pri MF-CA je razvidna iz informacijskega sistema organa upravljanja e-MA in v informacijskem sistemu organa za potrjevanje e-CA, status: »CA certifikacija«. V kolikor se kasneje izkaže, da Zzi (začasno) ni upravičen do certificiranja, se mu začasno dodeli status »CA izključitev«.

14. Napovedi plačil – posredovanja zahtevkov za plačilo na Evropsko komisijo

Uredba ES 1303/2013 v 112. členu državam članicam nalaga, da dvakrat letno na EK posredujejo napoved zneskov, za katere namerava država članica predložiti zahtevke za vmesna plačila za tekoče in naslednje finančno leto. Napoved se EK posreduje preko IS SFC 31. januarja ter 30. julija tekočega leta. Napoved pripravi MF-CA na podlagi podatkov, ki jih prejme od OU do 15. januarja oz. 15. julija. Napoved plačil se pripravi za zneske prispevka Unije ločeno po skladu in kategoriji regije po naslednji predlogi:

| Sklad | Kategorija regije | Prispevek Unije – januar-oktober leto N | Prispevek Unije – november-december leto N | Prispevek Unije – leto N + 1 |
|-------------------------------|-------------------|---|--|------------------------------|
| ESS | V | | | |
| ESS | Z | | | |
| ESRR | V | | | |
| ESRR | Z | | | |
| Kohezijski sklad | | | | |
| Pobuda za zaposlovanje mladih | | | | |
| React | ESS V | | | |
| | ESS Z | | | |
| | ESRR V | | | |
| | ESRR Z | | | |

Tabela 1: Predloga napovedi plačil

15. Izpolnjevanje pravila N + 3

Področje samodejnega prenehanja obveznosti EK do države članice ureja Uredba EU št. 1303/2013 v členih 86, 87 ter 136, iz katerih izhaja:

SMERNICE ORGANA ZA POTRJEVANJE ZA IZVAJANJE EVROPSKE KOHEZIJSKE POLITIKE 2014-2020

- da se sredstva Unije za posamezno finančno leto, ki so v okviru operativnega programa razčlenjena po skladu/kategorije regij, porabijo v roku treh let (primer: FN (glavna dodelitev) za l. 2014 je potrebno realizirati do 31. 12. 2017),
- da so iz te obveznosti izvzeta sredstva v obliki rezerve za uspešnost,
- da se pri izračunu obveznosti N + 3 za prvo finančno leto (l. 2014) le-ta zniža za prejeta začetna predplačila, ki se poračunajo ob zaključku operativnega programa, morebitna Komisiji vrnjena letna predplačila ne vplivajo na izračun N + 3.
- da se pri izračunu obveznosti N + 3 za vsako finančno leto upošteva kot plačilo tudi letno predplačilo, ki pa ga je potrebno pokriti do konca obračunskega leta, za katerega je bilo izplačano (139/7, Ur. 1303/2013).

Izjemo od tega pravila predstavljata naslednja primera:

- 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.

V nasprotnem primeru samodejno prenehajo obveznosti EK do posamezne države članice. MF-CA zagotavlja spremljanje izpolnjevanja pravila N + 3 v svojem računovodsko-informacijskem sistemu e-CA.

43

16. Zaključek obračunskega leta – računovodski izkazi

Pravila v zvezi s pripravo računovodskih izkazov, posredovanjem informacij EK ter s preverjanjem in njihovim sprejetjem, opredeljujejo členi 137 - 139 Uredbe EU št. 1303/2013.

Obračunsko leto se začne s 1. julijem leta N in konča s 30. junijem leta N + 1. Prvo obračunsko leto traja od 1. januarja 2014 do 30. junija 2015, zadnje obračunsko leto pa od 1. julija 2023 do 30. junija 2024. Računovodske izkaze je potrebno EK posredovati do 15. februarja leta N + 2.

Računovodski izkazi se pripravijo ločeno po skladu.

Računovodski izkazi vključujejo izdatke, ki jih je MF-CA v okviru posameznega obračunskega leta vključil v posamezne zahtevke za vmesno plačilo ter navezal na končni zahtevek za vmesno plačilo, zmanjšano za (potencialno) neupravičene izdatke.

MF-CA pri pripravi končnih RI upošteva ugotovitve nadzornih organov, ki izhajajo iz njihovih poročil in ki se nanašajo na obračunsko leto, za katerega se pripravlja RI in ki jih MF-CA prejme do 30. 12. leta N+1 (leto pred posredovanjem RI na EK). Če MF-CA prejme takšna poročila po 31. 12., iz njih izhajajoča priporočila upošteva ob predložitvi prvega vZAP za naslednje obračunsko leto.

OU oz. PO posreduje neg. Zl za neupravičeno porabljenih sredstev, ki se nanašajo na zadevno obračunsko leto, organu za potrjevanje najkasneje do 7. januarja v letu, ko se na Evropsko komisijo pošiljajo računovodski izkazi.

MF-CA pripravi predlog umaknjenih in izterjanih zneskov, ki ga pošlje organu upravljanja v fazi priprave 1. osnutka računovodskih izkazov, t.j. najkasneje do 30. 9 leta N+1.

V kolikor MF-CA v času od posredovanja končnega zahtevka za vmesno plačilo do predložitve računovodskega izkaza potrdi nove izdatke, se le-ti ne vključijo v računovodski izkaz, temveč se vključijo v prvi zahtevek za vmesno plačilo, v okviru naslednjega obračunskega leta.

EK potrdi tiste računovodske izkaze, glede katerih lahko ugotovi, da so popolni, natančni in verodostojni (ko je revizijsko mnenje RO brez pridržka). EK posamezni računovodski izkaz potrdi do 31. maja leta N + 2 in končno plačilo izvede do 31. junija leta N + 2.

EK pri končnem plačilu upošteva višino celotnih upravičenih izdatkov, vključenih v računovodski izkaz, stopnjo sofinanciranja, ki velja za posamezno prednostno os, že izvršena plačila na osnovni vmesnih zahtevkov za plačilo ter višino izplačanega letnega predplačila.

Višina prispevka Unije ob zaključku programskega obdobja nikoli ne presega javnih upravičenih izdatkov oz. plačil upravičencu po prednostni osi, vključenih v računovodski izkaz (Uredba EK št. 1303/2013, čl. 130(2.a)).

| | |
|----------------------------------|-------------------|
| Celotni upravičeni izdatki | 5.000.000,00 |
| Javni upravičeni izdatki | 4.000.000,00 |
| % prispevka Unije | 80% |
| Znesek prispevka Unije | 4.000.000,00 |
| Prejeta vmesna plačila | 3.000.000,00 |
| Prejeto letno predplačilo | 100.000,00 |
| Razlika za končno plačilo | 900.000,00 |

Javni up. izdatki \geq % prispevka Unije

| | |
|----------------------------------|-------------------|
| Celotni upravičeni izdatki | 5.000.000,00 |
| Javni upravičeni izdatki | 3.000.000,00 |
| % prispevka Unije | 80% |
| Znesek prispevka Unije | 3.000.000,00 |
| Prejeta vmesna plačila | 2.800.000,00 |
| Prejeto letno predplačilo | 100.000,00 |
| Razlika za končno plačilo | 100.000,00 |

Javni up. izdatki $<$ % prispevka Unije

Slika 3: Prikaz izračuna višine prispevka Unije ob zaključku programskega obdobja.

17. Zaključek operativnega programa

Obdobje upravičenosti izdatkov upravičencev se zaključi 31. 12. 2023, zadnje obračunsko leto pa traja od 1. 7. 2023 do 30. 6. 2024, iz česar izhaja, da je potrebno EK zadnje računovodske izkaze predložiti do 15. 2. 2025. Končno plačilo se izvede najpozneje tri mesece po datumu sprejetja obračuna končnega obračunskega leta ali en mesec po datumu sprejetja končnega poročila o izvajanju, kar je pozneje (Uredba EU št. 1303/2013, člen 141).

PO posredujejo v potrditev zadnje Zzl na MF-CA najkasneje do 30. 4. 2024, ki RO posreduje seznam zahtevkov za izplačilo, ki jih je avtoriziral v letu 2024, najkasneje do 30. 5. 2024.

RO posreduje MF-CA končna revizijska poročila do 15. 12. 2024. PO pošlje zadnje neg. Zzl na MF-CA najkasneje do 30. 12. 2024. Prav tako do tega datuma MF-CA pošlje seznam neizterljivih terjatev skupaj z dokazili o njihovi neizterljivosti.

18. Hramba dokumentov

Vsa dokumentacija v zvezi z operacijo se hrani v skladu s pravili Unije (140. člen Uredbe 1303/2013/EU) in z nacionalno zakonodajo.

V skladu s 140. členom Uredbe 1303/2013/EU, ki ureja dostopnost dokumentov, mora biti zagotovljena dostopnost do vseh dokumentov o izdatkih operacije na voljo EK in Evropskemu računskemu sodišču:

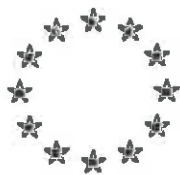
- za obdobje treh let v primeru operacij, katerih skupni upravičeni izdatki znašajo manj kot 1.000.000 EUR, in sicer od 31. decembra po predložitvi obračunov, ki vsebujejo izdatke teh operacij;
- v obdobju dveh let v primeru operacij, katerih skupni upravičeni izdatki znašajo več kot 1.000.000 EUR, in sicer od 31. decembra po predložitvi obračunov, ki vsebujejo končne izdatke dane končane dejavnosti.
- Časovno obdobje se prekine v primeru sodnih postopkov ali na ustrezno utemeljeno zahtevo Komisije.

Priloge

SMERNICE ORGANA ZA POTRJEVANJE ZA IZVAJANJE EVROPSKE KOHEZIJSKE POLITIKE 2014-2020

Priloga št. 1: ZAHTEVEK ZA IZPLAČILO (Zzi)

ZAHTEVEK ZA IZPLAČILO (Zzi) – praktični primer

| | | |
|--|---|--|
| Izdajatelj Zzi (16.) |  | Prejemnik Zzi |
| Ministrstvo za kulturo Direktorat za kulturno dediščino Malstrova 10 1000 Ljubljana | | Ministrstvo za finance ORGAN ZA POTRJEVANJE |

| | | |
|--------------|---------------------------------|--------------|
| 100. | Šifra Zzi | OP20.xxxxxxx |
| 100.b | Šifra veznega Zzi | / |
| 100.c | Vezni Zzi za predplačilo | / |

47

Podatki o operativnem programu (OP), regiji, prednosti osi, prednostni naložbi, instrumentu

| | | | | | |
|------|-------------------------------------|--|------------------------------|----------------------------|---|
| 1. | CCI koda | 2014SI161PO001 | 1.a | Koda operativnega programa | OP20 |
| 1.b | Naziv operativnega programa | Operativni program za izvajanje Evropske kohezijske politike v obdobju 2014 - 2020 | | | |
| 2 | Kategorija regije | 1- vzhod | 3. | Sklad: | 1- ESS |
| 11. | Koda prednostne osi | OP20.11 | 11.a | Naziv prednostne osi: | Pravna država, izboljšanje institucionalnih zmogljivosti, učinkovita javna uprava, podpora razvoju NVO ter krepitev zmogljivosti socialnih partnerjev. |
| 15. | Koda prednostne naložbe | OP20.11.4 | 15.a | Naziv pred. naložbe | Krepitev zmogljivosti za vse zainteresirane strani, ki izvajajo politike na področju izobraževanja, vseživljenskega učenja, usposabljanja in zaposlovanja te socialnih zadev, vključno prek sektorskih in teritorialnih dogovorov za spodbujanje reform na nacionalni, regionalni in lokalni ravni. |
| | | | 60. | Vrsta NIO | 1- Javni razpis |
| 60.a | Naziv NIO | Krepitev zmogljivosti NVO za zagovorništvo in izvajanje javnih storitev 2015-2019 | | | |
| 61. | Št. odločitve o podpori | 3032-82/2015/8 | 61.a | Datum odločitve o podpori | 29.10.2015 |
| 62. | Št. Ur. l. RS | 81/2015 | 62.b | Datum objave JR/IP | 30.11. 2015 |
| 62.a | Št. objave v Ur.l. | Ob-9339/15 | Veljavnost JR/IP/NPO (od-do) | | 6 2 . c |
| | | | | | 29.10. 2015 |
| | | | | | 62.h 31.12. 2019 |
| 12.h | % EU sofinanciranja (prednostna os) | 84,9999999996 | | | |

SMERNICE ORGANA ZA POTRJEVANJE ZA IZVAJANJE EVROPSKE KOHEZIJSKE POLITIKE 2014-2020

| | | | |
|---------------------------------|----------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| 114. Šifra sheme državne pomoči | 114.a Naziv sheme državne pomoči | 114.d Veljavnost sheme DP (od) | 115.e Veljavnost sheme DP (do) |
| / | / | / | / |
| 64. Šifra de-minimis sheme | 116.a Naziv de-minimis sheme | 64.a Veljavnost de-minimis sheme od | 64.b Veljavnost de-minimis sheme do |
| / | / | / | / |
| 87. Finančni Instrument | 1- ne | 86. Način financiranja operacije | 1- nepovratna sredstva |
| 16. Naziv posredniškega organa | MJU | 17. Naziv izvajalskega organa | / |

Podatki o operaciji

| | | | |
|---|---------------------------------|--|------------|
| 80. Šifra operacije | OP20.11.4.001.0001 | 88. Skupni akcijski načrt | 2- ne |
| 80.a Naziv operacije | Regionalno stičišče NVO Maribor | | |
| 80.b Šifra NRP | 1711-14-0009 | 89. Veliki projekt | 2- Ne |
| 82. Naziv upravičenca | 84.d Davč. št. upravičenca | 82.e E-naslov upravičenca | |
| Zavod PIP | 41966309 | pip@zavodpip.si | |
| 81. Šifra pogodbe o sofinanciranju | 2411-15-0001 | 81.a Datum podpisa pog. o sofinanciranju | 1.3.2016 |
| 81.b Št. aneksa k pogodbi o sofinanciranju | / | 81.c Datum aneksa k pogodbi o sofinanciranju | / |
| 90. Začetek operacije | 1.3.2016 | 90.a Zaključek operacije | 31.12.2019 |
| 91. Začetek nastanka upravičenih izdatkov operacije | 1.3.2016 | 91.a Zaključek nastanka upravičenih izdatkov operacije | 31.12.2019 |
| 92.a Začetek nastanka javnih upravičenih izdatkov | 1.3.2016 | 92.b Zaključek nastanka javnih upravičenih izdatkov | 1.2.2020 |
| 93. Neto prihodki | 2- ne | 93.a Višina ocenjenih prihodkov v EUR | / |
| 93.b Metoda za določitev prihodkov | 1- sektorski pavšal | 112. Upravičenost DDV | 3- ne |
| 113. Poenostavitve izvajanja | 1- da | 113.a Oblika poenostavitve izvajanja | 4- SSNE |

48

Finančno izvajanje operacije

| Plan v EUR - operacija | | | Realizacija v EUR – tekoči Zl | | | | |
|------------------------|--|------------|-------------------------------|---|------|-----------|-----------|
| | | | | V | Z | Slovenija | |
| 94. | Načrtovani stroški operacije | 800.000,00 | 104. | Realizirani izdatki po Zl | 0,00 | 0,00 | 25.000,00 |
| 94.j | Načrtovani neupravičeni stroški do sofinanciranja operacije | 800.000,00 | 104.j | Realizirani neupravičeni izdatki do sofinanciranja po Zl | 0,00 | 0,00 | 25.000,00 |
| 94.b | Načrtovani upravičeni stroški do sofinanciranja operacije | 800.000,00 | 104.b | Realizirani upravičeni izdatki do sofinanciranja po Zl | 0,00 | 0,00 | 25.000,00 |
| 94.a | Načrtovani upravičeni stroški operacije | 800.000,00 | 104.a | Realizirani upravičeni izdatki po Zl | 0,00 | 0,00 | 25.000,00 |
| 94.c | Načrtovani javni prispevek | 800.000,00 | 104.c | Realizirani javni prispevek po Zl | 0,00 | 0,00 | 25.000,00 |
| 94.d | Načrtovani delež javnega prispevka v celotnih stroških upravičenih do sofinanciranja | 100 | 104.d | Realizirani delež javnega prispevka v celotnih upravičenih izdatkih do sofinanciranja po Zl | 0,00 | 0,00 | 100 |
| 94.e | Načrtovani prispevek iz državnega proračuna | 800.000,00 | 104.e | Realizirani prispevek iz državnega proračuna po Zl | 0,00 | 0,00 | 25.000,00 |
| 94.f | Načrtovani prispevek iz drugih javnih virov | 0,00 | 104.f | Realizirani prispevek iz drugih javnih virov po Zl | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 94.l | Delež prispevka Unije v celotnih upravičenih stroških do sofinanciranja operacije | 80 % | 104.l | Delež prispevka Unije v celotnih upravičenih izdatkih do sofinanciranja po Zl | 0,00 | 0,00 | 80 % |

SMERNICE ORGANA ZA POTRJEVANJE ZA IZVAJANJE EVROPSKE KOHEZIJSKE POLITIKE 2014-2020

| | | | | | | | |
|------|--|------------|-------|--|------|------|-----------|
| 94.t | Načrtovani znesek prispevka Unije | 640.000,00 | 104.t | Realizirani znesek prispevka Unije po Zl | 0,00 | 0,00 | 20.000,00 |
| 94.z | Načrtovani javni upravičeni izdatki do sofinanciranja | 800.000,00 | 104.z | Realizirani upravičeni javni izdatki do sofinanciranja po Zl | 0,00 | 0,00 | 25.000,00 |
| 94.g | Načrtovani prispevek iz zasebnih virov | 0,00 | 104.g | Realizirani prispevek iz zasebnih virov po Zl | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 94.h | Drugo (EIB) | 0,00 | 104.h | Drugo (EIB) po Zl | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 94.u | Skupna podpora iz skladov | 3- ne | | | | | |
| 94.k | Znesek skupne podpore iz skladov - načrtovano | 0,00 | 104.k | Znesek skupne podpore iz skladov - realizacija Zl | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 94.n | Načrtovana predplačila-državna pomoč | 0,00 | 104.n | Izplačano predplačilo-državna pomoč | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 94.l | Načrtovani % pavšala posrednih stroškov | 0,00 | 104.l | Realizirani % pavšala posrednih stroškov | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 94.m | Načrtovani znesek pavšala posrednih stroškov | 0,00 | 104.m | Realizirani znesek pavšala posrednih stroškov | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 94.o | Načrtovani prihodki-CBA analiza | 0,00 | 104.o | Realizirani prihodki-CBA analiza po Zl | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 94.p | Načrtovani prihodki-sektorski pavšal | 0,00 | 104.p | Realizirani prihodki-sektorski pavšal po Zl | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 94.r | Načrtovani stroški za stanovanjske objekte in druge nepremičnine | 0,00 | 104.r | Realizirani izdatki za stanovanjske objekte in druge nepremičnine - Zl | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 95. | Finančni popravek v % | 0,00 | 104.s | Finančni popravek v znesku po Zl | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 87.a | Skupni znesek za FI – 42. čl 1303/2013 | 0,00 | | | | | |
| 87.b | Znesek ustreznih javnih izdatkov za FI – 42. čl 1303/2013 | 0,00 | | | | | |

49

Seznam izplačil iz DP upravičencem, vključenih v Zl

| Šifra Zl (100.) | Izdajatelj Zl (upravičenec) (82) | Datum izdaje Zl (100.a) | Znesek Zl (103.) Σ104.b | Plačnik Zl (103.a) | Št. odredbe za nakazilo iz DP (103.c) | Datum plačila (103.d) | Plačani znesek po odredbi (103.g) | Znesek, ki se uveljavlja v Zl (103.h) Σ104.e |
|-------------------------|----------------------------------|-------------------------|----------------------------|--------------------|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------------------|---|
| OP20.11.4.001.0001.0001 | Zavod PIP | 1.6.2016 | 30.000,00 | MJU | 3130-15-05634-0001 | 1.7.2016 | 25.000,00 | 25.000,00 |
| Skupaj | | | 30.000,00 | | | | 25.000,00 | 25.000,00 |

Podatki o izvedenih preverjanjih upravičenosti izdatkov tekočega Zl (kontrola PO)

| | | | | | |
|---|----------------------|---|------|-------------------------------------|-------------|
| 16. | Posredniški organ | MJU | 16.b | Oseba, ki je izvedla preverjanje Zl | Mojca Novak |
| 16.c | Št. poročila PO | 5/2016/008 | 16.d | Datum poročila PO | 10. 6.2016 |
| 16.e | Vrsta preverjanja PO | 1 - 100% kontrola pred izplačilom iz DP | 16.h | Neupravičeni izdatki | 25.000,00 |
| 16.f | Kontrola prihodkov | 3 - operacija ne ustvarja prihodkov | 16.g | Prihodki v EUR | 0,00 |
| 16.i | Opombe | | | | |
| Med kontrolo pred izplačilom iz DP smo ugotovili 5.000,00 EUR neupravičenih izdatkov. | | | | | |

SMERNICE ORGANA ZA POTRJEVANJE ZA IZVAJANJE EVROPSKE KOHEZIJSKE POLITIKE 2014-2020

| |
|--|
| |
| |

Podatki o izvedenih preverjanjih upravičenosti izdatkov operacije (kontrola OU/PO)

| | | | | | |
|--|-----------------------|-----------|-----|--|------|
| 5. | Organ upravljanja | / | 5.b | Oseba, ki je na OU izvedla preverjanje | / |
| 5.c | Št. poročila OU | / | 5.d | Datum poročila OU | / |
| 5.e | Vrsta preverjanja OU | 4.- drugo | 5.g | Neupravičeni izdatki | 0,00 |
| 5.f | Kontrola prihodkov OU | 2- ne | 5.h | Prihodki v EUR po OU | |
| 5.i | Opombe | | | | |
| OU še ni izvedel kontrole izdatkov po tej operaciji. | | | | | |

Četrtno poročilo o nepravilnostih (zbirni podatki nivo operacije)

| 100 | Šifra Zzi | 97 | Šifra četrtnega poročila o nepravilnostih | 97.a | Datum četrtnega poročila o nepravilnostih | 97.b | Nepravilnost s finančnim učinkom | 97.e | Števila nepravilnosti iz četrtnega poročila | 97.c | Izvedeni ukrepi | 97.d | Opombe |
|-----|-----------------------------|----|---|------|---|------|----------------------------------|------|---|------|-----------------|------|--------|
| | OP20.11.4.00 1.0001.i001 | | 544-9/2016/0001 | | 20.4.2016 | | / | | | / | | / | |

50

Seznam revizij na nivoju operacije (zbirni podatki)

| 100. | Šifra Zzi | 6.b | Šifra poročila RO | 6.c | Datum poročila RO | 6.d | Izvajalec revizijskega pregleda | 6.e | Priporočila RO | 6.f | Izvedeni ukrepi PO/upravičenca |
|------|-----------|-----|-------------------|-----|-------------------|-----|---------------------------------|-----|----------------|-----|--------------------------------|
| | / | | / | | / | | / | | / | | / |

Doseganje kazalnikov učinkov (zbirni podatki)

| Plan kazalnikov | | | | | Realizacija kazalnikov | | | |
|-----------------------------|-------------------------------|-------------------------------------|------------------------|--|--|--|--------------------------------------|----------------|
| Koda kazalnika učinka (24.) | Naziv kazalnika učinka (24.a) | Merska enota kazalnika učinka (25.) | Kategorija regije (2.) | Ciljna vrednost kazalnika učinka operacije (98.) | Realizirana vrednost kazalnika učinka operacije (98.a) | Realizirana vrednost kazalnika učinka-Zzi (98.b) | % realizacije (98.c) 98.a*100/98. | 98.d Opombe |
| | | | % | 58 | 4 | 7 | | |

SMERNICE ORGANA ZA POTRJEVANJE ZA IZVAJANJE EVROPSKE KOHEZIJSKE POLITIKE 2014-2020

Terjatev posredniškega organa do organa za potrjevanje – povračilo prispevka Skupnosti v državni proračun

| Evidenčna št. terjatve do MF-CA (99.) | Datum evidentiranja terjatve do MF-CA (99.a) | Znesek terjatve do MF-CA (99.b) | Zapadlost terjatve do MF-CA (99.c) |
|---------------------------------------|--|---------------------------------|------------------------------------|
| 2411-15-0008-0001 | 2.7.2016 | 20.000,00 | 2.8.2016 |

Priloga št. 1.a: Agregirani seznam izdatkov, vključenih v zahtevek za izplačilo (po kategorijah stroškov)

Agregirani seznam izdatkov, vključenih v zahtevek za izplačilo (po kategorijah stroškov)

| | | |
|------------------|------|-------------------------|
| Šifra operacije: | 80. | OP20.11.4.001.0001 |
| Šifra Zsi: | 100. | OP20.11.4.001.0001.1001 |

| Aktivnost (154.) | Kratki naziv upravičenca (82.a) | Šifra in naziv kategorije stroška (105., 105.a) | Obd. nastanka stroška pri upravičencu | | Obdobje nastanka izdatka pri upravičencu | | Znesek kategorije stroška (105.b) | Znesek presežno upravičenih izdatkov po kategoriji stroška | Opombe |
|--|---------------------------------|---|---------------------------------------|------------|--|------------|-----------------------------------|--|--------|
| | | | Od (106.b) | Do (106.c) | Od (107.a) | do (107.b) | | | |
| Mentorska podpora 30 učiteljem pri uporabi novih znanj | Zavod PIP | 3. Stroški plač in povračil v zvezi s delom | 1.3.2016 | 1.5.2016 | 1.3.2016 | 1.5.2016 | 11.740,00 | 0 | / |
| Ocena učinka pridobljenih znanj in veščin | Zavod PIP | 7. Stroški storitev zunanjih izvajalcev | 1.3.2016 | 1.5.2016 | 1.3.2016 | 1.5.2016 | 10.000,00 | 0 | / |
| Analiza potreb otrok s posebnimi potrebami v 3 šolah | Zavod PIP | 4. Posredni stroški | 1.3.2016 | 1.5.2016 | 1.3.2016 | 1.5.2016 | 3.260,00 | 0,00 | / |
| | | Skupaj: | | | | | 25.000,00 | 0,00 | |
| | | TEKOČI Zsi SKUPAJ (Σ104.b) | | | | | 25.000,00 | 0,00 | |

SMERNICE ORGANA ZA POTRJEVANJE ZA IZVAJANJE EVROPSKE KOHEZIJSKE POLITIKE 2014-2020

Priloga št. 1.b: Agregirani seznam izdatkov, vključenih v zahtevek za izplačilo (po kategorijah stroškov): državne pomoči

Agregirani seznam izdatkov, vključenih v zahtevek za izplačilo (po kategorijah stroškov): državne pomoči

| | | |
|----------------------------|------|-------------------------|
| Šifra operacije: | 80. | OP20.11.4.001.0001 |
| Šifra Zzi: | 100. | OP20.11.4.001.0001.0001 |
| Šifra sheme državne pomoči | 114. | XR-2014 |

| Aktivnost (154.) | Kratki naziv upravičenca (82.a) | Šifra in naziv kategorije stroška (105., 105.a) | Obd. nastanka stroška pri upravičencu | | Obdobje nastanka izdatka pri | | Znesek kategorije stroška (105.b) | Stopnja intenzivnosti po shemi državne pomoči (115.f) | Znesek javnih upravičenih izdatkov po kategoriji stroška (105.d) | Opombe (108.) |
|--|---------------------------------|---|---------------------------------------|------------|------------------------------|------------|-----------------------------------|---|--|---------------|
| | | | Od (106.b) | Do (106.c) | Od (107.a) | do (107.b) | | | | |
| Mentorska podpora 30 učiteljem pri uporabi novih znanj | Zavod PIP | B. Stroški plač in povračil v zvezi z delom | 1.3.2016 | 1.5.2016 | 1.3.2016 | 1.5.2016 | 11.740,00 | 50,00 | 5.870,00 | |
| Ocena učinka pridobljenih znanj in veščin | Zavod PIP | Stroški storitev zunanjih izvajalcev | 1.3.2016 | 1.5.2016 | 1.3.2016 | 1.5.2016 | 10.000,00 | 80,00 | 8.000,00 | |
| Analiza potreb čerk s posebnimi potrebami v 3 šolah | Zavod PIP | Posredni stroški | 1.3.2016 | 1.5.2016 | 1.3.2016 | 1.5.2016 | 3.260,00 | 100,00 | 3.260,00 | |
| | | Skupaj: | | | | | 25.000,00 | | 17.130,00 | |
| | | TEKOČI Zzi | | | | | 25.000,00 | | 17.130,00 | |
| Mentorska podpora 30 učiteljem pri uporabi novih znanj | Zavod PIP | predplačila-DP | 1.3.2016 | 1.5.2016 | | | 1.000,00 | 100,00 | 1.000,00 | |
| | | TEKOČI Zzi SKUPAJ | | | | | 4.260,00 | | 4.260,00 | |

52

Priloga št. 1.c: Rekapitulacijska tabela poračunavanja predplačila z izdatki

Rekapitulacijska tabela poračunavanja predplačila z izdatki

| Naziv upravičenca (82.) | Upravičeni izdatki (Σ 105.b) navadni Zzi | Javni upravičeni izdatki (Σ 105.d) | Predplačilo (vsota 105.d posebnega Zzi) | % zapiranja predplačila (109) |
|-------------------------|--|--|---|-------------------------------|
| Zavod PIP | 25.000,00 | 17.130,00 | 1.000,00 | 5,8 |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| Skupaj: | 25.000,00 | 17.130,00 | 1.000,00 | 5,8 |