



REPUBLIKA SLOVENIJA
MINISTRSTVO ZA FINANCE

DIREKTORAT ZA PRORAČUN

Sektor za upravljanje s sredstvi EU/CA



EVROPSKA UNIJA
EVROPSKI STRUKTURNI
IN INVESTICIJSKI SKLADI
NALOŽBA V VAŠO PRIHODNOST

Navodila za izvajanje vračil namenskih sredstev EU

Programsko obdobje 2014-2020

Verzija 04/2019

Številka: 544-1/2019/28
Ljubljana, 20.03.2019



dr. Andrej Bertonec
minister za finance



KAZALO

1	NAMEN IN UPORABA NAVODIL	3
2	KRATICE, UPORABLJENE V DOKUMENTU	3
3	PRAVNE PODLAGE	4
4	OPREDELITEV POJMOV	5
5	GRAFIČNI PRIKAZ POSTOPKA V PRIMERU NEUPRAVIČENE PORABE NAMENSKIH SREDSTEV	6
6	ZAČETEK POSTOPKA V PRIMERU UGOTOVLJENE NEUPRAVIČENE PORABE NAMENSKIH SREDSTEV EU	6
7	POSTOPEK VRAČILA SREDSTEV V PRIMERU NEPRAVILNOSTI NA STRANI UPRAVIČENCA	8
7.1	Upravičenec vrne sredstva za preteklo leto	9
7.2	Upravičenec vrne sredstva za tekoče leto	11
7.3	Pobot za preteklo leto (pri naslednjem pozitivnem Zzl)	13
7.4	Pobot za tekoče leto (pri naslednjem pozitivnem Zzl)	14
7.5	Vračilo sredstev v primerih, ko je NPU v vlogi U	16
8	POSTOPEK VRAČILA SREDSTEV V PRIMERU SISTEMSKNE NEPRAVILNOSTI	16
8.1	Evidentiranje sistemske nepravilnosti v državnem proračunu	20
9	POSEBNOSTI	21
9.1	Postopek vračila sredstev v primeru stečaja upravičenca	21
9.2	Neupravičena poraba za finančne instrumente	23
9.3	Vračila predplačil	23
10	POSTOPEK VRAČILA SREDSTEV V PRIMERU UGOTOVLJENE NEUPRAVIČENE PORABE NAMENSKIH SREDSTEV EU, PO ZAKLJUČKU OBDOBJA FINANCIRANJA	24
11	POSTOPEK VRAČILA SREDSTEV V PRIMERU UGOTOVLJENE NEUPRAVIČENE PORABE NAMENSKIH SREDSTEV EU, KOT IZHAJA IZ LETNEGA POROČILA O NADZORU UNP	24
12	POSTOPEK VRAČILA SREDSTEV V PRIMERU POGODBENIH KAZNI	25
13	POSTOPEK VRAČILA SREDSTEV V PRIMERU UNOVČENJA INSTRUMENTA ZAVAROVANJA	26
14	POSTOPEK VRAČILA SREDSTEV V PRIMERU ZAMUDNIH OBRESTI	26
	Priloga št.1: Poziv PO k vzpostavitvi terjatve v primeru NPU = U	29



1 NAMEN IN UPORABA NAVODIL

Navodila opredeljujejo ravnanja in določajo postopke, povezane z vračili namenskih sredstev EU v primerih ugotovljene neupravičene porabe teh sredstev. Veljajo za vse udeležence vključene v izvajanje Operativnega programa za izvajanje evropske kohezijske politike v obdobju 2014 – 2020 za cilj naložbe za rast in delovna mesta, smiselno pa se uporabljajo tudi za udeležence vključene v izvajanje Operativnega programa za materialno pomoč najbolj ogroženim za obdobje 2014 – 2020.

2 KRATICE, UPORABLJENE V DOKUMENTU

OU	Organ upravljanja
MF-CA	Organ za potrjevanje
MF - DJR	Direktorat za javno računovodstvo
RO	Revizijski organ
PO	Posredniški organ
EK	Evropska komisija
EU	Evropska unija
e-CA	Računovodski informacijski sistem organa za potrjevanje
e-MA	Informacijski sistem organa upravljanja
MFERAC	Enotni računalniško podprt računovodski sistem Ministrstva za finance za izvrševanje državnega proračuna
DPRS	državni proračun Republike Slovenije
NPU	Neposredni proračunski uporabnik
OLAF	European Anti-Fraud Office (Evropski urad za boj proti goljufijam)
PP	Proračunska postavka
U	Upravičenec
UNP	Urad za nadzor proračuna
Zzl	Zahtevek za izplačilo
ZzIK	Zahtevek za izplačilo za sistemsko korekcijo



3 PRAVNE PODLAGE

1. **Uredba o 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
2. **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), s spremembami
3. **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)
4. **Delegirana uredba Komisije (EU) št. 2016/568 z dne 29.1.2016** o dopolnitvi Uredbe (EU) št. 1303/2013 Evropskega parlamenta in Sveta glede pogojev in postopkov za določanje, ali neizterljive zneske v zvezi z Evropskim skladom za regionalni razvoj, Evropskim socialnim skladom, Kohezijskim skladom ter Evropskim skladom za pomorstvo in ribištvo
5. **Izvedbena uredba Komisije (EU) št. 1011/2014** z dne 22. septembra 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, organi upravljanja, organi za potrjevanje, revizijskimi organi in posredniškimi organi (UL L št. 286 z dne 30.9.2014)
6. **Smernice EK za države članice za umike, vračila ter izterljive in neizterljive zneske** (Guidance for Member States on Amounts Withdrawn, Amounts Recovered, Amounts to be Recovered and Irrecoverable Amounts) z dne 25.1.2016, s spremembami
7. **Veljavni Zakon o javnih financah Republike Slovenije**
8. **Vsakokratni veljavni Zakon o izvrševanju proračuna**
9. **Zakon o državni upravi** (Uradni list RS, št. 113/05 – uradno prečiščeno besedilo, 89/07 – odl. US, 126/07 – ZUP-E, 48/09, 8/10 – ZUP-G, 8/12 – ZVRS-F, 21/12, 47/13, 12/14, 90/14 in 51/16)



10. **Zakon o finančnem poslovanju, postopkih zaradi insolventnosti in prisilnem prenehanju** (Uradni list RS št. 63/2013 z dne 26.7.2013), s spremembami
11. **Vsakokratna veljavna višina predpisane obrestne mere zamudnih obresti** objavljena polletno v Uradnem listu RS
12. **Navodila OU za finančno upravljanje evropske kohezijske politike cilja Naložbe za rast in delovna mesta v programskem obdobju 2014 – 2020**

4 OPREDELITEV POJMOV

Spodaj navedeni pojmi so enako opredeljeni v Uredbi (EU) Evropskega parlamenta in Sveta št. 1303/2013, Konvenciji o zaščiti finančnih interesov Evropskih skupnosti ter v Delegirani Uredbi Komisije (EU) 2015/1970.

»*Nepravilnost* pomeni vsako kršitev prava Unije ali nacionalnega prava v zvezi z njegovo uporabo, ki je posledica delovanja ali opustitve s strani gospodarskega subjekta, vključenega v izvajanje skladov ESI, ki zaradi neupravičene postavke izdatkov škoduje ali bi škodovalo proračunu Unije.«

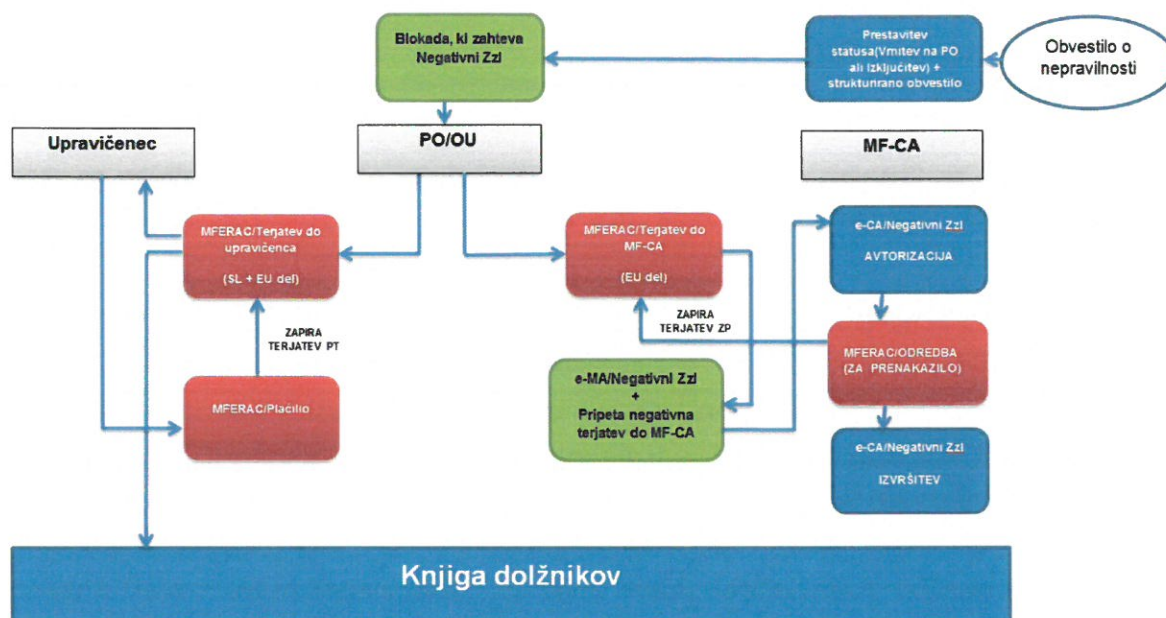
»*Sistemska nepravilnost* pomeni vsako nepravilnost, ki se lahko ponavlja in ima visoko verjetnost pojava v podobnih vrstah operacij ter je posledica resne pomanjkljivosti v uspešnosti delovanja sistemov upravljanja in nadzora; takšna nepravilnost zajema tudi neuspešno vzpostavitev ustreznih postopkov v skladu s to uredbo in pravili za posamezne sklade.«

»*Sistemska korekcija* je ukrep, ki ga je potrebno izvesti v primeru sistemske nepravilnosti. Le-ta se praviloma izreče v odstotkih (skladno s smernicami EK).«

»*Sum goljufije* pomeni nepravilnost, zaradi katere se lahko sproži upravni ali sodni postopek na nacionalni ravni, da se ugotovi, ali je bilo dejanje namerno in zlasti ali je šlo za goljufijo iz člena 1(1)(a) Konvencije, pripravljene na podlagi člena K.3 Pogodbe o Evropski uniji, o zaščiti finančnih interesov Evropskih skupnosti.«

»*Prva upravna ali sodna ugotovitev* pomeni prvo pisno oceno pristojnega upravnega ali sodnega organa, ki na podlagi določenih dejstev ugotavlja obstoj nepravilnosti, ne glede na možnost, da je lahko ta ugotovitev pozneje spremenjena ali umaknjena zaradi poteka upravnega ali sodnega postopka.«

5 GRAFIČNI PRIKAZ POSTOPKA V PRIMERU NEUPRAVIČENE PORABE NAMENSKIH SREDSTEV



Slika 1: Postopek ravnanja v primeru neupravičene porabe sredstev

6 ZAČETEK POSTOPKA V PRIMERU UGOTOVLJENE NEUPRAVIČENE PORABE NAMENSKIH SREDSTEV EU

V skladu z 41. členom ZIPRS1819¹ mora NPU za vračilo neupravičeno porabljenih namenskih sredstev iz EU, zagotoviti pravice porabe v okviru svojega finančnega načrta ter takoj pristopiti k izterjavi teh sredstev od prejemnika sredstev. V kolikor NPU nima načrtovanih pravic porabe, lahko za ta namen tudi med letom odpre novo proračunsko vrstico, na katero v okviru svojega finančnega načrta, prerazporedi pravice porabe.

¹ 41. člen (vračila namenskih sredstev EU in namenskih sredstev finančnih mehanizmov)

(1) Neposredni proračunski uporabnik državnega ali občinskega proračuna, ki je prejel namenska sredstva iz EU ali namenska sredstva finančnih mehanizmov, mora za vračilo neporabljenih ali neupravičeno porabljenih prejetih namenskih sredstev iz EU ali namenskih sredstev finančnih mehanizmov zagotoviti pravice porabe v okviru svojega finančnega načrta in takoj pristopiti k izterjavi teh sredstev od prejemnika sredstev. Če za plačilo teh obveznosti neposredni uporabnik nima načrtovanih pravic porabe, lahko za ta namen tudi med letom odpre novo proračunsko vrstico, na katero v okviru svojega finančnega načrta in v skladu s predpisanimi postopki prerazporedi pravice porabe.

(2) Na zahtevo pristojnega organa neposredni uporabnik državnega ali občinskega proračuna, ki je prejel namenska sredstva iz EU, izvede vračilo na podračun v okviru EZR države. Na zahtevo pristojnega organa EU izvede vračilo s podračuna EZR države na račun EU pristojni organ, določen skladno s predpisi EU.

(3) Na zahtevo pristojnega organa za potrjevanje, določenega v sporazumu za izvajanje finančnega mehanizma, neposredni uporabnik državnega ali občinskega proračuna, ki je prejel namenska sredstva finančnega mehanizma, izvede vračilo na podračun v okviru EZR države. Na zahtevo financerja izvede vračilo s podračuna EZR države organ za potrjevanje.



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

- organ upravljanja / posredniški organ / izvajalski organ

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

- organ upravljanja / posredniški organ / izvajalski organ
- organ za potrjevanje
- revizijski organ
- Računsko sodišče RS
- Evropska komisija
- Evropsko računsko sodišče
- drugi pristojni organi

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

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

O nepravilnosti govorimo tedaj, ko je upravičenec uveljavljal izdatke, za katere se naknadno izkaže, da niso nastali v skladu s pravili Unije ali nacionalnimi pravili. Šteje se, da do nepravilnosti pri porabi namenskih sredstev EU lahko pride šele po izplačilu namenskih sredstev EU upravičencu iz državnega proračuna, ne glede na to, ali so bila ta sredstva, s strani organa za potrjevanje, že povrnjena v državni proračun ali ne.



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

V skladu s 122. členom Uredbe (EU) št. 1303/2013 in v skladu z delegirano uredbo Komisije (EU)2016/568 z dne 29.1.2016, se država članica lahko odloči, da ne izterja neupravičeno plačanega zneska, če znesek, ki ga je potrebno izterjati od upravičenca, brez obresti, ne presega 250 EUR v obliki prispevka iz skladov na ravni operacije v zadevnem obračunskem letu. V kolikor država članica od upravičenca izterja znesek, ki ne presega 250 EUR v obliki prispevka iz skladov, mora le tega vrniti Uniji. Navedena možnost neizterjave je izrecno določena tudi v drugem odstavku 44. člena ZIPRS1617, ki določa: »(2) 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.«.

7 POSTOPEK VRAČILA SREDSTEV V PRIMERU NEPRAVILNOSTI NA STRANI UPRAVIČENCA

Če je za neupravičeno porabo namenskih sredstev EU odgovoren upravičenec, mora PO v skladu z 41. členom ZIPRS1819, takoj pristopiti k izterjavi. Vračilo neupravičeno porabljenih namenskih sredstev EU PO zahteva na podlagi listine o ugotovljeni nepravilnosti (Revizijsko poročilo, Poročilo o izvedeni KKS ter druga kontrolno-nadzorna poročila, iz katerih izhajajo ugotovitve o neupravičeno porabljenih namenskih sredstvih EU) in v MFERAC izdanega zahtevka za vračilo sredstev (vzpostavljena terjatev do upravičenca v MFERAC).

V skladu z nacionalno zakonodajo, se lahko vzpostavljene terjatve v državnem proračunu do upravičenca zapirajo oz. zmanjšujejo na več različnih načinov, in sicer z vračilom/nakazilom sredstev na račun državnega proračuna, z zmanjšanjem nakazila sredstev iz državnega proračuna pri naslednjih obveznostih do upravičenca (upoštevata se bruto načelo evidentiranja prihodkov in odhodkov), z odpisom terjatev ali z izterjavo sredstev.



Posredniški organ v informacijskem sistemu e-MA prejme strukturirano obvestilo s strani MF-CA o neupravičeni porabi namenskih sredstev EU. PO mora najkasneje v roku **8 dni** od prejema obvestila, v IS MFERAC, v objektu Fakturiranje (DPS-06-101), vzpostaviti terjatev do upravičenca (vrsta dokumenta z oznako PT – Povračila EU – terjatve vračil EU, ali IB (interni bremepis -le v primerih, ko je upravičenec preveč izplačana sredstva vrnil preden je PO izstavil terjatev PT) namenska proračunska postavka in konto razreda 4 – tekoče leto ali podkonto 714199 – preteklo leto, na specifikaciji računa ločeni vrstici za SLO in EU del, v polje »Povezava« se vpiše št. prejetega računa (Zzl)- evidenčna številka iz objekta DPS-06-07). Ko je terjatev do upravičenca (PT ali IB) knjižena, v statusu RK, se avtomatično kreira storno terjatev do MF-CA. Ko sta obe terjatvi knjiženi (v statusu RK) se preneseta v IS e-MA in sta podlagi za posredovanje negativnega Zzl v IS e-CA. Negativni Zzl vsebuje podatek o terjatvi do upravičenca in storno terjatvi do MF-CA. Vzpostavljena terjatev do upravičenca se hkrati evidentira tudi v knjigi dolžnikov MF-CA. Rok za vračilo sredstev s strani upravičenca je 30 dni od Datuma izstavitve terjatve. Terjatev se vzpostavi z navedbo Datuma obdobja, ki je enak datumu ugotovljene nepravilnosti. V kolikor upravičenec v danem roku ne vrne sredstev začnejo teči zakonite zamudne obresti.

MF-CA samo v primeru pobotov (poglavji 7.3 in 7.4) pripravi PW odredbo in v teh primerih ne pride do prenakazila sredstev na podračun MF-CA.

7.1 Upravičenec vrne sredstva za preteklo leto

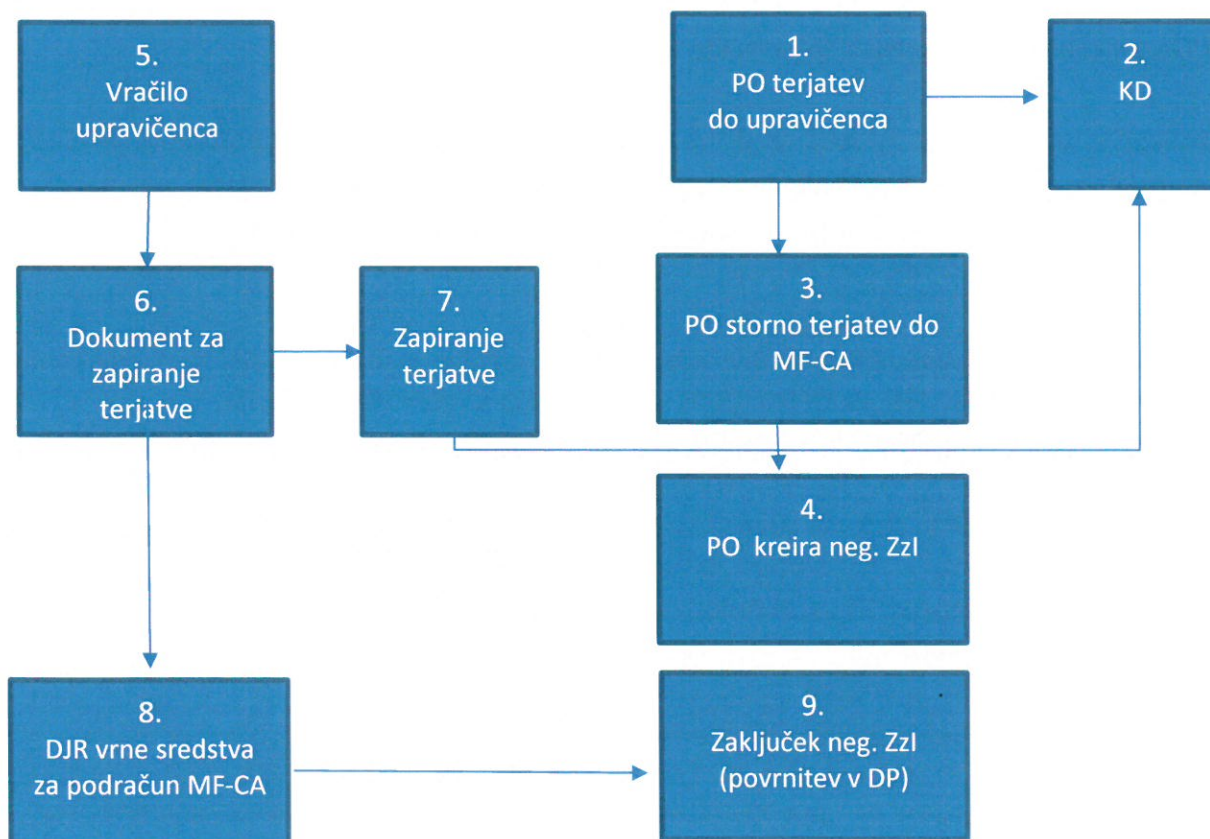
V kolikor je upravičenec pridobil sredstva v preteklih letih in je bila neupravičena poraba namenskih sredstev EU ugotovljena v tekočem letu, se tako vrnjena sredstva ne morejo preknjižiti na evropske proračunske postavke ampak so izredni prihodek proračuna.

Postopek :

- PO pozove upravičenca za vračilo neupravičenih prejetih sredstev in istočasno vzpostavi terjatev do upravičenca v MFERAC/DPS in jo posreduje v računovodsko službo
- terjatev do upravičenca se evidentira v knjigi dolžnikov (MF-CA), ko je v MFERAC-u vsaj v statusu »RO«
- U/PO avtomatično kreirano storno terjatev do MF-CA v MFERAC/DPS (vrsta dokumenta PZ) dopolni (obvezno v polje vezni dokument vnese podatek o evidenčni št. dokumenta vzpostavljene terjatve do upravičenca), potrdi in posreduje v računovodsko službo
- U/PO kreira negativni Zzl
- priliv na podračun proračuna (plačilo upravičenca)
- DJR (računovodja) obvesti PO o prilivu na podračun proračuna
- PO v DJR (računovodji) v 8 dneh po prejemu obvestila iz DJR posreduje dokument (zahtevek) za zapiranje terjatve do upravičenca ter za prenakazilo sredstev na MF-CA, iz katerega so razvidne naslednje informacije:



- št. negativnega ZZI,
 - evidenčna št. terjatve do upravičenca,
 - sklic za vračilo sredstev upravičenca, ki je enak kot na storno terjatvi do MF-CA
 - evidenčna št. storno terjatve do MF-CA (v polju »vezni dokument« mora biti vnesena evidenčna številka terjatve do upravičenca),
 - oznaka NRP, na katerega se nanaša vračilo,
 - datum priliva oz. vračila sredstev,
 - višina zneska EU dela,
 - številka podračuna MF-CA, na katerega se prenakazuje vrnjena sredstva,
 - informacijo da se vračilo nanaša na sredstva, ki jih je upravičenec prejel za preteklo leto.
- DJR (računovodja) izvede zapiranje terjatve do upravičenca -status terjatve »RI« (630 - podračun proračuna RS) in evidentira prihodek proračuna (podkonto 714199)
 - Terjatev do upravičenca v knjigi dolžnikov (MF-CA) se na podlagi zapiranja terjatve v DJR iz zgornje alineje avtomatično zapre (v IS e-CA polje 270.c »Zaključen« : DA)
 - DJR s postopkom na storno terjatvi do MF-CA pripravi odredbo za prenakazilo sredstev (vrsta dokumenta PV), tip 19, podkonto skupine 78 (630 - podračun proračuna RS). V številko originalnega dokumenta mora biti vnesena evidenčna številka storno terjatve do MF-CA
 - DJR izvede prenakazilo sredstev na podračun MF-CA (600 – podračun MF-CA), zapiranje storno terjatve do MF-CA
 - MF-CA zaključi negativni Zzi (status v IS e-CA: povrnitev v DP)





V primerih, ko je upravičenec preveč izplačana sredstva vrnil preden je PO ugotovil nepravilnost in vzpostavil terjatev do upravičenca – PT, se le ta vzpostavi na podlagi priliva na podračun proračuna z vrsto dokumenta IB, ki se kreira ročno. Uporabnik v objektu DPS-06-08 odpre odredbo v okviru računa za katerega želi evidentirati terjatev in s postopkom 'Izdelaj terjatev' ustvari novo terjatev. Odpre se objekt DPS-06-101, terjatev je v statusu RP. Uporabnik vrsto dokumenta spremeni v IB, uredi manjkajoče podatke, terjatev potrdi in s paketom posreduje v računovodsko službo. V nadaljevanju se smiselno upoštevajo vsi postopki opisani zgoraj.

7.2 Upravičenec vrne sredstva za tekoče leto

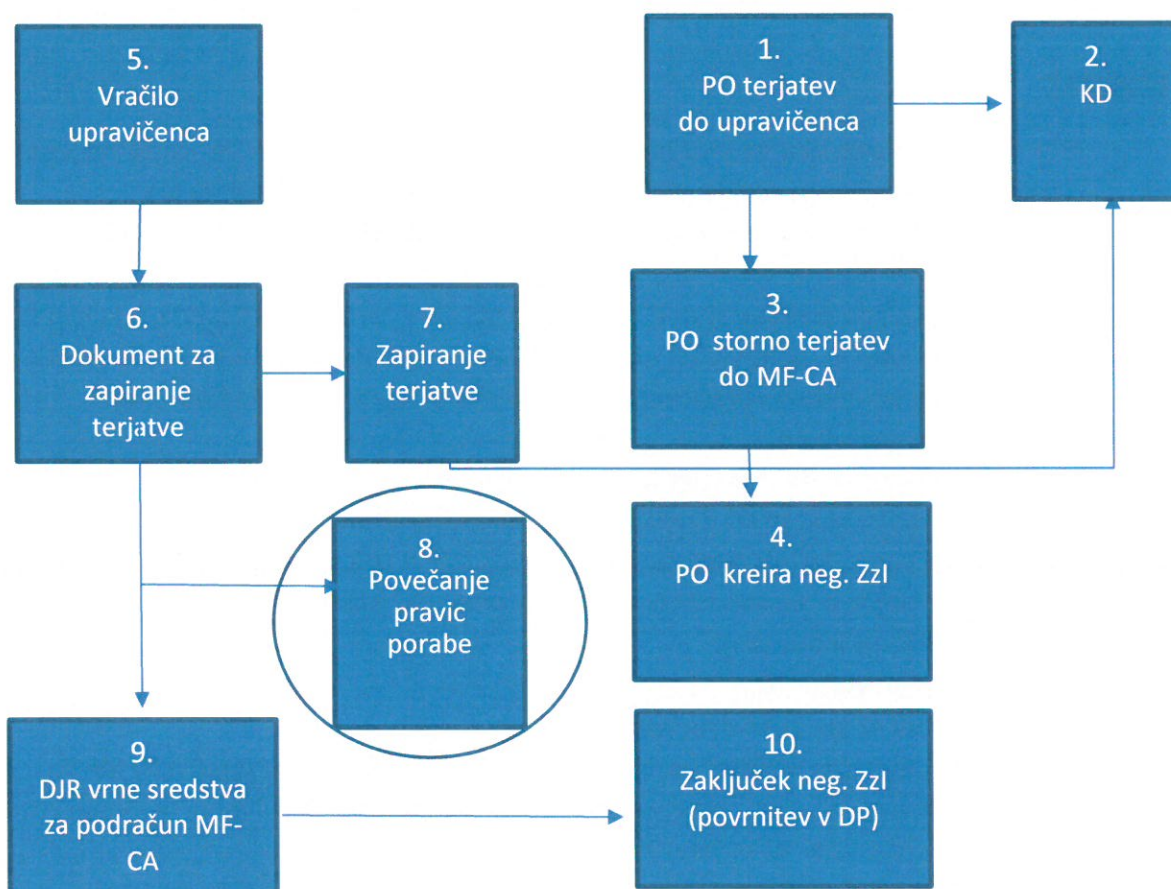
V kolikor je upravičenec pridobil sredstva v tekočem letu in je bila neupravičena poraba namenskih sredstev EU prav tako ugotovljena v tekočem letu ter je upravičenec sredstva vrnil še istega leta, se sredstva vrnejo na ustrezno evropsko postavko. PO na podlagi priliva na podračun proračuna pripravi negativno odredbo v breme evropskih postavk in zmanjša odhodek.

Postopek:

- PO pozove upravičenca za vračilo neupravičenih prejetih sredstev in istočasno vzpostavi terjatev do upravičenca v MFERAC/DPS in jo posreduje v računovodsko službo,
- terjatev do upravičenca se evidentira v knjigi dolžnikov (MF-CA), ko je v MFERAC-u vsaj v statusu »RO«
- U/PO avtomatično kreirano storno terjatev do MF-CA v MFERAC/DPS (vrsta dokumenta PZ) dopolni (obvezno v polje vezni dokument vnese podatek o evidenčni št. dokumenta vzpostavljene terjatve do upravičenca), potrdi in posreduje v računovodsko službo
- U/PO kreira negativni Zzl
- priliv na podračun proračuna (plačilo upravičenca)
- DJR (računovodja) obvesti PO o prilivu na podračun proračuna
- PO v DJR (računovodji) v 8 dneh po prejemu obvestila iz DJR posreduje dokument (zahtevek) za zapiranje terjatve do upravičenca ter za prenakazilo sredstev na MF-CA, iz katerega so razvidne naslednje informacije:
 - o št. negativnega ZZI,
 - o evidenčna št. terjatve do upravičenca,
 - o sklic za vračilo sredstev upravičenca, ki je enak kot na storno terjatvi do MF-CA
 - o evidenčna št. storno terjatve do MF-CA (v polju »vezni dokument« mora biti vnesena evidenčna številka terjatve do upravičenca),
 - o oznaka NRP, na katerega se nanaša vračilo,
 - o datum priliva oz. vračila sredstev,
 - o višina zneska EU dela,
 - o številka podračuna MF-CA, na katerega se prenakazuje vrnjena sredstva,



- informacijo da se vračilo nanaša na sredstva, ki jih je upravičenec prejel za tekoče leto.
- PO pripravi negativno odredbo za povečanje pravic porabe na evropskih proračunskih postavkah, zmanjšanje odhodkov na kontih razreda 4
- DJR (računovodja) izvede zapiranje terjatve do upravičenca -status terjatve »RI«- (630 - podračun proračuna RS), pri čemer ne evidentira prihodka proračuna, saj so bili ustrezno zmanjšani odhodki
- Terjatev do upravičenca v knjigi dolžnikov (MF-CA) se na podlagi zapiranja terjatve v DJR iz zgornje alineje avtomatično zapre (v IS e-CA polje 270.c »Zaključen« : DA)
- DJR s postopkom na storno terjatvi do MF-CA pripravi odredbo za prenakazilo sredstev (vrsta dokumenta PV), tip 19, podkonto skupine 78 (630 - podračun proračuna RS). V številko originalnega dokumenta mora biti vnesena evidenčna številka storno terjatve do MF-CA
- DJR izvede prenakazilo sredstev na podračun MF-CA (600 – podračun MF-CA), zapiranje storno terjatve do MF-CA
- MF-CA zaključi negativni Zzl (status v IS e-CA: povrnitev v DP)





V primerih, ko je upravičenec preveč izplačana sredstva vrnil preden je PO ugotovil nepravilnost in vzpostavil terjatev do upravičenca – PT, se le ta vzpostavi na podlagi priliva na podračun proračuna z vrsto dokumenta IB, ki se kreira ročno. Uporabnik v objektu DPS-06-08 odpre odredbo, v okviru računa za katerega želi evidentirati terjatev in s postopkom 'Izdelaj terjatev' ustvari novo terjatev. Odpre se objekt DPS-06-101, terjatev je v statusu RP. Uporabnik vrsto dokumenta spremeni v IB, uredi manjkajoče podatke, terjatev potrdi in s paketom posreduje v računovodsko službo. V nadaljevanju se smiselno upoštevajo vsi postopki opisani zgoraj.

7.3 Pobot za preteklo leto (pri naslednjem pozitivnem Zzl)

MF-CA samo v primeru pobotov pripravi PW odredbo in v teh primerih ne pride do prenakazila sredstev na podračun MF-CA. Pobot se izvaja le tako, da PO zmanjša nakazilo sredstev do upravičenca pri naslednjem pozitivnem Zzl in na podlagi tega MF-CA zmanjša povračilo v proračun.

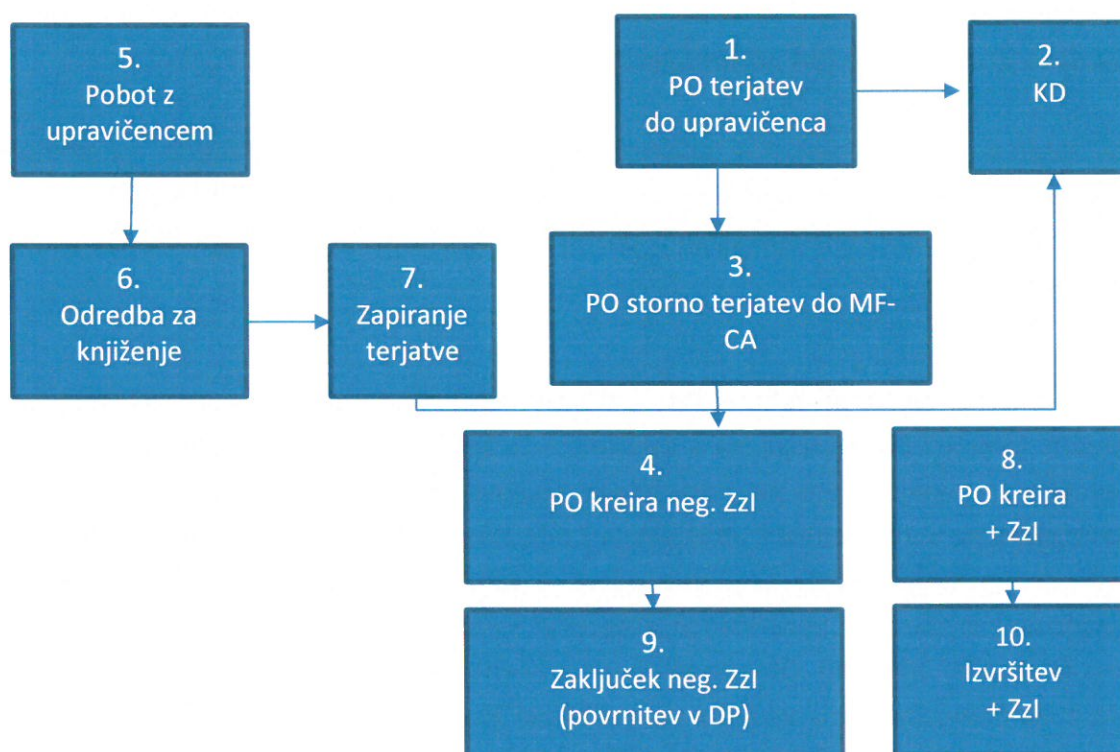
V kolikor je upravičenec pridobil sredstva v preteklih letih in je bila neupravičena poraba namenskih sredstev EU ugotovljena v tekočem letu ter upravičenec sredstev še ni vrnil, se PO poravna z upravičencem pri naslednjem pozitivnem Zzl. PO v tem primeru pripravi pozitivne odredbe v višini zneska pozitivnega Zzl-ja zmanjšanega za ugotovljeno nepravilnost (terjatev do upravičenca) ter pozitivne odredbe samo za knjiženje v znesku ugotovljene nepravilnosti (terjatev do upravičenca) Odredba samo za knjiženje nima denarnega toka (evidentirajo pa se odhodki). Obveznost do upravičenca se v višini ugotovljene nepravilnosti pobota z evidentirano terjatvijo do upravičenca. Na podlagi pobota oziroma zaprtja te terjatve se evidentira prihodek proračuna RS.

Primer: Imamo pozitivni (naslednji) Zzl v znesku 100 enot in nepravilnost ugotovljeno v znesku 10 enot. PO pripravi odredbi v višini 90 enot (pozitivna odredba) in 10 enot (pozitivna odredba samo za knjiženje).

Postopek :

- PO pozove opravičenca za vračilo neupravičenih prejetih sredstev in istočasno vzpostavi terjatev do upravičenca v MFERAC/DPS in jo posreduje v računovodsko službo
- terjatev do upravičenca se evidentira v knjigi dolžnikov (MF-CA), ko je v MFERAC-u vsaj v statusu »RO«
- U/PO avtomatično kreirano storno terjatev do MF-CA v MFERAC/DPS dopolni (obvezno v polje vezni dokument vnese podatek o evidenčni št. dokumenta vzpostavljene terjatve do upravičenca), potrdi in posreduje v računovodsko službo
- U/PO kreira negativni Zzl

- PO pripravi odredbo z namenom nakazila »samo za knjiženje« in v višini terjatve do upravičenca. Odredba bo podlaga tudi za zapiranje terjatev do upravičenca in evidentiranje prihodka proračuna podkonto 714199 (630 - podračun proračuna RS)
- MF-CA pripravi odredbe za povračilo naslednjega Zzl, in sicer pozitivno odredbo (vrsta odredbe PP) v višini naslednjega Zzl in negativno odredbo (vrsta dokumenta PW) v višini storno terjatve do MF-CA
- Terjatev do upravičenca v knjigi dolžnikov (MF-CA) se na podlagi zapiranja terjatve v DJR avtomatično zapre (v IS e-CA polje 270.c »Zaključen« : DA)
- MF-CA zaključi negativni Zzl (status v IS e-CA: povrnitev v DP)



7.4 Pobot za tekoče leto (pri naslednjem pozitivnem Zzl)

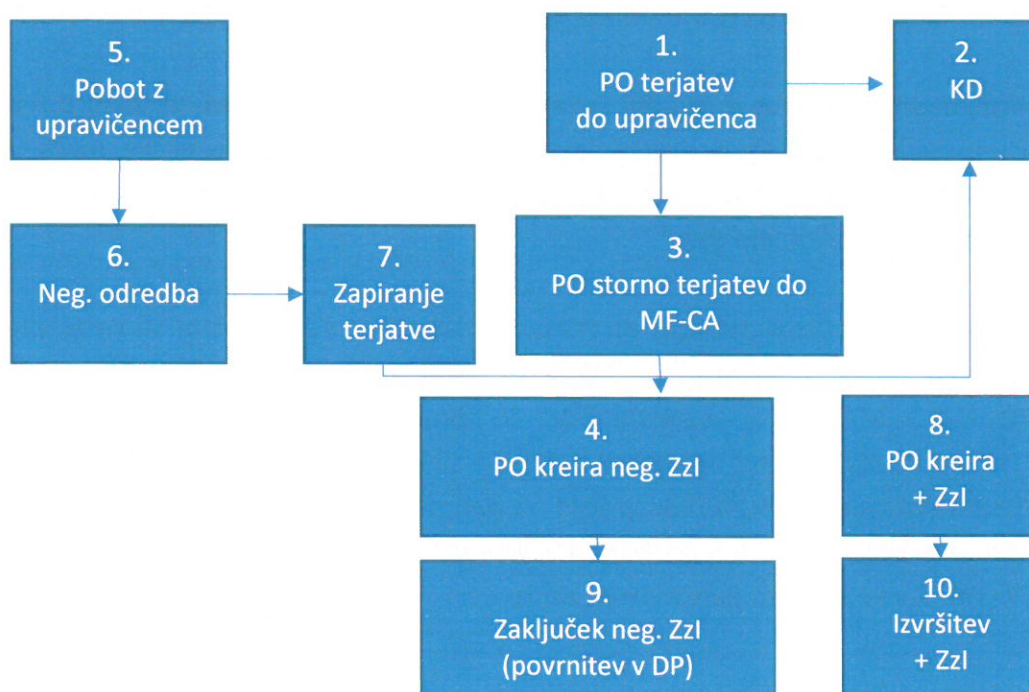
MF-CA samo v primeru pobotov pripravi PW odredbo in v teh primerih ne pride do prenakazila sredstev na podračun MF-CA. Pobot se izvaja le tako, da PO zmanjša obveznost do upravičenca pri tekočem Zzl (če je že pred plačilom znana informacija, da je potrebno plačilo zmanjšati) oz. pri naslednjem Zzl in na podlagi tega MF-CA zmanjša povračilo v proračun.



V kolikor je upravičenec pridobil sredstva v tekočem letu in je bila neupravičena poraba namenskih sredstev EU ugotovljena v tekočem letu ter upravičenec sredstev še ni vrnil, se PO z upravičencem poravna pri naslednjem Zzl. V tem primeru PO pripravi pozitivno odredbo v znesku novega pozitivnega Zzl ter negativno odredbo v znesku negativnega Zzl. Negativna odredba zapira terjatev do dolžnika in se ne evidentira kot prihodek proračuna.

Postopek :

- PO pozove upravičenca za vračilo neupravičenih prejetih sredstev in istočasno vzpostavi terjatev do upravičenca v MFERAC/DPS in jo posreduje v računovodsko službo
- terjatev do upravičenca se evidentira v knjigi dolžnikov (MF-CA), ko je v MFERAC-u vsaj v statusu »RO«
- U/PO avtomatično kreirano storno terjatev do MF-CA v MFERAC/DPS dopolni (obvezno v polje vezni dokument vnese podatek o evidenčni št. dokumenta vzpostavljene terjatve do upravičenca), potrdi in posreduje v računovodsko službo
- U/PO kreira negativni Zzl
- PO pripravi negativno odredbo, z vrsto dokumenta NZ, za zapiranje terjatve do upravičenca
- DJR (računovodja) izvede evidentiranje negativne odredbe in hkrati zapre terjatev do upravičenca, pri čemer ne evidentira prihodka proračuna, saj je ustrezno zmanjšan odhodek na kontih razreda 4
- MF-CA pripravi dve odredbi za povračilo, in sicer pozitivno odredbo (vrsta dokumenta PP) v znesku pozitivnega Zzl in negativno odredbo (vrsta dokumenta PW) v znesku negativnega Zzl
- Terjatev do upravičenca v knjigi dolžnikov (MF-CA) se na podlagi zapiranja terjatve v DJR avtomatično zapre (v IS e-CA polje 270.c »Zaključen« : DA)
- MF-CA zaključi negativni Zzl (status v IS e-CA: povrnitev v DP)





7.5 Vračilo sredstev v primerih, ko je NPU v vlogi U

V primeru, da je upravičenec NPU (v nadaljevanju: NPU=U) terjatev do upravičenca vzpostavi MF-CA (vrsta dokumenta: ZV- za preteklo leto, PT = za tekoče leto) in sicer na osnovi poziva PO, ki ga mora na MF-CA posredovati v roku 8 dni od ugotovljene nepravilnosti.

Poziv PO je v obliki obrazca, ki ga predpiše MF-CA in je sestavni del teh navodil (priloga 1).

Minimalne sestavine poziva so:

- šifra NRP,
- sklad,
- šifra operacije,
- šifra Zzl, ki je predmet nepravilnosti,
- datum ugotovljene nepravilnosti,
- datum izplačila neupravičenih sredstev upravičencu,
- znesek nepravilnosti (slo, EU),

Rok zapadlosti terjatve je 30 dni. Sredstva za vračilo prispevka Skupnosti na podračun MF-CA, zagotovi PO, terjatev pa zapre DJR.

Vsi nadaljnji postopki, ki se nanašajo na NPU=U so enaki kot v primerih, ko upravičenec ni NPU.

8 POSTOPEK VRAČILA SREDSTEV V PRIMERU SISTEMSKÉ NEPRAVILNOSTI

OU izda dokument »Dogovor o izvedbi sistemske korekcije«, katerega sestavni del je tudi izračun sistemske korekcije. Na podlagi dogovora o izvedbi sistemske korekcije, mora OU v IS e-MA vnesti informacijo o odstotku sistemske korekcije, datumu in razlogu zanjo. Korekcija se obračuna za EU in nacionalni del.

MF-CA v IS MFERAC vzpostavi terjatev do PO (vrsta dokumenta ZV) v višini EU dela sistemske korekcije v vseh primerih. Terjatev do PO se evidentira v knjigi dolžnikov CA. V enakem znesku PO v IS e-MA kreira negativni ZzIK. V primeru različnih sistemskih korekcij na operaciji, se pripravljajo ločeni negativni zahtevki za izplačilo za korekcijo. PO s pripravo odredbe (vrsta dokumenta PV) izvede vračilo na podračun MF-CA v breme svojih integralnih postavk. Ko je vračilo na podračun MF-CA izvršeno, se terjatev MF-CA do PO, tako v IS MFERAC, kot tudi v knjigi dolžnikov MF-CA, zapre.



Postopek :

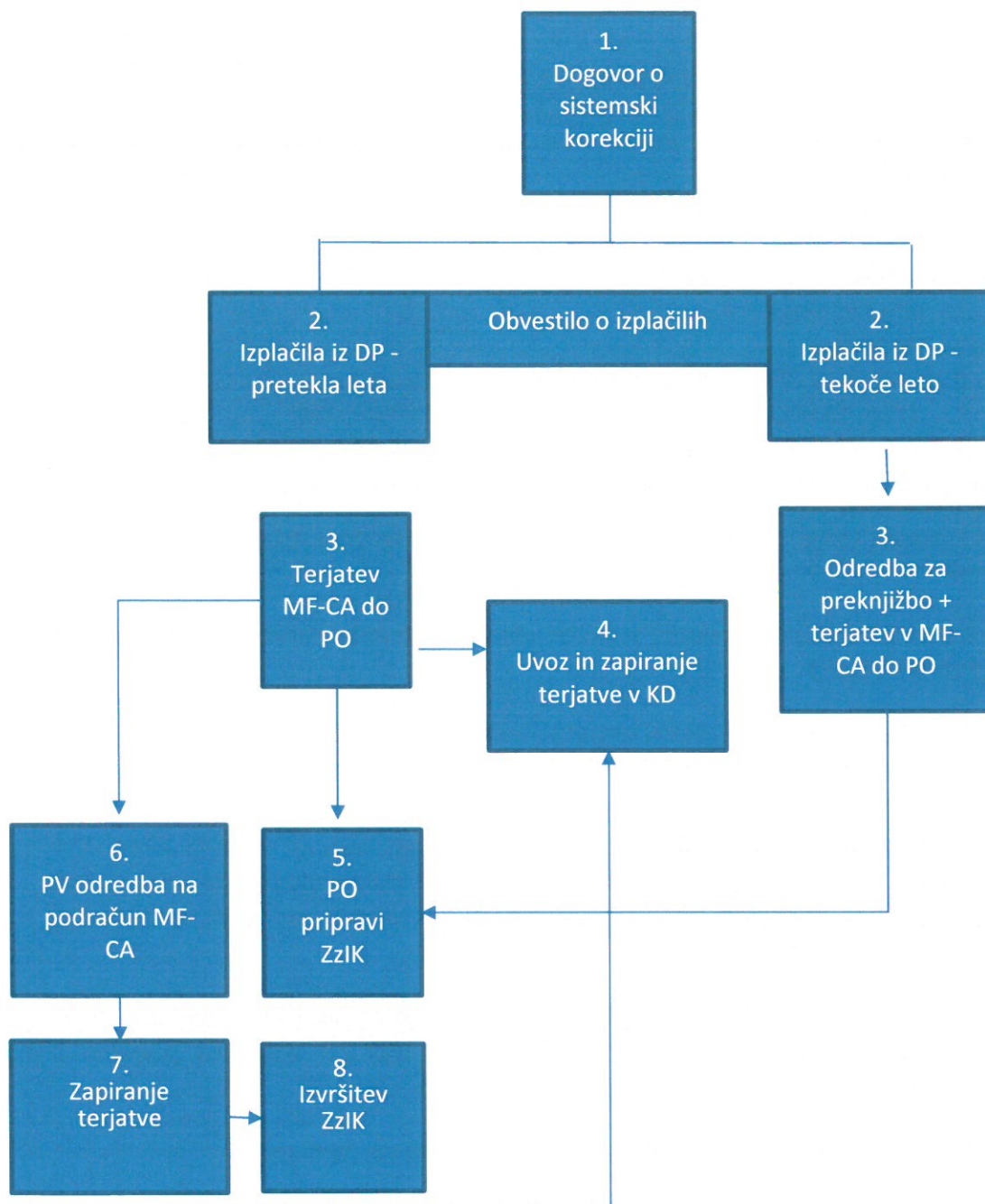
1. Organ upravljanja v IS e-MA odpre novo sistemsko korekcijo in vnese:
 - a. »Dogovor o izvedbi sistemske korekcije« (obvezna priponka),
 - b. unikatno oznako korekcije,
 - c. naziv korekcije,
 - d. opis korekcije,
 - e. odstotek sistemske korekcije, brez decimalnih mest,
 - f. raven korekcije (izbere 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.
2. Če je raven korekcije sofinancerska, ali izvajalska pogodba, pod raven seznama operacij (seznam pogodb) vnaša vsak skrbnik pogodbe za svoje operacije.
3. OU potrdi (zaključi) sistemsko korekcijo, sproži se obračun sistemske korekcije, ki se obračuna tako za EU kot tudi SLO del.
4. Sistemska korekcija se poračunava znotraj operacije bodisi za nazaj (na že certificirane izdatke) ali sproti na nivoju zahtevka za izplačilo, ki ima oznako ZzIK.

4.a) Poračun sistemske korekcije za nazaj (že certificirani izdatki): Za obračun posamezne korekcije se ustvari nov ZZIK, nanj se dodajo prijave stroškov za vsako vrsto stroška posebej (brez plačila in brez listine) v vrednosti višine sistemske korekcije (znesek upravičen, upravičen do sofinanciranja in neupravičen).

Kadar je na operaciji več pogodb o sofinanciranju in je korekcija na ravni operacije, se za vsako pogodbo o sofinanciranju naredi svoj ZZIK (v e-MA je vsak ZzI vezan na pogodbo o sofinanciranju), isto velja za sklad (1 ZZIK - 1 sklad).

Dogodek: Sistemska korekcija za certificirane izdatke (poračunavanje za nazaj):

- Ugotovi se nepravilnost, pripravi ZZIK, MF-CA vzpostavi terjatev do PO (knjiga 1099, račun 600)
- PO pripravi odredbe: iz integralne postavke za sistemske korekcije (s kontom 4027), odredbe vsebujejo vrsto dokumenta 4
- PO izvrši nakazilo iz podračuna 630 na podračun 600
- Zapiranje terjatve do PO po pripoznanju priliva na podračun 600
- Zapiranje obveznosti z odredbo iz integralne postavke za sistemske korekcije ob pripoznanju odliva iz računa 630
- Ob prenosu iz računa 600 na 630, se prihodki na 630, konto 78



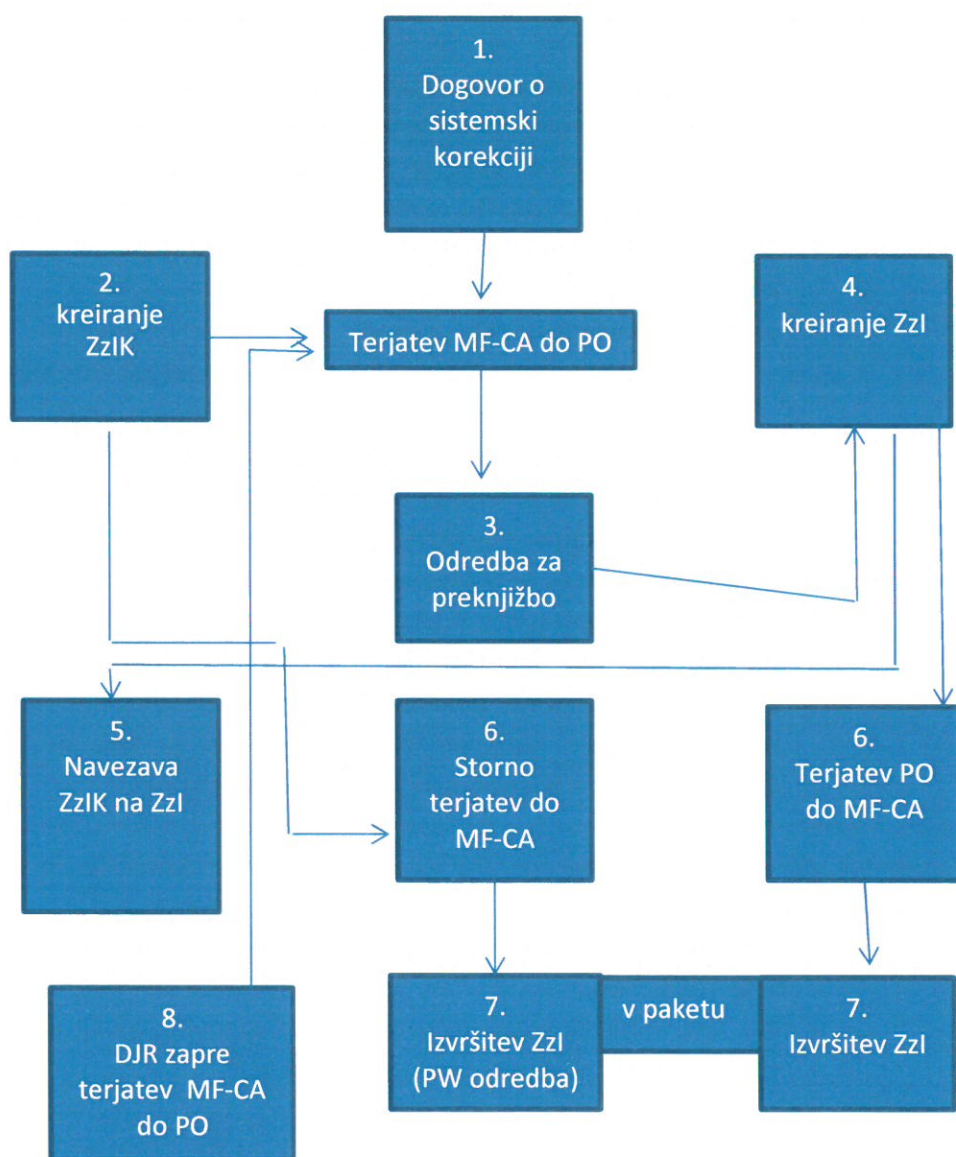
4.b) Sprotno poračunavanje korekcije (še ne certificirani izdatki): PO na MF-CA pošlje paket ZzI, ki je sestavljen iz pozitivnega ZzI, ki je predmet sistemske korekcije ter neg. ZzI s katerim se sistemska korekcija poračuna.

MF-CA vzpostavi terjatev do PO v primerih, ko se plačila upravičencem nanašajo na pretekla leta in ko ni možno izvesti preknjižbe na integralne postavke proračuna (znesek za terjatve: seštevek vseh zneskov iz »seznam ZZI-jev«, kjer je datum plačila do 31.12. prejšnjega leta).



Dogodek: Sistemska korekcija za ne certificirane izdatke (sprotno poračunavanje):

- Ugotovi se nepravilnost, pripravi ZZIK, MF-CA vzpostavi terjatev do PO (knjiga 1099, račun 600)
- PO pripravi odredbe za preknjižbe: negativno iz EU postavke (Primer: 100 enot) ter pozitivne iz EU postavke za upravičen del (Primer: 70 enot) in iz integralne postavke za sistemske korekcije (Primer: 30 enot, s kontom 4027). Odredbe vsebujejo vrsto dokumenta 4
- Zapiranje terjatve do PO po pripoznanju odhodka in zapiranju obveznosti z odredbo iz integralne postavke za sistemske korekcije
- Prihodki, konto 78, bodo pripoznani v višini novo ugotovljenih terjatev do CA (Primer: 70 enot)





5. Kadar MF-CA do PO vzpostavi terjatev: PO pripravi odredbo s katero (vrsta dokumenta PV) izvede vračilo na podračun MF-CA v breme svojih integralnih postavk. Po plačilu odredbe se terjatev MF-CA do PO zapre.

8.1 Evidentiranje sistemske nepravilnosti v državnem proračunu

a) V primeru, da NPU ima pravice porabe za kritje sistemske korekcije:

- realizacija se najprej v celoti knjiži na postavki namenskih sredstev EU in na pripadajoči slovenski udeležbi (skladno s pogodbo) – ne glede na to ali je bila/bo ugotovljena sistemska korekcija ali ne;
- v primeru, da se na operaciji/projektu izkaže, da je prišlo do pomanjkljivega delovanja sistema (torej sistemske korekcije), se del realizacije (t.j. v višini ugotovljene korekcije + pripadajoči delež slovenske udeležbe) preknjiži na posebno integralno PP za sistemske korekcije², ki jo mora imeti resor odprto za ta namen (eno ali več - odvisno od potreb, saj PP med drugim nosi informacijo o podprogramu (programska klasifikacija proračuna!));
- preknjižba pomeni, da NPU pripravi:
 - negativno odredbo na EU postavki v višini korekcije ter na pripadajoči slovenski udeležbi (v sorazmernem deležu)³ in
 - pozitivno odredbo na podlagi katere se na posebni integralni postavki za sistemsko korekcijo povečajo pravice porabe (za EU del in pripadajočo slovensko udeležbo);
- po preknjižbi mora NPU proste pravice porabe - v višini ostanka pravic porabe na EU postavkah in pripadajoči slovenski udeležbi (realizacija na projektu se v tem delu izkazuje na integralni PP), prerazporediti na EU postavke in postavke slovenske udeležbe od SVRK ter na ustrezni evidenčni projekt. Vrednost projekta pri NPU se tako ne spremeni, spremeni se le vir financiranja (vključi se integralni vir).

b) V primeru, da NPU nima pravic porabe za kritje sistemske korekcije in krivda za sistemsko korekcijo ni na strani PO

- o natančni (nominalni) višini ugotovljene sistemske korekcije NPU obvesti SVRK (OU) in MF
- OU, NPU in MF skupaj poiščejo rešitev za zagotovitev pravic porabe (za EU del in pripadajočo slovensko udeležbo)⁴

²NPU mora imeti za namen evidentiranja sistemske korekcije odprto posebno integralno proračunsko postavko. Le to lahko MF odpre na predlog NPU tekom izvrševanja proračuna - **podlaga 41. člen ZIPRS1718**.

NPU v vlogi za odprtje proračunske vrstice navede naziv PP, tip PP (integralna sredstva), podprogram in konto 4027. Naziv proračunske postavke se mora začeti s »**SISTEMSKA KOREKCIJA**«...

³ ohraniti razmerje med EU delom in slovensko udeležbo



- prerazporeditev pravic porabe si izvede v skladu s pravili izvrševanja državnega proračuna

V BREME PRERAZPOREJENIH SREDSTEV ZA NAMEN POKRIVANJA SISTEMSKIH KOREKCIJ NI DOVOLJENO PLAČEVATI NOBENIH DRUGIH OBVEZNOSTI, NITI PRERAZPOREJATI SREDSTEV ZA DRUGE NAMENE! TA SREDSTVA SO NAMENJENA IZKLJUČNO POKRIVANJU OBVEZNOSTI ZA KRITJE SISTEMSKIH KOREKCIJ! V KOLIKOR SE UGOTOVI, DA JIH NPU NE POTREBUJE V VIŠINI, KAKRŠNA MU JE BILA PRERAZPOREJENA, MORA NPU VRNITI SREDSTVA, KI SO MU BILA PRERAZPOREJENA ZA TA NAMEN.

- Ko ima NPU pravice porabe za pokrivanje višine sistemskih korekcij se smiselno izvede postopek opisan pod točko a).

9 POSEBNOSTI

9.1 Postopek vračila sredstev v primeru stečaja upravičenca

V 71. členu Uredbe (EU) št. 1303/2013 je določeno, da operacija, ki vključuje naložbe v infrastrukturo ali produktivne naložbe, vrne prispevek Unije iz skladov v primeru, če v petih letih od datuma končnega plačila upravičencu ali v času, ki je določen v pravilih o državni pomoči, pride do bistvenih sprememb operacije (značaj, cilji, pogoji izvajanja), sprememb lastništva, ki daje podjetju ali javnemu organu neupravičeno prednost ali prenehanja/premestitve proizvodne dejavnosti iz programskega območja. Navedena ureditev ne velja za operacije, pri katerih proizvodna dejavnost preneha zaradi stečaja/likvidacije, ki ni posledica goljufij. V primeru ko je operacija zaključena in so cilji le-te doseženi ter ko stečaj upravičenca ni povezan z goljufijo in hkrati če v pogodbi o sofinanciranju ni izrecno navedeno, da je upravičenec v primeru stečaja dolžan vrniti vsa izplačana sredstva, se sredstva ne vračajo na podračun MF-CA, PO pa do upravičenca ne vzpostavi terjatve. V primeru, ko operacija ni zaključena, se mora OU opredeliti do izdatkov operacije, ki so bili certificirani. V kolikor se kasneje izkaže, da je stečaj upravičenca povezan z goljufijo ali če iz pogodbe o sofinanciranju izhaja, da je upravičenec v primeru stečaja dolžan vrniti vsa izplačana sredstva, mora PO, v skladu z Zakonom o finančnem poslovanju, postopkih zaradi insolventnosti in prisilnem prenehanju, prijaviti terjatev v stečajno maso ter v IS MFERAC vzpostaviti terjatev do upravičenca v skladu s 6. točko teh navodil.

⁴ V kolikor dinamika izvajanja EU programov dopušča, se pravice porabe najprej prerazporejajo iz še prostih pravic porabe na slovenski udeležbi; v kolikor SVRK oz. NPU z njimi ne razpolaga, potem je treba najti drugi vir – sodelovanje MF/SVRK/ NPU.



V primeru, ko je PO poplačan iz stečajne mase ter ko so sredstva prenesena na podračun MF-CA, MF-CA zmanjša kumulativo certificiranih izdatkov. V primeru, da je stečajni postopek zaključen in dolg ni povrnjen, ker je bil prepoznan kot neizterljiv, MF-CA poroča o neizterljivi terjatvi EK ob predložitvi računovodskih izkazov (v skladu s 137. in 138. členom Uredbe (EU) št. 1303/2013). PO na podlagi pravnomočnosti sklepa sodišča o zaključku stečajnega postopka obvesti svojo računovodsko službo za odpis terjatev v IS MFERAC.

Kadar neupravičeno porabljenih namenskih sredstev iz EU ni mogoče izterjati zaradi krivde ali malomarnosti države članice, je v skladu s 122. členom Uredbe (EU) št. 1303/2013, ta država članica odgovorna za vračilo zadevnega zneska v proračun Unije. V 2. členu delegirane uredbe Komisije (EU) št. 2016/568 so podrobno določena merila⁵ za ugotavljanje krivde ali malomarnosti države članice. Država članica mora med drugim, izčrpati vse možnosti za izterjavo, ki so ji na voljo znotraj nacionalnega institucionalnega in pravnega okvira, EK pa mora predložiti opis upravnih/pravnih ukrepov ter datumov, ko je ukrepe za izterjavo neupravičenega zneska, sprejela.

PO pred izplačilom iz državnega proračuna preveri pravni status upravičenca (morebitni stečaj..).

⁵ Naslednja merila kažejo na krivdo ali malomarnost države članice:

- (a) država članica ni predložila opisa upravnih ali pravnih ukrepov ter datumov, na katere je te ukrepe sprejela za izterjavo zadevnega zneska (ali za zmanjšanje ali ukinitve ravni podpore ali umik dokumenta v skladu s členom 125(3)(c) Uredbe (EU) št. 1303/2013, če je takšen umik predmet ločenega postopka);
- (b) država članica ni predložila kopije prvega in nadaljnjih sklepov o izterjavi (in kopije dopisa o zmanjšanju ali ukinitvi ravni podpore ali o umiku dokumenta v skladu s členom 125(3)(c) Uredbe (EU) št. 1303/2013, če je takšen umik predmet ločenega postopka);
- (c) država članica ni predložila datuma zadnjega plačila javnega prispevka upravičencu zadevne operacije in kopije dokazila o plačilu;
- (d) država članica je po odkritju nepravilnosti izvršila eno ali več neupravičenih plačil upravičencu v zvezi z delom operacije, na katerega je vplivala nepravilnost;
- (e) država članica ni poslala dopisa o zmanjšanju ravni podpore ali o umiku dokumenta v skladu s členom 125(3)(c) Uredbe (EU) št. 1303/2013, če je takšen umik predmet ločenega postopka, ali sprejela enakovredne odločitve v 12 mesecih od odkritja nepravilnosti;
- (f) država članica ni začela postopka za izterjavo v 12 mesecih od dokončnega zmanjšanja ali ukinitve finančne podpore (bodisi po upravnem ali sodnem postopku ali s soglasjem upravičenca);
- (g) država članica ni izčrpala vseh možnosti za izterjavo, ki so ji na voljo znotraj nacionalnega institucionalnega in pravnega okvira;
- (h) država članica v ustreznih primerih ni predložila dokumentov v zvezi s postopki zaradi nesolventnosti in stečaja;
- (i) država članica ni odgovorila na zahtevo Komisije po dodatnih informacijah v skladu s členom 3.



PO morajo vsakokratno ob predložitvi Zzi obveščati MF-CA o pravnem statusu upravičenca. Informacijo o pravnem statusu zagotovi OU v svojem informacijskem sistemu. PO mora spremljati pravni status upravičenca še pet let od datuma končnega izplačila upravičencu.

9.2 Neupravičena poraba za finančne instrumente

Pri izvajanju finančnih instrumentov veljajo določene posebnosti. Sredstva za finančne instrumente se pri RS evidentirajo samo na kontih stanja in ne v izkazu prihodkov in odhodkov. Torej gre za vodenje izven proračuna RS. Sredstva se vodijo kot »dolgoročna terjatev RS iz poslovanja« in »dolgoročna obveznost EU«

Postopek vračila neupravičenih sredstev se določi v sporazumu med PO in U.

9.3 Vračila predplačil

Pravila glede možnosti izplačila predplačil v primeru DP ureja 131. čl. Uredbe št. 1303/2013. V točki 4 tega člena je določeno, da se lahko takšna predplačila vključijo v ZaP do EK, če je:

- predplačilo zavarovano z instrumentom finančnega zavarovanja,
- če znesek predplačila ne presega 40 % načrtovanih javnih upravičenih stroškov (dodeljenih sredstev) in
- če so v roku 3 let po izplačilu predplačila pokrita s plačanimi računi (skrajni rok je 31. 12. 2023).

Neupravičeni izdatki oz. nepravilnosti v primerih predplačil lahko nastanejo glede na vsebino oz. glede na časovno komponento, kar izhaja iz zgornje opredelitve. To pomeni, da v kolikor upravičenec v obdobju do treh let po izplačilu predplačila ne predloži dokazil o nastalih stroških in izdatkih, je nepokriti del predplačila, neupravičen do sofinanciranja in je potrebno sprožiti postopke za vračilo teh sredstev.

Organ upravljanja v IS e-MA zagotavlja spremljanje izplačanih predplačil z nastalimi izdatki. Pokrivanje predplačil se v e-MA zagotavlja sistemsko. V kolikor predplačilo ni v celoti pokrito z nastalimi izdatki v predpisanem obdobju, sistem avtomatično generira opozorilo skrbniku operacije v e-MA, da začne s postopki izterjave.

Ko nastanejo neupravičeni izdatki oz. so ugotovljene nepravilnosti za katere je odgovoren upravičenec, poteka vračilo po dogovorjenem postopku, skladno s točko 7.1.



10 POSTOPEK VRAČILA SREDSTEV V PRIMERU UGOTOVLJENE NEUPRAVIČENE PORABE NAMENSKIH SREDSTEV EU, PO ZAKLJUČKU OBDOBJA FINANCIRANJA

71. členu Uredbe (EU) št. 1303/2013 določa trajanje operacij. V tem členu je določeno, da operacija, ki vključuje naložbe v infrastrukturo ali produktivne naložbe, vrne prispevek Unije iz skladov v primeru, če v petih letih od datuma končnega plačila upravičencu ali v času, ki je določen v pravilih o državni pomoči, pride do bistvenih sprememb operacije (značaj, cilji, pogoji izvajanja), sprememb lastništva ali prenehanja/premestitve proizvodne dejavnosti iz programskega območja. V primerih, ko gre za vzdrževanje naložb ali delovnih mest, ki so jih ustvarila mala in srednje velika podjetja, se lahko rok skrajša na tri leta.

V primeru bistvenih sprememb⁶ operacije, ki vplivajo na njen značaj, cilje in pogoje izvajanja, v primeru sprememb lastništva ali v primeru prenehanja/premestitve proizvodne dejavnosti iz programskega območja, EK na podlagi Uredbe (ES) št. 966/2012, do MF-CA vzpostavi terjatev. Izterjave do države članice se izvajajo skladno s členi 143 – 147 Uredbe (EU) št. 1303/2013.

Postopki vračil, tudi po zaključku obdobja financiranja, potekajo na način, kot je za vračilo namenskih sredstev EU in slovenske udeležbe določeno v 6. do 8. točki teh navodil.

Točka 10. teh navodil se ne uporablja:

- za operacije, ki so sofinancirane iz ESS sredstev, ki nimajo obveznosti za vzdrževanje naložbe v skladu z veljavnimi pravili o državnih pomočeh,
- če ne pride do prenehanja ali premestitve proizvodne dejavnosti v zgoraj navedenih rokih.

11 POSTOPEK VRAČILA SREDSTEV V PRIMERU UGOTOVLJENE NEUPRAVIČENE PORABE NAMENSKIH SREDSTEV EU, KOT IZHAJA IZ LETNEGA POROČILA O NADZORU UNP

V skladu s 127. členom Uredbe (EU) št. 1303/2013 je RO dolžan pripraviti letno poročilo o nadzoru, ki vključuje glavne ugotovitve revizij, vključno z ugotovljenimi pomanjkljivostmi v sistemu upravljanja in nadzora, ter predlagane in izvedene korektivne ukrepe. Revizije operacij se izvajajo za preteklo obračunsko leto. »V primeru, da *najbolj verjetna napaka*, izračunana skladno z izbrano metodo vzorčenja, presega *najvišjo raven pomembnosti*, določeno na 2 % (28. člen Delegirane uredbe Komisije (ES) 480/2014), se izvede samokorekcija.«

⁶ OU v svojih navodilih podrobneje opredeli termin bistvene spremembe projekta.



Izbor operacij, ki so predmet revizijskih preverjanj, predstavljajo zahtevki za izplačilo, ki so bili certificirani in poslani EK za predhodno obračunsko leto.

Revizijski organ na podlagi ugotovljenih naključnih, sistematičnih in sistemskih nepravilnostih le-te projecira na populacijo ter izračuna najbolj verjetno napako ter zgornjo mejo napake, ki znaša 2 % populacije. V kolikor je najbolj verjetna napaka višja od 2 %, mora država članica izvesti t.i. samokorekcijo. To v praksi pomeni znižanje kumulative certificiranih izdatkov za znesek, ki presega 2 % in ki ga organu za potrjevanje sporoči UNP najkasneje do 3. 1. leta N+2. Popravek se izvede na nivoju sklada/posamezne prednostne osi, skladno s pisnim obvestilom, ki ga OU posreduje na MF-CA. Popravek se izvede v okviru računovodskega izkaza, ki ga MF-CA na Evropsko komisijo naslovi 15. 2. v letu N+2.

V tem primeru MF-CA vzpostavi terjatev do OU (vrsta dokumenta = ZV, za SLO in EU del), ki jo neposredno naveže na RI brez neg. Zzl.

12 POSTOPEK VRAČILA SREDSTEV V PRIMERU POGODBENIH KAZNI

Pogodbene kazni so določene kot sankcija za neizpolnitev ali nepravočasno izpolnitev obveznosti, ki izhajajo iz pogodbe o sofinanciranju/izvajalske pogodbe.

V primerih iz 1. odstavka je pogodbena kazen izredni prihodek proračuna (podkonto 714199), višina kazni je sestavni del pogodbe o sofinanciranju oz. izvajalske pogodbe in se lahko izreče bodisi v absolutnem znesku bodisi v odstotku pogodbene vrednosti.

Za pogodbene kazni PO ne sme pripraviti negativnega Zzl oz. ne znižuje upravičenih izdatkov operacije.

PO v primeru pogodbene kazni za nepravočasno izvedena dela od upravičenca pridobi zahtevek za izplačilo v celotnem znesku z navedbo o pogodbeni kazni. V tem primeru pripravi pozitivne odredbe za nakazilo upravičencu in evidentiranje odhodkov v znesku znižanega plačila (od zahtevanih sredstev se odštejejo pogodbene kazni) ter pozitivne odredbe z navedbo namena nakazila »samo za knjiženje« (vrsta dokumenta KK) v znesku ugotovljene pogodbene kazni in za evidentiranje izrednih prihodkov. Odredba za knjiženje se vključi v terjatev do MF-CA za povračilo v proračun.

Zamudne obresti za pogodbene kazni so prihodek proračuna.



13 POSTOPEK VRAČILA SREDSTEV V PRIMERU UNOVČENJA INSTRUMENTA ZAVAROVANJA

V primeru, da se izvajalcu unovči instrument zavarovanja za dobro izvedbo del ali odpravo napak v garancijski dobi, je prejeti znesek zavarovanja namenski prihodek proračuna (podkonto 714121). Namenski prihodek se porabi za plačilo izvedbe del, za katere je bil unovčen instrument zavarovanja.

Postopek:

- PO v MFERAC-u izda izvajalcu / garantu ugotovitveni sklep o slabi izvedbi del ali zahtevek za odpravo napak v garancijski dobi
- PO dokument terjatve pripravi v objektu DPS-06-92 s postopkom »Pošlji garancijo na unovčenje« z navedbo vrste dokumenta TW(SL del) in TZ (EU del). Terjatev PO posreduje v računovodsko službo
- DJR evidentira terjatev iz naslova unovčenega instrumenta zavarovanja v knjigi PO
- DJR (računovodja) obvesti PO o prilivu na podračun proračuna
- PO v DJR (računovodji) v 8 dneh po prejemu obvestila iz DJR posreduje dokument (zahtevek) za zapiranje terjatve do garanta ter za evidentiranje namenskega prihodka proračuna, iz katerega so razvidne naslednje informacije:
 - datum priliva oz. nakazila sredstev,
 - šifro namenske proračunske postavke, na kateri se bodo povečale pravice porabe iz naslova prejetega priliva.
- DJR (računovodja) izvede zapiranje terjatve do izvajalca -status terjatve »RI« (630 - podračun proračuna RS) in evidentira prihodek proračuna (podkonto 714121) na prej navedeni namenski proračunski postavki.

14 POSTOPEK VRAČILA SREDSTEV V PRIMERU ZAMUDNIH OBRESTI

Upravičenec mora ob neupravičeni porabi namenskih sredstev EU, v kolikor zamuja z vračilom teh sredstev, le-ta vrniti skupaj z zakonitimi zamudnimi obrestmi. Višina predpisane obrestne mere zamudnih obresti, je v skladu z Zakonom o predpisani obrestni meri zamudnih obresti, objavljena polletno v Uradnem listu RS. PO pri vzpostavljanju terjatve upravičencu določi rok za vračilo (30 dni) neupravičeno porabljenih/izplačanih sredstev. Zakonite zamudne obresti začnejo teči z dnem zapadlosti roka za vračilo sredstev. Upravičenec lahko sam izračuna zamudne obresti (npr. iz spletne strani Vrhovnega sodišča RS) in jih ob plačilu glavnice plača skupaj z glavnico. V nasprotnem primeru je PO, po plačilu glavnice, dolžan upravičencu poslati bremepis za zamudne obresti. PO je dolžan spremljati obračunane zamudne obresti.



Postopek:

- PO v MFERAC-u izda upravičencu obračun obresti za zamujeno vračilo EU sredstev. Dokument terjatve se pripravi z navedbo
 - vrste dokumenta IB v primerih, ko upravičenec sam izračuna zamudne obresti in jih plača skupaj z glavnico
 - vrste dokumenta KO v primerih, ko zamudne obresti zaračuna PO po prejemu plačila glavnice
 - konta 175901,
 - postavke 10 in podkonto 710215 v specifikacijo izdanega bremepisa za zamudne obresti.
- Terjatev posreduje v računovodsko službo
- DJR evidentira terjatev iz naslova zaračunanih zamudnih obresti
- U/PO avtomatično kreirano storno terjatev do MF-CA (vrsta dokumenta=PZ) v MFERAC-u potrdi in posreduje v računovodsko službo
- DJR (računovodja) obvesti PO o prilivu na podračun proračuna
- PO v DJR (računovodji) v 8 dneh po prejemu obvestila iz DJR posreduje dokument (zahtevek) za zapiranje terjatve do upravičenca ter za prenakazilo sredstev na MF-CA, iz katerega so razvidne naslednje informacije:
 - št. negativnega ZZI, ki se nanaša na obresti
 - evidenčna št. terjatve do upravičenca,
 - oznaka NRP, na katerega se nanaša vračilo,
 - datum priliva oz. vračila sredstev,
 - višina zneska EU dela,
 - številka podračuna MF-CA, na katerega se prenakaže znesek zamudnih obresti.
- DJR (računovodja) izvede zapiranje terjatve do upravičenca -status terjatve »RI« (630 - podračun proračuna RS) in evidentira prihodek proračuna (podkonto 710215)
- Terjatev do upravičenca v knjigi dolžnikov (MF-CA) se na podlagi zapiranja terjatve v DJR iz zgornje alineje avtomatično zapre (v IS e-CA polje 270.c »Zaključen« : DA)
- DJR s postopkom v DPS na terjatvi pripravi odredbo za prenakazilo sredstev (vrsta dokumenta PV), tip 19, podkonto 710215 (630 - podračun proračuna RS).
- DJR izvede prenakazilo sredstev na podračun MF-CA (600 – podračun MF-CA)

V kolikor je MF-CA izvedel povračilo namenskih sredstev EU v DPRS in je bila ugotovljena neupravičena poraba teh sredstev, ki jih upravičenec ni vrnil v roku določenem za vračilo, mora PO prenakazati zamudne obresti na MF-CA, ki so prihodek Unije, v skladu s Smernicami EK za države članice za umike, vračila ter izterljive in neizterljive zneske.

V primerih ko je končni upravičenec neposredni proračunski uporabnik (NPU) terjatev za zamudne obresti izstavi MF-CA, v ostalih primerih terjatev izstavi PO.



PO mora organ za potrjevanje o zaračunanih zamudnih obrestih obveščati za vsako obračunsko leto posebej, najkasneje do 30. 9. leta N+1. Te terjatve se neposredno navežejo na RI brez neg. Zzl, najkasneje do 15. 1. leta N+2, v kolikor je upravičenec te obresti plačal.



Priloga št.1: Poziv PO k vzpostavitvi terjatve v primeru NPU = U

Naziv posredniškega organa	Opis
Davčna številka Upravičenca	Vpiše se davčna številka Upravičenca
Šifra NRP	Vpiše se koda projekta.
Sklad	Vpiše se sklad: - ESS - ESRR - KS
Št. pogodbe o sofinanciranju	Vpiše se številka pogodbe o sofinanciranju.
Šifra operacije	Vpiše se šifra operacije.
šifra Zzl, ki je predmet nepravilnosti	Vpiše se šifra ZZI, na katerega se nepravilnost nanaša.
Datum izplačila neupravičenih sredstev upravičencu	Vpiše se datum izplačila neupravičenih sredstev upravičencu.
Datum ugotovljene nepravilnosti	Vpiše se datum ugotovljene nepravilnosti.
Vračilo sredstev za preteklo/tekoče leto	Vpiše se, ali gre za vračilo sredstev, ki so bila prejeta v preteklem ali tekočem letu.
Znesek nepravilnosti (slo, EU)	Vpiše se znesek ugotovljene nepravilnosti; EU del: SLO del: Skupaj:
Kratek opis nepravilnosti	PO na kratko opiše nepravilnost (kdo je odkril nepravilnost, za kakšno nepravilnost gre...)

