



REPUBLIKA SLOVENIJA
MINISTRSTVO ZA FINANCE

DIREKTORAT ZA PRORAČUN
Sektor za upravljanje s sredstvi EU/PO



REPUBLIKA SLOVENIJA
MINISTRSTVO ZA GOSPODARSKI RAZVOJ IN TEHNOLOGIJO

DIREKTORAT ZA REGIONALNI RAZVOJ IN EVROPSKO
TERITORIALNO SODELOVANJE
Sektor za mednarodne zadeve in nacionalne programe

SMERNICE ZA IZVAJANJE PLAČIL V OKVIRU FINANČNEGA MEHANIZMA EGP IN NORVEŠKEGA FINANČNEGA MEHANIZMA IZ OBDOBJA 2009– 2014

maj 2013

Kazalo

1.	UVOD	3
1.1.	Pomen posameznih izrazov	3
1.2.	Neposredne podlage za izvajanje programov	4
2.	ODPIRANJE IN VODENJE PODRAČUNOV.....	4
3.	PLANIRANJE NAMENSKIH SREDSTEV V PRORAČUNU.....	5
3.1.	Tipi postavk.....	5
4.	IZVRŠEVANJE PRORAČUNA	5
4.1.	Predplačila	5
4.2.	Izplačevanje predplačil	6
5.	Zahtevek za prenos sredstev (ZzPS).....	6
5.1.	Poročilo za potrjevanje (PzP)	7
6.	Upravičeni izdatki	7
6.1.	Neupravičeni izdatki	8
6.2.	DDV	8
6.3.	Dodatna preverjanja	9
7.	Poročanje.....	9
8.	Vračila	9
	DODATKI	11

1. UVOD

1.1. Pomen posameznih izrazov

V teh Smernicah navedeni izrazi pomenijo naslednje:

- (a) »NKT«: nacionalna kontaktna točka. MoS sta posredno določila Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo – Direktorat za evropsko teritorialno sodelovanje za NKT, ki prevzema celotno odgovornost za uresničevanje ciljev Finančnega mehanizma EGP 2009–2014 in Norveškega finančnega mehanizma 2009–2014;
- (b) »Neposredni proračunski uporabnik«¹: državni ter občinski² organi in organizacije, vključno z občinsko upravo, ki so ustanovljeni z zakonom, občinskim odlokom ali drugim pravnim aktom (5. in 6. točka prvega odstavka 3. člena Zakona o javnih financah (Uradni list RS, št. 79/99, 124/00, 79/01 in 30/02; v nadaljnjem besedilu: ZJF) in ožji deli občin, ki so pravne osebe (prvi odstavek 1. člena ZJF);
- (c) »MoS«: Memorandum o soglasju za izvajanje Norveškega finančnega mehanizma 2009–2014 med Kraljevino Norveško in Republiko Slovenijo z dne 10.5.2011 ter Memorandum o soglasju za izvajanje Finančnega mehanizma EGP 2009–2014 med Republiko Islandijo, Kneževino Liechtenstein, Kraljevino Norveško in Republiko Slovenijo z dne 21.5.2011;
- (d) »nosilec programa«: pravni subjekt, ki je odgovoren za pripravo in izvajanje programa;
- (e) »nosilec projekta«: nosilec programa določi enega ali več projektov, ki jih nato na podlagi posebne pogodbe izvaja nosilec projekta;
- (f) »OFM«: Odbor za upravljanje finančnega mehanizma EGP 2009–2014, ki ga je ustanovil stalni odbor držav Efte;
- (g) »Organ za potrjevanje«: na podlagi določil obeh MoS deluje Ministrstvo za finance – Sektor za upravljanje s sredstvi EU kot organ za potrjevanje, katerega naloga je potrjevanje finančnih informacij neodvisno od nosilca programa in revizijskega organa;
- (h) »program«: program določa razvojno strategijo z dogovorjenim sklopom ukrepov, ki se izvajajo v okviru projektov podprtih z obema finančnima mehanizmoma;
- (i) »sporazum o programu«: sporazum med OFM ali NMZZ in NKT, ki ureja izvajanje posameznega programa;
- (j) »UFM«: Urad za finančni mehanizem, ki pomaga OFM pri upravljanju Finančnega mehanizma EGP 2009–2014 in Norveškemu ministrstvu za zunanje zadeve (v nadaljevanju NMZZ) pri upravljanju Norveškega finančnega mehanizma 2009–2014. UFM, ki je upravno del Evropskega združenja za prosto trgovino, je odgovoren za tekoče izvajanje obeh navedenih finančnih mehanizmov v imenu OFM in NMZZ in ima vlogo kontaktne točke;
- (k) »uredbi«: Uredba o izvajanju Norveškega finančnega mehanizma 2009–2014 in Uredba o izvajanju Finančnega mehanizma Evropskega gospodarskega prostora (EGP) 2009–2014;

¹ V programu 2009–2014 je to praviloma NKT

² Besedilo je povzeto iz ZJF. Občine sicer niso vključene v te Smernice.

- (I) »ZIPRS«: Zakon o izvrševanju proračuna RS za leti 2013 in 2014 z vsakokratnimi veljavnimi popravki ali spremembami. »ZJF«: Zakon o javnih finančah z vsakokratnimi veljavnimi popravki ali spremembami.

1.2. Neposredne podlage za izvajanje programov

Za vsak odobren program OFM za Finančni mehanizem EGP ali NMZZ za Norveški finančni mehanizem in NKT skleneta sporazum o programu.

V sporazumu o programu se določijo pogoji izvajanja programa ter vloge in odgovornosti pogodbenic.

Za vsak odobren program NKT in nosilec programa skleneta sporazum o izvajanju programa.

Kadar zaradi določb notranje zakonodaje NKT in nosilec programa ne moreta skleniti sporazuma o izvajanju programa, lahko pristojni državni organ namesto sporazuma izda zakonodajni ali upravni akt s podobnim učinkom in vsebino.

V sporazumu o izvajanju programa se določijo pogoji izvajanja programa ter vloge in odgovornosti pogodbenic. Vsebuje predvsem določbe, ki zagotavljajo, da se nosilec programa zavezuje, da bo v celoti spoštoval določbe pravnega okvira finančnega mehanizma, ki so pomembne za izvajanje programa, vključno z vsemi obveznostmi, ki veljajo po končanju programa. Sporazum o izvajanju programa vključuje izrecno napotilo na sporazum o programu in uredbo ter najmanj določbe, kot jih opredeljuje uredba.

NKT zagotovi, da so obveznosti nosilca programa iz sporazuma o izvajanju programa izpolnjive v skladu s slovensko regulativo.

NKT predloži Organu za potrjevanje kopije sklenjenih sporazumov o programih in kopije sporazumov o izvajanju programov čimprej po podpisu, najkasneje pa s prvim Zahtevkom za prenos sredstev za program.

2. ODPIRANJE IN VODENJE PODRAČUNOV

Organ za potrjevanje po podpisu MoS pripravi vlogo za odprtje bančnih računov, na podlagi katere MF UJP odpre pri Banki Slovenije (BS) namenske podračune v okviru enotnega zakladniškega računa (EZR). Organ za potrjevanje predloži BS v podpis obrazec FIF (Financial Identification Form), ki ga nato posreduje UFM.

Namenska sredstva finančnih mehanizmov vodi Organ za potrjevanje na namenskih podračunih v okviru enotnega zakladniškega računa države skladno z določili ZIPRS³. Prilivi namenskih sredstev finančnih mehanizmov se štejejo kot prihodki proračuna šele takrat, ko se nakažejo na podračun izvrševanja proračuna. Do prenosa se obravnavajo kot sredstva financerja finančnih mehanizmov (OFM ali NMZZ oz. UFM) in se izkazujejo kot obveznosti do financerja finančnih mehanizmov.

Nosilci programov pa se financirajo preko proračuna z računa izvrševanja proračuna. Zato je potrebno ustrezno planiranje sredstev v proračunu.

Obresti stanja se mesečno pripišejo računu in so v skladu z Uredbama obveznost do financerja finančnih mehanizmov. Na račun UFM se nakazujejo v rokih opredeljenih z uredbama oziroma na zahtevo UFM.

³ 6. člen ZIPRS za leti 2013 in 2014

Nosilci programov, ki niso neposredni proračunski uporabniki, imajo sredstva za sofinanciranje drugih upravičencev⁴ programa na ločenih računih in vodijo evidenco o natečenih obrestih. Nosilec programa poroča o višini obresti na ločenem računu neposrednemu proračunskemu uporabniku, od katerega je prejel sredstva in vzporedno Organu za potrjevanje najpozneje 1. marca tekočega leta za preteklo leto. Na zahtevo NKT nakaže nosilec programa natečene obresti v 20 delovnih dneh na račun izvrševanja proračuna Republike Slovenije (kot izjema od določil uredb, ki je potrjena s sporazumom o programu, se obresti stanja natečene na tem računu ne vračajo UFM).

3. PLANIRANJE NAMENSKIH SREDSTEV V PRORAČUNU

3.1. Tipi postavk

Organu za potrjevanje, nosilec programa ali NKT zagotovi identifikacijske podatke o projektih v NRP (kot delu proračuna RS), v katerih so zajeti podatki o vseh virih financiranja projekta.

Pravice porabe iz naslova namenskih sredstev obeh finančnih mehanizmov se v proračunu izkazujejo na posebnih postavkah tipa 92, na katerih se ob uveljavitvi proračuna določi obseg pravic porabe v višini sprejetega proračuna. Opremljene so z naslednjimi oznakami:

- »NOR FM 09-14« za sredstva Norveškega finančnega mehanizma 2009–2014;
- »EGP FM 09-14« za sredstva Finančnega mehanizma EGP 2009–2014.

Podlaga za vključitev postavke iz prejšnje točke v sprejeti predlog finančnega načrta neposrednega proračunskega uporabnika je MoS ali sklenjen sporazum o programu med nosilcem programa in financerjem finančnih mehanizmov (OFM ali NMZZ);

Postavka slovenske udeležbe za sredstva obeh finančnih mehanizmov mora biti opredeljena kot postavka tipa 93, opremljena z oznako »NOR in EGP FM 09-14 – slovenska udeležba« (torej enako za oba finančna mehanizma).

4. IZVRŠEVANJE PRORAČUNA

4.1. Predplačila

Ne glede na drugi odstavek 52. člena ZIF so predplačila dovoljena, če so v skladu z določili vsakokrat veljavnega ZIPRS⁵:

"za ... namenska sredstva finančnih mehanizmov in sredstva slovenske udeležbe do višine 30 % vrednosti predvidenih izplačil teh sredstev in pod pogojem, da je prejemnik oseba zasebnega ali javnega prava in je ustanovljena in deluje kot društvo, zasebni ali javni zavod ali ustanova".

Za predplačila nad 100.000 EUR je treba pridobiti soglasje ministra pristojnega za finance in to pred podpisom pogodbe, ki vključuje določila o predplačilih. Pri tem morajo biti izpolnjeni naslednji pogoji:

- (a) neposredni uporabnik ima v veljavnem proračunu zagotovljene pravice porabe za ta namen;
- (b) prejemnik predplačila je v preteklem letu izkazoval pozitivno poslovanje;
- (c) prejemnik sredstev ima poravnane davčne obveznosti;

⁴ Primer štipendijske sheme

⁵ 26.člen ZIPRS za leti 2013 in 2014

(d) prejemnik sredstev je bil v preteklih treh mesecih solventen.

V vlogi za soglasje k pogodbi, ki vključuje predplačila, morajo biti skupaj s predlogom pogodbe priložene tudi listine, s katerimi prejemnik sredstev izkazuje izpolnjevanje omenjenih pogojev.

Pomembno je, da se neposredni proračunski uporabnik v pogodbi s prejemnikom sredstev posebej dogovori, da se prejemnik sredstev zavezuje vrniti prejeta sredstva v proračun (skupaj z zamudnimi obrestmi), če se naknadno ugotovi, da je bilo izplačilo iz proračuna neupravičeno izvršeno. To velja za naslednje primere:

- (a) ko je bilo izplačilo iz proračuna izvršeno neupravičeno;
- (b) če so bila sredstva porabljena nenamensko ali v nasprotju z zakonom ali veljavnim proračunom;
- (c) če je UFM zahtevek za plačilo zavrnil in izstavil zahtevek za vračilo.

4.2. Izplačevanje predplačil

NKT izplačuje sredstva iz proračuna Republike Slovenije nosilcu programa, ki ni neposredni proračunski uporabnik v skladu z omejitvami in pogoji za predplačila iz točke 4.1. Predplačilo predstavlja skupni znesek plačil nosilcu programa, ki jih ta še ni upravičil z nastalimi upravičenimi izdatki programa (za katerokoli kategorijo upravičenih izdatkov programa).

4.2.1. Tokovi med NKT in nosilcem programa

Nosilec programa izda zahtevek za predplačilo NKT v skladu s sporazumom o izvajanju programa (zahtevek predloži skupaj z dokumentacijo, ki jo predpisujeta NKT in Organ za potrjevanje). Če preverjanja, izvedena s strani NKT dovoljujejo izplačilo iz proračuna, pripravi plačilno dokumentacijo in jo posreduje v izvršitev.

4.2.2. Tokovi med nosilcem programa in nosilci projektov

Plačila nosilcem projektov so določena v pogodbah o projektih, ki jih nosilec programa sklene z nosilci projektov v skladu z uredbama, sporazumom o programu in sporazumom o izvajanju programa. Nosilec programa je dolžan spremljati in poračunavati predplačila projektnim upravičencem programa z dejansko nastalimi upravičenimi izdatki projektov ter zagotoviti ustrezno revizijsko sled.

5. Zahtevek za prenos sredstev (ZzPS)

Zahtevek za prenos sredstev na račun izvrševanja državnega proračuna (ZzPS) je dokument, s katerim predloži neposredni proračunski uporabnik, ki izplačuje nepovratna sredstva iz državnega proračuna (nosilec programa ali NKT), relevantne podatke Organu za potrjevanje, tako da omogočajo:

- (a) potrjevanje upravičenih izdatkov programa;
- (b) prenos namenskih sredstev finančnih mehanizmov z računa Organa za potrjevanje na račun izvrševanja proračuna.

Vsebino obrazca ZzPS predpiše Organ za potrjevanje z dodatki k tem Smernicam (dodatek 1, 2 ali 3a – odvisno od nosilca programa).

Neposredni proračunski uporabnik (nosilec programa ali NKT) predloži⁶ Organu za potrjevanje ZzPS, ki vsebuje vse dokumente, kot so predpisani s strani Organa za potrjevanje (glej dodatke 1, 2 ali 3a)⁷, najkasneje v roku meseca dni po koledarskem mesecu, v katerem so nastali upravičeni izdatki programa.

V primeru programa, katerega nosilec je posredni proračunski uporabnik, in mu sredstva za program izplačuje NKT, predloži skupaj z ZzPS še poročilo za potrjevanje (PzP, dodatek 3b) prejeto od nosilca programa.

5.1. Poročilo za potrjevanje (PzP)

Poročilo za potrjevanje je dokument, ki kot priloga k ZzPS vsebuje potrebne podatke o dejanskih upravičenih izdatkih programa. Organ za potrjevanje potrebuje te podatke za preverjanje dejanske upravičenosti izdatkov za vsako periodično vmesno poročilo, preden ga nosilec programa vnese v informacijski sistem UFM.

Bistveni sestavni del PzP je tabela računov, ki jo predpiše neposredni proračunski uporabnik (ali nosilec programa, če je ni predpisal neposredni proračunski uporabnik) in mora zagotavljati vse podatke, ki so potrebni za revizijsko sled ter sledljivost podatkov pri poročanju, tako Organu za potrjevanje kot UFM.

Nosilec programa pripravi PzP ter ga skupaj s prilogami v 20 dneh po preteku koledarskega meseca, v katerem so bila izvedena izplačila nosilcem projektov oziroma so nastali upravičeni izdatki programa, predloži v pregled NKT. NKT v roku 10 dni od prejema pregleda te dokumente, pripravi ZzPS in ga predloži Organu za potrjevanje.

ZzPS, potrjen s strani Organa za potrjevanje, je poleg vmesnih finančnih poročil obvezna podlaga za potrjevanje izdatkov UFM. Skupaj s pozitivnimi rezultati pregledov in priloženimi dokumenti zagotavlja revizijsko sled, ki omogoča uskladitev povračil na račun izvrševanja proračuna z upravičenimi izdatki, tako da se uporabi stopnja sofinanciranja za posamezni finančni mehanizem, kot je določeno v sporazumu o posameznem programu. Kot dokazilo o dejanskem izplačilu sredstev iz proračuna RS služi v vsakem primeru izpisek/izpiski modula DPS MFERAC.

6. Upravičeni izdatki

Upravičeni izdatki na nivoju programa so opredeljeni v obeh uredbah.

Organ za potrjevanje preverja upravičene izdatke programa na osnovi ZzPS s prilogami, ki mu jih nosilci programov ali NKT po elektronski poti pošiljajo v potrditev.

V vmesnih in končnih finančnih poročilih morajo biti vsi vneseni podatki zaokroženi navzdol, na celo vrednost, zato da dejanski odstotek sofinanciranja iz obeh finančnih mehanizmov ne more preseči s programom dogovorjenega odstotka sofinanciranja.

Med upravičene izdatke programa spadajo tudi predplačila upravičencem programa, ki so skladna z uredbo, s sporazumom o programu in pogodbo o projektu.

⁶ Vsa komunikacija med nosilci programov, NKT in Organom za potrjevanje ter UFM poteka izključno elektronsko: bodisi po e-pošti bodisi v okviru sistema DORIS.

⁷ Različni dodatki za program Tehnične pomoči in Bilateralnih odnosov na nacionalni ravni (dodatek 1), oziroma za ostale programe, glede na to, ali je nosilec programa neposredni proračunski uporabnik (dodatek 2) ali ni (dodatek 3a).

Zaradi možnosti preverjanja revizijske sledi in povezave med zneski upravičenih izdatkov programa in upravičenih izdatkih projektov morajo nosilci programov (oziroma NKT, ko je to ustrezno) Organu za potrjevanje predložiti tudi kopije tabel s podatki o računih oz. enakovrednih računovodskih listinah, ki tvorijo podlago za ugotavljanje upravičenih izdatkov na nivoju projekta, skupaj s kopijami kontrolnih list, iz katerih je razvidno, da je nosilec programa (ali NKT) izpeljal potrebne kontrole in jih ustrezno upošteval pri ugotavljanju upravičenih izdatkov programa.

Nosilci programa (ali NKT) predpišejo upravičencem programa obrazce zahtevkov in poročil ter strukturo podatkov, tako da zagotavljajo povezovanje in sledljivost med podatki projektnega nivoja ter podatki programskega nivoja.

Organ za potrjevanje izvede prenos namenskih sredstev finančnih mehanizmov na račun izvrševanja proračuna RS ob razpoložljivih sredstvih prejetih za ustrezen program in namen znotraj programa, v zneskih, ki ustrezajo sofinanciranju nastalih upravičenih izdatkov programa po sporazumu o programu, sklenjenim med NKT in OFM ali NMZZ.

6.1. Neupravičeni izdatki

UFM v vmesnih finančnih poročilih ne zahteva poročanja in preverjanja neupravičenih izdatkov. Vendar pa Organ za potrjevanje pri svojih kontrolah zaradi zagotavljanja revizijske sledi evidentira kumulativne zneske neupravičenih izdatkov. V teh primerih lahko Organ za potrjevanje stori naslednje:

- (a) v prejetem poročilu zniža znesek upravičenih izdatkov in poveča znesek neupravičenih izdatkov ter to sporoči nosilcu programa (ali NKT) z ustrezno sledljivostjo. Ta omogoča, da tudi nosilci projektov (ali drugi upravičenci) z ustrezno sledljivostjo naredijo popravke v svojih dokumentih in evidencah;
- (b) zahteva dopolnitve poročila, pri čemer v sporočilu navede tudi rok za predložitev zahtevanih dopolnitev;
- (c) zavrne zahtevek za prenos sredstev ter ga vrne pošiljatelju v popravke, pri čemer v sporočilu navede tudi rok za predložitev popravljenega zahtevka.

6.2. DDV

DDV je možno kot upravičen strošek uveljavljati le v delu, ki je nepovraten. V ta namen je potrebno prvemu zahtevku v tekočem letu, ki se nanaša na posamezni projekt in na posameznega upravičenca, predložiti ustrezno začasno potrdilo DURS. Po zaključku projekta in po dejansko ugotovljeni stopnji nepovratnega DDV pa je treba predložiti še končno potrdilo za vsa leta, v katerih se je uveljavljal DDV.

V tabeli računov mora biti DDV prikazan in seštet ločeno.

Kadar se uveljavljajo posredni stroški v sorazmernem deležu glede na neposredne stroške in je DDV upravičen strošek, je treba pri izračunu dovoljenega % posrednih stroškov (glede na neposredne stroške) upoštevati tudi pripadajoči delež DDV-ja.

V kolikor se je na podlagi začasnega potrdila DURS-a po projektu priznal višji % upravičenega DDV-ja, kot kasneje izhaja iz končnega potrdila DURS-a, mora nosilec programa razliko poračunati v okviru poročil o upravičenih izdatkih programa. Poračunana razlika mora biti jasno razvidna oziroma sledljiva. V primeru, da poračun ni več mogoč (glej poglavje 8. teh smernic), pa mora nosilec programa zagotoviti vračilo sredstev.

6.3. Dodatna preverjanja

Organ za potrjevanje lahko:

- od vlagatelja ZzPS zahteva dodatna pojasnila/dokumente k zahtevku;
- preveri resničnost in pravilnost ZzPS pri nosilcu programa ali NKT z izvedbo dodatne kontrole.

7. Poročanje

Vmesno finančno poročilo za UFM vključuje vse upravičene izdatke, ki jih nosilec programa za pripadajoče obdobje predloži Organu za potrjevanje z ZzPS-ji (oziroma PzP-ji). Vmesno poročilo za UFM predloži po e-poti nosilec programa Organu za potrjevanje najpozneje:

- do 15. februarja za poročilo, ki se pošlje UFM do 15. marca in zajema upravičene izdatke programa nastale od septembra do decembra predhodnega leta;
- do 15. junija za poročilo, ki se pošlje UFM do 15. julija in zajema upravičene izdatke programa nastale od januarja do aprila tekočega leta;
- do 15. oktobra za poročilo, ki se pošlje UFM do 15. novembra in zajema upravičene izdatke programa nastale od maja do avgusta tekočega leta.

Končno poročilo o programu nosilec programa predloži kot osnutek NKT in Organu za potrjevanje v dveh mesecih po zaključku zadnjega projekta v okviru programa, vendar najpozneje do 28.2.2017. Revidirano verzijo končnega poročila programa predloži Organu za potrjevanje, kopijo pa NKT in sicer najkasneje v 30 koledarskih dneh pred rokom za predložitev poročila NMZZ in OFM, ki je določen v uredbah.

8. Vračila

V primerih, ko Organ za potrjevanje naknadno ugotovi, da so bili nekateri zneski neupravičeno preneseni na račun izvrševanja proračuna RS, je treba te zneske vrniti na namenske podračune Organa za potrjevanje. V kolikor je možna poravnava s sledečimi ZzPS, se ta »vračila« izravna z odbitki ustreznih zneskov v sledečih ZzPS, razen v primerih, ko UFM izda izrecen zahtevek za vračilo in bi taka poravnava pomenila prekoračitev roka za vračilo na račun UFM.

Zahtevek za vračilo sredstev na račun izvrševanja proračuna RS izda pristojni neposredni proračunski uporabnik (nosilec programa ali NKT, če je slednja izplačala sredstva).

Zahtevek za vračilo sredstev z računa izvrševanja proračuna RS na račun Organa za potrjevanje (zahtevek neposrednemu proračunskemu uporabniku) izda Organ za potrjevanje. To velja tudi v primerih, ko je neposredni proračunski uporabnik nosilec projekta. Organ za potrjevanje tudi vodi evidenco neposrednih proračunskih uporabnikov dolžnikov, v kateri spremlja njihove dolgove in zapadlost dolgov.

V roku za vračilo, ki ga določi Organ za potrjevanje v zahtevku za vračilo, pristojni neposredni proračunski uporabnik izvede vračilo z računa izvrševanja proračuna na račun Organa za potrjevanje v breme pravic porabe v svojem finančnem načrtu.

Vračila namenskih sredstev Norveškega in EGP finančnega mehanizma potekajo v skladu z določili vsakokrat veljavnega ZIPRS⁸:

- (a) neposredni proračunski uporabnik, ki je izvedel plačila v breme postavk namenskih sredstev finančnih mehanizmov, mora za vračilo neporabljenih ali neupravičeno porabljenih namenskih sredstev takoj pristopiti k izterjavi teh sredstev od prejemnika sredstev (v kolikor ni sam dolžnik za vračilo teh sredstev);
- (b) na zahtevo in v roku, ki ga določi Organ za potrjevanje, neposredni proračunski uporabnik izvede vračilo z računa izvrševanja proračuna na ustrezen podračun v okviru enotnega zakladniškega računa države, ki je namenjen sredstvom posameznega finančnega mehanizma. Pravice porabe pa mora zagotoviti v okviru svojega finančnega načrta ne glede na uspeh izterjave iz prejšnje alineje;
- (c) na zahtevo financerja finančnih mehanizmov (OFM ali NMZZ oziroma UFM v njenem imenu) izvede Organ za potrjevanje vračilo s podračuna enotnega zakladniškega računa države na račun UFM.

Preknjižene neupravičene porabe s postavk namenskih sredstev Norveškega in EGP finančnega mehanizma poteka v skladu z določili vsakokrat veljavnega ZIPRS⁹. Kadar neposredni proračunski uporabnik izvaja plačila v breme postavk namenskih sredstev finančnih mehanizmov, a ne zagotovi črpanja namenskih sredstev finančnih mehanizmov zaradi neupravičene porabe, mora o tem obvestiti ministrstvo, pristojno za finance, in predlagati preknjižbo porabe v višini sredstev, ki niso imela kritja v upravičenih zneskih. Preknjižba porabe se mora izvršiti v okviru proračuna tekočega leta in v breme prostih pravic porabe na tistih postavkah, ki niso vezane na namenska sredstva finančnih mehanizmov. Ob neusklajenosti lahko ministrstvo, pristojno za finance, omeji izvrševanje proračuna posameznemu proračunskemu uporabniku.

Neposredni proračunski uporabniki morajo v skladu z določili ZIPRS¹⁰ nemudoma posredovati pristojni računovodski službi podatke o spremembi upnika ali osebe, ki mora izpolniti obveznosti, skupaj z ustrežno knjigovodsko dokumentacijo.

⁸ 33.člen ZIPRS za leti 2013 in 2014

⁹ 21.člen ZIPRS za leti 2013 in 2014

¹⁰ 31.člen ZIPRS za leti 2013 in 2014

DODATKI

Dodatek 1: Zahtevek za prenos sredstev_Tehnična pomoč in Bilateralni sklad na nacionalni ravni



Dodatek 1-
ZzPS_Tehnična pomoč

Dodatek 2: Zahtevek za prenos sredstev_neposredni proračunski uporabnik kot NP



Dodatek 2 - ZzPS
_neposredni proračun

Dodatek 3a: Zahtevek za prenos sredstev_NKT za posrednega proračunskega uporabnika kot NP



Dodatek 3a -
ZzPS_NKT za posredr

Dodatek 3b: Poročilo za potrjevanje_posredni proračunski uporabnik kot NP



Dodatek 3b -
PzP_posredni proračun