

# **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

- [nowa wersja z 19 września 2016 roku](#)

## wydatki kwalifikowalne:

- 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)

## wydatki niekwalifikowalne:

- prowizje pobierane w ramach operacji wymiany walut
- kary i grzywny
- nagrody jubileuszowe i odprawy pracownicze
- rozliczenie notą obciążeniową zakupu środka trwałego będącego własnością beneficjenta
- świadczenia realizowane ze środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (ZFŚS)
- wpłaty na PFRON

## wydatki niekwalifikowalne:

- 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
- podatek od towarów i usług (VAT), który **może zostać odzyskany** na podstawie przepisów krajowych
- transakcje dokonane w gotówce, których wartość przekracza równowartość kwoty o której mowa w ustawie z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej
- inne (m.in. podrozdział 6.3)

## Sekcja 5 - Budżet projektu

Sekcja wypełniana automatycznie na podstawie danych wpisanych w sekcji 6, czyli w budżet szczegółowy projektu.



ie  
eficjent)  
ekście  
jółowego  
go  
jektu oraz  
nie  
rów

### 5. Budżet projektu

## V. Budżet projektu

Kategoria kosztów	2016	Ogółem	Kwalifik
<b>5.1 Koszty ogółem (5.1.1 + 5.1.2)</b>	0,00	0,00	
<b>5.1.1 Koszty bezpośrednie</b>	0,00	0,00	
Zadanie 1 - Zadanie nr 1		0,00	
<b>5.1.2 Koszty pośrednie</b>	0,00	0,00	
jako % kosztów bezpośrednich (5.1.2/5.1.1)		0,00%	
<b>5.2 Kwoty ryczałtowe</b>	0,00	0,00	
jako % wartości projektu ogółem (5.2/5.1)		0,00%	

projektu  
ansowy  
wydatków  
acji projektu

## budżet projektu:

- w ramach EFS koszty projektu są przedstawiane w formie **budżetu zadaniowego** (w podziale na zadania merytoryczne i koszty pośrednie)
- wartości projektu i poszczególnych zadań stanowią **limity kosztów**, które mogą zostać poniesione (możliwość dokonywania przesunięć pomiędzy zadaniami)
- we wniosku o dofinansowanie wskazywany jest **budżet szczegółowy** stanowiący podstawę do oceny kwalifikowalności wydatków



## Sekcja 6 - Szczegółowy budżet projektu

00:29:56

### 6. Szczegółowy budżet projektu

#### Koszty bezpośrednie

##### Zadanie 1 - Zadanie nr 1

Nazwa	Razem	Wydatki kwalifikowalne	Dofinansowanie	
abc	20 000,00	20 000,00	20 000,00	<a href="#">Edytuj</a> <a href="#">Usuń</a>

[Dodaj kategorię kosztów](#)

#### Koszty pośrednie

\* Wydatki kwalifikowalne

0,00 zł

\* Dofinansowanie

0,00 zł

jako % kosztów bezpośrednich (6.1.2/6.1.1)

\* %





Generator wniosków Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego

Moje wnioski | Współpraca

Moje wnioski > RPSW

### SEKCJE

Informacje o projekcie

Osoba odpowiedzialna (Beneficjent)

Opis projektu w kontekście celu szczegółowego i celu inwestycyjnego

Opis sposobu realizacji projektu oraz doświadczenie wykonawcy i partnerów

Wzrost projektu

Szczegółowy budżet projektu

Opis rzeczowo-finansowy

Opis finansowania wydatków

### Kategoria kosztów

#### \* Nazwa

 **Personel projektu** Środki trwałe Stawka jednostkowa Zlecenie usług merytorycznych Pomoc publiczna Wkład własny Cross-financing Pomoc de minimis W tym wkład niepieniężny Wydatki ponoszone poza terytorium UE

#### \* Kategoria kosztów

#### \* Jednostka miary

2016

#### \* Liczba

#### \* Cena jednostkowa

 zł

#### Łącznie

 zł

#### Razem

 zł

#### \* Wydatki kwalifikowalne

 zł

#### \* Dofinansowanie

 zł

WOJEWÓDZTWO  
ŚWIĘTOKRZYSKIE



HAWK, Hal

00:00

Dofinansowanie

## koszty personelu:

- we wniosku o dofinansowanie beneficjent wskazuje **formę zaangażowania i szacunkowy wymiar czasu** pracy personelu
- łączne zaangażowanie zawodowe osoby w realizację wszystkich projektów finansowanych z funduszy strukturalnych i FS oraz działań finansowanych z innych źródeł, w tym środków własnych beneficjenta i innych podmiotów, nie przekracza **276 godzin** miesięcznie
- gdy osoba stanowiąca personel projektu jest pracownikiem beneficjenta, jej zaangażowanie do projektów może mieć miejsce **wyłącznie na podstawie stosunku pracy** lub umowy o dzieło
- kwalifikowalne mogą być: nagrody, premie, dodatki (do 40% wynagrodzenia podstawowego), dodatkowe wynagrodzenie roczne
- niekwalifikowalne są: wpłaty na PFRON, świadczenia z ZFŚS, nagrody jubileuszowe, odprawy pracownicze



generator wniosków Regionalnego Programu Operacyjnego  
Województwa Świętokrzyskiego

Moje wnioski | Współpraca

Moje wnioski > RPSW

### SEKCJE

Informacje o projekcie

Beneficjent (Beneficjent)

Opis projektu w kontekście  
jego celu szczegółowego  
i celu inwestycyjnego

Opis sposobu realizacji projektu oraz  
doświadczenie  
dotychczasowego wykonawcy i partnerów

Wykaz wydatków projektu

Wykaz wydatków i szczegółowy budżet projektu

Opis rzeczowo-finansowy

Opis sposobu finansowania wydatków

Harmonogram realizacji projektu

### Kategoria kosztów

#### \* Nazwa

- Personel projektu
- Środki trwałe
- Stawka jednostkowa
- Zlecenie usług merytorycznych
- Pomoc publiczna
- Wkład własny
- Cross-financing
- Pomoc de minimis
- W tym wkład niepieniężny
- Wydatki ponoszone poza terytorium UE

#### \* Kategoria kosztów

#### \* Jednostka miary

2016

#### \* Liczba

#### \* Cena jednostkowa

 zł

#### Łącznie

 zł

#### Razem

 zł

#### \* Wydatki kwalifikowalne

 zł

#### \* Dofinansowanie

 zł

Utwórz kategorię kosztów

WOJEWÓDZTWO  
ŚWIĘTOKRZYSKIE

HAWE, Hal

00:1

Dofinansowanie

## cross-financing:

- *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*

## 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.)

## cross-financing i środki trwałe – limit:

- wartość wydatków poniesionych na zakup środków trwałych o wartości jednostkowej równej i wyższej niż **3500 PLN netto** w ramach kosztów bezpośrednich projektu oraz wydatków w ramach *cross-financingu* **nie może łącznie przekroczyć 10% wydatków projektu**  
(limit określony w Regulaminie konkursu)

## mechanizm racjonalnych usprawnień:

- możliwość finansowania specyficznych usług dostosowawczych lub oddziaływania na szeroko pojętą infrastrukturę, nieprzewidzianych (co do zasady) z góry we wniosku, lecz uruchamianych wraz z pojawieniem się w projekcie osoby z niepełnosprawnością
- racjonalne usprawnienie wynika z **relacji przynajmniej 3 czynników**: dysfunkcji związanej z danym uczestnikiem projektu, barier otoczenia oraz charakteru usługi realizowanej w ramach projektu
- **w projektach dedykowanych** wydatki na sfinansowanie mechanizmu racjonalnych usprawnień **są wskazane we wniosku** o dofinansowanie projektu
- łączny koszt racjonalnych usprawnień na jednego uczestnika w projekcie nie może przekroczyć **12 tys. PLN**
- możliwość finansowania poprzez **elastyczność budżetu** lub **zwiększenie wartości dofinansowania** projektu



generator wniosków Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego

Moje wnioski

Moje wnioski > RPSW

SEKCJE

macje o projekcie

oskodawca (Beneficjent)

projektu w kontekście jego celu szczegółowego etu inwestycyjnego

sób realizacji projektu oraz jał i doświadczenie odawcy i partnerów

zet projektu

zeglółowy budżet projektu

es rzeczowo-finansowy

ła finansowania wydatków

WOJEWÓDZTWO ŚWIĘTOKRZYSKIE

HAWE, Hal

00:3

Dofinansowanie

### Kategoria kosztów

\* Nazwa

- Personel projektu
- Środki trwałe
- Stawka jednostkowa
- Zlecenie usług merytorycznych
- Pomoc publiczna
- Wkład własny
- Cross-financing
- Pomoc de minimis
- W tym wkład niepieniężny
- Wydatki ponoszone poza terytorium UE

\* Kategoria kosztów

\* Jednostka miary

2016

* Liczba	* Cena jednostkowa	Łącznie
<input type="text" value="0,00"/>	<input type="text" value="0,00"/> zł	<input type="text" value="0,00"/> zł
<b>Razem</b>	<b>* Wydatki kwalifikowalne</b>	<b>* Dofinansowanie</b>
<input type="text" value="0,00"/> zł	<input type="text" value="0,00"/> zł	<input type="text" value="0,00"/> zł



## 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
- konieczność zastosowania **kwot ryczałtowych** do wszystkich wydatków bezpośrednich projektu
- kwota ryczałtowa - kwota uzgodniona za wykonanie określonego w projekcie zadania



ntekście  
ogólnego  
ego

projektu oraz  
enie  
erów

żet projektu

nansowy

a wydatków

zacji projektu

**\* Jednostka miary**

2016

* Liczba	* Cena jednostkowa	Łącznie
0,00	0,00 zł	0,00 zł

2017

* Liczba	* Cena jednostkowa	Łącznie
0,00	0,00 zł	0,00 zł

Razem	* Wydatki kwalifikowalne	* Dofinansowanie
0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł

Utwórz kategorię kosztów

Dofinansowanie

44 000,00

0,00

Dofinansowanie

00 104 000,00

## Koszty pośrednie

\* Wydatki kwalifikowalne

25 000,00 zł

Dofinansowanie

24 500,00 zł

jako % kosztów bezpośrednich (6.1.2/6.1.1)

\* %

25%

## w tym wkład własny

\* Wydatki kwalifikowalne

500,00 zł

2016

2 000,00 zł

2017

20 000,00 zł

## 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

## koszty pośrednie – stawki:

- **25 %** kosztów bezpośrednich – w przypadku projektów o wartości kosztów bezpośrednich do 830 tys. zł włącznie
- **20 %** – powyżej 830 tys. do 1 740 tys. zł
- **15 %** – powyżej 1 740 tys. do 4 550 tys. zł
- **10 %** – powyżej 4 550 tys. zł

(z pomniejszeniem podstawy wyliczenia o koszt racjonalnych usprawnień)

## koszty pośrednie:

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



cie

beneficjent)

tekście  
głównego  
ego

projektu oraz  
nie  
erów

żet projektu

ansowy

a wydatków

zacji projektu

## Wnioskodawca / ABC

\* Oświadczam, iż ww. kwoty są kwotami

Zawierającymi VAT

## Uzasadnienie kosztów

\* Uzasadnienie przyjętych sposobów pozyskania środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych

meble zostaną zakupione ponieważ leasing jest nieopłacalny w kontekście trwałości projektu

\* Uzasadnienie cross-financing'u

\* Uzasadnienie dla przewidzianego w projekcie wkładu własnego, w tym informacja o wkładzie niepieniężnym i wszelkich opłatach pobieranych od uczestników

\* Uzasadnienie dla wydatków ponoszonych poza terytorium kraju lub PO

nie dotyczy

## Sekcja 8 - Źródła finansowania wydatków

W tej części należy wskazać, w jaki sposób finansowany jest cały projekt – jaki procent budżetu pochodzi ze środków wspólnotowych, budżetu państwa, JST lub stanowi wkład prywatny.

### 8. Źródła finansowania wydatków

#### GMINA/SZKOŁA PODSTAWOWA

##### \* Środki wspólnotowe

1. **85%** 7 000,00

##### Krajowe środki publiczne, w tym:

##### budżet państwa

3. **10%** 3 000,00

##### budżet jednostek samorządu terytorialnego

2. **5%** 0,00

##### Inne krajowe środki publiczne, w tym:

##### Fundusz pracy



## inne zagadnienia:

- zamówienia udzielane w ramach projektu
- reguła proporcjonalności
- techniki finansowania śr. trwałych (w tym leasing)
- wkład niepieniężny
- dochód wygenerowany podczas realizacji projektu



**Dziękuję za uwagę**

**Grzegorz Kowalczyk**

**Departament Wdrażania Europejskiego Funduszu Społecznego**

**Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego**