

Załącznik nr 1. Katalog kosztów kwalifikowalnych

W - Koszty wynagrodzeń

W ramach kategorii kwalifikowane są koszty wynagrodzeń wraz z pozapłacowymi kosztami pracy, w tym składkami na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne, osób zatrudnionych przy prowadzeniu badań przemysłowych lub prac rozwojowych (pracowników badawczych, pracowników technicznych, pozostałych pracowników pomocniczych i kierownika projektu), w części, w jakiej wynagrodzenia te są bezpośrednio związane z realizacją projektu objętego dofinansowaniem.

Udokumentowanie pracy wykonanej na rzecz projektu:

- w przypadku umowy o pracę – lista płac,
Jeżeli dany pracownik nie jest zaangażowany w projekt w wymiarze pełnego etatu, określenie kwalifikowanej części wynagrodzenia dokonuje się na podstawie;
 - oddelegowania pracownika do projektu w częściowym wymiarze etatu, ze wskazaniem zakresu obowiązków w ramach projektu (najbardziej optymalne rozwiązanie)
 - karta czasu pracy z opisem wykonywanych zadań - dla osób, które pracują nieregularnie na rzecz projektu objętego dofinansowaniem
- w przypadku umowy-zlecenia – rachunek, wykaz obowiązków w ramach projektu, protokół odbioru
- w przypadku umowy o dzieło – rachunek, wykaz obowiązków w ramach projektu, protokół odbioru.

Kosztami kwalifikowanymi w przypadku wynagrodzenia personelu mogą być również nagrody lub premie oraz dodatki do wynagrodzeń, o ile są spełnione następujące warunki:

- nagrody/premie/dodatki zostały przewidziane w regulaminie pracy lub regulaminie wynagradzania danej instytucji oraz przyznane zostaną zgodnie z obowiązującymi zasadami wynagradzania
- obejmują wszystkich pracowników danej instytucji.

A - Koszty aparatury naukowo-badawczej i innych urządzeń służących celom badawczym

1/ Zakup finansowany w 100 %

Koszt zakupu lub wytworzenia aparatury/urządzeń służących celom badawczym będzie w 100% kosztem kwalifikowanym jeżeli koszt ten dotyczy środka, który jest niezbędny do prawidłowej realizacji projektu i jest bezpośrednio wykorzystywany do jego realizacji oraz będą spełnione łącznie następujące warunki:

- aparatura, inne urządzenia (sprzęt) **nie stanowi dużej infrastruktury badawczej** zgodnie z art. 20, pkt 2 *Ustawy o zasadach finansowania nauki* tj. nie przekracza wartości 500 000zł (dla nauk ścisłych , inżynieryjnych i nauk o życiu) lub 150 000 zł (dla nauk humanistycznych i społecznych)
- będzie włączony w rejestr środków trwałych podmiotu odpowiedzialnego za realizację projektu
- wydatek ten będzie traktowany jako wydatek inwestycyjny zgodnie z zasadami rachunkowości
- koszt zakupu lub wytworzenia zostanie ustalony zgodnie z obowiązującymi przepisami o rachunkowości.
- **w części Uzasadnienie „Wniosku o dofinansowanie projektu” zakup został ujęty w wykazie aparatury naukowo-badawczej i innych urządzeń (sprzętu) służących celom badawczym wraz z merytorycznym uzasadnieniem**
- jednostka nie dysponuje aparaturą/środkiem trwałym który mógłby zostać użyty zamiennie.

Jeżeli spełnione są wszystkie powyższe przesłanki, Beneficjent wykazuje jednorazowo we wniosku o płatność 100 % wartości zakupu lub wytworzenia aparatury/urządzeń służących celom badawczym.

2/ Amortyzacja

Kwalifikowana wartość odpisów amortyzacyjnych odnosi się wyłącznie do okresu realizacji projektu oraz proporcji wykorzystania środka przy realizacji projektu

Odpisy amortyzacyjne z tytułu spadku wartości aparatury stanowią koszt kwalifikowany, jeżeli spełnione są łącznie następujące warunki:

- odpis amortyzacyjny został ustalony zgodnie z obowiązującymi przepisami o rachunkowości
- aparatura jest niezbędna do prawidłowej realizacji projektu i bezpośrednio wykorzystywana w związku z projektem
- aparatura, inne urządzenia (sprzęt), służące celom badawczym będą ewidencjonowane w rejestrze środków trwałych podmiotów dokonujących ich zakupu
- zakup aparatury nie był sfinansowany ze środków publicznych.

Koszty wykorzystania aparatury, innych urządzeń (sprzętu) **stanowiącego dużą infrastrukturę badawczą** zgodnie z art. 20, pkt 2 *Ustawy o zasadach finansowania nauki*, rozliczany może być w projekcie tylko za pomocą odpisów amortyzacyjnych.

Wartość rezydualna środka trwałego po zakończeniu realizacji projektu nie jest kosztem kwalifikowanym

3/ Odpłatne korzystanie z aparatury naukowo-badawczej, innych urządzeń

Koszty ponoszone w ramach odpłatnego korzystania z aparatury stanowią koszty kwalifikowane w zakresie niezbędnym i przez okres niezbędny do realizacji projektu objętego pomocą.

W przypadku leasingu operacyjnego kwalifikowane są tylko raty kapitałowe (bez części odsetkowej i innych opłat) zaś w przypadku leasingu finansowego odpisy amortyzacyjne.

G - koszty budynków i gruntów

Koszty budynków i gruntów kwalifikowane są w zakresie i przez okres niezbędny do realizacji projektu; w przypadku budynków są to koszty amortyzacji odpowiadające okresowi realizacji projektu objętego pomocą, obliczone na podstawie przepisów o rachunkowości. W przypadku gruntów są to koszty transferu handlowego lub rzeczywiste poniesione koszty kapitałowe.

W ramach tej kategorii kwalifikowane są m.in. następujące rodzaje kosztów:

- dzierżawa gruntów - tylko raty dzierżawne bez części odsetkowej,
- wieczyste użytkowanie gruntów - tylko raty użytkowania wieczystego bez części odsetkowej,
- amortyzacja budynków - w przypadku, gdy wykorzystywane są także w innych celach niż realizacja projektu kwalifikowana jest tylko ta część odpisu amortyzacyjnego, która odpowiada proporcji wykorzystania budynków w celu realizacji projektu objętego pomocą.

E - Koszty usług badawczych, wiedzy technicznej oraz usług doradczych i równorzędnych

Koszty:

- usług badawczych wykonanych na podstawie umowy
- wiedzy technicznej i patentów zakupionych lub użytkowanych na podstawie licencji, uzyskanych od osób trzecich na warunkach rynkowych tj. **Wartości niematerialnych i prawnych (WNiP)** w formie patentów, licencji, know-how i nieopatentowanej wiedzy technicznej.
- usług doradczych i usług równorzędnych

W ramach tej kategorii kwalifikowane są koszty zakupionej od osób trzecich wiedzy technicznej, usług badawczych oraz usług doradczych na podstawie faktury wystawionej przez osobę prawną lub osobę fizyczną prowadzącą działalność gospodarczą; w uzasadnionych przypadkach także na podstawie umowy cywilno-prawnej (umowa o dzieło, umowa zlecenia).

Jeżeli zakupione wartości niematerialne i prawne (WNiP) nie są wykorzystywane w 100% na potrzeby projektu i/lub ich całkowity okres dokonywania odpisów amortyzacyjnych nie pokrywa się z okresem realizacji projektu, kosztem kwalifikowanym są odpisy amortyzacyjne z tytułu spadku wartości danej WNiP.

Kwalifikowana wartość odpisów amortyzacyjnych odnosi się wyłącznie do okresu realizacji projektu oraz proporcji wykorzystania WNiP do realizacji projektu.

Zgodnie z regulaminem konkursu koszty te zostają uznane jedynie w wysokości do 70% całkowitych kosztów kwalifikowalnych fazy badawczej oraz do wysokości 70 % całkowitych kosztów kwalifikowalnych fazy przygotowań do wdrożenia.

Op - Inne koszty operacyjne

Koszty materiałów, środków eksploatacyjnych i podobnych produktów ponoszone bezpośrednio w związku z realizacją projektu objętego pomocą.

W ramach tej kategorii kwalifikowane są m.in. następujące rodzaje kosztów:

- materiały - środki nietrwałe niezbędne do realizacji projektu np. surowce, półprodukty, odczynniki, sprzęt laboratoryjny (co do zasady wszystkie zakupy nie spełniające wymogu środka trwałego zgodnie z ustawą o rachunkowości oraz z przyjęta polityką rachunkowości),
- elementy służące do budowy i na stałe zainstalowane w prototypie, instalacji pilotażowej lub demonstracyjnej
- usługi obce – usługi serwisowe, koszty napraw, usługi transportowe
- koszty uczestnictwa w konferencjach
- koszty szkoleń pracowników realizujących zadania badawcze (koszt szkoleń powinien być zaplanowany we wniosku na wykonanie projektu oraz wynikać z uzasadnionych przesłanek (np. pojawienie się na rynku nowych, innowacyjnych rozwiązań - nowe materiały, nowe technologie, nowe techniki wykonania określonego zadania itp. - dzięki którym zadanie można będzie wykonać bardziej efektywnie, nadać mu nowe dodatkowe cechy)
- koszty szkoleń związanych z obsługą zakupionej aparatury naukowo-badawczej
- koszty prowadzenia wyodrębnionego rachunku bankowego (prowizje i inne opłaty)
- koszty promocji projektu (publikacje, koszt strony internetowej itp.)
- koszt audytu zewnętrznego, jeżeli rozpoczął się on po zrealizowaniu 50% planowych wydatków związanych z projektem.
- koszty delegacji.

O - Koszty ogólne

Dodatkowe koszty ogólne ponoszone w związku z realizacją projektu objętego pomocą.

Koszty, których wielkości nie można jednoznacznie przyporządkować do projektu lub, których przyporządkowanie do projektu wymaga zastosowania klucza podziału.

W ramach tej kategorii mieszczą się m.in. następujące rodzaje kosztów:

- koszty wynajmu lub utrzymania budynków, w tym: koszty wynajmu, czynszu, sprzętania i ochrony pomieszczeń,
- koszty adaptacji pomieszczeń dla celów realizacji projektu
- koszty utrzymania infrastruktury – koszty mediów (elektryczności, gazu, ogrzewania, wody), utylizacji odpadów, okresowej konserwacji i przeglądu urządzeń
- koszty wynagrodzeń personelu zarządzającego, administracyjnego, technicznego i pomocniczego związanego ze stałą działalnością jednostki i tylko w pośredni sposób związanego z realizacją projektu (kierownicy jednostki, księgowość, kadry, BHP)
- usługi pocztowe, telefoniczne, internetowe, kurierskie
- koszty materiałów biurowych i piśmienniczych, usług drukarskich i ksero
- koszty urządzeń i sprzętu biurowego
- koszty ubezpieczeń majątkowych

Koszty ogólne rozliczane są ryczałtem, jako procent *od pozostałych kosztów kwalifikowanych projektu zgodnie ze wzorem:*

$$O = (W + A + G + E + Op) \times \text{właściwa stawka procentowa}$$

obowiązujące stawki ryczałtu:

*do 8% dla przedsiębiorstw i innych

*do 15% dla uczelni prywatnych i instytutów badawczych

*do 20% dla uczelni państwowych i instytutów naukowych PAN

Koszty ogólne rozliczone ryczałtem traktowane są jako wydatki poniesione. Beneficjent nie ma obowiązku zbierania ani opisywania dokumentów księgowych w ramach projektu na potwierdzenie poniesienia wydatków, które zostały wykazane jako koszty ogólne.

Załącznik nr 2. Katalog kosztów niekwalifikowalnych

Co do zasady za koszty niekwalifikowalne uważa się:

- koszty poniesione poza okresem kwalifikowalności
- koszty nieudokumentowane lub nienależycie udokumentowane
- koszty poniesione niezgodnie z Ustawą Prawo Zamówień Publicznych
- podatek od towarów i usług (VAT) , który w świetle prawa może być odzyskany
- premie i dodatki o charakterze uznaniowym inne niż wynikające z regulaminu wynagradzania pracowników
- straty związane z różnicami kursowymi
- grzywny, mandaty, kary finansowe, opłaty i odsetki karne
- składki na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych
- koszt audytu zewnętrznego wydatkowania środków finansowych na naukę jeżeli rozpoczął się przed zrealizowaniem 50% planowych wydatków związanych z projektem
- koszty niespełniające warunków kwalifikowalności określonych w ZASADACH
- w przypadku leasingu - podatek, marża finansującego, odsetki od refinansowania kosztów, opłaty ubezpieczeniowe, koszty ogólne

Koszty niekwalifikowane nie mogą stanowić części ani całości wymaganego wkładu własnego Beneficjenta/Partnera realizującego projekt.

Załącznik nr 3. Informacja dla Beneficjenta

Przewodnik kwalifikowalności kosztów opracowany został na podstawie obowiązujących aktów prawnych.

Przedstawione w nim zasady mają charakter informacyjny, głównym celem przewodnika jest ułatwienie Beneficjentom klasyfikacji kosztów zarówno na etapie planowania kosztów jak i późniejszego raportowania wykorzystania przyznanego dofinansowania.

Jednocześnie zastrzegamy, że powyższe ustalenia nie uchylają, ani nie wpływają na możliwość wystąpienia odmiennych ustaleń i wyników kontroli prowadzonych przez inne instytucje kontrolne.

Centrum zastrzega, że powyższy przewodnik po kwalifikowalności oraz ustalone w nim wytyczne nie są podstawą do jakichkolwiek roszczeń prawnych lub finansowych przeciwko Narodowemu Centrum Badań i Rozwoju.