

URZĄD MARSZAŁKOWSKI
WOJEWÓDZTWA LUBELSKIEGO W LUBLINIE
Departament Europejskiego Funduszu Społecznego

2011-08-10 1

Kwalifikowalność wydatków

(Zasady finansowania wydatków w ramach PO KL
oraz Wytyczne w zakresie kwalifikowalności wydatków
w ramach PO KL obowiązujące
od 1 stycznia 2011 r.)

Halina Ostasz - Kaczowska
Departament Europejskiego Funduszu Społecznego
Urząd Marszałkowski Województwa Lubelskiego w Lublinie

Program Operacyjny Kapitał Ludzki

KAPITAŁ LUDZKI
NACJONALNA STRATEGIA SPRAWNOŚCI

UNIA EUROPEJSKA
EUROPEJSKI
FUNDUSZ SPOŁECZNY

URZĄD MARSZAŁKOWSKI
WOJEWÓDZTWA LUBELSKIEGO W LUBLINIE
Departament Europejskiego Funduszu Społecznego

2011-08-10 2

TEMATY

**Najważniejsze zmiany w zakresie zasad kwalifikowalności wydatków
dotyczą następujących kwestii:**

1. Koszty bezpośrednie rozliczane ryczałem,
2. Koszty związane z zatrudnieniem personelu,
3. Koszty zarządzania,
4. Reguła proporcjonalności,
5. Zasada efektywnego zarządzania finansami,
6. Przejrzystość i konkurencyjność wydatków.

Program Operacyjny Kapitał Ludzki

KAPITAŁ LUDZKI
NACJONALNA STRATEGIA SPRAWNOŚCI

UNIA EUROPEJSKA
EUROPEJSKI
FUNDUSZ SPOŁECZNY

URZĄD MARSZAŁKOWSKI
WOJEWÓDZTWA LUBELSKIEGO W LUBLINIE
Departament Europejskiego Funduszu Społecznego

2011-08-10 3

WYDATKI KWALIFIKOWALNE

Wszystkie wydatki w ramach PO KL są kwalifikowalne, o ile **łącznie** spełniają następujące warunki:

- są niezbędne dla realizacji projektu, a więc mają bezpośredni związek z celami projektu;
- są racjonalne i efektywne, tj. nie są zawyżone w stosunku do cen i stawek rynkowych oraz spełniają wymogi efektywnego zarządzania finansami (relacja nakład/rezultat);
- zostały faktycznie poniesione;
- dotyczą towarów dostarczonych lub usług wykonanych oraz zaliczek dla wykonawców poniesionych zgodnie z sekcją 3.1.1 pkt . 4, o ile ten warunek ma zastosowanie;
- dotyczą towarów lub usług wybranych w sposób przejrzysty i konkurencyjny, o ile ten warunek ma zastosowanie;
- odnoszą się do okresu kwalifikowalności wydatków i są poniesione w tym okresie;

Program Operacyjny Kapitał Ludzki

KAPITAŁ LUDZKI
NACJONALNA STRATEGIA SPRAWNOŚCI

UNIA EUROPEJSKA
EUROPEJSKI
FUNDUSZ SPOŁECZNY

URZĄD MARSZAŁKOWSKI
WOJEWÓDZTWA LUBELSKIEGO W LUBLINIE
Departament Europejskiego Funduszu Społecznego

2011-08-10 4

WYDATKI KWALIFIKOWALNE

Ciąg dalszy:

- są udokumentowane (za wyjątkiem kosztów bezpośrednich i pośrednich rozliczanych ryczałtem);
- są zgodne z zatwierdzonym budżetem projektu, z uwzględnieniem zasad konstruowania budżetu;
- są zgodne ze szczegółowymi zasadami określonymi w Wytycznych, tj.:
 - nie zostały wymienione w katalogu wydatków niekwalifikowalnych w ramach POKL;
 - zostały poniesione zgodnie z zasadami określonymi w Wytycznych;
- są zgodne z *Programem Operacyjnym Kapitał Ludzki i Szczegółowym opisem priorytetów Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki*;
- są zgodne z przepisami prawa krajowego i wspólnotowego, w szczególności z ustawą z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759, z późn. zm.).

Program Operacyjny Kapitał Ludzki

KAPITAŁ LUDZKI
NACJONALNA STRATEGIA SPÓJNOŚCI

UNIA EUROPEJSKA
EUROPEJSKI FUNDUSZ SPOŁECZNY

URZĄD MARSZAŁKOWSKI
WOJEWÓDZTWA LUBELSKIEGO W LUBLINIE
Departament Europejskiego Funduszu Społecznego

2011-08-10 5

WYDATKI NIEKWALIFIKOWALNE

Na podstawie art. 11 ust. 2 rozporządzenia (WE) nr 1081/2006 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 5 lipca 2006 r. w sprawie Europejskiego Funduszu Społecznego i uchylającego rozporządzenie (WE) nr 1784/1999, za niekwalifikowalne z EFS w ramach PO KL uznaje się poniższe kategorie wydatków:

- 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:
 - a) wydatków w ramach *cross-financingu*,
 - b) sprzętu, którego wartość początkowa jest niższa od 10% kwoty określonej w przepisach podatkowych, tj. 350 zł,
- odsetki od zadłużenia.

Dodatkowo, zgodnie z Krajowymi Wytycznymi, *niekwalifikowalne* są następujące kategorie wydatków:

- koszty prowizji pobieranych w ramach operacji wymiany walut;
- wydatki poniesione na zakup środków trwałych, które były współfinansowane ze środków krajowych lub wspólnotowych w przeciągu 7 lat poprzedzających datę zakupu środka przez Beneficjenta;
- koszty kar i grzywnien, a także koszty procesów sądowych oraz koszty realizacji ewentualnych postanowień wydanych przez sąd;
- wydatki związane z umową leasingu, a w szczególności: podatek, marża finansującego, odsetki od refinansowania kosztów, koszty ogólne, opłaty ubezpieczeniowe;
- wydatki związane z wypełnieniem wniosku o dofinansowanie projektu;

Program Operacyjny Kapitał Ludzki

KAPITAŁ LUDZKI
NACJONALNA STRATEGIA SPÓJNOŚCI

UNIA EUROPEJSKA
EUROPEJSKI FUNDUSZ SPOŁECZNY

URZĄD MARSZAŁKOWSKI
WOJEWÓDZTWA LUBELSKIEGO W LUBLINIE
Departament Europejskiego Funduszu Społecznego

2011-08-10 6

KOSZTY BEZPOŚREDNIE

W ramach kosztów bezpośrednich Beneficjent wykazuje we wniosku o dofinansowanie projektu zadania:

a) merytoryczne:

- realizacja szkoleń,
- staże,
- upowszechnienie i promocja alternatywnych i elastycznych form zatrudnienia,
- rozwój systemów informatycznych,
- ekspertyzy,
- analizy,
- badania,
- przygotowanie publikacji,
- rekrutacja (jeżeli rekrutacja stanowi element innego zadania merytorycznego może być wykazywana jako część tego zadania merytorycznego i nie stanowi wtedy odrębnego zadania),
- organizacja kampanii informacyjno-promocyjnych, o ile stanowią one odrębne zadania merytoryczne w ramach projektu;

b) zarządzanie projektem, o ile Beneficjent planuje ponosić wydatki związane z zarządzaniem projektem.

Program Operacyjny Kapitał Ludzki

KAPITAŁ LUDZKI
NACJONALNA STRATEGIA SPÓJNOŚCI

UNIA EUROPEJSKA
EUROPEJSKI FUNDUSZ SPOŁECZNY

URZĄD MARSZAŁKOWSKI
WOJEWÓDZTWA LUBELSKIEGO W LUBLINIE
Departament Europejskiego Funduszu Społecznego

2011-08-10 7

KOSZTY BEZPOŚREDNIE

1. Rozliczane na podstawie wydatków rzeczywiście poniesionych;

2. Rozliczane ryczałtem w oparciu o:

- kwoty ryczałtowe, czyli kwoty uzgodnione za wykonanie określonego w projekcie zadania lub zadań.

- Beneficjent decyduje o sposobie rozliczania kosztów bezpośrednich na etapie sporządzania wniosku o dofinansowanie projektu i wskazuje to w ww. wniosku;
- W trakcie realizacji projektu **nie ma możliwości** zmiany sposobu rozliczania kosztów bezpośrednich rozliczanych ryczałtem na koszty bezpośrednie rozliczane na zasadach ogólnych;
- W przypadku rozliczania kosztów bezpośrednich ryczałtem istnieje możliwość rozliczania kosztów pośrednich zarówno za pomocą ryczałtu, jak i na podstawie faktycznie ponoszonych wydatków (Instytucja Zarządzająca PO KL zaleca ryczałtowe rozliczanie kosztów pośrednich).

Program Operacyjny Kapitał Ludzki

KAPITAŁ LUDZKI
NACJONALNA STRATEGIA SPÓJNOŚCI

UNIA EUROPEJSKA
EUROPEJSKI FUNDUSZ SPOŁECZNY

URZĄD MARSZAŁKOWSKI
WOJEWÓDZTWA LUBELSKIEGO W LUBLINIE
Departament Europejskiego Funduszu Społecznego

2011-08-10 8

KOSZTY BEZPOŚREDNIE ROZLICZANE RYCZAŁTEM

- Koszty bezpośrednie rozliczane ryczałtem traktowane są jako wydatki poniesione;
- Koszty zarządzania projektem są kwalifikowalne proporcjonalnie do zrealizowanych zadań;
- Wysokość i liczba kwot ryczałtowych podlegają negocjacji z instytucją zatwierdzającą projekt do realizacji na etapie oceny projektu;
- Umowa o dofinansowanie projektu określa:
 - szczegółowe zasady ryczałtowego rozliczania kosztów,
 - dokumenty potwierdzające wykonanie rezultatów, produktów lub zadań (z uwzględnieniem potwierdzenia jakości zrealizowanego wsparcia), dołączane do wniosku beneficjenta o płatność i podlegające kontroli;

Program Operacyjny Kapitał Ludzki

KAPITAŁ LUDZKI
NACJONALNA STRATEGIA SPÓJNOŚCI

UNIA EUROPEJSKA
EUROPEJSKI FUNDUSZ SPOŁECZNY

URZĄD MARSZAŁKOWSKI
WOJEWÓDZTWA LUBELSKIEGO W LUBLINIE
Departament Europejskiego Funduszu Społecznego

2011-08-10 9

KOSZTY BEZPOŚREDNIE ROZLICZANE RYCZAŁTEM

- Nie jest możliwe rozliczanie ryczałtowe jedynie części zadań w ramach projektu;
- Koszty bezpośrednie rozliczane ryczałtem nie dotyczą zadań, których całość lub istotna część stanowi zadania zlecone;
- W zależności od specyfiki projektu (w szczególności, gdy projekt zakłada realizację różnych zadań merytorycznych), możliwe jest wykazywanie we wniosku o dofinansowanie kilku kwot ryczałtowych;
- Beneficjent może rozliczać wszystkie zadania jedną kwotą ryczałtową (istnieje duże zagrożenie, że **w przypadku niezrealizowania któregokolwiek zadania, beneficjent będzie zobowiązany do zwrotu całości otrzymanego dofinansowania**);

Program Operacyjny Kapitał Ludzki

KAPITAŁ LUDZKI
NACJONALNA STRATEGIA SPÓJNOŚCI

UNIA EUROPEJSKA
EUROPEJSKI FUNDUSZ SPOŁECZNY

URZĄD MARSZAŁKOWSKI
WOJEWÓDZTWA LUBELSKIEGO W LUBLINIE
Departament Europejskiego Funduszu Społecznego

2011-08-10 10

KOSZTY BEZPOŚREDNIE ROZLICZANE RYCZAŁTEM

- Z uwagi na fakt, że kwalifikowanie kwot ryczałtowych (również na etapie rozliczania projektu) odbywa się na podstawie zrealizowanych zadań oraz osiągniętych wskaźników produktu, **konieczne jest ich precyzyjne zdefiniowanie** we wniosku o dofinansowanie projektu;
- Beneficjent wskazuje przynajmniej jeden wskaźnik produktu dla każdej z kwot ryczałtowych. Wskaźniki te stanowią **minimalny próg**, który uprawnia do kwalifikowania wydatków objętych daną kwotą ryczałtową;
- Beneficjent przedstawia wydatki w szczegółowym budżecie projektu w podziale na zadania (powinny one korespondować z zadaniami zdefiniowanymi w części merytorycznej wniosku o dofinansowanie projektu);
- W uzasadnieniu do szczegółowego budżetu projektu beneficjent wskazuje sposób, w jaki zamierza udowodnić realizację zadań określonych we wniosku o dofinansowanie poprzez wskazanie dokumentów, które potwierdzą wykonanie zadań;

Program Operacyjny Kapitał Ludzki

KAPITAŁ LUDZKI
NACJONALNA STRATEGIA SPÓJNOŚCI

UNIA EUROPEJSKA
EUROPEJSKI FUNDUSZ SPOŁECZNY

URZĄD MARSZAŁKOWSKI
WOJEWÓDZTWA LUBELSKIEGO W LUBLINIE
Departament Europejskiego Funduszu Społecznego

2011-08-10 11

KOSZTY BEZPOŚREDNIE ROZLICZANE RYCZAŁTEM

- Beneficjent rozlicza wydatki we wnioskach o płatność przedkładanych zgodnie z harmonogramem płatności, przy czym rozliczenie wydatków następuje po wykonaniu całości zadania objętego kwotą ryczałtową;
- W ramach kwoty ryczałtowej beneficjent wykazuje we wniosku o płatność wydatki objęte cross-finansowaniem do wysokości limitu określonego w zatwierdzonym wniosku o dofinansowanie;
- Wydatki na zadanie Zarządzanie projektem są rozliczane proporcjonalnie w ramach kwot ryczałtowych zdefiniowanych w projekcie, a tym samym są kwalifikowalne pod warunkiem wykonania pozostałych zadań objętych kwotami ryczałtowymi oraz osiągnięcia wskaźników na te zadania. W przypadku niewykonania danego zadania merytorycznego pomniejsza się koszty zarządzania według proporcji, w jakiej wykonano zadania merytoryczne projektu;

Program Operacyjny Kapitał Ludzki

KAPITAŁ LUDZKI
NACJONALNA STRATEGIA SPÓJNOŚCI

UNIA EUROPEJSKA
EUROPEJSKI FUNDUSZ SPOŁECZNY

URZĄD MARSZAŁKOWSKI
WOJEWÓDZTWA LUBELSKIEGO W LUBLINIE
Departament Europejskiego Funduszu Społecznego

2011-08-10 12

KOSZTY ZARZĄDZANIA PROJEKTEM

- wynagrodzenie koordynatora/kierownika projektu lub innej osoby mającej za zadanie koordynowanie lub zarządzanie projektem lub innego personelu bezpośrednio zaangażowanego w zarządzanie projektem i jego rozliczenie, o ile jego zatrudnienie jest niezbędne dla realizacji projektu;
- wydatki związane z otworzeniem i/lub prowadzeniem wyodrębnionego na rzecz projektu subkonta na rachunku bankowym lub odrębnego rachunku bankowego;
- zakup lub amortyzacja sprzętu lub wartości niematerialnych i prawnych oraz zakup mebli niezbędnych do zarządzania projektem;
- działania informacyjno-promocyjne związane z realizacją projektu (np. zakup materiałów promocyjnych i informacyjnych, zakup ogłoszeń prasowych);
- koszty zabezpieczenia prawidłowej realizacji projektu
- inne - o ile są bezpośrednio związane z koordynacją i zarządzaniem projektem

Program Operacyjny Kapitał Ludzki

KAPITAŁ LUDZKI
NACJONALNA STRATEGIA SPÓJNOŚCI

UNIA EUROPEJSKA
EUROPEJSKI FUNDUSZ SPOŁECZNY

URZĄD MARSZAŁKOWSKI
WOJEWÓDZTWA LUBELSKIEGO W LUBLINIE
Departament Europejskiego Funduszu Społecznego

2011-08-10 13

LIMITY KOSZTÓW ZARZĄDZANIA PROJEKTEM

Łączna wartość kosztów zarządzania projektem (bez uwzględnienia kosztów zabezpieczenia projektu) nie może przekroczyć:

- 30% wartości projektu w przypadku projektów o wartości nieprzekraczającej 500 tys. zł, z zastrzeżeniem, że limit ten może ulec zwiększeniu wyłącznie na wniosek beneficjenta w przypadku wykazania przez niego wysokiej efektywności kosztowej projektu, co podlega negocjacom na etapie wyboru projektu;
- 25% wartości projektu w przypadku projektów o wartości powyżej 500 tys. i do 1 mln zł włącznie;
- 20% wartości projektu w przypadku projektów o wartości powyżej 1 mln i do 2 mln zł włącznie;
- 15% wartości projektu w przypadku projektów o wartości powyżej 2 mln i do 5 mln zł włącznie;
- 10% wartości projektu w przypadku projektów o wartości powyżej 5 mln zł.

Należy zauważyć, że odstępstwa od ww. limitów są możliwe jedynie w przypadku projektów o wartości do 500 tys. zł i to wyłącznie w przypadku gdy beneficjent jest w stanie udowodnić, że projekt z kosztami zarządzania przekraczającymi 30% jest projektem efektywnym kosztowo. Dodatkowo, w przypadku projektów realizowanych w partnerstwie ww. limity mogą ulec zwiększeniu o 2 punkty procentowe dla każdego partnera, jednak nie więcej niż łącznie o 10 punktów procentowych w ramach projektu.

KAPITAŁ LUDZKI
NACJONALNA STRATEGIA SPÓJNOŚCI

UNIA EUROPEJSKA
EUROPEJSKI FUNDUSZ SPOŁECZNY

URZĄD MARSZAŁKOWSKI
WOJEWÓDZTWA LUBELSKIEGO W LUBLINIE
Departament Europejskiego Funduszu Społecznego

2011-08-10 14

ZATRUDNIENIE PERSONELU

- Osoby zaangażowane do realizacji zadań w ramach projektu, które osobiście wykonują zadania w ramach projektu, tj. w szczególności osoby zatrudnione na podstawie stosunku pracy lub stosunku cywilnoprawnego, osoby samozatrudnione, osoby współpracujące w rozumieniu ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych oraz osoby świadczące usługi w formie wolontariatu.
- Personel zatrudniony w ramach projektu powinien posiadać kwalifikacje i kompetencje zgodne z obowiązującymi aktami prawnymi w przedmiotowym zakresie.
- Przy zatrudnieniu personelu do projektu należy pamiętać o kilku podstawowych warunkach:
 - zgodności z przepisami krajowymi, w tym z przepisami prawa pracy oraz przepisami Kodeksu Cywilnego w przypadku zatrudnienia na podstawie umowy cywilnoprawnej;
 - personelem projektu nie mogą być osoby zatrudnione w instytucjach uczestniczących w realizacji POKL;
 - w przypadku zatrudnienia jako personel projektu osoby, która jest zaangażowana w realizację zadań w więcej niż jednym projekcie należy pamiętać, że wydatki związane z zatrudnieniem takiej osoby są kwalifikowalne tylko i wyłącznie w sytuacji, gdy obciążenie wynikające z pracy w kilku projektach nie wyklucza możliwości prawidłowej i efektywnej realizacji wszystkich zadań powierzonych tej osobie.
- Beneficjent jest ponadto zobowiązany do dostarczenia do IP oświadczenia osoby, którą zamierza zatrudnić, o jej zaangażowaniu w innych projektach realizowanych w ramach NSRO.
- Koszty związane z **wyposażeniem stanowiska pracy** personelu są kwalifikowalne w pełnej wysokości wyłącznie w przypadku wyposażenia stanowiska pracy personelu zatrudnionego na podstawie stosunku pracy w wymiarze co najmniej 1/2 etatu.

KAPITAŁ LUDZKI
NACJONALNA STRATEGIA SPÓJNOŚCI

UNIA EUROPEJSKA
EUROPEJSKI FUNDUSZ SPOŁECZNY

URZĄD MARSZAŁKOWSKI
WOJEWÓDZTWA LUBELSKIEGO W LUBLINIE
Departament Europejskiego Funduszu Społecznego

2011-08-10 15

STOSUNEK PRACY

- Zatrudnienie lub oddelegowanie do pełnienia zadań w ramach projektu powinno być odpowiednio udokumentowane postanowieniami umowy o pracę lub zakresem czynności służbowych pracownika lub opisem stanowiska pracy, co oznacza, że w ww. dokumentach należy w sposób wyczerpujący wskazać wszystkie czynności, które dana osoba będzie wykonywała w ramach projektu;
- wszystkie zadania, w których realizację zaangażowany jest dany pracownik beneficjenta powinny zostać uregulowane w ramach umowy o pracę; oznacza to bezwzględny zakaz zatrudniania własnych pracowników będących personelem projektu do realizacji innych zadań na podstawie innych umów np. cywilnoprawnych; jeżeli beneficjent chce zaangażować dotychczasowego pracownika będącego personelem projektu do realizacji innych zadań w ramach projektu, należy zmienić mu zakres obowiązków w ramach stosunku pracy;
- wysokość wynagrodzenia dla personelu projektu powinna odpowiadać stawkom stosowanym u beneficjenta.

KAPITAŁ LUDZKI
NACJONALNA STRATEGIA SPÓJNOŚCI

UNIA EUROPEJSKA
EUROPEJSKI FUNDUSZ SPOŁECZNY

URZĄD MARSZAŁKOWSKI
WOJEWÓDZTWA LUBELSKIEGO W LUBLINIE
Departament Europejskiego Funduszu Społecznego

2011-08-10 16

STOSUNEK CYWILNOPRAWNY

- w przypadku gdy beneficjent chce zaangażować do projektu osobę na podstawie umowy cywilnoprawnej, która jest jednocześnie jego pracownikiem, zatrudnionym na podstawie stosunku pracy, ale nie będącej personelem projektu jest to możliwe wyłącznie w uzasadnionych przypadkach, w szczególności gdy charakter zadań wyklucza możliwość ich realizacji w ramach stosunku pracy (np. są to zajęcia, które można realizować wieczorami lub w weekendy). Jednocześnie w takim przypadku muszą być spełnione łącznie następujące warunki:
 - jest to zgodne z przepisami krajowymi, tj. praca wykonywana w ramach umowy cywilnoprawnej jest rodzajowo różna od pracy wykonywanej na podstawie stosunku pracy;
 - zakres zadań w ramach umowy cywilnoprawnej jest precyzyjnie określony;
 - zaangażowanie w ramach stosunku pracy pozwala na efektywne wykonywanie zadań w ramach umowy cywilnoprawnej;
 - osoba ta prowadzi ewidencję godzin pracy zaangażowanych w realizację zadań w ramach umowy cywilnoprawnej.

Program Operacyjny Kapitał Ludzki

KAPITAŁ LUDZKI
NACJONALNA STRATEGIA SPÓJNOŚCI

UNIA EUROPEJSKA
EUROPEJSKI FUNDUSZ SPOŁECZNY

URZĄD MARSZAŁKOWSKI
WOJEWÓDZTWA LUBELSKIEGO W LUBLINIE
Departament Europejskiego Funduszu Społecznego

2011-08-10 17

Koszty Pośrednie

Koszty pośrednie stanowią następujące koszty administracyjne związane z funkcjonowaniem beneficjenta:

- koszty zarządu (koszty wynagrodzenia osób uprawnionych do reprezentowania jednostki, których zakresy czynności nie są przypisane wyłącznie do projektu, np. kierownik jednostki);
- koszty personelu obsługowego (obsługa kadrowa, finansowa, administracyjna, sekretariat, kancelaria, obsługa prawna) na potrzeby funkcjonowania jednostki;
- koszty obsługi księgowej (koszty wynagrodzenia osób księgujących wydatki w projekcie, w tym koszty zlecenia prowadzenia obsługi księgowej do biura rachunkowego);
- Koszty utrzymania powierzchni biurowych (czynsz, najem, opłaty administracyjne) związanych z obsługą administracyjną projektu;
- opłaty za energię elektryczną, ciepłą, gazową i wodę, opłaty przesyłowe, opłaty za odprowadzanie ścieków w zakresie związanym z obsługą administracyjną projektu;
- amortyzacja aktywów używanych na potrzeby personelu;

Program Operacyjny Kapitał Ludzki

KAPITAŁ LUDZKI
NACJONALNA STRATEGIA SPÓJNOŚCI

UNIA EUROPEJSKA
EUROPEJSKI FUNDUSZ SPOŁECZNY

URZĄD MARSZAŁKOWSKI
WOJEWÓDZTWA LUBELSKIEGO W LUBLINIE
Departament Europejskiego Funduszu Społecznego

2011-08-10 18

- koszty usług pocztowych, telefonicznych, telegraficznych, teleksowych, internetowych, kurierskich związanych z obsługą administracyjną projektu;
- koszty usług powielania dokumentów związanych z obsługą administracyjną projektu;
- koszty materiałów biurowych i artykułów piśmienniczych związanych z obsługą administracyjną projektu;
- koszty ubezpieczeń majątkowych;
- koszty ochrony;
- koszty sprzętania pomieszczeń związanych z obsługą administracyjną projektu, w tym środki do utrzymania ich czystości oraz dezynfekcję, dezynfekcję, deratyzację tych pomieszczeń.

Program Operacyjny Kapitał Ludzki

KAPITAŁ LUDZKI
NACJONALNA STRATEGIA SPÓJNOŚCI

UNIA EUROPEJSKA
EUROPEJSKI FUNDUSZ SPOŁECZNY

URZĄD MARSZAŁKOWSKI
WOJEWÓDZTWA LUBELSKIEGO W LUBLINIE
Departament Europejskiego Funduszu Społecznego

2011-08-10 19

LIMITY KOSZTÓW POŚREDNICH

Zgodnie z Wytłocznymi, wysokość ryczałtu w ramach danego projektu wynosi:

- 9% kosztów bezpośrednich - w przypadku projektów o wartości nieprzekraczającej 500 tys. zł,
- 8% kosztów bezpośrednich - w przypadku projektów o wartości powyżej 500 tys. do 1 mln zł włącznie,
- 7% kosztów bezpośrednich - w przypadku projektów o wartości powyżej 1 mln do 2 mln zł włącznie,
- 5% kosztów bezpośrednich - w przypadku projektów o wartości powyżej 2 mln do 5 mln zł włącznie,
- 4% kosztów bezpośrednich - w przypadku projektów o wartości przekraczającej 5 mln zł.

W sytuacji zlecenia przez beneficjenta realizacji zadań merytorycznych na zewnątrz, podstawa wyliczenia limitu kosztów pośrednich rozliczanych ryczałtem ulega pomniejszeniu (poprzez pomniejszenie wartości kosztów bezpośrednich) o wartość zleconych zadań. **Dlatego, w przypadku gdy całość wydatków bezpośrednich jest zleconych na zewnątrz, beneficjentowi nie przysługują koszty pośrednie rozliczane ryczałtem.**

Program Operacyjny Kapitał Ludzki

KAPITAŁ LUDZKI
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI

UNIA EUROPEJSKA
EUROPEJSKI FUNDUSZ SPOŁECZNY

URZĄD MARSZAŁKOWSKI
WOJEWÓDZTWA LUBELSKIEGO W LUBLINIE
Departament Europejskiego Funduszu Społecznego

2011-08-10 20

ZLECENIE ZADAŃ MERYTORYCZNYCH

- Jako zlecenie zadań merytorycznych należy rozumieć **powierzenie podmiotowi zewnętrznemu (wykonawcy) realizacji istotnej części zadania lub jego całości** np. zlecenie szkolenia firmie szkoleniowej, zlecenie realizacji badania wykonawcy zewnętrznemu. W związku z powyższym, jako zlecenie zadań merytorycznych nie należy rozumieć zakupu usług np. cateringowych, hotelowych czy zaangażowania trenera do przeprowadzenia szkolenia.
- Określenie, w jakim przypadku będziemy mówić o zleceniu zadania merytorycznego jest możliwe tylko i wyłącznie w odniesieniu do indywidualnego przypadku i konkretnych rozstrzygnięć przyjętych w ramach danego projektu. Niemniej jednak, co do zasady, **ze zleceniem zadania merytorycznego będziemy mieć do czynienia wówczas, gdy beneficjent przekazuje wykonanie zadania, w tym przeprowadzenie wszystkich niezbędnych czynności w ramach zadania, innemu podmiotowi, tzn. niejako „wyprowadza” to zadanie na zewnątrz, poza swoją instytucję.**

Program Operacyjny Kapitał Ludzki

KAPITAŁ LUDZKI
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI

UNIA EUROPEJSKA
EUROPEJSKI FUNDUSZ SPOŁECZNY

URZĄD MARSZAŁKOWSKI
WOJEWÓDZTWA LUBELSKIEGO W LUBLINIE
Departament Europejskiego Funduszu Społecznego

2011-08-10 21

REGUŁA PROPORCJONALNOŚCI

Reguła proporcjonalności dotyczy rozliczenia projektu pod względem finansowym w zależności od stopnia osiągnięcia założeń merytorycznych określonych we wniosku o dofinansowanie projektu. W związku z powyższym:

- w przypadku **niespełnienia kryterium dostępu** w ramach projektu – podmiot będący stroną umowy uznaje wszystkie wydatki dotychczas rozliczone w ramach projektu za niekwalifikowalne;
- w przypadku **niespełnienia kryterium strategicznego** w ramach projektu lub **nieosiągnięcia celu projektu** – wysokość wydatków w dotychczas zatwierdzonych wnioskach o płatność może zostać proporcjonalnie zmniejszona, co jednocześnie oznacza odpowiednie obniżenie kwoty dofinansowania określonej w umowie o dofinansowanie projektu; wysokość zmniejszenia dofinansowania odpowiada procentowi, w jakim dane kryterium lub cel nie zostały zrealizowane.

Reguła proporcjonalności weryfikowana jest przez podmiot będący stroną umowy według stanu na zakończenie realizacji projektu na etapie weryfikacji końcowego wniosku o płatność.

Zastosowanie reguły proporcjonalności ma miejsce pod warunkiem, że nieosiągnięcie założeń merytorycznych projektu wynika z przyczyn leżących po stronie Beneficjenta.

Program Operacyjny Kapitał Ludzki

KAPITAŁ LUDZKI
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI

UNIA EUROPEJSKA
EUROPEJSKI FUNDUSZ SPOŁECZNY

URZĄD MARSZAŁKOWSKI
WOJEWÓDZTWA LUBELSKIEGO W LUBLINIE
Departament Europejskiego Funduszu Społecznego

2011-08-10 22

ZASADA EFEKTYWNEGO ZARZĄDZANIA FINANSAMI

- Beneficjent dokonuje wszystkich wydatków w ramach projektu zgodnie z zasadą efektywnego zarządzania finansami, tj. w sposób racjonalny i efektywny.
- W przypadku zakupu usługi lub towaru o wartości powyżej 20 tys. zł netto, tj. bez podatku od towarów i usług (VAT), Beneficjent zobowiązany jest dokonać rozeznania rynku w celu potwierdzenia jego ceny rynkowej, przy czym nie dotyczy to zakupu towaru lub usługi dokonanego zgodnie z ustawą z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych lub zasadą konkurencyjności zawartą w Wytocznych.
- Próg 20 tys. zł netto dotyczy zakupu danej usługi lub towaru w ramach projektu, bez względu na liczbę sztuk zakupywanych w ramach projektu, przy czym dotyczy to wyłącznie usług i towarów o tożsamych parametrach.

Program Operacyjny Kapitał Ludzki

KAPITAŁ LUDZKI
NACJONALNA STRATEGIA SPÓJNOŚCI

UNIA EUROPEJSKA
EUROPEJSKI FUNDUSZ SPOŁECZNY

URZĄD MARSZAŁKOWSKI
WOJEWÓDZTWA LUBELSKIEGO W LUBLINIE
Departament Europejskiego Funduszu Społecznego

2011-08-10 23

ZASADA EFEKTYWNEGO ZARZĄDZANIA FINANSAMI

- Rozeznanie rynku oznacza porównanie cen u co najmniej trzech potencjalnych dostawców towarów lub usługodawców, o ile na rynku istnieje trzech potencjalnych wykonawców.
- W przypadku towarów lub usług, dla których porównanie cen nie jest możliwe, Beneficjent dokonuje wyboru wykonawcy zgodnie z procedurą obowiązującą dla zasady konkurencyjności.
- Beneficjent dokonuje opisu towaru lub usługi z najwyższą starannością uwzględniając wszystkie kryteria mogące mieć wpływ na cenę.
- Przebieg procesu rozeznania rynku, w tym uzasadnienie, że na rynku nie istnieje trzech potencjalnych dostawców towarów lub usługodawców, jest dokumentowany przez Beneficjenta.
- Beneficjent może stosować inne obowiązujące u niego zasady rozeznania rynku, jeżeli zapewniają one dokonywanie zakupów, w szczególności tych o wartości powyżej 20 tys. zł netto, w sposób racjonalny i efektywny.

Program Operacyjny Kapitał Ludzki

KAPITAŁ LUDZKI
NACJONALNA STRATEGIA SPÓJNOŚCI

UNIA EUROPEJSKA
EUROPEJSKI FUNDUSZ SPOŁECZNY

URZĄD MARSZAŁKOWSKI
WOJEWÓDZTWA LUBELSKIEGO W LUBLINIE
Departament Europejskiego Funduszu Społecznego

2011-08-10 24

PRZEJRZYSTOŚĆ I KONKURENCYJNOŚĆ WYDATKÓW

- Wytoczne nakładają na beneficjentów PO KL obowiązek zapewnienia, aby wydatki były przez nich ponoszone w sposób przejrzysty i konkurencyjny. Beneficjent przygotowuje i przeprowadza postępowanie o udzielenie zamówienia w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji i równe traktowanie wykonawców.
- Jedną z podstawowych zasad kwalifikowania wydatków jest ich zgodność z przepisami prawa krajowego i unijnego, w szczególności z ustawą z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych (Pzp). Dotyczy to jednak wyłącznie tych beneficjentów PO KL, którzy zobowiązani są do stosowania ustawy Pzp na mocy art. 3 tej ustawy.
- W przypadku naruszenia przepisów ustawy instytucja będąca stroną umowy może zastosować wobec beneficjenta sankcję w postaci korekty. Wysokość korekty określa taryfikator przyjęty przez Ministra Rozwoju Regionalnego, stanowiący załącznik do umowy o dofinansowanie projektu.

Program Operacyjny Kapitał Ludzki

KAPITAŁ LUDZKI
NACJONALNA STRATEGIA SPÓJNOŚCI

UNIA EUROPEJSKA
EUROPEJSKI FUNDUSZ SPOŁECZNY

URZĄD MARSZAŁKOWSKI
WOJEWÓDZTWA LUBELSKIEGO W LUBLINIE
Departament Europejskiego Funduszu Społecznego

2011-08-10 25

PRZEJRZYSTOŚĆ I KONKURENCYJNOŚĆ WYDATKÓW

- Beneficjenci, którzy nie są zobowiązani do stosowania ustawy Pzp, zobowiązani są do ponoszenia wydatków w ramach projektu zgodnie z *Zasadą konkurencyjności* w rozumieniu *Wytycznych*. Zasada konkurencyjności wprowadza znacznie bardziej uproszczony tryb niż w przypadku ustawy Pzp, niemniej jednak ma na celu dopuszczenie szerszego grona podmiotów, które mogłyby być zainteresowane realizacją zamówień zleczanych przez beneficjentów.

Przy realizacji zamówień zgodnie z Zasadą konkurencyjności należy pamiętać, że:

- dotyczy ona wszystkich zamówień w ramach projektu przekraczających wyrażoną w złotych równoważność kwoty 14 tys. euro netto (tj. bez podatku VAT) wykonywanych na rzecz beneficjenta przez wykonawcę, tj. osobę fizyczną, osobę prawną albo jednostkę organizacyjną nieposiadającą osobowości prawnej, która ubiega się o udzielenie zamówienia, złożyła ofertę lub zawarła umowę w sprawie zamówienia;
- Zamówienie należy rozumieć jako odpłatną umowę zawieraną pomiędzy beneficjentem/partnerem a wykonawcą, której przedmiotem są usługi, dostawy lub roboty budowlane;
- zamówienia sumowane są w ramach danego projektu realizowanego przez beneficjenta, co oznacza, że beneficjent powinien dokładnie przeanalizować budżet projektu w celu zidentyfikowania tych zamówień, które będą się powtarzać i w których może powstać ryzyko przekroczenia progu, dla którego zasada konkurencyjności jest obowiązkowa.

Program Operacyjny Kapitał Ludzki

KAPITAŁ LUDZKI
NARODOWA STRATEGIA INNOWACJI

UNIA EUROPEJSKA
EUROPEJSKI FUNDUSZ SPOŁECZNY

URZĄD MARSZAŁKOWSKI
WOJEWÓDZTWA LUBELSKIEGO W LUBLINIE
Departament Europejskiego Funduszu Społecznego

2011-08-10 26

PRZEJRZYSTOŚĆ I KONKURENCYJNOŚĆ WYDATKÓW

- W celu zapewnienia ww. zasady beneficjent powinien wysłać zapytanie ofertowe do co najmniej trzech potencjalnych wykonawców, mając na uwadze zapewnienie zachowania uczciwej konkurencji i równe traktowanie wykonawców. Równocześnie beneficjent zobowiązany jest do zamieszczenia na swojej stronie internetowej (o ile posiada taką stronę) oraz w swojej siedzibie powyższego zapytania ofertowego.
- W przypadku nie stosowania przez beneficjenta/partnera zasady konkurencyjności podmiot będący stroną umowy lub inny uprawniony organ kontrolny stosuje taryfikator korekt określony w umowie o dofinansowanie projektu.

Zasady konkurencyjności **nie stosuje** się do:

- zamówień dotyczących zadań wykonywanych przez personel zarządzający projektem (tj. personel projektu uwzględniony w zadaniu „Zarządzanie projektem”);
- zamówień dotyczących zadań wykonywanych przez personel projektu, z którym Beneficjent w okresie co najmniej jednego roku przed złożeniem wniosku o dofinansowanie projektu współpracował w sposób ciągły lub powtarzalny.

Program Operacyjny Kapitał Ludzki

KAPITAŁ LUDZKI
NARODOWA STRATEGIA INNOWACJI

UNIA EUROPEJSKA
EUROPEJSKI FUNDUSZ SPOŁECZNY

URZĄD MARSZAŁKOWSKI
WOJEWÓDZTWA LUBELSKIEGO W LUBLINIE
Departament Europejskiego Funduszu Społecznego

2011-08-10 27

CROSS - FINANCING

W ramach wsparcia objętego *cross-financingiem* możliwe jest kwalifikowanie w szczególności:

- zakupów oraz leasingu (finansowego i zwrotnego) pojazdów oraz mebli bez względu na ich wartość;
- zakupów oraz leasingu (finansowego lub zwrotnego) sprzętu rozumianego jako: środki trwałe, z wyłączeniem pojazdów i mebli, których wartość początkowa jest wyższa od 350 zł;
- zakupów oraz leasingu (finansowego i zwrotnego) sprzętu, celem przekazania ich uczestnikom projektów PO KL;
- dostosowywania i/lub adaptacji budynków, pomieszczeń i miejsc pracy.

Wydatki ponoszone w ramach *cross-financingu* powinny zostać przeznaczone przede wszystkim na zapewnienie realizacji zasady równości szans, w szczególności w odniesieniu do potrzeb osób niepełnosprawnych.

Wartość wydatków planowanych we wniosku o dofinansowanie projektu w ramach *cross-financingu* nie może stanowić więcej niż 10% wszystkich wydatków kwalifikowalnych stanowiących budżet projektu.

Program Operacyjny Kapitał Ludzki

KAPITAŁ LUDZKI
NARODOWA STRATEGIA INNOWACJI

UNIA EUROPEJSKA
EUROPEJSKI FUNDUSZ SPOŁECZNY

URZĄD MARSZAŁKOWSKI
WOJEWÓDZTWA LUBELSKIEGO W LUBLINIE
Departament Europejskiego Funduszu Społecznego

2011-08-10 28

PRAKTYKA W ROZLICZANIU WNIOSKÓW O PŁATNOŚĆ

- Zgodnie z art. 189 ust. 3 UFP, w przypadku niezłożenia wniosku o płatność na kwotę lub w terminie określonym przez beneficjenta w zaakceptowanym harmonogramie płatności, od środków pozostałych do rozliczenia naliczane będą odsetki jak dla zaległości podatkowych, liczone od dnia przekazania środków do dnia złożenia wniosku o płatność rozliczającego dany wydatek, przy czym za dzień:
 - przekazania środków uznaje się dzień wypłaty środków przez właściwe instytucje na rzecz beneficjenta, tj. dzień obciążenia rachunku bankowego instytucji wypłacającej środki na rzecz beneficjenta;
 - złożenia wniosku o płatność do właściwej IP / IW (IP2) uznaje się termin nadania przedmiotowego dokumentu w placówce pocztowej operatora publicznego, przy czym jeżeli termin złożenia wniosku o płatność przypadłby w dzień wolny od pracy wówczas uznaje się, że wniosek o płatność jest złożony terminowo, jeśli zostanie nadany w pierwszym dniu roboczym przypadającym po dniu wolnym od pracy;

Program Operacyjny Kapitał Ludzki

KAPITAŁ LUDZKI
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI

UNIA EUROPEJSKA
EUROPEJSKI FUNDUSZ SPOŁECZNY

URZĄD MARSZAŁKOWSKI
WOJEWÓDZTWA LUBELSKIEGO W LUBLINIE
Departament Europejskiego Funduszu Społecznego

2011-08-10 29

Dziękuję za uwagę

Departament Europejskiego Funduszu Społecznego
Urząd Marszałkowski Województwa Lubelskiego w Lublinie
ul. Czechowska 19, 20-072 Lublin
tel. (081) 44-16-850
www.efs.lubelskie.pl

Program Operacyjny Kapitał Ludzki

KAPITAŁ LUDZKI
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI

UNIA EUROPEJSKA
EUROPEJSKI FUNDUSZ SPOŁECZNY
