



Fundusze Europejskie

Kwalifikowalność wydatków w perspektywie finansowej 2021–2027



Fundusze Europejskie
dla Łódzkiego



Rzeczpospolita
Polska

Dofinansowane przez
Unię Europejską



województwo
łódzkie

Plan spotkania

1. Podstawa prawna
2. Ogólne warunki kwalifikowalności wydatków
3. Wydatki niekwalifikowalne
4. Szczególne warunki kwalifikowalności
5. Zasada konkurencyjności
6. Podatek VAT
7. Uproszczone formy rozliczania wydatków
8. Zmiany w zakresie kwalifikowalności wydatków

Podstawa prawna

- **Rozporządzenie ogólne**
- **Umowa o dofinansowanie projektu**
- **Wytyczne dotyczące kwalifikowalności wydatków na lata 2021–2027**
- **Zasady kwalifikowania wydatków w ramach programu regionalnego Fundusze Europejskie dla łódzkiego 2021–2027**
- ...

Ogólne warunki kwalifikowalności wydatków

Okres kwalifikowalności

Początkiem okresu kwalifikowalności wydatków jest 1 stycznia 2021 r., z zastrzeżeniem zasad określonych dla pomocy publicznej. W przypadku projektów rozpoczętych przed początkową datą kwalifikowalności wydatków, do współfinansowania kwalifikują się jedynie wydatki faktycznie poniesione od tej daty.

Końcową datą kwalifikowalności wydatków jest 31 grudnia 2029 r.

Okres kwalifikowalności wydatków w ramach projektu określony jest w umowie o dofinansowanie projektu.

Czy można zmienić termin realizacji projektu?

- Data rozpoczęcia
- Data zakończenia
- Czy to będzie Aneks do umowy?
- Pisz wiadomość w CST2021

Uwaga! Patrz na Regulamin i Kryteria konkursu!!! Zapisy umowy!!!

Jak to wygląda w treści umowy o dofinansowanie?

Okres obowiązywania umowy

§ 4.

1. Okres realizacji projektu jest zgodny z okresem wskazanym we wniosku o dofinansowanie.
2. Okres, o którym mowa w ust. 1, dotyczy realizacji zadań w ramach projektu. Wydatki związane z realizacją projektu mogą być ponoszone w terminie do 30 dni kalendarzowych po okresie realizacji projektu, jednak nie dłużej niż do dnia 31 grudnia 2029 r., pod warunkiem, że wydatki te dotyczą okresu realizacji projektu oraz zostaną uwzględnione w końcowym wniosku o płatność, z zastrzeżeniem, że:
 - 1) zgoda IZ FEŁ2027 na powyższe nie jest konieczna, jeżeli wydatki zostały poniesione na pokrycie należności publiczno-prawnych,
 - 2) zgoda IZ FEŁ2027 jest konieczna w przypadku innych wydatków.
3. Okres obowiązywania umowy trwa od dnia podpisania przez obie strony umowy do dnia wykonania wszystkich obowiązków z niej wynikających, *w tym także obowiązków wynikających z zasady trwałości projektu i obowiązków archiwizacyjnych oraz obowiązków dotyczących przechowywania dokumentacji.*
4. Zmiana okresu, o którym mowa w ust. 1, wymaga zgody IZ FEŁ2027, jednak dla swej ważności nie wymaga aneksu.

Czy projekt zakończony może uzyskać dofinansowanie?

Dofinansowania nie może uzyskać projekt, który został fizycznie ukończony (w przypadku robót budowlanych) lub w pełni wdrożony (w przypadku dostaw i usług) przed przedłożeniem wniosku o dofinansowanie projektu właściwej instytucji, niezależnie od tego, czy wszystkie dotyczące tego projektu płatności zostały przez beneficjenta dokonane – z zastrzeżeniem zasad określonych dla pomocy publicznej. Przez projekt fizycznie ukończony lub w pełni wdrożony należy rozumieć projekt, dla którego przed dniem złożenia wniosku o dofinansowanie projektu nastąpił odbiór ostatecznych robót, dostaw lub usług przewidzianych do realizacji w jego zakresie rzeczowym.

Wydatek jest kwalifikowalny, jeżeli:

- jest zgodny z przepisami prawa,
- jest zgodny z umową o dofinansowanie projektu, Wytycznymi i Zasadami,
- został faktycznie poniesiony,
- spełnia warunki określone w programie i SZOP oraz regulaminie wyboru projektów,
- jest niezbędny do realizacji celów projektu i został poniesiony w związku z realizacją projektu lub jego przygotowaniem,

Wydatek jest kwalifikowalny, jeżeli (ciąg dalszy):

- 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.

Wydatki muszą być zgodne z umową. Załącznikiem do umowy o dofinansowanie jest wniosek o dofinansowanie.

Kiedy oceniana jest kwalifikowalność?

Kwalifikowalność wydatków oceniana jest wielokrotnie:

- podczas oceny wniosku o dofinansowanie,
- w trakcie realizacji projektu, podczas weryfikacji wniosków o płatność oraz przeprowadzanych kontroli,
- po zakończeniu projektu, w okresie trwałości.

Od wniosku do?

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 rozliczone.

Ocena kwalifikowalności poniesionych wydatków jest prowadzona także na etapie kontroli oraz po zakończeniu realizacji projektu.

Które wytyczne?

- Do oceny kwalifikowalności poniesionych wydatków stosuje się wersję Wytycznych dotyczących kwalifikowalności oraz wersję Zasad kwalifikowania wydatków, obowiązujące w dniu poniesienia wydatku.
- Do oceny prawidłowości umów zawartych w ramach realizacji projektu w wyniku przeprowadzonych postępowań stosuje się wersję Wytycznych dotyczących kwalifikowalności oraz wersję Zasad kwalifikowania wydatków obowiązującą w dniu wszczęcia postępowania, które zakończyło się zawarciem danej umowy.
- W przypadku, gdy w trakcie realizacji projektu zostanie ogłoszona zmiana wytycznych, wprowadzająca rozwiązania korzystniejsze, będą one miały zastosowanie w odniesieniu do wydatków poniesionych przed dniem wejścia w życie nowych wytycznych o ile wydatki te nie zostały jeszcze zatwierdzone we wniosku o płatność.

Wydatki niekwalifikowalne

- Wydatkami niekwalifikowalnymi są wydatki wskazane w art. 64 rozporządzenia ogólnego, art. 7 ust. 1 i 5 rozporządzenia EFRR i FS, art. 16 ust. 1 rozporządzenia EFS+, art. 9 rozporządzenia FST oraz:
 - kary i grzywny,
 - koszty postępowania sądowego, wydatki związane z przygotowaniem i obsługą prawną spraw sądowych oraz wydatki poniesione na funkcjonowanie komisji rozjemczych,
 - 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,

Wydatki niekwalifikowalne c.d.

- wpłaty dokonywane na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych zgodnie z ustawą z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2021 r. poz. 573, z późn. zm.), w tym wpłaty dokonywane przez stronę trzecią,
- świadczenia na rzecz personelu projektu realizowane z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (ZFŚS),
- koszty składek i opłat fakultatywnych na rzecz personelu projektu, niewymaganych obowiązującymi przepisami prawa, chyba że:
 - zostały przewidziane w regulaminie pracy lub regulaminie wynagradzania lub innych właściwych przepisach prawa pracy,
 - zostały wprowadzone co najmniej sześć miesięcy przed złożeniem wniosku o dofinansowanie projektu,
 - potencjalnie obejmują wszystkich pracowników, a zasady ich przyznawania są takie same w przypadku personelu projektu oraz pozostałych pracowników beneficjenta.

Wydatki niekwalifikowalne c.d.

- 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:
 - przypadków, gdy szczególne przepisy dotyczące zatrudniania danej grupy pracowników uniemożliwiają wykonywanie zadań w ramach projektu na podstawie stosunku pracy,
 - prac badawczo-rozwojowych,

Gotówka – kiedy niekwalifikowalna?

Transakcje, bez względu na liczbę wynikających z nich płatności, dokonane w gotówce, których wartość przekracza kwotę, o której mowa w ustawie Prawo przedsiębiorców – przekracza **15 000 zł** lub równowartość tej kwoty, przy czym transakcje w walutach obcych przelicza się na złote według średniego kursu walut obcych ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień dokonania transakcji.

Zaliczka – kiedy niekwalifikowalna?

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.

Zakaz podwójnego finansowania

- więcej niż jednokrotne przedstawienie do rozliczenia tego samego wydatku albo tej samej części wydatku
- rozliczenie zakupu używanego środka trwałego, który był uprzednio współfinansowany z udziałem środków UE,
- rozliczenie kosztów amortyzacji środka trwałego uprzednio zakupionego z udziałem środków UE,
- rozliczenie wydatku poniesionego przez leasingodawcę na zakup przedmiotu leasingu w ramach leasingu finansowego, a następnie rozliczenie rat opłacanych przez beneficjenta w związku z leasingiem tego przedmiotu,

Zakaz podwójnego finansowania (ciąg dalszy)

- objęcie kosztów kwalifikowalnych jednocześnie wsparciem w formie pożyczki i gwarancji/poręczenia,
- rozliczenie tego samego wydatku w kosztach pośrednich projektu oraz kosztach bezpośrednich projektu,
- otrzymanie na wydatki kwalifikowalne danego projektu lub części projektu dotacji z kilku źródeł (krajowych, unijnych lub innych) w wysokości łącznie wyższej niż 100% wydatków kwalifikowalnych projektu lub części projektu.

Cross-financing

Cross-financing – zasada, o której mowa w art. 25 ust. 2 rozporządzenia ogólnego, polegająca na możliwości finansowania działań w sposób komplementarny ze środków EFRR i EFS+ w przypadku, gdy dane działanie z jednego funduszu objęte jest zakresem pomocy drugiego funduszu

- Zgodnie z Wytycznymi: Wartość wydatków w ramach cross-finansingu nie może stanowić więcej niż 15 procent finansowania UE każdego priorytetu;
- SZOP FEŁ określa, w których działaniach jest dopuszczalny;
- FST – cross-financing nie występuje.

Trwałość projektu

- Obowiązek zachowania trwałości projektu zgodnie z art. 65 rozporządzenia ogólnego dotyczy projektów EFRR/FS/FST obejmujących inwestycje w infrastrukturę lub inwestycje produkcyjne
- Dotyczy projektów, z którymi związany jest wymóg utrzymania inwestycji lub miejsc pracy.
- 5 lat
- 3 lata w przypadku MŚP

Trwałość projektu – infrastruktura

Infrastruktura – wartość materialna będąca przedmiotem własności o charakterze trwałym spełniająca następujące warunki:

- ma charakter nieruchomy, tzn. jest na stałe przytwierdzona do podłoża lub do nieruchomości,
- ma nieograniczoną żywotność przy normalnym użytkowaniu obejmującym standardową dbałość i konserwację,
- zachowuje swój oryginalny kształt i wygląd w trakcie użytkowania

Trwałość projektu – naruszenie

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

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

Szczególne warunki kwalifikowalności

Zasada faktycznego ponoszenia wydatków

- Do finansowania kwalifikuje się wydatek, który został faktycznie poniesiony.
- 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 od reguły faktycznego poniesienia stanowią:

- wkład niepieniężny,
- koszty amortyzacji,
- rozliczenia dokonywane na podstawie noty księgowej,
- potrącenia,
- skuteczne złożenie depozytu sądowego przez beneficjenta w związku z realizacją projektu,
- wydatek z tytułu udzielonej gwarancji/poręczenia,
- wydatki poniesione przez partnera prywatnego w ramach projektów hybrydowych,
- odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych,
- płatności dokonywane w imieniu beneficjenta z rachunku ministra właściwego do spraw finansów publicznych w Banku Gospodarstwa Krajowego.

Wkład niepieniężny

- Wydatek kwalifikowalny polegający na wniesieniu wkładu niepieniężnego uważa się za poniesiony, jeżeli wkład własny został faktycznie wniesiony, tzn. istnieje udokumentowane potwierdzenie jego wykorzystania w ramach projektu.

Wkład niepieniężny – warunki

Wkład niepieniężny stanowiący część lub całość wkładu własnego, wniesiony na rzecz projektu, może stanowić wydatek kwalifikowalny, o ile spełnione są następujące warunki:

- kwota dofinansowania w momencie końcowego rozliczenia projektu nie przekracza kwoty całkowitych wydatków kwalifikowalnych z wyłączeniem wkładu niepieniężnego,
- wkład niepieniężny polega na wniesieniu (wykorzystaniu na rzecz projektu) nieruchomości, urządzeń, materiałów (surowców), wartości niematerialnych i prawnych, ekspertyz lub nieodpłatnej pracy wykonywanej przez wolontariuszy 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,

Wkład niepieniężny – warunki (ciąg dalszy)

- 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.

Przykład z CST2021

		Nazwa	Wartość ogółem	Wydatki kwalifikowalne	Dofinansowanie	
Strona główna		Zadanie 1 Utworzenie nowej specjalizacji Publikacje Multimedialne - dostosowanie pomieszczeń.	190 135,00	190 135,00	190 135,00	▼
Wybór aplikacji		Zadanie 2 Utworzenie nowej specjalizacji Publikacje Multimedialne - zakup wyposażenia.	689 378,00	689 378,00	689 378,00	▲
Projekty		2.1 Zakup wyposażenia na potrzeby utworzenia Pracowni Publikacji Multimedialnych - środki trwałe	172 305,00	172 305,00	172 305,00	▼
Lista projektów		2.2 Zakup wyposażenie na potrzeby utworzenia Pracowni Publikacji Multimedialnych	495 118,00	495 118,00	495 118,00	▼
Zadania		2.3 Zakup oprogramowania do wyposażenia niezbędnego do utworzenia Pracowni Publikacji Multimedialnych	21 955,00	21 955,00	21 955,00	▼
Zarządzanie wnioskami		Zadanie 3 Utworzenie nowej specjalizacji Publikacje Multimedialne - realizacja dodatkowych zajęć dydaktycznych.	193 200,00	193 200,00	149 280,00	▲
Korespondencja seryjna		3.1 Wynagrodzenie brutto brutto realizatora zajęć dodatkowych "Publikacje multimedialne" 488h x 140 zł - umowa o pracę	68 320,00	68 320,00	68 320,00	▼
Certyfikacja		3.2 Wynagrodzenie brutto brutto realizatora zajęć dodatkowych "Projektowanie graficzne" 488h x 140 zł - umowa o pracę	68 320,00	68 320,00	68 320,00	▼
Korekty systemowe		3.3 Materiały dydaktyczne do Pracowni Publikacji Multimedialnych - komplet na 16 stanowisk (książki, tablice, przybory itp.), 1 komplet	12 640,00	12 640,00	12 640,00	▼
Deklaracje wydatków		3.4 Koszty eksploatacji sal Pracowni Publikacji Multimedialnych do realizacji zajęć "Publikacje multimedialne" - 488 h x 30 zł	14 640,00	14 640,00	0,00	▼
Wnioski do KE		3.5 Udostępnienie sali do realizacji zajęć "Projektowanie graficzne" - 488 h x 60 zł	29 280,00	29 280,00	0,00	▲
Roczne zestawienia wyda...		Nazwa Udostępnienie sali do realizacji zajęć "Projektowanie graficzne" - 488 h x 60 zł				
Deklaracja dostępności		Realizator [Redacted]				
Deklaracja dostępności		Uproszczona metoda rozliczania Nie		Kategoria kosztów Koszty wsparcia uczestników projektu oraz podmiotów objętych wsparciem		
		Nazwa kategorii limitu wkład niepieniężny				

Zaliczka – kiedy kwalifikowalna?

Za kwalifikowalne mogą być uznane zaliczki wypłacone przez beneficjenta zgodnie z postanowieniami umowy z wykonawcą. Jeśli element objęty zaliczką nie jest w ramach tego projektu kwalifikowalny lub nie zostanie zrealizowany lub dostarczony w okresie kwalifikowalności projektu, zaliczka przestaje być wydatkiem kwalifikowalnym.

Data poniesienia wydatku

Za datę poniesienia wydatku przyjmuje się:

- w przypadku wydatków pieniężnych:
 - dokonanych przelewem lub obciążeniową kartą płatniczą – datę obciążenia rachunku płatniczego, tj. datę księgowania operacji,
 - dokonanych kartą kredytową lub podobnym instrumentem płatniczym o odroczonej płatności – datę transakcji skutkującej obciążeniem rachunku karty kredytowej lub podobnego instrumentu,
 - dokonanych gotówką – datę faktycznego dokonania płatności **(uwaga: limit! Uwaga na wartość kontraktu)**,
- w przypadku wkładu niepieniężnego – datę faktycznego wniesienia wkładu (np. datę pierwszego wykorzystania środka trwałego na rzecz projektu lub wykonania nieodpłatnej pracy przez wolontariusza) lub inną datę wskazaną przez beneficjenta i zaakceptowaną przez właściwą instytucję będącą stroną umowy,

Podmioty upoważnione do ponoszenia wydatków

Dopuszczalna jest sytuacja, w której podmiot upoważniony przez beneficjenta do ponoszenia wydatków kwalifikowalnych jest właścicielem części majątku wytworzonego w związku z realizacją projektu.

Podmiot upoważniony musi być wskazany w umowie o dofinansowanie projektu.

Beneficjent, niezależnie od tego, czy sam ponosi wydatki kwalifikowalne, czy upoważni inny podmiot do ich ponoszenia, jest:

- odpowiedzialny za prawidłową realizację projektu i za prawidłowość całości wydatków kwalifikowalnych ponoszonych w ramach projektu,
- odpowiedzialny za zapewnienie trwałości projektu,
- podmiotem właściwym do przedstawiania wniosków o płatność oraz otrzymywania dofinansowania ze środków przeznaczonych na realizację programu.

Zasada konkurencyjności

Zamówienia nieobjęte ustawą Prawo zamówień publicznych

- Rezygnacja z procedury rozeznania rynku,
- Zasada konkurencyjności dla zamówienia od 50.000 zł netto,
- Komunikacja ZAMAWIAJĄCY – OFERENT za pośrednictwem aplikacji BK2021.

Zasada konkurencyjności (ciąg dalszy)

Zasada konkurencyjności

Właściwa instytucja zobowiązuje beneficjenta w umowie o dofinansowanie projektu, a wnioskodawców w regulaminie wyboru projektów – do 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.

Komunikacja w postępowaniu o udzielenie zamówienia, w tym ogłoszenie zapytania ofertowego, składanie ofert, wymiana informacji między zamawiającym a wykonawcą oraz przekazywanie dokumentów i oświadczeń odbywa się za pomocą BK2021.

W przypadku gdy Wnioskodawca rozpoczyna realizację projektu na własne ryzyko przed podpisaniem umowy/podjęciem decyzji o dofinansowanie projektu, w zakresie zamówień objętych zasadą konkurencyjności upublicznia zapytanie ofertowe za pomocą BK2021 zgodnie z zasadami określonymi w Wytycznych dotyczących kwalifikowalności wydatków na lata 2021–2027.

Zakup nieruchomości – limit

- Limity określone w art. 64 ust. 1 lit. b rozporządzenia ogólnego (10% całkowitych wydatków kwalifikowalnych projektu w przypadku gruntów oraz 15% w przypadku terenów przemysłowych oraz terenów opuszczonych, na których znajdują się budynki).

Podatek VAT – nowość

- Podatek VAT w projekcie, którego łączny koszt jest mniejszy niż 5 mln EUR (włączając VAT), może być kwalifikowalny
- Podatek VAT w projekcie, którego łączny koszt wynosi co najmniej 5 mln EUR (włączając VAT), jest niekwalifikowalny
- 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. IZ zapewnia, że załącznikiem do umowy o dofinansowanie projektu jest stosowne oświadczenie.

Podatek VAT – ciąg dalszy

- W SZOP, regulaminie wyboru projektów lub umowie o dofinansowanie projektu IZ/IP/W w ramach EFRR/FS/FST może wyłączyć możliwość kwalifikowania podatku VAT.
- Kwalifikowalność podatku VAT podlega dodatkowym ograniczeniom wynikającym z zasad udzielania pomocy publicznej.
- Ponowne badanie kwalifikowalności podatku VAT jest wymagane w przypadku zmiany łącznego kosztu projektu mającej wpływ na kwalifikowalność VAT.
- Do przeliczenia łącznego kosztu projektu, stosuje się miesięczny obrachunkowy kurs wymiany walut stosowany przez KE, aktualny w dniu zawarcia umowy o dofinansowanie projektu, a w przypadku ponownego badania kwalifikowalności podatku VAT – w dniu zawarcia aneksu do umowy wynikającego ze zmiany łącznego kosztu projektu.

Podatek VAT – weryfikacja

IZ FEŁ2027 zastrzega sobie możliwość weryfikacji kwalifikowalności podatku VAT na każdym etapie realizacji projektu.

Uproszczone metody rozliczania wydatków

Uproszczone metody 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 rozliczany jest obligatoryjnie za pomocą uproszczonych metod rozliczania wydatków.
- Stawki jednostkowe, kwoty ryczałtowe lub stawki ryczałtowe.
- 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.

Kwota ryczałtowa

- **Kwota ryczałtowa** – jest to określona w umowie o dofinansowanie kwota ustalona w oparciu o budżet projektu przedstawiony przez Beneficjenta we wniosku o dofinansowanie i uzgodniony na etapie naboru za wykonanie określonego w projekcie zadania.

Na kwotę ryczałtową dla danego zadania przyjmuje się wszystkie wydatki, które są niezbędne do zrealizowania tego zadania, zawierają się w katalogu kosztów kwalifikowalnych i które zostały wykazane w zatwierdzonym budżecie projektu we wniosku o dofinansowanie.

Zadanie jest mierzone wskaźnikami.

Kwota ryczałtowa – ciąg dalszy

Wypłata dofinansowania w formie kwoty ryczałtowej określonej w umowie o dofinansowanie nastąpi w przypadku, gdy zostanie osiągnięty wskaźnik dla kwoty ryczałtowej określony dla danego zadania objętego kwotą ryczałtową, co zostanie udokumentowane zgodnie z formą wskazaną we wniosku o dofinansowanie projektu dla danego wskaźnika.

Wówczas wypłata dofinansowania następuje w całości (wskaźnik wykonany) lub nie następuje wcale (wskaźnik niewykonany).

Oznacza to, że nie rozliczamy poszczególnych kosztów, lecz rozliczamy zadanie jako całość, bez względu na poniesione przez Beneficjenta koszty. W projekcie nie powstają oszczędności, a Beneficjent nie zwraca środków, jeśli faktycznie wydatkował mniej niż stanowi przewidziana kwota ryczałtowa. Analogicznie jeśli Beneficjent wydatkował więcej niż przewidziana kwota ryczałtowa, nie dostanie dodatkowych środków. Rolą Beneficjenta jest przede wszystkim udokumentowanie realizacji wskaźników i osiągnięcie określonego rezultatu.

Kwota ryczałtowa – ciąg dalszy

Projekt rozliczany w oparciu o kwoty ryczałtowe należy realizować zgodnie z założeniami przyjętymi we wniosku o dofinansowanie. **Nie można dokonywać zmian w zakresie kwot ryczałtowych, zwłaszcza dotyczących wysokości tych kwot czy wartości założonych wskaźników.**

Na etapie aplikowania o dofinansowanie, uzasadnione zostały wszystkie koszty składające się na kwotę ryczałtową, dlatego na etapie rozliczania projektu **niedopuszczalna jest możliwość zmian w zakresie rzeczowym składającym się na kwotę ryczałtową.**

Stawka jednostkowa

- **Stawka jednostkowa** – to zryczałtowana zapłata za dostarczenie uzgodnionych w umowie o dofinansowanie produktów lub osiągnięcie rezultatów, które zostały wcześniej zdefiniowane.

Wysokość zapłaty uzależniona jest od realizacji poszczególnych produktów lub rezultatów w projekcie. Osiągnięcie kolejnych produktów (rezultatów) umożliwia wypłatę stawki jednostkowej.

Stawka ryczałtowa – koszty pośrednie

- **Stawka ryczałtowa** – stanowi określony procent jednej lub kilku kategorii kosztów.
- **Definicja Kosztów pośrednich projektu** – koszty niezbędne do realizacji projektu, których nie można bezpośrednio przypisać do głównego celu projektu, w szczególności koszty administracyjne związane z obsługą projektu, która nie wymaga podejmowania merytorycznych działań zmierzających do osiągnięcia celu projektu.
- Stawka kosztów pośrednich, wskazana będzie w umowie o dofinansowanie, co stanowić będzie jednocześnie podstawę do rozliczania kosztów pośrednich we wnioskach o płatność.
- **Ważne!** Procentu stawki ryczałtowej nie można zmienić przez cały okres realizacji projektu.
Jeśli w wyniku oceny IZ uzna, że pewne koszty bezpośrednie są niekwalifikowalne, koszty pośrednie ulegną obniżeniu, do wielkości, jaka wynika ze skorygowanej wysokości wydatków bezpośrednich ostatecznie wskazanych jako kwalifikowalne.

Stawka ryczałtowa – koszty pośrednie ciąg dalszy

- Koszty pośrednie rozliczymy proporcjonalnie do faktycznie poniesionych, udokumentowanych i zatwierdzonych wydatków bezpośrednich uznanych za kwalifikowalne w poszczególnych wnioskach o płatność, w celu monitorowania zachowania przyjętej stawki ryczałtowej w projekcie przez cały okres realizacji projektu.

W przypadku nałożenia korekty finansowej i/lub pomniejszenia wartości bezpośrednich wydatków kwalifikowalnych, koszty pośrednie rozliczane stawką ryczałtową ulegają obniżeniu celem zachowania przyjętej stawki ryczałtowej i podlegają procedurze odzyskiwania na zasadach określonych w umowie o dofinansowanie.

Koszty pośrednie

- Koszty pośrednie projektu są kwalifikowalne, chyba że co innego stanowią program, SZOP, wytyczne, regulamin wyboru projektów lub umowa o dofinansowanie projektu.
- Katalog kosztów pośrednich projektu EFRR/FS/FST definiuje właściwa IZ. Katalog ten obejmuje m.in.:
 - koszty koordynatora projektu oraz innego personelu zaangażowanego w zarządzanie, rozliczanie, monitorowanie projektu lub prowadzenie innych działań administracyjnych w projekcie, w szczególności koszty wynagrodzenia tych osób, ich delegacji służbowych i szkoleń,
 - koszty zarządu (wynagrodzenia osób uprawnionych do reprezentowania jednostki, których zakresy czynności nie są przypisane wyłącznie do projektu, np. kierownika jednostki),
 - koszty personelu obsługowego (obsługa kadrowa, finansowa, administracyjna, sekretariat, kancelaria, obsługa prawna, w tym dotycząca zamówień) na potrzeby funkcjonowania jednostki.
 - koszty działań informacyjno-promocyjnych (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.

Stawki ryczałtowe kosztów pośrednich – zgodnie z Zasadami kwalifikowania wydatków w ramach FEŁ

- 7% kwalifikowalnych kosztów bezpośrednich – w przypadku projektów o wartości kosztów bezpośrednich do 5 mln PLN włącznie;
- 6% kwalifikowalnych kosztów bezpośrednich – w przypadku projektów o wartości kosztów bezpośrednich powyżej 5 mln PLN do 15 mln PLN włącznie;
- 5% kwalifikowalnych kosztów bezpośrednich – w przypadku projektów o wartości kosztów bezpośrednich powyżej 15 mln PLN do 20 mln PLN włącznie;
- 4% kwalifikowalnych kosztów bezpośrednich – w przypadku projektów o wartości kosztów bezpośrednich powyżej 20 mln PLN do 25 mln PLN włącznie;
- 3% kwalifikowalnych kosztów bezpośrednich – w przypadku projektów o wartości kosztów bezpośrednich powyżej 25 mln PLN do 30 mln PLN włącznie;
- 2% kwalifikowalnych kosztów bezpośrednich – w przypadku projektów o wartości kosztów bezpośrednich powyżej 30 mln PLN do 100 mln PLN włącznie;
- 1% kwalifikowalnych kosztów bezpośrednich – w przypadku projektów o wartości kosztów bezpośrednich powyżej 100 mln PLN.

Metody uproszczone – obowiązek nie dla wszystkich

Obowiązek stosowania uproszczonych metod rozliczania wydatków, o którym mowa w art. 53 ust. 2 rozporządzenia ogólnego, nie dotyczy:

- projektów otrzymujących wsparcie w ramach pomocy publicznej, które nie stanowi pomocy de minimis , w tym projektów łączących pomoc publiczną i pomoc de minimis;
- projektów z obszaru badań i innowacji, o ile IZ wyłączyła projekt z tego wymogu, komitet monitorujący wyraził uprzednią zgodę na takie wyłączenie.

Zmiany

Co się zmieniło w stosunku do perspektywy finansowej 2014–2020

- Podatek VAT
- Obligatoryjne koszty pośrednie
- Zasada konkurencyjności – zapytanie można zamieszczać w BK przed podpisaniem umowy o dofinansowanie
- Podwójne finansowanie: w przypadku zakupu używanego środka trwałego – brak cezury czasowej.
- Dochód – rezygnacja z przepisów dotyczących projektów generujących dochód (zarówno w trakcie, jak i po zakończeniu realizacji projektu)

Objaśnienia skrótów

- **BK2021** – Baza konkurencyjności 2021. Jedna z aplikacji ekosystemu CST2021
- **EFRR** – Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego
- **EF5+** – Europejski Fundusz Społeczny Plus
- **FS** – Fundusz Spójności
- **FST** – Fundusz na rzecz Sprawiedliwej Transformacji
- **NUTS 2** – Drugi poziom Klasyfikacji Jednostek Terytorialnych do Celów Statystycznych – region
- **IP** – instytucja pośrednicząca
- **IW** – instytucja wdrażająca
- **IZ** – instytucja zarządzająca
- **SZOP** – szczegółowy opis priorytetów programu

Przydatne strony internetowe

- CST2021: <https://cst2021.gov.pl/login/>
- Strona internetowa programu Fundusze Europejskie dla łódzkiego 2021–2027: <https://funduszeue.lodzkie.pl/>
- Przewodnik Beneficjenta: <https://funduszeue.lodzkie.pl/poradnik/przewodnik-beneficjenta>
- Podstrona o systemach informatycznych, na której znajdują się m.in. linki przekierowujące do aplikacji CST2021 oraz do instrukcji i filmów instruktażowych dot. tego systemu: <https://funduszeue.lodzkie.pl/poradnik/systemy-informatyczne>
- Multimedialne instrukcje CST2021: <https://instrukcje.cst2021.gov.pl/>

27.12.2024



Fundusze Europejskie

Dziękujemy za uwagę!



Fundusze Europejskie
dla Łódzkiego



Rzeczpospolita
Polska

Dofinansowane przez
Unię Europejską



województwo
łódzkie