

MINISTERSTWO
ROZWOJU REGIONALNEGO

DEPARTAMENT ZARZĄDZANIA
EUROPEJSKIM FUNDUSZEM SPOŁECZNYM

Warszawa, 2012-11-22

DZF-IV-82252-582-KP/12

NK: 143940 /12

Pani Iwona Nakielska
Dyrektor Departamentu EFS
Urząd Marszałkowski
Województwa Lubelskiego

Szanowna Pani Dyrektor,

W odpowiedzi na pismo z dnia 10 października 2012 r. (znak: FS-VIII.40.1.121.2012.EP) zawierające wątpliwości w zakresie stosowania uproszczonych metod rozliczania kosztów bezpośrednich w projektach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki (PO KL), niniejszym pragnę przekazać następujące wyjaśnienia Instytucji Zarządzającej Programem.

Ad. 1 i 2

Zgodnie z *Wytycznymi* (Podrozdział 4.2 – *Koszty bezpośrednio rozliczane ryczałtem*, pkt 5) – koszty bezpośrednio rozliczane w sposób ryczałtowy nie mogą dotyczyć zadań, których całość, bądź istotna część dotyczy zleconych zadań merytorycznych (w rozumieniu zapisów Podrozdziału 4.12 *Wytycznych*). Zasada ta wynika bezpośrednio z Noty COCOF 09/0025/04-EN z dnia 28 stycznia 2010 r. Niemniej jednak, w przypadku konieczności zlecenia w projekcie zadań niemerytorycznych (np. usługi cateringowe), należy mieć na uwadze, że podmioty zobowiązane do stosowania przepisów prawa powszechnie obowiązującego w zakresie zamówień publicznych, nie są – poprzez stosowanie uproszczonych metod rozliczania wydatków – zwolnione z ww. obowiązku.

Wysokość stawek jednostkowych wynika z rozeznania rynku przeprowadzonego w 2011 r. (oraz dokonywanych przez IZ PO KL indeksacji), jest zatem stawką "rynkową" i tym samym niejako automatycznie spełnia warunki kwalifikowalności w zakresie racjonalności, efektywności oraz konkurencyjności.

W przypadku kwot ryczałtowych, weryfikacja spełnienia przez zaplanowane w projekcie wydatki warunków kwalifikowalności powinna być dokonywana na etapie oceny wniosku o dofinansowanie. Szczególnie istotna jest tu rola właściwej IP/IP2, która powinna dokładnie przeanalizować, czy poszczególne wydatki w ramach danej kwoty ryczałtowej odpowiadają stawkom rynkowym, są racjonalne, efektywne, a także czy spełniają pozostałe warunki kwalifikowalności określone w *Wytycznych*. Należy podkreślić, że to właśnie sposób dokonania powyższej oceny przez IP/IP2, będzie podlegał kontroli podczas weryfikacji efektywności poniesionych w projekcie wydatków. Na etapie realizacji projektu - ze względu na brak dokumentacji finansowej - IP/IP2 nie ma bowiem możliwości weryfikacji i ewentualnego kwestionowania poszczególnych wydatków.

Tym samym, w przypadku stosowania w projektach PO KL uproszczonych metod rozliczania wydatków, tj. stawek jednostkowych lub kwot ryczałtowych, beneficjent nie ma obowiązku stosowania zasady konkurencyjności, ani zasady efektywnego zarządzania finansami per se. Wszystkie wydatki muszą być bowiem racjonalne i efektywne, ale jest to weryfikowane na wcześniejszym etapie – zgodnie z informacjami zawartymi powyżej.



KAPITAŁ LUDZKI
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI

Michał Krasuski
Piotr Krasuski

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

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

UNIA
EUROPEJSKA



IZ PO KL jest świadoma, że w indywidualnych przypadkach może dojść do rozliczenia w projekcie kwoty mniejszej (ryzyko) lub większej (szansa), niż wartość wydatków rzeczywiście poniesionych przez beneficjenta, ale powyższe powinno pozostawać bez wpływu na poprawność realizacji projektu. W przypadku, gdy wartość rzeczywiście poniesionych wydatków jest niższa, niż wartość stawki jednostkowej lub kwoty ryczałtowej, powstała różnica nie stanowi oszczędności w projekcie, a sposób jej zaksięgowania zależy od polityki rachunkowej danej jednostki (beneficjenta).

IP/IP2/IZ oraz inne organy uprawnione do kontroli projektów PO KL nie weryfikują dokumentów księgowych, ale obowiązek ich właściwego księgowania – mimo, że nie podlega kontroli przez ww. instytucje – istnieje na podstawie obowiązujących przepisów.

Ad. 3

Ze względu na fakt, że kwalifikowanie kwot ryczałtowych oraz stawek jednostkowych odbywa się na podstawie zrealizowanych zadań oraz osiągniętych wskaźników, istotne jest aby określone na etapie konstruowania wniosku o dofinansowanie wskaźniki były mierzalne w okresie realizacji projektu (w przypadku kwot ryczałtowych, dla każdej kwoty określa się przynajmniej jeden wskaźnik mierzalny w okresie realizacji projektu).

Zgodnie z *Wytycznymi w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach PO KL*, wysokość stawki jednostkowej nie obejmuje kosztów egzaminu zewnętrznego. A zatem uzyskanie certyfikatu nie może stanowić podstawy dla rozliczenia stawki. Taką podstawę może natomiast stanowić przykładowo certyfikat lub zaświadczenie ukończenia kursu, a nie zdania egzaminu. Celem szkoleń objętych stawkami jednostkowymi nie jest bowiem zdobycie certyfikatu, lecz uzyskanie kompetencji w zakresie ECDL Core lub ECDL Start.

Niemniej jednak, należy zwrócić uwagę na szczególny charakter Poddziałania 9.6. 2 PO KL.

Kryteria zastosowane dla konkursów realizowanych w 2012 roku w ramach Poddziałania 9.6.2 PO KL umożliwiają m. in. zweryfikowanie, czy projekt przewiduje etap oceny osiągniętych przez osoby objęte wsparciem w ramach projektu efektów uczenia się oraz etap wydania stosowanego dokumentu, potwierdzającego zdobycie przez uczestników projektu odpowiednich kompetencji. Tym samym, jeżeli w ramach projektu planowane jest przeprowadzenie szkoleń, umożliwiających otrzymanie certyfikatu potwierdzającego zdobycie przez uczestników projektu kompetencji w określonym obszarze, to miarą ich skuteczności będzie osiągnięcie przez wszystkich uczestników właściwego dla danego kursu certyfikatu.

Podsumowując, rozliczenie stawek jednostkowych w projekcie następuje poprzez przemnożenie liczby faktycznie zrealizowanych usług przez konkretną stawkę jednostkową. Weryfikacja liczby usług następuje w oparciu o przedstawione przez beneficjenta dokumenty określone w umowie o dofinansowanie projektu, takie jak certyfikaty ukończenia szkoleń, listy obecności itp. Natomiast, w przypadku projektów realizowanych w ramach Poddziałania 9.6.2 PO KL, w których zastosowanie mają stawki jednostkowe, w celu końcowego rozliczenia projektu, niezbędna jest weryfikacja spełnienia kryterium dostępu, jakim (w 2012 r.) jest zdobycie certyfikatu potwierdzającego zdobycie kwalifikacji (w wyniku przeprowadzonego egzaminu), a nie potwierdzającego ukończenie szkolenia. W sytuacji niespełnienia przedmiotowego kryterium, zastosowanie mają zapisy *Wytycznych* (Sekcja 3.1.5) dotyczące stosowania reguły proporcjonalności.

Ad. 4.1

Patrz odpowiedź w pkt 1i 2.

Ad. 4.2 i 4.3 – nie dotyczy

Ad. 4.4

W przypadku kwot ryczałtowych, weryfikacja spełnienia przez zaplanowane w projekcie wydatki warunków kwalifikowalności powinna być dokonywana na etapie oceny wniosku o dofinansowanie. Szczególnie istotna jest tu rola właściwej IP/IP2, która powinna dokładnie przeanalizować, czy poszczególne wydatki w ramach danej kwoty ryczałtowej odpowiadają stawkom rynkowym, są racjonalne, efektywne, a także czy spełniają pozostałe warunki kwalifikowalności określone w *Wytycznych*. Należy podkreślić, że to właśnie sposób dokonania powyższej oceny przez IP/IP2, będzie podlegał kontroli podczas weryfikacji efektywności poniesionych w projekcie wydatków. Na etapie realizacji projektu - ze względu na brak dokumentacji finansowej - IP/IP2 nie ma bowiem możliwości weryfikacji i ewentualnego kwestionowania poszczególnych wydatków.

Ad. 4.5

Patrz odpowiedź w pkt 1 i 2.

Ad. 4.6 i 4.7 – nie dotyczy

Ad. 4.8

Jako to zostało opisane powyżej, wysokość stawek jednostkowych wynika z przeprowadzonego rozeznania rynku, co sprawia, że jest stawką "rynkową" i niejako automatycznie spełnia warunki kwalifikowalności w zakresie racjonalności, efektywności oraz konkurencyjności ponoszonych wydatków.

W przypadku rozliczania kosztów bezpośrednich w projekcie PO KL za pomocą stawek jednostkowych rolą właściwej IP/IP2 jest zapewnienie – na etapie negocjacji założeń projektu – aby umowa o dofinansowanie szczegółowo określała dokumenty, które mają stanowić podstawę do rozliczenia wydatków objętych stawką jednostkową (stawkami jednostkowymi). Na etapie realizacji projektu - ze względu na brak dokumentacji finansowej - IP/IP2 nie ma możliwości weryfikacji i ewentualnego kwestionowania poszczególnych wydatków. Weryfikacji podlegają wyłącznie dokumenty wskazane w umowie o dofinansowanie (załącznik nr 1 nie jest wypełniany, ani składany; do wniosku o płatność załączane powinny być inne dokumenty określone w umowie o dofinansowanie projektu).

Ad. 4.9

Patrz odpowiedź w pkt 1, 2 i 4.1.

Ad. 4.10 i 4.11 – nie dotyczy

Ad. 4.12

Patrz odpowiedź w pkt 4.4.

Ad. 4.13

Patrz odpowiedź w pkt 1 i 2.

Ad. 4.14 i 4.15 – nie dotyczy

Ad. 4.16

Patrz odpowiedź w pkt 4.8.

Ad. 5

W odpowiedzi na pytanie dotyczące możliwości wsparcia w ramach Poddziałania 9.6.2 PO KL kursów z języka migowego, pragnę poinformować, iż kursy takie nie wpisują się w zakres ww. Poddziałania. Zaproponowana na poziomie Poddziałania 9.6.2 koncentracja tematyczna odnosi się do obszarów, w ramach których odnotowane zostały największe luki kompetencyjne, a które mają horyzontalne wręcz znaczenie dla możliwości podjęcia lub zmiany zatrudnienia w Polsce. Tym samym IZ PO KL, planując charakter przedsięwzięć planowanych do realizacji w ramach Poddziałania 9.6.2, miała na celu ukierunkowanie wsparcia na podnoszenie umiejętności i kompetencji osób dorosłych w obszarach mających zasadniczy wpływ na ich sytuację na rynku pracy.

Ograniczenie zakresu wsparcia w ramach Poddziałania 9.6.2 PO KL do obszarów znajomości języków obcych oraz ICT ma na celu realizację jednej spośród 8 kompetencji kluczowych stanowiących podstawę do budowy i rozwoju koncepcji społeczeństwa i gospodarki opartych na wiedzy. Odnosząc się do pierwszej z ww. kompetencji, zgodnie z Zaleceniami Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 18 grudnia 2006 r. w sprawie kompetencji kluczowych w procesie uczenia się przez całe życie, porozumiewanie się w językach obcych opiera się na zdolności do rozumienia, wyrażania i interpretowania pojęć, myśli, uczuć, faktów i opinii w mowie i piśmie (rozumienie ze słuchu, mówienie, czytanie i pisanie) w odpowiednim zakresie (...). Z ww. definicji można wywnioskować, iż język migowy nie wpisuje się w jej zakres (nie dotyczy wszystkich komponentów, które zostały w niej wymienione).

Odpowiadając na pytanie dotyczące możliwości realizacji wsparcia przewidzianego w ramach Poddziałania 9.6.2 PO KL w formie *e-learningowej* pragnę poinformować, iż *Wytyczne w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach PO KL* określają zakres stosowania stawek jednostkowych oraz konkretne kategorie wydatków, które składają się na wystanadzryzowaną stawkę.

Stawki jednostkowe, które mają zastosowanie do szkoleń komputerowych prowadzących do uzyskania kompetencji w zakresie Europejskiego Certyfikatu Umiejętności Komputerowych – poziom Start oraz Core dotyczą usługi szkoleniowej dla 1 osoby o następującym zakresie kosztów: wykładowca, sala z wyposażeniem, materiały dydaktyczne (w tym podręcznik).

W przypadku szkoleń językowych stawki mają zastosowanie wyłącznie do szkoleń z języka angielskiego, francuskiego i niemieckiego, przy zastrzeżeniu że będą one realizowane w wymiarze 60-godzinny, w grupie nie przekraczającej 12 osób. Zakres kosztów obejmuje wówczas koszty wynagrodzenia wykładowca oraz koszty sala.

Powyższy katalog kosztów nie może być zastosowany w stosunku do szkoleń e-learningowych, w związku z czym szkolenia komputerowe czy też językowe objęte stawkami jednostkowymi nie mogą być realizowane w formie innej niż stacjonarna.

Jednocześnie, przyjęte na poziomie Programu ogólne kryterium horyzontalne wyboru projektów, wprowadzające obowiązek stosowania uproszczeń w rozliczaniu środków Europejskiego Funduszu Społecznego zobowiązuje beneficjentów do każdorazowego rozliczania kosztów bezpośrednich za pomocą stawek jednostkowych, w przypadku realizacji szkoleń w zakresie określonym zapisami *Wytucznych*.

Tym samym, w ramach PO KL możliwe jest stosowanie metody e-learningowej w odniesieniu do :

- szkoleń językowych realizowanych w ramach wszystkich Priorytetów/Działań/Poddziałań Programu za wyjątkiem Poddziałania 9.6.2 PO KL, gdyż zgodnie z zapisami *Szczegółowego Opisu Priorytetów PO KL* oraz Planów Działania na 2012 r. – realizowane mogą być wyłącznie – cyt.: „szkolenia i kursy skierowane do osób dorosłych, które z własnej inicjatywy są zainteresowane nabyciem, uzupełnieniem lub podwyższeniem umiejętności oraz kompetencji w obszarach umiejętności ICT i znajomości języków obcych (w przypadku kursów językowych – ich organizacja obejmuje moduły 60 godzinne (lub ich wielokrotność) i nauka przebiega w grupach liczących nie więcej niż 12 uczestników”.
- szkoleń komputerowych realizowanych w ramach wszystkich Priorytetów/Działań/Poddziałań Programu – przy czym w ramach Poddziałania 9.6.2 PO KL – ww. szkolenia należy rozliczać za pomocą rzeczywiście poniesionych wydatków lub kwot ryczałtowych; zgodnie z dokumentami programowymi nie jest bowiem możliwe stosowanie stawek jednostkowych w odniesieniu do szkoleń o wymiarze innym, niż wynikający ze standaryzacji określonej w SzOP oraz *Wytucznych*;

Ad. 6

Kryteria zastosowane dla konkursów realizowanych w 2012 roku w ramach Poddziałania 9.6.2 PO KL umożliwiają m. in. zweryfikowanie, czy projekt przewiduje etap oceny osiągniętych przez osoby objęte wsparciem w ramach projektu efektów uczenia się oraz etap wydania stosowanego dokumentu, potwierdzającego zdobycie przez uczestników projektu odpowiednich kompetencji. Jednocześnie, należy zauważyć, iż nie wskazują one odsetka grupy docelowej, która certyfikat powinna otrzymać, zatem dotyczą wszystkich osób objętych wsparciem w ramach projektu. Tym samym, jeżeli w ramach projektu planowane jest przeprowadzenie kursów komputerowych, umożliwiających otrzymanie certyfikatu potwierdzającego zdobycie przez uczestników projektu kompetencji określonych dla różnych poziomów ECDL, to miarą ich skuteczności będzie osiągnięcie przez wszystkich uczestników właściwego dla danego kursu certyfikatu. Analogicznie wszyscy uczestnicy szkoleń/ kursów językowych muszą otrzymać certyfikat potwierdzający zdobycie określonego poziomu biegłości językowej.

W przypadku, gdy w ramach projektu nie zostaną osiągnięte zaplanowane rezultaty zastosowanie będzie miała reguła proporcjonalności.

Zabezpieczeniem osiągnięcia zaplanowanych w projekcie rezultatów, w przypadku rezygnacji uczestnika z udziału w projekcie, mogą być np. listy rezerwowe osób, które do projektu nie zostały zakwalifikowane w związku z ograniczoną liczbą miejsc. Niemniej jednak – co do zasady - przyczyny, dla których uczestnik przerwał szkolenie, pozostają bez znaczenia dla oceny kwalifikowalności wydatków. Mając na uwadze fakt, iż rozliczenie stawek jednostkowych następuje w oparciu o przemnożenie wysokości danej stawki przez liczbę usług faktycznie zrealizowanych, w przypadku, gdy uczestnik nie ukończył szkolenia (a tym samym usługa nie została zrealizowana), stawka odpowiadająca jego uczestnictwu w szkoleniu powinna zostać uznana za niekwalifikowalną.

Odnosząc się do pytania w zakresie interpretacji sformułowania „co najmniej 70% osób objętych wsparciem osiągnie pełen poziom kompetencji językowych, zgodny z Europejskim Systemem Opisu Kształcenia Językowego (tj. A, B, C)” informuję, że powyższe zalecenie dotyczy wszystkich osób korzystających z form wsparcia przewidzianych w projekcie, niezależnie od posiadanych kwalifikacji.

Jednocześnie informuję, że w chwili obecnej IZ PO KL kończy prace nad dokumentem pn. **FAQ – Uprozczone metody rozliczania wydatków w ramach PO KL**, w którym szczegółowo omówione zostaną kwestie problemowe związane ze stosowaniem kwot ryczałtowych oraz stawek jednostkowych w ramach PO KL. Przedmiotowy dokument zostanie w najbliższym czasie przekazany do wiadomości wszystkich instytucji zaangażowanych we wdrażanie Programu.

Z poważaniem,

Z-CIA DYREKTORA DEPARTAMENTU

Aleksandra Dmitruk

Do wiadomości:

Instytucje Pośredniczące/Instytucje Pośredniczące II stopnia

Dyrekcja, wszystkie Wydziały, Baza Wiedzy