

***„Zamykanie projektów EFS w praktyce, końcowe rozliczenie projektów, reguła proporcjonalności, kontrola, monitorowanie trwałości projektu w ramach***

***RPO WP 2014-2020***

***Rzeszów, 19 listopada 2019 r***

# Program szkolenia

1. Aktualne dokumenty i wytyczne dotyczące kwalifikowalność wydatków w projektach realizowanych w ramach RPO 2014-2020 w zakresie EFS – informacje o zmianach wprowadzonych w 2019 r
2. Warunki kwalifikowalności wydatków. Końcowe rozliczenie projektu.
3. Reguła proporcjonalności.
4. Kwalifikowalność wydatków projektu rozliczanego w ramach metod uproszczonych
5. Kontrole w projektach
6. Monitorowanie trwałości projektu
7. Podsumowanie, pytania uczestników

## Dokumenty i Wytyczne

- *Regionalny Program Operacyjny Województwa Podkarpackiego na lata 2014-2020*
- *Szczegółowy Opis Osi Priorytetowych Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podkarpackiego na lata 2014-2020;*
- ***Wytyczne w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020; aktualne obowiązują od 10.09.2019r***
- *Wytyczne w zakresie realizacji przedsięwzięć z udziałem Europejskiego Funduszu Społecznego w obszarze zdrowia na lata 2014-2020; aktualne obowiązują od 21.06.2019r*
- *Wytyczne w zakresie realizacji przedsięwzięć w obszarze włączenia społecznego i zwalczania ubóstwa z wykorzystaniem środków Europejskiego Funduszu Społecznego i Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego na lata 2014-2020 - aktualne obowiązują od 31.07.2019r*
- *Wytyczne w zakresie realizacji przedsięwzięć z udziałem środków Europejskiego Funduszu Społecznego w obszarze przystosowania przedsiębiorców i pracowników do zmian na lata 2014-2020; aktualne obowiązują od 20.08.2019r*
- *Wytyczne w zakresie realizacji przedsięwzięć z udziałem środków Europejskiego Funduszu Społecznego w obszarze edukacji na lata 2014-2020 - aktualne obowiązują od 13.09.2019r*
- *Wytyczne w zakresie kontroli realizacji programów operacyjnych na lata 2014-2020; - aktualne obowiązują od 3.10.2019r*

## Dokumenty i Wytyczne –cd.

- *Wytyczne w zakresie realizacji zasady równości szans i niedyskryminacji, w tym dostępności dla osób z niepełnosprawnościami oraz zasady równości szans kobiet i mężczyzn;*
- *Wytyczne w zakresie informacji i promocji programów operacyjnych polityki spójności na lata 2014-2020;*
- *Wytyczne w zakresie monitorowania postępu rzeczowego realizacji programów operacyjnych na lata 2014-2020;*
- *Wytyczne w zakresie sprawozdawczości na lata 2014 -2020;*
- *Wytyczne w zakresie warunków gromadzenia i przekazywania danych w postaci elektronicznej na lata 2014-2020.*

**Wytyczne należy stosować w oparciu  
o odpowiednie przepisy ustawodawstwa  
krajowego i unijnego.**

## **Wytyczne w zakresie realizacji przedsięwzięć z udziałem Europejskiego Funduszu Społecznego w obszarze zdrowia na lata 2014-2020 - zmiany od 21.06.2019r**

- 1) Rezygnacja ze stosowania limitu procentowego (15%) kwoty alokowanej na priorytet inwestycyjny 8vi *Aktywne i zdrowe starzenie się* w ramach danego RPO na realizację RPZ stanowiących odpowiedź na istotny problem zdrowotny danego regionu (województwa) dla innych grup chorób niż choroby układu krążenia; choroby nowotworowe; zaburzenia psychiczne i zaburzenia zachowania; choroby układu kostno-stawowego i mięśniowego i choroby układu oddechowego
- 2) Zniesienie wymogu w zakresie prowadzenia działań z zakresu edukacji prozdrowotnej, które nie obejmują udzielania porad zdrowotnych oraz nie stanowią edukacji zdrowotnej, a jedynie służą przekazaniu informacji o RPZ i udzieleniu odpowiedzi na podstawowe pytania związane z programem, wyłącznie przez osoby z wykształceniem lekarskim, pielęgniarским lub położniczym lub przez absolwentów kierunku zdrowie publiczne w odniesieniu do działań informacyjno-edukacyjnych

## **Wytyczne w zakresie realizacji przedsięwzięć z udziałem Europejskiego Funduszu Społecznego w obszarze zdrowia na lata 2014-2020 - zmiany od 21.06.2019r**

- 3) Doprecyzowanie pojęcia uczestników projektu w kontekście wymogu koncentrowania projektów na dotarciu do kobiet, które na podstawie danych z centralnego systemu medycznego SIMP nigdy nie wykonywały badań profilaktycznych w kierunku wykrycia raka piersi
- 4) Dodanie zapisu, że działania w zakresie profilaktyki raka jelita grubego odbywają się wyłącznie w systemie oportunistycznym, tj. bez wysyłania potencjalnym uczestnikom imiennych zaproszeń (pacjenci w ramach projektów mogą zgłaszać się na badania kolonoskopowe samodzielnie lub z polecenia lekarza
- 5) Doprecyzowanie, że działania w zakresie profilaktyki raka jelita grubego realizowane są wyłącznie na rzecz osób pracujących, uczących się lub posiadających miejsce zamieszkania na obszarze gminy wskazanej/gmin wskazanych w rekomendacjach Komitetu Sterującego ds. koordynacji interwencji EFSI w sektorze zdrowia jako tzw. "biała plama"

## **Wytyczne w zakresie realizacji przedsięwzięć z udziałem Europejskiego Funduszu Społecznego w obszarze zdrowia na lata 2014-2020 - zmiany od 21.06.2019r**

- 6) Wprowadzenie dodatkowych warunków realizacji projektów, w których działania realizowane będą na podstawie *Programu profilaktyki raka jelita grubego* koordynowanego przez Centrum Onkologii – Instytut im. Marii Skłodowskiej-Curie w Warszawie, obejmujących m.in. kwestię poddawania się kontroli w zakresie jakości prowadzenia badań
- 7) Uogólnienie zapisów w zakresie stosowania stawek jednostkowych dotyczących usług zdrowotnych świadczonych w ramach projektów o charakterze profilaktycznym ukierunkowanych na wczesne wykrywanie raka jelita grubego poprzez odesłanie do właściwych uchwał Komitetu Sterującego
- 8) Zmiana terminologiczna polegająca na zastąpieniu w całym tekście wytycznych pojęcia „osoba niesamodzielna” pojęciem „osoba potrzebująca wsparcia w codziennym funkcjonowaniu”
- 9) Zmiany o charakterze technicznym i redakcyjnym.



## **Wytyczne w zakresie realizacji przedsięwzięć w obszarze włączenia społecznego i zwalczania ubóstwa z wykorzystaniem środków Europejskiego Funduszu Społecznego i Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego na lata 2014-2020 - zmiany od 31.07.2019r**

Wprowadzono zmiany istotne w wielu zakresach rozpoczynając od definicji pojęć w słowniku. Najważniejsze:

1. Osoba niesamodzielną teraz to osoba potrzebująca wsparcia w codziennym funkcjonowaniu,
2. Podmiot ekonomii społecznej (PES) zmiana definicji, poszerzenie o:
  - koło gospodyń wiejskich, o którym mowa w ustawie z dnia 9 listopada 2018 r. o kołach gospodyń wiejskich (Dz. U. poz. 2212, z późn. zm.);
  - zakład pracy chronionej, o którym mowa w ustawie z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych.
3. Zmiana definicji przedsiębiorstwa społecznego (PS) – podmiot ekonomii społecznej, który spełnia łącznie kilka warunków

## Wytyczne w zakresie realizacji przedsięwzięć w obszarze włączenia społecznego i zwalczania ubóstwa z wykorzystaniem środków Europejskiego Funduszu Społecznego i Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego na lata 2014-2020 - zmiany od 31.07.2019r

- Doprecyzowanie obszarów zdegradowanych objętych rewitalizacją jako objętych programami rewitalizacji, o których mowa w Wytycznych w zakresie rewitalizacji w programach operacyjnych na lata 2014-2020.
- Istotne zmiany w zakresie mieszkań chronionych i mieszkań wspomaganych.  
Np.:
  - *liczba miejsc w mieszkaniu wspomaganym nie może być większa niż 7 (było 12). Pokoje w mieszkaniu wspomaganym mogą być maksymalnie 2-osobowe, chyba że większa liczba miejsc w pokoju wynika z preferencji mieszkańców,*
  - *wsparcie istniejących mieszkań chronionych lub mieszkań wspomaganych jest możliwe wyłącznie pod warunkiem zwiększenia liczby miejsc w danym mieszkaniu, bez pogorszenia jakości świadczonych usług,*
  - *mieszkania chronione i mieszkania wspomagane nie mogą być zlokalizowane na nieruchomości, na której znajduje się placówka opieki instytucjonalnej,*

*Wytyczne w zakresie realizacji przedsięwzięć w obszarze włączenia społecznego i zwalczania ubóstwa z wykorzystaniem środków Europejskiego Funduszu Społecznego i Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego na lata 2014-2020*  
*- zmiany od 31.07.2019r*

- Aktualizacja kompetencji kluczowych zgodnie z zaleceniem Rady Unii Europejskiej z dnia 22 maja 2018 r. w sprawie kompetencji kluczowych w procesie uczenia się przez całe życie ([2006/962/WE](#))
  - kompetencje w zakresie rozumienia i tworzenia informacji;
  - kompetencje w zakresie wielojęzyczności;
  - kompetencje matematyczne,
  - kompetencje w zakresie nauk przyrodniczych, technologii i inżynierii;
  - kompetencje cyfrowe;
  - kompetencje osobiste, społeczne i w zakresie umiejętności uczenia się;
  - kompetencje obywatelskie;
  - kompetencje w zakresie przedsiębiorczości;
  - kompetencje w zakresie świadomości i ekspresji kulturalnej.

*Wytyczne w zakresie realizacji przedsięwzięć w obszarze włączenia społecznego i zwalczania ubóstwa z wykorzystaniem środków Europejskiego Funduszu Społecznego i Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego na lata 2014-2020*  
*- zmiany od 31.07.2019r*

- Dużo zmian w zakresie wsparcia rozwoju sektora ekonomii społecznej w ramach PI 9v.  
NP.:  
zamiast dotacji – wsparcie finansowe,  
wsparcie finansowe na utworzenie jednego nowego miejsca pracy jest kwalifikowalne wyłącznie w formie stawki jednostkowej,  
przyznawanie wsparcia finansowego na utworzenie miejsca pracy jest powiązane z opisanymi usługami towarzyszącymi nieobjętymi stawką jednostkową
- Wprowadzenie stawki jednostkowej na utworzenie jednego miejsca pracy w PS równej kwocie dofinansowania na utworzenie jednego miejsca pracy w istniejącym lub nowotworzonym PS wynoszącej 21 020 zł.
- Skorygowano wiele zapisów w tekście konsekwentnie do wprowadzonych zmian

## **Wytyczne w zakresie realizacji przedsięwzięć z udziałem środków Europejskiego Funduszu Społecznego w obszarze przystosowania przedsiębiorców i pracowników do zmian na lata 2014-2020; zmiany od 20.08.2019r**

- Dodano definicje: certyfikowania, kwalifikacji, technologii kompensacyjnych i asystujących oraz walidacji;
- Zmieniono definicję przedsiębiorcy – w związku z uchynieniem ustawy z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej powołano się na ustawę z dnia 6 marca 2018 r. – Prawo Przedsiębiorców;
- Doprecyzowano, że minimalny limit dofinansowania kosztów usługi rozwojowej w systemie bonowym można odnosić do wartości jednego bonu, a nie do całej pojedynczej usługi rozwojowej; ponadto określono, że poziom dofinansowania odnosi się do kosztów kwalifikowalnych usługi rozwojowej;
- Dokonano zmiany zapisu nt. kosztu podatku VAT w taki sposób, że nie będzie on stanowił kosztu kwalifikowalnego usługi rozwojowej ;
- Doprecyzowano, że w ramach projektu PSF nie jest możliwe kwalifikowanie kosztów usługi rozwojowej, która jest świadczona przez podmiot pełniący funkcję Operatora **lub partnera** w danym projekcie PSF;

## **Wytyczne w zakresie realizacji przedsięwzięć z udziałem środków Europejskiego Funduszu Społecznego w obszarze przystosowania przedsiębiorców i pracowników do zmian na lata 2014-2020; zmiany od 20.08.2019r**

### Najważniejsze zmiany:

- Dodano zapis o dopuszczeniu do finansowania usług rozwojowych prowadzących do zdobycia kwalifikacji, wpisanych do BUR, dla których etapy walidacji i certyfikacji odbywają się w podmiotach do tego uprawnionych, niezarejestrowanych w BUR
- Uzupełniono, że w przypadku szkoleń zagranicznych IZ RPO może upoważnić Operatora do dodatkowej weryfikacji racjonalności takiego wydatku;
- Dostosowano zapisy dot. wsparcia finansowego na rozpoczęcie własnej działalności gospodarczej do zmian wynikających z aktualizacji Wytycznych MliR *w zakresie realizacji przedsięwzięć z udziałem środków EFS w obszarze rynku pracy na lata 2014-2020*;
- W całym dokumencie naniesiono zmiany redakcyjne i techniczne (m.in. zaktualizowano publikatory aktów prawnych).

## Wytyczne w zakresie realizacji przedsięwzięć z udziałem środków Europejskiego Funduszu Społecznego w obszarze edukacji na lata 2014-2020 - zmiany od 13.09.2019r

### Najważniejsze zmiany:

- zaktualizowano publikatory aktów prawnych przywołanych w treści Wytycznych, zaktualizowano wykaz skrótów, w całym dokumencie dostosowano nazewnictwo do zmian wynikających z nowelizacji ustawy Prawo oświatowe (doradztwo zawodowe, CKZ);
- zaktualizowano definicje: edukacji włączającej, *nauczyciela*, nauczyciela kształcenia zawodowego, wprowadzono nowe definicje: *Centrum Kształcenia Zawodowego, kształcenia ustawicznego, otoczenia społeczno-gospodarczego szkół lub placówek systemu oświaty prowadzących kształcenie zawodowe, Placówki Kształcenia Ustawicznego, szkoły branżowej I stopnia, szkoły branżowej II stopnia, szkoły prowadzącej kształcenie ogólne, szkoły prowadzącej kształcenie zawodowe* ;
- usunięto zapis dot. limitu kosztów bezpośrednich projektu na realizację zajęć dodatkowych;
- doprecyzowano zakres zajęć dodatkowych realizowanych na rzecz uczniów i słuchaczy (uprawnienia dodatkowe);

## Wytyczne w zakresie realizacji przedsięwzięć z udziałem środków Europejskiego Funduszu Społecznego w obszarze edukacji na lata 2014-2020 **-zmiany od 13.09.2019r**

- usunięto warunek zakazujący realizację zajęć z zakresu doradztwa zawodowego w ośrodkach wychowania przedszkolnego;
- doprecyzowano, że działanie związane z wyposażeniem szkół nie może być realizowane jako samodzielne działanie, a wyłącznie w powiązaniu ze szkoleniem nauczycieli lub wsparciem uczniów;
- zrezygnowano z wskazywania katalogu działań, w ramach których prowadzona jest indywidualna praca z uczniem;
- uzupełniono przykładowe formy wsparcia nauczycieli o szkolenia branżowe realizowane u pracodawców bądź w gospodarstwach rolniczych;
- dostosowano zapisy dotyczące organizacji staży i praktyk do zmian w ustawie Prawo oświatowe;
- wprowadzono dodatkowy obowiązek dotyczący monitorowania jakości staży i praktyk;
- wprowadzony został obowiązek korzystania z przygotowywanej przez MEN *Prognozy zapotrzebowania na pracowników w zawodach szkolnictwa branżowego na krajowym i wojewódzkim rynku prac*



## **Wytyczne w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020; zmiany od 10.09.2019r**

Wprowadzono m.in. zmiany dotyczące:

- dostosowania *Wytycznych* do przepisów tzw. rozporządzenia omnibus, które weszło w życie 2 sierpnia 2018 r., tj. m.in. wprowadzenie obowiązku stosowania uproszczonych metod rozliczania wydatków w przypadku projektów o dofinansowaniu do 100 000 EUR;
- zobowiązania beneficjentów i instytucji do weryfikacji kwalifikowalności podatku VAT w przypadku wydatków uczestników projektu i grantobiorców;
- wprowadzeniu nowych wyłączeń z zasady konkurencyjności i rozeznania rynku, tj. usług opiekuńczych (deinstytucjonalizacja) w projektach EFS i usług świadczonych przez personel projektu B+R zatwierdzony we wniosku o dofinansowanie

**Wytyczne w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020; zmiany od 10.09.2019r**

- rezygnacji z obowiązku aktualizacji szacowania wartości przedmiotu zamówienia przed wszczęciem postępowania;
  - odbiurokratyzowaniu rozeznania rynku;
  - dopuszczeniu możliwości zastąpienia rozeznania rynku – zasadą konkurencyjności;
- dopuszczenia możliwości podpisywania umów z wykonawcami w wersji elektronicznej (kwalifikowany podpis);
- podniesienia limitu środków trwałych z 3,5 tys. zł do 10 tys. zł, od którego istnieje obowiązek uzasadnienia we wniosku o dofinansowanie konieczności pozyskania środków trwałych do projektu;

**Wytyczne w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020; zmiany od 10.09.2019r**

- zniesienie 40%-owego limitu dodatku zadaniowego personelu projektu;
- umożliwienie osobie fizycznej prowadzącej działalność gospodarczą, będącej beneficjentem, finansowania kosztów wyposażenia stanowisk pracy personelu projektu;
- umożliwienie IZ PO podjęcia decyzji o kwalifikowalności dodatkowego wynagrodzenia rocznego, nagród i premii oraz świadczenia urlopowego pracowników beneficjenta wykonującego samodzielnie roboty budowlane w ramach projektu (które co do zasady są niekwalifikowalne).

# Warunki kwalifikowalności wydatków

- Punktem wyjścia dla weryfikacji kwalifikowalności wydatków na etapie realizacji projektu jest zatwierdzony wniosek o dofinansowanie projektu.

Kwalifikowalność wydatków determinują:

- Obowiązujące wytyczne,
- Ramy czasowe kwalifikowalności,
- Zasada faktycznie poniesionego wydatku

# Kwalifikowalność wydatków

- **Do oceny kwalifikowalności poniesionych wydatków stosuje się wersję Wytycznych obowiązującą w dniu poniesienia wydatku.**
- Do oceny prawidłowości umów zawartych w ramach realizacji projektu w wyniku przeprowadzonych postępowań, stosuje się wersję Wytycznych obowiązującą w dniu wszczęcia postępowania, które zakończyło się zawarciem umowy.

Wszczęcie postępowania jest tożsame z publikacją ogłoszenia o zamówieniu publicznym lub zapytania ofertowego lub ogłoszenia o prowadzonym naborze pracowników na podstawie stosunku pracy, pod warunkiem, że beneficjent udokumentuje publikację.
- W przypadku, gdy ogłoszona w trakcie realizacji projektu (po podpisaniu umowy o dofinansowanie projektu) wersja Wytycznych wprowadza rozwiązania korzystniejsze dla beneficjenta, warunki ewentualnego ich stosowania w odniesieniu do wydatków poniesionych przed tym dniem oraz umów zawartych w wyniku postępowań przed dniem stosowania nowej wersji Wytycznych, określa IZ PO w umowie o dofinansowanie projektu.

# Ramy czasowe kwalifikowalności wydatków

- Początkiem okresu kwalifikowalności wydatków jest 1 stycznia 2014 roku.
- Końcową datą kwalifikowalności wydatków jest 31 grudnia 2023 r.
- Początkowa i końcowa data kwalifikowalności wydatków jest określona w umowie o dofinansowanie projektu.
- Początkowa i końcowa data kwalifikowalności wydatków może zostać zmieniona w uzasadnionym przypadku, na wniosek beneficjenta, za zgodą IP WUP będącej stroną umowy, na warunkach określonych w umowie o dofinansowanie.

# KWALIFIKOWALNOŚĆ WYDATKÓW

Fakt, że dany projekt został zakwalifikowany do wsparcia w ramach PO nie oznacza, że wszystkie wydatki poniesione podczas jego realizacji będą uznane za kwalifikowalne.

W przypadku gdy dofinansowanie w ramach projektu ma charakter pomocy publicznej ocena kwalifikowalności projektu uwzględnia przepisy obowiązujące wnioskodawcę w przedmiotowym zakresie.

# KWALIFIKOWALNOŚĆ WYDATKÓW

Ocena kwalifikowalności wydatku polega na analizie zgodności jego poniesienia z obowiązującymi przepisami, umową o dofinansowanie i *Wytycznymi* oraz innymi dokumentami, do których stosowania **beneficjent zobowiązał się w umowie o dofinansowanie.**



# KWALIFIKOWALNOŚĆ WYDATKÓW

Wydatkiem kwalifikowalnym jest wydatek spełniający łącznie następujące warunki:

- a) został faktycznie poniesiony w okresie wskazanym w umowie o dofinansowanie,
- b) jest zgodny z obowiązującymi przepisami prawa unijnego oraz prawa krajowego,
- c) jest zgodny z PO i SZOOP,
- d) został uwzględniony w budżecie projektu,
- e) został poniesiony zgodnie z postanowieniami umowy o dofinansowanie,

# KWALIFIKOWALNOŚĆ WYDATKÓW

- f) jest niezbędny do realizacji celów projektu i został poniesiony w związku z realizacją projektu,
- g) został dokonany w sposób racjonalny i efektywny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów,
- h) został należycie udokumentowany,
- i) został wykazany we wniosku o płatność
- j) dot. towarów dostarczonych lub usług wykonanych lub robót zrealizowanych w tym zaliczek dla wykonawców

# KWALIFIKOWALNOŚĆ WYDATKÓW

- k) nie stanowi wydatku niekwalifikowalnego na mocy przepisów unijnych oraz *Wytycznych*, a także przepisów regulujących udzielanie pomocy publicznej, jeśli mają zastosowanie,
- l) jest zgodny z innymi warunkami uznania go za wydatek kwalifikowalny określonymi w *Wytycznych (szczegółowych)* lub regulaminie konkursu lub dokumentacji dotyczącej naboru projektów pozakonkursowych.

# ZASADA FAKTYCZNIE PONIESIONEGO WYDATKU

Pod pojęciem wydatku faktycznie poniesionego należy rozumieć wydatek poniesiony w znaczeniu kasowym, tj. jako rozchód środków pieniężnych z kasy lub rachunku płatniczego beneficjenta. Wyjątki stanowią:

- a) wkład niepieniężny,
- b) wkład w postaci dodatków lub wynagrodzeń wypłacanych przez stronę trzecią na rzecz uczestników projektu w ramach projektów współfinansowanych z EFS,
- c) koszty amortyzacji,

# ZASADA FAKTYCZNIE PONIESIONEGO WYDATKU

- d) rozliczenia dokonywane na podstawie noty księgowej,
- e) potrącenia - gdy dwie osoby są jednocześnie względem siebie dłużnikami i wierzycielami,
- g) Wydatki poniesione przez partnera prywatnego w ramach Partnerstwa Publiczno – Prywatnego,
- h) Odpisy na ZFŚS,
- i) Płatności dokonywane w imieniu beneficjenta z rachunku ministra właściwego ds. finansów publicznych

# WKŁAD NIEPIENIĘŻNY

- c) wartość przypisana wkładowi niepieniężnemu nie przekracza stawek rynkowych,
- d) wartość i dostarczenie wkładu niepieniężnego może być poddane niezależnej ocenie i weryfikacji,
- e) w przypadku wykorzystania nieruchomości na rzecz projektu jej wartość nie przekracza wartości rynkowej; ponadto wartość nieruchomości jest potwierdzona operatem szacunkowym sporządzonym przez uprawnionego rzeczoznawcę.

# Końcowe rozliczenie projektu

Na podstawie *Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach EFRR, EFS i FS na lata 2014-2020*, kwalifikowalność wydatków w projekcie oceniana jest w odniesieniu do **stopnia osiągnięcia założeń merytorycznych projektu**.

Na etapie końcowego wniosku o płatność projekt rozliczany jest pod względem finansowym proporcjonalnie do stopnia osiągnięcia tychże założeń, co jest określane jako „**reguła proporcjonalności**”.

W przypadku stwierdzenia niezrealizowania specyficznego/ych kryterium/ów premiującego/ych może istnieć obowiązek zastosowania reguły proporcjonalności oraz dodatkowo może zostać obniżona stawka kosztów pośrednich niezależnie od zastosowania reguły proporcjonalności.

# Reguła proporcjonalności

**Reguła proporcjonalności dotyczy projektów rozliczanych na podstawie rzeczywiście poniesionych wydatków.**

Zgodnie z regułą proporcjonalności, w przypadku nieosiągnięcia założeń merytorycznych projektu - mierzonych poprzez wskaźniki produktu i rezultatu bezpośredniego, określone w ostatniej zatwierdzonej wersji wniosku o dofinansowanie - całość lub odpowiednia część wydatków dotychczas rozliczonych w ramach projektu uznawana jest za niekwalifikowalną.

**Wysokość wydatków niekwalifikowanych uzależniona jest od stopnia nieosiągnięcia założeń merytorycznych projektu.**



# Reguła proporcjonalności

## Metodologia postępowania

KROK 1 - OCENA WYKONANIA ZAŁOŻEŃ PROJEKTU

KROK 2 - OCENA ZAISTNIENIA OBOWIĄZKU ZASTOSOWANIA REGUŁY PROPORCJONALNOŚCI

KROK 3 - PORÓWNANIE STOPNIA RALIZACJI WSKAŹNIKÓW ZE STOPNIEM WYKORZYSTANIA  
BUDŻETU

KROK 4 - WYLICZENIE BEZPOŚREDNICH WYDATKÓW NIEKWALIFIKOWALNYCH

KROK 5 - ANALIZA I EWENTUALNA DECYZJA O OBNIŻENIU WYSOKOŚCI ALBO ODSTĄPIENIU  
OD ŻĄDANIA ZWROTU ŚRODKÓW UZNANYCH ZA NIEKWALIFIKOWALNE

KROK 6 - WYLICZENIA WYDATKÓW NIEKWALIFIKOWALNYCH W KOSZTACH POŚREDNICH

KROK 7 - WYLICZENIE WYDAKTÓW NIEKWALIFIKOWALNYCH Z TYTUŁU NIEZREALIZOWANIA  
SPECYFICZNEGO/YCH KRYTERIUM/ÓW PREMIUJĄCYCH

# 1. OCENA WYKONANIA ZAŁOŻEŃ PROJEKTU

Na zakończenie realizacji projektu tj. przed zatwierdzeniem końcowego wniosku o płatność dokonywana jest ocena realizacji założeń merytorycznych projektu, które mają odzwierciedlenie w osiągniętych wskaźnikach.

W przypadku niezrealizowania wskaźników na poziomie założonym we wniosku o dofinansowanie projektu oraz stwierdzeniu podstaw do zastosowania reguły proporcjonalności, identyfikowane są zadania, w których wskaźniki nie zostały osiągnięte. Wskaźnikom przyporządkowana zostaje waga zależna od ich istotności dla realizacji zakresu merytorycznego i celu projektu.

**W przypadku nadwykonania jakiegoś ze wskaźników, przyjmuje się, że stopień jego wykonania wynosi 100%.**

# 1. OCENA WYKONANIA ZAŁOŻEŃ PROJEKTU

Do wyliczenia wydatków niekwalifikowalnych w pierwszej kolejności uwzględnia się wskaźnik/i, który/e odpowiadał/y za spełnienie kryteriów określonych w konkursie - kryteria specyficzne dostępu lub kryteria specyficzne premiujące - jeśli było ich więcej niż jeden, wybrany zostaje wskaźnik/i który/e w większym/największym stopniu powinny przyczynić się do osiągnięcia celu/ów projektu. W przypadku kryteriów równoważnych oblicza się średnią z tych wskaźników.

Ocena znaczenia wskaźników należy do kompetencji IP WUP.

Decyzja w tym zakresie zależy od oceny stanu faktycznego w indywidualnej sprawie.

# 1. OCENA WYKONANIA ZAŁOŻEŃ PROJEKTU

Co do zasady, w każdym zadaniu, w którym nie zrealizowano na poziomie 100% wskaźników rezultatu lub produktu, które zostały uznane za istotne z punktu widzenia celu projektu, wydatki w odpowiedniej części należy uznać za niekwalifikowalne, z zastrzeżeniem kroku 3 oraz kroku 4.

W przypadku niezrealizowania wskaźnika, dla którego nie wskazano źródła pomiaru lub informacja o nim jest błędna, kwestie sporne dotyczące stopnia jego realizacji są rozstrzygane/ interpretowane na korzyść Beneficjenta.

## 2. OCENA ZAISTNIENIA OBOWIĄZKU ZASTOSOWANIA REGUŁY PROPORCJONALNOŚCI

W zależności od zapisów umowy o dofinansowanie projektu, **niezrealizowanie założonych wskaźników, a tym samym nieosiągnięcie założeń merytorycznych**, oznacza:

- nierozliczenie kwoty ryczałtowej bez stosowania reguły proporcjonalności, albo
- zastosowanie reguły proporcjonalności w projektach ryczałtowych - w odniesieniu do wskaźników innych niż przypisane do zadań rozliczanych kwotą ryczałtową; albo
- zastosowanie reguły proporcjonalności w projektach rozliczanych m.in. wg. rzeczywistych wydatków - z zastrzeżeniem:
  - ✓ możliwości odstąpienia od zastosowania reguły proporcjonalności w przypadku działania siły wyższej
  - ✓ możliwości obniżenia wysokości albo odstąpienia od żądania zwrotu środków uznanych za niekwalifikowalne z tytułu reguły proporcjonalności

## 2. OCENA ZAISTNIENIA OBOWIĄZKU ZASTOSOWANIA REGUŁY PROPORCJONALNOŚCI

Od rozliczenia projektu zgodnie z regułą proporcjonalności można odstąpić w sytuacji, gdy Beneficjent złoży wniosek, w którym przedstawi zaistnienie **siły wyżej** - zdefiniowanej jako zdarzenie lub połączenie zdarzeń obiektywnie niezależnych od Beneficjenta, które zasadniczo i istotnie utrudniały wykonanie części lub całości zobowiązań wynikających z Umowy, których Beneficjent nie mógł przewidzieć i którym nie mógł zapobiec, ani ich przewyciężyć i im przeciwdziałać poprzez działanie z należytą starannością.

**Należy uzasadnić jakie działania i starania zostały podjęte aby osiągnąć założone wskaźniki.**

IP WUP, może podjąć decyzję o odstąpieniu od rozliczenia projektu zgodnie z regułą proporcjonalności i o nienaliczaniu kosztów niekwalifikowalnych w projekcie.



## 3 - PORÓWNANIE STOPNIA REALIZACJI WSKAŹNIKÓW ZE STOPNIEM WYKORZYSTANIA BUDŻETU

Istotą reguły proporcjonalności jest kwalifikowanie w projekcie wydatków w kwocie adekwatnej do poziomu osiągniętych w nim założeń merytorycznych, mierzonych za pomocą zdefiniowanych wskaźników monitorowania.

Jeżeli na etapie końcowego rozliczenia projektu stopień realizacji wskaźników jest na poziomie równym lub wyższym w odniesieniu do stopnia wydatkowania budżetu projektu na ten cel, nie zostaną naliczone wydatki niekwalifikowalne z tytułu reguły proporcjonalności.

## 4 - WYLICZENIE BEZPOŚREDNICH WYDATKÓW NIEKWALIFIKOWALNYCH

Wyliczenie wysokości wydatków niekwalifikowalnych z tytułu reguły proporcjonalności rozpoczyna się od wyliczenia maksymalnej kwoty, jaką Beneficjent mógł wydatkować na osiągnięty zakres merytoryczny projektu, poprzez porównanie stopnia osiągniętego wskaźnika do zatwierdzonego budżetu projektu. W wyliczeniu uwzględnia się wagę niezrealizowanego w pełni wskaźnika. Analiza uwzględnia logikę wsparcia w projekcie oraz specyficzny kontekst realizowanego projektu, oraz zależności pomiędzy wskaźnikami.

**Ocena kwalifikowalności wydatków w ramach reguły proporcjonalności zawsze jest prowadzona indywidualnie z uwzględnieniem specyfiki projektu.**



## 5 - ANALIZA I EWENTUALNA DECYZJA O OBNIŻENIU WYSOKOŚCI ALBO ODSTĄPIENIU OD ŻĄDANIA ZWROTU ŚRODKÓW UZNANYCH ZA NIEKWALIFIKOWALNE

Wytyczne dopuszczają możliwość odstąpienia od żądania zwrotu środków uznanych za niekwalifikowalne z tytułu reguły proporcjonalności lub obniżenie ich wysokości, jeżeli Beneficjent o to zawnioskuje i należyście uzasadni przyczyny nieosiągnięcia założeń, w tym wykaże swoje starania zmierzające do osiągnięcia założeń projektu.

# 5 - ANALIZA I EWENTUALNA DECYZJA O OBNIŻENIU WYSOKOŚCI ALBO ODSTĄPIENIU OD ŻĄDANIA ZWROTU ŚRODKÓW UZNANYCH ZA NIEKWALIFIKOWALNE

Analizując wyjaśnienia Beneficjenta, IP WUP bierze pod uwagę:

- Czy Beneficjent zareagował na zagrożenie bez zbędnej zwłoki?
- Jeśli ryzyko nieosiągnięcia wskaźnika było opisane we wniosku o dofinansowanie, to czy podjęto opisane we wniosku działania zapobiegające i minimalizujące?
- Czy podjął stosowane działania, inne (dodatkowe) niż założono we wniosku o dofinansowanie projektu i czy może to udowodnić, przedstawiając stosowne dokumenty?

- Czy zaistniała sytuacja jest wynikiem błędów popełnionych przez Beneficjenta i jego niedostatecznej staranności?
- Czy możliwe było przewidzenie zaistniałej sytuacji, ale Beneficjent zignorował to zagrożenie?
- Czy (i w jakim zakresie) osiągnięcie wskaźników było kluczowe dla powodzenia projektu?
- Jaki jest ostateczny efekt realizacji projektu – czy (i w jakim zakresie) został osiągnięty/e cel/e projektu?
- Na jakim poziomie zostały zrealizowane pozostałe wskaźniki istotne z punktu widzenia celu projektu (poziom ewentualnego nadwykonania)?

## 6 - WYLICZENIA WYDATKOW NIEKWALIFIKOWALNYCH W KOSZTACH POŚREDNICH

Zgodnie z Wytycznymi, z uwagi na uznanie w kosztach bezpośrednich części wydatków za niekwalifikowalne z tytułu reguły proporcjonalności,

**proporcjonalnemu pomniejszeniu podlegają także wydatki rozliczone w kosztach pośrednich według przyjętej stawki ryczałtowej.**

## **7 - WYLICZENIE WYDAKTÓW NIEKWALIFIKOWALNYCH Z TYTUŁU NIEZREALIZOWANIA SPECYFICZNEGO/YCH KRYTERIUM/ÓW PREMIUJĄCYCH**

W przypadku, gdy nie zostały w pełni zrealizowane wskaźniki odpowiadające za spełnienie kryteriów specyficznych premiujących weryfikuje się, czy deklaracja spełnienia tych kryteriów złożona przez Beneficjenta zadecydowała o przyznaniu dofinansowania danemu projektowi. Jeżeli punkt/y premiujące nie wpływały na decyzję o przyznaniu dofinansowania, to pomimo niezrealizowania specyficznego/yh kryterium/ów premiującego/yh stawka kosztów pośrednich nie zostanie obniżona.

## **7 - WYLICZENIE WYDAKTÓW NIEKWALIFIKOWALNYCH Z TYTUŁU NIEZREALIZOWANIA SPECYFICZNEGO/YCH KRYTERIUM/ÓW PREMIUJĄCYCH**

W sytuacji, gdy Beneficjent nie zrealizował w pełni wskaźników wynikających ze specyficznego kryterium premiującego /specyficznych kryteriów premiujących i jednocześnie punkty uzyskane za to kryterium /te kryteria miały wpływ na uzyskanie dofinansowania, każdorazowo IP WUP dokonuje pomniejszenia stawki kosztów pośrednich. Podstawą wyliczenia nowej wysokości stawki ryczałtowej jest wartość kosztów pośrednich już po jej ewentualnym pomniejszeniu zgodnie z procedurą opisaną w kroku 6. Jeśli IP WUP uzna zaistnienia siły wyższej, to w takim przypadku odstępuje się od obniżenia stawki ryczałtowej kosztów pośrednich.

## 7 - WYLICZENIE WYDAKTÓW NIEKWALIFIKOWALNYCH Z TYTUŁU NIEZREALIZOWANIA SPECYFICZNEGO/YCH KRYTERIUM/ÓW PREMIUJĄCYCH

Dodatkowe pomniejszenie kosztów pośrednich może zostać dokonane **do wysokości 30%** kwoty kosztów pośrednich obliczonej w kroku 6 (jeżeli krok 6 nie miał zastosowania – do wysokości 30% kwoty kosztów pośrednich wskazanej w końcowym wniosku o płatność) – jest to maksymalna kwota korekty, jaką może nałożyć IP WUP w związku z rażącym naruszeniem postanowień umowy w zakresie realizacji projektu.

Z uwagi na to, że specyficznych kryteriów premiujących może być więcej niż jedno, i dodatkowo punktacja za nie może być bardzo zróżnicowana, nakładana korekta jest różnicowana w zależności od liczby specyficznych kryteriów premiujących oraz stopnia niewykonania powiązanych z nimi wskaźników.

# ROZLICZANIA METODĄ UPROSZCZONĄ

Wydatki rozliczane uproszczoną metodą są traktowane jako wydatki poniesione.

Z punktu widzenia wymagań odnośnie realizacji projektu nie ma obowiązku zbierania ani opisywania dokumentów księgowych w ramach projektu na potwierdzenie poniesienia wydatków, które zostały wykazane jako wydatki objęte uproszczoną metodą. Ponoszenie wydatków musi odbywać się zgodnie z prawem obowiązującym beneficjenta.



# ROZLICZANIA METODĄ UPROSZCZONĄ

Weryfikacja wydatków zadeklarowanych według uproszczonych metod dokonywana jest w oparciu o faktyczny postęp realizacji projektu i osiągnięte wskaźniki, przy czym:

a) w przypadku stawek jednostkowych – weryfikacja wydatków polega na sprawdzeniu, czy działania zadeklarowane przez beneficjenta zostały zrealizowane i określone w umowie o dofinansowanie wskaźniki produktu lub rezultatu osiągnięte; rozliczenie następuje według ustalonej stawki w zależności od faktycznie wykonanej ilości dóbr/usług w ramach danego projektu,

# ROZLICZANIA METODĄ UPROSZCZONĄ

b) w przypadku kwot ryczałtowych – weryfikacja wydatków polega na sprawdzeniu, czy działania zadeklarowane przez beneficjenta zostały zrealizowane i określone w umowie o dofinansowanie wskaźniki produktu lub rezultatu osiągnięte.

Rozliczenie, co do zasady, jest uzależnione od zrealizowania danego działania, ale może być również dokonywane w etapach w zależności od specyfiki projektu, np. gdy w ramach projektu zakłada się realizację różnych etapów działania, które mogłyby być objęte kilkoma kwotami ryczałtowymi,

# ROZLICZANIA METODĄ UPROSZCZONĄ

c) w przypadku stawek ryczałtowych – weryfikacja polega na sprawdzeniu, czy beneficjent prawidłowo zastosował określoną wysokość stawki ryczałtowej, wynikającą z *Wytycznych*, wytycznych programowych lub zasad przyjętych przez KE w odpowiednich aktach delegowanych oraz czy prawidłowo wykazał kwotę wydatków będących podstawą wyliczenia stawek ryczałtowych.

# Kwalifikowalność wydatków – kwoty ryczałtowe

Kiedy projekt jest rozliczany kwotami ryczałtowymi i nie udało się zrealizować wskaźników przypisanych do zadań rozlicznych kwotą ryczałtową - wówczas za niekwalifikowaną uznaje się całość kwoty przeznaczonej na realizację tego zadania

## Przykład: *Projekt ryczałtowy:*

- zad. A – jedna kwota ryczałtowa 100 j.,
- zad. B – jedna kwota ryczałtowa 200 j.,
- zad. C – jedna kwota ryczałtowa 150 j.

# Kwalifikowalność wydatków– kwoty ryczałtowe

Rozliczenie kwot ryczałtowych w poszczególnych zadaniach uwarunkowane jest zrealizowaniem wskaźników przypisanych do tych zadań i wskazanych w umowie o dofinansowanie projektu. Jeżeli wskaźniki osiągnięto w następujący sposób:

- zad. A – 100%,
- zad. B – 100%,
- zad. C – 80% – reguła proporcjonalności nie ma zastosowania, gdyż wskaźniki były przypisane bezpośrednio do kwot ryczałtowych, dlatego wartość docelowa wskaźnika w zad. C na poziomie 80% nie pozwala na zatwierdzenie kwoty ryczałtowej w założonej wysokości 150 j.

## Kontrole w projektach

- Kontrola na zakończenie realizacji projektu obligatoryjnie przeprowadzana jest po złożeniu przez beneficjenta wniosku o płatność końcową, przed potwierdzeniem prawidłowości wydatkowania środków przez beneficjenta w ramach projektu.
- Kontrola na zakończenie realizacji projektu polega na potwierdzeniu na poziomie instytucji przeprowadzającej kontrolę, kompletności i zgodności z przepisami oraz właściwymi procedurami dokumentacji (w tym dokumentacji w wersji elektronicznej), dotyczącej wydatków ujętych we wnioskach o płatność beneficjenta, niezbędnej do zapewnienia właściwej ścieżki audytu.
- Kontrola na zakończenie realizacji projektu podlega rejestracji w SL2014.
- Szczegółowe warunki, na jakich odbywa się kontrola na zakończenie realizacji projektu, określa IZ.

# Monitorowanie trwałości projektu

- Zachowanie trwałości projektu obowiązuje w odniesieniu do współfinansowanej w ramach projektu infrastruktury lub inwestycji produkcyjnych. Infrastrukturę należy interpretować jako środki trwałe.
- W przypadku projektów współfinansowanych ze środków EFS zachowanie trwałości projektu obowiązuje w odniesieniu do wydatków ponoszonych jako crossfinancing.
- Zgodnie z art. 71 rozporządzenia ogólnego, trwałość projektów współfinansowanych ze środków funduszy strukturalnych musi być zachowana przez okres 5 lat (3 lat w przypadku MŚP – w odniesieniu do projektów, z którymi związany jest wymóg utrzymania inwestycji lub miejsc pracy) od daty płatności końcowej na rzecz beneficjenta, z zastrzeżeniem pkt 7. W przypadku, gdy przepisy regulujące udzielanie pomocy publicznej wprowadzają inne wymogi w tym zakresie, wówczas stosuje się okres ustalony zgodnie z tymi przepisami.

# Monitorowanie trwałości projektu

- Za datę płatności końcowej, uznaje się:
  - a) datę obciążenia rachunku płatniczego instytucji przekazującej środki beneficjentowi – w przypadku, gdy w ramach rozliczenia wniosku o płatność końcową beneficjentowi są przekazywane środki,
  - b) datę zatwierdzenia wniosku o płatność końcową - w pozostałych przypadkach.
- W przypadku projektów współfinansowanych ze środków funduszy strukturalnych nie dotyczących inwestycji w infrastrukturę lub inwestycji produkcyjnych,
- zachowanie trwałości projektu oznacza utrzymanie inwestycji lub miejsc pracy zgodnie z obowiązującymi zasadami pomocy publicznej.
- Stwierdzenie naruszenia zasady trwałości oznacza konieczność zwrotu środków otrzymanych na realizację projektu, wraz z odsetkami liczonymi jak dla zaległości podatkowych, proporcjonalnie do okresu niezachowania obowiązku trwałości



# Monitorowanie trwałości projektu

- Naruszenie zasady trwałości następuje w sytuacji wystąpienia w okresie trwałości co najmniej jednej z poniższych przesłanek:
  - a) zaprzestano działalności produkcyjnej lub ją relokowano poza obszar wsparcia PO,
  - b) nastąpiła zmiana własności elementu współfinansowanej infrastruktury, która daje przedsiębiorstwu lub podmiotowi publicznemu nienależne korzyści,
  - c) nastąpiła istotna zmiana wpływająca na charakter projektu, jego cele lub warunki realizacji, która mogłaby doprowadzić do naruszenia jego pierwotnych celów.
- Naruszenie zasady trwałości występuje również w przypadku (w odniesieniu do inwestycji w infrastrukturę lub inwestycji produkcyjnych) przeniesienia w okresie 10 lat od daty płatności końcowej działalności produkcyjnej poza obszar UE.  
W przypadku wystąpienia pomocy publicznej okres ten regulują właściwe przepisy.

# Monitorowanie trwałości projektu

- Zasada trwałości nie ma zastosowania w przypadku:
  - a) instrumentów finansowych,
  - b) sytuacji, gdy beneficjent zaprzestał działalności z powodu ogłoszenia upadłości niewynikającej z oszukańczego bankructwa w rozumieniu art. 71 rozporządzenia ogólnego.
- W przypadku zaprzestania prowadzenia działalności przez beneficjenta, właściwa instytucja będąca stroną umowy sprawdza, czy w odniesieniu do tego beneficjenta ogłoszona została upadłość. Brak ogłoszenia upadłości wobec beneficjenta, który zaprzestał prowadzenia działalności (z wyłączeniem przypadku, o którym mowa w art. 13 ust. 1 ustawy z dnia 28 lutego 2003 r. - Prawo upadłościowe (Dz. U. z 2019 r. poz. 498, z późn. zm.), oznacza naruszenie zasady trwałości.
- W sytuacji, gdy wobec beneficjenta ogłoszona została upadłość, właściwa instytucja
- będąca stroną umowy – wykorzystując dostępne jej środki (zgodne z obowiązującymi przepisami prawa) przeprowadza weryfikację służącą ocenie, czy w danym przypadku występują przesłanki wskazujące, że upadłość mogła być skutkiem oszukańczego bankructwa.
- Oszukańcze bankructwo potwierdzone prawomocnym wyrokiem sądu oznacza naruszenie zasady trwałości projektu.

# Monitorowanie trwałości projektu

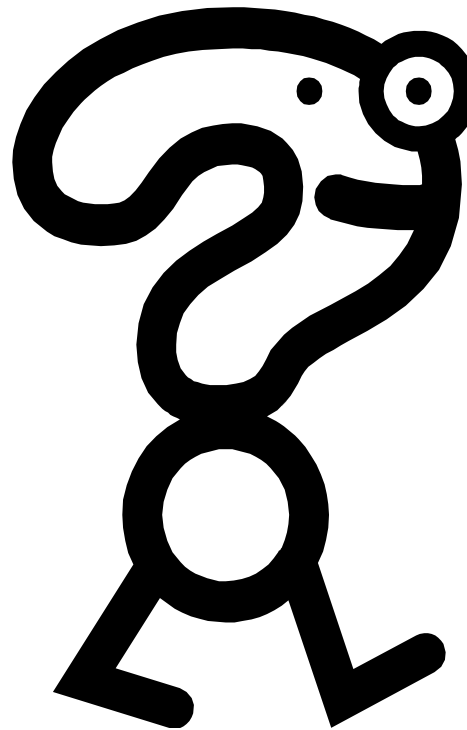
- Kontrola trwałości służy sprawdzeniu, utrzymania trwałości projektu zgodnie z zawartą Umową
- Korekty finansowe związane z naruszeniem zasady trwałości projektu, powinny być proporcjonalne do okresu, w którym nie spełniono wymogów trwałości projektu.
- Kontrola trwałości może być prowadzona w miejscu realizacji projektu lub w siedzibie beneficjenta na próbie.

# Monitorowanie trwałości projektu

Kontrola trwałości może być rozszerzona o kontrolę innych elementów podlegających weryfikacji po zakończeniu realizacji projektu, np.:

- a) występowania podwójnego finansowania, zwłaszcza w kontekście możliwości zmiany kwalifikowalności podatku od towarów i usług,
- b) generowania dochodu w projekcie,
- c) zachowania celu projektu, definiowanego poprzez osiągnięcie i utrzymanie wskaźników rezultatu,
- d) poprawności przechowywania dokumentów,
- e) zachowania zasad informacji i promocji projektu,
- f) zachowania zasad udzielenia pomocy publicznej.

Kontrole trwałości projektu podlegają rejestracji w SL2014.



**Urząd Marszałkowski  
Województwa Podkarpackiego**  
Departament Promocji, Turystyki i Współpracy Gospodarczej  
al. Łukasza Cieplińskiego 4, 35-010 Rzeszów

tel. 017/ 747 66 00

mail: [pg@podkarpackie.pl](mailto:pg@podkarpackie.pl)

[www.rpo.podkarpackie.pl](http://www.rpo.podkarpackie.pl)

**Dziękuję Państwu za uwagę**