



URZĄD MARSZAŁKOWSKI
WOJEWÓDZTWA LUBELSKIEGO W LUBLINIE
Departament Europejskiego Funduszu Społecznego

Kwalifikowalność wydatków w PO KL

Hubert Rząsowski

**Kierownik Oddziału Obsługi Finansowej
*Departamentu Europejskiego Funduszu Społecznego
Urzędu Marszałkowskiego
Województwa Lubelskiego w Lublinie***





Podstawowe dokumenty

- Rozporządzenia (WE) nr 1080/2006 oraz 1081/2006
- Program Operacyjny Kapitał Ludzki
- Szczegółowy Opis Priorytetów
- Wytyczne w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach PO KL
- Zasady finansowania PO KL





Wydatki kwalifikowalne to wydatki:

spełniające warunki umożliwiające ich całkowite lub częściowe pokrycie środkami przeznaczonymi na realizację PO KL

Co do zasady, wszystkie wydatki w ramach PO KL są kwalifikowalne, o ile:

- **są niezbędne do realizacji projektu**
- **są efektywne i konkurencyjne (nakład/rezultat)**
- **zostały faktycznie poniesione i udokumentowane**
- **przewidziane w zatwierdzonym budżecie projektu**
- **są zgodne z odrębnymi przepisami prawa krajowego i wspólnotowego, w szczególności z PZP**





Okres i ocena kwalifikowalności wydatków

- **12 grudnia 2006 r.** – początek okresu kwalifikowalności (data otrzymania PO KL przez Komisję Europejską)
- **31 grudnia 2015 r.** – koniec okresu kwalifikowalności

Ocena kwalifikowalności wydatków jest dokonywana na etapie wyboru projektu ale także na etapie realizacji i rozliczania projektu o dofinansowanie. Dodatkowo weryfikacje kwalifikowalności wydatków będzie realizowana podczas kontroli na miejscu.





Wydatki w budżecie projektu

Budżet projektu:

- ma charakter **zadaniowy**
(wykazuje rodzaje działań z przypisanymi do nich **limitami wydatków**)
- wskazuje koszty jednostkowe
(szczegółowa kalkulacja)
- przedstawia koszty kwalifikowalne w podziale na koszty bezpośrednie i pośrednie





Koszty bezpośrednie

Koszty bezpośrednie - koszty kwalifikowalne poszczególnych zadań realizowanych przez beneficjenta w ramach projektu, które są bezpośrednio związane z tymi zadaniami.

Typowe koszty bezpośrednie dla zadania „zarządzanie projektem”:

- wynagrodzenie koordynatora/kierownika projektu,
- wynagrodzenie innego personelu zaangażowanego bezpośrednio w realizację projektu,
- koszty związane z otwarciem i prowadzeniem rachunku bankowego, koszty ustanowienia zabezpieczenia umowy,
- koszty związane z zakupem niezbędnego sprzętu do zarządzania projektem





Koszty bezpośrednie

W przypadku kosztów bezpośrednich istnieje **wymóg szczegółowego opisywania dokumentów księgowych**. Jednocześnie każdy dokument księgowy powinien zawierać informację o poprawności merytorycznej i formalno – rachunkowej, a w przypadku gdy dotyczy zamówienia publicznego – również odniesienie do PZP.

Ponadto istnieje **konieczność prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej** (nie zaś odrębnych ksiąg rachunkowych) pozwalających na wyodrębnienie operacji związanych z danym projektem, w układzie umożliwiającym uzyskanie informacji wymaganych w zakresie sprawozdawczości finansowej projektu i kontroli.





Koszty pośrednie

Koszty pośrednie – koszty związane z obsługą techniczną projektu, których nie można bezpośrednio przyporządkować do konkretnego zadania realizowanego w ramach projektu.

Katalog kosztów pośrednich jest zamknięty i może obejmować wyłącznie następujące koszty administracyjne:

- koszty zarządu
- koszty personelu obsługowego
- koszty obsługi księgowej
- koszty materiałów biurowych nie związanych bezpośrednio z realizacją projektu





Koszty pośrednie

- usługi pocztowe, telefoniczne, telegraficzne, teleksowe, internetowe, kurierskie
- usługi kserograficzne,
- opłaty za najem powierzchni biurowych lub czynsz,
- opłaty administracyjne za energię elektryczną, ciepłą, gazową, wodę, opłaty przesyłowe, odprowadzenie ścieków itp.
- amortyzacja środków trwałych (np. budynku)
- koszty ubezpieczeń majątkowych
- koszty ochrony
- sprzątanie pomieszczeń (w tym środki do utrzymania czystości pomieszczeń, dezynsekcję, dezynfekcję, deratyzację pomieszczeń, itp.)





Koszty pośrednie

- Koszty z ww. katalogu mogą stanowić koszty bezpośrednie, o ile zostaną bezpośrednio przypisane i rozliczane w odniesieniu do danego zadania.
- Niedopuszczalna jest natomiast sytuacja, w której te same koszty są jednocześnie wykazywane w ramach kosztów bezpośrednich i kosztów pośrednich, powodując w konsekwencji podwójną refundację wydatków.





Koszty pośrednie

Koszty pośrednie mogą być rozliczane na dwa sposoby:

- ryczałtem;
 - do 20% bezpośrednich kosztów projektu pomniejszonych o koszty cross-financingu – w przypadku projektów o wartości do 2 mln PLN;
 - do 15% bezpośrednich kosztów projektu pomniejszonych o koszty cross-financingu – w przypadku projektów o wartości od 2 do 5 mln PLN włącznie;
 - do 10% bezpośrednich kosztów projektu pomniejszonych o koszty cross-financingu – w przypadku projektów o wartości powyżej 5 mln PLN,
- na podstawie rzeczywiście poniesionych wydatków (tj. bez stawki ryczałtowej, **z pełnym udokumentowaniem wydatków**).





Koszty pośrednie

Metoda ryczałtowa

- dokumenty księgowe dotyczące kosztów pośrednich rozliczanych ryczałtem **nie podlegają wymogom ewidencyjnym dotyczącym dokumentacji projektu;**
- wydatki (k.pośrednie) wykazane we wniosku o płatność nie podlegają kontroli na miejscu;
- możliwe jest zweryfikowanie prawidłowości metodologii wyliczania kosztów pośrednich przedstawionej przez beneficjenta na etapie wnioskowania o środki w ramach PO KL;
- wszelkie redukcje kosztów bezpośrednich (np. w związku z korektami finansowymi) mają wpływ na ryczałtową kwotę kosztów pośrednich;





Koszty pośrednie

Metoda ryczałtowa

Procentowy limit kosztów pośrednich jest wskazany w umowie o dofinansowanie projektu. Limit ten jest podstawą do rozliczania kosztów pośrednich we wnioskach o płatność w zależności od wysokości przedstawianych do rozliczenia wydatków bezpośrednich, zgodnych z budżetem projektu i zasadami kwalifikowalności w ramach programu.

Beneficjent dokonuje przebiegowania odpowiedniej wysokości wydatków pośrednich oraz refundacji odpowiedniej kwoty z rachunku projektu na bieżąco w odniesieniu do poniesionych wydatków bezpośrednich np. po zakończeniu pełnego miesiąca kalendarzowego lub innego przyjętego okresu rozliczeniowego.





Koszty pośrednie

Rozliczanie kosztów pośrednich na podstawie rzeczywiście poniesionych wydatków

- gdy wyliczone koszty pośrednie beneficjenta są wyższe niż limity kosztów pośrednich, które można rozliczać ryczałem;
- **zasady są analogiczne jak w przypadku kosztów bezpośrednich** (Beneficjent rozlicza wydatki pośrednie na podstawie dokumentów księgowych do wysokości łącznej określonej w zatwierdzonym budżecie projektu);
- nie jest wykazywany limit procentowy kosztów pośrednich;
- wydatki podlegają kontroli na miejscu (obowiązek zbierania i opisywania dokumentów księgowych na potwierdzenie poniesienia wydatków);





Koszty pośrednie

Rozliczanie kosztów pośrednich na podstawie rzeczywiście poniesionych wydatków

(...) możliwe jest dokonywanie przesunięć środków między zadaniami a kosztami pośrednimi rozliczanymi na podstawie rzeczywiście poniesionych wydatków, wówczas łączna wartość wymienionych kosztów traktowana jest jak wartość zadania.





Koszty pośrednie

Beneficjent ma obowiązek przedstawienia w załączniku do wniosku o dofinansowanie realizacji projektu (w szczegółowym budżecie projektu) uzasadnienia dla wykazanej we wniosku o dofinansowanie wartości kosztów pośrednich, które zamierza w projekcie rozliczyć. Uzasadnienie powinno wskazywać **metodologię**, zgodnie z którą beneficjent wyliczył wartość kosztów pośrednich. Metodologia powinna być przygotowana w odniesieniu do każdej kategorii kosztów pośrednich, które beneficjent uwzględnił w budżecie projektu.





Koszty pośrednie

Metodologia wyliczania kosztów pośrednich:

- podlega weryfikacji na etapie oceny wniosku o dofinansowanie realizacji projektu,
- może po ocenie merytorycznej na etapie zatwierdzania wniosku o dofinansowanie podlegać negocjacjom pomiędzy beneficjentem a instytucją zatwierdzającą projekt do realizacji.





Cross-financing

- wartość wydatków w ramach cross-financingu nie może stanowić więcej niż 10% wszystkich wydatków kwalifikowalnych stanowiących budżet projektu;
- może dotyczyć wyłącznie takich kategorii wydatków, których poniesienie wynika z potrzeby realizacji danego projektu i stanowi logiczne uzupełnienie działań w ramach PO KL;
- wskazany w budżecie projektu we wniosku o dofinansowanie projektu oraz w załączniku zawierającym szczegółowy budżet projektu w ramach zadań realizowanych w projekcie;





Cross-financing

Rodzaje wydatków kwalifikowalnych w ramach wsparcia objętego *cross-financingiem*

- zakupu oraz leasingu (finansowego lub zwrotnego) sprzętu;
- dostosowywania, budynków, pomieszczeń i miejsc pracy

(...) sprzętu rozumianego jako: środki trwałe¹ (w tym środki trwałe o niskiej wartości oraz wyposażenie np. meble, telefony, niszczarki itp.), których wartość początkowa jest wyższa od 10% kwoty określonej w przepisach podatkowych², uprawniającej do dokonania jednorazowego odpisu amortyzacyjnego;

¹ Zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, przez środki trwałe rozumie się „rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki” Z wyłączeniem możliwości kwalifikowania zakupu nieruchomości i gruntów w ramach PO KL.

² Zgodnie z art. 16 d ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2000 r. Nr 54, poz. 654, z późn. zm.)





Zmiany w budżecie projektu

Szczegółowy budżet projektu może służyć jako narzędzie wykorzystywane przy weryfikacji wniosków o płatność oraz przeprowadzaniu kontroli wydatków projektu, jednak poniesienie przez beneficjenta wydatków, które nie zostały w nim uwzględnione **nie powoduje ich niekwalifikowalności** pod warunkiem, że są one związane z realizacją zadań wskazanych w budżecie projektu oraz są zgodne z Wytycznymi w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach PO KL.





Zmiany w budżecie projektu

- dopuszczalne jest dokonywanie przez Beneficjenta przesunięć w budżecie projektu określonym w zatwierdzonym wniosku o dofinansowanie do 10% wartości środków alokowanych na zadanie, z którego przesuwane są środki oraz na zadanie, na które przesuwane są środki;
- pozostałe zmiany wymagają zatwierdzenia;





Wydatki niekwalifikowalne

- podatek od towarów i usług (VAT), jeśli może zostać odzyskany w oparciu o przepisy krajowe tj. ustawę z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług;
- zakup nieruchomości, gruntu oraz infrastruktury;
- zakup sprzętu, mebli oraz pojazdów, z wyjątkiem wydatków w ramach *cross-financingu*;
- odsetki od zadłużenia;
- składki na PFRON;
- koszty prowizji pobieranych w ramach operacji wymiany walut oraz ujemne różnice kursowe;
- wydatki związane w wypełnieniem wniosku o dofinansowanie projektu;





Wydatki niekwalifikowalne

- środki trwałe, które były współfinansowane ze środków unijnych lub krajowych w okresie 7 lat poprzedzających złożenie wniosku;
- koszty kar i grzywien oraz procesów sądowych i postanowień sądu;
- wydatki związane z umową leasingu, a w szczególności podatek, marża, odsetki od refinansowania kosztów, koszty ogólne, opłaty ubezpieczeniowe;





URZĄD MARSZAŁKOWSKI
WOJEWÓDZTWA LUBELSKIEGO W LUBLINIE
Departament Europejskiego Funduszu Społecznego

Dziękuję za uwagę

Hubert Rząsowski

Departament Europejskiego Funduszu Społecznego
Urząd Marszałkowski Województwa Lubelskiego
ul. Czechowska 19, 20 -072 Lublin
tel. (0-81) 44-16-850
e-mail: efs@lubelskie.pl

www.efs.lubelskie.pl

