

Rozliczanie wydatków w projektach EFS metodami uproszczonymi z uwzględnieniem zmian wynikających z zapisów Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady 2018/1046 z dnia 18.07.2018 oraz zmian w Wytycznych w zakresie kwalifikowalności

06 listopada 2020r

**Departament Promocji, Turystyki i Współpracy Gospodarczej
Urząd Marszałkowski Województwa Podkarpackiego**

Program szkolenia

1. Podstawowe pojęcia i regulacje
2. Aktualne dokumenty i wytyczne dotyczące kwalifikowalność wydatków w projektach EFS rozliczanych metodami uproszczonymi
3. Realizacja projektu w czasie pandemii
4. System SL2014 główne narzędzie do raportowania i komunikowania się z Instytucją
5. Skutki wprowadzenia umowy o dofinansowanie do systemu SL2014 dla rozliczania projektu
6. Realizacja wskaźników zapisanych we wniosku i umowie o dofinansowanie
7. Zmiany w kwalifikowalności wydatków
8. Konsekwencje nieosiągnięcia zakładanych wskaźników.
9. Podsumowanie, pytania uczestników

Uprozczone metody rozliczania wydatków

W perspektywie finansowej 2014-2020 Komisja Europejska zaleca stosowanie uproszczonych metod rozliczania wydatków

Cel:

- zmniejszyć obciążenia administracyjne, zarówno po stronie beneficjenta jak i instytucji wdrażających
- zwiększenie uwagi na osiągnięciu rezultatów projektów i programów, zamiast na koncentrowaniu się na gromadzeniu i weryfikowaniu dokumentów

Uprozczone metody rozliczania wydatków

Zgodnie z Artykułem 67 ust 1 rozporządzenia ogólnego dotacje i pomoc zwrotna mogą przyjmować następujące formy:

- Standardowych stawek jednostkowych
- Kwot ryczałtowych nieprzekraczających 100 000 EUR wkładu publicznego;
- Finansowania w oparciu o stawki ryczałtowe, obliczonego przez zastosowanie wartości procentowej do jednego lub kilku kategorii kosztów (...).”

Uprozczone metody rozliczania wydatków

- Art. 14 ust. 3 rozporządzenia w sprawie EFS wskazuje się, że
- „(...) w przypadku, gdy wsparcie publiczne w formie dotacji i pomocy zwrotnej nie przekracza 100 000 EUR, kwoty, o których mowa w art. 67 ust. 1 lit. b), c) i d) rozporządzenia (UE) nr 1303/2013 można określić indywidualnie przez odniesienie do projektu budżetu uzgodnionego ex ante przez instytucję zarządzającą.”

Uprozczone metody rozliczania wydatków

W związku z powyższym w projektach EFS w RPO i POWER stosujemy:

- **Stawki ryczałtowe**
obligatoryjne rozliczanie kosztów pośrednich wg ryczału
- **Kwoty ryczałtowe**
obligatoryjne rozliczanie kosztów bezpośrednich w projektach, w których wartość dofinansowania nie przekracza wyrażonej w PLN równowartości 100 000 Euro)
- **Stawki jednostkowe**
- Uproszczonych metod rozliczania wydatków nie można stosować w przypadku, gdy realizacja projektu jest w całości zlecona wykonawcy.
- Kwot ryczałtowych nie stosuje się w projektach EFS finansowanych ze środków Funduszu Pracy tj. projektach pozakonkursowych PUP.

Kwota ryczałtowa

- W przypadku projektów współfinansowanych ze środków EFS, kwotą ryczałtową jest kwota uzgodniona na etapie zatwierdzania wniosku o dofinansowanie za wykonanie określonego w projekcie zadania.
- Kwota ryczałtowa obejmuje wszystkie wydatki, które są niezbędne do zrealizowania danego zadania w projekcie i które zostały wykazane w szczegółowym budżecie projektu.
- Właściwa instytucja będąca stroną umowy zapewnia, że kwoty ryczałtowe są wyliczone w oparciu o sprawiedliwą, rzetelną i racjonalną kalkulację przedstawioną przez beneficjenta.
- **Poszczególne wydatki objęte kwotą ryczałtową muszą spełniać ogólne warunki kwalifikowalności**

Kwoty ryczałtowe

- *Nowelizacja rozporządzenia ogólnego z dnia 18 lipca 2018 r. oraz związana z tym aktualizacja Wytycznych kwalifikowalności z dnia 22 sierpnia 2019 r. (obowiązujących od dnia 9 września 2019 r.) wprowadziła zmianę w definiowaniu wartości projektów, które są rozliczane z zastosowaniem uproszczonych metod rozliczania wydatków, w tym kwotami ryczałtowymi.*
- Wymóg zastosowania kwot ryczałtowych dotyczy wyłącznie projektów, w których **wartość wsparcia publicznego nie przekracza wyrażonej w PLN równowartości 100 000 euro**, przeliczonego na PLN z wykorzystaniem miesięcznego obrachunkowego kursu wymiany stosowanego przez Komisję Europejską publikowanego na stronie KE, aktualnego na dzień ogłoszenia konkursu w przypadku projektów konkursowych lub dzień ogłoszenia naboru w przypadku projektów pozakonkursowych.

- Obecnie metody uproszczone są stosowane w projektach, których **wsparcie publiczne** (dofinansowanie) nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 100 tys. EUR.
- Wcześniej **wkład publiczny** stanowiła suma dofinansowania projektu (tj. środki pochodzące z EFS i współfinansowanie ze środków krajowych) oraz wkład własny pochodzący ze środków publicznych, np. JST lub PFRON. Wkład własny prywatny zapewniany przez wnioskodawcę oraz świadczenia bądź wynagrodzenia wypłacane przez osobę trzecią na rzecz uczestników projektu nie wliczały się do kwoty 100 tys. EUR wkładu publicznego.

Kwoty ryczałtowe – budżet projektu

- Koszty projektu są przedstawiane we wniosku o dofinansowanie w formie budżetu zadaniowego.
- Wnioskodawca przedstawia w budżecie planowane koszty projektu z podziałem na: koszty bezpośrednie i koszty pośrednie.
- Dla kosztów bezpośrednich wykazywany jest szczegółowy budżet ze wskazaniem kosztów jednostkowych, który jest podstawą do oceny kwalifikowalności wydatków projektu na etapie oceny wniosku o dofinansowanie.
- Wydatki planowane do poniesienia dla realizacji projektu zapisujemy w szczegółowym budżecie projektu w przypisaniu do poszczególnych zadań.

Kwoty ryczałtowe – budżet projektu

Planowane wydatki muszą być:

- niezbędne do osiągnięcia założonego celu projektu
- racjonalne, oparte o ceny rynkowe, zgodne z wytycznymi i Katalogiem regionalnych stawek rynkowych dotyczących RPO WP 2014-2020;
- zgodne z obowiązującymi przepisami prawa
- opisane jasno i rzetelnie

Podmiot dokonujący oceny kwalifikowalności na etapie wyboru projektu ma obowiązek zweryfikować, czy w ramach zadań określonych w budżecie projektu (w kosztach bezpośrednich) nie zostały wykazane koszty, które stanowią koszty pośrednie.

Kwoty ryczałtowe

Wnioskodawca dla każdego zadania w projekcie określa wydatki w szczegółowym budżecie projektu, który następnie jest weryfikowany i zatwierdzany przez właściwą instytucję będącą stroną umowy.

Kwota ryczałtowa to łączna wartość wszystkich wydatków, które są niezbędne do zrealizowania danego zadania w projekcie.

Kwota ryczałtowa zawsze obejmuje tylko jedno zadanie.

Rozliczenie kwot ryczałtowych dla zadań następuje na podstawie osiągniętych rezultatów, w systemie binarnym „spełnia – nie spełnia”.

Kwoty ryczałtowe

Zaplanowanie kilku zadań o mniejszym zakresie, pozwala na zminimalizowanie ryzyka niekwalifikowalności wydatków.

Wskazówki dla racjonalnego podziału zadań, oczywiście zależnie od specyfiki projektu i potencjalnych zagrożeń dla rezultatów np.:

- podział na grupy uczestników (jedna kwota dotyczy danej grupy a nie wszystkich uczestników projektu),
- podział na formy wsparcia (jedna kwota dotyczy jednej formy wsparcia a nie całej ścieżki dla danego uczestnika
- czas realizacji (jedna kwota dotyczy krótszego okresu niż cały okres realizacji projektu),

Kwoty ryczałtowe

- kwoty ryczałtowej nie należy definiować jako pojedynczy wydatek w projekcie

(np. materiały szkoleniowe, dojazd na szkolenie, wynagrodzenie trenera),

- kwota ryczałtowa nie może obejmować wyłącznie pojedynczych działań stanowiących część danego zadania, np. spotkań zespołu, którego zadaniem jest sporządzenie raportu.
- z zadania objętego kwotą ryczałtową nie powinno się wyodrębniać wydatków podlegających limitom, personelu projektu, etc.

Stawki jednostkowe

Stawką jednostkową jest stawka dla danego towaru lub usługi, dla której wskazano szczegółowy zakres oraz cenę jednostkową określona w wytycznych lub regulaminie konkursu.

Cena jednostkowa może być określana przez beneficjenta i uzgodniona na etapie zatwierdzania wniosku o dofinansowanie projektu, w szczególności w przypadku godzinowej stawki wynagrodzenia personelu projektu

Stawki jednostkowe są określone w wytycznych MIR realizacji przedsięwzięć finansowanych z EFS w poszczególnych obszarach

NP. dla edukacji dotyczą wystandaryzowanych szkoleń językowych z języka angielskiego, niemieckiego i francuskiego.

Obejmują wszystkie koszty niezbędne do realizacji 60 godzinnego kursu dla grupy maksymalnie 12 osobowej.

Stawki jednostkowe

Stawka jednostkowa może obejmować zarówno koszty bezpośrednie, jak i pośrednie albo wyłącznie koszty bezpośrednie.

W przypadku objęcia stawką obu kategorii kosztów, koszty pośrednie są niekwalifikowalne.

Rozliczanie wydatków na podstawie stawki jednostkowej jest dokonywane we wniosku o płatność według ustalonej stawki jednostkowej w zależności od faktycznie wykonanej liczby usług w stosunku do założeń zawartych w zatwierdzonym wniosku o dofinansowanie, zgodnie z warunkami określonymi w umowie o dofinansowanie.

Projekty rozliczane na podstawie metod uproszczonych muszą być realizowane zgodnie z Wytycznymi oraz w oparciu o odpowiednie przepisy ustawodawstwa krajowego i unijnego.

Odpowiedzialność za znajomość podstawowych dokumentów, zasad i wytycznych spoczywa na Wnioskodawcy.

Wnioskodawcy mają obowiązek na bieżąco zapoznawać się z informacjami zamieszczanymi na stronach internetowych

www.rpo.podkarpackie.pl

www.funduszeuropejskie.gov.pl,

gdzie publikowane są aktualnie obowiązujące dokumenty.

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 , ze zmianą od 1.02.2020 r (informacja z 19.05.2020 r)***
- **Wytyczne w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020 - CZĘŚCIOWO ZAWIESZONE ; od 1.02 – 31.12 2020r**

Planowane zmiany w Wytycznych

- Planowana zmiana dotyczy części Wytycznych mającej zastosowanie wyłącznie do projektów współfinansowanych ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego i wynika z konieczności realizacji zaleceń audytorów Europejskiego Trybunału Obrachunkowego i Komisji Europejskiej
- Zmiana obejmuje tylko konieczność kwalifikowalności uczestników projektu z grupy osób bezrobotnych i biernych zawodowo w oparciu o oficjalne dokumenty urzędowe ponieważ weryfikacja na podstawie oświadczeń została uznana za niewystarczającą

Wytyczne – obowiązujące !

- *Wytyczne w zakresie kontroli realizacji programów operacyjnych na lata 2014-2020; zawieszono 01.02- 31.12 2020*
- *Wytyczne w zakresie monitorowania postępu rzeczowego realizacji programów operacyjnych na lata 2014-2020; aktualizacja od 18.08.2020*

Aktualizacja Wytycznych w zakresie monitorowania postępu rzeczowego realizacji programów operacyjnych na lata 2014 - 2020 wynikała z konieczności wprowadzenia nowych wskaźników wspólnych dla monitorowania interwencji związanej z działaniami antykryzysowymi i antyepidemicznymi.

- Wprowadzono nowe wskaźniki kluczowe

Wytyczne – obowiązujące !

- ***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 zawieszono: 01.02- 31.12 2020

- Wytyczne w zakresie realizacji przedsięwzięć z udziałem środków Europejskiego Funduszu Społecznego w obszarze edukacji na lata 2014-2020
- *Wytyczne w zakresie realizacji przedsięwzięć z udziałem Europejskiego Funduszu Społecznego w obszarze zdrowia na lata 2014-2020;*
- *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 -*
- *Wytyczne w zakresie realizacji przedsięwzięć z udziałem środków Europejskiego Funduszu Społecznego w obszarze przystosowania przedsiębiorców i pracowników do zmian na lata 2014-2020;*

Zawieszenie obowiązywania Wytycznych

- Na podstawie art. 3 ust. 2 ustawy z dnia 3 kwietnia 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach wspierających realizację programów operacyjnych w związku z wystąpieniem COVID-19 w 2020 r. (Dz. U. poz. 694) zawieszają się częściowo stosowanie Wytycznych Ministra Inwestycji i Rozwoju w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020 z dnia 22 sierpnia 2019 r.
- Stosowanie wytycznych w ściśle określonym zakresie zawieszają się od dnia 1 lutego 2020 r. do dnia 31 grudnia 2020 r.
- Zmiana zakresu oraz terminu zawieszenia wytycznych może nastąpić w każdym czasie

Zakres zawieszenia Wytycznych

- 1) umożliwienie uznania za dopuszczalny procentowego poziomu wartości wydatków na zakup środków trwałych o wartości jednostkowej wyższej niż 10 000 zł netto w ramach kosztów bezpośrednich projektu oraz wydatków w ramach cross-finansingu w ramach projektów współfinansowanych ze środków EFS wykraczającego ponad poziom określany przez IZ PO w PO lub w SZOOP
- 2) umożliwienie uznania kwalifikowalności wydatków związanych z zaangażowaniem zawodowym personelu projektu w projekcie lub projektach mimo, że łączne zaangażowanie zawodowe personelu, niezależnie od formy zaangażowania, w realizację wszystkich projektów finansowanych z funduszy UE oraz działań finansowanych z innych źródeł, w tym środków własnych beneficjenta i innych podmiotów, przekracza 276 godzin miesięcznie;

Zakres zawieszenia Wytycznych

- 3) umożliwienie uznania kwalifikowalności kosztów zaangażowania pracownika beneficjenta pełniącego rolę personelu projektu, do realizacji zadań w ramach projektu także na podstawie stosunku cywilnoprawnego;
- 4) umożliwienie uznania kwalifikowalności kosztów wyposażenia stanowiska pracy personelu projektu zaangażowanego na podstawie stosunku pracy niezależnie od wymiaru czasu pracy;
- 5) umożliwienie uznania kwalifikowalności kosztów pośrednich projektów EFRR/FS mimo, że możliwość ta nie wynika z wytycznych, SZOOP, regulaminu konkursu, dokumentacji dotyczącej projektów zgłaszanych w trybie pozakonkursowym lub umowy o dofinansowanie projektu.

Realizacja projektu w czasie pandemii

Działania realizowane w ramach projektu muszą być zgodne z wszystkimi aktualnymi rozporządzeniami !

W wyniku zawieszenia Wytycznych dotyczących obszaru realizowanego projektu mogą wystąpić uproszczenia, istotnie dla jego realizacji.

Tarcze antykryzysowe mogą powodować wystąpienie podwójnego finansowania (np. koszt składek ZUS).

Wystąpienie siły wyższej daje możliwość wprowadzenia w **uzasadnionych przypadkach** zmian w projekcie!

Wkład własny

- Wkład własny wykazywany w ramach projektu rozliczanego kwotami ryczałtowymi traktowany jest co do zasady jako pieniężny.
- W ramach kosztów projektu nie podlegają weryfikacji ani monitorowaniu żadne dokumenty księgowo.
- Jeśli beneficjent przewiduje wniesienie wkładu własnego w ramach kwoty ryczałtowej nie odznacza pola „Wkład rzeczowy” dla danej kwoty we wniosku o dofinansowanie oraz nie odznacza ww. kosztu, jako kategorii podlegającej limitom we wniosku o płatność.
- Wkład własny należy wykazać w określonej w umowie wysokości we wniosku końcowym rozliczającym projekt.

Pomoc publiczna

- W przypadku wystąpienia pomocy publicznej w projektach rozliczanych z zastosowaniem kwot ryczałtowych, udzieloną pomoc należy traktować jako pomoc de minimis i wykazywać w stosunku do całkowitej kwoty objętej ryczałtem.

Personel projektu

- W budżecie projektu rozliczanego kwotami ryczałtowymi należy szczegółowo uzasadnić wysokość kosztu i wymiar zaangażowania personelu projektu. Zasadność poniesienia wydatków w tym zakresie jest przedmiotem oceny na etapie aplikowania o dofinansowanie.
- Na etapie realizacji projektu, do personelu projektu zaangażowanego w ramach zadań rozliczanych kwotami ryczałtowymi nie ma zastosowania podrozdział 6.15 Wytycznych (Koszty związane z angażowaniem personelu).
- Po zatwierdzeniu projektu do realizacji nie będzie weryfikowany sposób angażowania personelu projektu jak również nie ma obowiązku wprowadzania danych dotyczących personelu do Bazy personelu.

Zasada konkurencyjności?

Realizując projekt rozliczany kwotami ryczałtowymi, beneficjent może stosować procedury obowiązujące u niego w komercyjnej działalności, o ile je posiada. Nie musi jednak tworzyć takich procedur specjalnie na potrzeby realizacji projektu.

Beneficjent **może** publikować informacje dotyczące udzielanych zamówień (choć nie służy do tego Baza konkurencyjności), ale nie musi. Decyzja należy do niego.

Beneficjent zawsze musi jednak przestrzegać powszechnie obowiązującego prawa, np. prawa zamówień publicznych czy prawa pracy

Zmiany we wniosku

- Beneficjent nie może dokonywać zmian w projekcie w zakresie kwot ryczałtowych. Dotyczy to zwłaszcza zmian wysokości kwot i założonych wskaźników.
- Inne zmiany **wymagają zgłoszenia do instytucji**, z którą jest zawarta umowa. Beneficjent nie może także realizować zadań rozliczanych kwotami w sposób inny niż zostało to wskazane we wniosku o dofinansowanie.
- Kwota ryczałtowa stanowi uproszczoną formę rozliczania zadania, którego koszt i zakres beneficjent i IP uzgodnili na etapie przyjmowania wniosku do dofinansowania. Beneficjent zobowiązuje się do realizacji zadań w zakresie i/lub standardzie określonym we wniosku.
- Sytuacja pandemii daje możliwość korekty wniosku **w uzasadnionych przypadkach i zakresie**, za zgodą IZ.

System SL2014 główne narzędzie do raportowania i komunikowania się

System stworzono w celu monitorowania efektów projektów realizowanych w ramach Europejskiego Funduszy Społecznych poprzez **przetwarzanie danych osób oraz instytucji bezpośrednio objętych wsparciem tego funduszu.**

Beneficjenci po podpisaniu umowy o dofinansowanie projektu uzyskują dostęp do **SL2014**, czyli aplikacji głównej CST (Centralny System Informatyczny)

Podręcznik beneficjenta jest instrukcją obsługi systemu SL2014.

Celem dokumentu jest przybliżenie funkcjonalności SL2014 użytkownikom **będącym osobami upoważnionymi** przez beneficjentów do pracy w systemie.

System SL2014 główne narzędzie do raportowania i komunikowania się

- W umowach o dofinansowanie projektu zawieranych w ramach RPO WP 2014-2020 beneficjenci zobowiązują się do wykorzystywania SL2014 w procesie rozliczania projektu oraz komunikowania z Instytucją Zarządzającą/Pośredniczącą.
- **Wnioski o płatność mogą być składane wyłącznie przy pomocy SL2014** (z wyjątkiem wystąpienia awarii).
- SL2014 zapewnia również komunikację między beneficjentem a instytucją udzielającą wsparcia.

Skutki wprowadzenia umowy o dofinansowanie do systemu SL2014

Program umożliwia m.in. gromadzenie i przesyłanie danych dotyczących:

- wniosków o płatność (w tym o pierwszą zaliczkę),
- korespondencji,
- harmonogramów finansowych,
- monitorowania uczestników projektów,

Informacje dotyczące wszystkich uczestników, którzy przystąpili do projektu od początku jego realizacji do ostatniego dnia okresu rozliczeniowego, są przekazywane łącznie z wnioskiem beneficjenta o płatność. Instytucja oceniająca wniosek o płatność weryfikuje prawidłowość danych dotyczących uczestników projektów

Wnioski o płatność

- Przez cały okres realizacji projektu powinno się regularnie informować o czynionych postępach instytucję, która udzieliła wsparcia.
- Sprawozdania z postępu w realizacji projektu są integralną częścią wniosku o płatność.
- Sprawozdania z realizacji projektu są weryfikowane pod względem zgodności z założeniami przedstawionymi we wniosku o dofinansowanie oraz *poprawności ponoszonych wydatków*.
- Jeżeli znajdą się w nim błędy lub niejasności, należy uzupełnić wniosek lub go poprawić.
- Dotacja może być cofnięta, jeżeli okaże się że projekt realizowany jest niezgodnie z założeniami, zawartymi we wniosku

Wnioski o płatność

- Wnioski o płatność składane do IP mają charakter sprawozdawczy, gdyż co zasady **wydatki w projektach rozliczanych kwotami ryczałtowymi mogą być uznane za kwalifikowalne dopiero po osiągnięciu danych założeń/wskaźników określonych w projekcie.**
- Opiekun projektu ocenia na podstawie przedstawionych przez beneficjenta informacji we wniosku o płatność w punkcie Rzeczowy Postęp Realizacji projektu czy projekt jest realizowany zgodnie z harmonogramem.

Rozliczanie kwot ryczałtowych

- Zgodnie z umową o dofinansowanie projektu, beneficjent jest **zobowiązany rozliczyć daną kwotę ryczałtową we wniosku o płatność** składanym za okres, w którym zadanie objęte kwotą ryczałtową zostało zrealizowane w stopniu określonym w umowie o dofinansowanie oraz zgodnie z harmonogramem płatności.
- Oznacza to, że jeżeli dane zadanie zostało zrealizowane i beneficjent posiada dokumenty, które zgodnie z umową o dofinansowanie ma dostarczyć instytucji na potwierdzenie wykonania wskaźników, w najbliższym wniosku o płatność wykazuje kwotę ryczałtową jako rozliczoną (jako wydatek kwalifikowalny).
- **Wszystkie kwoty ryczałtowe przyjęte w umowie beneficjent rozlicza nie później w końcowym wniosku o płatność.**

Rozliczenie projektu

- Po zakończeniu realizacji projektu w terminie określonym w umowie o dofinansowanie obowiązkiem jest złożenie wniosku o płatność końcową.
- Na tym etapie następuje ostateczne rozliczenie projektu po przeprowadzeniu kontroli w miejscu realizacji (aktualnie w zawieszeniu)
- Podczas kontroli końcowej weryfikowane jest, czy wszystkie działania zostały rzeczywiście zrealizowane, i wskaźniki osiągnięte. Dokumenty, które należy dla poszczególnych wskaźników przedstawić w czasie kontroli są wymienione w umowie o dofinansowanie projektu.

ROZLICZANIA METODĄ UPROSZCZONĄ

Wydatki rozliczane uproszczoną metodą są traktowane jako wydatki poniesione.

Nie ma obowiązku prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej, **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,

Dla 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

Dla stawek ryczałtowych (koszty pośrednie) – 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.

Dla 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.

Realizacja wskaźników

- Kwalifikowalność kwot ryczałtowych następuje na podstawie weryfikacji osiągnięcia wskaźników określonych dla każdego zadania.
- Wskaźniki dla kwoty ryczałtowej powinny być adekwatne dla konkretnego zadania i w jak największym stopniu obrazować jego wykonanie
- Wskaźniki określone dla zmierzenia stopnia osiągnięcia celu głównego i celów szczegółowych projektu, co do zasady nie mogą być zastosowane dla rozliczenia kwot ryczałtowych przyjętych w projekcie

Realizacja wskaźników

- Umowa o dofinansowanie projektu zawiera zapis, że beneficjent rozlicza wydatki w ramach projektu metodami uproszczonymi, tj. w oparciu o kwoty ryczałtowe oraz koszty pośrednie, zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie projektu oraz Wytycznymi w zakresie kwalifikowalności.
- **W umowie wskazane są wszystkie kwoty ryczałtowe wraz z przypisanymi im kwotami, wskaźnikami oraz dokumentami potwierdzającymi wykonanie ww. wskaźników.**
- Na etapie rozliczania projektu (sporządzania wniosków o płatność) wykazuje się poszczególnych wydatków w ramach zadania/kwoty ryczałtowej, ponieważ **wydatki zaakceptowane na etapie oceny projektu traktowane są jako poniesione.**

Realizacja wskaźników

- Umowa o dofinansowanie projektu określa, że w przypadku nieosiągnięcia w pełni w ramach danej kwoty ryczałtowej zdefiniowanych wskaźników, **uznaje się, że beneficjent nie rozliczył przyznanej kwoty ryczałtowej.**
- **Całą kwotę uznaje się za niekwalifikowalną,** czyli wszystkie wydatki bezpośrednio poniesione przez beneficjenta na zadanie objęte kwotą ryczałtową, która nie została uznana za rozliczoną.
- Nie stosuje się reguły proporcjonalności!

Realizacja wskaźników

- Kwotę ryczałtową możemy rozliczyć, gdy osiągniemy wartości **we wszystkich przypisanych jej wskaźnikach**.
- Kwalifikowalność wydatków rozliczanych kwotami ryczałtowymi nie podlega ocenie podczas weryfikacji wniosku o płatność ani podczas kontroli na miejscu.
- Weryfikowane są na tych etapach dokumenty źródłowe, świadczące o realizacji zadań osiągnięciu wskaźników zapisanych w umowie o dofinansowanie.
- Nie zwracamy ewentualnych oszczędności, jakie powstały po zrealizowaniu projektu.
- Kwotę ryczałtową otrzymujemy w pełnej wysokości wskazanej w umowie o dofinansowanie.

Konsekwencje nieosiągnięcia zakładanych wskaźników

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.

Konsekwencje nieosiągnięcia zakładanych wskaźników

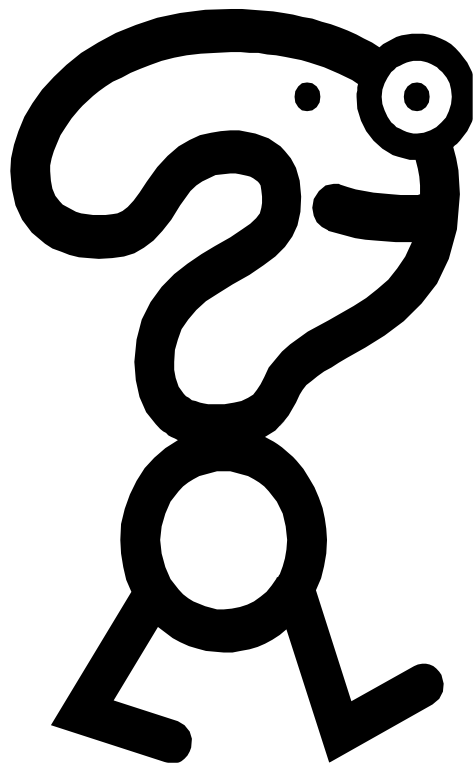
Rozliczenie kwot ryczałtowych w poszczególnych zadaniach uwarunkowane jest zrealizowaniem wskaźników przypisanych do tych zadań i wskazanych w umowie o dofinansowanie projektu. Jeżeli wskaźniki osiągnięto w następujący sposób:

- zad. A – 100%,
- zad. B – 100%,
- zad. C – 80% –, wartość docelowa wskaźnika w zad. C na poziomie 80% nie pozwala na zatwierdzenie całej kwoty ryczałtowej w wysokości 150 j.

Reguła proporcjonalności nie ma zastosowania

Rozliczenie końcowe

- Obowiązkiem beneficjenta wynikającym z zawartej umowy jest rozliczenie całości otrzymanego dofinansowania w końcowym wniosku o płatność.
- W przypadku, gdy z rozliczenia wynika, że dofinansowanie nie zostało w całości rozliczone przez beneficjenta w ramach kwot ryczałtowych, gdyż, np. nie osiągnięto na zakładanym poziomie wskaźnika danej kwoty ryczałtowej, beneficjent zwraca tę część dofinansowania, która dotyczy nierozliczonej kwoty ryczałtowej na rachunek bankowy IZ/IP w terminie 30 dni kalendarzowych od dnia zakończenia okresu realizacji projektu.
- Powyższego zwrotu nie należy utożsamiać ze zwrotem oszczędności, które w projektach rozliczanych kwotami ryczałtowymi nie występują.



renata.stefaniak@wp.pl

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

www.rpo.podkarpackie.pl

Dziękuję Państwu za uwagę