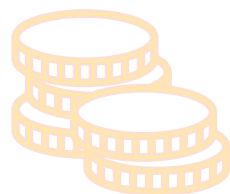


I FEEL
SLOVENIA



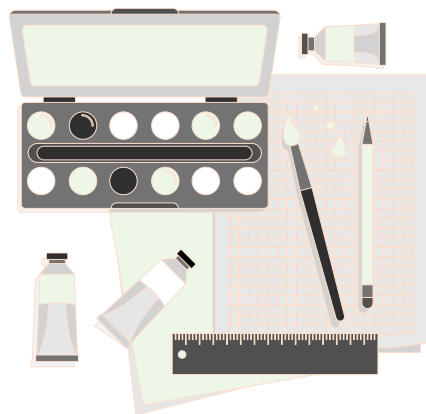
Sofinancira
Evropska unija



Poenostavljene oblike stroškov

Brigita Pavlovič, Ministrstvo za vzgojo in izobraževanje

Maj 2025



➤ členi od 53 do 56

➤ člen 94

(SE, pavšalni zneski,
pavšalne stopnje)



in

člen 95

(financiranje, ki ni povezano s
stroški - FNLC)



raven DČ – EK (lahko tudi DČ – upravičenec)



(vnaprej s Programom potrjen s strani EK;
člen 94 - obvezna tudi ocena RO-UNP)

- **člen 94 (4)** – POS oz. FNLC določeni s strani EK v delegirani uredbi (možna neposredna uporaba)

Delegirana uredba Komisije (EU) 2023/1676

(Formalno izobraževanje, Usposabljanja, Storitve zaposlitvenega svetovanja, Storitve oskrbe na domu ...)

Delegirana uredba Komisije (EU) 2022/2175

(ALMA)

53. člen
1. odstavek

Oblike nepovratnih sredstev

- a) Dejanski stroški
- b) Stroški na enoto (SE)
- c) Pavšalni zneski (Lump Sum)
- d) Pavšalna stopnja
- e) Kombinacije a) do d)
 -  **vsaka zajema različne kategorije stroškov**
- f) Financiranje, ki ni povezano s stroški (člen 95)
 -  **potrdi EK s sklepom o potrditvi Programa**



POS lahko tudi na operacijah, ki se v celoti izvajajo preko JN*
(razen omejitve pri metodi po členu 55 (1))

53. člen
2. odstavek

Obvezna uporaba
POS

- za vse operacije, katerih **skupni stroški ne presegajo 200.000,00 EUR** (nadomestila in plače udeležencem niso všteta v skupne stroške)
- izjeme so **državne pomoči** in operacije na področju **raziskav in inovacij** (to izjemo vnaprej potrdi odbor za spremljanje)
- **v obliki dejanskih stroškov se lahko povrnejo le stroški, ki so osnova za izračun pavšalne stopnje**
(npr. dejanski stroški + 7% za posredne stroške po členu 54 (a))

Primer - Obvezna uporaba POS

Financiranje posrednih stroškov po pavšalni stopnji 15 % neposrednih stroškov osebja - člen 54 (b)		
1. kategorija - osnova za izračun pavšalne stopnje - neposredni stroški osebja	dejanski stroški	30.000,00
2. kategorija - pavšalna stopnja za posredne stroške	Pavšalna stopnja - 15 %	4.500,00
3. kategorija - drugi neposredni stroški: stroški najema prostora, potni stroški, prehrana, obveščanje javnosti	dejanski stroški	15.000,00
Skupaj vsi stroški projekta		49.500,00

Dejanski stroški	
Skupni neposredni stroški	45.000,00
Neposredni stroški za osebje	30.000,00
Stroški najema prostora	4.000,00
Potni stroški	5.000,00
Prehrana	1.000,00
Obveščanje javnosti	5.000,00
Skupni posredni stroški	5.000,00
Posredni stroški za osebje	4.000,00
Stroški za elektriko, telefon	1.000,00
Skupaj vsi stroški projekta	50.000,00

Neustrezno
(projekt < 200.000 EUR)

3. kategorija mora biti v obliki POS !
(tudi, če je 1. kategorija v obliki SE)

53. člen,
3. odstavek
točka a)

Metode izračuna

➤ poštena metoda izračuna

Izračun razumen, tj. temeljiti mora na resničnosti, ne sme biti pretiran ali previsok

Utemeljiti in pojasniti svoje odločitve
(npr. so določene regije/glavna mesta višji stroški)

➤ pravična metoda izračuna

Enakopravna obravnava upravičencev in operacij
(npr. vsem 15 % pavšalna stopnja za posredne stroške, razen objektivno utemeljene izjeme - npr. 25 % pavšalna stopnja Obzorje Evropa za operacije na področju razvoja in raziskav)

➤ preverljiva metoda izračuna

Dokumentirana dokazila, ki jih je možno preveriti
(opis metode izračuna, ključni koraki izračuna, viri podatkov, vključno z oceno ustreznosti podatkov za posamezno operacijo/e in oceno kakovosti podatkov)

53. člen
3. odstavek
točka a)

Poštena, pravična,
preverljiva
metoda izračuna
temelji na:

- (i) statistični podatki, druge objektivne informacije ali strokovna presoja
- **statistični podatki** nacionalnih statističnih uradov, Eurostata ipd.
 - **statistična analiza podatkov iz preteklosti** (npr. projekti/operacije EKP)
 - **druge objektivne informacije**: raziskave, tržne raziskave; stopnje, določene na nacionalni ravni (npr. cena šolskega kosila, višina povračil potnih stroškov, urne postavke, določene v nacionalni pogodbi o zaposlitvi)
 - **strokovna presoja**: npr. specifična merila ali področje znanja – dokumentirati.
OU določi zahteve (niso opredeljene v uredbi!), ki morajo biti izpolnjene, da se ta lahko šteje kot strokovna in je preprečeno navzkrižje interesov



Najvišjih vrednosti/pragov, ki so določeni v nacionalnih pravilih, **ni mogoče uporabiti**, razen če je mogoče dokazati, da pomenijo pošteno vrednost in zanesljiv približek.

53. člen
3. odstavek
točka a)

Poštena, pravična,
preverljiva
metoda izračuna
temelji na:

(ii) preverjeni obstoječi podatki posameznih upravičencev

- računovodski podatki o dejanskih stroških **za določeno operacijo za obdobje vsaj treh let** – ločeno SM operacije (krajše obdobje zgolj z utemeljitvijo)
- možne prilagoditve / posodobitve referenčnih zneskov preteklih let glede na sedanje cene

(iii) uporaba običajnih praks stroškovnega računovodstva posameznih upravičencev

- uporabi se računovodske podatke o vseh vsakodnevnih dejavnostih in finančnimi sredstvi upravičenca (ne samo tistih s podporo EU);
- v JR/Pozivu NPO določiti minimalne pogoje, da se zagotovi enakovredna obravnava upravičencev



Izločiti morebitne neupravičene stroške!

Preveriti podatke upravičencev, lahko tudi zunanji revizor ali neodvisen računovodja (ali RO). Kadar je tveganje za napake v obstoječih podatkih upravičencev majhno, ni nujno, da so podatki potrjeni s strani revizorja, je pa to majhno tveganje treba utemeljiti in dokazati!

53. člen
3. odstavek
točka b)

Metode izračuna - predlog proračuna (draft budget)

- če **skupni stroški operacije** ne presegajo **200.000,00 EUR**
- metoda izračuna, s katero se izračuna SE, pavšalni znesek ali pavšalno stopnjo
- metoda primerna za zelo specifične manjše operacije, kjer ni drugih razpoložljivih podatkov
- upravičenec na osnovi parametrov/najvišjih ravni stroškov, ki jih poda naročnik, pripravi predlog proračuna/oceno stroškov projekta



to ni oblika POS



Naročnik predlog proračuna oceni, to dokumentira/arhivira skupaj s povezanimi dokazili (po potrebi še uskladi z upravičencem)

Metode izračuna –
uporaba obstoječih
POS

53. člen
3. odstavek
točki c) in d)

c) Uporaba POS iz drugih politik Unije

(npr. Obzorje Evropa, Erasmus+)

d) Uporaba POS iz programov za nepovratna sredstva, ki jih v celoti financira država članica

(npr. „ARIS metodologija“)



- ponovno se uporabi **celotna metoda**, ne zgolj nekateri **rezultati** (izjemoma možno s tehtno utemeljitvijo, ki mora biti dokumentirana)
- metoda se uporabi za **podobne vrste operacij** (v 2014-2020 tudi za podobne vrste upravičencev)
- uporablja se le **veljavne metode, ki so v uporabi**; če pride do sprememb metode, se ob objavi novega JR uporabi spremenjeno metodo

53. člen
3. odstavek
točka e)

Metode izračuna –
pavšalne stopnje in
specifične metode
po tej uredbi

- Pavšalne stopnje za posredne stroške iz člena 54
(do 7 %, do 15 %)
- Neposredni stroški osebja po členu 55
(pavšalna stopnja do 20 %, „urna postavka 1.720“)
- Pavšalna stopnja za vse preostale stroške, ki niso neposredni stroški osebja, po členu 56
(do 40 %)

54. člen

Financiranje po pavšalni stopnji za posredne stroške

- a) v višini do **7 %** upravičenih **neposrednih stroškov**
- b) v višini do **15 %** upravičenih **neposrednih stroškov osebja**



ni treba utemeljiti oz. z izračunom določiti uporabljene stopnje

- c) v višini do **25 %** upravičenih **neposrednih stroškov**



ko je stopnja utemeljena/izračunana v skladu s točko a) člena 53 (3)

(možno uporabiti izračun v EKP 2014-2020 v skladu s točko
(a) člena 67 (5) Uredbe (EU) 1303/2013)



Meja ne velja za pavšalne stopnje določene po metodi
v skladu s členom 53 (3) (b) do (e)*

55. člen
1. odstavek

Neposredni stroški osebja



Neposredni stroški osebja = 20 % x ostali neposredni stroški

do 20 % neposrednih stroškov, ki niso neposredni stroški osebja

- Izjema so operacije, kjer neposredni stroški vključujejo JN nad mejnimi vrednostmi iz člena 4 Direktive 2014/24/EU Evropskega parlamenta in Sveta ali člena 15 Direktive 2014/25/EU Evropskega parlamenta in Sveta.

(npr. ocenjena vrednost gradnje brez DDV je višja ali enaka 5.186.000 EUR)

- Izjema tudi AMIF, SNV in IUMV, kjer neposredni stroški vključujejo JN – izključimo iz osnove



Stopnje ni treba utemeljiti oz. določiti z izračunom

Lahko je osnova za izračun posrednih stroškov skladno s členom 54 (b) – pavšalna stopnja do 15% neposrednih stroškov osebja

Posredni stroški = 15 % x (20 % x ostali neposredni stroški)

56. člen

Financiranje po pavšalni
stopnji do
40 % neposrednih
stroškov osebja

(1) **Vsi preostali stroški operacije, ki niso neposredni stroški osebja**, se krijejo po pavšalni stopnji v višini do **40 %** upravičenih neposrednih stroškov osebja

(2) plače in nadomestila udeležencem se štejejo kot dodatni stroški **(niso vključeni v pavšalno stopnjo 40 %)**

(3) Ta pavšalna stopnja **se ne more** uporabiti za izračun neposrednih stroškov osebja po 20 % pavšalni stopnji (člen 55 (1))



Le dve kategoriji stroškov na operaciji:

1. neposredni stroški osebja
2. pavšalna stopnja 40 %
 - lahko dodatni stroški: plače in nadomestila udeležencem

Uporaba pavšalnih stopenj po Uredbi (EU) 2021/1060

54 (a) in 54 (b)
55 (1) in 56 (1)

- Ni treba utemeljiti oz. z izračunom določiti uporabljene stopnje
- Če se uporabi nižja stopnja, ni treba opraviti nobenega izračuna



Upoštevati načelo enakopravne obravnave upravičencev

- Bistvena je **jasna opredelitev kategorij stroškov**

(ločimo največ tri):

- kategorija upravičenih stroškov, na podlagi katere je izračunana pavšalna stopnja
- kategorija upravičenih stroškov, ki se povrnejo na podlagi pavšalne stopnje
- druge kategorije upravičenih stroškov



Posamezni stroški so lahko vključeni **le v eno kategorijo**

Strošek na enoto – SE

- vsi stroški operacije ali le njihov del
- temeljijo na:
 - **procesu** (npr. SE za izvedeno uro usposabljanja/udeleženca)
 - **rezultatu** (npr. SE za uspešno končano usposabljanje, pri čemer se lahko v izračunu upošteva tudi povprečni osip)
- **rezultat/učinek/merska enota SE**, ki sproži izplačilo, je lahko tudi **kazalnik** opredeljen v Programu oz. mora biti vsaj posredno usklajen s kazalniki v Programu.
 - ⚠ (npr. če je v Programu opredeljen kazalnik *Število ur usposabljanja*, ne more biti merska enota SE *Število uspešno zaključenih udeležencev usposabljanja*)

Strošek na enoto (SE)

- jasno opredeljeni pogoji za izplačilo SE

- jasno opredeljena odstopanja ipd.



npr. v primeru, da je merska enota **število udeležencev, ki so uspešno zaključili usposabljanje**, je treba opredeliti, kaj pomeni **uspešno opravljeno usposabljanje** – npr. uspešno opravljen izpit po končanem usposabljanju, pri čemer mora biti udeleženec prisoten vsaj 80 % ur programa usposabljanja

- jasna opredelitev dokazil
(tudi kdaj se prilagajo, preverjajo)

Strošek na enoto (SE)

➤ dokazila morajo odražati **mersko enoto SE**

npr.: če je SE na uro / udeleženca, morajo dokazila izkazovati prisotnost posameznega udeleženca na vsaki uri usposabljanja (npr. liste prisotnosti)



Ko SE temelji na **rezultatu/učinku**, so dokazila praviloma **manj obsežna** (npr. potrdilo o uspešno končanem usposabljanju)



Smiselno je vključiti dokazila, ki niso neposredno povezana z izračunom/mersko enoto, izkazujejo pa pogoje za upravičenost na nivoju ukrepa oz. JR/NPO - npr. **opredelitev ciljne skupine/ udeležencev** (npr. starost, status zaposlitve), saj jih je treba **preveriti pred izplačilom SE**.

Oz. dokazila SE uskladiti z dokazili v **metodologiji za spremljanje kazalnikov!**

55. člen
2. odstavek

Neposredni stroški
osebja

SE – urna postavka:

(a) zadnji evidentirani letni bruto stroški / **1.720 ur** (oz. sorazmerno od 1.720, če gre za KDČ)

(b) zadnji evidentirani letni bruto stroški / **povprečni DČ** osebe skladno z nacionalnimi pravili, navedeno v pogodbi o zaposlitvi

- (3) Skupno število **prijavljenih/upravičenih** ur na letni ali mesečni ravni **ne sme presegati** števila ur, ki se je uporabil za izračun (npr. 1.720)



upravičene so le dejansko opravljene ure

(upoštevajo se lahko bolniške odsotnosti v breme delodajalca; dopust in prazniki NE)*

- (4) Če podatki za celo leto niso na razpolago, **se lahko izračunajo iz razpoložljivih podatkov** (krajše obdobje od enega leta) ali iz dokumenta o zaposlitvi, izračun se ustrezno prilagodi na 12 mesecev
- (5) Za zaposlitve na operaciji za KDČ se lahko določi **fiksen odstotek** bruto stroškov, pri čemer **ni treba ločeno evidentirati DČ**, mora pa delodajalec izdati dokument, v katerem je ta fiksni odstotek opredeljen (npr. pogodba o zaposlitvi)

$$\text{Urna postavka zaposlenega} = \frac{\text{zadnji evidentirani letni bruto stroški zaposlenega}}{1.720 \text{ ur}}$$



↓
brez utemeljitve/izračuna

- urna postavka se določi **vnaprej** – najkasneje ob podpisu pogodbe o sofinanciranju / dokument, v katerem so določeni pogoji za podporo operaciji (izjema je, če se npr. zaposleni kasneje vključi v projekt, vendar mora biti ta možnost predvidena v pogodbi o sofinanciranju)
- **imenovalec** »1.720 ur« pomeni standardni letni delovni čas v DČ EU (odšteto povprečje praznikov in letnega dopusta v DČ EU)

$$\text{Urna postavka zaposlenega} = \frac{\text{zadnji evidentirani letni bruto stroški zaposlenega}}{1.720 \text{ ur}}$$

SE urna postavka
člen 55 (2)
(1.720 ur)

➤ **števec** »zadnji evidentirani letni bruto stroški zaposlenega«

mora biti utemeljen (ni predpisan z Uredbo (EU))

- **opredeliti skladno z nacionalnimi pravili**, kaj obsegajo upravičeni letni bruto stroški
- **izključiti** morebitne **neupravičene stroške**
(npr. bolniške povrnjene iz drugih virov, neobvezno zavarovanje, službene poti)
- uporabiti **zadnje razpoložljive podatke**
(da se zagotovi dovolj realen približek dejanskim stroškom; ni nujno koledarsko leto)
- lahko temeljijo na povprečnih stroških za **večjo skupino zaposlenih**
(npr. isti plačni razred)
- podatki morajo biti **dokumentirani**
(računovodski izkazi, plačilne liste, sklici na javno objavljene sporazume ipd.)

53. člen
1. odstavek
točka c)

Pavšalni zneski (Lump sum)

- Vsi upravičeni stroški operacije ali njihov del
- Izračunajo/utemeljijo na podlagi vnaprej določenega zneska
- Izplačajo se, ko se zaključijo vnaprej določene dejavnosti in/ali dosežejo vnaprej določeni učinki/rezultati



Učinek/rezultat dosežen v celoti! (sicer se ne izplača)



Ali vnaprej določiti mejnike za izplačilo
(npr. operacijo/učinek razdeliti na faze)

Npr. priprava zbirke orodij, organizacija dogodka

Poznejša prilagoditev pavšalnih stopenj, pavšalnih zneskov in SE

- **ni obvezna** po Uredbi (EU) 2021/1060
- opredeliti **vnaprej v metodologiji POS** – ne šteje za spremembo metodologije
- **priporočljiva**, zlasti za nove JR (ko je metodologija sprejeta za več JR hkrati) in dlje trajajoče operacije (v rednih presledkih, npr. na podlagi inflacije in gibanja plač)
- zagotovimo **zanesljive približke** realnih stroškov
- prilagojenih zneskov **ni mogoče uporabiti za nazaj**
- **zagotoviti dokazila** za utemeljitev prilagojenih stopenj ali zneskov
- mejnik in metodo/način prilagoditve **natančno določiti vnaprej** (kako se prilagodi – na katerih podlagah, s katerimi podatki, formula za prilagoditev ..., kdaj se začnejo uporabljati prilagojene stopnje oz. zneski)

- priporočljiva je **vključitev RO** v pripravo metodologij za **POS pred izvajanjem/uporabo**
- RO in EK pregledajo **zasnovo metodologije, izračun stopenj in zneskov ter uporabo metodologije** (skladno s čl. 74 (1) (a) (ii) - ali so bili izpolnjeni pogoji za povračilo izdatkov upravičencu)



ne preverja se dejanskih izdatkov upravičencev, niti ne postopkov JN



Horizontalna načela – zbira se podatke o izvajalcih/dejanskih lastnikih/pogodbah za JN na portalu EU (razen posredni stroški)*

- ali so **informacije o metodi izračuna** ustrezno dokumentirane, enostavno sledljive in se dosledno uporabljajo
- ali so **stroški, vključeni v izračune, ustrezni in upravičeni**
- zanesljivost/točnost podatkov
- obstoj vseh **kategorij stroškov**, ki so zajeti v metodologijo
- **podroben opis korakov** pri določitvi POS



pri uporabi pavšalnih stopenj po Uredbi (EU) 2021/1060 osredotočenost na **opredelitev kategorij stroškov**
(npr. neposredni stroški, posredni stroški, neposredni stroški za osebje)

➤ jasna in nedvoumna opredelitev kategorij stroškov:

- upoštevanje pravih kategorij, ki so osnova za izračun pavšalne stopnje
- pravilna uporaba odstotka
- **nadzor kategorij stroškov**, ki so osnova za izračun pavšalne stopnje:
 - vključujejo samo **upravičene stroške**
 - stroški **niso prijavljeni dvakrat** – že zajeti v pavšalno stopnjo
 - prilagoditev zneska izračunanega s pavšalno stopnjo, v primeru neupravičenih stroškov

Preverjanje pravilne
uporabe
SE

Izpolnjeni pogoji za povračilo, določeni v zvezi s postopkom, učinki/rezultati :

- posamezne enote SE dokumentirane in preverljive
- prijavljeni znesek ustrezno izračunan
(vrednost SE x dosežene/zagotovljene enote)
- izpolnjevanje **vseh pogojev** za izplačilo SE
- stroški, vključeni v izračun SE, niso prijavljeni v druge oblike povračil



NE preverjamo:

- dejanskih izdatkov upravičencev
- računovodskih izkazov upravičencev

Preverjanje pravilne
uporabe

Pavšalni zneski

Operacija/faze **izvedene v celoti**, **rezultati/učinki doseženi** skladno z vnaprej opredeljenimi pogoji:

- faze/mejniki izvedeni v celoti
- učinki/rezultati doseženi skladno **z vsemi pogoji** in **dokumentirani**
- stroški, vključeni v izračun pavšalnega zneska, niso prijavljeni v druge oblike povračil



NE preverjamo:

- dejanskih izdatkov upravičencev
- računovodskih izkazov upravičencev

Kombinacije POS

- poleg pregledov posamezne možnosti POS, tudi pregled, da so vsi **stroški prijavljeni le enkrat**

Primer

1. kategorija: pavšalna stopnja 15 % neposrednih stroškov osebja za posredne stroške

2. kategorija: SE za neposredne stroške dela



Med neposrednimi stroški dela (npr. v časovnici) **ne sme biti posrednih stroškov dela** (npr. računovodenje, čiščenje)

Gradivo

- [Uredba \(EU\) 2021/1060](#)
- [OBVESTILO KOMISIJE - Smernice za uporabo možnosti poenostavljenega obračunavanja stroškov v okviru skladov, ki jih zajema Uredba \(EU\) 2021/1060 \(uredba o skupnih določbah\)](#)
- [Simplified Cost Options – A practitioners' manual](#)
- [Recommendation paper on financing not linked to costs](#)
- [Q&A on SCOs related to the 2021-2027 programming period*](#)
- [2nd Q&A on SCOs related to the 2021-2027 programming period*](#)
- [Ex ante assessment of Simplified Cost Options and partnerships between managing authorities and audit authorities – How to do it? **](#)