

Warszawa, 26.04.2023

Uszczegółowienie w zakresie wymaganej dokumentacji oraz metodologia
badania wiarygodności finansowej w konkursach programu
Erasmus+ i Europejskiego Korpusu Solidarności
konkurs 2023

**KOGO DOTYCZY WYMÓG ZŁOŻENIA DOKUMENTACJI DO BADANIA WIARYGODNOŚCI
FINANSOWEJ**

Wnioskodawcy, którzy nie zostali wymienieni w sekcji „kogo nie dotyczy wymóg złożenia dokumentacji do badania wiarygodności finansowej” zobowiązani są do przedstawienia Narodowej Agencji dokumentacji. Wymagana dokumentacja została określona w sekcji „dokumentacja wymagana na etapie składania wniosku”.



Narodowa Agencja rekomenduje załączenie dokumentacji w Systemie Rejestracji Organizacji (ORS) podczas składania wniosku o dotację.

W przypadku technicznego braku możliwości dołączenia dokumentów w Systemie Rejestracji Organizacji (ORS), wnioskodawca może przesłać dokumenty drogą mailową na wskazane adresy:

- sektor Szkolnictwa Wyższego he@erasmusplus.org.pl
- sektor Edukacji Szkolnej se@erasmusplus.org.pl
- sektor Edukacji Dorosłych ae@erasmusplus.org.pl
- sektor Kształcenie i szkolenie zawodowe vet@erasmusplus.org.pl
- sektor Młodzież via@erasmusplus.org.pl
- program Europejski Korpus Solidarności eks@frse.org.pl

wraz z obowiązkowym podaniem numeru wniosku/wniosków.

**KOGO NIE DOTYCZY WYMÓG ZŁOŻENIA DOKUMENTACJI DO BADANIA
WIARYGODNOŚCI FINANSOWEJ**

- wnioskodawców, którzy składają wniosek o dofinansowanie do 60 000 EUR włącznie,
- instytucji publicznych, w tym organizacji państw członkowskich,
- organizacji międzynarodowych,
- osób fizycznych,

- osób fizycznych prowadzących działalność gospodarczą,
- kościelnych osób prawnych,
- podmiotów, co do których spełniona jest co najmniej jedna z poniższych przesłanek:
 - nie są objęte obowiązkiem składania sprawozdań finansowych,
 - korzystają z możliwości prowadzenia uproszczonej księgowości.

DOKUMENTACJA WYMAGANA NA ETAPIE SKŁADANIA WNIOSKU

W przypadku organizacji działającej jeden rok lub dłużej i posiadającej zatwierdzoną dokumentację za ostatni rok obrotowy:

1. **pełna** wersja zatwierdzonych sprawozdań finansowych za ostatni rok obrotowy, w tym:
 - bilans,
 - rachunek zysków i strat,
 - oraz wszystkie pozostałe jego części określone we właściwych przepisach, w tym tych o charakterze opisowym jak:
 - wprowadzenie
 - i dodatkowe informacje
2. **oraz** uchwały zatwierdzające to sprawozdanie finansowe.

Składane sprawozdanie musi dotyczyć ostatniego roku obrotowego, dla którego zamknięto i zatwierdzono księgi rachunkowe (nie może być starsze niż 18 miesięcy licząc od dnia zakończenia naboru wniosków w konkursie). Sprawozdanie finansowe musi być podpisane.

W przypadku organizacji działającej jeden rok lub krócej i nieposiadającej zatwierdzonej dokumentacji za ostatni rok obrotowy:

1. wypełniona Deklaracja finansowo-ubezpieczeniowa (wzór Deklaracji finansowo – ubezpieczeniowej – załącznik nr 1).

Dodatkowo

w przypadku instytucji akredytowanych w ramach Erasmus+ / posiadających Znak Jakości w ramach Europejski Korpus Solidarności

1. **aktualne¹ zaświadczenia** potwierdzające brak zaległości wobec budżetu państwa, z właściwego:
 - Urzędu Skarbowego,
 - Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

W przypadku organizacji składającej pojedynczy wniosek przekraczający 750 000 EUR

Dodatkowo

1. **sprawozdanie biegłego rewidenta** z badania sprawozdania finansowego za ostatni rok obrachunkowy (sporządzone przez zewnętrznego audytora). Uwaga: całkowity koszt badania ponosi wnioskodawca.

¹ Nie starsze niż 3 miesiące na dzień złożenia dokumentów do NA (w tym data złożenia wniosku w systemie). NA zastrzega sobie prawo do zażądania aktualizacji opisywanych dokumentów bez podania przyczyn.

W przypadku wniosków bez akredytacji, Narodowa Agencja w późniejszym terminie może wystąpić do wnioskodawcy o dostarczenie aktualnych¹ zaświadczeń potwierdzającego brak zaległości wobec budżetu państwa, z właściwego:

- Urzędu Skarbowego,
- Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.



Narodowa Agencja przyjmuje, że przedłożone dokumenty oraz ich części składowe są podpisane zgodnie z wymogami wskazanymi we właściwych przepisach oraz są prawidłowe pod względem formalnym i merytorycznym.

Brak załączenia kompletu dokumentacji będzie skutkowało odstąpieniem Narodowej Agencji od podpisania umowy z wnioskodawcą.



Jeżeli na podstawie otrzymanej dokumentacji finansowej wnioskodawca otrzyma ocenę słabą oraz ryzyko wysokie, Narodowa Agencja zażąda od niego przedstawienia wszelkich odpowiednich dokumentów uzupełniających, w tym sprawozdania finansowe za poprzednie dodatkowe dwa lata obrachunkowe, za które zamknięto księgi rachunkowe.

FORMA DOKUMENTACJI:

Dopuszczalna forma dokumentacji:

- cyfrowa opatrzona podpisem elektronicznym (np. złożone do właściwych organów publicznych pliki xml),
- wizualizacja sprawozdań finansowych wraz z oświadczeniem wnioskodawcy², że wizualizacja ta została pobrana z plików złożonych do właściwych organów publicznych w formie plików xml,
- skany wraz z oświadczeniem wnioskodawcy², że skany zostały sporządzone z oryginalnych i aktualnych dokumentów, przy czym wyżej wymienione oświadczenie/oświadczenia powinny mieć formę pisma, które należy załączyć również jako skan.

Narodowa Agencja ma prawo zażądać wersji papierowej bez podawania przyczyn.

Na co należy zwrócić uwagę:

Jeden plik powinien odpowiadać jednemu dokumentowi (np. jeden plik zawiera sprawozdanie finansowe za rok 2022, kolejny plik zawiera uchwałę zatwierdzającą to sprawozdanie).

Pliki powinny być właściwie opisane (np. Sprawozdanie finansowe za rok 2022, Uchwała za rok 2022, Oświadczenie wnioskodawcy itd.).

² Zgodnie ze wzorem (załącznik nr 1)