

Zarządzanie finansami w projekcie

„Zagraniczna Mobilność Kadry Edukacji Szkolnej”

SPIS TREŚCI

1. Kategorie budżetowe w projekcie
2. Przesunięcia pomiędzy kategoriami budżetu
3. Kwalifikowalność kosztów – koszty nieuprawnione
4. Polityka kursowa
5. Typy podstawowych kontroli oraz kontrola finansowa projektów
6. Dokumentacja projektu
7. Porównanie z projektami mobilności Comenius

KATEGORIE BUDŻETOWE W PROJEKCIE dzielimy na:

Koszty ryczałtowe

Koszty rzeczywiste

Według stawki ryczałtowej określamy wysokość dofinansowania w kategoriach:

Podróż

Wsparcie organizacyjne

Wsparcie indywidualne

Opłata za kurs/
szkolenie

U umowach projektów mobilnościowych może wystąpić jedna kategoria budżetowa którą będziemy rozliczać na podstawie kosztów rzeczywistych.

Wsparcie uczestników projektu ze specjalnymi potrzebami

Koszty ryczałtowe PODRÓŻ

Podróż uczestnika mobilności z miejsca, w którym znajduje się organizacja wysyłająca, do miejsca docelowego przyjazdu w kraju organizacji przyjmującej.

DOFINANSOWANIE OBEJMUJE PODRÓŻ W OBYDWA STRONY

Wysokość dofinansowania zależy od odległości, jaką musi pokonać uczestnik mobilności.

Odległość między miejscem wyjazdu, a miejscem przyjazdu obliczamy przy pomocy kalkulatora odległości dostępnego na stronie Komisji Europejskiej.



Kalkulator wylicza odległość w km w linii prostej.

Koszty ryczałtowe PODRÓŻ

Stawki kształtują się pomiędzy 180 EUR, a 1100 EUR dla jednego uczestnika i są uzależnione od liczby kilometrów.

Wyłącznie podróż międzynarodowa wraz z transferem

Do rozliczeń z FRSE nie jest istotna wysokość rzeczywistych kosztów podróży.

Uczestnik podróżuje dowolnym środkiem transportu

Koszty ryczałtowe

WSPARCIE ORGANIZACYJNE


Dofinansowanie jest przyznawane organizacji wysyłającej, nie bezpośrednio uczestnikowi.

- Wszelkie koszty bezpośrednio związane z realizacją działań w zakresie mobilności,
- koszty przygotowania pedagogicznego, międzykulturowego i językowego,
- monitorowania i wspierania uczestników w trakcie okresu mobilności oraz
- koszty zatwierdzania efektów uczenia się.

Koszty ryczałtowe

WSPARCIE ORGANIZACYJNE

Kwota ryczałtowa obliczona będzie za pomocą iloczynu liczby uczestników w mobilnościach i ryczałtowej stawki jednostkowej



Do setnego
uczestnika
350 EUR
na jednego
uczestnika

Powyżej setnego
uczestnika
200 EUR
na każdego
dodatkowego
uczestnika.

Koszty ryczałtowe

WSPARCIE INDYWIDUALNE

Koszty bezpośrednio związane z utrzymaniem uczestników w trakcie trwania działania.

- Zakwaterowanie
- Wyżywienie
- Przejazdy lokalne
- Inne indywidualne koszty uczestnika mobilności w trakcie realizacji działania

Wysokości dofinansowania określana jest w formie dziennej stawki ryczałtowej właściwej dla kraju docelowego, pomnożonej przez liczbę dni działania.

Stawki w roku konkursowym 2014 dostępne są na stronie internetowej
<http://power.frse.org.pl/edukacja-szkolna/article/se-umowa-finansowa>

Koszty ryczałtowe

OPŁATA ZA KURS/SZKOLENIE

Dofinansowanie przyznane w tej kategorii pokrywa koszty udziału uczestnika mobilności w kursie za granicą – zajęcia i ewentualne materiały dydaktyczne.

Dzienna ryczałtowa stawka wynosić będzie 70 EUR na uczestnika, a łączne maksymalne dofinansowanie może wynieść 700 EUR.

Przy obliczaniu dofinansowania uwzględniane będą jedynie dni rzeczywistego uczestnictwa w kursie.

Koszty rzeczywiste Wsparcie Uczestników Projektu ze Specjalnymi Potrzebami

Są to koszty **dodatkowe**, bezpośrednio związane z niepełnosprawnymi uczestnikami biorącymi udział w projekcie.

Poniesienie niniejszych kosztów musi być niezbędne w celu umożliwienia osobie niepełnosprawnej uczestnictwa w działaniu.

Dofinansowanie będzie dotyczyło refundacji kosztów obejmujących 100% kwalifikowanych kosztów rzeczywistych.

Przesunięcia pomiędzy kategoriami budżetu



Poniesione koszty muszą być:

- związane z realizacją projektu i muszą być niezbędne do jego realizacji
- zgodne z wymogami obowiązujących przepisów podatkowych i składek na ubezpieczenia społeczne, w zakresie którym będzie ich dotyczył;
- racjonalne, uzasadnione i zgodne z zasadami należytego zarządzania finansami, w szczególności oszczędności i efektywności;
- rzeczywiście wykorzystane lub wytworzone w okresie trwania projektu, zgodnie z terminem podanym w umowie finansowej;

Poniesione koszty muszą być:

- Możliwe do identyfikacji i weryfikacji oraz traktowane przez beneficjenta zgodnie z obowiązującymi rutynowymi praktykami księgowymi obowiązującymi w jego organizacji

Dodatkowo koszty rzeczywiste muszą być:

- niepokryte udziałem ryczałtowym w dofinansowaniu, z zastosowaniem ryczałtowych stawek jednostkowych
- określone w szacunkowym budżecie ustalonym w Załączniku II lub zakwalifikowane na skutek przesunięć pomiędzy kategoriami budżetu
- poniesione przez beneficjenta w okresie ustalonym w Umowie finansowej;

Koszty nieuprawnione

- zwroty z kapitału oraz długi i opłaty z nimi związane,
- rezerwy na straty lub długi,
- odsetki dłużne,
- wątpliwe do odzyskania długi,
- straty kursowe,
- koszty otwarcia i prowadzenia rachunków bankowych Beneficjenta
- koszty najmu lub leasingu sprzętu z opcją wykupu na koniec okresu leasingu lub najmu;
- wkład rzeczowy otrzymany od stron trzecich;



Koszty nieuprawnione

- koszty sprawozdane przez Beneficjenta w ramach innego projektu, który otrzymał dofinansowanie z budżetu UE, włącznie z dofinansowaniem przyznanym przez kraje członkowskie UE pochodzącym z budżetu UE i dofinansowaniem przyznanym przez organizacje inne niż KE w celach związanych z realizacją budżetu UE; w szczególności koszty pośrednie uznane za niekwalifikowane w ramach przyznanego przez FRSE dofinansowania Projektu Beneficjenta, w przypadku gdy ten ostatni otrzymał dofinansowanie budżetu operacyjnego z funduszy budżetu UE, realizowanego w okresie wdrażania Projektu;
- koszty wydatków nadmiernych i lekkomyślnych;
- VAT, jeśli Beneficjent jest płatnikiem VAT zarejestrowanym w urzędzie skarbowym i może go odliczyć, zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa krajowego w tym zakresie.

Źródła finansowania projektu:

94,29 % środki Europejskiego Funduszu Społecznego;

5,71 % środki pochodzące z Budżetu Państwa.

Polityka kursowa

Budżet projektu w umowie finansowej został określony w PLN z zastosowaniem kursu

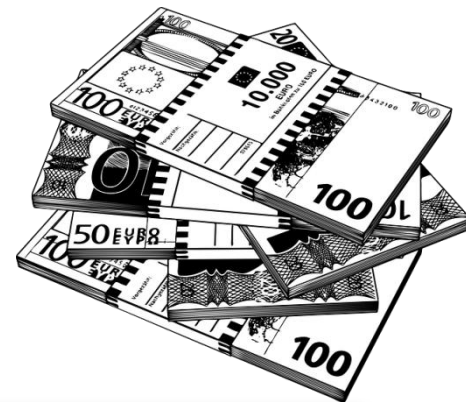
1 Euro = 4,1942 PLN

Wszystkie płatności FRSE na rzecz Beneficjenta będą dokonane w walucie PLN.

Sprawozdanie finansowe będzie przedstawiane w walucie EUR.



Polityka kursowa



Do przeliczenia na walutę EUR kosztów rzeczywistych poniesionych w innych walutach należy stosować:

- w przypadku wydatków w PLN kurs

1 Euro = 4,1942 PLN

- w przypadku walut innych niż PLN i Euro dzienny kurs wymiany Europejskiego Banku Centralnego, dostępny na stronie internetowej:

<http://www.ecb.europa.eu/stats/exchange/eurofxref/html/index.en.html>

na dzień podpisania Umowy przez ostatnią z dwóch jej stron.



Typy podstawowych kontroli

Analiza raportu końcowego



Kontrola w siedzibie FRSE tzw. kontrola zza biurka



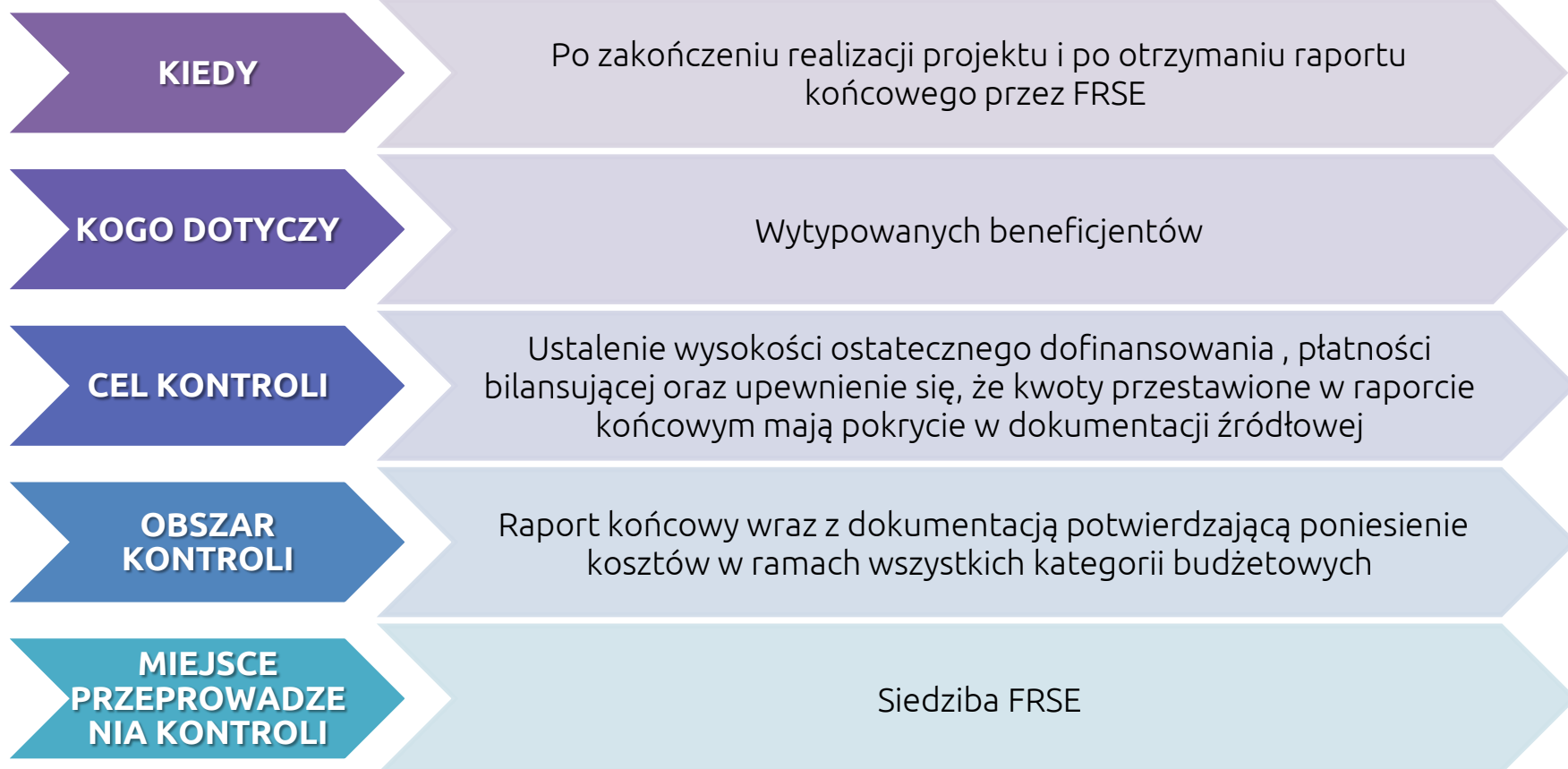
Kontrola w siedzibie Beneficjenta, w trakcie realizacji działania



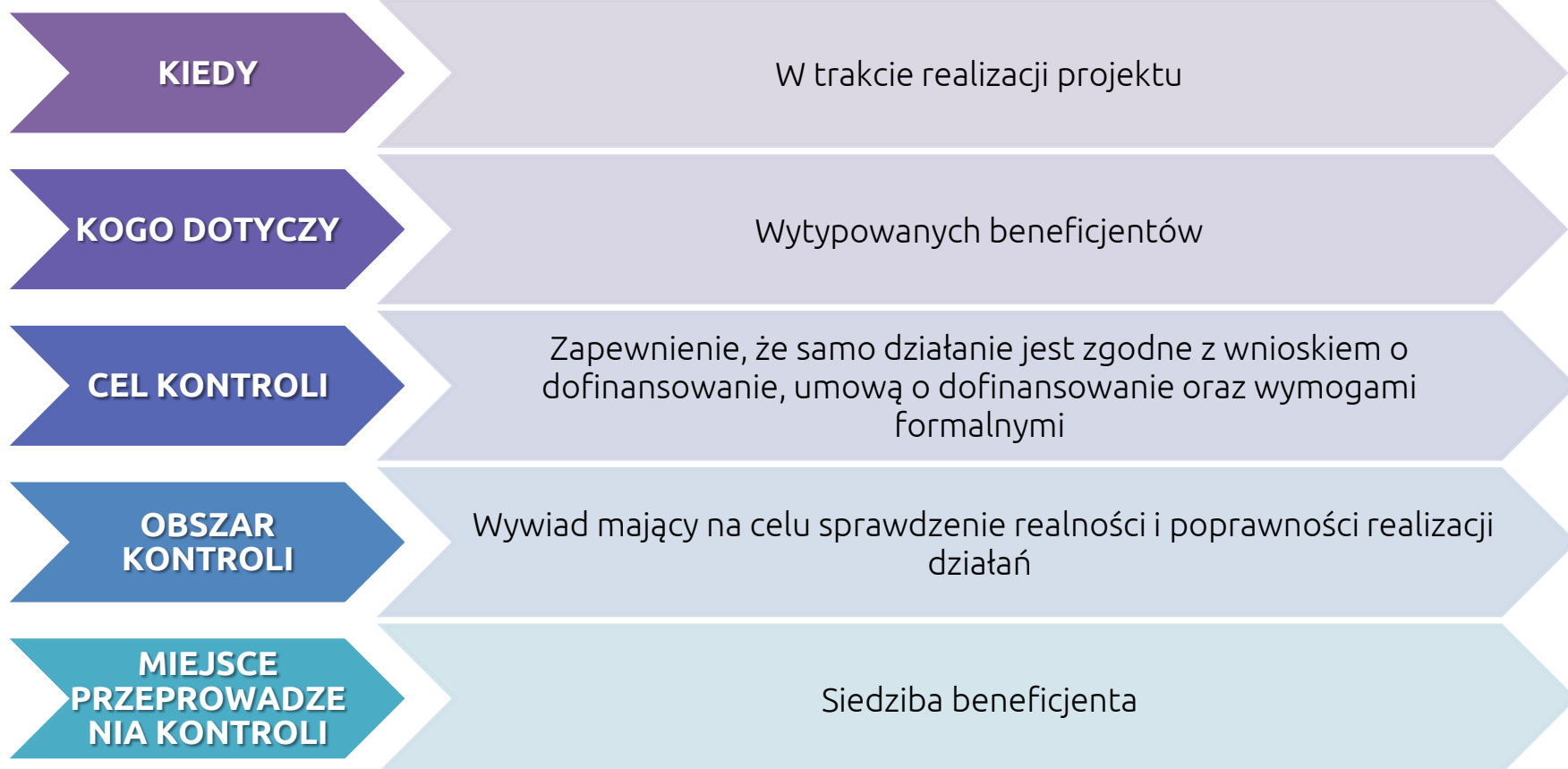
Analiza raportu końcowego



Kontrola w siedzibie FRSE tzw. kontrola dokumentów z za biurka



Kontrola w siedzibie Beneficjenta, w trakcie realizacji działania



O czym należy pamiętać

- FRSE może zażądać dla każdego rodzaju kontroli także dokumentów lub dowodów, które są zazwyczaj wymagane dla innego rodzaju kontroli.

- FRSE ma prawo, oprócz kontroli podstawowych, przeprowadzić kontrolę specjalną – dodatkową, z uwagi na zauważone problemy, zgłoszone nieprawidłowości itp.



Okresowa ocena udziału ryczałtowego

- Zgodnie z warunkami ogólnymi, Beneficjent zgadza się na kontrolę ewidencji księgowej swojej organizacji, w celu dokonywania okresowej oceny poziomu udziału ryczałtowego w dofinansowaniu, z zastosowaniem ryczałtowych stawek jednostkowych.
- Kontrole te nie będą skutkować zmianą ostatecznej kwoty dofinansowania w ramach niniejszej Umowy, ale uzyskane ustalenia w efekcie ich przeprowadzenia mogą zostać użyte przez FRSE i KE w kontekście możliwych przyszłych rozwiązań decyzyjnych dotyczących poziomu udziału ryczałtowego w dofinansowaniu projektów, z zastosowaniem ryczałtowych stawek jednostkowych.

Podpis organizatora
kursu/szkolenia

Imię i nazwisko uczestnika
kursu/szkolenia

**Zaświadczenie
o uczestnictwie
Musi zawierać:**

Tytuł odbytego
kursu/szkolenia

Daty rozpoczęcia i
zakończenia uczestnictwa
w kursie/szkoleniu

DOKUMENTACJA PROJEKTU podlegająca analizie - Koszty podróży

Podróż odbywająca się pomiędzy organizacją
wysyłającą, a przyjmującą



Zaświadczenie o uczestnictwie



DOKUMENTACJA PROJEKTU podlegająca w analizie - Koszty podróży

Podróż z lokalizacji innej niż ta, gdzie posiada swoją siedzibę organizacja wysyłająca i/lub do lokalizacji innej, niż ta, gdzie posiada swoją siedzibę organizacja przyjmująca.



Trasa przejazdu wraz z biletami podróżnymi lub faktura/rachunek z podanym miejscem wyjazdu i przyjazdu.

DOKUMENTACJA PROJEKTU podlegająca w analizie

- Wsparcie Organizacyjne
- Wsparcie Indywidualne



Zaświadczenie o uczestnictwie



DOKUMENTACJA PROJEKTU podlegająca w analizie

Opłata za kurs/szkolenie



- Faktura
- Potwierdzenie wniesienia opłaty za kurs
- Zaświadczenie o uczestnictwie



DOKUMENTACJA PROJEKTU podlegająca w analizie

Rzeczywiste koszty Wsparcia Uczestników Projektu ze
Specjalnymi Potrzebami



Faktury/rachunki dokumentujące poniesione
koszty rzeczywiste, z podaniem nazwy i adresu
podmiotu wystawiającego oraz kwoty, waluty
oraz daty wystawienia.

Obniżenie dofinansowania z powodu niskiej jakości realizacji projektu

Raport końcowy będzie oceniony w oparciu o kryteria jakościowe i ocenę punktową uzyskaną w ramach 100 punktowej skali.

Jeśli wynik punktowy będzie niższy niż 50 punktów, FRSE zmniejszy ostateczną kwotę przyznanego dofinansowania w ramach kategorii

Wsparcie Organizacyjne



Obniżenie dofinansowania z powodu niskiej jakości realizacji projektu będzie wynosić:

- 25%

- jeśli raport końcowy zostanie oceniony w przedziale 41-50 punktów, włącznie z granicznymi wartościami punktów;

- 50%

- jeśli raport końcowy zostanie oceniony w przedziale 26-40 punktów, włącznie z granicznymi wartościami punktów;

- 75%

- jeśli raport końcowy zostanie oceniony w przedziale 0-25 punktów, włącznie z granicznymi wartościami punktów.

Porównanie z programem Comenius

Kategorie budżetowe

Projekty mobilności Comenius		PO WER - Zagraniczna Mobilność Kadry Edukacji Szkolnej
BRAK		Wsparcie organizacyjne
Koszty podróży	≠	Podróż
Koszty utrzymania	≠	Wsparcie indywidualne
Opłata za udział w kursie	≠	Opłata za Kurs/Szkolenie
Przygotowanie językowe		BRAK
Uczestnictwo osób ze Specjalnymi Potrzebami	≠	Wsparcie Uczestników Projektu ze Specjalnymi Potrzebami

Porównanie z programem Comenius

Polityka kursowa

Projekty mobilności Comenius		PO WER – Zagraniczna Mobilność Kadry Edukacji Szkolnej
Miesięczny kurs obrachunkowy wymiany ustalony przez KE „inforEuro”	≠	Dzienny kurs wymiany Europejskiego Banku Centralnego, dostępny na stronie internetowej na dzień podpisania Umowy przez ostatnią z dwóch jej stron.

Porównanie z programem Comenius Przesunięcia pomiędzy budżetami

Projekty mobilności Comenius		PO WER – Zagraniczna Mobilność Kadry Edukacji Szkolnej
Niedozwolone Wymagany aneks	≠	Dozwolone w granicach określonych Umową finansową + ponad granice określone w Umowie finansowej wymagany jest aneks

Porównanie z Comenius System kontroli podstawowych

Projekty mobilności Comenius		PO WER – Zagraniczna Mobilność Kadry Edukacji Szkolnej
Kontrola rutynowa	=/ \neq	Analiza raportu końcowego
Kontrola szczegółowa tzw. desk check	=	Kontrola w siedzibie FRSE tzw. kontrola zza biurka
On-the-spot check during action	=	Kontrola w siedzibie Beneficjenta, w trakcie realizacji działania

Wytyczne FRSE, odnoszące się do specyfiki dofinansowania projektów POWER Zagraniczna Mobilność Kadry Edukacji Szkolnej realizowanych na zasadach Programu Erasmus+ nie zwalniają Beneficjenta z obowiązku stosowania przepisów prawa krajowego, ustawy o finansach publicznych, ustawy o rachunkowości czy przepisów odnoszących się do kontroli podatkowej i skarbowej; zawierają jedynie wskazówki, które mogą być pomocne przy sporządzaniu raportów końcowych.

