

Priloga 3:

Kontrolni sistem in sistem upravnih sankcij

1. DEL Kontrolni sistem za sklad EKSRP

I. Splošno

(1) Upravni pregledi in pregledi na kraju samem se v skladu s 60. členom Uredbe 2021/2116/EU opravljajo tako, da:

1. zagotavljajo sistematično in učinkovito preverjanje pravilnosti in popolnosti vseh podatkov in informacij, ki jih je upravičenec navedel v vlogi za odobritev projekta v okviru SLR (v nadaljnjem besedilu: vloga) in zahtevku za izplačilo sredstev;
2. zagotavljajo sistematično in učinkovito preverjanje izpolnjevanja vseh pogojev upravičenosti ter drugih obveznosti v zvezi z vloženimi vlogami ali zahtevki za izplačilo sredstev oziroma pri pregledih na kraju samem v zvezi z zahtevki za izplačilo sredstev, za katere je bil upravičenec izbran za pregled na kraju samem;
3. se upoštevajo vse prijave in predlogi drugih organov, organizacij, služb in posameznikov o domnevnem neizpolnjevanju določenega pogoja upravičenosti ali obveznosti pri upravičencu, ki je predmet prijave ali predloga.

(2) Pri odločanju o upravičenosti vloge ali zahtevka za izplačilo sredstev ter uporabi upravnih sankcij, določenih v uredbi, se uporabijo tudi ugotovitve iz pravnomočne prekrškovne odločbe drugega pristojnega organa, dokončnega poročila ali končnega akta pristojnega nadzornega ali revizijskega organa ali drugega dokumenta, ki ga pridobi ARSKTRP v postopku odločanja o upravičenosti vloge ali zahtevka za izplačilo sredstev in uporabi upravnih sankcij.

(3) Pri upravnem pregledu in pregledu na kraju samem se pri pregledu izpolnjevanja zahtev uporabijo vsi uradno pridobljeni podatki, ki se nanašajo na ugotavljanje izpolnjevanja zahtev podpor za izvajanje projektov v okviru SLR določenih z uredbo.

(4) Pri posameznih upravičencih, pri katerih je bil v finančnem letu izveden pregled na kraju samem, se z nadzorstvenim pregledom delno ali v celoti ponovijo že opravljeni pregledi na kraju samem ali pa se nadzorstveni pregled izvede hkrati s pregledom na kraju samem. Nadzorstveni pregled je pregled, ki ga opravi ARSKTRP za preverjanje izvedenih pregledov na kraju samem.

(5) Če je po pregledu na kraju samem ponovno opravljen pregled na kraju samem ali nadzorstveni pregled iz prejšnjega odstavka, se pri ugotavljanju zahtev iz vloge ali zahtevka za izplačilo sredstev presoja ugotovitve iz vseh zapisnikov o pregledih.

(6) Pregled na kraju samem mora biti izveden najpozneje v 14 dneh od dneva napovedi pregleda.

II. Upravni pregled

(1) Z upravnimi pregledi ARSKTRP opravi preverjanje vseh prejetih vlog za podporo za izvajanje projektov v okviru SLR, zahtevkov za izplačilo sredstev ali izpolnjevanje obveznosti za podporo za izvajanje projektov v okviru SLR in podporo za upravljanje LAS, pri čemer se preverijo zlasti naslednji elementi:

1. upravičenec do podpore;
2. izpolnjevanje pogojev upravičenosti;
3. izpolnjevanje obveznosti;

4. upravičenost stroškov, ki se uveljavljajo z vlogo ali zahtevkom za izplačilo sredstev;
5. višina uveljavljenih stroškov;
6. dvojno financiranje upravičenih stroškov;
7. skladnost z akti EU na področju državnih pomoči;
8. skladnost s predpisom, ki ureja javno naročanje;
9. ali so bili pogoji za pridobitev ali izplačilo podpore ustvarjeni umetno;
10. okoliščine, ki kažejo na to, da obstaja sum na nepravilnost, kot to določajo predpisi EU, ki urejajo zaščito finančnih interesov EU.

(2) V okviru upravnega pregleda zahtevka za izplačilo sredstev, ki vključuje naložbo, ARSKTRP opravi najmanj en obisk naložbe na kraju samem, da se preveri realizacija naložbe, razen v naslednjih primerih:

1. zahtevek za izplačilo sredstev, ki vključuje naložbo, je vključen v vzorec za pregled na kraju samem;
2. gre za majhno naložbo;
3. tveganje, da pogoji za izplačilo sredstev ne bi bili izpolnjeni ali, da naložba ne bi bila realizirana, je majhno.

III. Pregled na kraju samem

(1) S pregledi na kraju samem ARSKTRP opravi preverjanje vseh elementov iz prvega odstavka II. poglavja te priloge, ki se nanašajo na prejete vloge, zahtevke za izplačilo sredstev ali izpolnjevanje obveznosti, ki jih ni mogoče preveriti z upravnimi pregledi.

(2) Pregledi na kraju samem se izvedejo na podlagi ustreznega vzorčenja v tekočem finančnem letu.

(3) Če je pregled na kraju samem predhodno napovedan, mora biti izveden v roku 14 dni od napovedi pregleda.

(4) Trajanje pregledov na kraju samem je omejeno na najkrajše potrebno obdobje.

IV. Pregled na kraju samem do zadnjega izplačila

(1) ARSKTRP s pregledi na kraju samem do zadnjega izplačila sredstev preveri vsaj 5 % izplačanih sredstev v posameznem finančnem letu, pri čemer se ta delež sredstev nanaša na sredstva iz EKSRP.

(2) Za namen izvedbe pregleda na kraju samem ARSKTRP pripravi kontrolni vzorec zahtevkov za izplačilo sredstev (v nadaljnjem besedilu: kontrolni vzorec), ki se izbere naključno in z analizo tveganja, pri čemer se z naključnim izborom zagotovi med 20 % in 25 % kontrolnega vzorca.

(3) Analiza tveganja iz prejšnjega odstavka se izdelava z določitvijo dejavnikov tveganja in njihove pomembnosti. Učinkovitost analize tveganja se oceni letno s primerjavo rezultatov pregledov na kraju samem iz kontrolnega vzorca, izbranega na podlagi analize tveganja, in naključno izbranega kontrolnega vzorca.

(4) Zahtevki za izplačilo sredstev, za katere se z upravnimi pregledi ob predložitvi zahtevka za izplačilo sredstev, opravljenimi pred pregledom na kraju samem, ugotovi, da niso upravičeni do plačila, niso del kontrolnega vzorca.

(5) V delež izplačanih sredstev za preglede na kraju samem do zadnjega izplačila se ne štejejo zahtevki za predplačila.

(6) Če je bilo upravičencu, čigar zahtevek za izplačilo sredstev je izbran v kontrolni vzorec, izplačano predplačilo ali izplačana sredstva na podlagi prejšnjih zahtevkov, ki se nanašajo na isto obdobje o pravi do sredstev, se ta izplačila vštejejo v delež izplačanih sredstev.

(7) V okviru preverjanja upravičenosti stroškov se s pregledom na kraju samem lahko preveri najmanj 30 % stroškov, ki jih upravičenec uveljavlja z zahtevkom za izplačilo sredstev, pri čemer se ti stroški izberejo naključno. Če se pri pregledu na kraju samem ugotovi neupravičenost posameznega stroška, se preveri upravičenost vseh stroškov, ki jih upravičenec uveljavlja s tem zahtevkom.

(8) Če se pri pregledih na kraju samem odkrije značilno večje število kršitev, ARSKTRP ustrezno poveča kontrolni vzorec, pri katerem se v naslednjem finančnem letu izvede pregled na kraju samem.

(9) ARSKTRP lahko za posamezno finančno leto zmanjša vzorec sredstev za pregled na kraju samem na najmanj 3 % izplačanih sredstev, če je stopnja ugotovljenih kršitev v okviru zadevne podpore v preteklem finančnem letu nizka in je vzpostavljen zanesljiv sistem upravnih pregledov.

(10) Pregled na kraju samem se pri posameznem upravičencu lahko izvede večkrat. Kadar je ustrezno, se z enim pregledom na kraju samem lahko sočasno opravi več pregledov pri posameznem upravičencu, če je ta prejemnik podpore iz naslova različnih podpor.

V. Pregled na kraju samem po zadnjem izplačilu za sklad EKSRP

(1) Pregledi na kraju samem po zadnjem izplačilu sredstev se izvedejo, kjer je predmet podpore naložba, da se preveri izpolnjevanje obveznosti, ki jih je smiselno in mogoče preveriti na kraju samem.

(2) ARSKTRP s pregledi na kraju samem preveri vsaj 1 % izplačanih sredstev v posameznem finančnem letu, pri čemer se ta delež nanaša na sredstva iz EKSRP.

(3) Kontrolni vzorec za preglede po zadnjem izplačilu sredstev se izbere naključno in z analizo tveganja, pri čemer se z naključnim izborom zagotovi med 20 % in 25 % kontrolnega vzorca.

VI. Sistem upravnih sankcij za sklad EKSRP

(1) Če upravičenec ne izpolnjuje obveznosti označevanja za sklad EKSRP, se določijo naslednje upravne sankcije:

1. po prvi ugotovljeni kršitvi se upravičencu izda opozorilo;
2. po drugi ugotovljeni kršitvi mora upravičenec v proračun Republike Slovenije vrniti 10 % izplačanih sredstev;
3. po tretji ugotovljeni kršitvi mora upravičenec v proračun Republike Slovenije vrniti 30 % izplačanih sredstev.

(2) Če upravičenec za predplačilo iz 10. člena uredbe:

1. ne vloži zahtevka za izplačilo sredstev, mora v proračun Republike Slovenije vrniti izplačana sredstva v višini predplačila;
2. z zahtevkom za izplačilo sredstev ne izkaže upravičenih stroškov v višini predplačila, mora v proračun Republike Slovenije vrniti razliko med višino izplačanega predplačila in izkazanimi upravičenimi stroški.

(3) Če je podpora dodeljena na podlagi dejansko nastalih stroškov in se pri obravnavi zahtevka za izplačilo sredstev ugotovi, da je razlika med stroški, ki jih upravičenec uveljavlja z zahtevkom za izplačilo sredstev in stroški, ki so v zvezi s tem zahtevkom ugotovljeni po pregledu ARSKTRP, večja od 10 %, se upravičencu zniža izplačilo sredstev v višini dvakratnika ugotovljene razlike.

(4) Javnemu naročniku, pri katerem so ugotovljene kršitve, se v skladu z 61. členom Uredbe 2116/2021/EU določijo upravne sankcije na naslednji način:

1. če je kršitev ugotovljena ob vložitvi vloge, se z odločbo o pravici do sredstev določi višina podpore, znižana za delež v spodnjih preglednicah;
2. če je kršitev ugotovljena ob vložitvi zahtevka za izplačila sredstev:
 - se višina izplačanih sredstev zniža za delež, v spodnjih preglednicah
 - se zniža izplačilo sredstev na podlagi tega in vseh nadaljnjih zahtevkov na podlagi odločbe o pravici do sredstev za delež v spodnjih preglednicah.

(5) Če se v primerih iz prejšnjega odstavka ugotovi več kršitev istega postopka oddaje javnega naročila, se upravne sankcije ne seštevajo, kot sankcija pa se določi najvišji delež znižanja za ugotovljene kršitve.

1. Kršitve pravil javnega naročanja za sklad EKSRP ter višina upravne sankcije za javna naročila, katerih vrednost je nižja od mejnih vrednosti iz 21. člena Zakona o javnem naročanju (Uradni list RS, št. 91/15, 14/18, 121/21, 10/22, 74/22 – odl. US, 100/22 – ZNUZSZS, 28/23 in 88/23 – ZOPNN-F, v nadaljnjem besedilu: ZJN-3)

Kršitev	Upravna sankcija (delež znižanja odobrenih ali izplačanih sredstev)
Naročnik določi vrednost javnega naročila na način, da bi se zaradi nižje ocenjene vrednosti izognil uporabi ZJN-3 (četrti odstavek 24. člena ZJN-3).	100 %

Naročnik razdeli javno naročilo oziroma ga oblikuje v več javnih naročil, da bi se izognil uporabi ZJN-3 (četrti odstavek 24. člena ZJN-3).

100 %

2. Kršitve ZJN-3 v postopkih iz prvega odstavka 39. člena ZJN-3 ter višina upravnih sankcij za javna naročila, katerih vrednost je enaka ali višja od mejnih vrednosti iz 21. člena ZJN-3

Kršitev	Upravna sankcija (delež znižanja odobrenih ali izplačanih sredstev)
Naročnik uporabi metodo za izračun ocenjene vrednosti javnega naročila v nasprotju z 24. členom ZJN-3.	100 %
Naročnik odda javno naročilo brez izvedbe ustreznega postopka, razen v primerih, ko ZJN-3 to dopušča (39. do 47. člen ZJN-3).	100 %
Naročnik ne objavi obvestila iz prvega odstavka 52. člena ZJN-3, čeprav ga ZJN-3 k temu zavezuje.	100 %

Naročnik ne objavi dokumentacije v zvezi z oddajo javnega naročila na portalu javnih naročil (prvi odstavek 67. člena ZJN-3). 100 %

Naročnik opredeli določbe pogodbe o izvedbi javnega naročila in okvirnega sporazuma tako, da v bistvenih elementih odstopajo od določb iz dokumentacije v zvezi z oddajo javnega naročila (tretji odstavek 67. člena ZJN-3). 100 %

Pogodba o izvedbi javnega naročila oziroma okvirni sporazum ne vsebujeta sestavin iz četrtega odstavka 67. člena ZJN-3. 25 %

Tehnične specifikacije gospodarskim subjektom ne zagotavljajo enakega dostopa do postopka javnega naročanja in neupravičeno ovirajo odpiranje javnega naročila konkurenci (četrty odstavek 68. člena ZJN-3). 25 %

Merila za oddajo javnega naročila niso določena v skladu z 84. členom ZJN-3. 25 %

Naročnik ne upošteva rokov za objavo in predložitev ponudb ali prijav (40. do 45. člen, 49. člen, 57. do 60. člen in 74. člen ZJN-3). 10 %

Naročnik ni izvedel pregleda in ocenjevanja ponudb oziroma ni oddal javnega naročila v skladu z 89. členom ZJN-3. 25 %

Naročnik ni upošteval obdobja mirovanja iz 92. člena ZJN-3. 25 %

Pogodba o izvedbi javnega naročila oziroma okvirni sporazum se spremenita v nasprotju z 95. členom ZJN-3. 100 %

Naročnik ni povabil izbranih kandidatov k predložitvi ponudb oziroma ni povabil izbranih kandidatov k sodelovanju v dialogu (62. člen ZJN-3). 25 %

Pogodba o izvedbi javnega naročila oziroma okvirni sporazum ne vsebujeta sestavin iz četrtega odstavka 67. člena ZJN-3. 25 %

2. DEL Kontrolni sistem za sklad ESRR

I. Splošno

(1) Upravljalna preverjanja v skladu s 74. členom Uredbe 2021/1060/EU so:

- administrativna preverjanja in
- preverjanja na kraju samem.

(2) Vsebina in način izvajanja upravljalnih preverjanj, popravilnih ukrepov in finančnih popravkov v primeru odkritih napak in nepravilnosti pri izvajanju evropske kohezijske politike se urejajo v skladu z

Uredbo, ki ureja izvajanje evropske kohezijske politike za programsko obdobje 2021–2027 za cilj naložbe za rast in delovna mesta.

II. Administrativna preverjanja

(1) Organ upravljanja za namen administrativnega preverjanja pripravi analizo tveganja na ravni Izvajanja lokalnega razvoja, ki ga vodi skupnost, do leta 2027.

(2) Posredniško telo pripravi metodologijo za izvajanje administrativnih preverjanj, ki upošteva analizo tveganj iz prejšnjega odstavka in lahko upošteva tudi lastna specifična tveganja. Način izvedbe administrativnega preverjanja je lahko 100 % ali na vzorcu. Metodologija za izvajanje administrativnih preverjanj, ki jo potrdi organ upravljanja, določi način izvedbe preverjanja in velikost vzorca, če gre za preverjanje na vzorcu.

(3) Administrativna preverjanja se izvedejo pred izplačilom iz proračuna, razen v primerih, ko je to drugače določeno s predpisi s področja izvrševanja proračuna.

III. Preverjanja na kraju samem

(1) Organ upravljanja na podlagi analize tveganja pripravi letni načrt preverjanj projektov na kraju samem, ki jih bosta opravila organ upravljanja in posredniško telo.

IV. Finančni popravki in nepravilnosti

(1) Udeleženci evropske kohezijske politike preprečujejo, odkrivajo in odpravljajo nepravilnosti ter o njih poročajo.

(2) Udeleženci evropske kohezijske politike izvajajo finančne popravke v povezavi z odkritimi posameznimi ali sistemskimi nepravilnostmi. Finančni popravki se določijo na posameznih primerih ugotovljenih neupravičenih izdatkov. Kadar zneska neupravičenih izdatkov ni mogoče natančno določiti, se uporabi pavšalni znesek ali ekstrapolirani finančni popravek, s pomočjo katerega se ocenijo neupravičeni izdatki.

(3) Podlaga za vračilo sredstev so ugotovljene nepravilnosti v poročilih organov, pristojnih za izvajanje preverjanj, revizijskega organa, organa za računovodenje ter drugih nacionalnih in evropskih nadzornih organov, vključenih v izvajanje evropske kohezijske politike.

(4) V primeru neupravičene porabe sredstev evropske kohezijske politike posredniško telo v informacijskem sistemu MFERAC vzpostavi terjatev do upravičenca. V primeru sistemske nepravilnosti pa organ za računovodenje vzpostavi terjatev do posredniškega telesa oziroma do organa upravljanja, kadar revizijski organ ugotovi, da napaka presega dopustno napako, ki je določena na 2 % certificiranih izdatkov.

(5) O nepravilnostih se poroča v skladu z Uredbo, ki ureja izvajanje evropske kohezijske politike za programsko obdobje 2021–2027 za cilj naložbe za rast in delovna mesta.