

PRILOG III. – FINANCIJSKA I UGOVORNA PRAVILA

Ovaj Prilog odnosi se na **Ključnu aktivnost 1.** – aktivnosti sudjelovanja mladih za ugovore o dodjeli bespovratnih sredstava **za jednog korisnika i više korisnika.**

Sadržaj

I. PRAVILA KOJA SE PRIMJENJUJU NA KATEGORIJE PRORAČUNA NA TEMELJU JEDINIČNIH DOPRINOSA.....	2
II. PRAVILA KOJA SE PRIMJENJUJU NA PRORAČUNSKE KATEGORIJE NA TEMELJU NADOKNADE STVARNO NASTALIH TROŠKOVA.....	7
III. UVJETI ZA PRIHVATLJIVOST PROJEKTNIH AKTIVNOSTI.....	9
IV. ZAVRŠNO IZVJEŠĆE.....	9
V. SMANJENJE BESPOVRATNIH SREDSTAVA ZBOG LOŠE, DJELOMIČNE ILI ZAKAŠNJELE PROVEDBE.....	9
VI. PROVJERE KORISNIKA BESPOVRATNIH SREDSTAVA I DOSTAVLJANJE POPRATNIH DOKUMENATA	10

I. PRAVILA KOJA SE PRIMJENJUJU NA KATEGORIJE PRORAČUNA NA TEMELJU JEDINIČNIH DOPRINOSA

I.1. Uvjeti za prihvatljivost jediničnih doprinosa

Ako su bespovratna sredstva u obliku jediničnog doprinosa, broj jedinica mora biti u skladu sa sljedećim uvjetima:

- jedinice moraju biti zaista upotrijebljene ili proizvedene u razdoblju iz članka I.2.2. Posebnih uvjeta,
- jedinice moraju biti nužne za provedbu projekta ili proizvedene tijekom provedbe projekta,
- broj jedinica mora se moći utvrditi i provjeriti, posebno s pomoću evidencija i dokumentacije navedene u ovom Prilogu.

I.2. Izračun i popratni dokumenti za jedinične doprinose

A. Putovanja

Mjestom polaska automatski se smatra mjesto u kojem je smještena organizacija pošiljateljica, a mjestom održavanja aktivnosti smatra se mjesto u kojem je smještena organizacija primateljica. Ako je navedeno neko drugo mjesto polaska ili održavanja aktivnosti, korisnik je dužan obrazložiti tu razliku.

Ako do putovanja nije došlo ili se financiralo iz drugih izvora EU-a, a ne iz programa Erasmus+ (npr. sudionik u aktivnosti mobilnosti već se nalazi na mjestu provedbe aktivnosti zbog druge aktivnosti, a ne one koja se financira na temelju ugovora), korisnik to mora navesti u alatu za izvješćivanje i upravljanje programom Erasmus+ za svaku dotičnu mobilnost. U tom slučaju ne dodjeljuju se bespovratna sredstva za putovanje.

- (a) Izračun iznosa bespovratnih sredstava za putne troškove: iznos bespovratnih sredstava izračunava se množenjem broja sudionika, osoba u pratnji, donositelja odluka i facilitatora po udaljenosti, prema jediničnom doprinosu koji se primjenjuje na dotičnu udaljenost i vrstu putovanja (standardno ili zeleno), kako je navedeno u Prilogu IV. Ugovora. Jedinični doprinos po udaljenosti je iznos bespovratnih sredstava za povratno putovanje između mjesta polaska i mjesta dolaska. U slučaju zelenih načina putovanja (vlak, autobus, zajedničko putovanje automobilom, brod)

primjenjuju se jedinični doprinosi za zelena putovanja (ako nije riječ o zelenim putovanjima, primjenjuju se standardni doprinosi po jedinici putovanja).

U slučaju aktivnosti na više lokacija, iznos bespovratnih sredstava izračunava se množenjem broja sudionika po udaljenosti koja odgovara zbroju udaljenosti između pojedinačnih mjesta.

Za utvrđivanje primjenjive udaljenosti korisnik mora navesti udaljenost jednosmjernog putovanja koristeći se elektroničkim kalkulatorom udaljenosti koji je dostupan na internetskoj stranici Komisije

https://ec.europa.eu/programmes/erasmus-plus/resources/distance-calculator_hr.

Korisnik će iznose bespovratnih sredstava za putovanja izračunati u alatu za izvješćivanje i upravljanje programom Erasmus+ na temelju primjenjivih stopa za jedinični doprinos.

- (b) Uvjet za ostvarivanje prava na bespovratna sredstva: sudionik zaista mora sudjelovati u aktivnosti kako bi ostvario pravo na bespovratna sredstva.
- (c) Popratni dokumenti:

dokaz o sudjelovanju u aktivnosti u obliku izjave koju su potpisali sudionik i organizacija primateljica i u kojoj su navedeni ime sudionika, svrha aktivnosti te datum početka i završetka.

Osim toga, u slučaju korištenja održivih prijevoznih sredstava (zeleno putovanje): izjava časti koju su potpisale osoba koja prima bespovratna sredstva za putovanje i organizacija pošiljateljica služiti će kao popratna dokumentacija. Sudionike bi trebalo upoznati da su dužni čuvati dokaz o putovanju (karte za prijevoz) i dostaviti ga korisniku na zahtjev.

B. Pojedinačna potpora

- (a) Izračun iznosa bespovratnih sredstava: iznos bespovratnih sredstava izračunava se množenjem broja dana po sudioniku i osobi u pratnji uključujući donositelje odluka i facilitatore s jediničnim doprinosom koji se primjenjuje po danu za dotičnu državu primateljicu, kako je navedeno u Prilogu IV. Ugovora. Ako je to relevantno za određenu aktivnost, mogu se dodati dani putovanja do ograničenja navedenih u Vodiču kroz program Erasmus+.
- (b) Uvjet za ostvarivanje prava na bespovratna sredstva: kako bi ostvario pravo na bespovratna sredstva sudionik zaista mora sudjelovati u aktivnosti u određenom razdoblju.

(c) Popratni dokumenti:

dokaz o sudjelovanju u aktivnosti u obliku izjave koju su potpisali sudionik i organizacija primateljica i u kojoj su navedeni ime sudionika, svrha aktivnosti te datum početka i datum završetka.

(d) Izvješćivanje:

Sudionici, osim ako korisnik poništi odabir zbog ograničenog opsega/trajanja sudjelovanja u aktivnostima mobilnosti, moraju dostaviti činjenične informacije i mišljenja o razdoblju, pripremi i praćenju aktivnosti. Sudionici pritom moraju upotrijebiti standardni internetski upitnik Europske komisije (izvješće sudionika): Članovi neformalne skupine koja provodi projekt ispunjavaju internetski upitnik bez obzira na to jesu li sudjelovali u aktivnosti mobilnosti. Ako su članovi neformalne skupine sudjelovali u jednoj ili više aktivnosti mobilnosti, internetski upitnik koji ispunjava svaki od njih obuhvaća cijeli projekt, tj. članovi ne ispunjavaju zasebne upitnike za svaku aktivnost mobilnosti.

C. Organizacijska potpora

C1. Troškovi upravljanja projektom

(a) Izračun iznosa bespovratnih sredstava: iznos bespovratnih sredstava izračunava se množenjem broja mjeseci po projektu s primjenjivim jediničnim doprinosom, kako je navedeno u Prilogu IV. Ugovoru.

(b) Uvjet za ostvarivanje prava na bespovratna sredstva: sudionik zaista mora provesti projekt kako bi ostvario pravo na bespovratna sredstva.

(c) Popratni dokumenti: dokaz o provedbi projekta dostavit će se u obliku opisa poduzetih aktivnosti u završnom izvješću, uključujući vremenski raspored svake provedene aktivnosti i događanja mobilnosti.

(d) Izvješćivanje:

- korisnik mora izvijestiti o projektu aktivnosti sudjelovanja mladih (za neformalne skupine mladih: koordinator u ime neformalne skupine mladih) i u završnom izvješću navesti informacije o provedenim projektnim aktivnostima;
- članovi neformalne skupine ili skupina mladih koji provode projekt moraju o svojem sudjelovanju u projektu izvijestiti putem internetskog upitnika.

C2. Troškovi mentoriranja

- (a) Izračun iznosa bespovratnih sredstava: iznos bespovratnih sredstava izračunava se množenjem broja radnih dana mentora s jediničnim doprinosom koji se primjenjuje za dotičnu državu, kako je navedeno u Prilogu IV. Ugovora. Dodijeljeni će se iznos za troškove mentoriranja ograničiti na najviše 12 dana po projektu.
- (b) Uvjet za ostvarivanje prava na bespovratna sredstva: prava na bespovratna sredstva ostvaruju se ako je koordinator neformalna skupina mladih i ako su neformalne skupine mladih imale jednog ili više mentora za potrebe opisane u Prilogu I. Ugovora.
- (c) Popratni dokumenti:
- dokaz o uključenosti mentora u projekt dostavlja se u obliku opisa poduzetih aktivnosti u završnom izvješću
 - dokaz o vremenu koje je mentor proveo radeći na projektu dostavlja se u obliku evidencije radnih sati koju je potpisao mentor, a na kojoj su navedeni ime mentora, datumi i ukupan broj dana koje je mentor proveo radeći na projektu.
- (d) Izvješćivanje: koordinator mora izvijestiti o projektu aktivnosti sudjelovanja mladih u ime neformalne skupine mladih te u završnom izvješću navesti informacije o broju dana koje je mentor proveo radeći na projektu, kao i o njegovoj uključenosti u projekt.

C3. Dodatna financijska sredstva za fizička događanja u okviru projekata aktivnosti sudjelovanja mladih (potpora za događanja na kojima sudjeluju mladi)

- (a) Izračun iznosa bespovratnih sredstava: iznos bespovratnih sredstava izračunava se množenjem ukupnog broja fizičkih sudjelovanja na događanjima u okviru projekta (tj. neovisno o broju događanja u okviru projekta na kojima će fizički sudjelovati isti sudionik) s primjenjivim jediničnim doprinosom, kako je navedeno u Prilogu IV. Ugovora. Ukupan broj sudjelovanja koji se uzima u obzir pri izračunu potpore za događanja na kojima sudjeluju mladi uključuje broj sudionika koji su fizički prisutni tijekom događanja, uz iznimku osoblja organizacija sudionica / članova neformalnih skupina mladih i posrednika (ali uključujući donositelje odluka, ako je relevantno).

- (b) Uvjet za ostvarivanje prava na bespovratna sredstva: sudionik zaista mora fizički sudjelovati u aktivnosti na njezinoj lokaciji kako bi ostvario pravo na bespovratna sredstva.
- (c) Popratni dokumenti: dokaz o sudjelovanju u aktivnosti u obliku izjave koju su potpisali sudionici i organizacija primateljica i u kojoj su navedeni ime sudionika (te ime i adresa organizacije pošiljateljice sudionika, ako je relevantno), svrha aktivnosti te datum početka i završetka; iscrpni dnevni red događanja i svi dokumenti koji su se ondje upotrebljavali ili dijelili.
- (d) Izvješćivanje: Koordinator mora u ime cjelokupnog projekta izvijestiti o opisu događanja na kojem sudjeluju mladi, rezultatima, mjestu događanja i broju lokalnih i (ako je relevantno) međunarodnih sudionika.

D. Potpora za uključivanje povezana s mobilnosti

Izračun iznosa bespovratnih sredstava: iznos bespovratnih sredstava izračunava se množenjem ukupnog broja sudionika s manje mogućnosti u aktivnostima mobilnosti prema primjenjivom jediničnom doprinosu, kako je navedeno u Prilogu IV. Ugovora.

- (a) Uvjet za ostvarivanje prava na bespovratna sredstva: sudionik zaista mora sudjelovati u aktivnosti kako bi ostvario pravo na bespovratna sredstva. Organizacija sudionica organizirala je mobilnost za sudionika
- (b) Popratni dokumenti: dokaz o sudjelovanju u aktivnosti u obliku izjave koju je potpisala organizacija primateljica i u kojoj su navedeni ime sudionika, svrha aktivnosti te datum početka i datum završetka.

Osim toga: dokumentacija koju je relevantna nacionalna agencija navela kao relevantan dokaz da sudionik pripada jednoj od kategorija s manje mogućnosti navedenih u Vodiču kroz program Erasmus+.

II. PRAVILA KOJA SE PRIMJENJUJU NA PRORAČUNSKJE KATEGORIJE NA TEMELJU NADOKNADE STVARNO NASTALIH TROŠKOVA

II.1. Uvjeti za nadoknadu stvarnih troškova

Ako su bespovratna sredstva u obliku nadoknade stvarno nastalih troškova, kad je riječ o troškovima, moraju se primjenjivati sljedeći uvjeti:

- (a) nastali su korisniku;
- (b) nastali su u razdoblju utvrđenom u članku I.2.2.;
- (c) navedeni su u procijenjenom proračunu iz Priloga II. ili su prihvatljivi nakon prijenosa proračunskih sredstava u skladu s člankom I.18.;
- (d) nastali su u vezi s projektom kako je opisano u Prilogu II. i nužni su za njegovu provedbu;
- (e) moguće ih je utvrditi i provjeriti, posebno zato što su knjiženi u poslovnim knjigama korisnika i utvrđeni u skladu s primjenjivim računovodstvenim standardima države u kojoj korisnik ima poslovni nastan te u skladu s uobičajenom praksom troškovnog računovodstva korisnika;
- (f) u skladu su sa zahtjevima primjenjivog poreznog i socijalnog zakonodavstva;
- (g) razumni su, opravdani i u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja, posebno u pogledu ekonomičnosti i učinkovitosti;
- (h) nisu obuhvaćeni jediničnim doprinosom iz odjeljka I. ovog Priloga.

II.2. Izračun stvarnog troška

A. Potpora za uključivanje sudionika

- (a) Izračun iznosa bespovratnih sredstava: bespovratna sredstva čine nadoknadu 100 % stvarno nastalih prihvatljivih troškova.
- (b) Prihvatljivi troškovi troškovi izravno povezani sa sudionicima s manje mogućnosti i osobama u njihovoj pratnji, uz troškove financirane jediničnim doprinosom iz odjeljka I. ovog Priloga. Troškovi povezani s putovanjima i dnevnicama mogu se zatražiti u ovoj proračunskoj kategoriji ako bespovratna sredstva za iste sudionike nisu zatražena u okviru proračunskih kategorija putovanja i pojedinačne potpore.

- (c) Popratni dokumenti: dokaz o plaćanju povezanih troškova na temelju računa u kojima su navedeni ime i adresa tijela koje je izdalo račun, iznos i valuta te datum računa.
- (d) Izvješćivanje: za svaku stavku troškova u ovoj proračunskoj kategoriji korisnik mora navesti vrstu troškova i stvarni iznos nastalih troškova.

B. Izvanredni troškovi

(a) Izračun iznosa bespovratnih sredstava: bespovratna sredstva čine nadoknadu 80 % sljedećih stvarno nastalih prihvatljivih troškova, uz iznimku troškova u vezi s vizama, dozvolama boravka, cijepljenjem i liječničkim potvrdama, što se nadoknađuje u visini od 100 %.

(b) Prihvatljivi troškovi:

- troškovi povezani s jamstvom za pretfinanciranje koje je dostavio korisnik ako je nacionalna agencija tražila takvo jamstvo u skladu s člankom I.4.2. Ugovora,
- troškovi putovanja najekonomičnijim sredstvima i na najučinkovitiji način onih prihvatljivih sudionika kojima se na temelju standardnog pravila financiranja ne podmiruje najmanje 70 % prihvatljivih troškova. [Izvanredni troškovi za skupa putovanja zamjenjuju standardna bespovratna sredstva za putovanje
- troškovi viza, dozvola boravka, cijepljenja i liječničkih potvrda.

(c) Popratni dokumenti:

- dokaz o trošku financijskog jamstva koji izdaje tijelo koje je korisniku izdalo jamstvo i u kojem su navedeni ime i adresa tijela izdavatelja financijskog jamstva, iznos i valuta troška jamstva te datum i potpis zakonskog zastupnika tijela izdavatelja jamstva,
- u slučaju putnih troškova: dokaz o plaćanju povezanih troškova na temelju računa u kojima su navedeni ime i adresa tijela koje je izdalo račun, iznos i valuta, datum računa te relacija putovanja.
- u slučaju putnih troškova povezanih s vizama, dozvolama boravka, cijepljenjem i liječničkim potvrdama: dokaz o plaćanju povezanih troškova na temelju računa u kojima su navedeni ime i adresa tijela koje je izdalo račun, iznos i valuta te datum računa.

III. UVJETI ZA PRIHVATLJIVOST PROJEKTNIH AKTIVNOSTI

- a) Korisnik mora osigurati da su aktivnosti u okviru projekta za koji je dodijeljena potpora u obliku bespovratnih sredstava prihvatljive u skladu s pravilima utvrđenima u Vodiču kroz program Erasmus+.
- b) Vrijeme provedeno na putovanju neće se uzeti u obzir pri utvrđivanju usklađenosti s minimalnim prihvatljivim trajanjem aktivnosti mobilnosti navedenim u Vodiču kroz program Erasmus+.
- c) Aktivnosti koje nisu u skladu s pravilima iz Vodiča kroz program Erasmus+ (kako su nadopunjena pravilima iz ovog Priloga) nacionalna agencija mora proglasiti neprihvatljivima, a povrat bespovratnih sredstava koja odgovaraju tim aktivnostima mora se izvršiti u cijelosti. Povratom moraju biti obuhvaćene sve proračunske kategorije za koje su dodijeljena bespovratna sredstva u vezi s aktivnošću koja je proglašena neprihvatljivom.

IV. ZAVRŠNO IZVJEŠĆE

Završno izvješće bit će vrednovano u vezi s izvješćima sudionika i ocijenjeno na temelju ljestvice od najviše 100 bodova. Za mjerenje opsega provedbe projekta u skladu s odobrenim zahtjevom za bespovratna sredstva i standardima kvalitete programa Erasmus koristit će se zajednički skup kriterija za ocjenjivanje.

Korisnik mora dostaviti završno izvješće nakon datuma završetka projekta ili nakon završetka predviđenih aktivnosti.

V. SMANJENJE BESPOVRATNIH SREDSTAVA ZBOG LOŠE, DJELOMIČNE ILI ZAKAŠNJELE PROVEDBE

Lošu, djelomičnu ili zakašnjelu provedbu projekta može utvrditi nacionalna agencija na temelju završnog izvješća koje je dostavio korisnik (uključujući izvješća pojedinih sudionika koji sudjeluju u aktivnostima mobilnosti).

Nacionalna agencija može uzeti u obzir i informacije iz drugih relevantnih izvora kojima se može dokazati da se projekt ne provodi u skladu s ugovornim odredbama. Drugi izvori

informacija mogu uključivati posjete radi praćenja, privremena izvješća o akreditaciji, administrativne provjere ili provjere na licu mjesta koje provodi nacionalna agencija.

Ako se završno izvješće ukupno dobije manje od 60 bodova, nacionalna agencija može smanjiti konačni iznos bespovratnih sredstava za organizacijsku potporu - troškove upravljanja projektom na temelju loše, djelomične ili zakašnjele provedbe aktivnosti, čak i ako su sve prijavljene aktivnosti bile prihvatljive i stvarno provedene. U tom se slučaju bespovratna sredstva mogu smanjiti kako slijedi:

- 10 % ako je završno izvješće ocijenjeno s najmanje 50 bodova i manje od 60 bodova,
- 25 % ako je završno izvješće ocijenjeno s najmanje 40 bodova i manje od 50 bodova,
- 50 % ako je završno izvješće ocijenjeno s najmanje 25 bodova i manje od 40 bodova,
- 75 % ako je završno izvješće ocijenjeno s manje od 25 bodova.

VI. PROVJERE KORISNIKA BESPOVRATNIH SREDSTAVA I DOSTAVLJANJE POPRATNIH DOKUMENATA

U skladu s člankom II.27. Priloga I. Ugovora korisnik može biti podvrgnut provjerama i revizijama u vezi sa Ugovorom. Provjerama i revizijama nastoji se potvrditi da je korisnik upravljao bespovratnim sredstvima u skladu s pravilima iz Ugovora kako bi se mogao utvrditi konačan iznos bespovratnih sredstava na koji korisnik ima pravo.

Provjera završnog izvješća provodi se za sve projekte. Nadalje, projekt se može podvrgnuti dodatnim administrativnim provjerama ili provjerama na licu mjesta ako je ugovor uključen u uzorak nacionalne agencije koji traži Europska komisija ili ako ga je nacionalna agencija odabrala za ciljanu provjeru na temelju svoje procjene rizika.

Za potrebe provjere završnog izvješća i administrativne provjere, korisnik mora nacionalnoj agenciji dostaviti fizičke preslike ili elektroničke kopije popratnih dokumenata navedenih u odjeljku I.2., osim ako nacionalna agencija zatraži dostavljanje izvornika. Nacionalna agencija mora nakon analize vratiti sve izvorne popratne dokumente korisniku. Ako korisnik nije zakonski ovlašten slati izvorne dokumente za potrebe provjere završnog izvješća ili administrativnih provjera, mogu se umjesto toga poslati fizičke preslike ili elektroničke kopije popratnih dokumenata.

Nacionalna agencija može za bilo koju vrstu provjere od korisnika tražiti da dostavi dodatne popratne dokumente ili dokaze koji se obično traže za drugu vrstu provjere, kako je navedeno u članku II.27. Općih uvjeta.

Različite provjere moraju uključivati sljedeće:

a) Provjera završnog izvješća

Provjera završnog izvješća provodi se u fazi završnog izvješća u prostorijama nacionalne agencije u cilju utvrđivanja konačnog iznosa bespovratnih sredstava na koji korisnik ima pravo.

Završno izvješće korisnika nacionalnoj agenciji mora sadržavati sljedeće informacije (ako je primjenjivo za oblik aktivnosti i predmetni projekt):

- jedinične doprinose potrošene za proračunske kategorije:
 - organizacijska potpora - troškovi upravljanja projektom
 - potpora za putovanja
 - pojedinačna potpora
 - potpora za događanja na kojima sudjeluju mladi
 - troškovi mentoriranja
 - potpora za uključivanje povezana s mobilnosti
- stvarne troškove za proračunske kategorije:
 - potpora za uključivanje
 - izvanredni troškovi

b) Administrativna provjera

Administrativna provjera dubinska je provjera popratnih dokumenata u prostorijama nacionalne agencije koja se može provoditi u trenutku ili nakon faze završnog izvješća. Na zahtjev nacionalne agencije korisnik mora dostaviti popratne dokumente za sve proračunske kategorije.

c) Provjere na licu mjesta

Nacionalna agencija provodi provjere na licu mjesta u prostorijama korisnika ili u drugim relevantnim prostorijama za provedbu projekta. Tijekom provjera na licu mjesta korisnik mora nacionalnoj agenciji staviti na raspolaganje izvornu popratnu dokumentaciju za sve proračunske kategorije i omogućiti joj pristup evidenciji troškova projekta zavedenih u njihovim poslovnim knjigama.

Provjere na licu mjesta mogu biti sljedećih oblika:

- **Provjera na licu mjesta tijekom provedbe projekta:** provodi se tijekom provedbe projekta kako bi nacionalna agencija mogla neposredno provjeriti postojanje i prihvatljivost svih projektnih aktivnosti i sudionika.
- **Provjera na licu mjesta nakon završetka projekta:** provodi se nakon završetka projekta i obično nakon provjere završnog izvješća.