

PRILOGA III – FINANČNA IN POGODBENA PRAVILA

I. PRAVILA, KI SE UPORABLJAJO ZA POSTAVKE PRORAČUNA, KI TEMELIJO NA PRISPEVKIH NA ENOTO

I.1 Pogoji upravičenosti prispevkov na enoto

Kadar se nepovratna sredstva dodelijo v obliki prispevkov na enoto, mora število enot ustrezati naslednjim pogojem:

- enote morajo biti dejansko porabljene ali proizvedene v obdobju, ki je določeno v členu I.2.2 Posebnih pogojev;
- enote morajo biti potrebne za izvajanje projekta oz. morajo nastati v okviru projekta;
- število enot mora biti določljivo in preverljivo ter, zlasti, podprto z evidencami in dokumenti, ki so določeni v tej prilogi.

I.2 Izračun in dokazila za prispevke na enoto

A. Upravljanje in izvajanje projekta

- (a) Izračun zneska nepovratnih sredstev: znesek nepovratnih sredstev se izračuna tako, da skupno število mesecev trajanja projekta pomnožimo s prispevkom na enoto, ki velja za upravičenca, kot je določeno v Prilogi IV k sporazumu.
- (b) Sprožilni dogodek: dogodek, s katerim je pogojena upravičenost do nepovratnih sredstev, je, da upravičenec izvede aktivnosti in proizvede rezultate, ki so pokriti s to proračunsko postavko, kot je bilo prijavljeno v vlogi za dodelitev nepovratnih sredstev in odobreno s strani nacionalne agencije.
- (c) Dokazila: dokazi o opravljenih aktivnostih in ustvarjenih rezultatih se navedejo v obliki opisa teh aktivnosti in rezultatov v končnem poročilu. Poleg tega bo upravičenec ustvarjene rezultate naložil na platformo projektnih rezultatov Erasmus+ in, odvisno od njihove narave, poskrbel, da bodo na voljo za preglede in revizije v prostorih upravičenca.
- (d) Poročanje: v imenu projekta kot celote mora organizacija koordinatorica poročati o opravljenih aktivnostih in rezultatih.

B. Mednarodna projektna srečanja

- (a) Izračun zneska nepovratnih sredstev: znesek nepovratnih sredstev se izračuna tako, da skupno število udeležencev pomnožimo s prispevkom na enoto, kot je določen v Prilogi IV k sporazumu.

Privzeto kraj odhoda pomeni kraj, kjer se nahaja organizacija pošiljateljica, kraj dogodka pa kraj organizacije gostiteljice. Če se v poročilu navede drug kraj odhoda oz. dogodka, morajo zadevni upravičenci pojasniti razloge za to razliko.

- (b) Sprožilni dogodek: dogodek, s katerim je pogojena upravičenost do nepovratnih sredstev, je, da je udeleženec dejansko sodeloval v mednarodnem projektne srečanju.
- (c) Dokazila:
- Za pot med organizacijo pošiljateljico in organizacijo gostiteljico: dokazilo o udeležbi aktivnosti v obliki izjave, ki jo podpiše organizacija gostiteljica ter vsebuje ime udeleženca, namen aktivnosti ter datum začetka in datum konca;
 - V primeru poti iz kraja, ki ni enak kraju organizacije pošiljateljice in/ali poti v kraj, ki ni enak kraju, kjer se nahaja organizacija gostiteljica, zaradi česar se spremeni pas razdalje, je treba dejansko pot dokazati z vozovnicami ali drugimi računi z navedenim krajem odhoda in krajem prihoda.
 - Dokazilo o udeležbi mednarodnega projektne srečanja v obliki seznama, ki ga podpišejo vsi udeleženci in organizacija gostiteljica in ki vsebuje naziv, datum in kraj mednarodnega projektne srečanja ter za vsakega udeleženca: ime in podpis osebe, ter naziv in naslov njene organizacije pošiljateljice.
 - Podroben dnevni red srečanja in vse dokumente, ki so bili uporabljeni ali razdeljeni na mednarodnem projektne srečanju.
- (d) Poročanje:
- Upravičenec mora poročati o kraju in datumu srečanja ter številu udeležencev.
 - V vseh primerih mora upravičenec prikazati formalno povezavo med osebami, ki sodelujejo v mednarodnih projektne srečanjih, ne glede na to ali se projekta udeležijo kot osebje (na poklicni ali prostovoljni osnovi) ali kot učenci upravičenih organizacij.

C. Aktivnosti učenja, poučevanja in usposabljanja

- (a) Izračun zneska nepovratnih sredstev: znesek nepovratnih sredstev ima obliko prispevka za pot, individualno podporo in jezikovno podporo. Izračuna se, kot sledi:
- Pot: znesek nepovratnih sredstev se izračuna tako, da število udeležencev pomnožimo s prispevkom na enoto, ki velja za razdaljo poti, kot je določen v Prilogi IV k sporazumu. Za ugotavljanje ustrezne razdalje, mora upravičenec uporabiti spletni kalkulator razdalje, ki je na voljo na spletni strani Komisije na naslovu: http://ec.europa.eu/programmes/erasmus-plus/tools/distance_en.htm.
 - Dodatek za drage notranje potne stroške: znesek nepovratnih sredstev se izračuna tako, da pomnožimo število dragih notranjih povratnih potovanj, ki so jih opravili udeleženci, vključno s spremljevalnimi osebami, s prispevkom na enoto, ki velja za »dodatek za drage

notranje potne stroške«, kot je določeno v Prilogi IV Sporazuma. Dodatek za drage notranje potne stroške poti se lahko zahteva samo, če pot poteka znotraj držav programa.

- Individualna podpora: znesek nepovratnih sredstev se izračuna tako, da število dni/mesecev na udeleženca, vključno s spremljevalnimi osebami, ki bivajo do 60 dni, pomnožimo z veljavnim prispevkom na enoto za dan/mesec glede na vrsto udeleženca in zadevno državo gostiteljico, kot je določen v Prilogi IV. V primeru nepopolnih mesecev pri aktivnostih, ki presegajo 2 meseca, se znesek nepovratnih sredstev izračuna tako, da število dni v nepopolnem mesecu pomnožimo z 1/30 prispevka na enoto za mesec. Če je potrebno, lahko upravičenec doda en dan za pot neposredno pred prvim dnevom aktivnosti v tujini in en dan za pot neposredno po zadnjem dnevu aktivnosti v tujini; ti dodatni dnevi za pot se upoštevajo pri izračunu individualne podpore.
- Jezikovna podpora: znesek nepovratnih sredstev se izračuna tako, da se število udeležencev, ki bodo prejeli jezikovno podporo, pomnoži z veljavnim prispevkom na enoto, kot je določen v Prilogi IV k sporazumu.
- Podpora za udeležence v aktivnostih, ki potekajo v njihovi lastni državi je upravičena pod to proračunsko postavko, če aktivnosti vključujejo udeležence iz upravičenih organizacij iz najmanj dveh različnih držav programa in je razdalja med krajem odhoda in krajem prihoda, kot sta določena zgoraj, ki jo izračuna spletni kalkulator razdalje, vsaj 10 km.
- V vseh primerih mora upravičenec biti zmožen prikazati formalno povezavo z udeleženci, ki sodelujejo v mednarodnih aktivnostih usposabljanja, poučevanja ali učenja, ne glede na to ali udeleženci sodelujejo v projektu kot osebje (na strokovni ali prostovoljni osnovi) ali kot učenci.

(b) Sprožilni dogodek:

- Pot in dodatek za drage notranje potne stroške: dogodek, s katerim je pogojena upravičenost do nepovratnih sredstev, je, da se je udeleženec dejansko udeležil aktivnosti.
- O upravičenosti do nepovratnih sredstev za drage notranje potne stroški odloči nacionalna agencija na podlagi predložene obrazložitve. Nacionalna agencija mora opraviti oceno utemeljitve na podlagi informacij, ki jih zagotovi koordinator in javno dostopnih informacij v zvezi z isto potjo. Upravičenost se ugotovi na podlagi običajne cene za pot in obdobje, v katerem je bilo potovanje opravljeno.
- Individualna podpora: dogodek, s katerim je pogojena upravičenost do nepovratnih sredstev, je, da se je udeleženec dejansko udeležil aktivnosti.
- Jezikovna podpora: sprožilni dogodek, s katerim je pogojena upravičenost do nepovratnih sredstev, je, da je udeleženec sodeloval v aktivnosti, ki traja več kot 2 meseca, in da je ta oseba dejansko sodelovala v jezikovnih pripravah v jeziku izobraževanja ali dela v tujini.

(c) Dokazila:

(i) Pot

- Za pot med organizacijo pošiljateljico in organizacijo gostiteljico: dokazilo o obisku aktivnosti v obliki izjave, ki jo podpiše organizacija gostiteljica in vsebuje ime udeleženca, namen aktivnosti ter datum začetka in konca;
- V primeru poti iz kraja, ki ni enak kraju, kjer se nahaja organizacija pošiljateljica/ali potovanja na kraj, ki ni enak kraju, kjer se nahaja organizacija gostiteljica, zaradi česar se spremeni pas razdalje, je treba dejanski potek poti dokazati z vozovnicami ali drugimi računi z navedenim krajem odhoda in krajem prihoda. V ustrezno utemeljenih izrednih primerih, kadar ni mogoče zagotoviti dokazil s strani tretjih oseb, lahko upravičenec in organizacija gostiteljica podpišeta izjavo z navedenim krajem odhoda in krajem prihoda.

(ii) Dodatek za drage notranje potne stroške:

- Dokazilo o udeležbi v aktivnosti v obliki izjave, ki jo podpiše organizacija gostiteljica in vsebuje ime udeleženca, namen aktivnosti ter datuma njenega začetka in konca;

(iii) Individualna podpora

- Dokazilo o obisku aktivnosti v obliki izjave, ki jo podpiše organizacija gostiteljica, ki vsebuje ime udeleženca, namen aktivnosti ter datum začetka in konca aktivnosti;

(iv) Jezikovna podpora

- Dokazilo o obiskovanju tečajev v obliki izjave, ki jo podpiše ponudnik tečajev in ki vsebuje ime udeleženca, poučevan jezik, obliko in trajanje zagotovljene jezikovne podpore, ali
- račun za nakup učnega gradiva, v katerem je naveden zadevni jezik, naziv in naslov subjekta, ki je izdal račun, znesek in valuto ter datum računa, ali
- če jezikovno podporo zagotavlja neposredno upravičenec: izjavo z datumom in podpisom udeleženca, ki vsebuje ime udeleženca, poučevan jezik, obliko in trajanje prejete jezikovne podpore.

(d) Poročanje:

- Upravičenec mora v orodju Mobility Tool+ poročati o kraju aktivnosti učenja, poučevanja in usposabljanja, datumu in številu udeležencev.
- V primeru prošnje za dodatek za notranje potne stroške, mora upravičenec predložiti opis dejanske poti in utemeljitev z obrazložitvijo, zakaj bolj ekonomična pot ni bila mogoča.

Izbranega načrta poti ni mogoče utemeljiti s prikladnostjo, razen če bi bil za alternativno pot potreben več kot en dan potovanja za prihod na končni cilj ali za vrnitev na kraj odhoda.

II. PRAVILA, KI SE UPORABLJAJO ZA POSTAVKE PRORAČUNA, KI TEMELIJO NA POVRAČILU DEJANSKO NASTALIH STROŠKOV

II.1. Pogoji za povračilo dejanskih stroškov

Kadar se nepovratna sredstva dodeli v obliki povračila dejanskih stroškov, zanje veljajo naslednji pogoji:

- (a) nastanejo upravičencu;
- (b) nastanejo v obdobju, določenem v členu I.2.2;
- (c) so označeni v oceni proračuna, kot je določena v Prilogi II ali upravičenih kasnejših prenosih med postavkami proračuna v skladu s členom I.3.3;
- (d) nastanejo v zvezi s projektom, kot je opisano v Prilogi II, in so potrebni za njegovo izvedbo;
- (e) so določljivi in preverljivi ter zlasti zabeleženi v računovodskih izkazih upravičenca in pripravljene v skladu z računovodskimi standardi, ki se uporabljajo v državi, kjer ima upravičenec svoj sedež, in v skladu z običajno prakso stroškovnega računovodstva upravičenca,
- (f) ustrezajo zahtevam veljavne davčne in socialne zakonodaje;
- (g) so smotni, utemeljeni in v skladu z zahtevami dobrega finančnega poslovanja, zlasti glede gospodarnosti in učinkovitosti;
- (h) niso vključeni v prispevek na enoto, kot je določeno v razdelku I te priloge.

II.2. Izračun dejanskih stroškov

A. Podpora za posebne potrebe

- (a) Izračun zneska nepovratnih sredstev: nepovratna sredstva so v obliki povračila 100 % dejansko nastalih upravičenih stroškov.
- (b) Upravičeni stroški: stroški, ki so neposredno povezani z udeleženci s posebnimi potrebami in spremljevalnimi osebami po 60. dnevu bivanja in so dodatni poleg stroškov, kritih s prispevkom na enoto, kot je določen v razdelku I te priloge.
- (c) Dokazila: računi za dejansko nastale stroške, ki vsebujejo ime in naslov subjekta, ki je izdal račun, znesek in valuto ter datum računa.

B. Izredni stroški

- (a) Izračun zneska nepovratnih sredstev: nepovratna sredstva se dodelijo v obliki povračila 75 % povračila dejansko nastalih upravičenih stroškov oz. največ 50.000 EUR na projekt, brez stroškov finančne garancije, če jo zahteva sporazum; in 80 % za upravičene drage potne stroške udeležencev, ki potujejo v/iz najbolj oddaljenih regij in čezmorskih držav in ozemelj.
- (b) Upravičeni stroški:
- podizvajalci: oddaja del podizvajalcem ter nakup blaga in storitev, kot jih prijavi upravičenec, na podlagi odobritve s strani NA in kot so določeni v Prilogi II;
 - finančna garancija: stroški v zvezi z garancijo za predplačila, ki jo predloži upravičenec, kadar takšno garancijo zahteva NA, kot je določeno v členu I.4.2 sporazuma;
 - Stroški poti udeležencev, ki potujejo v/iz najbolj oddaljenih regij in čezmorskih držav in ozemelj, za katere običajna pravila financiranja ne pokrivajo vsaj 70 % upravičenih stroškov.
 - stroški amortizacije opreme ali drugih sredstev (novih ali rabljenih), kot so knjiženi v računovodskih izkazih upravičenca, če so bila sredstva nabavljena v skladu s členom II.10 in odpisana v skladu z mednarodnimi računovodskimi standardi ter običajno računovodsko prakso upravičenca. Stroški najema ali zakupa opreme ali drugih sredstev so prav tako upravičeni, če ne presegajo stroškov amortizacije podobne opreme ali sredstev in ne vključujejo nikakršnih stroškov financiranja. V primeru nakupa, najema ali zakupa opreme se lahko zahteva le znesek, ki ustreza deležu časa uporabe opreme za namen projekta.
- (c) Dokazila:
- podizvajalci: računi za dejansko nastale stroške, ki vsebujejo ime in naslov subjekta, ki je izdal račun, znesek in valuto ter datum računa;
 - finančna garancija: dokazilo o stroških finančne garancije, izdano s strani subjekta, ki upravičencu nudi finančno garancijo, ki vsebuje naziv in naslov subjekta, ki je izdal garancijo, znesek in valuto garancije ter datum in podpis zakonitega zastopnika subjekta, ki je izdal garancijo;
 - stroški amortizacije: dokazilo o nakupu, najemu ali zakupu opreme, kot je zabeleženo v računovodskih izkazih upravičenca, ter utemeljitev, da ti stroški ustrezajo obdobju, ki je določeno v členu I.2.2 in je mogoče upoštevati stopnjo dejanske uporabe za namen projekta;
 - za potne stroške udeležencev, ki potujejo v/iz najbolj oddaljenih regij in čezmorskih držav in ozemelj: dokazilo o plačilu povezanih stroškov na podlagi računov, ki vsebujejo ime in naslov subjekta, ki je izdal račun, znesek in valuto ter datum računa.

III. POGOJI ZA UPRAVIČENOST PROJEKTHNIH AKTIVNOSTI

- a) Upravičenec mora zagotoviti, da so aktivnosti za katere so bila dodeljena nepovratna sredstva, upravičene v skladu s pravili, določenimi v Vodniku za prijavitelje Erasmus+ za vsak posamezni ključni ukrep na posameznem področju.
- b) Izvajane aktivnosti, ki niso skladne s pravili Vodnika za prijavitelje Erasmus+, kot jih dopolnjujejo pravila v tej prilogi, mora NA razglasiti za neupravičene in znesek, ki ustreza zadevnim aktivnostim bo treba povrniti v celoti. Povračilo mora zajemati vse proračunske postavke za katere so bila dodeljena nepovratna sredstva v zvezi z aktivnostjo, ki je bila razglašena za neupravičeno.
- c) Najkrajše upravičeno trajanje aktivnosti mobilnosti, določeno v Vodniku za prijavitelje, zajema najkrajše možno trajanje aktivnosti brez časa za pot.

IV. PRAVILA IN POGOJI ZA ZMANJŠANJE NEPOVRATNIH SREDSTEV ZARADI SLABE, DELNE ALI PREPOZNE IZVEDBE

- NA lahko ugotovi slabo, delno ali prepozno izvedbo projekta na podlagi:
 - končnega poročila, ki so ga oddali koordinator in partnerske organizacije;
 - izdelki in rezultati, ki so nastali v okviru projekta;
- NA lahko upošteva tudi podatke, pridobljene iz drugega ustreznega vira, ki dokazujejo, da projekt ni izveden v skladu s pogodbenimi določili. Med drugimi viri informacij so lahko nadzorni obiski, pregledi dokumentacije ali pregledi na kraju samem, ki jih izvaja NA.
- Končno poročilo bo ocenjeno na podlagi meril za kakovost in točkovano z največ 100 točkami. Če se končno poročilo oceni z manj kot 50 točkami, bo NA znižala končni znesek nepovratnih sredstev zaradi slabe, delne ali prepozne izvedbe projekta, tudi če so bile izvedene aktivnosti upravičene in so dejansko potekale.
- Končno poročilo, izdelke in rezultat bo NA ocenila z uporabo meril kakovosti s poudarkom na:
 - obsegu, v katerem je bila aktivnost izvedena v skladu z odobreno vlogo za nepovratna sredstva
 - kakovosti opravljenih aktivnosti in skladnosti s cilji projekta
 - kakovosti ustvarjenih izdelkov in rezultatov
 - učnih rezultatih in vplivu na udeležence
 - obsegu, v katerem se je projekt izkazal za inovativnega/komplementarnega z drugimi pobudami

- obsegu, v katerem je projekt dokazal, da ustvarja dodatno vrednost na ravni EU
- obsegu, v katerem je projekt izvedel učinkovite ukrepe za kakovost ter ukrepe za evalvacijo rezultatov projekta
- vplivu na sodelujočo organizacijo oz. organizacije
- V primeru aktivnosti učenja, poučevanja in usposabljanja: kakovosti praktičnih dogovorov za podporo mobilnosti v smislu priprav, spremljanja in podpore udeležencev med njihovo aktivnostjo mobilnosti, kakovostnih dogovorih za priznavanje/potrjevanje učnih rezultatov udeležencev
- Kakovosti in obsegu organiziranih aktivnosti razširjanja
- Potencialni širši vpliv projekta na posameznike in organizacije poleg upravičenca
- Zmanjšanje nepovratnih sredstev zaradi slabe, delne ali prepozne izvedbe se lahko uporabi pri določanju skupnega končnega zneska nepovratnih sredstev in znaša:
 - 25 %, če je končno poročilo prejelo vsaj 40 točk in manj kot 50 točk;
 - 50 %, če je končno poročilo prejelo vsaj 25 točk in manj kot 40 točk;
 - 75 %, če je končno poročilo prejelo manj kot 25 točk.

V. SPREMEMBE NEPOVRATNIH SREDSTEV (NE VELJA)

VI. PREVERJANJE UPRAVIČENCA DO NEPOVRATNIH SREDSTEV IN ZAGOTAVLJANJE DOKAZIL

V skladu s členom II.27 Priloge I k sporazumu, se lahko nad upravičencem izvajajo pregledi in revizije v zvezi s sporazumom. Namen pregledov in revizij je preverjanje, če upravičenec z nepovratnimi sredstvi upravlja v skladu s pravili sporazuma, zato da se ugotovi končni znesek nepovratnih sredstev, do katerega je upravičenec upravičen.

Preverjanje končnega poročila se mora opraviti za vse projekte. Poleg tega je lahko projekt predmet pregledov dokumentacije ali pregledov na kraju samem, če je sporazum za projekt vključen v vzorec NA, ki ga zahteva Evropska komisija ali če je NA izbral sporazum za ciljno preverjanje na podlagi svoje ocene tveganj.

Za preverjanje končnega poročila in pregleda dokumentacije mora upravičenec NA priskrbeti kopije dokazil iz razdelka I.2, razen če NA zaprosi, da se ji dostavijo njihovi izvorniki. NA mora vrniti izvornike dokazil upravičencu takoj po njihovi analizi. Če upravičenec ni zakonsko pooblaščen za pošiljanje izvornikov za končno poročilo ali preglede dokumentacije, lahko zadevni upravičenec namesto tega pošlje kopije dokazil.

Upravičenec mora upoštevati, da lahko za kakršno koli vrsto pregleda NA dodatno zahteva tudi dokazila ali dokaze, ki so običajno predvideni za drugo vrsto pregleda.

a) Pregled končnega poročila

Pregled končnega poročila poteka v zadnji fazi poročanja v prostorih NA, da se določi končni znesek nepovratnih sredstev, do katerega je upravičen upravičenec.

Upravičenec mora nacionalni agenciji posredovati končno poročilo z orodjem Mobility Tool+. Poročilo mora vsebovati naslednje informacije o porabi nepovratnih sredstev:

- Porabljeni prispevki na enoto za proračunske postavke:
 - upravljanje in izvajanje projekta
 - mednarodna projektna srečanja
 - pot
 - individualna podpora
 - jezikovna podpora

- Dejansko nastali stroški za proračunsko postavko:
 - podpora za posebne potrebe

- Dejansko nastali stroški in dokazila, določena v razdelku II te priloge za proračunsko postavko:
 - izredni stroški

- Rezultati projekta, ki jih upravičenec naloži na platformo projektnih rezultatov Erasmus+, kot je določeno v členu I.9.2.

b) Pregledi dokumentacije

Pregled dokumentacije je podroben pregled dodatnih dokazil v prostorih NA, ki se lahko izvaja med ali po fazi končnega poročanja.

Na zahtevo bo upravičenec nacionalni agenciji posredoval dokazila za vse proračunske postavke.

c) Pregledi na kraju samem

Preglede na kraju samem izvaja NA v prostorih upravičenca ali katerih koli drugih zadevnih prostorih za izvajanje projekta. Med pregledi na kraju samem mora upravičenec nacionalni agenciji omogočiti pregled izvirnih dokazil, kot so navedena v končnem poročilu in pregledih dokumentacije.

Obstajata dve vrsti možnih pregledov na kraju samem:

- ***Pregledi na kraju samem med izvajanjem projekta***

Ta vrsta pregleda poteka med izvajanjem projekta, da nacionalna agencija neposredno preveri resničnost in upravičenost aktivnosti in udeležencev projekta.

– ***Pregledi na kraju samem po zaključku projekta***

Ta vrsta pregleda poteka po koncu projekta, običajno po pregledu končnega poročila.

Poleg zagotavljanja vseh dokazil, morajo upravičenci nacionalni agenciji omogočiti dostop za kopiranje porabe projekta v knjigah upravičencev.