



Navodila za izvajanje vračil namenskih sredstev EU in namenskih sredstev finančnih mehanizmov

Programsko obdobje 2021-2027

Verzija 01/2025

Klemen Boštjančič
minister za finance

Številka: 544-11/2025-1611-10
Ljubljana, 5. 12. 2025



KAZALO

1	NAMEN IN UPORABA NAVODIL	3
2	PRAVNE PODLAGE	4
3	OPREDELITEV POJMOV	5
4	ZAČETEK POSTOPKA V PRIMERU UGOTOVLJENE NEUPRAVIČENE PORABE NAMENSKIH SREDSTEV EU	6
5	POSTOPEK VRAČILA SREDSTEV V PRIMERU NEPRAVILNOSTI NA STRANI UPRAVIČENCA	7
5.1.	Upravičenec vrne sredstva za preteklo leto	8
5.2.	Upravičenec vrne sredstva za tekoče leto	10
5.3.	Vračilo sredstev v primerih, ko je NPU v vlogi U	12
6	POSTOPEK VRAČILA SREDSTEV V PRIMERU SISTEMSKE NEPRAVILNOSTI	14
6.1.	Evidentiranje sistemske nepravilnosti v državnem proračunu	18
7	POSEBNOSTI	19
7.1.	Postopek vračila sredstev v primeru stečaja upravičenca	19
7.2.	Neupravičena poraba za finančne instrumente	20
7.3.	Vračila predplačil	20
8	POSTOPEK VRAČILA SREDSTEV V PRIMERU UGOTOVLJENE NEUPRAVIČENE PORABE NAMENSKIH SREDSTEV EU, PO ZAKLJUČKU OBDOBJA FINANCIRANJA	21
9	POSTOPEK VRAČILA SREDSTEV V PRIMERU UGOTOVLJENE NEUPRAVIČENE PORABE NAMENSKIH SREDSTEV EU, KOT IZHAJA IZ LETNEGA POROČILA O NADZORU UNP	22
10	POSTOPEK VRAČILA SREDSTEV V PRIMERU POGODBENIH KAZNI	23
11	POSTOPEK VRAČILA SREDSTEV V PRIMERU UNOVČENJA INSTRUMENTA ZAVAROVANJA	23
12	POSTOPEK VRAČILA SREDSTEV V PRIMERU ZAMUDNIH OBRESTI	24
Priloga št.1:	Poziv PT k vzpostavitvi terjatve v primeru NPU = U	26



1 NAMEN IN UPORABA NAVODIL

Navodila podrobneje opredeljujejo ravnanja ter določajo postopke v zvezi z vračili namenskih sredstev Evropske unije in sredstev finančnih mehanizmov v primerih ugotovljene neupravičene porabe. (Smiselno) se uporabljajo za vse udeležence, vključene v izvajanje programov, financiranih iz navedenih virov EU sredstev, ter veljajo za tekoče programsko obdobje v Republiki Sloveniji.

KRATICE, UPORABLJENE V DOKUMENTU

OU	Organ upravljanja
MF-OR	Ministrstvo za finance - Organ za računovodenje
MF-DJR	Ministrstvo za finance - Direktorat za javno računovodstvo
RO	Revizijski organ
PT	Posredniško telo
EK	Evropska komisija
EU	Evropska unija
RIS MFERAC e-CA2	Računovodsko-informacijski sistem organa za računovodenje
IS e-MA2	Informacijski sistem organa upravljanja
MFERAC	Enotni računalniško podprt računovodski sistem MF za izvrševanje DPRS
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
NRP	Načrt razvojnih programov



2 PRAVNE PODLAGE

1. Uredba o izvajanju uredb (EU) in (Euratom) na področju izvajanje evropske kohezijske politike v obdobju 2021-2027 za cilj naložbe za rast in delovna mesta (Uradni list RS, št. 21/23), z vsemi morebitnimi spremembami.
2. Uredba (EU) 2021/1060 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 24. junija 2021 o določitvi **skupnih določb (CPR)** o Evropskem skladu za regionalni razvoj, Evropskem socialnem skladu plus, Kohezijskem skladu, Skladu za pravični prehod in Evropskem skladu za pomorstvo, ribištvo in akvakulturo ter finančnih pravil zanje in za Sklad za azil, migracije in vključevanje, Sklad za notranjo varnost in Instrument za finančno podporo za upravljanje meja in vizumsko politiko (Uradni list RS, št. 231 z dne 30. 6. 2021, str. 159), zadnjič spremenjena z Uredbo (EU) 2022/2039 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 19. oktobra 2022 o spremembi uredb (EU) št. 1303/2013 in (EU) 2021/1060 glede dodatne prožnosti za obravnavanje posledic vojaške agresije Ruske federacije FAST (prožna pomoč za ozemlja) – CARE (Uradni list RS, št. 275 z dne 25. 10. 2022, str. 23), (v nadaljnjem besedilu: Uredba 2021/1060/EU).
3. Uredba (EU) 2021/1056 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 24. junija 2021 o vzpostavitvi **Sklada za pravični prehod** (Uradni list RS, št. 231 z dne 30. 6. 2021, str. 1; v nadaljnjem besedilu: Uredba 2021/1056/EU).
4. Uredba (EU) 2021/1057 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 24. junija 2021 o vzpostavitvi Evropskega socialnega sklada plus (**ESS+**) in razveljavitvi Uredbe (EU) št. 1296/2013 (Uradni list RS, št. 231 z dne 30. 6. 2021, str. 21; v nadaljnjem besedilu: Uredba 2021/1057/EU).
5. Uredba (EU) 2021/1058 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 24. junija 2021 o **Evropskem skladu za regionalni razvoj in Kohezijskem skladu** (Uradni list RS, št. 231 z dne 30. 6. 2021, str. 60; v nadaljnjem besedilu: Uredba 2021/1058/EU).
6. Uredba (EU, Euratom) št. 2018/1046 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 18. julija 2018 o finančnih pravilih, ki se uporabljajo za splošni proračun Unije in razveljavitve Uredbe (EU, Euratom) št. 966/2012.
7. Uredba (EU, Euratom) 2020/2092 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 16. decembra 2020 o splošnem režimu pogojenosti za **zaščito proračuna Unije** (UL L št. 4331 z dne 22. 12. 2020, str. 1), zadnjič popravljene s Popravkom (UL L št. 373 z dne 21. 10. 2021, str. 94).
8. UREDBA (EU) 2021/785 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 29. aprila 2021 o vzpostavitvi programa Unije **Boj proti goljufijam** in razveljavitvi Uredbe (EU) št. 250/2014.



9. **Veljavni Zakon o javnih financah Republike Slovenije.**

10. **Vsakokratni veljavni Zakon o izvrševanju proračuna.**

11. **Zakon o finančnem poslovanju, postopkih zaradi insolventnosti in prisilnem prenehanju** (Uradni list RS št. 63/2013 z dne 26.7.2013), s spremembami.

12. **Vsakokratna veljavna višina predpisane obrestne mere zamudnih obresti** objavljena polletno v Uradnem listu RS.

13. **Navodila organa upravljanja za finančno upravljanje s sredstvi evropske kohezijske politike cilja Naložbe za rast in delovna mesta v programskem obdobju 2021 – 2027.**

3 OPREDELITEV POJMOV

Spodaj navedeni pojmi so enako opredeljeni v Uredbi (EU) Evropskega parlamenta in Sveta št. 2021/1060 in v Konvenciji o zaščiti finančnih interesov Evropskih skupnosti.

»*Nepravilnost* pomeni vsako kršitev veljavnega prava, ki je posledica delovanja ali opustitve s strani gospodarskega subjekta, ki škoduje ali bi škodovala proračunu Unije zaradi neupravičenih izdatkov v breme tega proračuna.«

»*Sistemska nepravilnost* pomeni vsako nepravilnost, ki se lahko ponavlja in ima visoko verjetnost pojava v podobnih vrstah operacij ter je posledica resne pomanjkljivosti, vključno z neuspešno vzpostavitvijo 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.«



4 ZAČETEK POSTOPKA V PRIMERU UGOTOVLJENE NEUPRAVIČENE PORABE NAMENSKIH SREDSTEV EU

V skladu z veljavnim ZIPRS¹ mora NPU za vračilo neupravičeno porabljenih namenskih sredstev iz EU ali namenskih sredstev finančnih mehanizmov zagotoviti pravice porabe v okviru svojega finančnega načrta ter takoj pristopiti k izterjavi teh sredstev od prejemnika sredstev. Sredstva se zagotovijo na ločeni proračunski postavki in na posebnem ukrepu v NRP. V kolikor NPU nima načrtovanih pravic porabe, lahko za ta namen tudi med letom odpre novo proračunsko vrstico, na katero v okviru svojega finančnega načrta, prerazporedi pravice porabe.

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

- Organ upravljanja / Posredniško telo / Izvajalsko telo

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

- Organ upravljanja / Posredniško telo / Izvajalsko telo
- Organ za računovodenje
- 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.

¹ 41. člen ZIPRS2526 (vračila namenskih sredstev EU in namenskih sredstev finančnih mehanizmov)

(1) Neposredni uporabnik državnega ali občinskega proračuna mora za vračilo neporabljenih ali neupravičeno porabljenih namenskih sredstev iz EU ali namenskih sredstev finančnih mehanizmov zagotoviti pravice porabe na integralnih postavkah 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 vračilo s podračuna EZR države na račun EU izvede pristojni organ, določen v skladu s predpisi EU.

(3) Na zahtevo pristojnega organa, 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 vračilo s podračuna EZR države izvede pristojni organ.



Praviloma se neupravičenost izdatkov s strani posredniškega/izvajalskega telesa ugotovi po izplačilu namenskih sredstev EU v primerih, ko posredniško/izvajalsko telo izvaja vzorčno preverjanje izdatkov ali ko upravičenec sam posredniškemu/izvajalskemu telesu sporoči, da je zaznal neupravičeno porabo sredstev v okviru zahtevkov za izplačilo, ki jih je že naslovil na posredniško/izvajalsko telo. V takšnem primeru posredniško telo v roku **8 dni** pisno obvesti organ za računovodenje o naknadno ugotovljeni neupravičeni porabi sredstev Skupnosti in zraven priloži ustrezno podlago (dopis upravičenca, kontrolni list). Na tej osnovi organ za računovodenje izključi pozitivne zahteve 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.

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 posredniško telo v breme integralnih sredstev (posebna PP), poseben ukrep v NRP) v okviru svojega finančnega načrta izvršiti vračilo teh sredstev na podračun organa za računovodenje.

5 POSTOPEK VRAČILA SREDSTEV V PRIMERU NEPRAVILNOSTI NA STRANI UPRAVIČENCA

Če je za neupravičeno porabo namenskih sredstev EU odgovoren upravičenec, mora PT v skladu z veljavnim ZIPRS, takoj pristopiti k izterjavi. Vračilo neupravičeno porabljenih namenskih sredstev EU PT 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 namenskih sredstvih EU) in v MFERAC vzpostavljene terjatve do upravičenca.

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 izterjavo sredstev ali z odpisom terjatev oz. razknjiženjem na podlagi sklepa odgovorne osebe.



PT mora najkasneje v roku **8 dni** od ugotovljene nepravilnosti, v MFERAC, v objektu Fakturiranje (DPS-06-101), vzpostaviti terjatev do upravičenca² (*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 PT izstavil terjatev PT, ali ZV – zahtevek za vračilo PT – v primerih, ko je NPU=U ali se zahtevek nanaša na sistemsko korekcijo*). Podlaga za kreiranje terjatve do upravičenca je prejet plan za negativen Zzl iz IS e-MA2. Terjatev mora vsebovati namensko proračunsko postavko, iz katere je bilo izvedeno izplačilo (v specifikaciji terjatve bosta navedeni ločeni vrstici za EU in SLO del), in konto razreda 4 – tekoče leto (podkonto v breme katerega je bilo izvedeno izplačilo) ali podkonto 714199 – preteklo leto. Na specifikaciji terjatve oz. izdanega računa morata biti ločeni vrstici za SLO in EU del ter v polju »Povezava« podatek o št. prejetega računa (Zzl)- evidenčna številka iz objekta DPS-06-07), na katerega se je nanašajo prvotno izplačilo sredstev upravičencu.

Ko je terjatev do upravičenca (PT ali IB) knjižena (statusu RK) se avtomatično kreira storno terjatev do MF-OR (z vrsto dokumenta PZ). Ko sta obe terjatvi knjiženi (status RK), se informacija o knjiženju obeh terjatev prenese v IS e-MA2 in sta podlagi za posredovanje negativnega Zzl v IS e-CA2. Negativni Zzl vsebuje podatek o terjatvi do upravičenca in storno terjatvi do MF-OR. Vzpostavljena terjatev do upravičenca se hkrati evidentira tudi v knjigi dolžnikov MF-OR.

Ko je negativni Zzl predan na MF-OR, se navezane terjatve na Zzl ne smejo stornirati.

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.

5.1. 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 v dobro pravic porabe evropske proračunske postavke, ampak se pripoznajo kot izredni prihodek proračuna.

² Vrste terjatev:

PT – terjatev do upravičenca	ZP – terjatev do CA
IB – interni bremepis	PZ – storno terjatev do CA, ki se v računovodskih evidencah
ZV – zahtevek za vračilo PO	obravnavajo in evidentirajo kot obveznost proračuna do skladov



Postopek :

1. PT pozove upravičenca za vračilo neupravičenih prejetih sredstev in istočasno kreira negativni Zzl. Na osnovi odobrenega negativnega Zzl (zaključena AP kontrola) se samodejno v IS e-MA2 pripravi plan za terjatev do upravičenca in posreduje v sistem MFERAC (vrsta dokumenta PT oz. IB) v statusu »RP - V pripravi«.
2. Terjatev do upravičenca PT dopolni (urediti datum zapadlosti, datum bilančnega obdobja, odgovorne osebe, stroškovno mesto plačnika). V polju »Povezava« je potrebno preveriti št. prejetega računa (Zzl) - evidenčna številka iz objekta Prejeti računi in ostale obveznosti, DPS-06-07).

Na specifikaciji računa bodo ločene vrstice za SLO in EU del. Če se zahtevano vračilo upravičenca nanaša na sredstva, ki jih je upravičenec prejel v:

- preteklem letu, je potrebno terjatev do upravičenca urediti tako, da je v specifikaciji terjatve navedena postavka s šifro 10 (z nazivom Prihodki proračuna, ki sicer pripada PU 1099, a navedba omogočena vsem PU) in podkonto 714199.
3. Urejeno in potrjeno terjatev PT posreduje v računovodsko službo.
 4. Terjatev do upravičenca se evidentira v knjigi dolžnikov (MF-OR), ko je v MFERAC-u vsaj v statusu »RO«.
 5. Ko je terjatev do upravičenca v statusu »Knjižen v računovodstvu« (RK), se v MFERAC samodejno vzpostavi storno terjatev do MF-OR z vrsto dokumenta PZ, z veznim dokumentom na evidenčno številko terjatve do upravičenca (**obvezno preveriti, ali je podatek pravilen**) in s smerjo NPRT. PT storno terjatev do MF-OR v MFERAC dopolni, potrdi in posreduje v računovodsko službo (s smerjo NPRT).
 6. Ko je storno terjatev do MF-OR potrjena do statusa »Knjižen v računovodstvu« (RK), se informacija o knjiženju obeh terjatev (terjatev do upravičenca in storno terjatev) prenese na Zzl v IS e-MA2. V IS e-MA2 dobi negativni Zzl najprej status »Plačan« in nato »Priprava na prenos v MF«. Po dejanskem prenosu v IS e-CA2, ob upoštevanju vseh kontrol, negativni Zzl pridobi status »Predan na OR«.
 7. O prejetem prilivu na podračun proračuna (plačilo upravičenca) DJR (pooblaščen računovodja) obvesti PO.
 8. PT v DJR (pooblaščen računovodji) v 8 dneh po prejemu obvestila iz DJR posreduje dokument (zahtevek), ki je podlaga za:
 - zapiranje terjatve do upravičenca ter
 - v primerih storno terjatev (ki so bile poslane v računovodstvo še s smerjo SKKUP³) se posreduje še naslednje podatke za prenakazilo vrnjenih sredstev iz podračuna Proračuna RS na podračun MF-OR, iz katerega so razvidne naslednje informacije:
 - št. negativnega ZZI,
 - evidenčna št. terjatve do upravičenca (vrsta dokumenta PT oz. IB),
 - evidenčna št. storno terjatve do MF-OR (vrsta dokumenta PZ, v polju »vezni dokument« mora biti vnesena evidenčna številka terjatve do upravičenca),
 - šifra projekta/ukrepa iz NRP, na katerega se nanaša vračilo,
 - datum priliva oz. vračila sredstev,

³ Sprememba velja od 25.2.2021 dalje.



- višina zneska EU dela,
 - informacijo, da se vračilo nanaša na sredstva, ki jih je upravičenec prejel za preteklo leto.
9. DJR (pooblaščen računovodja) izvede zapiranje terjatve do upravičenca (vrsta dokumenta PT oz. IB) - status terjatve »RI« in evidentira prihodek proračuna (podkonto 714199, 630 - podračun proračuna RS).
10. Terjatev do upravičenca v knjigi dolžnikov (MF-OR) se na podlagi zapiranja terjatve v DJR iz zgornje alineje avtomatično zapre (v IS e-CA2 polje 270.s »Zaključen« : DA).
11. DJR, na podlagi 8. točke in 9. točke tega poglavja, uredi in potrdi (avtomatično s postopkom na storno terjatvi do MF-OR) pripravljen prejeti račun in pripadajoče odredbe za prenakazilo sredstev (vrsta dokumenta PV), tip proračunske postavke 19, podkonto skupine 78 (630 - podračun proračuna RS). V številko originalnega dokumenta mora biti vnesena evidenčna številka storno terjatve do MF-OR.
12. DJR izvede prenakazilo sredstev na podračun (8 dni po zaprtju PT oz. IB terjatve; velja za PZ terjatve s smerjo NPRT) MF-OR (600 – podračun MF-OR), zapiranje storno terjatve do MF-OR. S tem je proces vračila na MF-OR zaključen.

V primerih, ko je upravičenec preveč izplačana sredstva vrnil preden je PT ugotovil nepravilnost in vzpostavil terjatev do upravičenca – PT, se le ta vzpostavi na podlagi priliva na podračun proračuna z vrsto dokumenta IB. Pogoji za vzpostavitev terjatve je prejeti račun z vrsto dokumenta NZ, na katerem je zapisan negativni znesek. V nadaljevanju se smiselno upoštevajo vsi postopki opisani zgoraj.

5.2. 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. PT na podlagi priliva na podračun proračuna pripravi negativne odredbe v breme evropskih postavk ter postavk slovenskega dela za namen zmanjšanja odhodka v tekočem proračunskem letu.

Postopek:

1. PT pozove upravičenca za vračilo neupravičenih prejetih sredstev in istočasno kreira negativni Zzl. Na osnovi odobrenega negativnega Zzl (zaključena AP kontrola) se samodejno v IS e-MA2 pripravi plan za kreiranje evidenčnega prejeta računa (vrsta dokumenta 4) in terjatev do upravičenca (vrsta dokumenta PT oz. IB) in ta plan se posreduje v sistem MFERAC, kjer se kreira evidenčni prejeti račun v statusu »RP – V pripravi« in s podatki o prejetem planu.



2. Terjatev do upravičenca PT dopolni (urediti datum zapadlosti, datum bilančnega obdobja, odgovorne osebe, stroškovno mesto plačnika). V polju »Povezava« je potrebno preveriti št. prejetega računa (Zzl) - evidenčna številka iz objekta Prejeti računi in ostale obveznosti, DPS-06-07). Na specifikaciji računa bodo ločene vrstice za SLO in EU del. Če se zahtevano vračilo upravičenca nanaša na sredstva, ki jih je upravičenec prejel v:
 - tekočem letu, je potrebno terjatev do upravičenca urediti tako, da je v specifikaciji terjatve navedena namenska proračunska postavka, iz katere je bilo izvedeno izplačilo, in konto razreda 4 – tekoče leto (podkonto, v breme katerega je bilo izvedeno izplačilo) ter šifra projekta iz NRP, na katerega se nanaša vračilo.
3. Urejeno in potrjeno terjatev do upravičenca PT posreduje v računovodsko službo.
4. Terjatev do upravičenca se evidentira v knjigi dolžnikov (MF-OR), ko je v MFERAC-u vsaj v statusu »RO«.
5. Ko je terjatev do upravičenca v statusu »Knjižen v računovodstvu« (RK), se v MFERAC samodejno vzpostavi storno terjatev do MF-OR z vrsto dokumenta PZ, z veznim dokumentom na evidenčno številko terjatve do upravičenca (**obvezno preveriti, ali je podatek pravilen**) in s smerjo NPRT. PT storno terjatev do MF-OR v MFERAC dopolni, potrdi in posreduje v računovodsko službo (s smerjo NPRT).
6. Ko je storno terjatev do MF-OR potrjena do statusa »Knjižen v računovodstvu« (RK), se informacija o knjiženju obeh terjatev (terjatev do upravičenca in storno terjatev) samodejno prenese na negativni Zzl. V IS e-MA2 dobi negativni Zzl najprej status »Plačan« in nato »Priprava na prenos v MF«. Po dejanskem prenosu v IS e-CA2, ob upoštevanju vseh kontrol, negativni Zzl pridobi status »Predan na OR«.
7. O prejetem prilivu na podračun proračuna (plačilo upravičenca) DJR (pooblaščen računovodja) obvesti PT.
8. PT v DJR (pooblaščen računovodji) v 8 dneh po prejemu obvestila iz DJR posreduje dokument (zahtevek), ki je podlaga za:
 - zapiranje terjatve do upravičenca ter
 - v primerih storno terjatev (ki so bile poslane v računovodstvo še s smerjo SKKUP⁴) se posreduje še naslednje podatke za prenakazilo vrnjenih sredstev iz podračuna Proračuna na podračun MF-OR, iz katerega so razvidne naslednje informacije:
 - št. negativnega ZZl,
 - evidenčna št. terjatve do upravičenca (vrsta dokumenta PT oz. IB),
 - evidenčna št. storno terjatve do MF-OR (vrsta dokumenta PZ, v polju »vezni dokument« mora biti vnesena evidenčna številka terjatve do upravičenca),
 - šifra projekta/ukrepa iz NRP, na katerega se nanaša vračilo (samo v analitične namene, ni posledic za izvrševanje DP),
 - datum priliva oz. vračila sredstev,
 - višina zneska EU dela,
 - informacijo da se vračilo nanaša na sredstva, ki jih je upravičenec prejel za tekoče leto.

⁴ Sprememba velja od 25.2.2021 dalje.



9. PT na osnovi iz IS e-MA2 prejetega plana Zzl na evidenčnem prejetem računu (status »RP – V pripravi«) pripravi negativne odredbe za povečanje pravic porabe na evropskih proračunskih postavkah ter postavkah slovenskega dela, zmanjšanje odhodkov na kontih razreda 4 in posledično na projektu/ukrepu v NRP. Prejeti evidenčni račun mora biti v polju Vezni dokument povezan na prejeti račun, za katerega je bila ugotovljena neupravičena poraba sredstev. Potrjen prejeti evidenčni račun in pripadajoče odredbe PT pošlje v računovodsko službo.
10. DJR (pooblaščen računovodja), na osnovi prejetega dokumenta za zapiranje terjatev ter odredb za zmanjšanje odhodkov, izvede zapiranje terjatve do upravičenca (vrsta dokumenta PT oz. IB) - status terjatve »RI«-, pri čemer ne evidentira prihodka proračuna, saj so bili ustrezno zmanjšani odhodki (630 - podračun proračuna RS).
11. Terjatev do upravičenca v knjigi dolžnikov (MF-OR) se na podlagi zapiranja terjatve v DJR iz zgornje alineje avtomatično zapre (v IS e-CA2 polje 270.s »Zaključen« : DA).
12. DJR, na podlagi 8. točke in 9. točke tega poglavja, uredi in potrdi (avtomatično s postopkom na storno terjatvi do MF-OR) pripravljen prejeti račun in pripadajoče odredbe 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-OR.
13. DJR izvede prenakazilo sredstev na podračun (8 dni po zaprtju PT oz. IB terjatve; velja za PZ terjatve s smerjo NPRT) MF-OR (600 – podračun MF-OR), zapiranje storno terjatve do MF-OR. S tem je proces vračila na MF-OR zaključen.

V primerih, ko je upravičenec preveč izplačana sredstva vrnil preden je PT ugotovil nepravilnost in vzpostavil terjatev do upravičenca – PT, se le ta vzpostavi na podlagi priliva na podračun proračuna z vrsto dokumenta IB. Pogoji za vzpostavitev terjatve je prejeti račun z vrsto dokumenta NZ, na katerem je zapisan negativni znesek. V nadaljevanju se smiselno upoštevajo vsi postopki opisani zgoraj.

5.3. Vračilo sredstev v primerih, ko je NPU v vlogi U

Tudi v primerih, ko je upravičenec NPU (v nadaljevanju: NPU=U) se terjatev do upravičenca kreira na osnovi odobrenega negativnega Zzl (zaključena AP kontrola) v IS e-MA2 in posreduje v sistem MFERAC (vrsta dokumenta: ZV) v statusu »RP – V pripravi«. OU/PT po elektronski pošti (suseu.mf@gov.si) pozove MF-OR k potrditvi samodejno kreirane terjatve ter priloži obrazec »Poziv PT k vzpostavitvi terjatve v primeru NPU=U« (priloga 1).

Terjatev do upravičenca MF-OR potrdi (do statusa RO) in pošlje v računovodsko službo, kjer se izvede evidentiranje v poslovne knjige Proračuna RS. Knjižena terjatev do upravičenca (status RK) je osnova za samodejno kreiranje storno terjatve do MF-OR (vrsta dokumenta PZ) v status »RP – V pripravi«.



Rok zapadlosti terjatve je 30 dni.

*Pri neupravičeni porabi za **tekoče leto**, PT na osnovi prejetega evidenčnega računa⁵ (v statusu »RP – V pripravi« in posredovanega plana negativnega Zzl iz IS e-MA2) pripravi in v računovodsko službo posreduje odredbe za preknjižbe (znižanje odhodkov v breme EU sredstev in povečanje odhodkov v breme integralnega dela proračuna, oboje se mora odraziti tudi na projektu NRP). Računovodska služba terjatev do NPU=U zapre na podlagi sporočenih odredb za preknjižbe.*

*Pri neupravičeni porabi za **preteklo leto**, PT na osnovi prejetega evidenčnega računa (v statusu »RP – V pripravi« in posredovanega plana negativnega Zzl iz IS e-MA2) pripravi in v računovodsko službo posreduje odredbe samo za knjiženje za povečanje odhodkov v breme integralnega dela proračuna (konto 4027) ter obremenitev posebnega ukrepa v NRP (projekta se ne uporabi, saj bi tako povečevali njegovo vrednost). Računovodska služba terjatev zapre na podlagi prejetih odredb za knjiženje, pri čemer se evidentirajo prihodki 714199.*

Posebnosti postopka:

- Terjatve do upravičencev in storno terjatev do MF-OR se pripravijo in obravnavajo na enak način kot v predhodni točki 5.2. Osnova za terjatev do upravičenca je ZzIK, kreiran v sistemu eMA2.
- Za zapiranje evidentiranih terjatev do upravičenca (ZV), ki jih pripravi MF-OR, PT na **MF-DJR (računovodja Oddelka za računovodstvo proračuna – knjige 1099)** sporoči:
 - številke odredb,
 - datum valute odredbe oz. datum obdobja, ki jih ima NPU za preknjižbe oziroma knjiženje v svojih knjigah,
 - višina zneska pavšala, če je vključen v terjatev do upravičenca.
- PT, ki ima svojo računovodsko službo, pripravi odredbo za nakazilo in prenakáže sredstva na podračun Proračuna RS (*upravičenec na odredbi je Republika Slovenija-proračun, TRR 01100-6300109972*), s sklicem 18 10995-1401009-xxxxxxLL (xxxxxx - 3. del sklopa evidenčne številke terjatve do upravičenca (vrsta dokumenta ZV), LL - leto nakazila). O izvedbi prenakazila PT obvesti MF-DJR, Oddelek za računovodstvo proračuna.
- PT za EU del terjatev NPU=U potrdi storno terjatve MF-OR (vrsta dokumenta PZ, smer NPRT, preveri polje vezni dokument, saj mora biti v njem navedena evidenčna številka terjatve do upravičenca - ZV) in jih posreduje v evidentiranje na MF-DJR.
- Ko so storno terjatve do MF-OR evidentirane in terjatve do upravičenca (ZV) zaprte na podlagi podatkov iz prve alineje, MF-DJR izvede še prenakazilo EU dela sredstev iz podračuna

⁵ Plan za prejeti račun bo kreiran v IS e-MA2 in posredovan v MFERAC vedno, razen v primerih stroškov plač, NOSDov ali potnih nalogov. Pri slednjih se popravki obračunov izvedenih v MFERAC samodejno izmenjajo med sistemoma. V nadaljevanju se v eMA2 kreira negativni Zzl in nato v MFERACu vzpostavita in na enak način obravnavata obe terjatvi.



Proračuna RS na podračun MF-OR. Na podlagi izvedenega prenosa sredstev se ustrezno zmanjšajo prihodki evidentirani na kontu skupine 78.

6 POSTOPEK VRAČILA SREDSTEV V PRIMERU SISTEMSKÉ NEPRAVILNOSTI

OU izda dokument »Dogovor o izvedbi systemske korekcije«, katerega sestavni del je tudi izračun systemske korekcije. Na podlagi dogovora o izvedbi systemske korekcije, mora OU v IS e-MA2 vnesti informacijo o odstotku systemske korekcije, datumu in razlogu zanjo. Korekcija se obračuna za EU in nacionalni del.

V primerih systemske nepravilnosti se terjatev do PT kreira na osnovi odobrenega ZziK in posreduje v MFERAC (vrsta dokumenta ZV) v statusu »RP – V pripravi«. Terjatev do PT se evidentira v knjigi dolžnikov MF-OR. V primeru različnih systemskih korekcij na operaciji, se pripravljajo ločeni negativni zahtevki za izplačilo za vsako korekcijo.

Postopek :

1. Organ upravljanja v IS e-MA2 odpre novo systemsko korekcijo in vnese:
 - a. Datum podpisa dogovora o izvedbi systemske korekcije,,
 - b. unikatno oznako korekcije,
 - c. naziv korekcije,
 - d. opis korekcije,
 - e. posredniško telo,
 - f. izdajatelj systemske korekcije,
 - g. odstotek systemske korekcije,
 - h. raven korekcije (izbere se samo ena):
 - potrjena vloga za odločitev o podpori NIO,
 - operacija,
 - pogodba za izplačilo,
 - i. dodatna omejitev,
 - j. obračun pavšalne stopnje.
2. OU potrdi (zaključi) systemsko korekcijo, sproži se obračun systemske korekcije, ki se obračuna tako za EU kot tudi SLO del.
3. Systemska korekcija se poračunava 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):

V primeru, ko se sistemska korekcija obračunava za nazaj, morajo biti vezni Zzl v statusu »Plačan« ali višje. V tem statusu morajo biti vsi Zzl, na katere se bodo vezali ZzIK.

Za obračun posamezne sistemske korekcije se ustvari ZzIK, nanj se dodajo prijave stroškov za vsako vrsto stroška posebej v vrednosti višine sistemske korekcije (znesek upravičenec, upravičen do sofinanciranja »sedaj pogodbeno vrednost« in neupravičen) za vse Zzl, ki so predmet sistemske korekcije.

Kadar je na operaciji več pogodb o sofinanciranju in je korekcija na ravni operacije, se za vsako pogodbo o sofinanciranju naredi svoj ZzIK (v IS e-MA2 je vsak Zzl vezan na pogodbo o sofinanciranju) isto velja za sklad (1 ZzIK – 1 sklad), pri čemer se upošteva znesek že poračunanih (predhodnih) korekcij.

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

1. Ugotovi se nepravilnost in pripravi ZzIK. Na osnovi odobrenega ZzIK se samodejno v IS e-MA2 kreira plan za evidenčni prejeti račun (vrsta dokumenta 4) in terjatev do PT in posreduje v sistem MFERAC (vrsta dokumenta ZV, knjiga 1099, račun 630).
2. PT o kreirani terjatvi (elektronsko – suseu.mf@gov.si) obvesti MF-OR, ki mora terjatev ustrezno dopolniti, ter poslati v potrditev in knjiženje.
3. Na osnovi knjižene terjatve do PT se avtomatično kreira storno terjatev do MF-OR (vrsta dokumenta PZ, smer NPRT). PT **za EU del terjatev potrdi storno terjatve MF-OR** (v polju vezni dokument navede oz. preveri evidenčno številko terjatve do upravičenca) in jih posreduje v evidentiranje na MF-DJR (s smerjo NPRT).
4. PT na samodejno kreiranem prejetem računu iz 1. točke tega dogodka pripravi odredbe za knjiženje v dobro podračuna Proračuna, kar pomeni z navedbo integralne postavke (v okviru posebnega ukrepa v NRP) za poravnavo obveznosti do proračuna iz naslova sistemske korekcije (s kontom 4027), odredbe vsebujejo vrsto dokumenta 4:
 - V kolikor gre za neupravičeno porabo za **tekoče leto**, PT na osnovi prejetega evidenčnega računa⁶ (posredovanega iz IS e-MA2 in statusu »RP – V pripravi«) pripravi in v računovodsko službo posreduje odredbe za preknjižbe (znižanje odhodkov v breme EU sredstev in povečanje odhodkov v breme integralnega dela proračuna v okviru posebnega ukrepa v NRP). Računovodska služba terjatev do NPU=U zapre na podlagi sporočenih odredb za preknjižbe.
 - Pri neupravičeni porabi za **preteklo leto**, PT na osnovi prejetega evidenčnega računa (posredovanega iz IS e-MA2 in statusu »RP – V pripravi«) pripravi in v računovodsko službo posreduje odredbe samo za knjiženje za povečanje odhodkov v breme integralnega dela proračuna - konto 4027 in posebnega ukrepa v NRP. Računovodska služba terjatev zapre na podlagi prejetih odredb za knjiženje, pri čemer se evidentirajo prihodki 714199.

⁶ Plan za prejeti račun bo kreiran v IS e-MA2 in posredovan v MFERAC vedno, razen v primerih stroškov plač, NOSDov ali potnih nalogov. Pri slednjih se popravki obračunov izvedenih v MFERAC samodejno izmenjajo med sistemoma. V nadaljevanju se v eMA2 kreira negativni ZZI in nato v sistemu MFERAC vzpostavita in na enak način obravnavata obe terjatvi.



5. Za zapiranje evidentiranih terjatev do PT (ZV), ki jih vzpostavi MF-OR, PT na **MF-DJR (računovodja Oddelka za računovodstvo proračuna – knjige 1099) sporoči:**
 - številke odredb ter
 - datum valute odredbe oz. datum obdobja, ki jih ima PT za knjiženje v svojih knjigah in za evidentiranje prihodkov na kontu 714199 v knjigi Proračuna (1099).
 - PT, ki ima svojo računovodsko službo, pripravi odredbo za nakazilo in prenakáže sredstva na podračun Proračuna RS, s sklicem 18 10995-2010100-xxxxxxLL (xxxxxx - 3. del sklopa evidenčne številke terjatve do upravičenca (vrsta dokumenta ZV), LL - leto nakazila). O izvedbi prenakazila PT obvesti tudi MF-DJR, Oddelek za računovodstvo proračuna.
6. Ko so storno terjatve do MF-OR evidentirane, PT posreduje še podatke in zahtevek za prenakazilo sredstev na podračun MF-OR na MF-DJR, ki vsebuje:
 - št. negativnega ZZI,
 - evidenčna št. terjatve do upravičenca (vrsta dokumenta ZV),
 - evidenčna št. storno terjatve do MF-OR (vrsta dokumenta PZ, v polju »vezni dokument« mora biti vnesena evidenčna številka terjatve do upravičenca),
 - šifra projekta/ukrepa iz NRP, na katerega se nanaša vračilo, (samo v analitične namene, ni posledic za izvrševanje DP),
 - višina zneska EU dela,
 - višina zneska pavšala, če je vključen v terjatev do upravičenca (vrsta dokumenta ZV).
7. MF-DJR izvede še zapiranje storno terjatve in zmanjšanje prihodka na ustreznem kontu skupine 78.
8. Zapiranje obveznosti z odredbo (samo za knjiženje) iz integralne postavke v okviru posebnega ukrepa v NRP za sistemske korekcije se izvede v MF-DJR (računovodja Oddelek za računovodstvo proračunskih uporabnikov) ročno na osnovi v predhodni alineji navedenih podatkov.
9. Ob prenosu sredstev s podračuna Proračuna (630) na podračun MF-OR (600), se zmanjšajo prihodki na kontu skupine 78. Terjatev do upravičenca v knjigi dolžnikov (MF-OR) se na podlagi zapiranja terjatve v DJR iz zgornje alineje avtomatično zapre (v IS e-CA2 polje 270.s »Zaključen« : DA).

4.b) Sprotno poračunavanje korekcije (še ne certificirani izdatki):

Ob prehodu ZzI-ja v status »Plačan«, se v IS e-MA2 sistemsko preveri, če je ZzI vključen v eno ali več sistemskih korekcij v statusu »Potrjena«. V primeru izpolnjenega pogoja, se za ZzI avtomatsko generira tudi ZzIK, za vsako sistemsko korekcijo, ki je v statusu »Potrjena«.



Za vsako sistemsko korekcijo v statusu »Potrjena« in za vsak ZzI, ki je vključen v sistemsko korekcijo, se kreira svoj ZzIK s svojim izračunom vrednosti sistemske korekcije nad ZzI-jem. Na ta način ima lahko ZzI enega ali več ZzIK-jev.

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

1. Ugotovi se nepravilnost in pripravi ZZIK. Na osnovi odobrenega ZzIK se samodejno v IS e-MA2 kreira plan za evidenčni prejeti račun (vrsta dokumenta 4) in terjatev do PT in posreduje v sistem MFERAC (vrsta dokumenta ZV, knjiga 1099, račun 630) in se posredujeta v sistem MFERAC v statusu »RP – V pripravi«.
2. PO o kreirani terjatvi (elektronsko – suseu.mf@gov.si) obvesti MF-OR, ki mora terjatev ustrezno dopolniti, ter poslati v potrditev in knjiženje.
3. Na osnovi knjižene terjatve do PT se avtomatično kreira storno terjatev do MF-OR (vrsta dokumenta PZ in smer NPRT). PT **za EU del terjatev potrdi storno terjatve MF-OR** (v polje vezni dokument navede evidenčno številko terjatve do upravičenca) in jih posreduje v evidentiranje na MF-DJR (s smerjo NPRT).
4. PO na samodejno kreiranem prejetem računu iz 1. točke tega dogodka 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 v okviru posebnega ukrepa v NRP (Primer: 30 enot, s kontom 4027). Odredbe vsebujejo vrsto dokumenta 4.
5. Za zapiranje evidentiranih terjatev do PT (ZV), ki jih vzpostavi MF-OR, PT na **MF-DJR (računovodja Oddelka za računovodstvo proračuna – knjige 1099) sporoči:**
 - številke odredb ter
 - datum valute odredbe oz. datum obdobja, ki jih ima PT za knjiženje v svojih knjigah in za evidentiranje prihodkov na kontu 714199 v knjigi Proračuna (1099)
 - višina zneska pavšala, če je vključen v terjatev do upravičenca.
 - PO, ki ima svojo računovodsko službo, pripravi odredbo za nakazilo in prenakaže sredstva na podračun Proračuna RS, s sklicem 18 10995-2010100-xxxxxxLL (xxxxxx - 3. del sklopa evidenčne številke terjatve do upravičenca (vrsta dokumenta ZV), LL - leto nakazila). O izvedbi prenakazila PT obvesti tudi MF-DJR, Oddelek za računovodstvo proračuna.
6. Storno terjatev MF-OR se zapira na podlagi povračila prispevka Skupnosti na podračun MF-OR.
7. Prihodki, konto skupine 78, bodo pripoznani v višini novo ugotovljenih terjatev do MF-OR (Vsota PZ terjatev bo znižana v višini zaprtih storno terjatev).
8. Terjatev do upravičenca v knjigi dolžnikov (MF-OR) se na podlagi zapiranja terjatve v DJR iz zgornje alineje avtomatično zapre (v IS e-CA2 polje 270.s »Zaključen« : DA).



6.1. Evidentiranje sistemske nepravilnosti v državnem proračunu

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

- realizacija je v celoti knjižena na postavki namenskih sredstev EU in na pripadajoči slovenski udeležbi (skladno s pogodbo);
- v primeru, da se na operaciji/projektu izkaže, da je prišlo do pomanjkljivega delovanja sistema (torej sistemske korekcije) v tekočem proračunskem letu, se del realizacije (t.j. v višini ugotovljene korekcije + pripadajoči delež slovenske udeležbe) preknjiži na posebno integralno PP za sistemske korekcije v okviru posebnega ukrepa v NRP⁷, 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)⁸ in
 - pozitivno odredbo, na podlagi katere se na posebni integralni postavki za sistemsko korekcijo evidentira poraba (za EU del in pripadajočo slovensko udeležbo) in povečajo drugi prihodki (konto 714199);
- 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 MKRR 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 PT

- o natančni (nominalni) višini ugotovljene sistemske korekcije NPU obvesti OU in MF
- OU, NPU in MF skupaj poiščejo rešitev za zagotovitev pravic porabe (za EU del in pripadajočo slovensko udeležbo)⁹
- prerazporeditev pravic porabe si izvede v skladu s pravili izvrševanja državnega proračuna

⁷NPU mora imeti za namen evidentiranja sistemske korekcije odprto posebno integralno proračunsko postavko. Le to lahko MF odpre na predlog NPU tekom izvrševanja proračuna - **podlaga veljavni ZIPRS**.

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**«...

⁸ ohraniti razmerje med EU delom in slovensko udeležbo

⁹ V kolikor dinamika izvajanja EU programov dopušča, se pravice porabe najprej prerazporejajo iz še prostih pravic porabe na slovenski udeležbi; v kolikor MKRR oz. NPU z njimi ne razpolaga, potem je treba najti drugi vir – sodelovanje MF/MKRR/ NPU.



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).

7 POSEBNOSTI

7.1. Postopek vračila sredstev v primeru stečaja upravičenca

V 65. členu Uredbe (EU) št. 2021/1060 je določeno, da operacija, ki vključuje naložbe v infrastrukturo ali produktivne naložbe, vrne prispevek Unije v primerih, ko nastopi karkoli od naslednjega:

- prenehanje ali preselitev proizvodne dejavnosti iz regije na ravni NUTS 2, v kateri je prejela podporo;
- sprememba lastništva infrastrukturnega objekta, ki daje podjetju ali javnemu telesu neupravičeno prednost; ali
- bistvena sprememba, ki vpliva na njen značaj, cilje ali pogoje izvajanja, zaradi česar bi se razvrednotili njeni prvotni cilji.

Država članica lahko v primerih, ko gre za ohranitev naložb ali delovnih mest, ki so jih ustvarila MSP (mala in srednja podjetja), rok iz prvega pododstavka skrajša na tri leta. Povračilo države članice zaradi neupoštevanja tega člena se izvede sorazmerno glede na trajanje tega neupoštevanja.

Navedena ureditev ne velja za operacije, pri katerih proizvodna dejavnost preneha zaradi stečaja ali likvidacije, ki ni posledica goljufije (v skladu s 65(6) členom Uredbe (EU) 2021/1060).

V primeru, **ko je operacija zaključena** in so cilji 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 izplačana sredstva, se sredstva ne vračajo na podračun MF-OR, posredniški organ (PT) pa ne vzpostavi terjatve do upravičenca.

Če operacija ni zaključena, se mora organ upravljanja (OU) opredeliti do izdatkov operacije, ki so bili že certificirani. Če se naknadno ugotovi¹⁰, da je stečaj povezan z goljufijo ali če pogodba določa obveznost vračila sredstev v primeru stečaja, mora PT v skladu z ZFPPIPP prijaviti terjatev v stečajno

¹⁰ Pred avtorizacijo kRI za zadnje obračunsko leto. Če se ugotovi, da je stečaj povezan z goljufijo PO avtorizaciji kRI za zadnje obračunsko leto, se neg. Zzl ne kreira.



maso ter v informacijskem sistemu (IS MFERAC) vzpostaviti terjatev do upravičenca in v IS eMA2 pripraviti negativni ZZI.

V primeru, da je **PT poplačan iz stečajne mase** in so sredstva prenesena na podračun MF-OR, MF-OR ustrezno zmanjša kumulativno certificiranih izdatkov. **Če je stečajni postopek zaključen in dolg ni povrnjen** (ugotovljen kot neizterljiv), MF-OR poroča o neizterljivi terjatvi Evropski komisiji v skladu s 103. in 104. členom Uredbe (EU) 2021/1060, ki določata pravila o finančnih popravkih in povračilih. PT na podlagi pravnomočnega sklepa o zaključku stečajnega postopka obvesti svojo računovodsko službo, ki evidentira odpis terjatve v IS MFERAC in poslovnih knjigah PT.

Kadar neupravičeno porabljenih namenskih sredstev iz EU ni mogoče izterjati zaradi krivde ali malomarnosti države članice, je v skladu z 101. členom Uredbe (EU) 2021/1060 država članica odgovorna za vračilo zadevnega zneska v proračun Unije. Država članica mora izčrpati vse možnosti izterjave, ki so ji na voljo v okviru nacionalnega pravnega sistema, ter Evropski komisiji predložiti dokazila o izvedenih ukrepih za izterjavo (npr. sodne odločbe, sklepe o stečaju, pravnomočne odločitve o neizterljivosti ipd.).

PT mora pred izplačilom iz državnega proračuna preveriti pravni status upravičenca (npr. morebiten stečaj ali likvidacijo). PT mora ob vsakokratni predložitvi zahtevka za izplačilo (ZZI) obveščati MF-OR o pravnem statusu upravičenca. Informacijo o pravnem statusu zagotovi organ upravljanja (OU) v svojem informacijskem sistemu. PT mora spremljati pravni status upravičenca pet let od datuma končnega izplačila upravičencu, skladno z zahtevami 82. člena Uredbe (EU) 2021/1060 o hranjenju dokumentacije in trajanju obveznosti.

7.2. Neupravičena poraba za finančne instrumente

Pri izvajanju finančnih instrumentov veljajo določene posebnosti. Sredstva za finančne instrumente se 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«. V primeru vračila sredstev FI se smiselno uporabljajo postopki za vračilo namenskih sredstev EU.

7.3. Vračila predplačil

Pravila glede možnosti izplačila predplačil v primeru DP ureja 91. čl. Uredbe št. 2021/1060. V točki 5 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. 2029).



Neupravičeni izdatki oz. nepravilnosti v primerih predplačil (vrsta dokumenta: AV, AE) 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 (AE) in je potrebno sprožiti postopke za vračilo teh sredstev.

Organ upravljanja v IS e-MA2 zagotavlja spremljanje izplačanih predplačil z nastalimi izdatki. Pokrivanje predplačil se v IS e-MA2 zagotavlja sistemsko. V kolikor predplačilo ni v celoti pokrito z nastalimi izdatki v predpisanem obdobju, sistem avtomatično generira opozorilo skrbniku operacije v IS e-MA2, 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 5.1.

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

65. člen Uredbe (EU) št. 2021/1060 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/preselitve proizvodne dejavnosti iz regije na ravni NUTS 2, v kateri je prejela podporo. 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 sprememb¹¹ operacije, ki vplivajo na njen značaj, cilje in pogoje izvajanja, v primeru sprememb lastništva ali v primeru prenehanja/preselitve proizvodne dejavnosti iz regije na ravni NUTS 2, v kateri je prejela podporo, EK na podlagi Uredbe (ES) št. 2018/1046 do MF-OR vzpostavi terjatev. Izterjave do države članice se izvajajo skladno s členi 103 – 104 Uredbe (EU) št. 2021/1060.

Postopki vračil, tudi po zaključku obdobja financiranja, potekajo na način, kot je za vračilo namenskih sredstev EU in slovenske udeležbe določeno v 5. do 7. točki teh navodil.

¹¹ OU v svojih navodilih podrobneje opredeli termin bistvene spremembe projekta.



Točka 8. teh navodil se ne uporablja:

- za operacije, ki so sofinancirane iz ESS+ ali SPP (v skladu s točkami k, l in m člena 8.2) 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,
- za programske prispevke k finančnim instrumentom ali iz njih niti za operacije, pri katerih zaradi stečaja, ki ni posledica goljufij, preneha proizvodna dejavnost.

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

V skladu s 77. členom Uredbe (EU) št. 2021/1060 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 %, se izvede samokorekcija.«¹²

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 in sistemskih nepravilnosti 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 računovodenje sporoči UNP najkasneje do 3. 1. leta N+2. Popravek se izvede na nivoju sklada/posamezne prednostne naloge skladno s pisnim obvestilom, ki ga OU posreduje na MF-OR. Popravek se izvede v okviru računovodskega izkaza, ki ga MF-OR na Evropsko komisijo naslovi 15. 2. v letu N+2.

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

¹² Samokorekcijo izvede organ za računovodenje v okviru kRI.



10 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, ali sankcija za odpravo napak.

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 PT 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- za povračilo v proračun.

Zamudne obresti za pogodbene kazni so prihodek proračuna.

11 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 ali za nepravočasno izvedbo del, 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:

- PT v MFERAC-u izda izvajalcu / garantu ugotovitveni sklep o slabi izvedbi del ali zahtevek za odpravo napak v garancijski dobi.
- PT 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 PT posreduje v računovodsko službo.
- DJR evidentira terjatev iz naslova unovčenega instrumenta zavarovanja v knjigi PT.
- DJR (pooblaščen računovodja) obvesti PT o prilivu na podračun proračuna.



- PT v DJR (pooblaščenim računovodjem) 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 (pooblaščenim računovodjem) izvede zapiranje terjatve do izvajalca -status terjatve »RI« (630 - podračun proračuna RS) in evidentira prihodek proračuna (podkonto 714121) na prej navedeni namenski proračunski postavki.

12 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. PT 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 PT, po plačilu glavnice, dolžan upravičencu poslati bremepis za zamudne obresti. PT je dolžan spremljati obračunane zamudne obresti.

Postopek:

- PT 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 PT 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/PT avtomatično kreirano storno terjatev do MF-OR (vrsta dokumenta=PZ) v MFERAC-u potrdi in posreduje v računovodsko službo.
- DJR (pooblaščenim računovodjem) obvesti PT o prilivu na podračun proračuna.



- PT v DJR (pooblaščen računovodji) v 8 dneh po prejemu obvestila iz DJR posreduje dokument (zahtevek) za zapiranje terjatve do upravičenca ter za prenakazilo sredstev na MF-OR, iz katerega so razvidne naslednje informacije:
 - št. negativnega ZZI, ki se nanaša na obresti,
 - evidenčna št. terjatve do upravičenca,
 - šifra projekta/ukrepa iz NRP, na katerega se nanaša vračilo, (samo v analitične namene, ni posledic za izvrševanje DP),
 - datum priliva oz. vračila sredstev,
 - višina zneska EU dela,
 - številka podračuna MF-OR, na katerega se prenakaže znesek zamudnih obresti.
- DJR (pooblaščen 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-OR) se na podlagi zapiranja terjatve v DJR iz zgornje alineje avtomatično zapre (v IS e-CA2 polje 270.c »Zaključen« : DA).
- DJR s postopkom v MFERAC 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-OR (600 – podračun MF-OR).

V kolikor je MF-OR 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 PT prenakazati zamudne obresti na MF-OR.

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

PT mora organ za računovodenje 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. ZZI, najkasneje do 15. 1. leta N+2, v kolikor je upravičenec te obresti plačal.



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

Naziv Upravičenca	Opis
Davčna številka Upravičenca	Vpiše se davčna številka Upravičenca
šifra projekta/ukrepa iz NRP	Vpiše se koda projekta.
Sklad	Vpiše se sklad: - ESS+/POMP - ESRR - KS - SPP
Evidenčna številka terjatve do upravičenca	Vpiše se evidenčna številka samodejno kreirane terjatve do upravičenca.
šifra Zzl, ki je predmet nepravilnosti	Vpiše se šifra pozitivnega Zzl.
Šifra negativnega ZZI	Vpiše se šifra negativnega Zzl.
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	PT na kratko opiše nepravilnost (kdo je odkril nepravilnost, za kakšno nepravilnost gre...)