

# Istotne zagadnienia w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014-2020 - Oś III Szkolnictwo Wyższe dla gospodarki i rozwoju



Narodowe Centrum  
Badań i Rozwoju

[NCBR.gov.pl](http://NCBR.gov.pl)



**Fundusze  
Europejskie**  
Wiedza Edukacja Rozwój

**Unia Europejska**  
Europejski Fundusz Społeczny



# Obowiązujące Wytyczne

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

Wytyczne, 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 i Funduszu Spójności oraz,
- zgodnie z art. 1 pkt 2 ustawy wdrożeniowej, dla Inicjatywy na rzecz zatrudnienia ludzi młodych.

# Okres kwalifikowalności

Z zastrzeżeniem zasad określonych dla pomocy publicznej, początkiem okresu kwalifikowalności wydatków jest **1 stycznia 2014 r.**

Końcową datą kwalifikowalności wydatków jest **31 grudnia 2023 r.**





# Okres kwalifikowalności

W III Osi PO WER projekty są rozliczane:

- za pomocą uproszczonych metod – kwoty ryczałtowe,
- na podstawie rzeczywiście poniesionych wydatków.

Zgodnie z Wytycznymi w zakresie kwalifikowalności wydatków w przypadku projektów o wartości do 100 000 EUR wkładu publicznego obligatoryjne jest stosowanie kwot ryczałtowych.

**W ramach niniejszego konkursu wszystkie projekty rozliczane będą na podstawie kwot ryczałtowych.**

# Kwalifikowalność projektu

Ocena kwalifikowalności projektu następuje na etapie oceny wniosku o dofinansowanie i polega na sprawdzeniu, czy przedstawiony projekt może stanowić przedmiot dofinansowania w ramach PO WER.

Projekt kwalifikuje się do dofinansowania, jeżeli spełnia łącznie co najmniej następujące przesłanki:

- a) został złożony przez uprawnionego wnioskodawcę lub osobę uprawnioną w imieniu wnioskodawcy do złożenia wniosku o dofinansowanie w ramach III Osi priorytetowej, działania,
- b) jest zgodny z PO WER oraz SZOOP i **regulaminem konkursu**,
- c) przyczynia się do realizacji szczegółowych celów III Osi priorytetowej, działania,
- d) jest zgodny z horyzontalnymi politykami UE, określonymi w rozporządzeniu ogólnym,

# Kwalifikowalność projektu

e) spełnia kryteria wyboru obowiązujące w danym konkursie, zatwierdzone przez komitet monitorujący PO WER.

Na etapie oceny wniosku o dofinansowanie dokonywana jest ocena kwalifikowalności **planowanych wydatków**.

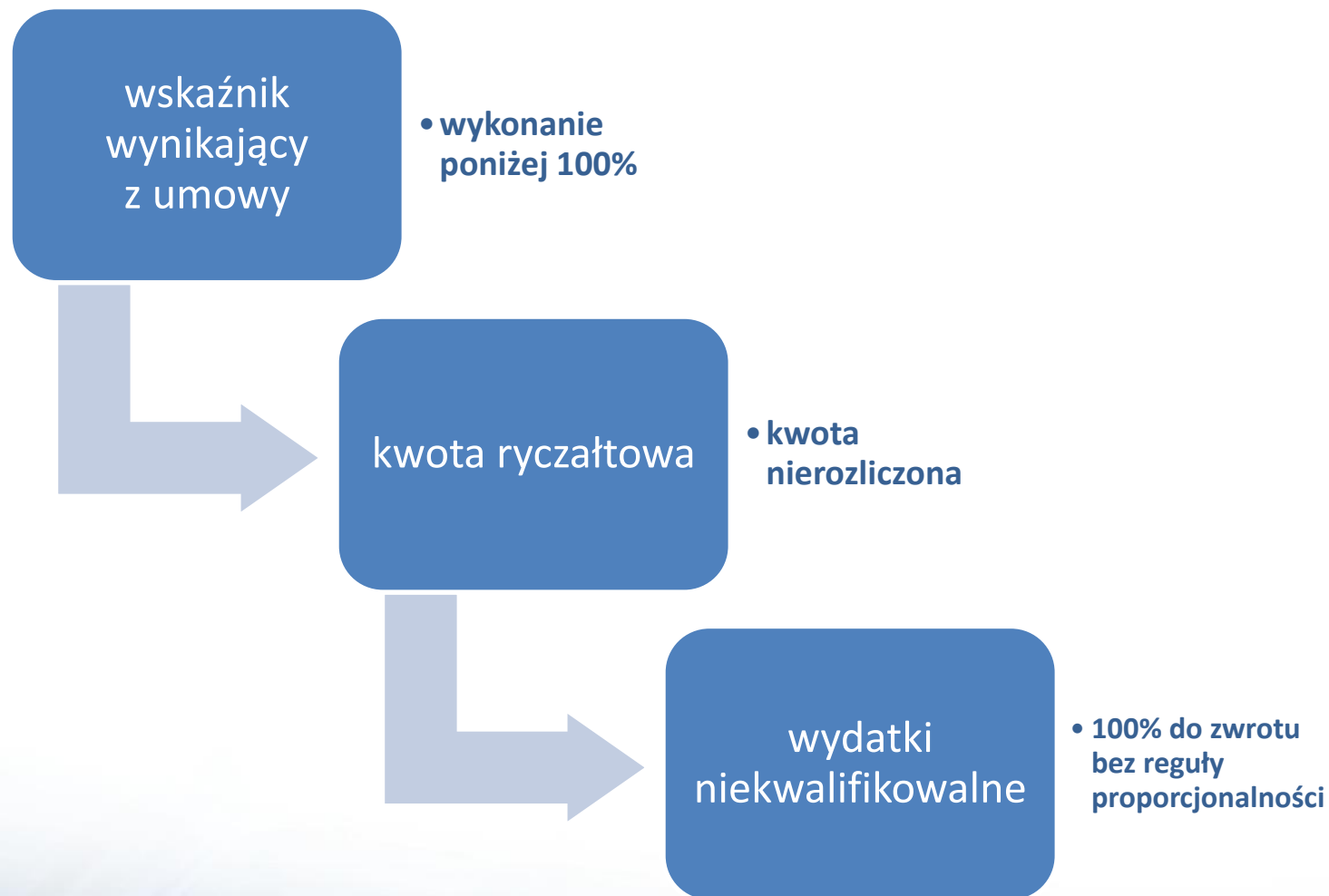
Szczegółowe uzasadnienie dla wszystkich wydatków rozliczanych za pomocą kwot ryczałtowych.



# Rozliczenie kwoty ryczałtowej

- rozliczenie **kwoty ryczałtowej** następuje **na podstawie dokumentacji potwierdzającej osiągnięcie** rezultatów, wykonanie produktów lub zrealizowanie działań zgodnie z zatwierdzonym wnioskiem o dofinansowanie projektu;
- beneficjent nie ma obowiązku gromadzenia ani opisywania **dokumentów księgowych** w ramach projektu na potwierdzenie poniesienia wydatków;
- **nie ma obowiązku** prowadzenia wyodrębnionego **rachunku bankowego** projektu;
- rozliczenie danej kwoty ryczałtowej następuje nie później niż we wniosku o płatność składanym za okres, w którym zadanie objęte kwotą ryczałtową zostało zrealizowane (zgodnie z obowiązującym harmonogramem płatności).

# Nieosiągnięcie wskaźników (kwoty ryczałtowe)





# Wydatki niekwalifikowalne

Następujące wydatki są niekwalifikowalne:

- a) prowizje pobierane w ramach operacji wymiany walut,
- b) odsetki od zadłużenia, z wyjątkiem wydatków ponoszonych na subsydiowanie odsetek lub na dotacje na opłaty gwarancyjne w przypadku udzielania wsparcia na te cele,
- c) koszty pożyczki lub kredytu zaciągniętego na prefinansowanie dotacji,
- d) kary i grzywny,
- e) świadczenia realizowane ze środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (ZFŚS),
- f) rozliczenie notą obciążeniową zakupu rzeczy będącej własnością beneficjenta lub prawa przysługującego beneficjentowi - **taki środek trwały może być uwzględniony jako wkład niepieniężny w projekcie,**
- g) wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych (PFRON),

# Wydatki niekwalifikowalne

- h) wydatki poniesione na funkcjonowanie komisji rozjemczych, wydatki związane ze sprawami sądowymi (w tym wydatki związane z przygotowaniem i obsługą prawną spraw sądowych) oraz koszty realizacji ewentualnych orzeczeń wydanych przez sąd bądź komisje rozjemcze – wyjątki zostały określone w *Wytycznych*,
- i) 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,
- j) podatek VAT, który może zostać odzyskany na podstawie przepisów krajowych, tj. ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054, z późn. zm.),
- k) inne niż część kapitałowa raty leasingowej wydatki związane z umową leasingu,
- l) transakcje dokonane w gotówce, których wartość przekracza równowartość 15 000 euro przeliczonych na PLN,

# Wydatki niekwalifikowalne

- m) wydatki związane z czynnością techniczną polegającą na wypełnieniu formularza wniosku o dofinansowanie projektu,
- n) premia dla współautora wniosku o dofinansowanie opracowującego np. studium wykonalności, naliczana jako procent wnioskowanej/uzyskanej kwoty dofinansowania i wypłacana przez beneficjenta (ang. success fee),
- o) wydatki związane z zakupem nieruchomości i infrastruktury oraz z dostosowaniem lub adaptacją budynków i pomieszczeń, za wyjątkiem wydatków ponoszonych jako cross-financing, o którym mowa w podrozdziale 8.7 *Wytycznych*,
- p) do współfinansowania nie kwalifikują się wydatki niezgodne z *Wytycznymi*, czy też wyłączone przez IZ PO poprzez odpowiednie wytyczne programowe lub umowę o dofinansowanie, o ile pozostaje to zgodne z *Wytycznymi*.

# Koszty pośrednie

Koszty pośrednie stanowią koszty administracyjne związane z obsługą projektu, w szczególności:

- a) nie są przypisane wyłącznie koszty koordynatora lub kierownika projektu oraz innego personelu bezpośrednio zaangażowanego w zarządzanie projektem i jego rozliczanie, o ile jego zatrudnienie jest niezbędne dla realizacji projektu, w tym w szczególności koszty wynagrodzenia tych osób, ich 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 do projektu, np. kierownik jednostki),
- c) koszty personelu obsługowego (obsługa kadrowa, finansowa, administracyjna, sekretariat, kancelaria, obsługa prawna) na potrzeby funkcjonowania jednostki,
- d) koszty obsługi księgowej (koszty wynagrodzenia osób księgujących wydatki w projekcie, w tym koszty zlecenia prowadzenia obsługi księgowej projektu biuru rachunkowemu),



# Koszty pośrednie

- 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 bankowym lub odrębnego rachunku bankowego,
- g) działania informacyjno-promocyjne projektu (np. zakup materiałów promocyjnych i informacyjnych, zakup ogłoszeń prasowych),
- h) amortyzacja, najem lub zakup aktywów (środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych) używanych na potrzeby personelu, o którym mowa w lit. a - d,
- i) opłaty za energię elektryczną, ciepłą, gazową i wodę, opłaty przesyłowe, opłaty za odprowadzanie ścieków w zakresie związanym z obsługą administracyjną projektu,
- j) koszty usług pocztowych, telefonicznych, internetowych, kurierskich związanych z obsługą administracyjną projektu,

# Koszty pośrednie

- k) koszty usług powielania dokumentów związanych z obsługą administracyjną projektu,
- l) koszty materiałów biurowych i artykułów piśmienniczych związanych z obsługą administracyjną projektu,
- m) koszty ubezpieczeń majątkowych,
- n) koszty ochrony,
- o) koszty sprzątania pomieszczeń związanych z obsługą administracyjną projektu, w tym środki do utrzymania ich czystości oraz dezynsekcję, dezynfekcję, deratyzację tych pomieszczeń,
- p) koszty zabezpieczenia prawidłowej realizacji umowy,

# Koszty pośrednie

W ramach kosztów pośrednich nie są wykazywane wydatki objęte cross-financingiem.

Niedopuszczalna jest sytuacja, w której koszty pośrednie zostaną wykazane w ramach kosztów bezpośrednich.

Do personelu projektu zaangażowanego w ramach kosztów pośrednich **nie ma zastosowania podrozdział 6.16**, za wyjątkiem pkt 7 podrozdziału 6.16 *Wytycznych* – *osoba dysponująca środkami dofinansowania projektu nie może być prawomocnie skazana za przestępstwo przeciwko mieniu, przeciwko obrotowi gospodarczemu, przeciwko działalności instytucji państwowych oraz samorządu terytorialnego, przeciwko wiarygodności dokumentów lub za przestępstwo skarbowe.*

Koszty pośrednie rozliczane są wyłącznie z wykorzystaniem następujących stawek ryczałtowych:

- a) 25 % kosztów bezpośrednich – w przypadku projektów o wartości do 1 mln PLN włącznie,
- b) 20 % kosztów bezpośrednich – w przypadku projektów o wartości powyżej 1 mln PLN do 2 mln PLN włącznie,
- c) 15 % kosztów bezpośrednich – w przypadku projektów o wartości powyżej 2 mln PLN do 5 mln PLN włącznie,
- d) 10 % kosztów bezpośrednich – w przypadku projektów o wartości przekraczającej 5 mln PLN.



# Wkład własny

Obowiązkowy wkład własny wynosi min. 3%.

Szczegóły wniesienia wkładu własnego określa Regulamin konkursu oraz zapisy *Wytycznych*.

Podrozdział 6.7 pkt h) - niedopuszczalna jest sytuacja, w której beneficjent jako wkład własny wnosi do projektu wkład niepieniężny, który w ciągu 7 poprzednich lat (10 lat dla nieruchomości) był współfinansowany ze środków unijnych lub/oraz dotacji z krajowych środków publicznych.

## Jednostki spoza sektora finansów publicznych

W pkt. 5.9 *Wkład własny* oraz 5.9.1 *w tym wkład prywatny* wniosku o dofinansowanie należy wskazać tożsamą kwotę wnoszonego wkładu własnego.

## Jednostki sektora finansów publicznych

Jeżeli wnoszony wkład własny stanowi środki budżetu państwa kwotę wkładu własnego należy wskazać wyłącznie w pkt. 5.9 (w pkt. 5.9.1 powinno znaleźć się 0,00 zł).

W pozostałych przypadkach wkład własny wykazywany jest w taki sam sposób jak przez jednostki spoza finansów publicznych.

# Konstruowanie budżetów projektów – istotne kwestie:

- koszty projektu są przedstawiane we wniosku o dofinansowanie w formie budżetu zadaniowego,
- koszty bezpośrednio w ramach projektu **powinny zostać oszacowane należycie** z zastosowaniem warunków i procedur kwalifikowalności określonych w *Wytycznych*, w szczególności z uwzględnieniem w budżecie projektu stawek rynkowych, z zastrzeżeniem pkt 11 podrozdziału 6.16. *Wytycznych*
- we wniosku o dofinansowanie wskazywana jest forma zaangażowania i szacunkowy wymiar czasu pracy personelu projektu niezbędnego do realizacji zadań merytorycznych (etat / liczba godzin), co stanowi podstawę do oceny kwalifikowalności wydatków personelu projektu na etapie wyboru projektu oraz w trakcie jego realizacji,

# Konstruowanie budżetów projektów – istotne kwestie:

- wykazuje we wniosku o dofinansowanie swój potencjał kadrowy, o ile go posiada, przy czym jako potencjał kadrowy rozumie się powiązane z beneficjentem osoby, które zostaną zaangażowane w realizację projektu, w szczególności osoby zatrudnione na podstawie stosunku pracy, które beneficjent oddeleguje do realizacji projektu,
- nie jest kwalifikowalne zlecenie usługi merytorycznej przez beneficjenta partnerom projektu i odwrotnie – dotyczy również angażowania personelu projektu.



1. Zgodność ze szczegółową koncepcją konkursu.
2. Weryfikacja zasadności i racjonalności na różnych poziomach, od ogółu do szczegółu.
3. Porównanie standardu oferowanych usług w ramach projektu z powszechnie obowiązującym na rynku komercyjnym.
4. Ocena potencjału wnioskodawcy.
5. Niezbędność, racjonalność i efektywność.
6. Szczegółowe uzasadnienie dla wszystkich wydatków rozliczanych za pomocą kwot ryczałtowych.

Dziękuję  
za uwagę

[NCBR.gov.pl](http://NCBR.gov.pl)



**Fundusze  
Europejskie**  
Wiedza Edukacja Rozwój

**Unia Europejska**  
Europejski Fundusz Społeczny

