Iceland Liechtenstein Norway grants

Norway grants

Operatorem programu jest:

frse

Fundacja Rozwoju Systemu Edukacji

Program Edukacja (MF EOG 2014-2021)

Working together for a green, competitive and inclusive Europe

Zarządzanie finansami w Inicjatywie

ORGANIZACJA WAKACYJNYCH WARSZTATÓW EDUKACYJNYCH DLA UCHODŹCÓW UKRAIŃSKICH PRZEBYWAJĄCYCH NA TERYTORIUM RZECZPOSPOLITEJ POLSKIEJ

Finansowana z Funduszu Współpracy Dwustronnej, w ramach Mechanizmu Finansowego Europejskiego Obszaru Gospodarczego i Norweskiego Mechanizmu Finansowego na lata 2014-2021

Kategorie budżetowe

Koszty kwalifikowane i niekwalifikowane

Dokumentowanie kosztów

Polityka kursowa

Przesunięcia pomiędzy kategoriami budżetu

Typy kontroli

Raportowanie

KATEGORIE BUDŻETOWE

- Koszty podróży uczestników
- Koszty utrzymania uczestników
- Koszty osobowe
- Koszty specjalne
- Koszty zarządzania

KWALIFIKOWALNOŚĆ WYDATKÓW

Za kwalifikowane należy uznać wydatki spełniające poniższe kryteria:

- zostały poniesione między pierwszym a ostatnim dniem kwalifikowalności, zgodnie z ramami czasowymi określonymi w umowie w sprawie projektu;
- mają związek z przedmiotem umowy w sprawie projektu i są wskazane w szczegółowym budżecie projektu;
- są proporcjonalne i niezbędne do wdrożenia projektu;
- muszą być wykorzystane wyłącznie na realizację celów projektu i jego oczekiwanego rezultatu/oczekiwanych rezultatów w sposób zgodny z zasadami gospodarności, skuteczności i efektywności;

KWALIFIKOWALNOŚĆ WYDATKÓW

- są możliwe do zidentyfikowania i zweryfikowania, w szczególności poprzez wprowadzenie do ewidencji księgowej beneficjenta lub/i partnera projektu, oraz ustalone zgodnie z obowiązującymi standardami rachunkowości kraju, w którym siedzibę ma beneficjent i/lub partner projektu, a także zgodne z ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości;
- są zgodne z obowiązującymi przepisami prawa krajowego oraz unijnego;
- są prawidłowo udokumentowane;
- nie są finansowane z innych środków pomocowych, unijnych lub krajowych (zasada braku podwójnego finansowania).

Koszt uznaje się za poniesiony przez Beneficjenta i Partnerów, gdy zostaną spełnione wszystkie następujące warunki:

- Został ujęty w księgach rachunkowych (zaewidencjonowany w systemie księgowym organizacji) na podstawie otrzymanego dowodu księgowego;
- Zapłacony w wyniku rzeczywistego przekazania środków pieniężnych lub obciążenia rachunku bankowego na rzecz dostawy towarów lub usług;
- Przedmiot dostarczony (w przypadku towarów) lub wykonany (w przypadku usług).

Na zasadzie wyjątku, koszty, w odniesieniu do których faktury zostały wystawione w ostatnim miesiącu kwalifikowalności wydatków, są również uważane za poniesione w okresie kwalifikowalności, o ile zostały zapłacone w terminie 30 dni od ostatniego dnia kwalifikowalności wydatków.

KOSZTY NIEKWALIFIKOWANE

Za niekwalifikowane uznawane są poniższe wydatki:

- odsetki od zadłużenia, obsługa zadłużenia i opłaty za opóźnienie płatności;
- opłaty za transakcje finansowe i inne koszty czysto finansowe, z wyjątkiem kosztów związanych z rachunkami wymaganymi przez KMF, Krajowy Punkt Kontaktowy lub obowiązujące prawo oraz kosztów usług finansowych nałożonych przez umowę w sprawie projektu (tj.: koszty związane z założeniem konta dla projektu przez Beneficjenta, jego prowadzeniem oraz obsługą, w tym kosztów przelewów zleconych do realizacji w ramach projektu);

KOSZTY NIEKWALIFIKOWANE

- rezerwy na straty lub potencjalne przyszłe zobowiązania;
- straty spowodowane różnicami kursowymi;
- VAT możliwy do odzyskania;
- koszty pokryte z innych źródeł;
- grzywny, kary i koszty postępowania sądowego, z wyjątkiem postępowań, które stanowią element integralny i konieczny dla osiągnięcia rezultatów projektu;
- wydatki niepotrzebne lub nierozważne.

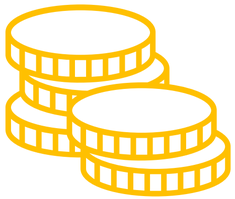
Dofinansowanie pokrywa do 100% całkowitego, kwalifikowalnego kosztu projektu.
Dofinansowanie przyznawane jest w EUR.

Kwota dofinansowania jest obliczana na podstawie następującej formuły:

Kwota grantu = koszty zarządzania + koszty podróży uczestników

+ koszty utrzymania uczestników + koszty osobowe

+ koszty specjalne



KOSZTY PODRÓŻY UCZESTNIKÓW

Dofinansowanie przeznaczone jest na pokrycie kosztów związanych z podróżą uczestników projektu z miejsca zbiórki do miejsca, w którym mają zostać przeprowadzone wakacyjne warsztaty (w tym transport lokalny w trakcie trwania turnusu).

DOKUMENTACJA PROJEKTU

Koszty podróży uczestników

Dokumentacją potwierdzającą poniesienie wydatku będą faktury (z podaniem nazwy i adresu podmiotu wystawiającego, kwoty, waluty i daty wystawienia), rachunki, umowy oraz dowody dokonania zapłaty (wyciąg z rachunku bankowego)

KOSZTY UTRZYMANIA UCZESTNIKÓW

Dofinansowanie przeznaczone jest na pokrycie kosztów związanych z zapewnieniem uczestnikom noclegu i wyżywienia w trakcie warsztatów, wynajęcie sal do warsztatów jak i pomieszczeń do zajęć integracyjno-edukacyjnych dla dzieci

Raportowanie:

- koszty noclegów
- koszty wyżywienia
- koszty sal oraz innych obiektów (z wyposażeniem)

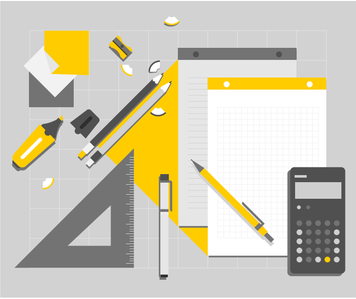
DOKUMENTACJA PROJEKTU

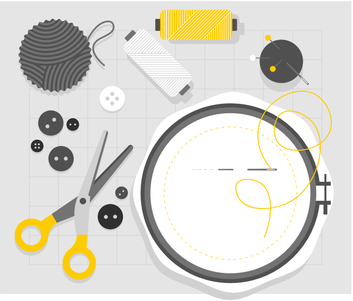
Koszty utrzymania uczestników

Dokumentacją potwierdzającą poniesienie wydatku będą faktury (z podaniem nazwy i adresu podmiotu wystawiającego, kwoty, waluty i daty wystawienia), rachunki, umowy oraz dowody dokonania zapłaty (wyciąg z rachunku bankowego)

KOSZTY OSOBOWE

Dofinansowanie przeznaczone jest na pokrycie kosztów związanych z zatrudnieniem personelu do prowadzenia warsztatów edukacyjnych dla kobiet oraz zajęć opiekuńczo - edukacyjnych dla dzieci





DOKUMENTACJA PROJEKTU

Koszty osobowe

Dokumentacją potwierdzającą poniesienie wydatku będą umowy o pracę, umowy zlecenia, rachunki, faktury, listy płac, karty czasu pracy, dowody zapłaty (wyciąg z konta bankowego)

KOSZTY SPECJALNE

- Pokrycie kosztów związanych z umożliwieniem udziału w projekcie osobom ze specjalnymi potrzebami wynikającymi z niepełnosprawności;
- Koszty związane z aktywnościami kulturalno-rekreacyjnymi;
- Koszty związane z materiałami niezbędnymi na warsztaty np. materiały artystyczne czy materiały do prac manualnych dla dzieci;
- Koszty związane z ubezpieczeniami;
- Wszystkie inne wydatki, których nie można przypisać do wcześniejszych kategorii.

W ramach kosztów specjalnych nie można dokonywać zakupu żadnych środków trwałych, urządzeń elektronicznych, wyposażenia siedziby beneficjenta czy innych pomieszczeń.

Kategoria ograniczona jest do wartości przyznanych kosztów kwalifikowalnych.

DOKUMENTACJA PROJEKTU

Koszty specjalne

Dokumentacją potwierdzającą poniesienie wydatku będą umowy, rachunki, faktury, dowody zapłaty (wyciągi z konta bankowego)

KOSZTY ZARZĄDZANIA

Dofinansowanie przeznaczone jest na pokrycie kosztów związanych z zarządzaniem projektem, obsługą finansową i merytoryczną oraz promocją.

Dofinansowanie wynosi 5% wartości kosztów kwalifikowalnych budżetu projektu.

Podstawą rozliczenia jest zrealizowanie projektu zgodnie z zatwierdzonym wnioskiem. Koszty pośrednie rozliczane ryczałtem są traktowane jako koszty poniesione w dacie zaksięgowania.

Beneficjent nie musi w tym przypadku przedstawiać Operatorowi dokumentów księgowych potwierdzających poniesienie kosztów, które zostały wykazane jako ryczałtowe koszty pośrednie projektu.

Jednakże Operator zastrzega sobie prawo do sprawdzenia ewidencji księgowej kosztów poniesionych w ramach ryczałtu.

DOKUMENTACJA PROJEKTU

Koszty zarządzania

Koszty powinny być udokumentowane zgodnie z obowiązującymi instytucję przepisami prawa krajowego. Operator nie weryfikuje dokumentacji finansowej poniesionych wydatków.

POLITYKA KURSOWA

Wszystkie płatności FRSE na rzecz Beneficjenta będą dokonane w walucie **PLN** przy wykorzystaniu miesięcznego kursu księgowego wymiany euro Komisji Europejskiej w miesiącu, w którym dokonano płatności.

Sprawozdanie finansowe będzie przedstawiane w walucie **EUR**

Do przeliczenia na walutę EUR kosztów rzeczywistych poniesionych w PLN lub innych walutach należy stosować miesięczny kurs wymiany euro KE, dostępny na stronie internetowej:

http://ec.europa.eu/budget/contracts_grants/info_contracts/inforeuro/inforeuro_en.cfm

z dnia naboru wniosków, tj.:

1 EUR = 4,6679 PLN

Koszty różnic kursowych oraz straty powstałe na operacjach walutowych są kosztami niekwalifikowalnymi.

PRZESUNIĘCIA POMIĘDZY KATEGORIAMI BUDŻETU

O każdej zmianie Beneficjent jest zobowiązany każdorazowo **poinformować Operatora Programu**.

Planowane zmiany budżetu muszą zostać **skonsultowane z opiekunem projektu**.

W trakcie realizacji Inicjatywy dopuszczalne są przesunięcia środków stanowiące do 20% budżetu kategorii, której dotyczą (zarówno kategorii z której następuje przesunięcie środków, jak również tej, której dotyczy zwiększenie budżetu). Nie są dopuszczalne:

- przesunięcia względem kategorii, dla których Operator zadecydował o zmniejszeniu budżetu;
- przesunięcia do kategorii, które nie zostały uwzględnione w Załączniku I;
- przesunięcia lub tworzenie nowych pozycji kosztów w ramach kategorii „Kosztów specjalnych”.

Wzrost całkowitych wydatków kwalifikowalnych Inicjatywy nie stanowi podstawy zwiększenia dofinansowania Inicjatywy

KONTROLE FINANSOWE

Kontrola raportu końcowego

- dotyczy wszystkich umów
- ma na celu ustalenie wysokości ostatecznego dofinansowania (płatność końcowa lub wezwanie do zwrotu)
- weryfikacja części finansowej raportu składanego w systemie on-line oraz zestawienia Excel

Kontrola szczegółowa tzw. zza biurka

- dotyczy wylosowanych umów
- ma miejsce na lub po etapie raportu końcowego
- obejmuje analizę raportu końcowego wraz z kopią dokumentacji potwierdzającej poniesienie kosztów w ramach wszystkich kategorii

KONTROLE FINANSOWE

O pogłębionej kontroli „zza biurka” Operator Programu poinformuje oddzielnym pismem. Wybór projektów, które podlegają kontroli „zza biurka” będzie wynikał z losowego doboru bądź na podstawie analizy ryzyka.

Ponadto Komisja Audytorów EFTA oraz KMF może przeprowadzać audyty wszystkich programów i projektów finansowanych z Mechanizmu Finansowego EOG na lata 2014-2021.

Operator Programu zastrzega sobie ponadto możliwość przeprowadzenia monitoringu na miejscu realizacji projektu.

Beneficjent ma obowiązek udzielić wszelkich wyjaśnień i przedstawić do kontroli dokumenty dotyczące projektu na każde wezwanie Operatora.

KONTROLE SPECJALNE

Kontrole specjalne są to kontrole **dodatkowe**, które Operator przeprowadza na podstawie zauważonych, zgłoszonych lub potencjalnych problemów, w zależności od powagi każdego przypadku. Są to działania podejmowane w przypadku inicjatyw, co do których zachodzi podejrzenie niewłaściwego wydatkowania dofinansowania lub realizowania zadań projektowych niezgodnych z zasadami Inicjatywy.

<u>Wytyczne FRSE</u> odnoszące się do specyfiki dofinansowania

Inicjatywy nie zwalniają Beneficjenta z obowiązku stosowania:

przepisów prawa krajowego

ustawy o finansach publicznych

ustawy o rachunkowości

przepisów odnoszących się do kontroli podatkowej i skarbowej.

Zawierają jedynie wskazówki, które mogą być pomocne przy sporządzaniu raportów końcowych.

KONTAKT

Fundacja Rozwoju Systemu Edukacji
Al. Jerozolimskie 124A
02-305 Warszawa

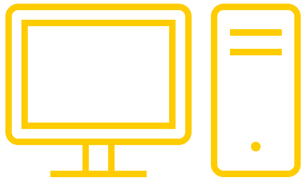
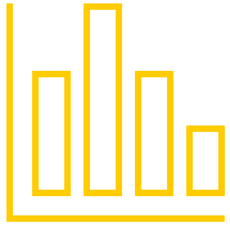
Zespół Rozliczeń i Kontroli Finansowych:

Justyna Krześniak (Koordynator)
jkrzesniak@frse.org.pl tel. 505 428 977

Milena Klimek	mklimek@frse.org.pl	797 011 880
Piotr Krajewski	pkrajewski@frse.org.pl	797 011 647
Katarzyna Zabielska	kzabielska@frse.org.pl	510 387 247

RAPORTOWANIE

- system on-line (http://online.frse.org.pl)
  - plik Excel

INFORMACJE OGÓLNE | IDENTYFIKACJA INICJATYWY | CZĘŚĆ MERYTORYCZNA | BUDŻET INICJATYWY | UWAGI | WNIOSEK O ROZLICZENIE PŁATNOŚCI BILANSUJĄCEJ | ZAŁĄCZNIKI

IV. BUDŻET INICJATYWY

Dane finansowe należy przepisać z wypełnionego pliku Zestawienie kosztów_Realizacja inicjatywy, zakładki Podsumowanie

Kategoria kosztu	Budżet projektu zgodnie z umową	Zaraportowany budżet inicjatywy	% wykorzystanego budżetu
Koszty podróży uczestników	1735.26		NaN
Koszty utrzymania uczestników	20657.08		NaN
Koszty osobowe	8599.3		NaN
Koszty zarządzania	1715.26		NaN
Koszty specjalne	1598.2		NaN
Budżet całkowity	34305.1	NaN	NaN

! Komentarz do budżetu:

Pozostała liczba znaków 2000/2000

INFORMACJE OGÓLNE | IDENTYFIKACJA INICJATYWY | CZĘŚĆ MERYTORYCZNA | BUDŻET INICJATYWY | UWAGI | WNIOSEK O ROZLICZENIE PŁATNOŚCI BILANSUJĄCEJ | ZAŁĄCZNIKI

IV. BUDŻET INICJATYWY

Dane finansowe należy przepisać z wypełnionego pliku Zestawienie kosztów_Realizacja inicjatywy, zakładki Podsumowanie

Kategoria kosztu	Budżet projektu zgodnie z umową	Zaraportowany budżet inicjatywy	% wykorzystanego budżetu
Koszty podróży uczestników	1735.26	1735.26	100
Koszty utrzymania uczestników	20657.08	20657.08	100
Koszty osobowe	8599.3	8000	93.03
Koszty zarządzania	1715.26	1715.26	100
Koszty specjalne	1598.2	1400	87.6
Budżet całkowity	34305.1	33507.6	97.68

! Komentarz do budżetu:

Pozostała liczba znaków 2000/2000