



Fundusze Europejskie

Kwalifikowalność wydatków EFS Plus w nowym okresie programowania 2021- 2027



Fundusze Europejskie
dla Łódzkiego



Rzeczpospolita
Polska

Dofinansowane przez
Unię Europejską



województwo
łódzkie

Okres kwalifikowalności wydatków 01.01.2021 – 31.12.2029

- Okres kwalifikowalności wydatków dla danego projektu określony jest w umowie o dofinansowanie. Okres ten nie może wykraczać poza w/w daty graniczne.
- Zasady kwalifikowalności wydatków poniesionych przed podpisaniem umowy o dofinansowanie projektu określa Regulamin wyboru projektów. Co do zasady takie wydatki mogą zostać uznane za kwalifikowalne o ile spełniają warunki kwalifikowalności określone w Wytycznych i w umowie o dofinansowanie projektu.
- Możliwe jest ponoszenie wydatków po okresie wskazanym w umowie o dofinansowanie projektu pod warunkiem, że wydatki te zostały poniesione w związku z realizacją projektu oraz zostaną uwzględnione we wniosku o płatność końcową (np. składki ZUS z tytułu wynagrodzeń personelu projektu poniesione na końcowym etapie realizacji projektu). Nie dotyczy wydatków poniesionych w ramach projektów rozliczanych za pomocą metod uproszczonych.

Ogólne warunki kwalifikowalności

Wydatek jest kwalifikowalny jeśli:

- Jest zgodny z przepisami prawa
- Jest zgodny z umową o dofinansowanie projektu i Wytycznymi
- został faktycznie poniesiony
- spełnia warunki określone w programie i SZOP oraz regulaminie wyboru projektów
- jest niezbędny do realizacji celów projektu
- został dokonany w sposób przejrzysty, racjonalny i efektywny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów
- został należycie udokumentowany
- został rozliczony we wniosku beneficjenta o płatność
- dotyczy towarów dostarczonych lub usług wykonanych lub robót budowlanych zrealizowanych, w tym zaliczek, z zastrzeżeniem pkt 4 podrozdziału 3.1.

Ogólne warunki kwalifikowalności

Punktem wyjścia dla oceny kwalifikowalności wydatku jest zatwierdzony wniosek o dofinansowanie projektu. Zatwierdzenie projektu do dofinansowania i podpisanie z beneficjentem umowy o dofinansowanie projektu nie oznacza jednak, że wszystkie wydatki, które beneficjent przedstawi we wniosku o płatność w trakcie realizacji projektu, zostaną poświadczane, zrefundowane lub rozliczone (w przypadku systemu zaliczkowego). Ocena kwalifikowalności poniesionych wydatków jest prowadzona w trakcie realizacji projektu a także po zakończeniu w zakresie obowiązków nałożonych na beneficjenta umową o dofinansowanie projektu oraz wynikających z przepisów prawa.

Cross-financing

Warunki rozliczania wydatków w ramach cross-financingu są określone w regulaminie wyboru projektów, programie, SZOP lub umowie o dofinansowanie projektu.

Wydatki w ramach cross-financingu są kwalifikowalne tylko do wysokości zatwierdzonej we wniosku o dofinansowanie.

Limitem cross-financing objęte są wydatki tylko w ramach cross-financingu a nie jak w perspektywie 2014-2020 środki trwałe i cross-financing. Limit środków trwałych został zniesiony.

Cross-financing dotyczy:

- Zakup gruntu i nieruchomości
- zakupu infrastruktury rozumianej jako **budowa** nowej infrastruktury oraz wykonywanie wszelkich prac w ramach istniejącej infrastruktury, których wynik staje się **częścią nieruchomości** i które zostają **trwale** przyłączone do nieruchomości, w szczególności adaptacja oraz prace remontowe związane z dostosowaniem nieruchomości lub pomieszczeń do nowej funkcji (np. wykonanie podjazdu do budynku, zainstalowanie windy w budynku, renowacja budynku lub pomieszczeń, prace adaptacyjne w budynku lub pomieszczeniach)
- zakupu mebli, sprzętu i pojazdów, z wyjątkiem sytuacji, gdy
 - zakupy te zostaną zamortyzowane w całości w okresie realizacji projektu, z zastrzeżeniem podrozdziału 3.7, **lub**
 - beneficjent udowodni, że zakup będzie najbardziej opłacalną opcją - uzasadnienie zakupu jako najbardziej opłacalnej opcji powinno wynikać z zatwierdzonego wniosku o dofinansowanie projektu, **lub**
 - zakupy te są konieczne dla osiągnięcia celów projektu (np. doposażenie pracowni naukowych) - uzasadnienie konieczności tych zakupów powinno wynikać z zatwierdzonego wniosku o dofinansowanie projektu

Spełnienie jednej z w/w przesłanek umożliwia kwalifikowanie wydatku poza cross-financingiem.

Reguła proporcjonalności

- dotyczy osiągnięcia i zachowania **wskaźników produktu oraz rezultatu** zgodnie z zatwierdzonym wnioskiem o dofinansowanie projektu, a w przypadku projektów EFS+ także z uwzględnieniem konieczności zachowania **trwałości rezultatów projektu** (o ile dotyczy) oraz **kryteriów wyboru projektów** obowiązujących w ramach danego naboru wniosków o dofinansowanie projektu dla których nie określono wskaźników produktu lub rezultatu.
- Nieosiągnięcie lub niezachowanie wskaźników może oznaczać **nieprawidłowość** oraz skutkować nałożeniem korekty finansowej. IZ określa w SZOP lub w umowie o dofinansowanie projektu sposób weryfikacji i metodę zatwierdzania stopnia osiągnięcia wskaźników.
- Jest rozpatrywana podczas weryfikacji końcowego wniosku o płatność.

Reguła proporcjonalności

„Nieosiągnięcie lub niezachowanie wskaźników, o których mowa w ust. 1 oraz niespełnienie kryteriów wyboru projektu obowiązujących w Regulaminie wyboru projektów, może oznaczać **nieprawidłowość** oraz skutkować nałożeniem korekty finansowej, zgodnie z § 13 i § 14 niniejszej umowy. Powyższe jest równoznaczne z nienależytym wykonaniem umowy przez Beneficjenta.”

Właściwa instytucja będąca stroną umowy może podjąć decyzję o odstąpieniu od rozliczenia projektu EFS+ zgodnie z regułą proporcjonalności w przypadku:

- a) wystąpienia siły wyższej
- b) jeśli beneficjent o to wnioskuje i należycie uzasadni przyczyny nieosiągnięcia założeń, w szczególności wykaże swoje starania zmierzające do osiągnięcia założeń projektu.

Siła wyższa

definicja zawarta w umowie o dofinansowanie

oznacza to zdarzenie lub zdarzenia nadzwyczajne, obiektywnie **niezależne** od Beneficjenta lub IZ FEŁ2027, które istotnie **uniemożliwiają** wykonywanie części lub całości zobowiązań wynikających z umowy, których Beneficjent lub IZ FEŁ2027 **nie mógł przewidzieć**, i którym **nie mógł zapobiec ani ich przewyciężyć** i im przeciwdziałać poprzez działanie z należytą starannością ogólnie przewidzianą dla cywilnoprawnych stosunków zobowiązaniowych;

Trwałość projektu

W przypadku projektów EFS+ zachowanie **trwałości projektu** obowiązuje wyłącznie w odniesieniu do wydatków ponoszonych jako **cross-financing** lub w sytuacji, gdy projekt podlega obowiązkowi utrzymania inwestycji zgodnie z obowiązującymi zasadami pomocy publicznej.

Zgodnie z art. 65 rozporządzenia ogólnego, trwałość projektu musi być zachowana przez okres:

- 5 lat
- 3 lat w przypadku MŚP
- od daty płatności końcowej na rzecz beneficjenta.

W przypadku, gdy przepisy regulujące udzielanie pomocy publicznej wprowadzają inne wymogi w tym zakresie, wówczas stosuje się okres ustalony zgodnie z tymi przepisami.

Trwałość projektu

- Za datę płatności końcowej uznaje się:
 - a) datę obciążenia rachunku płatniczego instytucji przekazującej środki beneficjentowi w przypadku, gdy w ramach rozliczenia wniosku o płatność końcową beneficjentowi przekazywane są środki,
 - b) datę zatwierdzenia wniosku o płatność końcową – w pozostałych przypadkach

Naruszenie zasady trwałości projektu następuje w sytuacji wystąpienia w okresie trwałości projektu co najmniej jednej z poniższych przesłanek:

- a) zaprzestano lub przeniesiono działalność produkcyjną poza region na poziomie NUTS 2, w którym dany projekt otrzymał wsparcie,
- b) nastąpiła zmiana własności elementu infrastruktury, która daje przedsiębiorstwu lub podmiotowi publicznemu nienależną korzyść,
- c) nastąpiła istotna zmiana wpływająca na charakter projektu, jego cele lub warunki realizacji, która mogłaby doprowadzić do naruszenia jego pierwotnych celów.

Trwałość rezultatów projektu

– dotyczy utrzymania celów, w szczególności **wskaźników produktu i rezultatu** zakładanych we wniosku o dofinansowanie projektu po zakończeniu realizacji projektu np. tworzenie miejsc wychowania przedszkolnego, CKZiU - okres zachowania trwałości wynosi 24 miesiące.

W tym przypadku okres trwałości liczymy od daty **zakończenia realizacji projektu**.

Wydatki niekwalifikowalne

- Podatek Vat w projektach o wartości pow. 5 mln Euro
- kary i grzywny,
- koszty postępowania sądowego
- koszty pożyczki lub kredytu zaciągniętego na prefinansowanie dotacji
- prowizje pobierane w ramach operacji wymiany walut
- rozliczony notą księgową koszt zakupu środka trwałego będącego własnością beneficjenta lub prawa przysługującego beneficjentowi (taki środek trwały może zostać wniesiony do projektu w formie wkładu niepieniężnego)
- nagrody jubileuszowe przeznaczone dla personelu projektu
- odprawy pracownicze przeznaczone dla personelu projektu
- wpłaty dokonywane na PFRON
- Świadczenia z Zfśś

Wydatki niekwalifikowalne

- koszty ubezpieczenia cywilnego funkcjonariuszy publicznych za szkodę wyrządzoną przy wykonywaniu władzy publicznej
- koszty składek i opłat fakultatywnych na rzecz personelu projektu niewymaganych obowiązującymi przepisami prawa, chyba że:
 - zostały przewidziane w **regulaminie pracy/regulaminie wynagradzania/innych** przepisach prawa pracy,
 - zostały wprowadzone co najmniej **sześć miesięcy** przed złożeniem wnd
 - potencjalnie obejmują **wszystkich pracowników**
- zaliczka wypłacona przez beneficjenta niezgodnie z postanowieniami umowy, lub jeśli element objęty zaliczką nie jest kwalifikowalny lub nie został faktycznie zrealizowany lub dostarczony w okresie kwalifikowalności projektu

Wydatki niekwalifikowalne

- koszt zaangażowania personelu projektu zatrudnionego jednocześnie na podstawie stosunku pracy w IZ, IP, IW, gdy zachodzi konflikt interesów
- koszt zaangażowania pracownika beneficjenta na podstawie umowy cywilnoprawnej innej niż umowa o dzieło (z wyjątkiem prac badawczo-rozwojowych oraz przypadków kiedy przepisy dotyczące zatrudniania danej grupy pracowników uniemożliwiają wykonywanie zadań w ramach projektu na podstawie stosunku pracy)
- Transakcje gotówkowe których wartość przekracza kwotę, o której mowa w art. 19 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. Prawo przedsiębiorców

Zakaz podwójnego finansowania

- Więcej niż jednokrotne przedstawienie do rozliczenia tego samego wydatku ze środków UE
- Zakup używanego środka trwałego (lub rozliczenie amortyzacji środka trwałego) który był uprzednio współfinansowany ze środków UE
- Rozliczenie wydatku poniesionego przez leasingodawcę na zakup przedmiotu leasingu finansowego, a następnie rozliczenie rat opłacanych przez beneficjenta w związku z leasingiem
- Objęcie kosztów kwalifikowalnych jednocześnie wsparciem w formie pożyczki i gwarancji/poręczenia
- Rozliczenie tego samego wydatku w kosztach pośrednich oraz bezpośrednich projektu
- Otrzymanie na wydatki kwalifikowalne dotacji z kilku źródeł (krajowych, unijnych lub innych) w wysokości łącznie wyższej niż 100% wydatków kwalifikowalnych projektu lub części projektu

Wydatki niekwalifikowalne

Instytucja Zarządzająca/ Instytucja Pośrednicząca może określić w programie, SZOP lub regulaminie wyboru projektów inne wydatki niekwalifikowalne niż wymienione powyżej.

Zasada faktycznego ponoszenia wydatków

■ Pod pojęciem wydatku faktycznie poniesionego należy rozumieć wydatek poniesiony w znaczeniu kasowym, tj. rozchód środków pieniężnych z kasy lub rachunku płatniczego (obciążenie rachunku płatniczego beneficjenta).

Wyjątki m.in:

- Wkład niepieniężny
- dodatki i wynagrodzenia wypłacone uczestnikom projektu przez stronę trzecią i poświadczane beneficjentowi projektu EFS+
- koszty amortyzacji
- rozliczenia dokonywane na podstawie noty księgowej
- potrącenia występujące, gdy dwie strony są jednocześnie względem siebie dłużnikami i wierzycielami

Zasada faktycznego ponoszenia wydatków

- Dowodem poniesienia wydatku jest zapłacona faktura, inny dokument księgowy o równoważnej wartości dowodowej lub – w przypadku wkładu niepieniężnego – dokumenty, o których mowa w podrozdziale 3.3, wraz z odpowiednim dokumentem potwierdzającym dok
- Za datę poniesienia wydatku przyjmuje się:
 - datę obciążenia rachunku płatniczego, tj. datę księgowania operacji – przelew, karta płatnicza
 - datę transakcji skutkującej obciążeniem rachunku karty kredytowej lub podobnego instrumentu – karta kredytowa lub inny instrument płatniczy o odroczonej płatności
 - datę faktycznego dokonania płatności - gotówka

Zasada konkurencyjności

Przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji oraz równe traktowanie wykonawców, a także do działania w sposób przejrzysty i proporcjonalny – to obowiązek Beneficjenta wynikający z umowy o dofinansowanie.

Wyłączenia (m.in.):

- Zamówienia do 50 tys. zł netto
- Zamówienia udzielone na podstawie ustawy Pzp
- Wydatków rozliczanych za pomocą metod uproszczonych

Obowiązek zamieszczania zapytań i ofert w Bazie konkurencyjności
<https://bazakonkurencyjnosci.funduszeuropejskie.gov.pl/>

Nie ma już rozeznania rynku!

Zasada konkurencyjności

■ Szacunkowa wartość zamówienia

- całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy z należytą starannością, bez podatku od towarów i usług na podstawie wnd/notatki z szacowania
- Dla podmiotów Pzp – zgodnie z ustawą Pzp
- Zabronione jest zaniżanie wartości szacunkowej zamówienia lub jego podział skutkujący zaniżeniem jego wartości szacunkowej.

■ Obliczając szacunkową wartość zamówienia należy wziąć pod uwagę konieczność łącznego spełnienia **trzech przesłanek** (tożsamości rozumianej zgodnie z PZP):

- usługi, dostawy oraz roboty budowlane są tożsame rodzajowo lub funkcjonalnie (**tożsamość przedmiotowa**), przy czym tożsamość rodzajowa dostaw obejmuje dostawy podobne,
- możliwe jest udzielenie zamówienia w tym samym czasie (**tożsamość czasowa**) – wyjątek stanowi szczególnych charakter projektów
- możliwe jest wykonanie zamówienia przez jednego wykonawcę (**tożsamość podmiotowa**).

Zasada konkurencyjności

Podmioty będące zamawiającymi w rozumieniu PZP w pierwszej kolejności dokonują szacowania wartości zamówienia zgodnie z przepisami ustawy PZP natomiast po stwierdzeniu, że szacunkowa wartość zamówienia ustalona na podstawie PZP nie przekracza wartości, od której istnieje obowiązek stosowania PZP, ustalają wartość zamówienia w ramach projektu.

Uwaga! Wyboru metody wykorzystywanej do obliczania szacunkowej wartości zamówienia nie można dokonywać z zamiarem wyłączenia zamówienia z zakresu stosowania zasady konkurencyjności. Zabraniane jest zaniżania wartości szacunkowej zamówienia lub jego podział skutkujący zniżeniem jego wartości szacunkowej.

Zasada konkurencyjności – szacowanie wartości zamówienia

- W przypadku udzielania zamówienia w częściach z określonych względów ekonomicznych, organizacyjnych, celowościowych – **wartość zamówienia ustala się jako łączną wartość poszczególnych jego części**. W przypadku, gdy łączna wartość części przekracza próg określony w sekcji 3.2.1 pkt 1 lit. a, zasady konkurencyjności stosuje się do udzielenia każdej części.
- W celu uniknięcia konfliktu interesów, w przypadku beneficjenta, który nie jest zamawiającym w rozumieniu Pzp, zamówienia nie mogą być udzielane podmiotom powiązanym z nim osobowo lub kapitałowo, z wyłączeniem zamówień sektorowych i zamówień określonych w sekcji 3.2.1 pkt 2 lit. i-k.
- Czynności związane z przygotowaniem oraz przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia wykonują osoby zapewniające bezstronność i obiektywizm
Oświadczenie.

Zasada konkurencyjności – Opis przedmiotu zamówienia

Przedmiot zamówienia opisuje się w sposób **jednoznaczny i wyczerpujący**, za pomocą dokładnych i zrozumiałych określeń, uwzględniając wszystkie wymagania i okoliczności mogące mieć wpływ na sporządzenie oferty. Przedmiotu zamówienia nie można opisać w sposób, który mógłby utrudniać uczciwą konkurencję.

- opis przedmiotu zamówienia **nie może zawierać odniesień do znaków towarowych, patentów lub pochodzenia, źródła lub szczególnego procesu**, który charakteryzuje produkty lub usługi dostarczane przez **konkretnego wykonawcę**, jeżeli mogłoby to doprowadzić do uprzywilejowania lub wyeliminowania niektórych wykonawców lub produktów.
- W wyjątkowych przypadkach dopuszcza się stosowanie takich odniesień, jeżeli niemożliwe jest opisanie przedmiotu zamówienia w wystarczająco precyzyjny i zrozumiały sposób zgodnie ze zdaniem pierwszym. W przypadku, gdy zamawiający korzysta z możliwości zastosowania odniesień do specyfikacji technicznych lub norm właściwych dla Europejskiego Obszaru Gospodarczego, nie może on odrzucić oferty jako niezgodnej z zapytaniem ofertowym, jeżeli wykonawca udowodni w swojej ofercie, że proponowane rozwiązania w równoważnym stopniu spełniają wymagania określone w zapytaniu ofertowym. Takim odniesieniom w opisie przedmiotu zamówienia muszą towarzyszyć słowa „**lub równoważne**”.

Zasada konkurencyjności – Opis przedmiotu zamówienia

- Do opisu przedmiotu zamówienia stosuje się nazwy i kody określone we Wspólnym Słowniku Zamówień, o którym mowa w rozporządzeniu (WE) nr 2195/2002 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 5 listopada 2002 r. w sprawie Wspólnego Słownika Zamówień (CPV)
- Kryteria oceny ofert są formułowane w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji oraz równego traktowania wykonawców, przy czym:
 - a) każde kryterium oceny ofert musi być **związane z przedmiotem zamówienia**,
 - b) każde kryterium i opis jego stosowania musi być sformułowane w sposób **jednoznaczny i zrozumiały**,
 - c) wagi poszczególnych kryteriów powinny być określone w sposób **umożliwiający wybór najkorzystniejszej oferty**.

Zasada konkurencyjności – wyłączenia i wyjątki od stosowania

Zasady konkurencyjności można nie stosować do:

- sytuacji, w której ze względu na **pilną potrzebę** (konieczność) udzielenia zamówienia niewynikającą z przyczyn leżących po stronie zamawiającego, której wcześniej nie można było przewidzieć, nie można zachować terminów określonych w pkt 19 sekcji 3.2.2,
- sytuacji, w której ze względu na **wyjatkową sytuację** niewynikającą z przyczyn leżących po stronie zamawiającego, której wcześniej nie można było przewidzieć (np. klęski żywiołowe, katastrofy, awarie), wymagane jest natychmiastowe wykonanie zamówienia i nie można zachować terminów określonych w pkt 19 sekcji 3.2.2,
- Zamówień realizowanych przez **jednego wykonawcę** – brak konkurencji (jeden wykonawca) oraz zamówień objętych ochroną praw wyłącznych (w tym praw własności intelektualnej)
- zamówień, których przedmiotem są dostawy na **szczególnie korzystnych warunkach** w związku z likwidacją działalności innego podmiotu, postępowaniem egzekucyjnym albo upadłościowym,

Zasada konkurencyjności – wyłączenia i wyjątki od stosowania

Spełnienie przesłanek wymaga pisemnego uzasadnienia!

Uwaga!

zawarcie umowy w sprawie realizacji zamówienia z pominięciem zasady konkurencyjności jest możliwe , gdy:

- **nie wpłynęła żadna oferta**, lub
- **wpłynęły jedynie oferty podlegające odrzuceniu**,
- **- lub żaden wykonawca nie spełnił warunków udziału w postępowaniu**, o ile zamawiający stawiał takie warunki wykonawcom,

Warunek: prawidłowe zastosowanie zasady konkurencyjności, pierwotne warunki zamówienia nie zostały zmienione.

Wkład niepieniężny

Wkład niepieniężny polega na wniesieniu (wykorzystaniu na rzecz projektu) nieruchomości, urządzeń, materiałów (surowców), wartości niematerialnych i prawnych, ekspertyz lub nieodpłatnej pracy wykonywanej przez wolontariuszy na podstawie ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie lub nieodpłatnej pracy społecznej członków stowarzyszenia wykonywanej na podstawie ustawy z dnia 7 kwietnia 1989 r. Prawo o stowarzyszeniach (Dz. U. z 2020 r. poz. 2261, z późn. zm.) – **ze składników majątku beneficjenta** lub majątku innych podmiotów, jeżeli możliwość taka wynika z przepisów prawa oraz **zostanie to ujęte w zatwierdzonym wniosku o dofinansowanie projektu**, wartość wkładu niepieniężnego została należycie potwierdzona dokumentami o wartości dowodowej równoważnej fakturom lub innymi dokumentami, wartość przypisana wkładowi niepieniężnemu nie przekracza stawek rynkowych, wartość i dostarczenie wkładu niepieniężnego mogą być poddane niezależnej ocenie i weryfikacji, **wkład niepieniężny nie był uprzednio współfinansowany ze środków UE**

Wkład własny w postaci udostępnienia pomieszczeń

Jeżeli wkładem niepieniężnym nie jest cała nieruchomość, a jedynie jej część (na przykład tylko pomieszczenia), operat szacunkowy nie jest wymagany – w takim przypadku wartość wkładu wycenia się jako koszt amortyzacji lub wynajmu (np. w oparciu o cennik danej instytucji),

Wkład niepieniężny – wolontariat

W przypadku nieodpłatnej pracy powinny zostać spełnione łącznie następujące warunki:

- a) osoba jest **świadoma** charakteru swojego udziału w realizacji projektu (tzn. świadoma nieodpłatnego udziału),
- b) należy **zdefiniować rodzaj** nieodpłatnej pracy (określić stanowisko w projekcie); zadania wykonywane i wykazywane przez tę osobę muszą być zgodne z tytułem nieodpłatnej pracy (stanowiska),
- c) **wartość** wkładu niepieniężnego w przypadku nieodpłatnej pracy określa się z uwzględnieniem ilości czasu poświęconego na jej wykonanie oraz średniej wysokości wynagrodzenia (wg stawki godzinowej lub dziennej) za dany rodzaj pracy obowiązującej u danego pracodawcy lub w danym regionie (wyliczonej np. w oparciu o dane GUS), lub płacy minimalnej określonej na podstawie obowiązujących przepisów, w zależności od zapisów wniosku o dofinansowanie projektu,

Wkład niepieniężny – wolontariat

d) **wycena nieodpłatnej dobrowolnej pracy może uwzględniać wszystkie koszty**, które zostałyby poniesione w przypadku jej odpłatnego wykonywania przez podmiot działający na zasadach rynkowych; wycena uwzględnia zatem **koszt składek** na ubezpieczenia społeczne oraz wszystkie pozostałe koszty wynikające z charakteru danego świadczenia, koszt podróży służbowych i diet albo innych niezbędnych kosztów ponoszonych przez osobę świadczącą nieodpłatną pracę związanych z wykonywaniem świadczeń na rzecz beneficjenta, o ile spełnione zostaną warunki określone w podrozdziale 3.8; wycena wykonywanego świadczenia może być przedmiotem odrębnej kontroli i oceny.

Podatek Vat

W projektach EFS podatek VAT w projekcie, którego łączny koszt jest mniejszy niż 5 mln EUR (włączając VAT) jest kwalifikowalny

Podatek VAT w projekcie, którego łączny koszt wynosi co najmniej 5 mln EUR (włączając VAT), może być kwalifikowalny, gdy brak jest prawnej możliwości odzyskania podatku VAT zgodnie z przepisami prawa krajowego, z zastrzeżeniem pkt 8. IZ zapewnia, że załącznikiem do umowy o dofinansowanie projektu jest oświadczenie, o którym mowa w pkt 9.

Posiadanie wyżej wymienionego prawa (potencjalnej prawnej możliwości) wyklucza uznanie wydatku za kwalifikowalny, nawet jeśli faktycznie zwrot nie nastąpił, np. ze względu na niepodjęcie przez podmiot czynności zmierzających do realizacji tego prawa.

Ponowne badanie kwalifikowalności podatku VAT jest wymagane w przypadku zmiany łącznego kosztu projektu mającej wpływ na kwalifikowalność VAT.

Personel projektu

Koszt wynagrodzenia personelu projektu EFS+ nie może przekroczyć kwoty wynagrodzenia pracowników beneficjenta na **analogicznych stanowiskach lub na stanowiskach wymagających analogicznych kwalifikacji** lub kwoty wynikającej z przepisów prawa pracy w rozumieniu art. 9 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2022 r. poz. 1510, z późn. zm.), zwanej dalej: „Kodeksem pracy” lub statystyki publicznej.

Kwalifikowalne wynagrodzenie brutto + składki pracodawcy (FP, FGŚP, PPK, odpisy na ZFŚS, PPE)

- Mogą być kwalifikowalne również: premie i nagrody, dodatki, dodatkowe wynagrodzenie roczne
- **Prawidłowa dokumentacja** (umowa o pracę, porozumienie/zakres czynności służbowych pracownika lub opisem stanowiska pracy - wskazanie zadań wykonywanych w ramach projektu)

Personel projektu

- W przypadku kiedy stosunek pracy pracownika beneficjenta jedynie w części obejmuje zadania w ramach projektu, koszt wynagrodzenia personelu projektu jest kwalifikowalny, o ile
 - zadania związane z realizacją projektów zostaną wyraźnie wyodrębnione w umowie o pracę, porozumieniu lub zakresie czynności służbowych pracownika lub opisie stanowiska pracy
 - zakres zadań związanych z realizacją projektu stanowi podstawę do określenia proporcji faktycznego zaangażowania pracownika w realizację projektu
 - koszt wynagrodzenia personelu projektu odpowiada proporcji, o której mowa w lit. b, chyba że zakres odpowiedzialności, złożoność lub poziom wymaganych kompetencji na danym stanowisku uzasadnia różnicę w udziale wydatku do czasu pracy wynikającego ze stosunku pracy

Personel projektu

■ Koszt zaangażowania **osoby fizycznej prowadzącej działalność gospodarczą będącej beneficjentem** jest kwalifikowalny pod warunkiem wyraźnego wskazania tej formy zaangażowania **w zatwierdzonym wniosku o dofinansowanie** projektu wraz z:

a) zakresem obowiązków tej osoby i

b) kosztem jej zaangażowania rozliczanego na podstawie noty księgowej.

Powyższe ma zastosowanie również do osób współpracujących w rozumieniu ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych.

Personel – Informacje wymagane we wniosku o dofinansowanie

- formę zaangażowania i szacunkowy wymiar czasu pracy personelu projektu (etat/liczba godzin),
- uzasadnienie proponowanej kwoty wynagrodzenia personelu projektu odnoszące się do zwyczajowej praktyki beneficjenta w zakresie wynagrodzeń na danym stanowisku lub przepisów prawa pracy w rozumieniu art. 9 § 1 Kodeksu pracy lub statystyki publicznej, co stanowi podstawę do oceny kwalifikowalności wydatków na etapie wyboru projektu oraz w trakcie jego realizacji.

Personel projektu

Łączne zaangażowanie zawodowe personelu projektu w realizację wszystkich projektów finansowanych z funduszy UE oraz działań finansowanych z innych źródeł, w tym środków własnych beneficjenta i innych podmiotów (niezależnie od formy zaangażowania), nie przekracza **276 godzin miesięcznie**; do ww. limitu wlicza się okres urlopu wypoczynkowego oraz czas niezdolności do pracy wskutek choroby, natomiast nie wlicza się innych nieobecności pracownika (np. urlop bezpłatny, rodzicielski i macierzyński). - Spełnienie tego warunku należy zweryfikować przed zaangażowaniem osoby do projektu – oświadczenie

Osoba upoważniona do dysponowania środkami stanowiącymi dofinansowanie projektu oraz podejmowania wiążących decyzji finansowych w imieniu beneficjenta **nie może być osobą prawomocnie skazaną za przestępstwo przeciwko mieniu, przeciwko obrotowi gospodarczemu, przeciwko działalności instytucji państwowych oraz samorządu terytorialnego, przeciwko wiarygodności dokumentów lub za przestępstwo skarbowe**, co beneficjent weryfikuje na podstawie oświadczenia tej osoby przed jej zaangażowaniem do projektu.

Personel projektu

Uwaga! Wytoczne kwalifikowalności w zakresie personelu projektu nie mają zastosowania w metodach uproszczonych z wyjątkiem pkt 13 Podrozdziału 3.10

Beneficjent jest zobowiązany do wprowadzania danych personelu do systemu (ST2021):

- a) dane dotyczące personelu projektu: nr PESEL, imię, nazwisko,
- b) dane dotyczące formy zaangażowania personelu w ramach projektu: forma zaangażowania w projekcie, okres zaangażowania osoby w projekcie (od - do).

Uproszczone formy rozliczania wydatków

Zgodnie z art. 53 ust. 2 rozporządzenia ogólnego, projekt współfinansowany ze środków EFRR, EFS+ lub FST, którego łączny koszt wyrażony w PLN nie przekracza równowartości **200 tys. EUR** w dniu zawarcia umowy o dofinansowanie projektu (do przeliczenia łącznego kosztu projektu stosuje się miesięczny obrachunkowy kurs wymiany waluty stosowany przez KE10, aktualny na dzień ogłoszenia naboru), rozliczany jest obligatoryjnie za pomocą uproszczonych metod rozliczania wydatków.

Obowiązek ten jest spełniony poprzez zastosowanie do kosztów bezpośrednich rozliczanych na podstawie wydatków rzeczywiście poniesionych kosztów pośrednich rozliczanych stawką ryczałtową.

Uproszczone formy rozliczania wydatków

Koszty rozliczane uproszczoną metodą rozliczania wydatków są traktowane jak wydatki faktycznie poniesione. Nie ma obowiązku gromadzenia faktur i innych dokumentów księgowych o równoważnej wartości dowodowej na potwierdzenie poniesienia wydatku w ramach projektu.

Uproszczone formy rozliczania wydatków

Rozliczenie kosztów za pomocą uproszczonej metody rozliczania wydatków dokonywane jest w oparciu o faktyczny postęp realizacji projektu i osiągnięte wskaźniki, przy czym:

- a) **w przypadku stawek jednostkowych** – rozliczenie następuje według określonej kwoty stawki jednostkowej i liczby stawek jednostkowych (produktów lub rezultatów) zrealizowanych w ramach projektu,
- b) **w przypadku kwot ryczałtowych** – rozliczenie kwoty ryczałtowej jest uzależnione od zrealizowania objętych nią działań **w całości** albo dokonywane jest w etapach (tzw. kamienie milowe) w sposób określony w metodyce, o ile uzasadnia to charakter projektu,
- c) **w przypadku stawek ryczałtowych** – rozliczenie następuje według określonej stawki ryczałtowej odnoszonej do kwalifikowalnych kosztów będących podstawą rozliczenia.

Uproszczone formy rozliczania wydatków

W przypadku niezrealizowania określonych w umowie o dofinansowanie projektu wskaźników produktu lub rezultatu, dofinansowanie projektu jest odpowiednio obniżane, tzn.:

- a) w przypadku stawek jednostkowych – niezrealizowane lub niewłaściwie zrealizowane działania objęte stawką są niekwalifikowalne,
- b) w przypadku kwot ryczałtowych – w przypadku niezrealizowania w pełni wskaźników produktu lub rezultatu objętych kwotą ryczałtową, dana kwota jest uznana za niekwalifikowalną (rozliczenie w systemie „**spełnia – nie spełnia**”),
- c) w przypadku stawek ryczałtowych – rozliczenie następuje w oparciu o przedstawiane do rozliczenia kwalifikowalne koszty będące podstawą rozliczenia stawek (na wysokość wydatków rozliczanych stawką ryczałtową mają wpływ również wszelkiego rodzaju pomniejszenia, np. korekty finansowe).

Koszty pośrednie

Koszty pośrednie projektu EFS+ stanowią następujące koszty administracyjne związane z techniczną obsługą realizacji projektu (katalog zamknięty):

a) koszty koordynatora/kierownika projektu oraz innego personelu bezpośrednio zaangażowanego w zarządzanie, rozliczanie, monitorowanie projektu lub prowadzenie innych działań administracyjnych w projekcie, w tym koszty wynagrodzenia tych osób, wyposażenia ich stanowiska pracy, ich przejazdów, delegacji służbowych i szkoleń oraz koszty związane z wdrażaniem polityki równych szans przez te osoby,

b) koszty zarządu (koszty wynagrodzenia osób uprawnionych do reprezentowania jednostki, których zakresy czynności nie są przypisane wyłącznie do projektu, np. kierownik jednostki),

c) koszty personelu obsługowego (obsługa kadrowa, finansowa, administracyjna, sekretariat, kancelaria, obsługa prawna, w tym ta dotycząca zamówień) na potrzeby funkcjonowania jednostki,

Koszty pośrednie

- d) koszty obsługi księgowej (wynagrodzenia osób księgujących wydatki w projekcie, w tym zlecenia prowadzenia obsługi księgowej projektu biuru rachunkowemu),**
- e) koszty utrzymania powierzchni biurowych (czynsz, najem, opłaty administracyjne) związanych z obsługą administracyjną projektu,**
- f) wydatki związane z otwarciem lub prowadzeniem wyodrębnionego na rzecz projektu subkonta na rachunku płatniczym lub odrębnego rachunku płatniczego,**
- g) działania informacyjno-promocyjne projektu (np. zakup materiałów promocyjnych i informacyjnych, zakup ogłoszeń prasowych, utworzenie i prowadzenie strony internetowej o projekcie, oznakowanie projektu, plakaty, ulotki, itp.), z wyłączeniem działań, o których mowa w art. 50 ust. 1 lit. e rozporządzenia ogólnego,**
- h) amortyzacja, najem lub zakup aktywów (środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych) używanych na potrzeby osób, o których mowa w lit. a – d,**

Koszty pośrednie

- i) opłaty za energię elektryczną, ciepłą, gazową i wodę, opłaty przesyłowe, opłaty za sprzątanie, ochronę, opłaty za odprowadzanie ścieków w zakresie związanym z obsługą administracyjną projektu,
- j) koszty usług pocztowych, telefonicznych, internetowych, kurierskich związanych z obsługą administracyjną projektu,
- k) koszty biurowe związane z obsługą administracyjną projektu (np. zakup materiałów biurowych i artykułów piśmienniczych, koszty usług powielania dokumentów),
- l) koszty zabezpieczenia prawidłowej realizacji umowy
- m) koszty ubezpieczeń majątkowych.

Koszty pośrednie

Koszty pośrednie projektu EF5+ są rozliczane wyłącznie z wykorzystaniem następujących stawek ryczałtowych:

- a) 25% kosztów bezpośrednich – w przypadku projektów o wartości kosztów bezpośrednich do 830 tys. PLN włącznie,
- b) 20% kosztów bezpośrednich – w przypadku projektów o wartości kosztów bezpośrednich powyżej 830 tys. PLN do 1 740 tys. PLN włącznie,
- c) 15% kosztów bezpośrednich – w przypadku projektów o wartości kosztów bezpośrednich powyżej 1 740 tys. PLN do 4 550 tys. PLN włącznie,
- d) 10% kosztów bezpośrednich – w przypadku projektów o wartości kosztów bezpośrednich przekraczającej 4 550 tys. PLN,

Kwalifikowalność podmiotów i uczestników projektu

Warunkiem kwalifikowalności podmiotu lub uczestnika jest:

- spełnienie warunków kwalifikowalności uprawniającym do udziału w projekcie co jest potwierdzone odpowiednim dokumentem;
- uzyskanie danych o uczestniku takich jak m.in.: płeć, status na rynku pracy, wiek, wykształcenie lub danych uczestnika lub podmiotu potrzebnych do monitorowania wskaźników kluczowych oraz przeprowadzenia ewaluacji
- zobowiązanie uczestnika projektu do przekazania informacji na temat jego sytuacji po opuszczeniu projektu

Dokumenty potwierdzające spełnienie kryteriów kwalifikowalności przez podmiot lub uczestników określa regulamin wyboru projektów.

Pomocne linki i dokumenty

Link do obowiązujących Wytycznych:

<https://www.gov.pl/web/fundusze-regiony/wytyczne-na-lata-2021-2027>

Materiał dot. trwałości

https://www.funduszeuropejskie.gov.pl/media/126805/podrecznik_trwalosci_2021-2027_XII_2023.pdf

Podręcznik informacji i promocji

https://funduszeue.wzp.pl/lista_publicacji/podrecznik-wnioskodawcy-i-beneficjenta/

Fundusze Europejskie

Dziękuję za uwagę !



Fundusze Europejskie
dla Łódzkiego



Rzeczpospolita
Polska

Dofinansowane przez
Unię Europejską



województwo
łódzkie