

Polityka kursowa

projekty KA131 oraz KA171

nabór wniosków od 2023



Erasmus+
Zmienia życie, otwiera umysły

Szkolnictwo wyższe

Wytyczne Narodowej Agencji w zakresie stosownej polityki kursowej w ramach realizacji projektów mobilnościowych Erasmus+ (akcja KA1) oraz Europejskiego Korpusu Solidarności

▼ Instrukcje

2024 2023 2022 2021 2020 2019 2018 2017 2016 2015 2014

Polityka kursowa - Wytyczne Narodowej Agencji w zakresie stosownej polityki kursowej w ramach realizacji projektów mobilnościowych Erasmus+ (akcja KA1) oraz Europejskiego Korpusu Solidarności (obowiązuje dla konkursu 2024) ↓

Postanowienie w sprawie ustalenia wymaganych przez polską Narodową Agencję dokumentów w ramach wsparcia włączenia dla organizacji – uszczegółowienie do Załącznika 2 Postanowienia mające zastosowanie do kosztów kwalifikowalnych ↓

https://erasmusplus.org.pl/brepo/panel_repo_files/2023/10/06/wd0swn/polityka-kursowa-2023.pdf

https://erasmusplus.org.pl/brepo/panel_repo_files/2024/07/16/tnijne/polityka-kursowa-2024.pdf



Erasmus+
Zmienia życie, otwiera umysły

Szkolnictwo wyższe

Wyodrębnienie kosztów projektu w ewidencji księgowej beneficjenta

Zgodnie z zasadami programu **każdy projekt musi posiadać wyodrębnioną ewidencję księgową jego kosztów i przychodów**. Narodowa Agencja (NA) wymaga wyodrębnienia ewidencji księgowej w podziale na poszczególne kategorie budżetowe. W szczególności dotyczy to kosztów rzeczywistych i dofinansowań mobilności. Polityka rachunkowości powinna zawierać informację o przyjętym sposobie księgowania przychodów i kosztów projektu.

Dokumentacja do rozliczenia kosztów rzeczywistych powinna pozwolić na:

- ✓ przypisanie kosztu do kategorii budżetowej;
- ✓ weryfikację kursu zastosowanego do przeliczenia kosztu dokumentu wystawionego w walucie obcej na PLN;
- ✓ potwierdzenie zaewidencjonowania dokumentu w ewidencji księgowej.



Kurs do przeliczenia kosztu dokumentu wystawionego w walucie obcej na PLN w celu zaewidencjonowania go w systemie księgowym instytucji

Ewidencja kosztów poniesionych w walucie obcej, powinna być dokonana zgodnie z zapisami Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Realizacja projektów Erasmus+ oraz Europejskiego Korpusu Solidarności nie narzuca odrębnych przepisów ujmowania operacji gospodarczych wyrażonych w walutach obcych.

Beneficjenci powinni stosować politykę rachunkowości zgodną z powyższym, dla każdej kategorii budżetowej – naliczanej wg stawek jednostkowych oraz kosztów rzeczywistych.



Płatności na rzecz uczestników

Zgodnie z umową finansową (załącznik 5 pkt 3) beneficjent przekazuje wsparcie uczestnikom w formie:

a) finansowej - beneficjent musi przekazać wsparcie indywidualne i wsparcie podróży, jeżeli spełniają one kryteria określone w załączniku 2 w całości uczestnikom działań projektu, przy zastosowaniu stawek wkładów jednostkowych określonych w załączniku 3;

Oznacza to, iż kwota przekazana uczestnikowi odpowiada wysokości stawek.

b) zapewnienia uczestnikom niezbędnych usług i towarów – jako wsparcie w ramach kategorii indywidualne oraz wsparcie podróży. W takim przypadku beneficjent musi dopilnować, aby te towary i usługi spełniały niezbędne normy jakości i bezpieczeństwa. Wariant ten jest możliwy tylko w przypadku działań w zakresie mobilności kadry i działań w zakresie mobilności studentów z oddzielnym wsparciem podróży.

Beneficjent może połączyć oba warianty, pod warunkiem, że zapewniają one sprawiedliwe i równe traktowanie wszystkich uczestników.

W ramach kategorii budżetowych naliczanych wg stawek jednostkowych, umowa z beneficjentem nie dopuszcza sytuacji tzw. zwrotu kosztów rzeczywistych, poniesionych przez samych uczestników. Refundacja kosztów ma zastosowanie jedynie w przypadku kategorii kosztów rzeczywistych.



UWAGA!

Uczestnik nie może ponosić kosztów ujemnych różnic kursowych lub kosztów „podwójnego przewalutowania”.



Kurs stosowany do rozliczeń z uczestnikiem mobilności

Wyplata w ramach kategorii budżetowych wg stawek jednostkowych

Rachunek bankowy Beneficjenta - EUR



Przekazanie należnej kwoty w EUR.

Nie dochodzi do przewalutowania.

Ewidencja w księgach rachunkowych zgodnie zapisami ustawy o rachunkowości



Rachunek bankowy uczestnika - EUR
lub wypłata gotówki uczestnikowi - EUR

Należna kwota – w przypadku kategorii budżetowych opartych na kosztach jednostkowych tj. wsparcie indywidualne, wsparcie podróży, to kwota wynikająca z zastosowania stawek jednostkowych i jest zawsze wyrażona w EUR.

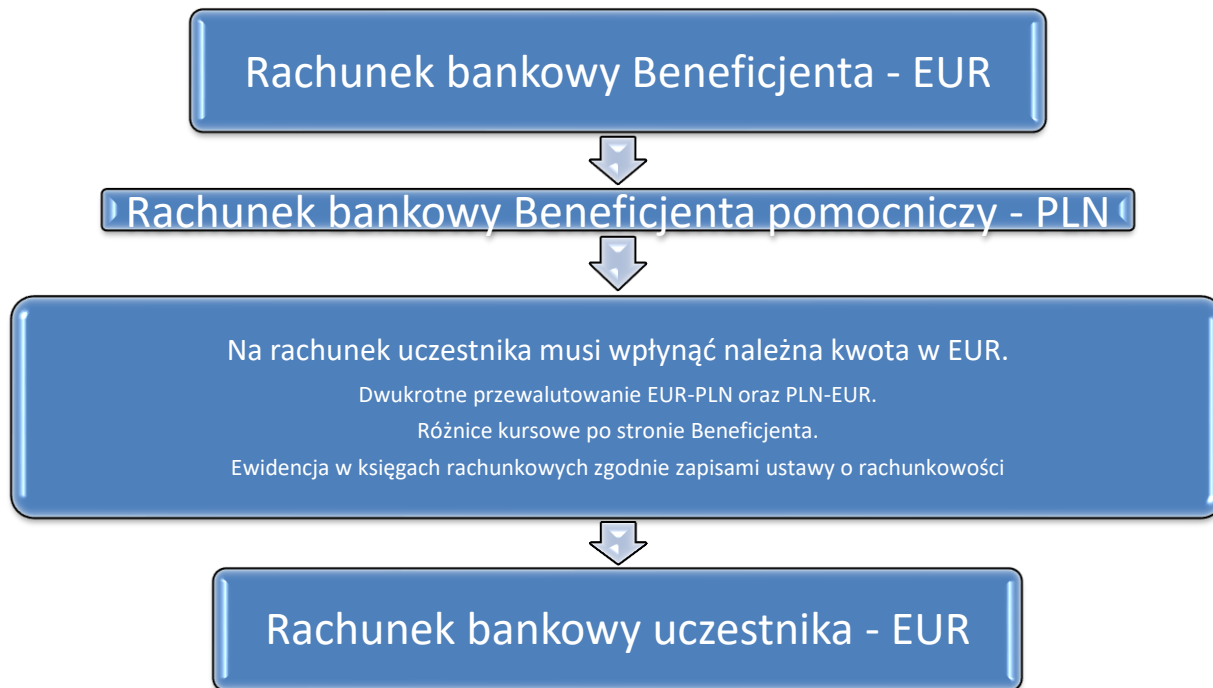


Erasmus+
Zmienia życie, otwiera umysły

Szkolnictwo wyższe

Kurs stosowany do rozliczeń z uczestnikiem mobilności

Wyplata w ramach kategorii budżetowych wg stawek jednostkowych



Kurs stosowany do rozliczeń z uczestnikiem mobilności

Wypłata w ramach kategorii budżetowych wg stawek jednostkowych

Rachunek bankowy Beneficjenta -
EUR



Z rachunku Beneficjenta powinna zejść kwota równa kwocie należnej uczestnikowi w EUR.
Przewalutowanie na poziomie banku beneficjenta lub uczestnika (do ustalenia).
Ewidencja w księgach rachunkowych zgodnie zapisami ustawy o rachunkowości



Rachunek bankowy uczestnika - PLN



Kurs stosowany do rozliczeń z uczestnikiem mobilności

Wyплата w ramach kategorii budżetowych wg stawek jednostkowych

Rachunek bankowy Beneficjenta - PLN



Beneficjent dokonuje przelewu kwoty w PLN na podstawie kwoty należnej w EUR oraz kursu zgodnego z własną polityką rachunkowości, nie niższym jednak niż kurs otrzymania środków z NA.

W sytuacji, gdy beneficjent otrzymuje więcej niż jedną transzę zaliczkową, kurs przelewu na rzecz uczestnika powinien być nie niższy niż kurs ostatniej płatności zaliczkowej z NA.

Ewidencja w księgach rachunkowych zgodnie z zapisami ustawy o rachunkowości.



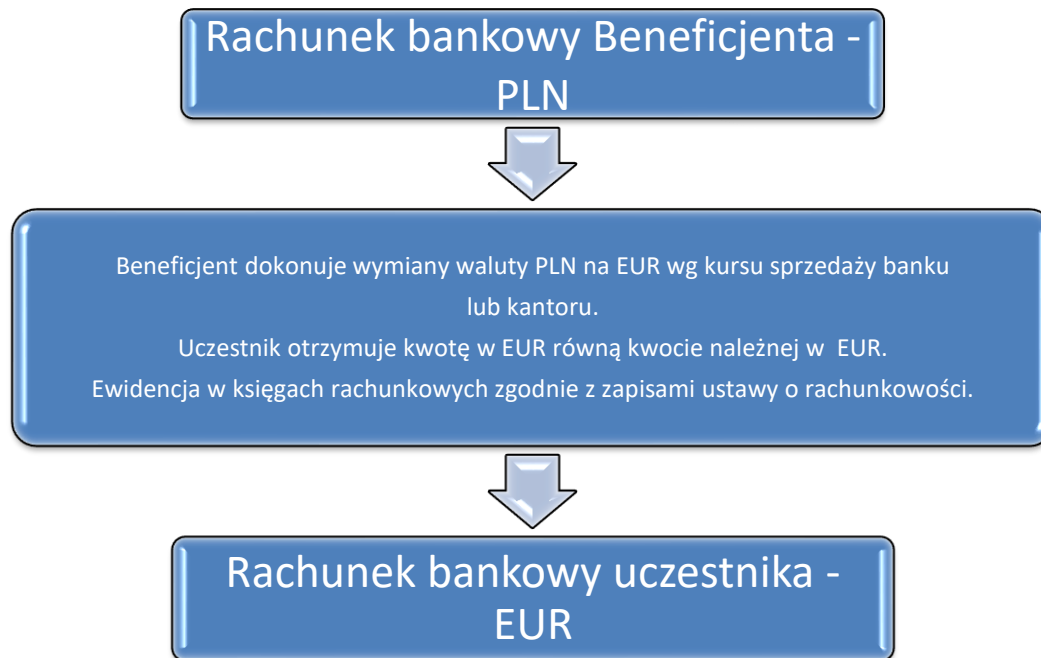
Rachunek bankowy uczestnika - PLN

Przykład: I transza zaliczkowa otrzymana przez beneficjenta została przewalutowana wg kursu 1 EUR = 4,6500 PLN - 20 września 2022 r., II transza zaliczkowa otrzymana przez beneficjenta została przewalutowana wg kursu 1 EUR = 4,5900 PLN – 1 marca 2023 r. Wszystkie wypłaty na rzecz uczestników do 28 lutego 2023 r. należy realizować po kursie nie niższym niż 4,6500 PLN, natomiast od 1 marca 2023 r. po kursie nie niższym niż 4,5900 PLN.



Kurs stosowany do rozliczeń z uczestnikiem mobilności

Wypłata w ramach kategorii budżetowych wg stawek jednostkowych



Kurs stosowany do rozliczeń z uczestnikiem mobilności

Obliczanie kwoty należnej dla kosztów poniesionych przez uczestnika w ramach kategorii kosztów rzeczywistych (kategoria kosztów włączenia dla uczestnika oraz siły wyższe)

W przypadku dokumentu kosztowego w EUR uczestnik otrzymuje zwrot środków w kwocie z dokumentu w EUR.

W przypadku dokumentu kosztowego w walucie innej niż EUR należy stosować wytyczne opisane we własnej polityce rachunkowości (uczestnik otrzymuje zwrot środków w wysokości wynikającej z ewidencji księgowej kosztów projektu).

Uczestnik nie może ponosić kosztów ujemnych różnic kursowych lub kosztów „podwójnego przewalutowania”.

Koszty projektu ewidencjonowane są zgodnie z własną polityką rachunkowości, zgodną z ustawą o rachunkowości.



Wytyczne dot. kursu stosownego do sprawozdawczości – rozliczenie dotacji z NA od konkursu 2023

Kurs określony w umowie finansowej **dotyczy** wyłącznie kosztów poniesionych w ramach kategorii budżetowych opartych na rozliczeniu kosztów rzeczywistych tj. kosztów włączenia dla uczestników oraz kosztów nadzwyczajnych.

Zgodnie z umową finansową (art. 21.3) obowiązuje podwójne przeliczenie przy użyciu średniej dziennych kursów wymiany z Dziennika Urzędowego Unii Europejskiej seria C, obliczonej dla odpowiedniego okresu sprawozdawczego (link wskazany w umowie finansowej) [Euro foreign exchange reference rates \(europa.eu\)](https://europa.eu/euro/average) lub średniej miesięcznej kursów wymiany InforEuro, jeśli średnia dziennych kursów wymiany nie jest podana.



Wytyczne dot. kursu stosownego do sprawozdawczości – rozliczenie dotacji z NA od konkursu 2023

Pierwszy krok – ewidencja kosztu w księgach rachunkowych.

Jeśli dokument jest w innej walucie, to przeliczenie na PLN powinno nastąpić wg kursu określonego w ustawie o rachunkowości.

Przykład:

- Dokument kosztowy w wysokości 1 000,00 zł – zaewidencjonowany koszt w księgach rachunkowych to 1 000,00 zł.
- Dokument kosztowy opiewający na kwotę 350,00 EUR z dnia 5 stycznia 2024 r. Zastosowano kurs średni NBP z dnia poprzedzającego tj. z 4 stycznia 2024r. czyli 4,3525. Zaewidencjonowany koszt to 1 523,38 zł tj. 350 EUR *4,3525.

Drugi krok – następuje po zakończeniu projektu oraz obejmuje okres sprawozdawczy za cały okres objęty umową o dofinansowanie – przeliczanie na EUR wartości zaewidencjonowanej w księgach.

Przykład:

Okres sprawozdawczy trwa od 1 czerwca 2023 do 31 sierpnia 2024.

Średnia kursów za ten okres wynosi 4,6589



Wytyczne dot. kursu stosownego do sprawozdawczości – rozliczenie dotacji z NA od konkursu 2023

Polish zloty (PLN)



1 October 2024

EUR 1 = PLN 4.2853 +0.0065(+0.2%)

Change from 1 June 2023 to 30 August 2024

Min (28 May 2024)
4.2483

Max (12 September 2023)
4.6600

Average
4.3796



Select:

EUR vs. PLN

Period:

01/06/2023

01/09/2024

Zoom:

1m

6m

1y

10y

all



Erasmus+
Zmienia życie, otwiera umysły

Szkolnictwo wyższe

Wytyczne dot. kursu stosownego do sprawozdawczości – rozliczenie dotacji z NA od konkursu 2023

- Dokument kosztowy opiewający na kwotę 1 000,00zł i zaewidencjonowany w wysokości 1 000,00 zł – przeliczono na EUR wg powyższego kursu (4,3796) i wynosi on 228,33 EUR – kwota jaką należy wykazać w sprawozdaniu do NA jako koszt w ramach kategorii budżetowej koszty rzeczywiste.
- Dokument kosztowy opiewający na kwotę 350,00 EUR i zaewidencjonowany w wysokości 1 523,38 zł – przeliczono na EUR wg powyższego kursu (4,3796) i wynosi 347,84 EUR – kwota jaką należy wykazać w sprawozdaniu do NA jako koszt w ramach kategorii budżetowej koszty rzeczywiste.

Różnica w wysokości 2,16 EUR dla dokumentu kosztowego na 350 EUR, a rozliczonego w sprawozdaniu do NA w kwocie 347,84 EUR – różnica kursowa ujemna, która zgodnie z umową finansową jest kosztem niekwalifikowanym, czyli nie ma możliwości ujęcia jej w kosztach projektu.

W przypadku dodatniej różnicy kursowej – różnica na korzyść beneficjenta, beneficjent nie ma obowiązku zwracać jej do NA, należy przeznaczyć ją na koszty projektu.



KONTAKT

BIURO KSIĘGOWOŚCI I ROZLICZEŃ FINANSOWYCH
ZESPÓŁ ROZLICZEŃ I KONTROLI PROJEKTÓW MOBILNOŚCIOWYCH

Koordynator - Justyna Krześniak 505-428-977 jkrzesniak@frse.org.pl

Katarzyna Markowska 797-011-650 kmarkowska@frse.org.pl

Piotr Krajewski 797-011-647 pkrajewski@frse.org.pl

Dorota Starczewska 797-011-713 dstarczewska@frse.org.pl

Izabela Mysłowska 572-675-064 izabela.Myslowska@frse.org.pl

Milena Klimek 572-675-843 mklimek@frse.org.pl

Anna Bąk 572-675-843 abak@frse.org.pl

