**Vprašanja in odgovori na temo zaključevanja OP 2014-20 (December 2023 – dalje)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Zaporedna št.** | **Področje** | **Vprašanje** | **Odgovor OU** |
| 1.  6.december 2023) | Nedelujoče operacije | V smernicah za zaključevanje EK je navedeno:   »Member States are invited to **exclude from the accounts for the final accounting year expenditure incurred and paid for operations that are not physically completed or fully implemented** and/or not contributing to the objectives of the relevant priorities (‘non-functioning operations’).   Member States may however decide to include in the accounts for the final accounting year such expenditure provided that:  — the total cost of each non-functioning operation exceeds EUR 1 million; and  — the total expenditure certified to the Commission for the non-functioning operations does not exceed 20 % of the eligible total expenditure (EU and national) decided for the programme…«       Predvsem si želimo razčistiti, katetri datum je ključen za operacije pod 1 mio EUR (morajo biti zaključene in prispevati h kazalnikom; obrobje upravičenih izdatkov je nesporno):   * Do 31.12.2003 * Do posredovanje računovodskih izkazov 30.6.2024 * Do posredovanje končnega poročila     Sami pri tem razberemo usmeritev EK iz odgovora št. 25 – Estoniji v priloženih Q & A. | Following our meeting in Brussels and your email below, we discussed this in more detail with colleagues in our Closure unit and the final interpretation is the following: Projects below 1 million EUR need to be completed and functioning (contribute to the objectives of the relevant priority) by the submission of closure documents and final implementation report. If not completed by that time, for those projects zero expenditure and indicators can be reported at closure (in the accounts and final implementation report).  Hope this clears it up and apologies for the confusion. In case of any additional questions, don't hesitate to ask or call. |
| 2.  čet. 11. 01. 2024 13:43 | Sprememba statusov v e-MA | Kratko vprašanje. Zaključujemo operacije v eMA in me zanima (zaradi rokov) ali se lahko prestavi operacijo v »finančno zaključen«, ko so vneseni kazalniki in je realiziran znesek upravičen do sofinanciranja dosežen, se pa na operaciji še urejajo ničelni ZZI (ni denarnega toka), ki jih je treba še morebiti odobriti ali pa urediti (zaradi morebitnega statusa »CA vrnjen« itd.). Torej, ali se po prestavitvi operacije v »finančno zaključen« še da odobravati ničelne ZZIje, urejati raznorazne podatke itd.? Vnaprej hvala za odgovor. | Za prestavitev statusa v finančno zaključen morajo biti vsi ZzIji vsaj v statusu Predan na CA (ničelni sicer nimajo fin. toka ampak morajo biti v ustreznem statusu) drugače se proži kontrola O-46, ki ne dovoli spremembe statusa v finančno zaključen.  V primeru, da je operacija že v finančno zaključen in se naknadno zgodi, da je ZzI CA vrnjen (tak primer je trenutno samo eden) se mora operaciji vrniti status v izvrševanje in urediti zadeve.  Ničelne ZzIje kljub temu, da ni finančnega toka, se ne da urejati, ko je operacija v statusu finančno zaključen. |
| 3.  čet. 11. 01. 2024 11:34 | Izplačila sredstev EKP (rok) | Na vas se obračamo z vprašanjem glede izplačila kohezijskih sredstev iz prejšnje perspektive (2014-2020), ki se je zaključila konec leta 2023.  Po naših informacijah naj bi bila izplačila možna vse do 31. 3. 2024.  Zanima nas, ali navedeno res drži, kje je navedena pravna podlaga oz. kje je opredeljen skrajni rok za izplačilo sredstev iz prejšnje perspektive (2014-2020). | Skladno z 2. odstavkom 65. člena uredbe EU 1303/2013, ki opredeljuje izvajanje programov obdobju 2014-2020, so:  »izdatki upravičeni do prispevka iz skladov ESI, če so nastali upravičencu in so plačani med datumom predložitve programa Komisiji ali med 1. januarjem 2014, kar nastopi prej, in 31. decembrom 2023. Izdatki so upravičeni do prispevka iz skladov EKSRP, če je plačilna agencija zadevno pomoč dejansko plačala med 1. januarjem 2014 in 31. decembrom 2023.«  Upravičen izdatek predstavlja plačan račun s strani upravičenca.  V koliko ima upravičenec upravičene izdatke, jih lahko država povrne upravičencu vse do oddaje računovodskih izkazov (RI) za zadnje računovodsko obdobje. Tukaj govorimo o javno upravičenih izdatkih.  Skladno z 141. členom zgoraj navedene uredbe (Predložitev dokumentov o zaključku in končno plačilo) je ta rok 30.6.2024.  Ker je potrebno RI ustrezno pregledati in ter potrditi je instrukcijski rok 31.3.2024 rok za zadnja povračila upravičencem 30.3.2024.  Ker odločitve o podpori izdane s strani OU govorijo samo o upravičenih izdatkih je in ne o roku javnih upravičenih izdatkov, je potrebno javno upravičene izdatke ustrezno spremeniti v IS e-MA, za samo izplačilo pa to tudi ustrezno urediti v sofinacerskih pogodbah. |
| 4.  petek, 05. januar 2024 09:28 | Zahtevki za izplačila v 2024  NPU =U | Na MZ imamo kar nekaj takih projektov, ki se bodo v letu 2024 zaključevali iz integralnih sredstev, zato se nam pojavljajo vprašanja kako naj postopamo pri teh projektih.  V zvezi s tem nas zanima, kakšna navodila naj damo našim upravičencem in tudi finančni službi, ki prejema račune.    Kako je pri nedokončanih operacijah potrebno pripraviti odredbe za izplačila iz integrale? Ali naj račune, ki bodo še prispeli ali so prispeli v teh dneh ročno označujejo za prenos v eMA ali to ni potrebno?  Ali je potrebno preko eMA delati t.i. ničelne ZZIje, ali bo to urejen nek enoten prenos ob zaključku?    Prosimo vas za čimprejšnja navodila, saj potrebujemo izplačati račune decembrskih situacij, ki niso bile več del kohezije. Račune smo pa že prejeli na MZ. | V navodilih OU o upravičenih stroških je v točki 1.2 Obdobje upravičenosti stroškov in izdatkov navedeno:  "Stroški in izdatki upravičenca so upravičeni, če so nastali in so plačani v obdobju od 1. januarja 2014 do 31. decembra 2023 in znotraj obdobja upravičenosti, določenega s pogodbo o sofinanciranju oziroma odločitvijo o podpori v primeru neposredno potrjene operacije."  Navedeno pomeni, da vsi stroški, ki nastanejo po 31. 12. 2023, NISO UPRAVIČENI in se jih kot takšne opredeli tudi v IS e-MA.  Za neupravičen del ne potrebujemo ZzI-jev. |
| 5.  pet. 12. 01. 2024 14:55 | Menjava statusa v e-MA | Vsi ZZI so vsaj v statusu plačan (tudi zadnji), prehoda operacije v status finančno zaključen pa ni možno izvesti, ker javi blokado: na operaciji obstajajo ZZI-ji, ki niso preneseni v eCA ali zavrnjeni Problem je torej v zavrnjenih ZZI-jih. Kontrola AP je zaključena. | Zavrnjeni ZzI -ji niso problem. Vsi ZzI ji na operaciji morajo biti vsaj v statusu »Predan na CA« da gre operacija v status »finančno zaključen«.  Sicer pa je razlogov lahko več, zato ne moremo podati splošnega navodila.  Imamo pa uporabniška navodila, kjer so opisani razlogi in rešitve:  10.1 ZzI je v statusu »Plačan« in se ne prenese v e-CA - eMA Uporabniška dokumentacija - Confluence (atlassian.net)  Če je status operacije »v dopolnitvi«, ga je treba najprej premakniti v »izvrševanje«. V nekaterih primerih so se v eMA iz MFERAC uvozile iste številke pogodb (odločitev o podpori) na novega PU. Posledično je javilo blokado, zato je bilo potrebno vnesti zahtevane podatke, pri čemer je bila višina sredstev na podvajanih pogodbah vedno vnesena na 0 (na planu stroškov).  ZZI je v stanju plačan, AP kontrola zaključena. Status operacije mora biti v izvrševanju.  V finančni službi na ministrstvu se preveri, kakšno je stanje terjatev. Če so terjatve bile kreirane, a se zaradi spremembe PU niso mogle poslati v potrjevanje, je potrebno narediti nove terjatve, na nov PU, leto 2024 in se jih pošlje v proceduro. V primeru blokad se finančna služba obrne na MF (oz. preko CPU), da blokade odpravi. Ko so terjatve potrjene, se prenesejo v eCA. Status ZZI se spremeni v Prenos v eCA. Ko se status ZZI spremeni v Predan na eCA, je možno status operacije spremeniti v Finančno zaključen. Tu sicer javi opozorilo, ali je bil DDV pravilno obračunan. Napiše se, da je bil obračunan v skladu z odobreno odločitvijo o podpori. |
| 6.  sre. 17. 01. 2024 08:28 | Nedelujoče operacije | Na PO MNVP ugotavljamo, da imamo **nabor nedokončanih operacij, ki se bodo izvajala tudi v letu 2024** ( v kolikor bo vse potekalo skladno s terminskim planom). Gre za upravičenca, ki je hkrati tudi NPU=U. Da bila lahko pravilno začeli s postopki zaključevanje vas prosimo za posredovanje odgovorov:   1. Prosimo za posredovanje stališča, ali je do roka 30.3.2024 v IS eMa potrebno zaključiti **vse** operacije- tudi nedokončane operacije, ki se bodo izvajala tudi v letu 2024? 2. Kako izvesti proces oddaje NIČELNIH ZZI (za neupravičene izdatke) v primerih, kjer je upravičenec občina in kako v primerih, ko je upravičenec=NPU? Glede nato, da gre za neupravičene stroške, ki se evidentirajo na nivoju beleženja višine celotne investicije - ali je mogoče prijaviti zgolj 1 ničeni ZZI v višini vseh neupravičenih stroškov. | 1. Po časovnici, ki je usklajena z MF CA in smo jo predstavili na operativnem sestanku z vodji PO, so presečni datumi naslednji:  - Posredovanje zadnjih ZzI na MF-CA - 30. 4. 2024  - Priprava PZO za vse operacije, ki so imeli certificirane izdatke ob zadnji certifikaciji oziroma imajo vse ZZI vključene na RI – 31.7.2024.  Skladno z Navodili OU o zaključevanju je v primeru, da se bo operacija izvajala tudi po 31.12.2023, mora PO vnesti spremembo vloge v IS e-MA in jo predložiti OU v potrditev najkasneje do 30. novembra 2023. (kar je je bilo za operacije OP 5.1 izvedeno). V primeru, da bo operacija iz objektivno utemeljenih okoliščin predlagana za izvedbo kot nedelujoča operacija (ne bo popolnoma izvedena do 15.2.2025) PO obvesti OU do 30. novembra 2024.  2. Za prijavo neupravičenih stroškov ni potrebno pripravljati ZzI-jev. |
| 6.  sre. 17. 01. 2024 08:28 | Zahtevki za izplačila v 2024  NPU =U | Na PO MNVP ugotavljamo, da imamo **nabor nedokončanih operacij, ki se bodo izvajala tudi v letu 2024** ( v kolikor bo vse potekalo skladno s terminskim planom). Gre za upravičenca, ki je hkrati tudi NPU=U. Da bila lahko pravilno začeli s postopki zaključevanje vas prosimo za posredovanje odgovorov:   1. Iz objavljenih navodil ne zasledimo kako upravičenec NPU =U  odda ničelni ZZI? Prosimo za usmeritve, ker je v primeru NPU=U tovrstnih stroškov in z njimi povezanih listin res ogromno. | Za prijavo neupravičenih stroškov ni potrebno pripravljati ZzI-jev. |
| 7.  sre. 17. 01. 2024 08:28 | Prenos operacij iz OP EKP 814-209 v PEKP (21-27) | Na PO MNVP ugotavljamo, da imamo **nabor nedokončanih operacij, ki se bodo izvajala tudi v letu 2024** ( v kolikor bo vse potekalo skladno s terminskim planom). Gre za upravičenca, ki je hkrati tudi NPU=U. Da bila lahko pravilno začeli s postopki zaključevanje vas prosimo za posredovanje odgovorov:   1. Kakšen je postopek zaključevanja (če sploh) za operacije, ki jih v celoti prenašamo iz OP14—20 v P21—27 (in imajo že izdane odločitve o podpori). Kakšen je postopek za operacije, ki so v ukinjanju v Op14-20. Trenutno se izvajajo preknjižbe iz perspektive 14-20 v perspektivo 21-27 | Operacije, ki jih prenašamo operacije, ki jih v celoti prenašamo iz OP14—20 v P 21—27 (in imajo že izdane odločitve o podpori), je potrebno po izvedenih preknjižbah v MFERAC in e-MA, na OU posredovati dopis z obrazložitvijo ukinitve operacije iz OP EKP 14-20 in na podlagi tega bo OU lahko prestavil status v e-MA. |
| 8.  tor. 16. 01. 2024 14:47 | PKS | Glede na različno interpretacijo Navodil OU za izvajanje upravljalnih preverjanj po 125. členu Uredbe (EU) št. 1303/2013 programsko obdobje 2014-2020 glede izvajanja PKS, bi prosila za navodila ali je potrebna izvedba PKS za vse projekte vsaj 1x v času izvajanja ali sploh ne.  Glede na dosedanje razgovore znotraj Sektorja za kohezijo so mnenja različna in sicer, da PKS-jev sploh ni potrebno izvesti ali da je potrebno PKS izvesti vsaj 1x.  Kot jaz razumem Navodila je PKS potrebno izvesti vsaj 1x, lahko pa ga večkrat. | Navodila OU za izvajanje upravljalnih preverjanj za obdobje 2014-2020 govorijo, da je PRIPOROČLJIVO da se za večje investicijske operacije izvede PKS vsaj enkrat v življenjski dobi operacije. Le-to je na strani kontrolorja na PO-ju, da presodi katere operacije so tvegane in na katerih bi bilo potrebno izvesti PKS. V praksi so PO-ji izvedli samo tiste PKS, ki so bili v letnem načrtu PKS, pa še teh včasih niso vseh izvedli in so jih prenašali.  Odgovor na vprašanje je torej, da je nujno potrebno izvesti PKS-je, ki so v Letnem načrtu PKS, za operacije ki so tveganje pa je priporočljivo, da se dodatno izvede kakšen PKS oz. če niso »padle« v letni načrt, lahko PO presodi, da je potrebno tudi na teh izvesti PKS. |
| 9.  Feb. 16, 2024 | Vnos kazalnikov v letu 2024 | V skladu s Smernicami EK o zaključku operativnih programov se v končnem poročilu lahko upoštevajo kazalniki, doseženi do predložitve končnega poročila, torej če se dosežejo po 31.12.2023.  V eMI moramo poročati trenutno stanje kazalnikov oziroma dosežene kazalnike do 31.12.2023.  Glede na to da se za leto 2023 ne pošilja letnega poročila, ali to pomeni, da se bo v nekem obdobju lahko ponovno vpisalo dosežene kazalnike po 31.12.2023? Imamo namreč nekaj kazalnikov, ki bodo doseženi komaj v letu 2024. Zato nas zanima, kakšen je postopek za te kazalnike. | Skladno s časovnico o zaključevanju 14-20 je potrebno pripraviti osnutek vsebinskega poročila v SFC do 30.9.2024.  Iz navedenega sledi, da bo omogočeno v Modul za spremljanje in poročanje vnašati kazalnike najmanj do tretjega kvartala 2024 oz. še dlje, če bodo na posameznih PN nedelujoče operacije in jih bo potrebno spremljati/poročati. |
| 10.  Mar 4, 2024 | »Odprte« operacije zaradi različnih upravnih, sodnih in drugih postopkov | Na MOPE smo še v fazi pregleda zadnjih ZZI na 4.2 (sofinanciranje naprav za proizvodnjo EE iz sončne energije), pri čemer se srečujemo tudi s primeri, pri katerih so bili odprti postopki (npr. ugotavljanja skladnosti objektov z gradbeno/prostorsko zakonodajo ipd.) s strani različnih pooblaščenih organov (gradbena inšpekcija, policijska preiskava ipd.). Vsled navedenega sporočamo, da vsi projekti ne bodo mogli biti finančno zaključeni do navedenega roka 30.4.2024. Mnenje PO MOPE je, da upravljalno preverjanje ZZI ne more biti zaključeno pred odločitvijo pristojnih organov v postopkih ugotavljanja skladnosti z zakonodajo. Zaradi navedenega prosimo za usmeritev, kaj v tovrstnih primerih? | Iz Smernic o zaključevanju (v prilogi) je v 8. poglavju določeno, da bi morale DČ pred predložitvijo dokumentov o zaključku (15.2.2025) odločiti ali naj iz obračunov za končno obračunsko leto izključijo celotne izdatke ali del izdatkov za morebitne operacije, na katere so vplivale tekoče nacionalne preiskave ali so bile začasno ustavljene zaradi pravnih postopkov ali upravnih pritožb z odložilnim učinkom. Med primeri tekočih nacionalnih preiskav so preiskave, ki jih izvajajo nacionalni organi, ki niso isti kot organi, pristojni za program (kot so policijske preiskave, pravosodne ali sodne preiskave), ter katerih rezultat lahko vpliva na zakonitost in pravilnost izdatkov.  Če operacije, na katere vplivajo tekoče nacionalne preiskave ali so bile začasno ustavljene zaradi pravnih postopkov ali upravnih pritožb z odložilnim učinkom (kot v vašem primeru), niso izključene iz obračunov za končno obračunsko leto, bi morale države članice skupaj s končnim poročilom o izvajanju predložiti seznam takih operacij z uporabo predloge v Prilogi III k tem smernicam.  Glede na časovnico zaključevanja 14-20 predlagamo, da se navedene operacije po 30.4. 2024 obravnavajo individualno (o njih na začetku poročate, da jih identificiramo), pri čemer poudarjamo oz. želimo, da bi veliko večino teh operacij »zaprli« do priprave osnutka poročila, ki bo naložen v SFC do 30.9.2024.  V primeru, da teh operacij ne bo mogoče urediti do posredovanja končnega poročila (ne bodo pa morebiti izključene iz različnih »sistemskih« razlogov), bomo primorani postopati s predložitvijo seznama takšnih operacij, kot je pojasnjeno zgoraj. Seveda si vsi deležniki želimo, da teh »odprtih« operacij ne bo. |
| 11  Mar 4, 2024 | Sistemske težave ZZI | Dodatno, kot ste seznanjeni, zaradi podaljšanja izvajanja operacij sofinanciranja naprav za proizvodnjo EE iz sončne energije, zaradi vpliva ujm ter zaradi kadrovskega manka, sporočamo, da imamo trenutno v pregledu še okvirno 50 ZZIjev  za 50 operacij, hkrati pa pri 10 ZZIIjih za 10 operacijah še preverjamo, ali bodo sploh vzpostavljeni pogoji za izstavitev ZZI. Vsled navedenega torej prosimo za podaljšanje roka oziroma predvidevanje, kaj v posebnih primerih, ko sistem upravljanja in nadzora še ne more potrditi popolnosti in primernosti za izplačilo? | Glede vašega vprašanja, kaj storiti v posebnih primerih, ko sistem upravljanja in nadzora še ne more potrditi popolnosti in primernosti za izplačilo sporočamo, da bomo tudi operacije obravnavali individualno. Zaradi navedenega vas že sedaj naprošamo za posredovanje sumarnega seznama z namenom lažjega spremljanja po stanju na dan 1.5.2024. Zraven zapišite opis težave. |
| 12. | Podaljšanje roka za vnos kazalnikov | Glede vnosa realizacije kazalnikov delamo prioritetno, a vemo, da do 8.3.2024 ne bo mogoče vnesti vsega, zato prosimo za podaljšanje roka do 20.3.2024 | V primeru nezmožnosti vnosov kazalnikov po 29.3.2024, se bo za te operacije omogočilo ročno odprtje Modula za spremljanje in poročanje in ne sistemsko za vse operacije. |