

PRILOGA III – FINANČNA IN POGODBENA PRAVILA

I. PRAVILA, KI SE UPORABLJAJO ZA POSTAVKE PRORAČUNA, KI TEMELJIJO 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. Pot

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, mora upravičenec pojasniti razloge za to razliko.

Če do potovanja ni prišlo, ali če se financira iz drugih EU virov in ne programa Erasmus+ (npr. udeleženec mobilnosti je že na kraju, kjer bo potekala mobilnost, ki se ne financira na podlagi sporazuma), mora upravičenec o tem ustrezno poročati v orodju Mobility Tool+ za vsako zadevno mobilnost. V tem primeru se ne dodeli nepovratnih sredstev za potne stroške/drage notranje potne stroške.

(a.1) Izračun zneska nepovratnih sredstev za potne stroške: znesek nepovratnih sredstev se izračuna tako, da pomnožimo število udeležencev za posamezno razdaljo potovanja, vključno s spremljevalnimi osebami, s prispevkom na enoto, ki velja za posamezno razdaljo poti, kot je določena v Prilogi IV tega sporazuma. Prispevek na enoto za razdaljo poti predstavlja znesek nepovratnih sredstev za povratno pot med krajem odhoda in krajem prihoda.

Za določitev razdalje poti mora upravičenec navesti dolžino enosmerne poti z uporabo spletnega kalkulatorja razdalj, ki je na voljo na spletni strani Komisije: http://ec.europa.eu/programmes/erasmus-plus/tools/distance_en.htm.

Upravičenec bo v orodju Mobility Tool+ izračunal zneske nepovratnih sredstev za pot na podlagi veljavnih zneskov za stroške na enoto.

- (a.2) Izračun zneska nepovratnih sredstev za 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 se lahko zahteva samo, če pot poteka znotraj držav programa.
- (b) Sprožilni dogodek: dogodek, s katerim je pogojena upravičenost do nepovratnih sredstev je, da se je udeleženec dejansko udeležil aktivnosti v tujini.

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 upravičenec, 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.

- (c) Dokazila: Za pot, ki poteka med organizacijo pošiljateljico in organizacijo gostiteljico: dokazilo o obisku aktivnosti v tujini v obliki izjave, ki jo podpiše organizacija gostiteljica in vsebuje ime udeleženca, namen aktivnosti v tujini ter datum začetka in konca aktivnosti. V izjemnih primerih, ko gre za pot s kraja, ki ni enak kraju organizacije pošiljateljice, in/ali pot do kraja, ki ni enak kraju organizacije gostiteljice, zaradi česar pride do spremembe pasu razdalje, je treba dejansko pot dokazati z vozovnicami ali drugimi računi z navedenim krajem odhoda in krajem prihoda.
- (d) Poročanje:
- 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. Dejansko opravljeno pot 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.

B. Individualna podpora

- (a) Izračun zneska nepovratnih sredstev: znesek nepovratnih sredstev se izračuna, da število dni/mesecev na udeleženca, vključno s spremljevalnimi osebami, pomnožimo s prispevkom na enoto za dan/mesec za zadevno državo gostiteljico, kot je določeno v Prilogi IV k sporazumu. Če je ustrezno, se lahko pri izračunu individualne podpore upoštevata še en dan za pot pred aktivnostjo in en dan za pot po aktivnosti.
- V primeru prekinitve bivanja, se obdobje prekinitve ne upošteva pri izračunu nepovratnih sredstev za individualno podporo.
 - V primeru odpovedi sporazuma o dodelitvi nepovratnih sredstev z upravičencem s strani udeleženca zaradi »višje sile«, mora biti udeleženec upravičen do prejema zneska

nepovratnih sredstev, ki ustreza dejanskemu trajanju obdobja mobilnosti. Vsa preostala sredstva je treba vrniti, razen če se udeleženec z upravičencem dogovori drugače.

- V primeru zamrznitve sporazuma o dodelitvi nepovratnih sredstev z upravičencem s strani udeleženca zaradi »višje sile«, se mora udeležencu dovoliti nadaljevanje aktivnosti po prekinitvi, če je datum konca mobilnosti pred datumom konca projekta mobilnosti. O tem je treba poročati v orodju Mobility Tool+ kot o enkratni mobilnosti z obdobjem prekinitve.
- (b) Sprožilni dogodek: dogodek, s katerim je pogojena upravičenost do nepovratnih sredstev, je, da se je udeleženec dejansko udeležil aktivnosti v tujini.
- (c) Dokazila: dokazilo o udeležbi v aktivnosti v tujini v obliki izjave, ki jo podpiše organizacija gostiteljica ter vsebuje ime udeleženca, namen aktivnosti v tujini ter datum začetka in konca.
- (d) Poročanje:
- Udeleženci v aktivnostih mobilnosti morajo poročati o tej aktivnosti s pomočjo spletnega vprašalnika, v katerem bodo posredovali povratne informacij v smislu informacij, ki temeljijo na dejstvih, in svoje mnenje o obdobju v tujini ter pripravi in nadaljnjem spremljanju.

C. Organizacijska podpora

- (a) Izračun zneska nepovratnih sredstev: znesek nepovratnih sredstev se izračuna tako, da skupno število udeležencev v aktivnostih mobilnosti pomnožimo s prispevkom na enoto, določenem v Prilogi IV k sporazumu. Skupno število oseb, ki se upoštevajo za organizacijsko podporo ne vključuje spremljevalnih oseb udeležencev med njihovo aktivnostjo v tujini.
- (b) Sprožilni dogodek: dogodek, s katerim je pogojena upravičenost do nepovratnih sredstev, je, da je udeleženec dejansko sodeloval v aktivnosti v tujini.
- (c) Dokazila: dokazilo o udeležbi aktivnosti v tujini, kot je določeno pri »individualni podpori« zgoraj.

D. Kotizacije

- (a) Izračun zneska nepovratnih sredstev: znesek nepovratnih sredstev se izračuna tako, da skupno število dni izobraževanja pomnožimo s prispevkom na enoto, kot je določeno v Prilogi IV k sporazumu. Upravičenec mora v orodju Mobility Tool+ za vsakega udeleženca poročati, ali je usposabljanje v tujini potekalo v obliki vpisa v tečaj, ki ga je bilo treba plačati, in navesti datum začetka in konca tečaja. Za izračun nepovratnih sredstev za plačilo kotizacije se upoštevajo samo dejanski dnevi, ko poteka tečaj.

- (b) Sprožilni dogodek: dogodek, s katerim je pogojena upravičenost do nepovratnih sredstev, je, da je udeleženec sodeloval v strukturiranemu tečaju v tujini, za katerega je bilo treba plačati kotizacijo.
- (c) Dokazila: dokazilo o vpisu v tečaj in plačilu kotizacije v obliki računa ali druge izjave, ki jo izda in podpiše ponudnik tečaja ter ki vsebuje ime udeleženca, ime opravljenega tečaja ter datum začetka in konca udeleženčevega sodelovanja v tečaju.

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 dodelijo 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 100 % povračila upravičenih stroškov, ki so dejansko nastali.
- b) Upravičeni stroški: stroški, ki so neposredno povezani z udeleženci s posebnimi potrebami in spremljevalnimi osebami (vključno s stroški poti in bivanja, če je utemeljeno in dokler se prispevkov na enoto za te udeležence ne zahteva v okviru proračunskih postavk »pot« in »individualno podporo« in predstavljajo dodatne stroške poleg stroškov, ki jih krije prispevek 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, valuto plačila in datum računa.
- d) Poročanje:
- Upravičenec mora v orodju Mobility Tool+ poročati, če so bila uporabljena dodatna nepovratna sredstva za posebne potrebe ali spremljevalno osebo za katerega koli udeleženca s posebnimi potrebami.
 - V tem primeru mora upravičenec v orodju Mobility Tool+ poročati o tipu dodatnih stroškov ter dejanskem znesku s tem povezanih dodatnih nastalih stroškov.

B. Izredni stroški

- (a) Izračun zneska nepovratnih sredstev: nepovratna sredstva so v obliki 75% povračila upravičenih stroškov, ki so dejansko nastali v zvezi s finančno garancijo in 80 % upravičenih stroškov za drage potne stroške udeležencev, ki potujejo v/iz najbolj oddaljenih regij in čezmorskih držav in ozemelj.
- (b) Upravičeni stroški:
- Stroški v zvezi z finančno garancijo za predplačila, ki jo je predložil upravičenec, kadar tako 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.
- (c) Dokazila:
- dokazilo o stroških finančne garancije, ki ga izda subjekt, ki upravičencu nudi finančno garancijo, in 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.
 - V primeru stroškov za pot udeležencev, ki potujejo v/iz najbolj oddaljenih regij in čezmorskih držav in ozemelj; dokazilo o plačilu povezanih stroškov na podlagi računov, na katerih so navedeni ime in naslov subjekta, ki je izdal račun, znesek in valuta ter datum računa.

III. POGOJI ZA UPRAVIČENOST PROJEKTNIH 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 ga je oddal upravičenec (vključno s poročili posameznih udeležencev, ki sodelujejo v aktivnostih mobilnosti).
- 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 za organizacijsko podporo zaradi slabe, delne ali prepozne izvedbe ukrepa, tudi če so bile izvedene aktivnosti upravičene in so dejansko potekale.
- Končno poročilo se oceni skupaj s poročili udeležencev mobilnosti z uporabo skupnega nabora meril za kakovost, s poudarkom na:
 - Obsegu, v katerem je bila aktivnost izvedena v skladu z odobreno vlogo za nepovratna sredstva
 - Kakovosti učnih rezultatov in vplivu na udeležence
 - Učinku na sodelujoče organizacije
 - 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
- Obsegu, v katerem so bili zneski nepovratnih sredstev, ki pripadajo udeležencem mobilnosti, slednjim nakazani v skladu s pogodbenimi določili sporazuma med zadevnim upravičencem in udeležencem po predlogah iz Priloge V k sporazumu.
- Zmanjšanje nepovratnih sredstev zaradi slabe, delne ali prepozne izvedbe se lahko uporabi pri določanju končnega zneska upravičenih stroškov za organizacijsko podporo 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

(a) Spremembe nepovratnih sredstev zaradi razpoložljivosti dodatnih sredstev

- Če ima NA na voljo dodatna sredstva za (pre)razporeditev upravičencem se lahko najvišji znesek nepovratnih sredstev, naveden v členu I.3.1, poveča v skladu z naslednjima pogojeva:
 - če upravičencu v prvem krogu izbirnega postopka niso bila dodeljena nepovratna sredstva v višini, za katero je zaprosil, zaradi prevelikega povpraševanja in omejenega proračuna in ne zaradi slabe pretekle uspešnosti upravičenca;
 - če je na podlagi informacij, predloženih v vmesnem ad hoc poročilu, in podatkov, vnesenih v orodje Mobility Tool+, razvidno, da je stopnja realizacije odobrenih mobilnosti v skladu s sporazumom o dodelitvi nepovratnih sredstev.
- Končni znesek nepovratnih sredstev ne sme preseči zneska, za katerega je upravičenec zaprosil v prvotni vlogi za nepovratna sredstva.

(b) Spremembe sporazuma

- V skladu s členom II.13 Priloge I k sporazumu morajo biti kakršne koli spremembe nepovratnih sredstev, kot so opisane pod alinejo (a) tega razdelka, v obliki pisnih sprememb tega sporazuma.

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 navedene v razdelku I.2, razen če NA zaprosi, da se ji dostavijo njihovi izvirniki. NA mora vrniti izvirnike dokazil upravičencu takoj po njihovi analizi. Če upravičenec ni zakonsko pooblaščen za pošiljanje izvirnikov 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.

Različni pregledi morajo zajemati naslednje:

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 upravičenec 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:
 - pot
 - individualna podpora
 - organizacijska podpora
 - kotizacija

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

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

b) Pregledi dokumentacije

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

Na zahtevo mora upravičenec nacionalni agenciji posredovati dodatna dokazila za vse proračunske postavke.

c) Pregledi na kraju samem

Preglede na kraju samem izvaja NA v prostorih upravičenca ali 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, mora upravičenec nacionalni agenciji omogočiti dostop za kopiranje porabe projekta v knjigah upravičenca.