

## **PRÍLOHA III – FINANČNÉ A ZMLUVNÉ PRAVIDLÁ**

### **I. Pravidlá pre rozpočtové kategórie založené na jednotkových príspevkoch**

#### **I.1 Podmienky pre oprávnenosť jednotkových príspevkov**

V prípade, že grant má formu jednotkových príspevkov, počet jednotiek musí byť v súlade s nasledujúcimi podmienkami:

- a) jednotky musia byť skutočne využité a vytvorené v období stanovenom v článku I.2.2 osobitných podmienok;
- b) jednotky musia byť nevyhnutné pre realizáciu projektu alebo ním vytvorené;
- c) počet jednotiek musí byť identifikovateľný a preukázateľný, najmä prostredníctvom záznamov a dokumentov špecifikovaných v tejto prílohe.

#### **I.2 Výpočet jednotkových príspevkov a podporné dokumenty**

##### **A. Manažment a implementácia projektu**

- a) Výpočet výšky grantu: výška grantu sa vypočíta vynásobením celkového počtu mesiacov trvania projektu platným jednotkovým príspevkom pre príjemcu, ako je uvedené v Prílohe IV zmluvy.
- b) Podmienka udelenia grantu: podmienkou na priznanie grantu je realizácia aktivít a vytváranie výstupov zo strany príjemcu zahrnutých do tejto rozpočtovej kategórie v žiadosti o grant a schválenej NA.
- c) Podporné dokumenty: dôkaz realizovaných aktivít a vytvorených výstupov bude poskytnutý vo forme opisu týchto aktivít a výstupov v záverečnej správe. Okrem toho vytvorené výstupy musia byť vložené do Diseminačnej platformy a, v závislosti od ich povahy, k dispozícii pre kontroly a audity v priestoroch príjemcu.
- d) Podávanie správ: koordinátor podáva správy o realizovaných aktivitách a výsledkoch v mene projektu ako celku.

##### **B. Nadnárodné projektové stretnutia**

- a) Výpočet výšky grantu: výška grantu sa vypočítaná vynásobením celkového počtu účastníkov príslušným jednotkovým príspevkom tak, ako to stanovuje Príloha IV zmluvy.
  - Štandardne je za miesto pôvodu považované miesto, kde sídli vysielajúca organizácia a za miesto konania považované miesto, kde sídli prijímajúca organizácia. Pokiaľ je uvedené iné miesto pôvodu alebo miesto konania, príjemca je povinný zdôvodniť tento rozdiel.
- b) Podmienka udelenia grantu: podmienkou nároku na grant je, že účastník sa skutočne zúčastnil na nadnárodnom projektovom stretnutí a absolvoval oznámenú cestu.

c) Podporné dokumenty:

- Pre cesty uskutočnené medzi vysielajúcou a prijímajúcou organizáciou: doklad o účasti v aktivite vo forme potvrdenia podpísaného prijímajúcou organizáciou, ktoré obsahuje meno účastníka, účel aktivity, ako aj dátum začiatku a ukončenia aktivity.
- V prípade cesty z iného miesta, ako sídli vysielajúca organizácia a/alebo cesty na miesto iné, ako sídli prijímajúca organizácia, čo vedie k zmene vzdialenostného pásma, skutočný itinerár cesty musí byť podložený cestovnými lístkami alebo inými faktúrami, ktoré konkrétne uvádzajú miesto odchodu a miesto príchodu.
- Dôkaz o účasti na multiplikačnom podujatí vo forme prezenčnej listiny, ktorá je podpísaná účastníkmi a na ktorej sa uvádza názov, dátum a miesto multiplikačného podujatia, a pre každého účastníka je uvedené: meno, e-mailová adresa a podpis osoby, meno a adresa vysielajúcej organizácie účastníka.
- Podrobný program a akékoľvek dokumenty použité alebo distribuované počas nadnárodného projektového stretnutia.

d) Podávanie správ:

- Prijemca podá správu o mieste stretnutia, dátume a počte účastníkov.
- Vo všetkých prípadoch je príjemca povinný vedieť dokázať formálny vzťah s osobami, ktoré sa zúčastnia na nadnárodných projektových stretnutiach, či sú do projektu zapojení ako zamestnanci (bez ohľadu na to, či na odbornej alebo dobrovoľníckej báze) alebo ako žiaci príjemcu.

### **C. Vzdelávacie, vyučovacie a školiace aktivity**

a) Výpočet výšky grantu: grant je vo forme jednotkových príspevkov na cestovné náklady, individuálnu podporu a jazykovú podporu. Grant je vypočítaný nasledovne:

- Cestovné náklady: výška grantu je vypočítaná vynásobením celkového počtu účastníkov príslušným jednotkovým príspevkom pre jednotlivé vzdialenostné pásma tak, ako to stanovuje Príloha IV zmluvy; pre určenie príslušných časových pásiem je príjemca povinný využiť on-line kalkulačku, ktorá je k dispozícii na webovej stránke Komisie [http://ec.europa.eu/programmes/erasmus-plus/tools/distance\\_en.htm](http://ec.europa.eu/programmes/erasmus-plus/tools/distance_en.htm).
- Individuálna podpora: výška grantu je vypočítaná vynásobením počtu dní/mesiakov na každého účastníka, vrátane sprevádzajúcich osôb, ktoré sú na mobilite najviac 60 dní, jednotkovým príspevkom platným na deň/mesiac pre konkrétny typ účastníka a konkrétnu prijímajúcu krajinu tak, ako to stanovuje Príloha IV zmluvy. V prípade neúplných mesiacov pre aktivity presahujúce 2 mesiace sa výška grantu vypočítava vynásobením počtu dní v neúplnom mesiaci 1/30 jednotkového príspevku na mesiac. V prípade potreby môže príjemca pripočítať jeden deň na cestu, ktorý priamo predchádza prvému dňu aktivity v zahraničí a jeden deň na cestu, ktorý priamo nasleduje po poslednom dni aktivity v zahraničí; tieto dodatočné dni na cestu budú započítané do kalkulácie individuálnej podpory.

- Jazyková podpora: výška grantu je vypočítaná vynásobením celkového počtu účastníkov, ktorí sú príjemcami jazykovej podpory, príslušným jednotkovým príspevkom tak, ako to stanovuje Príloha IV zmluvy.
- Podpora pre účastníkov aktivít, ktoré sa realizujú v ich vlastnej krajine, je možná v rámci tejto rozpočtovej kategórie, pokiaľ aktivity zahŕňajú účastníkov z projektových organizácií z aspoň dvoch rozličných krajín programu a vzdialenosť medzi miestom odchodu a miestom príchodu, ako je špecifikované vyššie, je aspoň 100 km na základe údajov poskytnutých on-line kalkulačkou vzdialenostných pásiem.
- Vo všetkých prípadoch je príjemca povinný vedieť dokázať formálny vzťah s osobami, ktoré sa zúčastnia na nadnárodných vzdelávacích, vyučovacích alebo školiacich aktivitách, či sú do projektu zapojení ako zamestnanci (bez ohľadu na to, či na odbornej alebo dobrovoľníckej báze) alebo ako učiaci sa.

b) Podmienka udelenia grantu:

- Cestovné náklady: podmienkou nároku na grant je, že účastník skutočne absolvoval oznámenú cestu.
- Individuálna podpora: podmienkou nároku na grant je, že účastník skutočne absolvoval aktivitu.
- Jazyková podpora: podmienkou nároku na grant je, že účastník absolvoval aktivitu dlhšiu ako 2 mesiace a že osoba skutočne absolvovala jazykovú prípravu vo vyučovacom alebo pracovnom jazyku.

c) Podporné dokumenty:

- Cestovné náklady:
  - Pre cestu medzi vysielajúcou organizáciou a prijímajúcou organizáciou: dôkaz účasti na aktivite vo forme potvrdenia podpísaného prijímajúcou organizáciou, na ktorom sa uvádza meno účastníka, účel aktivity, ako aj dátum začiatku a ukončenia aktivity.
  - V prípade cesty z iného miesta, ako sídli vysielajúca organizácia a/alebo cesty na miesto iné, ako sídli prijímajúca organizácia, čo vedie k zmene vzdialenostného pásma, skutočný itinerár cesty musí byť podložený cestovnými lístkami alebo inými faktúrami, ktoré konkrétne uvádzajú miesto odchodu a miesto príchodu. V náležite odôvodnených výnimočných prípadoch, kedy nemôžu byť poskytnuté doklady tretej strany, predloží príjemca čestné prehlásenie o začiatku a konci mobility.
- Individuálna podpora:
  - Dôkaz o účasti na aktivite v zahraničí vo forme potvrdenia podpísaného prijímajúcou organizáciou, na ktorom sa uvádza meno účastníka, účel aktivity v zahraničí, ako aj dátum začiatku a ukončenia aktivity.

- Jazyková podpora:
  - Doklad o účasti na kurzu vo forme deklarácie podpísanej poskytovateľom kurzu, ktorá obsahuje meno účastníka, vyučovaný jazyk, formu a dĺžku poskytnutej jazykovej podpory, alebo
  - Faktúra o kúpe učebných materiálov, špecifikujúca príslušný jazyk, názov a adresu inštitúcie vystavujúcej faktúru, sumu, menu a dátum vystavenia faktúry, alebo
  - V prípade, že jazyková podpora je poskytnutá priamo príjemcom: vyhlásenie podpísané účastníkom a dátum, na ktorom sa uvádza meno účastníka, vyučovaný jazyk, forma a trvanie získanej jazykovej podpory.

d) Podávanie správ:

- Prijemca je povinný podať správu o mieste konania všetkých nadnárodných vzdelávacích, vyučovacích alebo školiacich aktivít, dátume a počte účastníkov.

## **II. PRAVIDLÁ PRE ROZPOČTOVÉ KATEGÓRIE ZALOŽENÉ NA REFUNDÁCII REÁLNYCH NÁKLADOV**

### **II.1. Podmienky pre refundáciu reálnych nákladov**

Ak má grant formu refundácie skutočných nákladov, uplatňujú sa nasledujúce podmienky:

- a) náklady vznikli príjemcovi;
- b) náklady vznikli v období stanovenom v článku I.2.2;
- c) náklady sú uvedené v odhadovanom rozpočte stanovenom v Prílohe II, alebo sú oprávnené na základe rozpočtových presunov, ktoré sú v súlade s článkom I.3.3;
- d) náklady vznikli v súvislosti s projektom, ako je uvedené v Prílohe II a sú nevyhnutné pre jeho realizáciu;
- e) náklady sú identifikovateľné a overiteľné, najmä sú zaznamenané v účtovných záznamoch príjemcu a stanovené v súlade s platnými účtovnými štandardmi krajiny, kde sídli príjemca a s obvyklými postupmi účtovania nákladov príjemcu;
- f) náklady sú v súlade s požiadavkami platného daňového a sociálneho právneho poriadku;
- g) náklady sú primerané, opodstatnené a v súlade so zásadou riadneho finančného riadenia, najmä pokiaľ ide o hospodárnosť a efektívnosť;
- h) náklady nie sú pokryté jednotkovým príspevkom, ako je uvedené v časti I tejto prílohy.

### **II.2 Výpočet reálnych nákladov**

#### **A. Podpora na špeciálne potreby**

- a) Výpočet výšky grantu: grant je refundáciou 100% skutočne vynaložených oprávnených nákladov.

- b) Oprávnené náklady: náklady priamo súvisiace s účastníkmi so zdravotným postihnutím a sprevádzajúcimi osobami nad rámec 60. dňa pobytu a ktoré idú nad rámec nákladov podporených jednotkovými príspevkami špecifikovanými v časti I tejto prílohy.
- c) Podporné dokumenty: faktúry týkajúce sa skutočne vynaložených nákladov, špecifikujúce názov a adresu inštitúcie vystavujúcej faktúru, sumu, menu a dátum vystavenia faktúry.

## **B. Mimoriadne náklady**

- a) Výpočet výšky grantu: grant je rovný refundácii 75% skutočne vynaložených oprávnených nákladov do výšky 50 000 EUR za projekt s výnimkou nákladov súvisiacich s finančnou zábezpekou, pokiaľ ju vyžadovala zmluva; a 80% oprávnených nákladov pre finančne náročnú prepravu účastníkov z najvzdialenejších regiónov a zámorských krajín a území (OCT).
- b) Oprávnené náklady:
  - Subkontrakty: subkontrakty a platba za tovar a služby v rozsahu, v akom boli žiadané príjemcom a v rozsahu v akom boli schválené NA, ako je uvedené v Prílohe II;
  - Finančná zábezpeka: náklady súvisiace so zábezpekou predfinancovania podanej príjemcom v prípadoch, pokiaľ bola zábezpeka vyžadovaná NA tak, ako to špecifikuje článok I.4.2 zmluvy.
  - Cestovné náklady pre účastníkov z najvzdialenejších regiónov a zámorských krajín a území (OCT), ktorým štandardné pravidlá financovania nepreplácajú aspoň 70% oprávnených nákladov;
  - Náklady týkajúce sa odpisov zariadenia alebo iných aktív (nových alebo použitých) budú vypočítané na základe toho, ako je zaznamenané v účtovných výkazoch príjemcu za predpokladu, že majetok bol zakúpený v súlade s článkom II.10 a že je odpisovaný v súlade s medzinárodnými účtovnými štandardmi a bežnými účtovnými postupmi príjemcu. Náklady súvisiace s lízingom alebo prenájomom vybavenia lebo iných majetku sú taktiež oprávnené v prípade, pokiaľ tieto náklady neprevyšujú náklady na odpisy porovnateľného vybavenia a sú bez akéhokoľvek finančného poplatku. V prípade kúpy, prenájmu alebo lízingu zariadenia, je možné žiadať iba čiastku korešpondujúcu pomernej časti obdobia, kedy sa zariadenie používalo pre projekt.
- c) Podporné dokumenty:
  - Subkontrakty: faktúry skutočne vynaložených nákladov, špecifikujúce názov a adresu inštitúcie vystavujúcej faktúru, sumu, menu a dátum vystavenia faktúry.
  - Finančná zábezpeka: doklad o výške nákladov na finančnú zábezpeku vystavený poskytovateľom zábezpeky príjemcovi, špecifikujúci názov a adresu inštitúcie vystavujúcej finančnú zábezpeku, sumu a menu nákladov na

zábezpeku a dátum a podpis štatutárneho zástupcu inštitúcie vystavujúcej zábezpeku.

- Náklady na odpisy: doklad o kúpe, prenájme alebo lízingu vybavenia na základe účtovných záznamov príjemcu, dokazujúcich vznik nákladov v časovom období stanovenom v článku I.2.2 a berúcich do úvahy mieru využitia pre účely projektu.
- V prípade cestovných nákladov z najvzdialenejších regiónov a zámorských krajín a území (OCT) doklad o úhrade súvisiacich nákladov na základe faktúr špecifikujúcich názov a adresu inštitúcie vystavujúcej faktúru, sumu, menu a dátum vystavenia faktúry.

### **III. PODMIENKY OPRÁVNENOSTI PROJEKTOVÝCH AKTIVÍT**

- a) Prijemca zabezpečí, aby boli aktivity projektu podporeného grantom oprávnené v súlade s pravidlami uvedenými v programovej príručke Erasmus+ pre jednotlivé kľúčové akcie a jednotlivé sektory.
- b) Realizované aktivity, ktoré nie sú v súlade s pravidlami uvedenými v programovej príručke Erasmus+ doplnenej pravidlami uvedenými v tejto prílohe, bude NA považovať za neoprávnené a výšku grantu zodpovedajúcu týmto aktivitám je príjemca povinný vrátiť v plnej výške. Vratka musí zahŕňať všetky kategórie rozpočtu, ktoré sa týkajú aktivity označenej za neoprávnenú.
- c) Oprávnené minimálne trvanie mobilityných aktivít uvedené v Príručke programu Erasmus+ je minimálne trvanie aktivity okrem času na cestu.

### **IV. PRAVIDLÁ A PODMIENKY PRE KRÁTENIE GRANTU Z DÔVODU SLABEJ, ČIASŤOČNEJ ALEBO NESKOREJ REALIZÁCIE**

O tom, že realizácia projektu je slabá, čiastočná alebo neskorá, môže rozhodnúť NA, a to na základe:

- záverečnej správy podanej koordinátorom a partnerskými organizáciami;
- produktov a výstupov vytvorených v rámci projektu;
- NA môže vziať do úvahy tiež informácie, ktoré získala z akéhokoľvek iného zdroja, ktoré potvrdzujú, že projekt nie je realizovaný v súlade so zmluvnými podmienkami. Medzi iné zdroje informácií môžu patriť monitorovacie návštevy, hĺbkové kontroly alebo kontroly na mieste, ktoré vykoná NA;
- Záverečná správa bude hodnotená na základe kvalitatívnych kritérií a bodovaná na celkovej stupnici maximálne 100 bodov. Ak je záverečná správa ohodnotená celkovo menej ako 50 bodov, NA môže skrátiť čiastku záverečného grantu na základe slabej, čiastočnej alebo neskorej realizácie projektu, aj keď všetky reportované aktivity boli oprávnené a skutočne sa zrealizovali.

- NA bude hodnotiť záverečnú správu, produkty a výstupy na základe spoločného súboru kritérií kvality zameraných na:
  - mieru, do akej bol projekt realizovaný v súlade so schválenou prihláškou,
  - kvalitu realizovaných aktivít a ich súlad s cieľmi projektu,
  - kvalitu vytvorených produktov a výstupov,
  - vzdelávacie výstupy a dopad na účastníkov,
  - mieru, do akej projekt dokázal svoju inovatívnosť/komplementaritu k iným iniciatívam,
  - mieru, do akej projekt dokázal pridanú hodnotu na úrovni EÚ,
  - mieru, do akej projekt realizoval opatrenia zamerané na kvalitu ako aj opatrenia zamerané na hodnotenie výsledkov projektu,
  - dopad na zapojené organizácie,
  - v prípade vzdelávacích, vyučovacích a školiacich aktivít: kvalitu praktických opatrení pri podpore mobility, pokiaľ ide o prípravu, monitoring a podporu účastníkov počas ich mobilitej aktivity, kvalitatívne opatrenia pre uznávanie/posúdenie vzdelávacích výstupov účastníkov,
  - kvalitu a rozsah organizovaných diseminačných aktivít,
  - možný širší dopad projektu na jednotlivcov a organizácie okrem príjemcov.
- V prípade slabej, čiastočnej alebo neskorej realizácie projektu môže byť krátená celková čiastka oprávnených nákladov nasledujúcim spôsobom:
  - 25%, ak bodové hodnotenie záverečnej správy bude minimálne 40 a menej ako 50 bodov,
  - 50%, ak bodové hodnotenie záverečnej správy bude minimálne 25 a menej ako 40 bodov ,
  - 75%, ak bodové hodnotenie záverečnej správy bude menej ako 25 bodov.

## **V. KONTROLY A USTANOVENIA O PODPORNÝCH DOKUMENTOCH**

V súlade s článkom II.27, príjemca podlieha kontrolám a auditom vo vzťahu k zmluve. Cieľom kontrol a auditov je overiť, či príjemca spravoval grant s ohľadom na pravidlá stanovené v zmluve, za účelom stanovenia konečnej výšky grantu, na ktorý má príjemca nárok.

Kontrola záverečnej správy sa musí vykonať u všetkých projektov. Okrem toho projekt môže byť predmetom hĺbkovej kontroly dokladov v priestoroch NA alebo kontroly na mieste v priestoroch príjemcu, ak je zmluva zahrnutá do vzorky NA na hĺbkovú kontrolu požadovanú Európskou komisiou, alebo ak NA zahrnula zmluvu medzi cieľné hĺbkové kontroly na základe zhodnotenia rizika.

Pre účely kontroly záverečnej správy a hĺbkovej kontroly je príjemca povinný poskytnúť NA kópie podporných dokumentov okrem prípadov, kedy NA vyžaduje poskytnutie originálov.

Po ich posúdení je NA povinná vrátiť originály podporných dokumentov príjemcovi. V prípade, že príjemca nie je oprávnený zaslať originály dokumentov pre potreby záverečnej správy alebo hĺbkovej kontroly, príjemca je oprávnený zaslať na miesto nich kópie.

Príjemca berie na vedomie, že NA môže žiadať pre akýkoľvek typ kontroly taktiež podporné dokumenty alebo doklady, ktoré sú zvyčajne stanovené pre iný typ kontroly.

### **Typy kontrol:**

#### **a) Kontrola záverečnej správy**

Kontrola záverečnej správy sa realizuje vo fáze záverečnej správy v priestoroch NA s cieľom stanoviť konečnú výšku grantu, na ktorý má príjemca nárok.

- Príjemca musí predložiť NA záverečnú správu prostredníctvom Mobility Tool+, ktorá bude obsahovať tieto informácie o grantových výdavkoch:
- Jednotkové príspevky vynaložené v kategórii rozpočtu:
  - Manažment a implementácia projektu
  - Nadnárodné projektové stretnutia
  - Cestovné náklady
  - Individuálna podpora
  - Jazyková podpora
- Skutočne vynaložené náklady pre rozpočtovú kategóriu:
  - Podpora na špeciálne potreby
- Skutočne vynaložené náklady a podporné dokumenty špecifikované v časti II tejto prílohy pre rozpočtovú kategóriu:
  - Mimoriadne náklady
- Výstupy projektu ich nahraním do Diseminačnej platformy podľa ustanovení článku I.9.2.

#### **b) Hĺbková kontrola**

Hĺbková kontrola predstavuje kontrolu dodatočných podporných dokumentov v priestoroch NA, ktorá môže byť vykonaná počas alebo po skončení kontroly záverečnej správy.

Príjemca je povinný na požiadanie NA predložiť podporné dokumenty pre všetky rozpočtové kategórie.

#### **c) Kontroly na mieste**

Kontroly na mieste realizuje NA v priestoroch príjemcu alebo iných priestoroch relevantných pre realizáciu projektu. Počas kontrol na mieste musí príjemca sprístupniť NA originály podporných dokumentov použitých pri záverečnej správe a hĺbkovej kontrole.



Existujú dva druhy kontrol na mieste:

***Kontrola na mieste počas realizácie projektu***

Kontrola vykonáva NA počas realizácie projektu za účelom zistenia skutočného stavu a oprávnenosti všetkých projektových aktivít a účastníkov.

***Kontrola na mieste po ukončení projektu***

Kontrola sa realizuje po skončení projektu a zvyčajne po skončení kontroly záverečnej správy.

Okrem poskytnutia všetkých podporných dokumentov musí príjemca sprístupniť NA záznamy o výdavkoch projektu v účtovných záznamoch príjemcu.