

Założenia dotyczące zasad kwalifikowalności wydatków w projektach realizowanych w ramach EFS w perspektywie finansowej 2014 - 2020

Wytyczne w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020

- wydane na podstawie art. 5 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020 (Dz. U. z 2014 r. poz. 1146 oraz z 2015 r. poz. 378).
- określają ujednolicone warunki i procedury dotyczące kwalifikowalności wydatków dla funduszy strukturalnych (EFS i EFRR) i Funduszu Spójności oraz, zgodnie z art. 1 pkt 2 ustawy wdrożeniowej, dla Inicjatywy na rzecz zatrudnienia ludzi młodych.
- obowiązują od 10 kwietnia 2015 r.

Wytyczne w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach EFRR, EFS oraz FS na lata 2014-2020

- początkiem okresu kwalifikowalności wydatków jest **1 stycznia 2014 r.** (z zastrzeżeniem zasad określonych dla pomocy publicznej)
- końcową datą kwalifikowalności wydatków jest **31 grudnia 2023 r.**
- w przypadku projektów rozpoczętych przed początkową datą kwalifikowalności wydatków, do współfinansowania kwalifikują się jedynie wydatki faktycznie poniesione od tej daty, wydatki poniesione wcześniej nie stanowią wydatku kwalifikowalnego

Wytyczne w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach EFRR, EFS oraz FS na lata 2014-2020

- **okres kwalifikowalności** wydatków w ramach danego projektu **określony jest w umowie o dofinansowanie** – może zostać zmieniony w uzasadnionych przypadkach, na wniosek beneficjenta, za zgodą właściwej instytucji będącej stroną umowy i na warunkach określonych w umowie
- w przypadku projektów współfinansowanych z EFS **możliwe jest ponoszenie wydatków po okresie kwalifikowalności określonym w umowie**, pod warunkiem, że wydatki te odnoszą się do okresu realizacji projektu, zostaną poniesione do 31 grudnia 2023 r. oraz zostaną uwzględnione we wniosku o płatność końcową (np. składki ZUS)

Wytyczne w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach EFRR, EFS oraz FS na lata 2014-2020

- wydatkiem kwalifikowalnym jest wydatek spełniający łącznie warunki wymienione w *Wytycznych* (podrozdział 6.2), począwszy od stwierdzenia faktu **czy został faktycznie poniesiony** w okresie wskazanym w umowie o dofinansowanie i zgodnie z jej postanowieniami
- wydatek faktycznie poniesiony – **wydatek poniesiony w znaczeniu kasowym**, tj. jako rozchód środków pieniężnych z kasy lub rachunku bankowego beneficjenta (z wyjątkami, np. wkład własny niepieniężny, wynagrodzenia wypłacane przez stronę trzecią, amortyzacja, wewnętrzna nota obciążeniowa)

Wytyczne w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach EFRR, EFS oraz FS na lata 2014-2020

wydatki niekwalifikowalne:

- świadczenia realizowane ze środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (ZFŚS)
- wydatki poniesione na zakup używanego środka trwałego, który był w ciągu 7 lat wstecz (w przypadku nieruchomości 10 lat) współfinansowany ze środków unijnych lub z dotacji krajowych lub wniesienie wkładu własnego niepieniężnego w tej postaci
- transakcje dokonane w gotówce, których wartość przekracza 15 000 euro przeliczone na PLN, bez względu na liczbę wynikających z danej transakcji płatności, zgodnie z art. 22 ustawy z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (Dz. U. z 2013 r. poz. 672, z późn. zm.)
- inne (podrozdział 6.3)

Wytyczne w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach EFRR, EFS oraz FS na lata 2014-2020

zasada uczciwej konkurencji

- obowiązek przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w sposób zapewniający w szczególności zachowanie uczciwej konkurencji i równe traktowanie wykonawców, a także zgodnie z warunkami i procedurami określonymi w *Wytycznych*
- zasada uczciwej konkurencji = zasada konkurencyjności + pzp
- zamówienia publiczne > 50 tys. PLN netto
- tryb uproszczony - wydatki o wartości od 20 tys. PLN netto do 50 tys. PLN netto włącznie
- brak trybu - ogólne warunki kwalifikowalności wydatków - wydatki o wartości do 20 tys. PLN netto (na podstawie *Wytycznych* możliwość określenia szczegółowych procedur w umowie o dofinansowanie)

Wytyczne w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach EFRR, EFS oraz FS na lata 2014-2020

zasada uczciwej konkurencji

- PZP – dot. beneficjentów zobligowanych do stosowania PZP
- zasada konkurencyjności – dotyczy zamówień o wartości powyżej 50 tys. PLN netto – dotyczy więc beneficjentów zobligowanych do stosowania PZP (poniżej progu 30 tys. euro) oraz pozostałych beneficjentów

Wytyczne w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach EFRR, EFS oraz FS na lata 2014-2020

uproszczone metody rozliczania wydatków

- stawki ryczałtowe (nie stosowane w Polsce)
- **kwoty ryczałtowe** (nieprzekraczające równowartości 100 000 EUR wkładu publicznego)
- **stawki jednostkowe** (w tym godzinowa stawka wynagrodzenia personelu projektu)
- ryczałtowe **koszty pośrednie**

Wytyczne w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach EFRR, EFS oraz FS na lata 2014-2020

uproszczone metody rozliczania wydatków

- **obowiązek stosowania** uproszczonych metod rozliczania wydatków w projektach EFS o wartości wkładu publicznego (środków publicznych) nieprzekraczającej wyrażonej w PLN równowartości 100.000 EUR
- wydatki rozliczane uproszczoną metodą są traktowane jako **wydatki poniesione** – nie ma obowiązku gromadzenia ani opisywania dokumentów księgowych na potwierdzenie ich poniesienia - weryfikacja wydatków **w oparciu o faktyczny postęp realizacji projektu i osiągnięte wskaźniki**

Wytyczne w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach EFRR, EFS oraz FS na lata 2014-2020

uproszczone metody rozliczania wydatków

kwoty ryczałtowe

- kwota uzgodniona za wykonanie określonego w projekcie zadania
- warunki kwalifikowalności uzgadniane na etapie zatwierdzania wniosku o dofinansowanie, w szczególności dokumenty niezbędne do rozliczenia projektu
- wydatki objęte *cross-financingiem* wykazywane we wniosku o płatność do wysokości limitu określonego w zatwierdzonym wniosku o dofinansowanie

Wytyczne w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach EFRR, EFS oraz FS na lata 2014-2020

uproszczone metody rozliczania wydatków

stawki jednostkowe

- wykazywane w budżecie wniosku o dofinansowanie projektu
- rozliczane we wniosku o płatność w zależności od faktycznie wykonanej liczby stawek (usług) w stosunku do założeń zawartych w zatwierdzonym wniosku o dofinansowanie

Wytyczne w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach EFRR, EFS oraz FS na lata 2014-2020

koszty pośrednie

- stanowią **wszystkie koszty administracyjne** związane z obsługą projektu – a więc **również zarządzanie** projektem
- brak możliwości ujmowania ww. kosztów w kosztach bezpośrednich – weryfikacja przede wszystkim na etapie oceny projektów
- rozliczane **wyłącznie ryczałtem** (dotyczy wszystkich projektów i podmiotów) – brak możliwości rozliczania kosztów pośrednich na podstawie faktycznie ponoszonych wydatków

Wytyczne w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach EFRR, EFS oraz FS na lata 2014-2020

koszty pośrednie – stawki:

- 25 % kosztów bezpośrednich – w przypadku projektów o wartości do 1 mln zł włącznie
- 20 % – powyżej 1 mln zł do 2 mln zł
- 15 % – powyżej 2 mln zł do 5 mln zł
- 10 % – powyżej 5 mln zł
- do 3% - w projektach PUP finansowanych z FP
(wyjątki określone w Wytycznych)

Wytyczne w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach EFRR, EFS oraz FS na lata 2014-2020

koszty pośrednie

- nie dotyczą wydatków objętych *cross-financingiem*
- obligatoryjnie wskazywane w umowie o dofinansowanie
- naliczane od kosztów bezpośrednich bez pomniejszenia o wydatki na zadania zlecone

Wytyczne w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach EFRR, EFS oraz FS na lata 2014-2020

cross-financing i środki trwałe

- *cross-financing* w projektach EFS dotyczy wyłącznie:
 - zakupu nieruchomości
 - zakupu infrastruktury (podjazd, winda)
 - dostosowania lub adaptacji budynków i pomieszczeń
- zakup innych środków trwałych nie stanowi wydatku w ramach *cross-financingu*

Wytoczne w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach EFRR, EFS oraz FS na lata 2014-2020

środki trwałe

- bezpośrednio powiązane z przedmiotem projektu – wskazywane we wniosku o dofinansowanie wraz z uzasadnieniem dla konieczności ich zakupu lub
- wykorzystywane w celu wspomagania procesu wdrażania projektu – kwalifikowalne wyłącznie w wysokości odpowiadającej odpisom amortyzacyjnym
- dla środków trwałych (oraz wartości niematerialnych i prawnych) o wartości początkowej równej lub wyższej niż 3 500 PLN netto – dodatkowo wymóg uzasadnienia konieczności ich pozyskania uwzględniającego wybór najbardziej efektywnej dla danego przypadku metody pozyskania (zakup, amortyzacja, leasing itp.)

Wytyczne w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach EFRR, EFS oraz FS na lata 2014-2020

cross-financing i środki trwałe

- wartość wydatków poniesionych na zakup środków trwałych o wartości jednostkowej równej i wyższej niż 350 PLN netto w ramach kosztów bezpośrednich projektu oraz wydatków w ramach *cross-financingu* **nie może łącznie przekroczyć 10% wydatków projektu**

Wytyczne w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach EFRR, EFS oraz FS na lata 2014-2020

inne zagadnienia

- koszty związane z angażowaniem personelu projektu
- reguła proporcjonalności
- techniki finansowania śr. trwałych (w tym leasing)
- wkład niepieniężny
- zadania zlecone
- dochód wygenerowany podczas realizacji projektu

Wytyczne w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach EFRR, EFS oraz FS na lata 2014-2020

- do oceny kwalifikowalności poniesionych wydatków stosuje się wersję *Wytycznych* **obowiązującą w dniu poniesienia wydatku** (z jednym wyjątkiem)
- w przypadku, gdy ogłoszona w trakcie realizacji projektu (po podpisaniu umowy o dofinansowanie) wersja *Wytycznych* wprowadza rozwiązania korzystniejsze dla beneficjenta, warunki ewentualnego ich stosowania w odniesieniu do wydatków poniesionych przed dniem stosowania nowej wersji *Wytycznych* określa IZ PO w umowie o dofinansowanie

Wytyczne w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach EFRR, EFS oraz FS na lata 2014-2020

- zmiany *Wytycznych* dokonywane są **nie częściej niż raz w roku kalendarzowym**. Wprowadzane one będą, co do zasady, **z dniem pierwszego stycznia kolejnego roku kalendarzowego**, za wyjątkiem sytuacji, gdy w celu uniknięcia poważnych skutków finansowych dla budżetu państwa zaistnieje konieczność wprowadzenia zmian *Wytycznych* w innym terminie
- zmiana *Wytycznych* nie powoduje konieczności aktualizacji zatwierdzonych wniosków o dofinansowanie
- IZ zapewnia, aby każdy zainteresowany podmiot, który zobowiązał się do stosowania *Wytycznych*, mógł zwrócić się na piśmie z prośbą o **dokonanie indywidualnej interpretacji** postanowień *Wytycznych* w zakresie kwalifikowania wydatków obowiązujących w ramach PO dla konkretnego stanu faktycznego

Wytyczne w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach EFRR, EFS oraz FS na lata 2014-2020

Wytyczne są dostępne na stronach:

- http://www.mir.gov.pl/fundusze/wytyczne_mrr/wytyczne_2014_2020/obowiazujace/strony/start.aspx
- <http://www.funduszeuropejskie.gov.pl/strony/ofunduszach/dokumenty/wytyczne-w-zakresie-kwalifikowalnosci-wydatkow-w-ramach-europejskiego-funduszu-rozwoju-regionalnego-europejskiego-funduszu-spolecznego-oraz-funduszu-spojnosci-na-lata-2014-2020/>
- <http://www.2014-2020.rpo-swietokrzyskie.pl/index.php/dowiedz-sie-wiecej-o-programie/zapoznaj-sie-z-prawem-i-dokumentami/dokumenty-krajowe-wytyczne>

Dziękuję za uwagę
Grzegorz Kowalczyk
Departament Wdrażania
Europejskiego Funduszu Społecznego



URZĄD MARSZAŁKOWSKI
WOJEWÓDZTWA ŚWIĘTOKRZYSKIEGO
Departament Wdrażania Europejskiego Funduszu Społecznego