

PRILOGA III – FINANČNA IN POGODBENA PRAVILA

Kazalo

I. PRAVILA, KI SE UPORABLJAJO ZA PRORAČUNSKÉ KATEGORIJE NA PODLAGI PRISPEVKOV NA ENOTO	2
II. PRAVILA, KI SE UPORABLJAJO ZA PRORAČUNSKÉ KATEGORIJE 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 in
- število enot mora biti določljivo in preverljivo, zlasti pa podprto z evidencami 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 s prispevkom na enoto, ki se uporablja, kakor je določen v Prilogi IV k Sporazumu.
- (b) Sprožilni dogodek: dogodek, ki je pogoj za upravičenost do nepovratnih sredstev, je, da je skupina mladih dejansko izvedla projekt.
- (c) Dokazila: dokazilo o izvedbi projekta se zagotovi v obliki opisa izvedenih aktivnosti v končnem poročilu.
- (d) Poročanje:
 - upravičenec mora poročati o solidarnostnem projektu in predložiti informacije o izvedenih aktivnostih projekta v končnem poročilu;
 - udeleženci projekta morajo izpolniti spletni vprašalnik, v katerem navedejo povratne informacije o sodelovanju v projektu.

B. Stroški inštruiranja

- (a) Izračun zneska nepovratnih sredstev: znesek nepovratnih sredstev se izračuna tako, da se število delovnih dni inštruktorja pomnoži s prispevkom na enoto, ki se uporablja za zadevno državo, kakor je določen v Prilogi IV k Sporazumu. Znesek za kritje stroškov inštruiranja se lahko dodeli za največ 12 dni na projekt.

- (b) Sprožilni dogodek: dogodek, ki je pogoj za upravičenost do nepovratnih sredstev, je, da je skupina mladih koristila storitve inštruktorja za namene iz Priloge II k Sporazumu.
- (c) Dokazila:
- dokazilo o sodelovanju inštruktorja pri projektu se zagotovi v obliki opisa izvedenih aktivnosti v končnem poročilu;
 - dokazilo o času, ki ga je inštruktor porabil za projekt, se zagotovi v obliki evidence opravljenega dela, na kateri so navedeni ime inštruktorja, datumi in skupno število dni, ki jih je inštruktor porabil za delo v zvezi s projektom.
- (d) Poročanje: upravičenec mora poročati o solidarnostnem projektu ter vključiti informacije o številu dni, ki jih je inštruktor porabil za delo na projektu, in njegovi vlogi v njem v končno poročilo.

II. PRAVILA, KI SE UPORABLJAJO ZA PRORAČUNSKÉ KATEGORIJE 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 evidencah 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 smotrni, 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 povračilo 100 % upravičenih stroškov, ki so dejansko nastali zaradi udeležbe mladih z manj priložnostmi (člani skupine, ki izvajajo projekt in/ali mladi z manj priložnostmi, ki so ciljna skupina projekta).
- (b) Upravičeni stroški: stroški za podporo udeležbe mladih z manj priložnostmi ali s posebnimi potrebami pod enakimi pogoji, kot veljajo za druge udeležence.
- (c) Dokazila: v primeru stroškov za podporo udeležbe mladih z manj priložnostmi: dokazilo o plačilu povezanih stroškov na podlagi računov, na katerih so navedeni ime in naslov organa, ki je izdal račun, znesek in valuta ter datum računa.
- (d) Poročanje: upravičenec mora poročati o solidarnostnem projektu ter predložiti informacije o vrsti odhodkov, povezanih z udeležbo mladih z manj priložnostmi (člani skupine, ki izvajajo projekt in/ali mladi, ki so ciljna skupina projekta), in znesku dejansko nastalih povezanih stroškov.

III. POGOJI ZA UPRAVIČENOST AKTIVNOSTI PROJEKTA

- a) Upravičenec mora zagotoviti, da so aktivnosti projekta, za katere so bila dodeljena nepovratna sredstva, upravičene v skladu s pravili iz Vodnika po Evropski solidarnostni enoti.
- b) Čas poti se ne upošteva pri ugotavljanju skladnosti z minimalnim upravičenim trajanjem aktivnosti mobilnosti, določenim v Vodniku po Evropski solidarnostni enoti.
- c) Aktivnosti, ki niso v skladu s pravili iz Vodnika po Evropski solidarnostni enoti (kakor so dopolnjena s pravili iz te priloge), mora nacionalna agencija razglasiti za neupravičene, zneske nepovratnih sredstev za zadevne aktivnosti pa je treba v celoti izterjati. Izterjava mora zajeti vse proračunske kategorije, za katere so bila dodeljena nepovratna sredstva v zvezi z aktivnostjo, ki je razglašena za neupravičeno.
- d) Upravičeno minimalno trajanje aktivnosti iz Vodnika po Evropski solidarnostni enoti je minimalno trajanje aktivnosti brez časa, porabljenega za pot.

- e) Kar zadeva stroške, ki nastanejo v povezavi s pripravljalnimi obiski (kjer je to ustrezno) udeležencem, ki se nato ne udeležijo individualnih prostovoljskih aktivnosti ali skupinskih prostovoljskih aktivnosti, upravičenec nacionalni agenciji predloži obrazložitev, v kateri pojasni razloge za neizvedbo aktivnosti, povezanih z zadevnimi mladimi udeleženci. Na podlagi te obrazložitve lahko nacionalna agencija tak zahtevek odobri.

IV. KONČNO POROČILO

Končno poročilo se oceni v povezavi s poročili udeležencev in drugo projektno dokumentacijo, ki se zahteva v skladu s tem sporazumom o nepovratnih sredstvih in standardi kakovosti Evropske solidarnostne enote. Oцени se s skupno največ 100 točkami. S skupnim sklopom meril za ocenjevanje se bo določilo, v kolikšni meri je bil projekt izveden v skladu s Prilogo II k temu sporazumu. Upravičenec mora končno poročilo predložiti po datumu zaključka projekta ali po zaključku predvidenih 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.

Nacionalna agencija lahko poleg tega 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 nadzorne obiske, poročila v zvezi z znakom 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, čeprav so bile vse sporočene aktivnosti upravičene in so se dejansko izvedle.

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

- v kolikšni meri se je ukrep izvajal v skladu z odobreno vlogo za nepovratna sredstva;
 - kakovost učnih izidov in ureditev za priznavanje/vrednotenje učnih izidov 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 dodaten podroben pregled projektne 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 fizične 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 zakonito pooblaščen za pošiljanje

izvirnikov dokumentov za preverjanje končnega poročila ali dokumentacije, se lahko namesto tega pošlje kopija dokazil.

Nacionalna agencija lahko od upravičenca za katero koli vrsto preverjanja zahteva, da predloži dodatna dokazila ali dokaze, ki se običajno zahtevajo za drugo vrsto preverjanja, 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, ki ga upravičenec predloži nacionalni agenciji, mora vsebovati naslednje informacije:

- prispevki na enoto, porabljeni za proračunske kategorije:
 - podpora za potne stroške,
 - organizacijska podpora,
 - stroški vodenja projekta,
 - podpora za vključevanje,
 - žepnina,
 - podpora pri učenju jezikov,
 - stroški inštruiranja,
 - pripravljalni obisk,
- dejansko nastali stroški za proračunske kategorije:
 - izredni stroški.

b) Podroben pregled projektne dokumentacije

Podroben pregled projektne 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 pregledi na kraju samem nacionalni agenciji dati na voljo v pregled izvirnike dokazil za vse proračunske kategorije in ji omogočiti dostop do evidentiranih stroškov projekta v svojih računovodskih izkazih.

Pregledi na kraju samem lahko potekajo v naslednjih oblikah:

- **pregled na kraju samem med izvajanjem projekta:** ta pregled se izvede med izvajanjem projekta, da lahko nacionalna agencija neposredno preveri dejansko stanje 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.