

ZAŁĄCZNIK III – POSTANOWIENIA FINANSOWE i UMOWNE

w odniesieniu do umów o udzielenie dotacji z wieloma beneficjentami w ramach akcji kluczowej 2

Spis treści

| | |
|---|---|
| I. POSTANOWIENIA MAJĄCE ZASTOSOWANIE DO BUDŻETU OPARTEGO NA PŁATNOŚCIACH RYCZAŁTOWYCH | 2 |
| I.1 Warunki kwalifikowalności wkładów w formie płatności ryczałtowej | 2 |
| I.2 Dokumenty potwierdzające wkłady w formie płatności ryczałtowych..... | 2 |
| II. WARUNKI KWALIFIKOWALNOŚCI DZIAŁAŃ PODEJMOWANYCH W RAMACH PROJEKTU | 2 |
| III. Zmiana..... | 3 |
| IV. SPRAWOZDANIE KOŃCOWE | 3 |
| V. OBNIŻENIE DOTACJI W PRZYPADKU NIEZADOWALAJĄCEJ, NIEPEŁNEJ LUB SPÓŹNIONEJ REALIZACJI PROJEKTU | 4 |
| VI. KONTROLE BENEFICJENTÓW DOTACJI I PRZEKAZYWANIE DOKUMENTÓW POTWIERDZAJĄCYCH..... | 5 |

I. POSTANOWIENIA MAJĄCE ZASTOSOWANIE DO BUDŻETU OPARTEGO NA PŁATNOŚCIACH RYCZAŁTOWYCH

I.1 Warunki kwalifikowalności wkładów w formie płatności ryczałtowej

Wkłady w formie płatności ryczałtowej są kwalifikowalne („wkłady kwalifikowalne”), jeśli:

- a) zostały określone w załączniku II oraz
- b) pakiety prac/działania są ukończone, a prace są właściwie zrealizowane przez beneficjentów lub osiągnięte są rezultaty, zgodnie z załącznikiem II oraz w okresie określonym w art. I.2 (z wyjątkiem prac/wyników związanych ze złożeniem końcowego sprawozdania okresowego, które mogą zostać osiągnięte później)

Wkłady w formie płatności ryczałtowej pokrywają wszystkie koszty bezpośrednio związane z realizacją działań w ramach projektu.

I.2 Dokumenty potwierdzające wkłady w formie płatności ryczałtowych

Dokumenty potwierdzające wymagane na etapie sprawozdania końcowego są wymienione w sekcji V lit. a) niniejszego załącznika. Dokument potwierdzający poniesione wydatki (np. faktury) nie jest wymagany na etapie sprawozdania końcowego. Zgodnie z sekcją V niniejszego załącznika i art. II.27 warunków ogólnych, na wniosek agencji narodowej, Komisji lub organu audytowego, beneficjenci muszą jednak być w stanie przedstawić dowody na to, że działania, na które przyznano dotację, zostały faktycznie przeprowadzone.

II. WARUNKI KWALIFIKOWALNOŚCI DZIAŁAŃ PODEJMOWANYCH W RAMACH PROJEKTU

- a) Beneficjenci muszą zapewnić kwalifikowalność działań podejmowanych w ramach projektu, na których realizację przyznano dotację, zgodnie z zasadami określonymi w Przewodniku po programie Erasmus+.
- b) [w przypadku partnerstw na małą skalę] Podejmowane działania, które nie są zgodne z zasadami określonymi w Przewodniku po programie Erasmus+ i uzupełnionymi postanowieniami określonymi w niniejszym załączniku, agencja narodowa musi

uznać za niekwalifikowalne, a kwota dotacji odpowiadająca danym działaniom musi zostać zwrócona w całości.]

[w przypadku partnerstw współpracy] Podejmowane działania, które nie są zgodne z zasadami określonymi w Przewodniku po programie Erasmus+ i uzupełnionymi postanowieniami określonymi w niniejszym załączniku, agencja narodowa musi uznać za niekwalifikowalne. Kwota zostanie uznana za niekwalifikowalną w oparciu o punktację nadaną odpowiedniemu pakietowi prac.

Pakiety prac, które nie są zgodne z zasadami określonymi w Przewodniku po programie Erasmus+ i uzupełnionymi postanowieniami określonymi w niniejszym załączniku, agencja narodowa musi uznać za niekwalifikowalne, a kwota dotacji odpowiadająca danym pakietom prac musi zostać zwrócona w całości.

III. Zmiana

Jeżeli w trakcie realizacji projektu beneficjent musi zmodyfikować budżet przeznaczony na pakiet prac/działanie, można tego dokonać jedynie poprzez złożenie wniosku o zmianę. Przesunięcia budżetowe między pakietami prac są dopuszczalne tylko wtedy, gdy pakiety prac nie zostały jeszcze ukończone (i jako takie zadeklarowano je w sprawozdaniu finansowym) i są uzasadnione techniczną realizacją działania. Organ udzielający dotacji będzie oceniał każdy taki wniosek o zmianę indywidualnie dla każdego przypadku.

IV. SPRAWOZDANIE KOŃCOWE

Sprawozdanie końcowe zostaje ocenione w oparciu o kryteria jakościowe w skali do 100 punktów. Jeżeli sprawozdanie końcowe otrzyma łącznie mniej niż [w przypadku partnerstw na małą skalę] 60 punktów [w przypadku partnerstw współpracy] 70 punktów, agencja narodowa może obniżyć ostateczną kwotę dotacji z uwagi na niezadowalającą, niepełną lub spóźnioną realizację projektu, nawet jeżeli wszystkie zgłoszone działania były kwalifikowalne i zostały faktycznie przeprowadzone. Agencja narodowa ocenia sprawozdanie końcowe i rezultaty projektu w oparciu o wspólny zbiór kryteriów jakościowych koncentrujących się na:

- stopniu, w jakim projekt został zrealizowany zgodnie z zatwierdzonym wnioskiem o dotację;
- jakości podejmowanych działań i ich zgodności z celami projektu;

- jakości uzyskanych produktów i rezultatów;
- jakości efektów uczenia się i ich wpływie na uczestników;
- stopniu, w jakim projekt okazał się innowacyjny/uzupełniający względem innych inicjatyw;
- stopniu, w jakim projekt wniósł wartość dodaną na szczeblu UE;
- stopniu, w jakim w ramach projektu wdrożono skuteczne środki dotyczące oceny jakości oraz środki zapewniające możliwość ewaluacji rezultatów projektu;
- wpływie na organizacje uczestniczące;

[W przypadku partnerstw współpracy] W przypadku działań w zakresie uczenia się, nauczania i szkolenia: jakości praktycznych ustaleń przyjętych w celu wsparcia mobilności pod względem przygotowywania, monitorowania i wspierania uczestników podczas realizacji mobilności oraz ustaleń dotyczących jakości w obszarze uznawania/walidacji efektów uczenia się uczestników.]

- jakości i zasięgu podjętych działań w zakresie upowszechniania;
- potencjalnym szerszym wpływie projektu na osoby fizyczne i organizacje niebędące beneficjentami.

V. OBNIŻENIE DOTACJI W PRZYPADKU NIEZADOWALAJĄCEJ, NIEPEŁNEJ LUB SPÓŹNIONEJ REALIZACJI PROJEKTU

Agencja narodowa może uznać, że realizacja projektu była niezadowalająca, niepełna lub spóźniona, w oparciu o sprawozdanie końcowe przekazane przez koordynatora (w tym sprawozdania poszczególnych uczestników biorących udział w mobilności) i na podstawie rezultatów projektu.

Agencja narodowa może również wziąć pod uwagę pochodzące z dowolnego innego istotnego źródła informacje świadczące o tym, że projekt nie został zrealizowany zgodnie z postanowieniami umownymi. Wśród innych źródeł informacji można wymienić wizyty monitorujące, sprawozdania okresowe, kontrole dokumentacji lub kontrole na miejscu przeprowadzane przez agencję narodową.

[W przypadku partnerstw współpracy]

Jeżeli sprawozdanie końcowe otrzyma łącznie mniej niż 70 punktów, agencja narodowa może obniżyć ostateczną kwotę dotacji z uwagi na niezadowalającą, niepełną lub spóźnioną realizację akcji, nawet jeżeli wszystkie zgłoszone działania były kwalifikowalne i zostały faktycznie przeprowadzone. W takim przypadku obniżenie dotacji może odpowiadać:

- 10%, jeżeli sprawozdaniu końcowemu przyznano od 69 punktów do 55 punktów;
- 40%, jeżeli sprawozdaniu końcowemu przyznano od 54 punktów do 40 punktów;
- 70%, jeżeli sprawozdaniu końcowemu przyznano od 39 punktów do 0 punktów.

Jeżeli ogólny wynik projektu przekracza 70 punktów, ale jednemu lub większej liczbie pakietów prac przyznano poniżej 70 punktów, zmniejszenie dotacji stosuje się wyłącznie do tych pakietów prac, w oparciu o ww. skalę.

W przypadku gdy planowany pakiet prac nie został zrealizowany i nie został w odpowiednim czasie zastąpiony innym pakietem prac równoważnym pod względem budżetu i działań, agencja narodowa zmniejsza dotację o kwotę przeznaczoną na ten pakiet prac.]

[W przypadku partnerstw na małą skalę:

Jeżeli sprawozdanie końcowe otrzyma łącznie mniej niż 60 punktów, agencja narodowa może obniżyć ostateczną kwotę dotacji z uwagi na niezadowalającą, niepełną lub spóźnioną realizację akcji, nawet jeżeli wszystkie zgłoszone działania były kwalifikowalne i zostały faktycznie przeprowadzone. W takim przypadku obniżenie dotacji może odpowiadać:

- 10%, jeżeli sprawozdaniu końcowemu przyznano od 59 punktów do 45 punktów;
- 30%, jeżeli sprawozdaniu końcowemu przyznano od 44 punktów do 30 punktów;
- 70%, jeżeli sprawozdaniu końcowemu przyznano od 29 punktów do 0 punktów.

W przypadku gdy działanie planowane w ramach projektu nie zostało przeprowadzone ani zastąpione innym działaniem równoważnym pod względem jego celów i budżetu, agencja narodowa obniża kwotę dotacji o kwotę przyznaną na to działanie, jak wskazano w załączniku II do umowy o udzielenie dotacji.]

VI. KONTROLE BENEFICJENTÓW DOTACJI I PRZEKAZYWANIE DOKUMENTÓW POTWIERDZAJĄCYCH

Zgodnie z art. II.27 załącznika I do Umowy beneficjenci mogą być poddawani kontrolom i audytom w związku z Umową. Celem kontroli i audytów jest sprawdzenie czy beneficjenci zarządzali dotacją zgodnie z postanowieniami Umowy, dzięki czemu można ustalić ostateczną kwotę dotacji, do której otrzymania beneficjenci są uprawnieni.

W przypadku wszystkich projektów należy przeprowadzić kontrolę sprawozdania końcowego. Ponadto projekt może zostać poddany dodatkowej kontroli dokumentacji lub kontroli na miejscu, jeżeli umowa dotycząca projektu wchodzi w skład próby przygotowanej przez agencję narodową na żądanie Komisji Europejskiej lub jeżeli agencja narodowa postanowiła poddać daną umowę ukierunkowanej kontroli w oparciu o wyniki przeprowadzonej oceny ryzyka.

W przypadku kontroli sprawozdania końcowego i kontroli dokumentacji koordynator musi dostarczyć agencji narodowej kopie odpowiednich dokumentów potwierdzających (w tym dokumentów potwierdzających od innych beneficjentów) potwierdzających, że działania przewidziane w projekcie faktycznie miały miejsce (np. protokół ze spotkania, materiały szkoleniowe, rezultaty projektu itp.), chyba że agencja narodowa zwróci się o dostarczenie oryginałów. Po zbadaniu oryginałów dokumentów potwierdzających agencja narodowa musi zwrócić je beneficjentowi. Jeżeli zgodnie z obowiązującymi przepisami beneficjent nie jest upoważniony do przekazania oryginałów dokumentów do celów związanych z kontrolą sprawozdania końcowego lub kontrolą dokumentacji, może zamiast tego przekazać papierową lub elektroniczną kopię dokumentów potwierdzających.

W przypadku każdego rodzaju kontroli agencja narodowa może zwrócić się do beneficjentów o przekazanie dodatkowych dokumentów potwierdzających lub dowodów, które przekazuje się zazwyczaj na potrzeby innego rodzaju kontroli, jak określono w art. II.27 warunków ogólnych Umowy.

Poszczególne rodzaje kontroli muszą obejmować, co następuje:

a) **Kontrola sprawozdania końcowego**

Kontrolę sprawozdania końcowego przeprowadza się w siedzibie agencji narodowej na etapie sporządzania sprawozdania końcowego, aby ustalić ostateczną kwotę dotacji, do otrzymania której uprawnieni są beneficjenci.

Sprawozdanie końcowe beneficjenta musi zawierać następujące informacje:

- Szczegółowy opis każdego przeprowadzonego działania
- Informacje ilościowe i jakościowe wskazujące na poziom realizacji celów projektu określonych we wniosku

- Rezultaty projektu udostępnione na Platformie Rezultatów Programu Erasmus+
- Samoocenę, wskazującą w procentach poziom osiągnięcia celów projektu
- Odpowiednie dokumenty potwierdzające.

b) **Kontrola dokumentacji**

Kontrola dokumentacji to szczegółowa kontrola dokumentów potwierdzających, jak również dowodów dotyczących rzeczywistej realizacji projektu, przeprowadzana w siedzibie agencji narodowej, która może zostać przeprowadzona na etapie sporządzania sprawozdania końcowego lub po zakończeniu tego etapu.

Na żądanie koordynator musi przedłożyć agencji narodowej odpowiednie dokumenty potwierdzające i dowody potwierdzające jakość rezultatów.

c) **Kontrole na miejscu**

Agencja narodowa przeprowadza kontrole na miejscu w siedzibie beneficjentów lub w dowolnych innych pomieszczeniach istotnych dla realizacji projektu. Podczas kontroli na miejscu beneficjenci muszą udostępnić agencji narodowej oryginały dokumentacji potwierdzającej i zapewnić jej możliwość uzyskania wglądu do ksiąg rachunkowych beneficjenta zawierających informacje o wydatkach poniesionych na realizację projektu.

Kontrole na miejscu mogą przybrać następującą formę:

- kontrola na miejscu w trakcie realizacji projektu: tego rodzaju kontrolę przeprowadza się w trakcie realizacji projektu, aby umożliwić agencji narodowej bezpośrednio zbadanie jakości, sytuacji i ocenę kwalifikowalności wszystkich działań podejmowanych w ramach projektu i wszystkich uczestników projektu;
- kontrola na miejscu po zakończeniu projektu: tego rodzaju kontrolę przeprowadza się po zakończeniu projektu, zazwyczaj po przeprowadzeniu kontroli sprawozdania końcowego.