

## **PRILOGA III – FINANČNA IN POGODBENA PRAVILA**

### **Kazalo**

I. PRAVILA, KI SE UPORABLJAJO ZA PRORAČUNSKO KATEGORIJO NA PODLAGI PRISPEVKOV NA ENOTO .....	2
II. PRAVILA, KI SE ZA PRORAČUNSKO KATEGORIJO UPORABLJAJO NA PODLAGI POVRAČILA DEJANSKO NASTALIH STROŠKOV .....	3
III. POGOJI ZA UPRAVIČENOST AKTIVNOSTI PROJEKTA.....	4
IV. KONČNO POROČILO .....	5
V. ZNIŽANJE NEPOVRATNIH SREDSTEV ZARADI SLABEGA ALI DELNEGA IZVAJANJA ALI IZVAJANJA Z ZAMUDO .....	5
VI. SPREMEMBE NEPOVRATNIH SREDSTEV.....	6
VII. PREVERJANJA UPRAVIČENCA DO NEPOVRATNIH SREDSTEV IN PREDLOŽITEV DOKAZIL.....	6

# **I. PRAVILA, KI SE UPORABLJAJO ZA PRORAČUNSKE KATEGORIJE NA PODLAGI PRISPEVKOV NA ENOTO**

## **I.1 Pogoji za upravičenost prispevkov na enoto**

Kadar so nepovratna sredstva v obliki prispevka na enoto, mora število enot izpolnjevati naslednje pogoje:

- enote morajo biti dejansko uporabljene ali proizvedene v obdobju, določenem v členu I.2.2 posebnih pogojev;
- enote morajo biti potrebne za izvajanje projekta ali proizvedene v njegovem okviru;
- število enot mora biti določljivo in preverljivo, zlasti pa podprto z dokumenti in dokazili, opredeljenimi v tej prilogi.

## **I.2 Izračun in dokazila za prispevke na enoto**

### **A. Stroški vodenja projekta**

- (a) Izračun zneska nepovratnih sredstev: znesek nepovratnih sredstev se izračuna tako, da se število mesecev na projekt pomnoži z veljavnim prispevkom na enoto, kot je določeno v prilogi IV k sporazumu.
- (b) Sprožilni dogodek: dogodek, ki pogojuje upravičenost do nepovratnih sredstev, je, da je skupina mladih dejansko izvedla projekt.
- (c) Dokazila: dokazilo o izvajanju projekta bo zagotovljeno v obliki opisa opravljenih aktivnosti v končnem poročilu.
- (d) Poročanje:
  - upravičenec mora poročati o projektu solidarnosti in v končnem poročilu zagotoviti informacije o izvedenih projektnih aktivnostih;
  - udeleženci projekta morajo preko spletnega vprašalnika predložiti svoje povratne informacije o sodelovanju v projektu.

### **B. Stroški inštruktorja**

- (a) Izračun zneska nepovratnih sredstev: znesek nepovratnih sredstev se izračuna tako, da se delovni dnevi inštruktorja pomnožijo s prispevkom na enoto, ki se uporablja za zadevno državo, kot je določeno v prilogi IV k sporazumu. Omejitev zgornje

meje zneska, dodeljenega za stroške usposabljanja, bo določena na največ 12 dni na projekt.

(b) Sprožilni dogodek: dogodek, ki pogojuje upravičenost do nepovratnih sredstev, je, da je skupina mladih uporabila inštruktorja za namene, opisane v prilogi II k sporazumu.

(c) Dokazila:

- dokazilo o vključitvi inštruktorja v projekt bo zagotovljeno v obliki opisa opravljenih aktivnosti v končnem poročilu;
- dokazilo o času, ki ga inštruktor porabi za projekt, bo zagotovljeno v obliki časovnice, ki vključuje ime inštruktorja, datume in skupno število dni dela inštruktorja za projekt.

(d) Poročanje: upravičenec mora poročati o solidarnostnem projektu in vključiti informacije o številu dni dela in vlogi/vključenosti inštruktorja v projektu v končnem poročilu.

## **II. PRAVILA, KI SE ZA PRORAČUNSKE KATEGORIJE UPORABLJAJO NA PODLAGI POVRAČILA DEJANSKO NASTALIH STROŠKOV**

### **II.1. Pogoji za povračilo dejanskih stroškov**

Kadar so nepovratna sredstva v obliki povračila dejanskih stroškov, morajo veljati naslednji pogoji:

- (a) so stroški, ki jih je imel upravičenec;
- (b) nastali so v obdobju iz člena I.2.2;
- (c) navedeni so v oceni proračuna iz priloge II ali so upravičeni zaradi proračunskih prerazporeditev v skladu s členom I.3.3;
- (d) nastanejo v zvezi s projektom, kot je opisano v prilogi II, in so potrebni za njegovo izvajanje;
- (e) so določljivi in preverljivi ter zlasti evidentirani v računovodskih izkazih upravičenca in določeni v skladu z računovodskimi standardi, ki se uporabljajo v državi, kjer ima upravičenec sedež, in v skladu z njegovo običajno prakso stroškovnega računovodstva;

- (f) ustrezajo zahtevam davčne in socialne zakonodaje, ki se uporablja;
- (g) so smotni, utemeljeni in v skladu z načeli dobrega finančnega poslovanja, zlasti glede gospodarnosti in učinkovitosti;
- (h) niso kriti v obliki prispevka na enoto, kakor je določen v oddelku I te priloge.

## **II.2. Izračun dejanskih stroškov**

### **A. Izredni stroški**

- (a) Izračun zneska nepovratnih sredstev: nepovratna sredstva so povračila v višini 100 % upravičenih stroškov, ki so dejansko nastali zaradi udeležbe mladih z manj priložnostmi. (članov skupine, ki izvaja projekt).
- (b) Upravičeni stroški: stroški za podporo udeležbe mladih z manj priložnostmi ali s posebnimi potrebami pod enakimi pogoji kot drugi.
- (c) Dokazila: v primeru stroškov za podporo udeležbe mladih z manj priložnostmi: dokazilo o plačilu povezanih stroškov na podlagi računov z navedbo imena in naslova organa, ki je izdal račun, zneska in valute ter datuma izdaje računa.
- (d) Poročanje: upravičenec mora poročati o solidarnostnem projektu in zagotoviti informacije o vrstah stroškov, povezanih z udeležbo mladih z manj priložnostmi (članov skupine, ki izvaja projekt), ter o dejanskem znesku nastalih, s tem, povezanih stroškov.

## **III. POGOJI ZA UPRAVIČENOST AKTIVNOSTI PROJEKTA**

- a) Upravičenec mora zagotoviti, da so dejavnosti projekta, za katere je bila dodeljena podpora za nepovratna sredstva, upravičene v skladu s pravili iz Vodnika po Evropski solidarnostni enoti.
- b) Čas potovanja se ne upošteva pri ugotavljanju skladnosti z minimalnim upravičenim trajanjem aktivnosti mobilnosti, ki je določeno v Vodniku po Evropski solidarnostni enoti.
- c) Aktivnosti, ki niso v skladu s pravili iz Vodnika po Evropski solidarnostni enoti (kot jih dopolnjujejo pravila iz te priloge), mora nacionalna agencija razglasiti za neupravičene, zneske nepovratnih sredstev za zadevne aktivnosti pa je treba v celoti vrniti. Vračilo mora zajemati vse proračunske kategorije, za katere so bila dodeljena nepovratna sredstva v zvezi z aktivnostjo, ki je razglašena za neupravičeno.

- d) Upravičeno minimalno trajanje aktivnosti mobilnosti iz Vodnika po Evropski solidarnostni enoti je minimalno trajanje aktivnosti brez časa, porabljenega za pot.
- e) Glede stroškov, ki nastanejo v zvezi s pripravljalnimi obiski (kjer je primerno) udeležencev, ki kasneje niso opravili posamezne aktivnosti prostovoljstva ali skupinske prostovoljske aktivnosti, upravičenec predloži nacionalni agenciji obrazložitev, v kateri pojasni razloge za neizvajanje aktivnosti zadevnega mladega udeleženca. Nacionalna agencija lahko takšno prošnjo odobri na podlagi te utemeljitve.

#### **IV. KONČNO POROČILO**

Končno poročilo se ocenjuje v povezavi s poročili udeležencev in se točkuje do najvišje možne ocene 100 točk. Za merjenje, v kolikšnem obsegu je bil projekt izveden v skladu s prilogo II k temu sporazumu, se uporabi enoten nabor meril za ocenjevanje. Upravičenec mora oddati končno poročilo po datumu zaključka projekta ali ko so zaključene predvidene aktivnosti.

#### **V. ZNIŽANJE NEPOVRATNIH SREDSTEV ZARADI SLABEGA ALI DELNEGA IZVAJANJA ALI IZVAJANJA Z ZAMUDO**

Nacionalna agencija lahko na podlagi končnega poročila, ki ga predloži upravičenec (vključno s poročili posameznih udeležencev, ki so sodelovali v aktivnostih), ugotovi, da je projekt izveden slabo, delno ali z zamudo.

Poleg tega lahko nacionalna agencija upošteva tudi informacije, ki jih prejme iz katerega koli drugega ustreznega vira in ki potrjujejo, da projekt ni izveden v skladu s pogodbenimi določbami. Drugi viri informacij lahko vključujejo obiske za spremljanje, poročila o znaku kakovosti, preglede dokumentacije ali preglede na kraju samem, ki jih izvede nacionalna agencija.

Končno poročilo se oceni na podlagi meril kakovosti, na podlagi katerih lahko prejme največ 100 točk. Če končno poročilo skupno prejme manj kot 50 točk, lahko nacionalna agencija zniža končni znesek nepovratnih sredstev zaradi slabega ali delnega izvajanja ukrepa ali izvajanja ukrepa z zamudo, četudi so bile vse sporočene aktivnosti upravičene in so se dejansko izvedle.

Končno poročilo se oceni v povezavi s poročili udeležencev na podlagi skupnega nabora meril kakovosti, ki se osredotočajo na naslednje vidike:

- v kolikšnem obsegu je bil ukrep izveden v skladu z odobreno vlogo za nepovratna sredstva;
  - kakovost učnih rezultatov in ureditev za priznavanje/potrjevanje učnih rezultatov udeležencev;
  - učinek na ciljne skupine, skupnost in udeležence.
- Znižanje nepovratnih sredstev zaradi slabega ali delnega izvajanja ali izvajanja z zamudo se lahko uporabi za končni znesek stroškov vodenja projekta in lahko znaša:
    - 25 %, če končno poročilo prejme najmanj 40 točk in manj kot 50 točk;
    - 50 %, če končno poročilo prejme najmanj 25 točk in manj kot 40 točk;
    - 75 %, če končno poročilo prejme manj kot 25 točk.

## **VI. SPREMEMBE NEPOVRATNIH SREDSTEV**

Se ne uporablja.

## **VII. PREVERJANJA UPRAVIČENCA DO NEPOVRATNIH SREDSTEV IN PREDLOŽITEV DOKAZIL**

V skladu s členom II.27 priloge I k sporazumu se lahko pri upravičencu izvedejo preverjanja in revizije v zvezi s sporazumom. Namen preverjanj in revizij je prepričati se, ali je upravičenec nepovratna sredstva upravljal ob upoštevanju pravil iz sporazuma, da se določi končni znesek nepovratnih sredstev, do katerega je upravičen upravičenec.

Preverjanje končnega poročila je treba izvesti za vse projekte. Poleg tega se lahko za projekt izvede dodatno preverjanje dokumentacije ali pregled na kraju samem, če je sporazum za projekt vključen v vzorec nacionalne agencije, ki ga zahteva Evropska komisija, ali če ga je nacionalna agencija izbrala za usmerjeno preverjanje na podlagi ocene tveganja.

Za preverjanje končnega poročila in preverjanje dokumentacije mora upravičenec nacionalni agenciji predložiti tiskane ali elektronske kopije dokazil iz oddelka I.2, razen če nacionalna agencija zahteva predložitev izvornikov. Nacionalna agencija mora izvornike

dokazil po analizi vrniti upravičencu. Če upravičenec ni uradno pooblaščen za pošiljanje izvornikov dokumentov za preverjanje končnega poročila ali dokumentacije, se lahko namesto tega pošlje kopijo dokazil.

Za katero koli vrsto preverjanja lahko nacionalna agencija od upravičenca zahteva, da zagotovi dodana dokazila ali dokaze, ki se navadno zahtevajo za preverjanje kakšne druge vrste, kot je določeno v členu II.27 splošnih pogojev.

Različna preverjanja morajo vključevati:

#### **a) Preverjanje končnega poročila**

Preverjanje končnega poročila se izvede v fazi končnega poročanja v prostorih nacionalne agencije, da se določi končni znesek nepovratnih sredstev, do katerega je upravičen upravičenec.

Končno poročilo upravičenca za nacionalno agencijo mora vsebovati naslednje informacije:

- Prispevki na enoto, porabljeni za proračunske kategorije:
  - podpora za pot,
  - organizacijska podpora,
  - stroški vodenja projekta,
  - podpora za vključevanje,
  - žepnina,
  - podpora za učenje jezika,
  - stroški inštruktorja,
  - pripravljalni obisk.
  
- Dejanski nastali stroški za proračunske kategorije:
  - izredni stroški.

#### **b) Preverjanje dokumentacije**

Preverjanje dokumentacije je poglobljeno preverjanje dokazil v prostorih nacionalne agencije, ki se lahko izvede v fazi končnega poročanja ali po njej. Upravičenec mora na zahtevo nacionalni agenciji predložiti dokazila za vse proračunske kategorije.

#### **c) Pregledi na kraju samem**

Preglede na kraju samem izvede nacionalna agencija v prostorih upravičenca ali drugih prostorih, relevantnih za izvajanje projekta. Upravičenec mora med temi pregledi

nacionalni agenciji dati na voljo za pregled izvornike dokazil za vse proračunske kategorije in ji omogočiti dostop do evidenc stroškov projekta v svojih računovodskih izkazih.

Pregledi na kraju samem se lahko izvedejo v naslednjih oblikah:

- **Pregled na kraju samem med izvajanjem projekta:** ta pregled se izvede med izvajanjem projekta, da lahko nacionalna agencija neposredno preveri dejansko izvedbo in upravičenost vseh aktivnosti in udeležencev projekta.
- **Pregled na kraju samem po zaključku projekta:** ta pregled se izvede po koncu projekta in običajno po preverjanju končnega poročila.

Upravičenec mora nacionalni agenciji poleg vseh dokazil zagotoviti tudi dostop do evidenc stroškov projekta v svojih računovodskih izkazih.