
 Fundacja Rozwoju Systemu Edukacji	Fundacja Rozwoju Systemu Edukacji	ZRF-WRP_POKL-2.0
	Wytyczne do raportów końcowych projektów finansowanych z EFS w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki, realizowanych na zasadach Programu „Uczenie się przez całe życie” - kontrakt 2012 i 2013	Strona: 1/6

Załącznik do Uchwały nr 148/2013 Zarządu FRSE z dnia 13.08.2013 r.

Wytyczne do raportów końcowych projektów finansowanych z EFS w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki, realizowanych na zasadach Programu „Uczenie się przez całe życie” Kontrakt 2012 oraz Kontrakt 2013

	Imię i nazwisko	Data
Opracował:	B.Osmulska-Kiesio, A.Długosz, I.Laskowska, A.Dębska	7.01.2013
Sprawdził:	Marcin Rolnik	23.01.2013
Zatwierdził:	Zarząd FRSE	24.01.2013

Wersja	Data zmiany	Opis zmian	Strona
1.0	24.01.2013	Wprowadzenie	całość
2.0	13.08.2013	Aktualizacja i doprecyzowanie zapisów dot. form finansowania	2-4

 Fundacja Rozwoju Systemu Edukacji	Fundacja Rozwoju Systemu Edukacji	ZRF-WRP_POKL-2.0
	Wytyczne do raportów końcowych projektów finansowanych z EFS w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki, realizowanych na zasadach Programu „Uczenie się przez całe życie” - kontrakt 2012 i 2013	Strona: 2/6

Załącznik do Uchwały nr 148/2013 Zarządu FRSE z dnia 13.08.2013 r.

Niniejsze wytyczne nie zwalniają 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 w ramach Programu „Uczenie się przez całe życie.

Poniższe wytyczne są uzupełnieniem Umów finansowych oraz Przewodników Programu „Uczenie się przez całe życie” 2012, 2013, i zawierają zasady rozliczania dofinansowania przyznanego przez FRSE których nie regulują Umowy finansowe, Przewodnik 2012, Przewodnik 2013 oraz wytyczne indywidualne dla danego programu i akcji.

Sposób rozliczania dofinansowania uzależniony jest od typu dofinansowania.

Typ dofinansowania dla każdego programu i akcji określony jest w Przewodniku 2012 oraz w Przewodniku 2013, w części I Przepisy ogólne¹, Rozdział 4 Przepisy finansowe. Uprzejmie prosimy o zapoznanie się z zasadami finansowymi dotyczącymi Państwa działania.

1. Formy dofinansowania

Zgodnie z Przewodnikiem 2012 oraz Przewodnikiem 2013 dofinansowanie w zależności od programu i akcji może mieć formę: płatności ryczałtowej², finansowania według stawki ryczałtowanej³ według skali kosztów jednostkowych, dofinansowania (części) na podstawie kosztów rzeczywistych lub zwrotu określonej części uprawnionych kosztów. Przyznane dofinansowanie może zawierać jedną formę dofinansowania lub stanowić połączenie kilku typów. Poniżej opisano każdą z form dofinansowania oraz sposób rozliczania.

- W przypadku środków finansowych przyznanых w formie finansowania ryczałtowego, beneficjent musi być w stanie udowodnić rzeczywiste prowadzenie działalności, na którą zostały przyznane środki finansowe, a nie rzeczywiste kwoty wydatkowane. Jeśli wspierana działalność jest prowadzona w sposób satysfakcjonujący, otrzymuje się pełną kwotę środków finansowych. W przypadku słabych wyników, NA zwykle żąda zwrotu (części) środków finansowych przyznanых w oparciu o kryteria ustanowione dla każdej akcji zdecentralizowanej.
- W przypadku środków finansowych stosujących stawki kosztów jednostkowych (np. maksymalnych stawek dziennych), beneficjent nie musi uzasadniać poniesionych kosztów, ale musi być w stanie udowodnić istnienie działalności, której efektem jest uprawnienie do otrzymania określonej kwoty środków finansowych (na przykład liczba dni spędzonych za granicą określa maksymalną kwotę dzienną, do której jest


¹ Przewodnik 2012 oraz 2013 Część I Przepisy ogólne znajduje się pod adresem

http://www.llp.org.pl/doc/llp_przewodnik_2012.zip;

http://www.llp.org.pl/doc/llp_przewodnik_2013.zip

² „płatność ryczałtowa” obejmuje określone koszty niezbędne do realizacji działania lub wymagane do całorocznej działalności beneficjenta zgodnie z warunkami umowy oraz na podstawie szacunkowych kosztów.” (Rozporządzenie Finansowe, Artykuł 108a(a), punkt (b) oraz przepisy Wykonawcze do Rozporządzenia Finansowego, Artykuł 180a, punkt 2).

³ Finansowanie według stawki ryczałtowanej obejmuje określone kategorie wydatków, które zostały jednoznacznie określone z góry poprzez zastosowanie ustalonego procentu lub zastosowanie skali kosztów jednostkowych”. (Rozporządzenie Finansowe, Artykuł 108a(a), punkt (b) oraz przepisy Wykonawcze do Rozporządzenia Finansowego, Artykuł 180a, punkt 3).

 Fundacja Rozwoju Systemu Edukacji	Fundacja Rozwoju Systemu Edukacji	ZRF-WRP_POKL-2.0
	Wytyczne do raportów końcowych projektów finansowanych z EFS w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki, realizowanych na zasadach Programu „Uczenie się przez całe życie” - kontrakt 2012 i 2013	Strona: 3/6

Załącznik do Uchwały nr 148/2013 Zarządu FRSE z dnia 13.08.2013 r.

uprawniony z tytułu takiego pobytu). Kwota rozliczanych kosztów będzie stanowiła algorytm z zastosowaniem skali kosztów jednostkowych.

- W przypadku dofinansowania udzielonego na podstawie kosztów rzeczywistych, beneficjent zobowiązany jest przechowywać zgodnie z warunkami umowy finansowej, przez okres pięciu lat, licząc od daty końcowej płatności przez FRSE lub wezwania do zwrotu beneficjenta i okazywać na żądanie FRSE wszystkie dowody wydatków rozliczanych w oparciu o koszty rzeczywiste. Kwota rozliczanych kosztów będzie równa faktycznie poniesionym wydatkom.
- *Kwalifikowalne koszty: wydatki, które są uważane za uprawnione w ramach budżetu projektów finansowanych z EFS w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki, realizowanych na zasadach Programu „Uczenie się przez całe życie”* W przypadku, gdy wydatki nie są zgodne z zasadami realizacji projektu określonymi w Przewodniku 2012 czy Przewodniku 2013 Programu „Uczenie się przez całe życie”, całość lub część z nich zostanie uznana za niekwalifikowalne (tzn. nie podlegające dofinansowaniu). Po zakończeniu analizy raportów końcowych zatwierdzone przez FRSE budżety projektu będzie zawierać tylko uprawnione pozycje.
- Refundacja określonej części uprawnionych kosztów na rzecz beneficjenta- Dofinansowanie ze środków programu zostanie obliczone z uwzględnieniem określonej w umowie finansowej części procentowej dofinansowania w stosunku do rzeczywistych uprawnionych wydatków. Wkład w ramach dofinansowania zostanie proporcjonalnie zmniejszony, jeżeli na etapie składania sprawozdań okaże się, że projekt nie został lub został zrealizowany tylko w części lub że fundusze zostały wydane na nieuprawnione pozycje kosztów. W przypadku gdy koszty okażą się niższe niż przewidywano, wkład zostanie zmniejszony z zastosowaniem wielkości procentowych ustalonych w umowie finansowej.

2. Polityka kursowa

Zgodnie z umową finansową wszelkie kwoty w raporcie końcowym powinny być wyrażone w PLN. Prosimy o zapoznanie się z zasadami polityki kursowej, którą należy stosować przy przeliczaniu **wydatków poniesionych w trakcie realizacji działania w przypadku dofinansowania udzielonego na podstawie kosztów rzeczywistych**. Dla wydatków poniesionych w ramach dofinansowania udzielonego w formie kwot ryczałtowych i kwot opartych na stawkach jednostkowych poniższe wytyczne nie mają zastosowania; beneficjent może jednak ją stosować dla własnych wewnętrznych potrzeb rozliczeniowych.


Podstawą do przeliczenia kosztu jest waluta danego dowodu finansowego, a nie waluta w jakiej dokonano za niego zapłaty.

Dokument wystawiony w walucie PLN

Dowody finansowe wystawione w walucie PLN nie podlegają przewalutowaniu, niezależnie w jakiej dokonano za niego zapłaty. Np. w przypadku biletu lotniczego wystawionego w PLN, gdzie płatność została dokonana kartą kredytową w innej walucie, podstawą jest kwota wynikająca z biletu, tj. w PLN.

Dokument wystawiony w walutach innych niż PLN

FRSE, wskazuje jeden, jedyny sposób przeliczenia poniesionych wydatków na PLN – jako wydatek należy traktować kwotę wynikającą z dowodu finansowego a nie kwotę zapłaty, jeśli była ona ponoszona w innej walucie niż waluta dowodu.

 Fundacja Rozwoju Systemu Edukacji	Fundacja Rozwoju Systemu Edukacji	ZRF-WRP_POKL-2.0
	Wytyczne do raportów końcowych projektów finansowanych z EFS w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki, realizowanych na zasadach Programu „Uczenie się przez całe życie” - kontrakt 2012 i 2013	Strona: 4/6

Załącznik do Uchwały nr 148/2013 Zarządu FRSE z dnia 13.08.2013 r.

W przypadku wydatków poniesionych w innej walucie niż PLN do przeliczeń na PLN należy stosować miesięczny kurs obrachunkowy wymiany ustalony przez Komisję Europejską i opublikowany na jej stronie internetowej na dzień dokonania płatności zaliczkowej przez FRSE na rzecz beneficjenta.

<http://ec.europa.eu/budget/inforeuro/index.cfm?fuseaction=home&SearchField=&Period=2009-2&Delim=,&Language=en>

FRSE poinformuje beneficjenta w formie pisemnej o dacie dokonania płatności, po przekazaniu zaliczki.

3. Dokumentacja finansowa


Zalecenia dotyczące właściwego dokumentowania finansowego odnoszą się do wydatków poniesionych w trakcie działania w przypadku dofinansowania udzielonego na podstawie kosztów rzeczywistych. Wydatki poniesione w ramach dofinansowania udzielonego w formie kwot ryczałtowych i kwot opartych na stawkach jednostkowych nie podlegają powyższym zaleceniom, jednak FRSE sugeruje stosowanie powyższych zaleceń do wszystkich typów dofinansowania.

- Wszystkie dokumenty finansowe muszą być właściwie opisane przez beneficjenta, tj. opis powinien zawierać kwotę i walutę dokumentu finansowego, źródło finansowania, numer umowy oraz cel zakupu.
- Daty wystawienia dowodów źródłowych oraz daty płatności na ich rzecz (spłata zobowiązania) muszą zawierać się w okresie kwalifikowalności kosztów określonym w umowie.

4. Raportowanie

Ostateczne rozliczenie i zatwierdzenie dofinansowania po realizacji działania sporządzane jest przez FRSE na podstawie otrzymanego raportu końcowego złożonego przez beneficjenta. Raport końcowy składa się z części merytorycznej i części finansowej-

- Podstawą do analizy finansowej jest część finansowa raportu końcowego, co oznacza, iż beneficjent nie przesyła wraz z raportem końcowym żadnej dokumentacji finansowej (np. kopii dowodów księgowych).
- Jeżeli będzie to wymagane, FRSE może zdecydować o przeprowadzeniu dalszych kontroli przed podjęciem decyzji o ustaleniu końcowej kwoty dofinansowania i przystąpieniem do zamknięcia umowy finansowej. FRSE po otrzymaniu raportu końcowego może zażądać przesłania oryginałów dokumentów (dowodów źródłowych oraz dowodów zapłaty). W tym celu FRSE zwróci się do beneficjenta z oficjalnym pismem o konieczności dosłania oryginałów lub potwierdzonych za zgodność z oryginałem kopii dokumentów, na podstawie których beneficjent rozliczył dofinansowanie w raporcie końcowym. Po analizie przesłanych dokumentów i ustaleniu ostatecznej kwoty dofinansowania FRSE wypłaci końcową płatność lub wystawi wezwanie do zwrotu. Zwrot oryginalnych dokumentów przez FRSE nastąpi po przeprowadzeniu kontroli.

 Fundacja Rozwoju Systemu Edukacji	Fundacja Rozwoju Systemu Edukacji	ZRF-WRP_POKL-2.0
	Wytyczne do raportów końcowych projektów finansowanych z EFS w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki, realizowanych na zasadach Programu „Uczenie się przez całe życie” - kontrakt 2012 i 2013	Strona: 5/6


Załącznik do Uchwały nr 148/2013 Zarządu FRSE z dnia 13.08.2013 r.

- W przypadku, gdy ostatecznie ustalona kwota dofinansowania będzie niższa od przekazanych zaliczek do umowy, różnicę należy zwrócić na konto FRSE dopiero po otrzymaniu informacji o ostatecznej kwocie uznanego dofinansowania wraz z wezwaniem do zwrotu, zawierającym informację o sposobie zwrotu niewykorzystanych środków. Zwrot kwoty należnej powinien nastąpić w terminie wyznaczonym przez FRSE w wezwaniu. W przypadku nieterminowej wpłaty kwoty wynikającej z wezwania, FRSE naliczy odsetki za zwłokę w wysokości określonej w wezwaniu do zwrotu. W przypadku kiedy FRSE zarządza umowami o dofinansowanie z tym samym beneficjentem w kolejnych okresach lub w ramach różnych działań zdecentralizowanych, zastrzega sobie prawo do uzyskania zwrotu należnych środków finansowych poprzez kompensatę. W takim przypadku, FRSE poinformuje beneficjenta, że kwota podlegająca zwrotowi zostanie potrącona z kolejnej wypłaty realizowanej na rzecz innego działania.
- FRSE może również wezwać beneficjenta do zwrotu całości lub części wypłaconej zaliczki w przypadku, gdy:
 - raport końcowy lub wymagane umową dokumenty nie zostaną przedstawione w wymaganym terminie;
 - działanie nie zostanie zrealizowane zgodnie z umową, za wyjątkiem przypadków, gdy beneficjent nie może zrealizować działania z powodu działania siły wyższej.

5. Szczegółowe wytyczne dotyczące rozliczania kosztów podróży

Dla mobilności trwających do 12 tygodni włącznie FRSE pokrywa koszty podróży na podstawie poniesionych rzeczywistych kosztów (w tym wszelkie koszty wiz, jeśli dotyczy) do wysokości kwoty przyznanej na ten cel w umowie. Wszelkie inne koszty w odniesieniu do podróży nie są uprawnione.

- Beneficjent powinien zachować w swojej dokumentacji oryginały faktur, rachunków, biletów, kart pokładowych, wydruki wyciągów bankowych, wydruki transakcji/przelewów, a także innych dokumentów poświadczających fakt poniesienia kosztu.
- Wydatki na podróże samochodem osobowym (prywatnym lub firmowym), które zostały uzasadnione i których cena nie jest nadmierna, będą zwracane zgodnie z poniższymi zasadami (w zależności od tego, który wariant jest najtańszy):
 - Przy zastosowaniu stawki za kilometr zgodnie z wewnętrznymi zasadami danej organizacji, przy czym zgodnie z § 2 Rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. Nr 27, poz. 271 ze zm.) stawka nie może być wyższa niż kwota ustalona w tym rozporządzeniu (kwota ta zmieniana jest w drodze nowelizacji rozporządzenia, stosownie do zmian cen) i nie wyższa niż 0,22 EUR - wg kursu z dnia ogłoszenia naboru do programu „Uczenie się przez całe życie” konkurs 2012..
 - lub na podstawie ceny biletu kolejowego w drugiej klasie, autokarowego lub lotniczego ekonomicznego - na trasie przejazdu samochodu, przy czym

 Fundacja Rozwoju Systemu Edukacji	Fundacja Rozwoju Systemu Edukacji	ZRF-WRP_POKL-2.0
	Wytyczne do raportów końcowych projektów finansowanych z EFS w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki, realizowanych na zasadach Programu „Uczenie się przez całe życie” - kontrakt 2012 i 2013	Strona: 6/6

Załącznik do Uchwały nr 148/2013 Zarządu FRSE z dnia 13.08.2013 r.

wskazany jest wybór najbardziej ekonomicznej opcji. Zostanie zwrócona równowartość tylko jednego biletu, niezależnie od tego, ile osób podróżuje w tym samym pojeździe.

Do dokumentacji beneficjent powinien zachować swoje oświadczenie o odbyciu podróży samochodem osobowym wraz z podaniem liczby przejechanych kilometrów oraz otrzymane z PKP oświadczenie o wysokości ceny ww. biletu, ewentualnie wydruk ze strony internetowej. O wystawienie oświadczenia występuje do PKP sam beneficjent.

Powyższa zasada dotyczy umów podpisanych przez beneficjentów instytucjonalnych, w przypadku osób fizycznych zastosowania ma jedynie drugi wariant tj. rozliczenie kosztów przejazdu samochodem osobowym odbywa się na podstawie ceny biletu kolejowego w drugiej klasie. Do dokumentacji beneficjent powinien zachować otrzymane z PKP oświadczenie o wysokości ceny ww. biletu.

- Koszty przejazdu taksówką są nieuprawnione w ramach dofinansowania kosztów podróży. Jedynie w wyjątkowych przypadkach, po przesłaniu wraz z raportem stosownego wyjaśnienia, FRSE może uznać ten wydatek. Brak wyjaśnienia lub właściwego uzasadnienia spowoduje, iż koszt ten nie zostanie zaakceptowany.
- W sytuacji gdy beneficjent zakupił karnet czasowy na przejazdy lokalne w miejscu odbywania szkolenia/seminarium/wizyty, w ramach kosztu podróży należy zaliczyć jedynie kwotę adekwatną i dotyczącą tej pozycji – czyli na dzień przyjazdu i dzień wyjazdu – jeśli był wtedy wykorzystany.⁴

Przyznane środki finansowe mają charakter dofinansowania, co oznacza, że nie muszą pokryć 100% poniesionych kosztów.

Przyznane dofinansowanie, zgodnie z umową finansową, winno wyłącznie służyć realizacji działań zaplanowanych we wniosku.

W żadnym przypadku nie może służyć finansowaniu pobytu i/ lub podróży, wynikających z przyczyn innych niż realizacja zadań w ramach projektu.

Podróż realizowaną poza datami działania określonymi w umowie finansowej uznaje się za nieuprawnioną. Beneficjent nie może wnioskować o zwrot kosztów wynikających z tego tytułu. W uzasadnionych przypadkach FRSE może wyrazić zgodę na wydłużenie czasu podróży, w tym celu należy skontaktować się z FRSE jeszcze przed zarezerwowaniem i wykupieniem biletu.

⁴ Przykład: na 5-dniowym wyjeździe beneficjent w dniu przyjazdu zakupił tygodniowy karnet na metro i wykorzystywał go przez cały swój pięciodniowy pobyt. W ramach kosztów podróży zatem nalicza kwotę w wysokości 2*cena biletu/7 dni. Pozostała kwota w wysokości 5*cena biletu/7 dni jest to wydatek poniesiony w ramach kosztów utrzymania. Wartość karnetu jest dzielona przez liczbę dni, w których dany karnet jest ważny, a nie przez liczbę dni spędzonych przez beneficjenta na szkoleniu. Jeśli karnety były wykorzystywane w dniach innych niż dzień przyjazdu i dzień wyjazdu – nie zalicza się ich wartości do kosztów podróży, ale opłaca w ramach kosztów utrzymania np. na 15-dniowym wyjeździe beneficjent dzień po przyjeździe zakupił jeden bilet tygodniowy na metro, a następnie w następnym tygodniu kupił kolejny, który między innymi wykorzystał w dniu swojego wyjazdu. W ramach kosztów podróży nalicza kwotę w wysokości 1* cena jednego karnetu/7 dni. Pozostała kwota w wysokości: cena jednego karnetu + 6*cena jednego karteru/7 dni jest to wydatek poniesiony w ramach kosztów utrzymania.