

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, določenimi 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 virov EU in ne programa Erasmus+ (npr. udeleženec mobilnosti je že na kraju, kjer bo potekala druga aktivnost, ki se ne financira na podlagi sporazuma), mora upravičenec za vsako zadevno mobilnost o tem ustrezno poročati v orodju Mobility Tool+. V tem primeru nepovratna sredstva za pot ne bodo dodeljena.

- (a) Izračun zneska nepovratnih sredstev za pot: 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 vnesti dolžino enosmerne poti, izračunane s pomočjo spletnega kalkulatorja razdalje, ki je na voljo na spletni strani Komisije, na naslovu:

http://ec.europa.eu/programmes/erasmus-plus/resources/distance-calculator_sl.

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

- (b) Sprožilni dogodek: dogodek, s katerim je pogojena upravičenost do nepovratnih sredstev je, da se je udeleženec dejansko udeležil aktivnosti.
- (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.

B. Individualna podpora

- (a) Izračun zneska nepovratnih sredstev: znesek nepovratnih sredstev se izračuna tako, da število dni/mesecev na udeleženca, vključno s spremljevalnimi osebami, pomnožimo z veljavnim prispevkom na enoto za dan/mesec za zadevno državo gostiteljico, kot je določeno v Prilogi IV tega sporazuma. Če je ustrezno, se lahko pri izračunu individualne podpore upoštevata še en dan za pot pred aktivnostjo in en dan za pot po njej.
 - V primeru prekinitve bivanja se takšno obdobje prekinitve ne upošteva pri izračunu zneska nepovratnih sredstev za individualno podporo.
 - Če udeleženec zaradi višje sile odpove sporazum z upravičencem, mora biti udeleženec upravičen do zneska nepovratnih sredstev, ki ustreza najmanj dejanskemu trajanju obdobja mobilnosti. Vsa preostala sredstva mora udeleženec vrniti, razen če se z upravičencem dogovori drugače.
 - Če udeleženec zaradi višje sile zamrzne sporazum o nepovratnih sredstvih z upravičencem, se mu mora dovoliti nadaljevanje aktivnosti po prekinitvi, če datum konca mobilnosti ne presega datuma 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 je med navedenim obdobjem udeleženec dejansko sodeloval v aktivnosti v tujini.
- (c) Dokazila: dokazilo o udeležbi 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 teh aktivnosti s pomočjo spletnega vprašalnika, v katerem posredujejo 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 aktivnostih mobilnosti pomnožimo s prispevkom na enoto, kot je določen v Prilogi IV tega sporazuma. Osebe, ki spremljajo udeležence med njihovo aktivnostjo ne štejejo za udeležence aktivnosti in se ne upoštevajo pri izračunu zneska nepovratnih sredstev za organizacijsko podporo.
- (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 določen v Prilogi IV tega sporazuma. 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. Pri izračunu zneska 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 za tečaj v obliki računa ali druge izjave, ki jo izda ponudnik tečaja ter vsebuje ime udeleženca, ime opravljenega tečaja ter datum začetka in konca obiskovanja tečaja s strani udeleženca.

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

II.1. Pogoji za povračilo dejanskih stroškov

Če 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 navedeni v oceni proračuna, določeni v Prilogi II, ali upravičenih naknadnih 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 evidencah upravičenca in pripravljeni 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 % upravičenih stroškov, ki so dejansko nastali.
- (b) Upravičeni stroški: stroški, ki so neposredno povezani z udeleženci s posebnimi potrebami in spremljevalci (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 »individualna podpora« 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:
 - Upravičenci morajo v orodju Mobility Tool+ poročati, če so bila za kateregakoli udeleženca s posebnimi potrebami ali spremljevalno osebo uporabljena dodatna nepovratna sredstva za posebne potrebe.
 - 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 upravičenih udeležencev.
- (b) Upravičeni stroški:
 - Stroški v zvezi z garancijo za predplačila, ki jo je predložil upravičenec, kadar tako garancijo zahteva NA, kot je določeno v členu I.4.2 tega sporazuma.

- Stroški potovanja na najbolj smotrni in najučinkovitejši način za upravičene udeležence, za katere običajna pravila financiranja ne krijejo vsaj 70 % upravičenih stroškov. Izredni stroški za drago pot nadomeščajo običajna nepovratna sredstva za pot.

(c) Dokazila:

- dokazilo o stroških finančne garancije, ki ga upravičencu izda ponudnik garancije ter vsebuje naziv in ime organizacije, ki je izdala finančno garancijo, znesek in valuto stroškov garancije z datumom in podpisom zakonitega zastopnika organizacije, ki je izdala garancijo.
- V primeru potnih stroškov: dokazilo o plačilu povezanih stroškov na podlagi računov, ki vsebujejo naziv in naslov organizacije, ki je izdala račun, znesek, valuto in datum računa ter opis poti.

III. POGOJI ZA UPRAVIČENOST PROJEKTHNIH AKTIVNOSTI

- 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 in posamezno področje.
- Izvajane aktivnosti, ki niso skladne s pravili Vodnika za prijavitelje Erasmus+, kot jih dopolnjujejo pravila v tej prilogi, mora NA razglasiti za neupravičene, zneske nepovratnih sredstev, ki ustrezajo zadevnim aktivnostim, pa je treba v celoti vrniti. Vračilo mora kriti vse postavke proračuna, v katerih so bila dodeljena nepovratna sredstva v zvezi z aktivnostjo, ki je razglašena za neupravičeno.
- 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 ZNESKA NEPOVRATNIH SREDSTEV ZARADI SLABE, DELNE ALI POZNE IZVEDBE

- NA lahko ugotovi slabo, delno ali pozno 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. Drugi viri informacij lahko vključujejo nadzorne obiske, preglede dokumentacije ali preglede na kraju samem, ki jih izvaja NA.
- Končno poročilo bo ocenjeno na podlagi meril za kakovost in točkovano z največ 100 točkami. Če je končno poročilo ocenjeno z manj kot 50 točkami, bo NA znižala končni znesek nepovratnih sredstev za organizacijsko podporo zaradi slabe, delne ali pozne 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 izidov 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
- Zmanjšanje zneska nepovratnih sredstev zaradi slabe, delne ali pozne 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 ZNESKOV NEPOVRATNIH SREDSTEV

(a) Spremembe zneskov nepovratnih sredstev zaradi razpoložljivosti dodatnih sredstev

- Če NA pridobi na voljo dodatna sredstva za prerasporeditev upravičencem, se lahko najvišji skupni znesek nepovratnih sredstev, naveden v členu I.3.1, poveča v skladu z naslednjimi pogoji:
 - Če upravičencu v prvem krogu izbirnega postopka niso bila dodeljena nepovratna sredstva v znesku, za katerega je zaprosil, zaradi prevelikega povpraševanja in omejenega proračuna in ne zaradi njegove slabe pretekle uspešnosti;
 - Na podlagi informacij iz ad hoc vmesnega poročila in podatkov v orodju Mobility Tool+ je stopnja izvedbe prvotno odobrenih mobilnosti skladna s sporazumom o nepovratnih sredstvih.
- Končni znesek dodeljenih nepovratnih sredstev ne sme presegati zneska nepovratnih sredstev, za katerega je prijavitelj zaprosil v prvotni prijavi za nepovratna sredstva.

(b) Spremembe sporazuma

- V skladu s členom II.13 Priloge I tega sporazuma se mora kakršnakoli sprememba zneska nepovratnih sredstev, kot je opisana v Razdelku V (a) zgoraj, izvesti s spremembami sporazuma.

VI. PREVERJANJE UPRAVIČENCA DO NEPOVRATNIH SREDSTEV IN ZAGOTAVLJANJE DOKAZIL

V skladu s členom II.27 Priloge I tega sporazuma, 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 katerih 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 pregled končnega poročila in pregled dokumentacije mora upravičenec NA zagotoviti kopije dokazil, določenih v členu I.2, razen če NA zahteva predložitev izvirnih listin. Po analizi mora NA izvirne listine vrniti upravičencu. Če upravičenec ni zakonsko pooblaščen za pošiljanje izvirnikov za končno poročilo ali preglede dokumentacije, lahko zadevni upravičenec namesto tega pošlje kopije dokazil.

Upravičenec je lahko pozvan s strani NA, da predloži za kakršnokoli vrsto pregleda dodatna dokazila ali dokaze, ki so običajno zahtevani za drugo vrsto pregleda, kot je določeno v členu II.27 Splošnih pogojev.

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 upravičen.

Upravičenec mora nacionalni agenciji posredovati končno poročilo v orodju Mobility Tool+. Poročilo mora vsebovati naslednje podatke o porabi nepovratnih sredstev:

- Porabljeni prispevki na enoto za proračunske postavke:
 - Pot
 - Individualna podpora
 - Organizacijska podpora
 - Kotizacija za tečaj
- 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) Pregled 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 za vse proračunske postavke.

Obstajajo tri vrste možnih pregledov na kraju samem:

- ***Pregled 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.

- ***Pregled 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 knjiženih stroškov projekta v knjigah upravičenca.