

MINISTERSTWO  
ROZWOJU REGIONALNEGO

DEPARTAMENT ZARZĄDZANIA  
EUROPEJSKIM FUNDUSZEM SPOŁECZNYM

Warszawa, 7 marca 2012 r.

DZF-IV-82252-102-KP/12  
NK: 30530/12

Instytucje Pośredniczące  
Instytucje Pośredniczące II stopnia  
Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki

Szanowni Państwo,

W nawiązaniu do ustaleń roboczych poczynionych w trakcie spotkania grupy roboczej ds finansowych w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki (PO KL) w dniu 22 lutego 2012 r. niniejszym pragnę przekazać następujące wyjaśnienia w zakresie obowiązywania ogólnego kryterium horyzontalnego wyboru projektów w zakresie stosowania uproszczonych metod rozliczania kosztów bezpośrednich w projektach PO KL.

**I. SYSTEM OBOWIAZYWANIA KRYTERIUM**

Zgodnie z brzmieniem ww. kryterium - nadanym uchwałą Komitetu Monitorującego PO KL z dnia 6 grudnia 2011 r. - w przypadku, gdy:

- 1) całkowita wartość projektu nie przekracza 100 tys. zł, a w przypadku projektów systemowych w ramach Poddziałania 7.1.1 i 7.1.2 wartość ta dotyczy jednego roku realizacji projektu, rozliczenie kosztów projektu następuje w oparciu o kwoty ryczałtowe (w rozumieniu art. 11 ust. 3 lit. b pkt iii) rozporządzenia (WE) nr 1081/2006 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 3 lipca 2006 r. w sprawie Europejskiego Funduszu Społecznego i uchylającego rozporządzenie (WE) nr 1784/1999 oraz *Wytycznych w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach PO KL*);
- 2) projekt obejmuje usługi szkoleń językowych i/lub szkoleń komputerowych w zakresie wskazanym odpowiednio w załączniku nr 2 i/lub w załączniku nr 3 do *Wytycznych w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach PO KL*, rozliczenie kosztów usługi szkoleń językowych i/lub szkoleń komputerowych następuje w oparciu o stawki jednostkowe (w rozumieniu art. 11 ust. 3 lit. b pkt ii) rozporządzenia (WE) nr 1081/2006 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 3 lipca 2006 r. w sprawie Europejskiego Funduszu Społecznego i uchylającego rozporządzenie (WE) nr 1784/1999 oraz *Wytycznych w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach PO KL*).

Należy jednocześnie podkreślić, że powyższe kryterium nie ma zastosowania w przypadku projektów PO KL realizowanych przez beneficjentów będących jednostkami sektora finansów publicznych.

A zatem - co do zasady - stosowanie uproszczonych metod rozliczania kosztów bezpośrednich jest obligatoryjne w przypadku projektów PO KL:

- których wartość całkowita nie przekracza 100 tys. zł
  - lub
  - w których występują usługi wystandaryzowane (zgodnie z załącznikami 2 oraz 3 do *Wytycznych*)
- i które są realizowane przez podmioty niebędące jednostkami sektora finansów publicznych.



KAPITAŁ LUDZKI  
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI

Ministerstwo  
Rozwoju Regionalnego  
ul. Wspólna 2/4  
00-926 Warszawa

tel. (022) 330 30 04  
fax (022) 330 30 31  
www.mfr.gov.pl  
www.funduszeuropejskie.gov.pl



## II. ZAKRES STOSOWANIA KRYTERIUM

Nowe ogólne kryterium horyzontalne dotyczące stosowania uproszczonych form rozliczania kosztów bezpośrednich ma zastosowanie w przypadku:

- konkursów ogłoszonych od dnia 1 stycznia 2012 r.;
- projektów systemowych, w ramach których wnioski o dofinansowanie (pierwsza wersja) zostały złożone od dnia 1 stycznia 2012 r.

Jednocześnie przedmiotowe kryterium nie ma zastosowania w szczególności w przypadku, gdy:

- korekta wniosku o dofinansowanie wpłynęła w 2012 r. (pierwsza wersja została złożona w 2011 r.);
- konkurs został ogłoszony w 2011 r. (nawet gdy pierwsza wersja wniosku wpłynęła w 2012 r.);
- wniosek został złożony w 2012 r. (pierwsza wersja) z budżetem w wysokości przekraczającą 100 tys. zł i nie podlegał weryfikacji na podstawie kryterium, ale w wyniku negocjacji wartość projektu została obniżona poniżej 100 tys. zł.

## III. WERYFIKACJA SPEŁNIENIA KRYTERIUM

Weryfikacja spełnienia kryterium horyzontalnego na etapie oceny merytorycznej wniosku o dofinansowanie odbywa się w trybie „0-1”.

Kryterium horyzontalne należy uznać za spełnione, gdy z treści wniosku o dofinansowanie wynika, że beneficjent zamierza rozliczać koszty bezpośrednio stosując jedną z uproszczonych metod, tj. kwoty ryczałtowe lub stawki jednostkowe.

### I) Kwoty ryczałtowe

Pierwszym etapem weryfikacji spełnienia kryterium horyzontalnego w zakresie stosowania kwot ryczałtowych powinno być stwierdzenie, czy w analizowanym przypadku, przedmiotowe kryterium ma zastosowanie, tj. czy wartość projektu nie przekracza 100 tys. zł. Należy bowiem pamiętać, że w przypadku projektów, których wartość jest wyższa niż 100 tys. zł przedmiotowe kryterium nie podlega ocenie.

Na kolejnym etapie weryfikacji spełnienia kryterium horyzontalnego, tj. w przypadku stwierdzenia, że w odniesieniu do danego projektu ww. kryterium ma zastosowanie, należy je uznać za niespełnione (tj. wniosek podlega odrzuceniu), gdy z analizy zapisów wniosku o dofinansowanie wynika, że projekt o wartości nieprzekraczającej 100 tys. zł nie jest rozliczany kwotą ryczałtową, tj. z treści wniosku nie wynika, że beneficjent zamierza stosować kwoty ryczałtowe.

W związku z powyższym - w przypadku rozliczania kosztów bezpośrednich kwotami ryczałtowymi - konieczne jest, aby specyfika tej formy rozliczania wydatków została uwzględniona i odzwierciedlona w zapisach wniosku o dofinansowanie realizacji projektu PO KL.

Optymalny zakres informacji zamieszczanych we wniosku o dofinansowanie - odzwierciedlających zamiar stosowania kwot ryczałtowych - obejmuje:

#### **Pkt 3.1 – Uzasadnienie potrzeby realizacji i cele projektu**

- jakie wskaźniki mają zostać osiągnięte wraz z realizacją każdego z celów objętych kwotą ryczałtową;

#### **Pkt 3.3 – Zadania**

- które zadania w ramach projektu zostaną objęte kwotą ryczałtową / kwotami ryczałtowymi;

#### **Szczegółowy budżet projektu - uzasadnienie kosztów**

- zakres kwot ryczałtowych, którymi mają zostać objęte zadania w ramach projektu;
- sposób wyliczenia kwot ryczałtowych w oparciu o wartości poszczególnych zadań wpisane do szczegółowego budżetu projektu;
- jakie dokumenty będą służyły weryfikacji rzeczywistej realizacji każdego z zadań objętych kwotą ryczałtową.



Powyższy zakres nie jest wymagany dla spełnienia kryterium, niemniej jednak z treści wniosku o dofinansowanie – w sposób niepozostawiający wątpliwości - powinno wynikać, że beneficjent zamierza rozliczać projekt kwotami ryczałtowymi.

W przypadku zawarcia we wniosku o dofinansowanie informacji dotyczących rozliczania kosztów bezpośrednich kwotami ryczałtowymi w zakresie opisanym powyżej, weryfikacja spełnienia przez beneficjenta kryterium horyzontalnego będzie ułatwiona. Należy jednak podkreślić, że w sytuacji przedstawienia przez beneficjenta jakiegokolwiek informacji świadczącej o zamiarze stosowania kwot ryczałtowych w realizowanym projekcie, kryterium horyzontalne należy uznać za spełnione. Jedynie bowiem w sytuacji, gdy – ani w części opisowej, ani w szczegółowym budżecie wniosku o dofinansowanie – nie znajdują się informacje o rozliczaniu kosztów bezpośrednich kwotami ryczałtowymi, kryterium horyzontalne można i należy uznać za niespełnione.

## II) Stawki jednostkowe

Pierwszym etapem weryfikacji spełnienia kryterium horyzontalnego w zakresie stosowania stawek jednostkowych powinno być stwierdzenie, czy w analizowanym przypadku, przedmiotowe kryterium ma zastosowanie, tj. czy projekt obejmuje usługi szkoleń językowych i/lub komputerowych w zakresie wskazanym w załącznikach nr 2 i 3 do *Wytucznych*. Należy bowiem podkreślić, że w przypadku projektów, których zakres nie obejmuje realizacji usług wystandaryzowanych (w rozumieniu *Wytucznych*), np. beneficjent realizuje szkolenie w grupie przekraczającej 12 osób, przedmiotowe kryterium nie podlega ocenie.

Na kolejnym etapie weryfikacji spełnienia kryterium horyzontalnego, tj. w przypadku stwierdzenia, że w odniesieniu do danego projektu ww. kryterium ma zastosowanie, należy je uznać za niespełnione (tj. wniosek podlega odrzuceniu), gdy z analizy zapisów wniosku o dofinansowanie wynika, że beneficjent przewiduje realizację usług wystandaryzowanych (zgodnie z zakresem określonym w *Wytucznych*), lecz jednocześnie brak jest wskazania, że beneficjent zamierza stosować stawki jednostkowe.

Optymalny zakres informacji zamieszczanych we wniosku o dofinansowanie - odzwierciedlających zamiar stosowania stawek jednostkowych - obejmuje:

### Pkt 3.1 – Uzasadnienie potrzeby realizacji i cele projektu

- jakie wskaźniki mają zostać osiągnięte wraz z realizacją każdego z celów rozliczanych stawką jednostkową;

### Pkt 3.3 – Zadania

- które zadania w ramach projektu zostaną objęte stawką jednostkową;
- zakres stawek jednostkowych, którymi mają zostać objęte zadania w ramach projektu (w sposób zgodny z zakresem wskazanym w *Wytucznych*);

### Szczegółowy budżet projektu

- w polu typu *check-box* (*Stawka jednostkowa T/N*), należy wybrać opcję TAK, potwierdzając tym samym, że dana usługa będzie rozliczana w oparciu o stawkę jednostkową;

### Szczegółowy budżet projektu - uzasadnienie kosztów

- wysokość zastosowanych stawek jednostkowych (w wysokości odpowiadającej wysokości stawek wskazanej w *Wytucznych*),
- jakie dokumenty będą służyły weryfikacji rzeczywistej realizacji każdego z zadań objętych kwotą ryczałtową.

W przypadku zawarcia we wniosku o dofinansowanie informacji dotyczących rozliczania kosztów bezpośrednich stawkami jednostkowymi w zakresie opisanym powyżej, weryfikacja spełnienia przez beneficjenta kryterium horyzontalnego będzie ułatwiona. Należy jednak podkreślić, że w sytuacji przedstawienia przez beneficjenta jakiegokolwiek informacji świadczącej o zamiarze stosowania stawek jednostkowych w realizowanym projekcie, kryterium horyzontalne należy uznać za spełnione. Jedynie bowiem w sytuacji, gdy – ani w części opisowej, ani w szczegółowym budżecie wniosku o dofinansowanie – nie znajdują się informacje o rozliczaniu kosztów bezpośrednich stawkami jednostkowymi, kryterium horyzontalne można i należy uznać za niespełnione.



Jednocześnie należy pamiętać, że z uwagi na fakt, że zgodnie ze *Szczegółowym Opisem Priorytetów PO KL 2007-2013* w ramach Podziałania 9.6.2 PO KL realizowane są wyłącznie projekty obejmujące usługi wystandaryzowane (w rozumieniu zapisów *Wytycznych*), to w przypadku niespełnienia powyższego warunku przez beneficjenta na etapie składania wniosku o dofinansowanie, takie działanie należy traktować jako niezgodność z wymogami SzOP, a nie jako niespełnienie kryterium horyzontalnego w zakresie stosowania uproszczonych form rozliczania kosztów bezpośrednich w projektach PO KL.


#### IV. DOKUMENTACJA KONKURSOWA

Mając na uwadze powyższe brzmienie kryterium oraz przyjęty system jego obowiązywania, niezwykle istotne jest, aby – już na etapie sporządzania dokumentacji konkursowej – właściwa Instytucja Pośrednicząca lub Instytucja Pośrednicząca II stopnia szczegółowo wyjaśniła i opisała rolę kryterium horyzontalnego w systemie realizacji Programu oraz wskazała obowiązki i możliwości beneficjentów wynikające ze stosowania uproszczonych metod rozliczania kosztów bezpośrednich. Szczególnie istotne jest również, aby z treści dokumentacji konkursowej w sposób jednoznaczny wynikał zakres i sposób prezentacji informacji o przyjętym sposobie ryczałtowego rozliczania kosztów bezpośrednich.

Jednocześnie pragnę poinformować, iż w najbliższych dniach na stronie [www.efs.gov.pl](http://www.efs.gov.pl) zamieszczona zostanie aktualizacja interpretacji Instytucji Zarządzającej PO KL (tzw. FAQ), której istotną część stanowić będzie fragment dotyczący stosowania uproszczonych form rozliczania kosztów bezpośrednich w projektach PO KL.

W związku z nowopowstałymi po stronie beneficjentów obowiązkami wynikającymi z wejścia w życie kryterium horyzontalnego w zakresie stosowania uproszczonych form rozliczania kosztów bezpośrednich w projektach PO KL, proszę o zapoznanie pracowników Państwa Instytucji – w szczególności odpowiedzialnych za wybór projektów, ich rozliczenie oraz kontrolę – z ww. stanowiskiem Instytucji Zarządzającej Programem. Ponadto zwracam się z prośbą o uwzględnienie powyższych wskazówek Instytucji Zarządzającej PO KL w toku opracowywania dokumentacji konkursowej, oraz o poinformowanie beneficjentów o zaprezentowanym powyżej sposobie prezentacji danych dotyczących ryczałtowego rozliczania kosztów bezpośrednich we wniosku o dofinansowanie projektu.

Z poważaniem,

  
ANDRZEJ RUCIŃSKI  
Dyrektor

Zał. (-)

Dw. Dyrekcja, WZ, WKN, KOEFS