

# Zarządzanie finansami w projekcie

**Projekt „Stáže zagraniczne dla uczniów i absolwentów szkół zawodowych oraz mobilności kadry kształcenia zawodowego”**

finansowany ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego,  
Program Operacyjny Wiedza Edukacja Rozwój (PO WER)

# SPIS TREŚCI

1. Kwalifikowalność kosztów
2. Kategorie budżetowe w projekcie
3. Przesunięcia pomiędzy kategoriami budżetu
4. Polityka kursowa
5. Typy podstawowych kontroli oraz kontrola finansowa projektów
6. Dokumentacja projektu

# KWALIFIKOWALNOŚĆ KOSZTÓW

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

# KWALIFIKOWALNOŚĆ KOSZTÓW

- poddawać się identyfikacji i weryfikacji, szczególnie będą zewidencjonowane w systemie księgowym organizacji beneficjenta, zgodnie z obowiązującymi przepisami.

## Dodatkowo koszty rzeczywiste:

- niepokryte udziałem ryczałtowym w dofinansowaniu;
- określone w szacunkowym budżecie lub zakwalifikowane na skutek przesunięć pomiędzy kategoriami budżetu;

# 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.

# KATEGORIE BUDŻETOWE W PROJEKCIE dzielimy na:

**Koszty ryczałtowe**

**Koszty rzeczywiste**

# Koszty ryczałtowe

Wsparcie organizacyjne

Podróż

Wsparcie indywidualne

Wsparcie językowe



# Koszty rzeczywiste

Wsparcie uczestników  
projektu ze  
specjalnymi  
potrzebami

Koszty nadzwyczajne

# Koszty ryczałtowe PODRÓŻ

Koszty podróży uczestników, w tym osób towarzyszących, pomiędzy organizacją wysyłającą, a goszczącą.

DOFINANSOWANIE OBEJMUJE PODRÓŻ W OBIE STRONY

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

Stawki kształtują się pomiędzy 180 EUR, a 1100 EUR dla jednego uczestnika

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

## 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.

Na osoby towarzyszące nie przysługuje wsparcie organizacyjne.

# 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 związane z utrzymaniem uczestników, w tym osób towarzyszących, w ramach mobilności w trakcie trwania działania.

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

**Czas trwania mobilności może uwzględniać daty podróży (1 dzień przed i 1 dzień po).**

**Stawki w roku konkursowym 2015 dostępne są na stronie internetowej**

[http://www.power.frse.org.pl/img/power/Mfile/file/190/zasady finansowne i umowne e .pdf](http://www.power.frse.org.pl/img/power/Mfile/file/190/zasady_finansowne_i_umowne_e_.pdf)

# **Koszty ryczałtowe** **WSPARCIE JĘZYKOWE**

Koszty związane ze wsparciem oferowanym uczestnikom – przed wyjazdem lub w trakcie trwania działania.

Dotyczy nauki języka jakim uczestnicy będą posługiwali się w trakcie stażu, innego niż 6 głównych języków UE: EN, DE, IT, ES, FR, NL.

**Koszty te dotyczą wyłącznie działań trwających od 1 do 12  
miesięcy.**

# 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.**

# Koszty rzeczywiste

## KOSZTY NADZWYCZAJNE

Koszty związane ze wsparciem uczestnictwa osób uczących się o mniejszych szansach

Koszty związane z wystawieniem na żądanie FRSE gwarancji finansowej w celu zabezpieczenia płatności zaliczkowych.

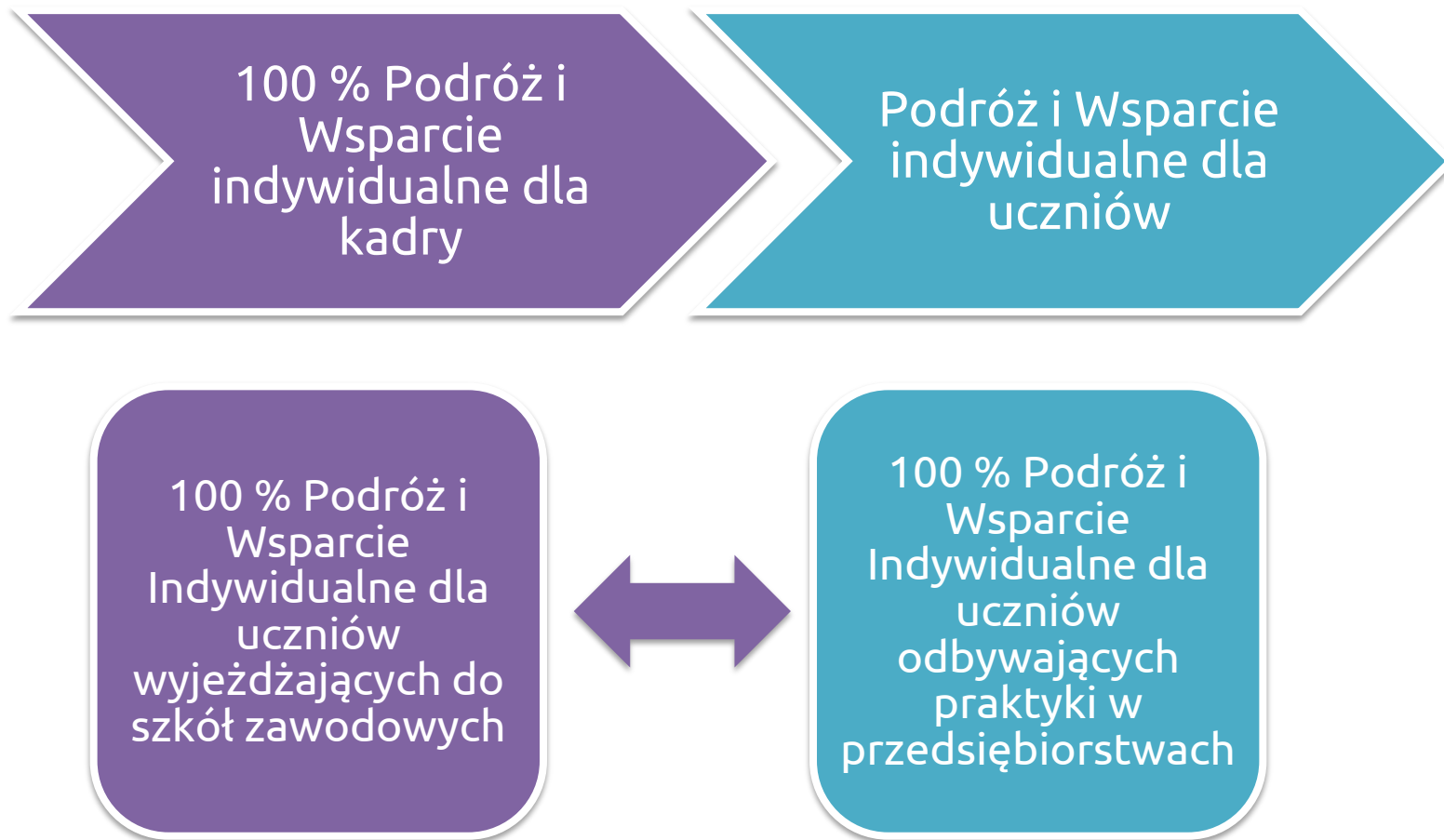
**Refundacja obejmuje 100% kwalifikowanych kosztów rzeczywistych w za uczestnictwo uczniów z mniejszymi szansami i 75 % kosztów w przypadku wystawienia gwarancji finansowej.**



# Przesunięcia pomiędzy kategoriami budżetu



# Przesunięcia pomiędzy kategoriami budżetu



# Źródło finansowania projektu:



# Polityka kursowa

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



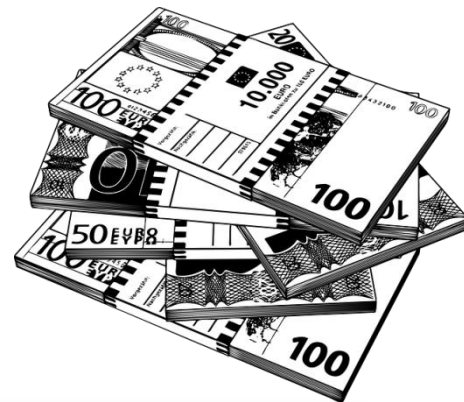
1 Euro = 4,1827 PLN

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

Sprawozdanie finansowe będzie przedstawiane w walucie **EUR**.



# Polityka kursowa 2015



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

- w przypadku wydatków w **PLN** kurs

1 Euro = 4,1827 PLN

- w przypadku **walut innych** niż PLN i Euro miesięczny kurs wymiany KE, dostępny na stronie internetowej:

[http://ec.europa.eu/budget/contracts\\_grants/info\\_contracts/inforeuro/inforeuro\\_en.cfm](http://ec.europa.eu/budget/contracts_grants/info_contracts/inforeuro/inforeuro_en.cfm)

na dzień podpisania Umowy przez ostatnią z dwóch jej stron.



# Typy podstawowych kontroli

Analiza raportu końcowego



Kontrola w siedzibie FRSE tzw. kontrola zza biurka

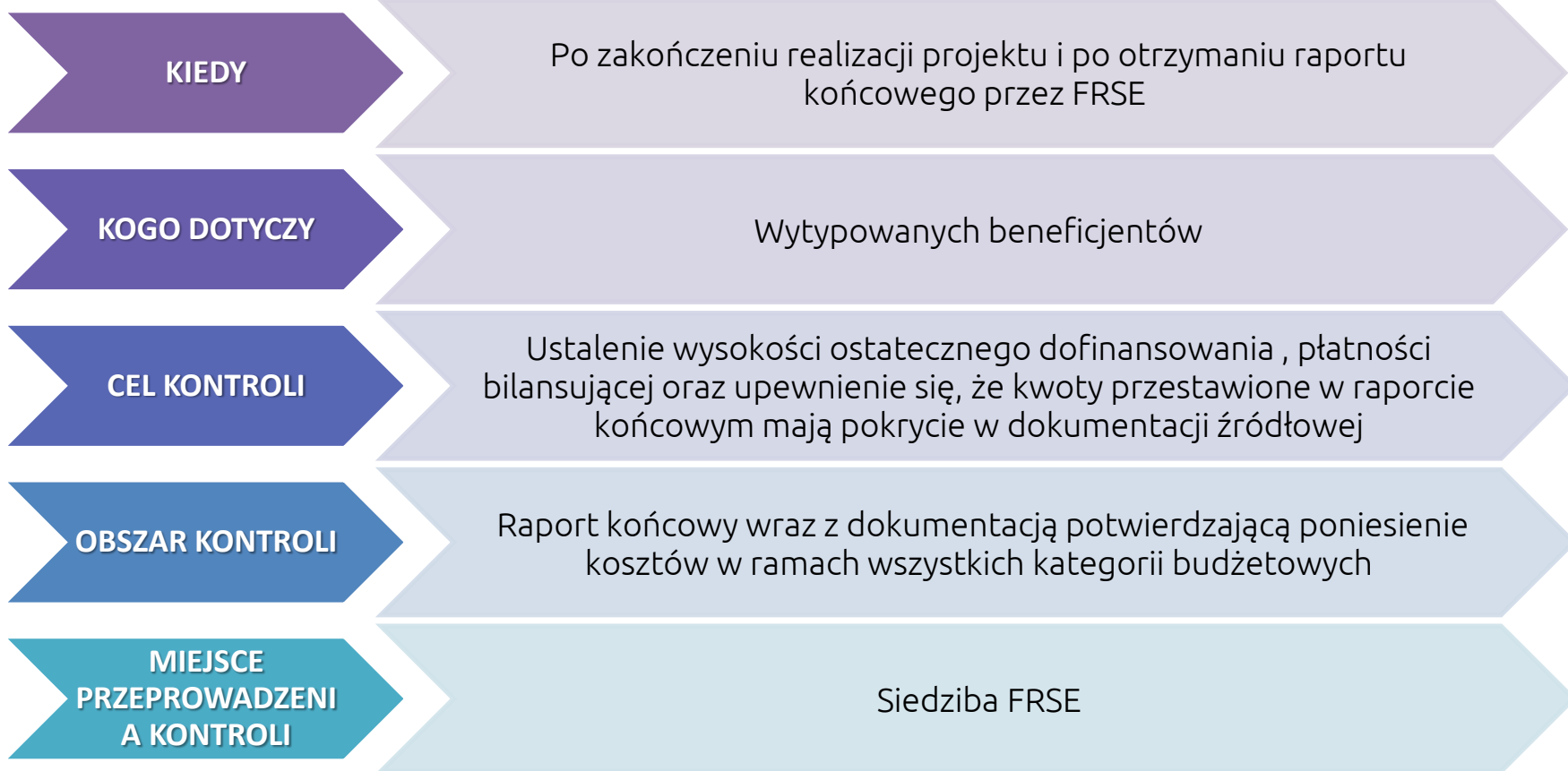


Kontrola w siedzibie Beneficjenta, w trakcie realizacji działania

# Analiza raportu końcowego

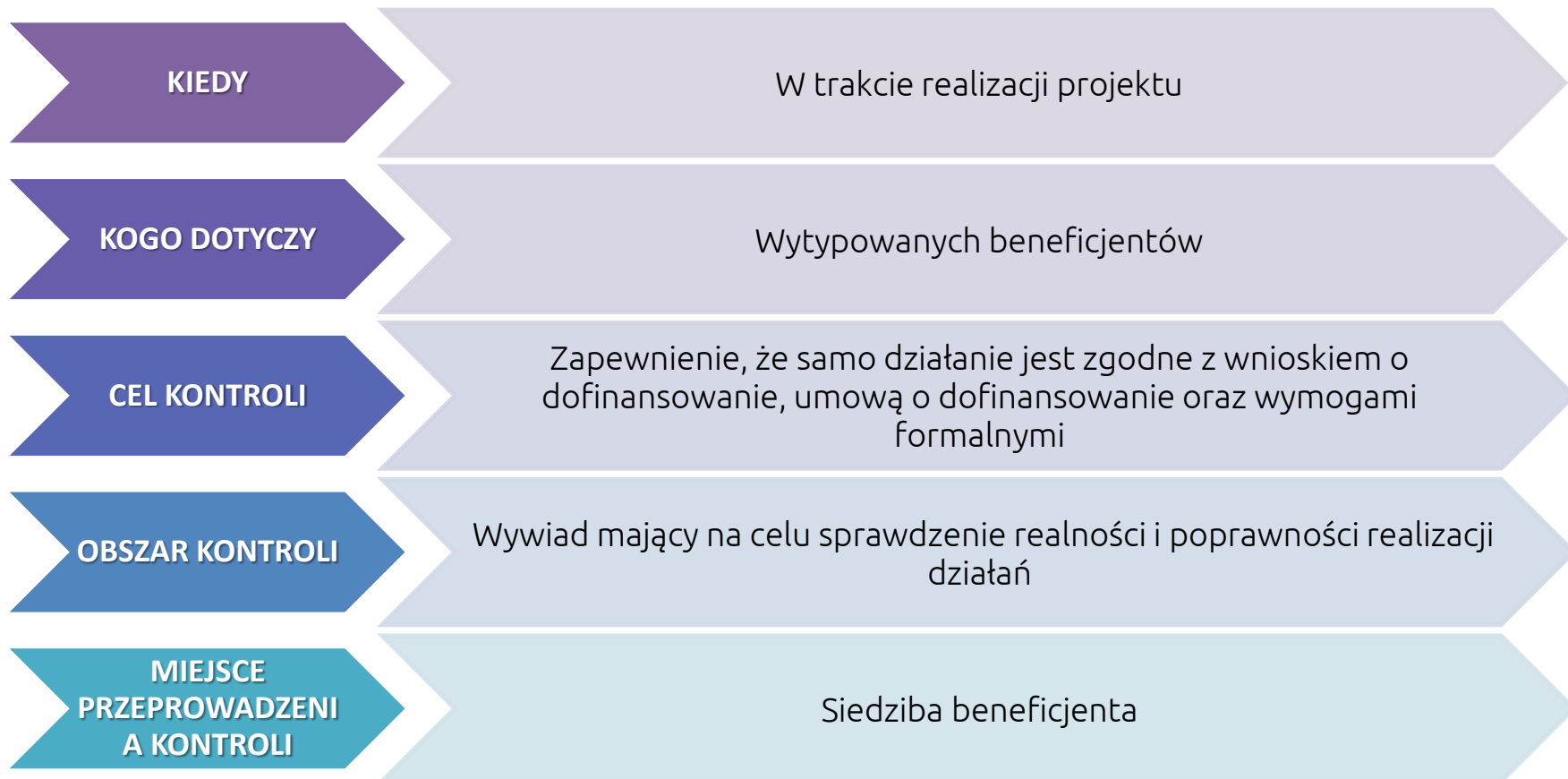


# Kontrola w siedzibie FRSE tzw. kontrola dokumentów za biurka





# 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 Organizacji  
Przyjmującej

Imię i nazwisko uczestnika

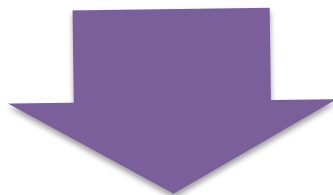
**Zaświadczenie  
o uczestnictwie**

Tytuł /numer  
projektu

Daty rozpoczęcia i  
zakończenia stażu

# DOKUMENTACJA PROJEKTU podlegająca analizie

Wsparcie indywidualne  
Wsparcie organizacyjne

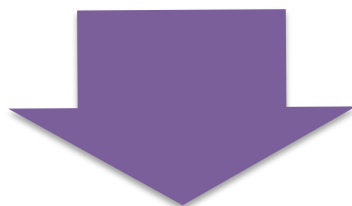


Zaświadczenie o uczestnictwie



# DOKUMENTACJA PROJEKTU podlegająca analizie - Koszty podróży

Podróż odbywająca się pomiędzy organizacją  
wysyłającą, a przyjmującą

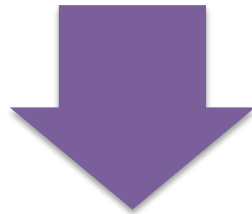


Zaświadczenie o uczestnictwie



# DOKUMENTACJA PROJEKTU podlegająca 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 analizie – Wsparcie językowe

Kurs prowadzony przez instytucję zewnętrzną



Potwierdzenie uczestnictwa w kursie językowym w formie zaświadczenia podpisanego przez organizatora kursu z podaniem imienia i nazwiska uczestnika kursu, języka wykładowego, jak również zakresu programowego kursu oraz daty jego rozpoczęcia i zakończenia





# DOKUMENTACJA PROJEKTU podlegająca analizie – Wsparcie językowe

Zakup materiałów edukacyjnych



Faktura/rachunek z podaniem w treści nazwy języka obcego, do nauki którego materiały służyły, nazwy i adresu podmiotu wystawiającego, kwoty, waluty i daty wystawienia faktury/rachunku



# DOKUMENTACJA PROJEKTU podlegająca analizie – Wsparcie językowe

Kurs przeprowadzony przez Beneficjenta



Potwierdzenie uczestnictwa w kursie językowym, w formie oświadczenia podpisanego przez uczestnika kursu, z datą podpisania, z podaniem imienia i nazwiska uczestnika, języka wykładowego, jak również zakresu programowego kursu zorganizowanego przez Beneficjenta oraz daty jego rozpoczęcia i zakończenia.



# DOKUMENTACJA PROJEKTU podlegająca analizie

Wsparcie uczestników projektu ze specjalnymi  
potrzebami



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



# DOKUMENTACJA PROJEKTU podlegająca analizie – Koszty Nadzwyczajne

Koszty dotyczące uczniów z mniejszymi szansami



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



# DOKUMENTACJA PROJEKTU podlegająca analizie – Koszty Nadzwyczajne

Koszty dotyczące gwarancji finansowej



Potwierdzenie poniesienia przez Beneficjenta kosztów związanych z wystawieniem gwarancji przez podmiot do tego upoważniony, z podaniem jego nazwy i adresu, kwoty, waluty oraz daty i podpisu reprezentanta prawnego.



# 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 40-49 punktów, włącznie z granicznymi wartościami punktów;

**- 50%**

- jeśli raport końcowy zostanie oceniony w przedziale 25-39 punktów, włącznie z granicznymi wartościami punktów;

**- 75%**

- jeśli raport końcowy zostanie oceniony w przedziale 0-24 punktów, włącznie z granicznymi wartościami punktów.

**Wytyczne FRSE**, odnoszące się do specyfiki dofinansowania projektów POWER Staże zagraniczne dla uczniów i absolwentów szkół zawodowych oraz mobilność kadry kształcenia zawodowego 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.





# KONTAKT

*Fundacja Rozwoju Systemu Edukacji  
ul. Mokotowska 43, 00-551 Warszawa*

Zespół Rozliczeń Finansowych  
Projektów Mobilnościowych:

*Justyna Krześniak (koordynator)- tel. 22 46 31 139*

*Małgorzata Lipska - tel. 22 46 31 143*

*Milena Nowakowska - tel. 22 46 31 148*

*Adam Wierzchowski - tel. 22 46 31 149*



# Dziękujemy za uwagę!

