REPUBLIKA SLOVENIJA
SLUŽBA VLADE REPUBLIKE SLOVENIJE ZA RAZVOJ IN EVROPSKO KOHEZIJSKO POLITIKO

EVROPSKA UNIJA
EVROPSKI STRUKTURNI IN INVESTICIJSKI SKLADI
NALOŽBA V VAŠO PRIHODNOST

Št.: 007-69/2015/2

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

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

Ljubljana, marec 2018

Različica: 2.00

SEZNAM KRATIC

KP – kohezijska politika
MF - SP - Ministrstvo za finance – Sektor za proračun
MF - SRSP – Ministrstvo za finance – Sektor za razvoj sistema proračuna
MF - DJR – Ministrstvo za finance – Direktorat za javno računovodstvo
MF - DP – Ministrstvo za finance – Direktorat za proračun
MF - CA – organ za potrjevanje
NPU – neposredni proračunski uporabnik
PPU – posredni proračunski uporabnik
OP – operativni program
OU – organ upravljanja
OzS – odbor za spremljanje
MFERAC – enoten računalniško podprt računovodski sistem za izvrševanje državnega proračuna
NRP – načrt razvojnih programov
EP – evidenčni projekt
PP – proračunska postavka
ZJF – zakon o javnih financah
ZIPRS – Zakon o izvrševanju proračuna Republike Slovenije
PIPRS – Pravilnik o postopkih za izvrševanje proračuna Republike Slovenije
DDV – davek na dodano vrednost
IS OU – informacijski sistem organa upravljanja za spremljanje, poročanje in izvajanje operativnih programov
ZzI – zahtevek za izplačilo
ZzIA – zahtevek za izplačilo predplačila za operacijo, ki ni predmet državnih pomoči
ZzIP - zahtevek za izplačilo predplačila za operacijo, ki je predmet državnih pomoči
ZzIF – zahtevek za izplačilo finančnih instrumentov
ZzIk – korekcijski zahtevek za izplačilo
CBA – analiza stroškov in koristi
INOP – Izvedbeni načrt OP
NIO – način izbora operacije
MF – Ministrstvo za finance
ESRR – Evropski sklad za regionalni razvoj
ESS – Evropski socialni sklad
KS – Kohezijski sklad
RIS eCA – računovodsko-informacijski sistem organa za potrjevanje

Različica	Datum	Opomba/sprememba poglavja	Komentar
1.00	julij 2015		Navodila predstavljajo osnovo za začetek izvajanja evropske kohezijske politike, se pa bodo predvsem zaradi še nesprejetih nekaterih izvedbenih in delegiranih aktov tudi na ravni EU še spreminjala v relativno kratkem času.
2.00	marec 2018	Celotna navodila	Uskladitev celotnih navodil.

KAZALO

UVOD 6
1. RAZPOLOŽLJIVE PRAVICE PORABE PO OP 9
1.1. Zagotavljanje spoštovanja pravila N+3 (samodejno prenehanje obveznosti) 9
1.2. Prerazporejanje pravic porabe med prednostnimi naložbami 10
2. ZAGOTAVLJANJE SREDSTEV V DRŽAVNEM PRORAČUNU 11
2.1. Načrtovanje sredstev v državnem proračunu 11
2.2. Povezano prerazporejanje pravic porabe in zagotavljanje manjkajočih sredstev na proračunskih postavkah državnega proračuna za kohezijsko politiko 12
2.2.1. Prerazporeditev pravic porabe na PP, o katerih odloča NPU 13
2.2.2. Prerazporeditev pravic porabe med PP, o katerih odloča OU 13
3. OBLIKOVANJE EVIDENČNIH PROJEKTOV, UVRŠČANJE NOVIH PROJEKTOV IN SPREMEMBE PROJEKTOV V VELJAVNEM NAČRTU RAZVOJNIH PROGRAMOV V DRŽAVNEM PRORAČUNU 15
3.1. Uvrščanje projektov v NRP 16
3.1.1. Uvrstitev projektov v NRP ob pripravi proračuna 16
3.1.2. Uvrstitev projektov v NRP med letom, ko se proračun izvršuje 16
3.2. Spremembe projektov v veljavnem NRP 17
3.2.1. Spremembe projektov v veljavnem NRP, o katerih odloča NPU 17
3.2.2. Spremembe projektov v veljavnem NRP, o katerih odloča OU 17
3.3. Usklajevanje posamičnih projektov in evidenčnega projekta z razpoložljivimi pravicami porabe 18
4. FINANČNO NAČRTOVANJE NA RAVNI PROJEKTA/OPERACIJE 20
4.1. Finančni načrt po virih financiranja 22
4.2. Finančni načrt operacije po stroških 22
5. IZVAJANJE NA RAVNI OPERACIJE 24
5.1 Upoštevanje načela dobrega finančnega poslovodenja 24
5.1.1. Implementacija 61. člena Uredbe (EU) št. 1303/2013 24
5.2. Upoštevanje državnih pomoči na operaciji 26
5.3 Spremembe pogodbenih določil 27
5.4 Pogodbene kazni 288
5.5 Vnovčitev bančne garancije 28
6. UREDITEV IZVAJANJA PREDPLAČIL IZ DRŽAVNEGA PRORAČUNA REPUBLIKE SLOVENIJE 29
6.1. Izvajanje predplačil za že sklenjene pogodbe o sofinanciranju 29
6.2. Posebnosti predplačil v primerih, ko operacijo izvaja več partnerjev v skladu s shemo državnih pomoči 31
6.3. Finančna zavarovanja 31
7. IZPLAČILA IZ DRŽAVNEGA PRORAČUNA 322
7.1. Priprava zahtevka za izplačilo – ZzI 32
7.2. Priprava odredbe za izplačilo iz državnega proračuna v sistemu MFERAC 33
7.3. Posebnosti priprave ZzI, ko je NPU upravičenec 33
7.3.1. Priprava ZzI za neplačane listine 33
7.3.2. Priprava ZzI za že plačane listine 33
7.4. Posebnosti pri pripravi ZzI v primerih državnih pomoči 33
7.5. Posebnosti pri pripravi ZzI v primerih predplačil ter vzpostavitev in zapiranje terjatev v poslovnih knjigah NPU 334
7.5.1. Evidentiranje obveznosti v poslovnih knjigah NPU 34
7.5.2. Zapiranje terjatev ali dela terjatev iz naslova danega predplačila v poslovnih knjigah NPU 34
7.6 Posebnosti pri pripravi ZzI v primerih, ko je del DDV upravičen strošek 35

8. POVRAČILA SREDSTEV V DRŽAVNI PRORAČUN 37
8.1. Postopek priprave ZzI za certificiranje 397
8.2. Posebnosti pri pripravi ZzI za certificiranje v primerih operacij, ki vključujejo eno ali več shem državne pomoči 398
8.3. Posebnosti pri pripravi ZzI za certificiranje v primerih predplačil (ZzIP) ter pri pripravi ZzI, s katerimi se predplačila zapirajo 398
9. VRAČILA SREDSTEV KOHEZIJSKE POLITIKE V DRŽAVNI PRORAČUN V PRIMERIH UGOTOVLJENIH NEPRAVILNOSTI, ZA KATERE JE ODGOVOREN UPRAVIČENEC OZIROMA PREJEMNIK SREDSTEV 39
9.1. Ugotavljanje nepravilnosti pri izvajanju posamezne operacije 39
9.2. Obravnava nepravilnosti in vračil pri upravičencu 39
9.3. Negativni ZzI 40
9.3.1. Negativni ZzI v primerih naknadno ugotovljenih neupravičenih stroškov 40
9.3.2. Korekcijski ZzI v primerih sistemske finančne korekcije ..... 41**Napaka! Zaznamek ni definiran.**
9.3.3. Zamudne obresti 42
9.4. Obravnava primerov, ko je upravičenec v stečaju/likvidaciji 42
9.4.1. Operacija je zaključena pred stečajem/likvidacijo upravičenca 42
9.4.2. Operacija, ko je prišlo do stečaja/likvidacije upravičenca pred zaključkom operacije 43
9.5. Izterjava sredstev 43
10. IZVAJANJE FINANČNIH INSTRUMENTOV 44
11. FINANČNO ZAKLJUČEVANJE PROJEKTOV/OPERACIJ 44

UVOD

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

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

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

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

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

OU o spremembi navodil pisno obvesti PO.

Pravne podlage:

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

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

- Uredbe (EU) št. 1300/2013 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 17. decembra 2013 o Kohezijskem skladu in razveljavitvi Uredbe Sveta (ES) št. 1084/2006 (UL L št. 347 z dne 20. 12. 2013, str. 281),
- Uredbe (EU, Euratom) št. 966/2012 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 25. oktobra 2012 o finančnih pravilih, ki se uporabljajo za splošni proračun Unije in razveljavitvi Uredbe Sveta (ES, Euratom) št. 1605/2002 (UL L št. 298 z dne 26. 10. 2012, str. 1),
- Delegirane uredbe Komisije (EU) št. 480/2014 z dne 3. marca 2014 o dopolnitvi Uredbe (EU) št. 1303/2013 Evropskega parlamenta in Sveta o skupnih določbah o Evropskem skladu za regionalni razvoj, Evropskem socialnem skladu, Kohezijskem skladu, Evropskem kmetijskem skladu za razvoj podeželja in Evropskem skladu za pomorstvo in ribištvo ter o splošnih določbah o Evropskem skladu za regionalni razvoj, Evropskem socialnem skladu, Kohezijskem skladu in Evropskem skladu za pomorstvo in ribištvo (UL L št. 138 z dne 13. 5. 2014, str. 5),
- Izvedbene uredbe Komisije (EU) št. 215/2014 z dne 7. marca 2014 o določitvi pravil za izvajanje Uredbe (EU) št. 1303/2013 Evropskega parlamenta in Sveta o skupnih določbah o Evropskem skladu za regionalni razvoj, Evropskem socialnem skladu, Kohezijskem skladu, Evropskem kmetijskem skladu za razvoj podeželja in Evropskem skladu za pomorstvo in ribištvo, o splošnih določbah o Evropskem skladu za regionalni razvoj, Evropskem socialnem skladu, Kohezijskem skladu in Evropskem skladu za pomorstvo in ribištvo v zvezi z metodologijami za določitev podpore ciljem na področju podnebnih sprememb, določitvijo mejnikov in ciljnih vrednosti v okviru uspešnosti ter nomenklaturo kategorij ukrepov za strukturne in investicijske sklade (UL L št. 69 z dne 8. 3. 2014, str. 65),
- Delegirane uredbe Komisije (EU) št. 522/2014 z dne 11. marca 2014 o dopolnitvi Uredbe (EU) št. 1301/2013 Evropskega parlamenta in Sveta v zvezi s podrobnimi pravili o načelih za izbor in upravljanje inovativnih ukrepov na področju trajnostnega urbanega razvoja, ki jih podpira Evropski sklad za regionalni razvoj (UL L št. 148 z dne 20. 5. 2014, str. 1),
- Delegirane uredbe Komisije (EU) št. 240/2014 z dne 7. januarja 2014 o Evropskem kodeksu dobre prakse za partnerstvo v okviru evropskih strukturnih in investicijskih skladov (UL L št. 74 z dne 14.3.2014, str. 1),
- Izvedbene uredbe Komisije (EU) št. 821/2014 z dne 28. julija 2014 o pravilih za uporabo Uredbe (EU) št. 1303/2013 Evropskega parlamenta in Sveta glede podrobne ureditve prenosa in upravljanja prispevkov iz programov, poročanja o finančnih instrumentih, tehničnih značilnosti ukrepov obveščanja in komuniciranja za operacije ter sistema za beleženje in shranjevanje podatkov (UL L št. 223 z dne 29. 7. 2014, str. 7),
- Izvedbene uredbe Komisije (EU) št. 964/2014 z dne 11. septembra 2014 o pravilih za uporabo Uredbe (EU) št. 1303/2013 Evropskega parlamenta in Sveta v zvezi s standardnimi pogoji za finančne instrumente (UL L št. 271 z dne 12. 9. 2014, str. 16; v nadaljnjem besedilu: Izvedbena uredba 964/2014/EU),
- Izvedbene uredbe Komisije (EU) št. 1011/2014 z dne 22. septembra 2014 o podrobnih pravilih za izvajanje Uredbe (EU) št. 1303/2013 Evropskega parlamenta in Sveta v zvezi z vzorci za predložitev nekaterih informacij Komisiji ter o podrobnih pravilih za izmenjavo informacij med upravičenci in organi upravljanja, organi za potrjevanje, revizijskimi organi in posredniškimi organi (UL L št. 286 z dne 30. 9. 2014, str. 1).
- Zakon o javnih financah (Zakon o javnih financah (Uradni list RS, št. 11/11 - uradno prečiščeno besedilo, 14/13 - popr. in 101/13),
- vsakokratni veljavni zakon o izvrševanju proračuna Republike Slovenije (ZIPRS),

- Uredba o enotni metodologiji za pripravo in obravnavo investicijske dokumentacije na področju javnih financ (Uradni list RS, št. 60/06, 54/10 in 27/16),
- Uredba o metodologiji za pripravo in obravnavo investicijske dokumentacije na področju državnih cest (Uradni list RS, št. 124/2007),
- Uredba o enotni metodologiji za pripravo in obravnavo investicijske dokumentacije na področju javne železniške infrastrukture (Uradni list RS, št. 6/2008),
- Uredba o metodologiji priprave in obravnave investicijske dokumentacije na področju državnih cest in javne železniške infrastrukture (Uradni list RS, št. 5/17)
- Pravilnik o postopkih za izvrševanje proračuna Republike Slovenije (Uradni list RS, št. 50/07, 61/08, 99/09 - ZIPRS1011, 3/13 in 81/16), v nadaljevanju PIPRS,

1. RAZPOLOŽLJIVE PRAVICE PORABE PO OP

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

1. **znesek razpoložljivih pravic porabe sredstev kohezijske politike – ločeno po prednostnih oseh, skladih in regijah** - in sicer za:
   - namenska sredstva - EU del,
   - nacionalni prispevek (javno in zasebno financiranje);
2. **po letih:**
   - na nivoju sklada in regije je za vsako leto določen predvideni obseg črpanja sredstev – to so razpoložljive pravice porabe za posamezno leto.

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

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

Sredstva, ki so zagotovljena v okviru razpoložljivih pravic porabe, in sicer na nivoju celotnega operativnega programa, se lahko porabljajo v letu, na katerega se pravice porabe nanašajo, neporabljeni del pa se lahko prenese in porablja še v naslednjih treh letih.

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

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

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

1.2. Prenos pravic porabe med prednostnimi naložbami

Sredstva na posamezni prednostni osi so določena v OP, in sicer za vsak sklad in regijo posebej. Razpoložljiva sredstva na posameznih prednostnih oseh so podrobneje opredeljena v finančnem načrtu operativnega programa.

Pravice porabe so določene v OP, dodatna sredstva na posameznih prednostnih oseh pa je mogoče načrtovati le v okviru INOP.

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

O prenosu razpoložljivih pravic porabe sredstev KP med prednostnimi osmi odloča skladno s 30. členom Uredbe EU št. 1303/2013 Evropska komisija.

Predlog izhodišč za spremembo OP pripravi OU in ga posreduje v potrditev Vladi RS. S spremembo OP morata skladno s slovensko zakonodajo soglašati oba sveta kohezijskih regij, prav tako pa mora biti pred posredovanjem na EK, spremenjeni OP potrjen na odboru za spremljanje.
Na podlagi sklepa Vlade RS o spremembi OP, OU še pred potrditivjio s strani EK pripravi predlog začasnega prenosa sredstev po prednostnih oseh, posameznih prednostnih naložbah in NPU-jih ter s tem seznani MF - CA, MF – DP in NPU - je, spremembe pa zavede v sisteme IS OU, RIS eCA in MFERAC.

Začasen prenos sredstev KP se do potrditve sprememb OP na odboru za spremljanje upošteva kot veljaven in je podlaga za izvajanje KP.

Začasen prenos sredstev po prednostnih oseh, prednostnih naložbah in NPU, v okviru OP, postane dokončen s potrditvijo spremembe OP s strani Evropske komisije.

2. ZAGOTAVLJANJE SREDSTEV V DRŽAVNEM PRORAČUNU

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

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

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

- EU podpora (tip PP 701, 702, 703, 704, 705 in 721) in
- nacionalni prispevek iz državnega proračuna (tip PP 711, 712, 713, 714 in 731).

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

2.1. Načrtovanje sredstev v državnem proračunu

Sredstva za programe in projekte, ki so sofinancirani iz sredstev kohezijske politike, se načrtujejo v državnem proračunu v okviru projektov, ki so uvrščeni v veljavni NRP. EU podpora in pripadajoči nacionalni prispevek iz državnega proračuna morajo biti v proračunu načrtovana v ustreznem razmerju, kot izhaja iz OP. Pri tem se upošteva metoda skupnih upravičenih izdatkov, kar pomeni, da se ustrezni delež EU aplicira na skupne upravičene izdatke posameznega projekta oziroma operacije, ki so lahko plačani iz javnih ali zasebnih virov.

1. Pred prvo potrditvijo INOP se sredstva prvotno načrtujejo le na proračunskih postavkah na evidenčnih projektih OU.
2. Po potrditvi INOP se sredstva načrtujejo oziroma prerazporedijo na proračunske postavke NPU v okviru EP OU.
3. NPU po izdaji sklepov o dodelitvi sredstev oziroma po izdaji odločitve o podpori uvrsti projekte v NRP. Izjema je v primeru nosilnega posredniškega organa (NPO), kadar še ni znano, pri katerem upravičencu se bodo sredstva porabila – v teh primerih sredstva ostanejo na PP OU, dokler še ni določeno, kateri posredniško organ (PO) bo izvajal NIO.

Pri načrtovanju odhodkov je treba upoštevati, da mora biti vsota EU sredstev v NRP (na obstoječih projektih in EP) enaka razpoložljivim sredstvom na ravni prednostne osi za celotno finančno obdobje v okviru OP. Izjemoma in ob soglasju OU in MF, z namenom doseganja optimalnega koriščenja in črpanja evropskih kohezijskih sredstev, lahko presegajo razpoložljiva sredstva na ravni prednostne osi, v kolikor to dopušča INOP. Enako velja za sredstva nacionalnega prispevka iz državnega proračuna, le da so ta v proračunu lahko sorazmerno nižja od predvidenih pravic porabe po OP (EU del), v kolikor so zagotovljena iz občinskih proračunov ali ostalih javnih ali zasebnih virov.

INOP je podrobna razčlenitev plana po posredniških organih, NPU-jih in OU, po načinu izbora operacij, po skladih, po regijah, po letih in morebitnih drugih atributih. Potrjen INOP je osnova

za prerazporeditev pravic porabe v finančne načrte NPU znotraj EP na nivoju prednostne naložbe.

V kolikor je za posamezno operacijo treba zagotoviti dodatna sredstva za sofinanciranje stroškov, ne glede na upravičenost, le-ta praviloma zagotovi proračunski uporabnik, ki financira operacijo, in sicer v okviru integralnih proračunskih sredstev. Povečanje prispeveka EU in / ali povečanje pripadajočega nacionalnega prispevka iz državnega proračuna je možno zgolj in samo v primerih uporabe navodil OU, ki urejajo načrtovanje, odločanje o podpori, poročanje, spremljanje in vrednotenje, v zvezi z ravnanjem v primeru spremenjenih okoliščin, višje sile in izjemnih okoliščin, ki vplivajo na izvajanje operacij, ali izjemnih okoliščin izvajanja OP.

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

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

Med letom se manjkajoče pravice porabe na postavkah kohezijske politike zagotovijo v skladu z ZIPRS.

Pri prenosu veljavnega plana in prerazporejanju veljavnega proračuna je treba upoštevati tudi navodila za povezano prerazporejanje, ki so objavljena na spletni strani MF[1], oziroma je treba hkrati z vlogo za prerazporeditev v MFERACu urediti tudi ustrezne spremembe v načrtu financiranja projektov in vlogo posredovati do ustreznega statusa (zadnji status pred MO) – odvisno od namena vloge. Spremembe podatkov o projektih, ki so udeleženi pri prerazporeditvi, pa se ravnajo po postopkih, ki so prikazani v 3. poglavju teh navodil.

Ne glede na INOP, OU za namen učinkovitega in uspešnega koriščenja sredstev kohezijske politike predlaga prerazporeditev pravic porabe s postavk kohezijske politike v primerih, ki jih določa ZIPRS.

Prerazporeditve pravic porabe kohezijske politike se izvajajo:

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

O prerazporeditvah in povečanju pravic porabe kohezijske politike, skladno z določili ZIPRS, odloča:

- NPU oziroma predlagatelj finančnega načrta,
- OU ali
- Vlada RS.

---

1 http://www.mf.gov.si/fileadmin/mf.gov.si/pageuploads/Prora%C4%8Dun/Na%C4%8Drt_razvojnih_programov/navodilo_za_vezano_prerazporeditev_zadnja_usklajena.pdf

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

OU odloča o prerazporeditvah pravic porabe, v kolikor ZIPRS, ne določa drugače, med:

- EU podpora (tip PP 701, 702, 703, 704, 705 in 721) in
- nacionalni prispevek iz državnega proračuna (tip PP 711, 712, 713, 714 in 731).

Prerazporeditev v okviru istega NPU:

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

Prerazporeditev v okviru različnih NPU po predhodnem usklajenem dogovoru:

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

Prerazporeditev nedodeljenih sredstev na PP OU v okviru EP:

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

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

Vlada RS odloča o prerazporeditvi pravic porabe, v kolikor ZIPRS, ne določa drugače,

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

Postopek prerazporejanja pravic porabe je sledeč:

- predlog za prerazporeditev pravic porabe med PP pripravi NPU in ga z obrazložitvijo posreduje OU. NPU pripravi vlogo za prerazporeditev pravic porabe v sistem MFERAC (vloga do statusa POU),
- OU izda k predlogu pisno soglasje, ki ga posreduje NPU in MF- DP,
- OU soglasje potrdi v sistemu MFERAC (vloga v statusu PRP) in o spremembi statusa vloge za prerazporeditev pravic porabe seznani MF - DP,

- MF- DP predlog za prerazporeditev pravic porabe posreduje v sprejem Vladi RS (vloga v statusu PBV),
- Vlada RS o prerazporeditvi pravic porabe na PP državnega proračuna za kohezijsko politiko odloči s sklepom,
- na podlagi sklepa vlade MF - DP potrdi vlogo za prerazporeditev pravic porabe v sistemu MFERAC (vloga v statusu PK).

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

Postopek prerazporejanja pravic porabe, ki jo Vladi RS predlaga OU, je sledeč:

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

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

Postopek povečanja pravic porabe na namenskih postavkah EU je sledeč:

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

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

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

V načrtu razvojnih programov se v sistemu MFERAC izkazuje:

- ena NRP šifra, lahko tudi več šifer NRP, ki pripada/jo eni operaciji;
- ena NRP šifra za več kot eno operacijo (po vsebini istovrstni projekti/operacije manjših vrednosti, kjer je bolj smiselno spremljanje rezultatov in ciljev na ravni načina izbora operacije) ali v primeru, če gre za program, skladno z določili uredbe, ki določa enotno metodologijo za pripravo in obravnavo investicijske dokumentacije na področju javnih financ, in sicer v neposredni navezavi na šifro skupine projektov, ki je določena v veljavni strukturi programskega proračuna.

OU je skrbnik EP. Ne glede na število NPU-jev, ki so vključeni v izvajanje tehnične podpore, je v okviru posamezne prednostne osi za tehnično podporo oblikovan po en EP.

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

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

Usklajenost finančnega plana z INOP

Finančni plan operacij, ki je določen v projektih NRP, bodisi NPO, bodisi operacij, izbranih preko JR, mora biti glede višine podpore EU v okviru veljavnega INOPa, ter v okviru limitov NPU veljavnega proračuna, kar je predmet preveritve ob izdaji odločitve o podpori (ali pred izdajo spremenjene odločitve o podpori) oziroma potrditvi projekta v NRP.

V kolikor finančni plan operacij ni usklajen z veljavnim INOP, je dolžan PO posredovati na OU pojasnilo, da bo kljub temu ostal v okviru limita v proračunu (to velja predvsem za leta, kjer so v INOP že vsa razpoložljiva sredstva razdeljena posredniškim organom in na OU ni več nobene rezerve), kar pomeni, da ob spremembi dinamike po letih pojasni, na katerem drugem NIO se bo prav tako spremenila dinamika, posledično pa se ne bo preseglo limita v INOP oz. proračunu. Pojasnilo je potrebno na OU predložiti pred izdajo odločitve o podpori (ali pred izdajo spremembe odločitve o podpori), v kolikor pa se spreminja samo dinamika ali katera druga kategorija pri operaciji, za katero je že bila izdana odločitev o podpori (in sprememba odločitve o podpori ni potrebna), pa se pojasnilo posreduje ob vlogi za spremembo projekta v NRP.

Ob pripravi spremembe INOP, PO na OU sporoči vse spremembe v finančnem planu posameznih NIO.

3.1. Postopek uvrščanja projektov v NRP

3.1.1. Uvrstitev projektov v NRP ob pripravi proračuna

NPU ob pripravi državnega proračuna ali rebalansa proračuna uvrsti v NRP vse tiste projekte, za katere je izdelana relevantna investicijska dokumentacija ter imajo podlago v veljavnem INOP. Projekt se uvrsti v načrt razvojnih programov, ko so na EP zagotovljene pravice porabe za celotno obdobje izvajanja projekta, pri čemer v SAPPra ni neposredne povezave z EP, zato je potrebno sredstva z EP odšteti ročno.

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

Z odločitvijo o podpori OU odobri finančni prispevek posameznemu načinu izbora operacije.

S potrditvijo INOP, NPU pridobi pravice porabe na proračunske postavke evropske kohezijske politike znotraj EP OU.V primeru neposredne potrditve operacije NPU poskrbi za uvrstitev projekta v NRP, v kolikor je za operacijo izdelana relevantna investicijska dokumentacija ter ima podlago v veljavnem INOP.

V primeru javnega razpisa ali javnega poziva k zbiranju predlogov posredniški organ pred sklenitvijo pogodbe o sofinanciranju pripravi projekte za uvrstitev v NRP. V primeru, da je vrednost pripravljenih projektov v NRP nižja od predvidene, posredniški organ za znesek razlike pripravi predlog za prerazporeditev sredstev iz PP posredniškega organa na PP OU v okviru EP v skladu s točko 2.2.1. teh navodil.

OU potrdi uvrstitev projektov v NRP. V primeru, da posredniški organ hkrati prerazporeja sredstva iz PP posredniškega organa na PP OU v okviru EP, OU hkrati potrdi tudi to prerazporeditev sredstev.

Uvrstitev projektov v NRP, o katerih odloča OU

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

Pri tem je treba upoštevati naslednje postopke:

a) NPU po predhodnem posvetu z OU pripravi predlog za uvrstitev projekta, za katerega vrednost se zmanjša vrednost EP oz. več EP.
   - NPU predlog z obrazložitvijo in pripadajočo investicijsko in drugo dokumentacijo posreduje OU.
   - NPU pripravi v sistemu MFERAC vlogo za nov projekt (namen vloge: »Nov projekt«) s pristojnostjo »OU«. Iz vloge mora biti razviden predviden načrt financiranja projekta, v ustreznem polju (zavihek: Obrazložitev) pa natančno navedeni razlogi za predlagano uvrstitev projekta.
   - Predlog za uvrstitev projekta posreduje skrbnik prednostne naložbe pri posameznem NPU (vloga v statusu MBP).

b) OU predlog za uvrstitev projekta in vlogo v sistemu MFERAC pregleda ter preveri navedbe v gradivu z vsebinskega in finančnega vidika, zlasti pa:
   1. naziv projekta

2. vrednost projekta
3. načrt financiranja (dinamiko in strukturo virov) ter
4. navedbo datuma in oznako zadeve iz sklepov o potrditvi tiste investicijske dokumentacije, ki je osnova za načrtovanje in podlaga za vnos podatkov v NRP, skladno s predpisi, ki urejajo javne finance.

- Po ugotovitvi skladnosti podatkov z NIO v INOP ter operacijo v sistemu IS OU (status "v pripravi"), OU vlogo v sistemu MFERAC potrdi do statusa MBT in po elektronski pošti zaprosi MF-SRSP za finančni pregled podatkov. Prošnji priloži tudi sklep/e o potrditvi investicijske dokumentacije, ali vsebinsko enakovredne dokumentacije, ki je/so podlaga za uvrstitev projekta v NRP.

c) Če MF-SRSP ugotovi skladnost načrta financiranja na vlogi s proračunom in z ostalimi proračunskimi predpisi, potrdi vlogo v MFERAC do statusa MBF, v nasprotnem primeru obvesti OU in PO o pripombah s pozivom k uskladitvi.
d) Ko je vloga v statusu MBF, OU izda sklep o uvrstitvi projekta v NRP, ki ga posreduje NPU (v vednost MF-SRSP), ter potrdi vlogo do statusa MO z vpisom datuma in oznake sklepa v sistem MFERAC.

3.2. Postopek spreminjanja projektov v veljavnem NRP

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

O spremembah projektov v NRP (vloga v sistemu MFERAC »Vzdrževanje NRP«), o katerih skladno z določili veljavnega PIPRS odloča NPU, NPU pred potrditvijo obvesti OU-Sektor za sistem po elektronski pošti. V kolikor ugotovi neskladnost predlagane spremembe z veljavnim INOP, zaustavi potrjevanje in obvesti NPU.

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

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

Pri tem je treba upoštevati naslednje postopke:
a) NPU pripravi predlog za spremembo projekta v MFERAC in o tem obvesti OU-Sektor za sistem.
b) NPU pripravi v sistemu MFERAC vlogo za spremembo podatkov veljavnega projekta (namen vloge: »Sprememba NRP«) s predlagano spremembo načrta financiranja projekta. Vlogo za spremembo projektov lahko posreduje le koordinator projektov, določen s strani PO (vloga v statusu MBP). V ustrezno polje (zavihek: Obrazložitev) natančno opiše razloge za predlagane spremembe ter v opis stanja tudi vsebinske in količinske spremembe.
c) OU po temeljitem pregledu vloge v sistemu MFERAC potrdi do statusa MBT ter po elektronski pošti zaprosi MF-SRSP za finančni pregled podatkov.
d) Če MF-SRSP ugotovi skladnost načrta financiranja na vlogi s proračunom, potrdi vlogo v MFERAC do statusa MBF, v nasprotnem primeru obvesti OU o pripombah s pozivom k uskladitvi.
e) Ko je vloga v statusu MBF, OU potrdi projekt do statusa MO v sistemu MFERAC.

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

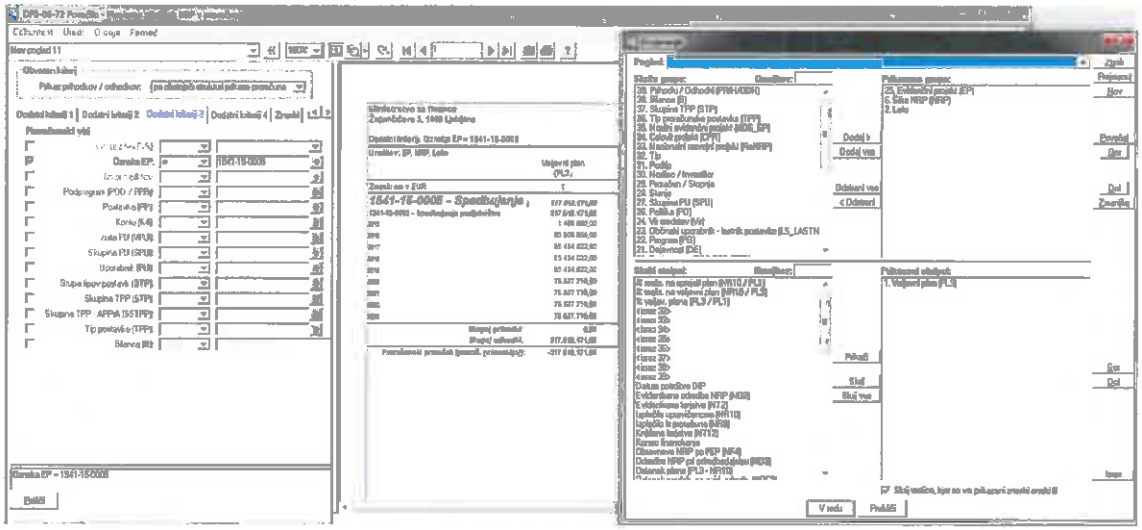
Tudi o večji spremembi projekta odloča OU po predhodni uskladitvi spremenjenega načrta financiranja z MF-SRSP.

Pri tem je treba upoštevati naslednje postopke:
a) NPU pripravi predlog za spremembo že uvrščenega projekta v NRP in ga skupaj z obrazložitvijo in pripadajočo oziroma morebitno novelirano investicijsko dokumentacijo posreduje OU. V skladu s predvideno spremembo uskladi podatke tudi v IS OU ; v kolikor je za spremembo potrebna spremenjena odločitev o podpori, je postopek enak, kot opisan zgoraj, pod točko **Uvrstitev projektov v NRP, o katerih odloča OU**, sicer pa s predlogom uskladi podatke na ravni operacije. O spremembi podatkov veljavnega projekta po elektronski pošti obvesti OU. V kolikor je bila investicijska ali druga ustrezna dokumentacija dopolnjena oziroma novelirana, NPU posreduje OU tudi sklep/e o potrditvi dokumentov, iz katerih izhajajo te spremembe.
b) NPU pripravi v sistemu MFERAC vlogo za spremembo podatkov veljavnega projekta (namen vloge: »Sprememba NRP«) s predlagano spremembo načrta financiranja projekta. Vlogo za spremembo projektov lahko posreduje le oseba (koordinator NRP), ki je vnaprej določena za usklajevanje projektov pri posameznem NPU (vloga v statusu MBP). V ustrezno polje (zavihek: Obrazložitev) natančno opiše razloge za predlagane spremembe.
c) OU po temeljitem pregledu vloge ter skladnosti podatkov z razpoložljivo dokumentacijo, vlogo v sistemu MFERAC potrdi do statusa MBT ter po elektronski pošti zaprosi MF-SRSP za finančni pregled podatkov. Prošnji priloži tudi sklep/e, iz katerih izhajajo te spremembe.
d) Če MF-SRSP ugotovi skladnost načrta financiranja na vlogi s proračunom in z drugimi proračunskimi predpisi, potrdi vlogo v MFERAC do statusa MBF, v nasprotnem primeru obvesti OU o pripombah s pozivom k uskladitvi.
e) Ko je vloga v statusu MBF, OU izda sklep (razen v primeru spremembe vrednosti projekta nad 20% ob zaključku projekta), ki ga posreduje NPU (v vednost MF-SRSP) ter potrdi vlogo do statusa MO z vpisom datuma in oznake sklepa v sistem MFERAC. Na podlagi sklepa OU se posamezna operacija v IS OU prestavi v fazo izvajanja.

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

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

Stanje pravic porabe se lahko v proračunu preveri v vsakem trenutku in sicer tako, da se v poročilu DPS-06-72 pri proračunskih virih omejimo na EP OU (in poljubnih drugih atributih, npr. po EU tipih PP), ki je vezan na posamezno prednostno naložbo in vire prikažemo po projektih ter po letih.



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

Uskladitev podatkov izvede NPU v sistemu MFERAC najkasneje v 30-ih dneh po uveljavitvi proračuna oziroma rebalansa proračuna za leto, ki se izvršuje. Tehnično se to izvede preko vloge v MFERAC za posamezen projekt, običajno z namenom vloge »Sprememba NRP« s potrjevanjem preko OU in MF-SRSP.

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

4. FINANČNO NAČRTOVANJE NA RAVNI PROJEKTA/OPERACIJE

Podlaga za načrtovanje in izvajanje operacije je:

- pogodba o sofinanciranju,
- pogodba s posameznim izvajalcem po postopku oddaje javnega naročila / izbranim zasebnim partnerjem v skladu z zakonom o javno – zasebnem partnerstvu,
- odločitev o podpori, ki jo izda OU,
- odločitev o odobritvi finančnega prispevka, ki jo izda Evropska komisija,
- druge ustrezne podlage v skladu z definicijo operacije, ki izhaja iz 2. člena Uredbe št. 1303/2013.

Struktura podatkov za načrtovanje na ravni operacije:

- Osnovni podatki (šifra operacije; naziv; kratek naziv: vloga za odločitev o podpori; omogočena prijava neplačanih listin; skupni akcijski načrt; poenostavitev izvajanja)
- Časovni razpored (obdobje aktivnosti; obdobje upravičenih stroškov; obdobje upravičenih izdatkov; obdobje javno upraivčenih izdatkov; datum zaključka; datum konca spremljanja operacije)
- Dokumenti
- Pogodbe (sofinancerske pogodbe; izvajalske pogodbe; pogodbe, ki niso podlaga za izplačilo) in podatki podb in aneksov
- Upravičenci (podatki o upravičencih; podatki o zasebnih partnerjih v primeru javno-zasebnega partnerstva)
- Finančni načrt:
  5. finančni načrt na ravni sofinancerske pogodbe: št. pogodbe, anaks št., vir, NRP št. tip proračunske postavke, proračuinska postavka, konto, ostali vir, vrednosti po letih leta načrtovanja, vrednost skupaj
  6. ostali viri: št. pogodbe, anaks št., vir, ostali vir, leto, sklad, regija, znesek, znesek SLO, znesek upravičen, znesek neupravičen, znesek posojilo EIB/EIS, upravičenec
  7. finančni načrt na ravni izvajalskih pogodb: št. pogodbe, anaks št., vir, NRP št. tip proračunske postavke, proračuinska postavka, konto, ostali vir, vrednosti po letih leta načrtovanja, vrednost skupaj
  8. drugi viri financiranja: ali je bila za to operacijo vložena vloga za pomoč iz katerega koli drugega vira Unije; Ali je bila za predhodno fazo te operacije vložena vloga za pomoč iz katerega koli drugega vira Unije; Ali to operacijo dopolnjuje kateri koli projekt/operacija; Ali je bil vložen zahtevek za posojilo; Ali bo operacija izvajana preko javno-zasebnega partnersta; Ali je treba za financiranje operacije uporabiti finančne instrumente
- Skupni stroški, analiza stroškov in koristi:
  9. državna pomoč; operacija ustvarja prihodke; upoštevana izjema pri opredeljevanju operacije; možnost izplačila predplačila; rok za zapiranje predplačil; upravičenost za DDV; konzorcijska struktura; enotne stopnje sofinaciranja pri vseh upravičencih
  10. stopnje sofinanciranja: aktivnost, upraivčenec/pogodba, sklad, regija, odstotek sofinaciranja, EU del: odstotek EU; SLO del: nacionalni javni prispevek iz državnega proračuna, nacionalni javni prispevek iz drugih javnih virov - integralni proračun, nacionalni javni prispevek iz drugih javnih virov - občinski proračun, nacionalni javni prispevek iz drugih javnih virov - ostali javni viri, nacionalni zasebni prispevek, skupaj
  11. skupni upravičeni stroški: nediskontirana in diskontirana finančna stopnja, skupni naložbeni stroški, ostanek vrednosti, prihodki, operativni stroški, čisti prihodek,

naložbeni stroški-čisti prihodek, stopnja primanjkljala v financiranju, metoda za določitev prihodkov; finančna vrzel; maksimalen izplčana znesek

12. ekonomska analiza: družbena diskontna stopnja, ekonomska stopnja donosa, ekonomska neto sedanja vrednost, razmerje med koristmi in stroški
13. učinki operacije na zaposlovanje: število neposredno ustvarjenih delovnih mest (št. (ekvivalent polnega delovnega časa), povprečno tranjanje teh zaposlitev (meseci)), število posredno ustvarjenih delovnih mest), število posredno ustvarjenih delovnih mest (št. (ekvivalent polnega delovnega časa), povprečno tranjanje teh zaposlitev (meseci)), število posredno ustvarjenih delovnih mest)

- Aktivnosti in plan stroškov:
  14. ali je aktivnost vezana na vrsto stroška; ali so predvidena skupna podpora iz skladov; ali so predvideni izdatki nastali izven programskega območja znotraj območja Unije; ali so predvideni izdatki nastali izven programskega območja zunaj območja Unije
  15. glavne aktivnosti: naziv, opis, vrsta stroškva, skupni stroški
  16. poenostavljene oblike: metodologija, ime enote, odstotek/enota, vrsta stroška
  17. plan stroškov: upravičenec/pogodba, sklad, regija, kategorija stroška, vrsta stroška, neupravičeni stroški, upraivčeni stroški skupaj, upravičeni stroški do sofinanciranja, drugi upravičeni stroški, odstotek skupnih upravičenih stroškov, pavšal
  18. rekapitulacija po kategoriji/vrsti stroški
  19. rekapitulacija: po skladu, regiji ter upravičenosti

- Kategorizacija:
  20. Kategorije intervencij: prednostna os, sklad, regija, domena ukrepa, oblika financiranja, vrsta ozemlja, mehanizmi za ozemeljsko izvrševanje, tematksi cilji, gospodarska dejavnost, lokacija, narava naložbe, zadevni proizvod, skupni upravičeni stroški, odstotek delitve, javni upraivčeni stroški operaicje, podpora unije
  21. Rekapitulacija kategorij intervencij – plan: skupni urpavičeni stroški, % glede na skupne upravičene stroške, javni upravičeni stroški operacije, podpora unije glede na sklad in regijo
  22. Kategorije intervencij – realizacija: realizacija skupnih upravičenih stroškov, izdatkov na ravni podpore unije, certificirani izdatki po vnesenih kategorijah intervencij

- Kazalniki: ali je potrebno spremljanje kazalnikov o udeležencih, določenih v Prilogi 1 in Prilogi 2; ali bo operacijo v celoti ali delno izvajali socialni partnerji ali nevladne organizacije; ali je namenjena izboljšanju položaja za ženske; ali bo operacija namenjena javni upravi ali javnim službam na nacionalni, regionalni ali lokalni ravni
  23. Kazalniki učinka operativnega programa: sklad, regija, kazalnik, prednostna os, merska enota, pogostost poročanja, izhodiščna vrednost, datum izhodiščne vrednosti, ciljna vrednost, ciljno leto
  24. Kazalniki rezultata operativnega programa: sklad, regija, kazalnik, prednostna os, merska enota, pogostost poročanja, izhodiščna vrednost, datum izhodiščne vrednosti, ciljna vrednost, ciljno leto, dosežena vrednost, leto dosežene vrednosti, opomba
  25. Specifični kazalniki učinka: sklad, regija, kazalnik, prednostna os, merska enota, pogostost poročanja, izhodiščna vrednost, datum izhodiščne vrednosti, ciljna vrednost, ciljno leto

26. Specifični kazalniki rezultata operativnega programa: sklad, regija, kazalnik, prednostna os, merska enota, pogostost poročanja, izhodiščna vrednost, datum izhodiščne vrednosti, ciljna vrednost, ciljno leto, dosežena vrednost, leto dosežene vrednosti, opis

- ostali podatki v skladu v navodili OU za načrtovanje, odločanje o podpori, spremljanje, poročanje in vrednotenje izvajanja evropske kohezijske politike v programskem obdobju 2014-2020.

4.1. Finančni načrt po virih financiranja

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

Izkazani viri financiranja so naslednji:

Sredstva državnega proračuna

- EU podpora (tip PP 701, 702, 703, 704, 705 in 721)
- nacionalni prispevek državnega proračuna (tip PP 711, 712, 713, 714 in 731)
- drugi vir javni iz državnega proračuna (npr. tip PP 01 ipd.).

Drugi, ostali viri financiranja, razčlenjeni na upravičene (del teh lahko predstavlja nacionalni prispevek državnega proračuna) in neupravičene stroške

- nacionalni javni prispevek iz drugih virov
- nacionalni zasebni prispevek
- drugi vir javni iz drugih javnih virov
- drugi vir zasebni
- drugi vir zasebni (neupravičen)
- drugi vir javni iz državnega proračuna (neupravičen)
- drugi vir javni iz drugih javnih virov (neupravičen).

4.2. Finančni načrt operacije po stroških

V finančnem načrtu operacije po stroških je treba izkazati:

- celotno vrednost operacije, ne glede na kategorije in vrste stroškov in vir financiranja,
- del stroškov, ki predstavlja neupravičene stroške za sofinanciranje in
- del stroškov, ki predstavlja upravičene stroške za sofinanciranje.

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

V podatkih operacije je treba opredeliti in izkazati podatke za spremljanje **državnih pomoči**. V kolikor operacijo, ki je predmet državne pomoči, izvaja en upravičenec, po eni shemi in eni stopnji intenzivnosti, se v podatkih operacije navede odstotek intenzivnosti, kot je opredeljen v pogodbi o sofinanciranju. V kolikor se operacija, ki je predmet državnih pomoči, izvaja po več shemah državne pomoči ali več stopnjah intenzivnosti ali operacijo izvaja več upravičencev (v primeru programa, ki ga izvaja upravičenec, ali v primeru, ko operacijo izvaja več partnerjev v obliki konzorcija), v podatkih operacije navede uravnotežena stopnja intenzivnosti. Načrtovana uravnotežena stopnja intenzivnosti, ki se izračuna kot ponderirano povprečje stopenj intenzivnosti, predstavlja ciljno vrednost stopnje intenzivnosti.

V primerih projektov, ki ustvarjajo neto prihodke, je treba v podatkih operacije opredeliti finančno vrzel, katere izračun je sestavni del vloge za operacijo in izhaja iz analize stroškov in koristi (CBA, glej Priročnik za analizo stroškov in koristi za investicijske projekte, pripravljeno s strani Evropske komisije decembra 2014).

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

5. IZVAJANJE NA RAVNI OPERACIJE

5.1 Upoštevanje načela dobrega finančnega poslovodenja

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

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

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

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

- katerih skupni stroški so enaki oziroma presegajo 1 mio EUR,
- ki pridobijo vračljivo podporo, za katero velja obveznost celotnega povračila prejemkov in nagrad,
- ki niso predmet tehnične podpore,
- ki niso predmet finančnih instrumentov,
- ki ne prejemajo financiranja v obliki pavšalnih zneskov ali standardnih stroškov na enoto,
- ki niso predmet državnih pomoči,
- ki niso predmet državnih pomoči za MSP,
- ki niso predmet pomoči de minimis.

Obdobje spremljanja za te operacije je opredeljeno v pogodbi o sofinanciranju.

V skladu s členom 61(2) so za določitev zneska sofinanciranja relevantni neto prihodki, ki se določijo kot razlika med prihodki in stroški, pri čemer se upošteva referenčno obdobje, ustrezno za sektor ali podsektor, ki se nanaša na operacijo,

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

V primeru, da tekom izvajanja operacije skupni stroški dosežejo oziroma presežejo 1 mio EUR, mora upravičenec upoštevati vsa pravila, ki so določena za obravnavo prihodkov na operaciji.

Metoda za izračun diskontiranega neto prihodka operacij, ki ustvarjajo neto prihodek in ostala pomembna Določila so predpisana v delegirani Uredbe EU 480/2015.

Prihodke na operacijah se obravnava na dva različna načina:

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

1. V primerih, ko je prihodke na operaciji mogoče objektivno oceniti vnaprej, le te uporabimo v izračunu finančne vrzeli, na podlagi katere se določi stopnja finančne vrzeli projekta in se določi raven pomoči EU. Izračun finančne vrzeli, izdelan skladno z določbami veljavne UEM oziroma Uredbe o metodologiji priprave in obravnave investicijske dokumentacije na področju državnih cest in javne železniške infrastrukture (za področje državnih cest in javne železniške infrastrukture) in Smernic EK za izdelavo analize stroškov in koristi za investicijske projekte (Guide to Cost-benefit Analysis of Investment Projects, Economic appraisal tool for Cohesion Policy 2014-2020; http://ec.europa.eu/regional_policy/sources/docgener/studies/pdf/cba_guide.pdf) - je sestavni del vloge za potrditev operacije.

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

Pri operacijah, ki ustvarjajo prihodke, veljajo naslednja pravila:

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

- pojavi se nova oblika prihodka oziroma prihodek, ki še ni bil vključen v izračun finančne vrzeli že ob načrtovanju operacije,
- spremeni se tarifna politika,
- ugotovi se napačno prikazovanje podatkov v izračunih finančne vrzeli v obdobju načrtovanja operacije,
- spremenijo se ključne predpostavke iz investicijskega programa (na primer sprememba tehnologije, časovnega načrta izvedbe, virov financiranja, sprememb na trgu kakor tudi demografske, socialne, okoljske ali druge spremembe) v takem obsegu, da se bodo znatno spremenili pričakovani stroški ali koristi investicije v njeni ekonomski dobi, zlasti pa, če bodo odmiki investicijskih stroškov večji od 20 odstotkov ocenjene vrednosti operacije[2].

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

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

[2] 6. Člen Uredbe o enotni metodologiji za pripravo in obravnavo investicijske dokumentacije na področju javnih financ (Ur. l. 60/06, 54/10 in 27/16)

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

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

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

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

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

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

5.2. Upoštevanje državnih pomoči na operaciji

Preverjanje finančne ustreznosti sofinanciranja operacije z vidika državnih pomoči je treba izvesti že pred potrditvijo operacije. Finančno spremljanje **izvajanja državnih pomoči** na nivoju operacije mora biti zagotovljeno v vsaki fazi izvajanja toka plačil na ravni operacije. To pomeni, da je treba v primerih operacij, ki so predmet državnih pomoči, finančno spremljanje v času izvajanja operacije na ravni ZzI ter ob zaključku finančnega izvajanja operacije.

Finančno spremljanje državnih pomoči na ravni operacije je namenjeno:

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

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

5.3 Spremembe pogodbenih določil

Upravičenec mora vsako predvideno:

- finančno,
- vsebinsko ali
- časovno

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

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

Dodatek k pogodbi o sofinanciranju se sklepa zaradi:

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

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

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

V primerih, ko je finančna realizacija nižja od načrtovane mora pred pripravo zadnjega ZzI posredniški organ:

- opraviti ponoven izračun višine dodeljenih sredstev in postopati v skladu s poglavjem 5.1 teh navodil,
- neporabljena sredstva kohezijske politike (v sistemu MFERAC) prenesti na EP,
- spremembo zavesti v IS OU,
- in o tem obvestiti OU.

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

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

5.4 Pogodbene kazni

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

Postopek izvajanja pogodbenih kazni natančneje določajo opredelitve iz 12. točke navodil Ministrstva za finance za izvajanje vračil namenskih sredstev EU in ZIPRS.

5.5 Vnovčitev bančne garancije

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

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

6. UREDITEV IZVAJANJA PREDPLAČIL IZ DRŽAVNEGA PRORAČUNA REPUBLIKE SLOVENIJE

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

Predplačila iz naslova sredstev kohezijske politike so skladno z ZIPRS, dovoljena:

1. na podlagi neposredne uporabe predpisov EU;
2. za namenska sredstva EU in sredstva slovenske udeležbe do višine 30 % vrednosti predvidenih izplačil teh sredstev in pod pogojem, da je prejemnik oseba zasebnega ali javnega prava in je ustanovljena in deluje kot društvo, zasebni ali javni zavod ali ustanova in se zaveže, da bo ZzI posredoval najkasneje v 180 dneh po prejemu sredstev;
3. do višine 30 % predvidenih pogodbenih obveznosti za sofinanciranje dejavnosti, programov in projektov pod pogojem, da je prejemnik oseba zasebnega prava ter je ustanovljena in deluje kot društvo, zasebni zavod ali ustanova oziroma za sofinanciranje programov in projektov, če je prejemnik oseba javnega prava ter ustanovljena in deluje kot javni zavod, javni sklad ali zbornica, ki izvaja javna pooblastila po zakonu in se zaveže, da bo ZzI posredoval najkasneje v 150 dneh po prejemu sredstev.

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

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

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

6.1. Izvajanje predplačil za že sklenjene pogodbe o sofinanciranju

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

- da gre za operacijo z večletno dinamiko izvajanja, ki je razvidna iz finančnega načrta na ravni operacije,
- da so podatki iz operacije oziroma projekta vneseni v IS OU v skladu s priročnikom IS OU,
- da je k pogodbi o sofinanciranju med upravičencem in posredniškim organom ali izvajalskim organom sklenjen dodatek o sofinanciranju, v katerem je opredeljeno predplačilo.

V primeru predplačil za že sklenjene pogodbe mora NPU v vlogi posredniškega organa pred začetkom uveljavljanja predplačil iz državnega proračuna obvestiti OU:

- o NIO, v okviru katerega se bodo izvajala predplačila,
- o finančnih učinkih izvajanja predplačil v okviru opredeljenega NIO (javnega razpisa za izbor operacij, javnega poziva ali neposredne potrditve operacije),
- o načinu izvajanja predplačil,
- da so podatki iz operacije oziroma projekta vneseni v IS OU v skladu s priročnikom IS OU,
- o načinu spremljanja izvajanja predplačil, ki mora biti urejen v dodatku k pogodbi o sofinanciranju oziroma k odločitvi o podpori.

Predplačila je mogoče izvajati kot:

1) predplačilo, izplačano v enkratnem znesku s sprotnim poračunavanjem

- višina predplačila se določi v odstotku upravičenih javnih izdatkov, kot so opredeljeni v pogodbi o sofinanciranju,
- upravičenec lahko uveljavlja predplačilo po podpisu pogodbe o sofinanciranju s posredovanjem zahtevka za izplačilo predplačila,
- ob predložitvi zahtevkov za izplačilo, ki so pokriti z dokazili o dejansko nastalih izdatkih, se predplačilo poračunava. Zahtevek za izplačilo se izplača upravičencu v višini upravičenih javnih izdatkov, zmanjšan za poračunan del predplačila.
- najkasneje v 180 dneh/150 dneh od prejema predplačila oziroma pred zaključkom financiranja operacije mora biti izplačano predplačilo v celoti poračunano.

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

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

- celotna višina predplačila se določi s pogodbo o sofinanciranju, v odstotku upravičenih javnih izdatkov, kot so opredeljeni v pogodbi o sofinanciranju,
- višina predplačila za posamezno fazo se vedno računa v enakem odstotku od višine upravičenih javnih izdatkov za posamezno fazo, predvidenih z dinamiko izplačil v načrtu financiranja operacije oziroma od preostalega dela še neizplačanih upravičenih javnih izdatkov,
- vsota predplačil po posameznih fazah ne sme presegati celotne višine predplačila za posamezno operacijo, kot je to določeno s pogodbo o sofinanciranju,
- upravičenec lahko uveljavlja predplačilo, ki se nanaša na prvo fazo izplačil, ob podpisu pogodbe, vsak naslednji znesek predplačila pa v okviru zahtevka za izplačilo ob pogoju, da so zagotovljena in predložena dokazila o nastalih izdatkih najmanj do višine predhodno izplačanega zneska predplačila,
- upravičencu se iz proračuna izplača zahtevek za izplačilo v višini upravičenih javnih izdatkov, zmanjšan za predhodno izplačan znesek predplačila,
- zadnji zahtevek za izplačilo ne sme biti manjši od višine izplačanega predplačila po predhodnem zahtevku za izplačilo,
- najkasneje v 180 dneh/150 dneh od prejema predplačila oziroma pred zaključkom financiranja operacije mora biti izplačano predplačilo v celoti poračunano.

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

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

Predplačilo lahko v tem primeru uveljavlja ali posamezen partner ali vsi partnerji.

6.3. Finančna zavarovanja

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

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

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

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

Posredniški organ, ki je zadolžen za spremljanje in hrambo instrumentov za zavarovanje predplačil, unovči zavarovanje v primeru, da do roka, opredeljenega s pogodbo o sofinanciranju ali odločitvijo o podpori, upravičenec ne zagotovi vseh dokazil za poračun predplačila.

7. IZPLAČILA IZ DRŽAVNEGA PRORAČUNA

Upravičencem se izplačujejo sredstva iz državnega proračuna iz finančnih načrtov NPU, na podlagi Zzl. Priprava Zzl poteka v IS OU.

7.1. Priprava zahtevka za izplačilo – Zzl

Zzl je standardiziran obrazec, ki se kreira v IS OU in je podlaga za pripravo podatkov za odredbe za izplačila iz državnega proračuna v sistemu MFERAC.

Zzl se kreira v IS OU na podlagi vnosa podatkov iz računov oziroma knjigovodskih listin enakovredne narave – listine – oziroma na podlagi vnosa podatkov o realiziranih stroških izračunanih na podlagi standardnega stroška na enoto ali pavšalnega zneska in pripetih dokazilih, da je strošek nastal in dokazilih o plačilu teh stroškov, skladno z navodili OU o upravičenih stroških, navodili OU o upravljalnih preverjanjih in navodili posredniškega organa.

Izjemoma lahko upravičenci v IS OU dodajo dokazila o plačilu naknadno, vendar le v primerih da je upravičenec občina, posredni proračunski uporabnik ali nosilec javnih pooblastil, kot to določa ZIPRS. Upravičenec mora v tem primeru oddati Zzl s prilogami najkasneje 25 dni pred dnevom plačila izvajalcu in mora v roku predložiti dokazila o plačilu, ki je določen v pogodbi o sofinanciranju in ne sme biti daljši od 8 dni od dneva nakazila sredstev iz državnega proračuna. V kolikor upravičenec Zzl in dokazil ne predloži v roku, se mu v skladu z ZIPRS zadržijo nadaljnja izplačila s postavk kohezijske politike.

Na podlagi vnesenih podatkov iz računov oziroma knjigovodskih listin in prijav listin oziroma na podlagi vnosa podatkov o realiziranih stroških izračunanih na podlagi standardnega stroška na enoto ali pavšalnega zneska ter na podlagi vnosa kazalnikov in povzetka izvajanja operacije po aktivnostih, se v IS OU oblikuje:

- Vsebinsko poročilo,
- Finančno poročilo,
- Seznam računov,

ki so obvezne priloge k Zzl.

V nadaljevanju so navedeni podatki, ki jih je v IS OU treba zagotoviti pred ali ob pripravi Zzl:

- obdobje poročanja,
- celotne upravičene stroške, izkazane na tem zahtevku, po posameznih vrstah stroškov (v skladu s pogodbo o sofinanciranju ali sporazumom),
- celotne stroške, izkazane na tem zahtevku, ki so uvrščeni v seznam računov (na nivoju dokazil),
- izjavo upravičenca o pravilnosti podatkov in skladnosti le-teh s pogodbenimi določili.

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

- Vsebinsko poročilo,
- Finančno poročilo,
- Seznam računov.

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

V primerih konzorcija mora vodilni konzorcijski partner oddati skupni Zzl za (z vsemi naštetimi obveznimi prilogami).

Enako velja v primerih programa, ki ga izvaja upravičenec, ko mora upravičenec predložiti skupni zahtevek za program (operacijo).

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

Skrbnik pogodbe preverjen in pravilen Zzl potrdi v IS OU do statusa kontrole »odobritev - priprava odredb«, in posreduje informacijo finančni službi NPU, ki pripravi odredbe v sistemu MFERAC.

Sredstva iz državnega proračuna se v primerih, ko operacijo izvaja konzorcij ali v primerih programa, ki ga izvaja upravičenec, nakažejo vodilnim partnerjem/upravičencu. Vodilni partner/upravičenec mora dokazila o nakazilih partnerjem posredovati posredniškemu organu – skrbniku pogodbe. Vsota nakazil posameznim partnerjem mora biti enaka vsoti skupnega Zzl za konzorcij oziroma za program, ki ga izvaja upravičenec.

7.3. Posebnosti priprave Zzl, ko je NPU upravičenec

7.3.1. Priprava Zzl za neplačane listine

Postopek je v pripravi.

7.3.2. Priprava Zzl za že plačane listine

Postopek je v pripravi.

7.4. Posebnosti pri pripravi Zzl v primerih državnih pomoči

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

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

V primerih, ko operacijo izvaja več podjetij ali partnerjev, ki so prejemniki državnih pomoči (operacija se izvaja kot program, ki ga izvaja upravičenec ali v primerih konzorcijev), je treba spremljati državne pomoči tudi po posameznih prejemnikih državne pomoči, to je po posameznih podjetjih ali partnerjih. V takih primerih se na seznamu računov v IS OU na koncu kreira rekapitulacija, iz katere so razvidni skupni stroški po posameznih prejemnikih državne

pomoči, v okviru prejemnikov po posameznih shemah državne pomoči, znotraj shem pa po posameznih intenzivnostih.

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

7.5. Posebnosti pri pripravi ZzI v primerih predplačil ter vzpostavitev in zapiranje terjatev v poslovnih knjigah NPU

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

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

7.5.1. Evidentiranje obveznosti v poslovnih knjigah NPU

Na podlagi ZzIA in ZzIP se v poslovnih knjigah NPU evidentirajo prejeta predplačila na nivoju posameznega partnerja – prejemnika predplačila. Vsa izplačana predplačila se na nivoju operacije v poslovnih knjigah NPU evidentirajo kot obveznost do upravičenca oziroma predlagatelja ZzIA ali ZzIP na naslednji način:

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

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

V IS OU se na podlagi listin (dokazil) kreira ZzI. V primeru konzorcijskih partnerjev se na podlagi dokazil v IS OU zapirajo terjatve do posameznega partnerja – prejemnika predplačila.

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

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

7.6 Posebnosti pri pripravi ZzI v primerih, ko je del DDV upravičen strošek

V IS OU se za operacije, pri katerih se uveljavlja del DDV kot upravičen strošek, upošteva odbitni delež kot je določen ob načrtovanju upravičenih stroškov in izdatkov in je razviden iz potrdila FURS. Ob pripravi ZzI se v IS OU vnaša:

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

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

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

V primeru spremenjenega odbitnega deleža upravičenec izvede preračun upravičenih stroškov in ugotovi morebitno razliko. Za premalo izplačana sredstva kreira ZzI, za preveč izplačana sredstva, za katera se zahteva vračilo od upravičenca, pa negativni ZzI.

V kolikor se tekom izvajanja operacije dejavnost operacije in odbitni delež, kot je določen ob načrtovanju upravičenih stroškov in izdatkov ne spremeni, upravičencu ob zaključku operacije ni treba pridobiti novega potrdila FURS, odbitni delež določen v projektu ob načrtovanju operacije upošteva kot dejanski odbitni delež.

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

8. POVRAČILA SREDSTEV V DRŽAVNI PRORAČUN

ZzI predstavlja podlago za povračilo prispevka EU v državni proračun. ZzI mora biti pripravljen na osnovi dokumentov, ki izkazujejo podatke, ki jih zahteva Evropska komisija in MF-CA na osnovi določil 126. člena Uredbe (EU) št. 1303/2013 in Priloge III Uredbe Komisije (ES) št. 1011/2014 ter v skladu s Smernicami organa za potrjevanje za izvajanje evropske kohezijske politike 2014-2020 (v nadaljevanju: Smernice), ki jih izda MF-CA. ZzI z zahtevanimi prilogami MF-CA zagotavlja podatke za pripravo dokumentov, ki jih mora predložiti Evropski komisiji.

NPU v vlogi posredniškega organa je dolžan takoj po izplačilu, najkasneje pa v roku 30 dni od izplačila iz državnega proračuna, zagotoviti morebitna dodatna dokazila za popoln in pravilen ZzI za sredstva (v primerih da je upravičenec občina, posredni proračunski uporabnik ali nosilec javnih pooblastil, kot to določa ZIPRS ter v primeru predplačil), založena iz državnega proračuna za nemoteno zagotavljanje financiranja operacij v okviru operativnega programa.

8.1 Postopek priprave ZzI za certificiranje

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

Pri pripravi ZzI za posamezno operacijo je treba upoštevati zlasti:

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

Pri financiranju upravičenih stroškov je treba upoštevati tudi:

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

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

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

Upravičeni izdatki se delijo v razmerju:

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

Upravičeni izdatki predstavljajo celoto, ki se deli v ustreznem razmerju EU:SLO, pri čemer se EU del zalaga iz državnega proračuna, medtem ko za SLO del upravičenih izdatkov, ki predstavljajo

nacionalno sofinanciranje, ni pomembno, iz katerih virov so bili plačani - ali iz državnega proračuna - SLO del ali iz lokalnih ali drugih javnih ali zasebnih virov.

ZzI za velike projekte lahko MF-CA vključi v zahtevek za plačilo pred izdajo odločitve o projektu s strani Evropske komisije.

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

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

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

Razčlenitev podatkov o shemah državnih pomoči, se prikaže v tabeli: rekapitulacija izplačil po upravičencu do državne pomoči/državni pomoči/ intenzivnosti.

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

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

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

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

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

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

9.1. Ugotavljanje nepravilnosti pri izvajanju posamezne operacije

Nepravilnosti pri izvajanju posamezne operacije lahko ugotovi:

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

O ugotovljeni nepravilnosti je treba pisno obvestiti:

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

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

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

V skladu z drugo točko 122. členu Uredbe (EU) št. 1303/2013 Evropskega parlamenta in Sveta, drugi odstavek 44. člena ZIPRS določa da, ne glede na določbe drugih zakonov in predpisov, postopkov izterjave za zneske, ki brez obresti ne presegajo 250 eurov oziroma zneskov, ki so določeni v predpisih EU, ni treba izvesti za namenska sredstva EU, kadar predpisi EU, ki se uporabljajo neposredno, to omogočajo.

9.2. Obravnava nepravilnosti in vračil pri upravičencu

Vzpostavitev terjatev

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

Ko posredniški organ v IS OU prejme strukturirano obvestilo s strani MF-CA o neupravičeni uporabi sredstev, mora najkasneje v roku 8 dni od prejema obvestila, v MFERAC v objektu

»Fakturiranje« (DPS-06-101) vzpostaviti terjatev do upravičenca (vrsta dokumenta PT ali IB), ki se nato prenese v IS OU in je podlaga za kreiranje negativnega ZzI in se hkrati prenese tudi v knjigo dolžnikov MF-CA. Računovodska služba NPU-ja terjatev do upravičenca evidentira v poslovnih knjigah NPU.

Negativni ZzI v IS OU vsebuje podatek o vzpostavljeni terjatvi do upravičenca in podatek o storno terjatvi do MF-CA, ki se kreira avtomatično v MFERAC, ko je terjatev do upravičenca v statusu RK.

Rok za vračilo sredstev upravičenca je 30 dni od vzpostavitve terjtve. V kolikor upravičenec ne vrne sredstev v danem roku, začnejo teči zakonite zamudne obresti.

Zapiranje/zmanjšanje terjatev do upravičenca v državnem proračunu

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

- z vračilom/nakazilom sredstev na račun proračuna,
- z zmanjšanjem nakazila sredstev iz državnega proračuna pri naslednjih obveznostih do upravičenca (v kolikor je terjatev vzpostavljena v obdobju izvajanja operacije in upravičenec še ni izstavil zadnjega ZzI, se lahko zniža izplačilo naslednjega ZzI),
- z odpisom terjatev,
- z izterjavo sredstev.

V primeru vračila:

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

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

9.3. Negativni ZzI

9.3.1. Negativni ZzI v primerih naknadno ugotovljenih neupravičenih stroškov

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

Za vsak ZzI s strukturiranim obvestilom CA (status ZZI »Vrnjen na PO« ali »CA izključitev«), se od upravičenca/posredniškega organa zahteva, da kreira negativni ZZI. Pogoj, da lahko

upravičenec/posredniški organ v IS OU kreira negativen ZzI, je terjatev, ki pride z MFERAC in ima podano številko pozitivnega ZzI v statusu »Vrnjen na PO« ali »CA izključitev«.

Ob kreiranju negativnega ZzI v IS OU upravičenec izbere vezni pozitivni ZzI v statusu »Vrnjen na PO« ali »CA izključitev«. Izbira lahko med tistimi, na katere so bile posredovane terjatve oz. negativne odredbe v okviru iste pogodbe o sofinanciranju.

Na negativni ZzI lahko upravičenec prijavi listine, ki so bile prijavljene na veznem pozitivnem ZzI, vendar z negativnimi vrednostmi. Izjemoma lahko prijavi tudi negativne listine, ki so vezane na pogodbo o sofinanciranju.

Ko je status negativnega ZzI v plačan, se le-ta skupaj z veznim pozitivnim ZzI pošlje v RIS eCA.

Vračilo se lahko zahteva na podlagi listine o ugotovljeni nepravilnosti (revizijsko poročilo, poročilo o izvedenem PKS ter druga kontrolno-nadzorna poročila, iz katerih izhajajo ugotovitve o neupravičeno porabljenih sredstvih) in v MFERAC izdanega zahtevka za vračilo sredstev (v MFERAC mora biti vzpostavljena terjatev do upravičenca).

Postopek izvajanja vračil neupravičenih stroškov, natančneje določajo opredelitve iz 7. točke navodil Ministrstva za finance za izvajanje vračil namenskih sredstev EU in ZIPRS.

9.3.2. Korekcijski ZzI v primerih sistemske finančne korekcije

V primerih sistemske finančne korekcije, na nivoju prednostne naložbe/NPU, na nivoju NIO, na nivoju posamezne pogodbe o sofinanciranju ali na nivoju posamezne izvajalske pogodbe, se le-ta za posamezno operacijo kreira v IS OU.

OU vnese sistemsko finančno korekcijo na podlagi dogovora o izvedbi sistemske korekcije med OU in MF-CA. Del dogovora predstavlja izračun sistemske korekcije. Sistemska finančna korekcija se obračuna tako za EU del kot tudi za nacionalni del izplačil.

Organ upravljanja (OU) odpre novo sistemsko korekcijo in vnese:

a) dogovor o izvedbi sistemske korekcije,
b) unikatno oznako korekcije,
c) naziv korekcije,
d) opis korekcije,
e) odstotek sistemske korekcije,
f) raven korekcije (izbere se samo ena):
    - potrjena vloga NIO,
    - operacija,
    - pogodba o sofinanciranju (pod raven operacije),
    - izvajalska pogodba oz. pravna podlaga (pod raven operacije),
g) če je raven NIO, vnese seznam potrjenih vlog NIO (ali višji status), drugače seznam operacij, katere sistemska korekcija zajema,
h) če je raven korekcije sofinancerska ali izvajalska pogodba, pod raven seznam operacij (seznam pogodb) vnaša vsak skrbnik pogodbe za svoje operacije,
i) OU potrdi (zaključi) sistemsko korekcijo, sproži se obračun sistemske korekcije za vse ZzI, ki so v sttausu plačan ali višjem,
j) ob vsakem novem pozitivnem Zzi-ju se v IS OU avtomatsko pripravi tudi ZzIk v višini vnesene sistemske finančne korekcije.

ZzIk se pošlje v RIS eCA, ko so vsi Zzl, kateri so predmet korekcije v statusu »Predan na CA« ali višjem.

Postopek izvajanja vračil v primerih sistemske finančne korekcije natančneje določajo opredelitve iz 8. točke navodil Ministrstva za finance za izvajanje vračil namenskih sredstev EU in ZIPRS.

9.3.3. Zamudne obresti

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

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

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

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

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

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

Postopek izvajanja vračil zamudnih obresti, natančneje določajo opredelitve iz 13. točke navodil Ministrstva za finance za izvajanje vračil namenskih sredstev EU in ZIPRS.

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

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

9.4.1. Operacija je zaključena pred stečajem/likvidacijo upravičenca

Če so cilji operacije doseženi in če stečaj ni povezan z goljufijo ter, če v pogodbi hkrati ni izrecno navedeno, da je upravičenec v primeru stečaja dolžan vrniti vsa izplačana sredstva, se

sredstva na podračun MF-CA ne vračajo. Posredniški organ do upravičenca ne vzpostavi terjatve.

1. Posredniški organ ob prejetju informacije, da je upravičenec v stečaju/likvidaciji, o tem obvesti OU kakor tudi MF-CA z izpolnjenim obrazcem, ki je namenjen poročanju o nepravilnostih na OLAF.
2. V primeru, da gre za primer goljufivega stečaja/likvidacije upravičenca, posredniški organ predloži OU in MF-CA dokument stečajnega upravitelja, s katerim je goljufija potrjena.V nadaljevanju ravna posredniški organ skladno z Zakonom o prisilni poravnavi, stečaju in likvidaciji ter drugih povezanih zakonih (prijava terjatve v stečajno maso) in skladno s 6. točko navodil Ministrstva za finance za izvajanje vračil namenskih sredstev EU.

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

OU se opredeli do izdatkov operacije, ki so že certificirani, če v pogodbi hkrati ni izrecno navedeno, da je upravičenec v primeru stečaja dolžan vrniti vsa že izplačana sredstva.

1. Posredniški organ ob prejetju informacije, da je upravičenec v stečaju/likvidaciji, o tem obvesti OU, kakor tudi MF-CA z izpolnjenim obrazcem, ki je namenjen poročanju o nepravilnostih na OLAF.
2. MF-CA preneha s potrjevanjem izdatkov po takšni operaciji.
3. Posredniški organ ponovno preveri, ali so izdatki, ki so bili pred stečajem upravičenca spoznani kot upravičeni, še vedno upravičeni.
4. Če so izdatki za čas, v katerem so nastali, še vedno upravičeni, se izvajajo točke iz podpoglavja 9.4.1 od 1 do 2 teh navodil.
5. Če izdatki niso več upravičeni, MF-CA posredniškemu organu izstavi zahtevek za vračilo, izloči takšno operacijo, zniža kumulativni znesek certificiranih izdatkov in se z EK finančno pobota s prvim naslednjim zahtevkom za vmesno plačilo. Takšen izdatek vključi v letno poročilo o umikih in vračilih in poroča kot o umiku.

9.5. Izterjava sredstev

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

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

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

10. IZVAJANJE FINANČNIH INSTRUMENTOV

Zaradi posebnosti, ki veljajo pri izvajanju finančnih instrumentov je izvajanju le-teh namenjeno posebno poglavje.

Naslednja poglavja teh navodil se za izvajanje finančnih instrumentov ne uporabljajo:
2. zagotavljanje sredstev v državnem proračunu,
3. oblikovanje evidenčnih projektov, uvrščanje novih projektov in spremembe projektov v veljavnem načrtu razvojnih programov v državnem proračunu,
4. finančno načrtovanje na ravni projekta/operacije,
6. ureditev izvajanja predplačil iz državnega proračuna republike slovenije,
7. izplačila iz državnega proračuna.

Naslednja poglavja se za izvajanje finančnih instrumentov smiselno uporabljajo:
5. izvajanje na ravni operacije,
8. povračila sredstev v državni proračun,
9. vračila sredstev kohezijske politike v državni proračun v primerih ugotovljenih nepravilnosti, za katere je odgovoren upravičenec oziroma prejemnik sredstev,
11. finančno zaključevanje projektov/operacij,

Postopek izvajanja:

1. PO napove ZzIF 3 mesece pred predvidenim rokom izplačila,
2. PO odpre proračunske postavke tipa 19 in vnese FEP,
3. PO pripravi vlogo za povečanje pravic porabe na postavki tipa 19,
4. upravičenec vnese ZzIF v IS OU, ki se preko UJP posreduje na PO,
5. PO izvede kontrolo po 125. členu in pripravi KL ter ga pripne v IS OU,
6. MF-CA izvede kontrolo po 126. členu in pripne KL v IS OU ter obvesti kontrolorja na PO, da je kontrola zaključena,
7. opravi se sprememba statusa Kontrole AP v »ZzIF odobren«,
8. PO vzpostavi terjatev do MF-CA,
9. PO pripravi odredbe za izplačilo upravičencu (status odredbe v pripravi)
10. MF opravi prenos sredstev iz Podračuna v proračun na postavke 196, 197, 198,
11. odredbe za izplačilo upravičencu se prestavijo v status OBF in posredujejo v IS OU,
12. kontrola AP pregleda predlog odredb in jih odobri (gumb Zaključek AP),
13. izvede se plačilo upravičencu na podlagi odredb,
14. ZzIF se preda v eCA,
15. MF-CA certificira ZzIF.

11. FINANČNO ZAKLJUČEVANJE PROJEKTOV/OPERACIJ

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