

**ROZLICZANIE WYDATKÓW W PROJEKTACH UNIJNYCH WSPÓŁFINANSOWANYCH
Z ERFF W RAMACH REGIONALNEGO PROGRAMU OPERACYJNEGO
WOJEWÓDZTWA PODKARPACKIEGO NA LATA 2014-2020 METODAMI
UPROSZCZONYMI Z UWZGLĘDNIENIEM ZMIAN WYNIKAJĄCYCH Z ZAPISÓW
ROZPORZĄDZENIA PARLAMENTU EUROPEJSKIEGO I RADY 2018/1046 ORAZ
WYTYCZNYCH W ZAKRESIE KWALIFIKOWALNOŚCI WYDATKÓW W RAMACH
EUROPEJSKIEGO FUNDUSZU ROZWOJU REGIONALNEGO, EUROPEJSKIEGO
FUNDUSZU SPOŁECZNEGO ORAZ FUNDUSZU SPÓJNOŚCI NA LATA 2014-2020**

30 września 2021 roku



UPROSZCZONE ROZLICZANIE

- uproszczenie/ ujednoczenie szczegółowości opisu przedmiotu rozliczenia
- uproszczenie/ wystandardyzowanie wyceny
- uproszczenie/ ograniczenie dokumentacji
- uproszczenie/ odstąpienie od badania przepływów finansowych
- uproszczenie/ wystandardyzowanie rozliczeń, które trudno kontrolować



RYCZAŁT

Kwota o ustalonej z góry wysokości, przeznaczona na pokrycie wydatku, wyliczona bez podziału na poszczególne pozycje.

Rozliczenia stron w przypadku zastosowania ryczałtowego charakteru wynagrodzenia nie opierają się na cenach jednostkowych oraz faktycznie poniesionych kosztach.

>>



Kodeks cywilny:

- wynagrodzenie ryczałtowe

Kodeks pracy:

- ryczałt za godziny nadliczbowe
- ryczałt za pracę w porze nocnej

Rozporządzenie Ministra Transportu:

- użycie samochodu prywatnego do celów służbowych



UPROSZCZONE METODY ROZLICZANIA W PROJEKTACH UE

Wprowadzone zostały w 2006 roku
rozporządzeniem (WE) nr 1081/2006 w sprawie EFS:

Art. 11 ust. 3

Następujące koszty stanowią wydatki kwalifikowalne:
(...)

w przypadku dotacji i grantów – koszty pośrednie
zadeklarowane ryczałtowo do wysokości 20 %
bezpośrednich kosztów operacji;



W 2009 roku zostały rozszerzone rozporządzeniem (WE) nr 396/2009 w sprawie EFS w celu rozszerzenia rodzajów kosztów kwalifikujących się do objęcia dofinansowaniem z EFS

- w przypadku dotacji i grantów:

(i) koszty pośrednie, zadeklarowane ryczałtowo, do wysokości 20 % bezpośrednich kosztów operacji;

(ii) koszty zryczałtowane, wyliczone na podstawie standardowych taryf zryczałtowanych kosztów jednostkowych ustalonych przez dane państwo członkowskie;

(iii) kwoty ryczałtowe pokrywające w całości lub w części koszty operacji”.



W 2013 roku Europejski Trybunał Obrachunkowy zalecił „[...]”, aby Komisja przedłużyła stosowanie ryczału i płatności ryczałtowych, zamiast zwracania "kosztów rzeczywistych", w celu zmniejszenia prawdopodobieństwa błędu i obciążeń administracyjnych dla organizatorów projektów. [...] Projekty, których koszty są deklarowane za pomocą opcji kosztów uproszczonych są mniej podatne na błędy. Tak więc, szerokie wykorzystanie opcji kosztów uproszczonych miałyby pozytywny wpływ na ewentualny poziom błędów”.



PODSTAWY PRAWNE NA LATA 2014-2020

ROZPORZĄDZENIE PARLAMENTU EUROPEJSKIEGO

I RADY (UE) NR 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r.

ustanawiające wspólne przepisy dotyczące

Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego,

Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu

Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz

Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego

Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiające

przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu

Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu

Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego

Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylające

rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006.



ROZPORZĄDZENIE PARLAMENTU EUROPEJSKIEGO I RADY (UE, Euratom) 2018/1046

z dnia 18 lipca 2018 r.

w sprawie zasad finansowych mających zastosowanie do budżetu ogólnego Unii, zmieniające rozporządzenia (UE) nr 1296/2013, (UE) nr 1301/2013, (UE) nr 1303/2013, (UE) nr 1304/2013, (UE) nr 1309/2013, (UE) nr 1316/2013, (UE) nr 223/2014 i (UE) nr 283/2014 oraz decyzję nr 541/2014/UE, a także uchylające rozporządzenie (UE, Euratom) nr 966/2012
[Omnibus]



Artykuł 272

Zmiany w rozporządzeniu (UE) nr 1303/2013

W rozporządzeniu (UE) nr 1303/2013 wprowadza się następujące zmiany:

28) w art. 67 wprowadza się następujące zmiany:

1. Dotacje i pomoc zwrotna mogą przyjmować następujące formy:

a) zwrotu kosztów kwalifikowalnych, które zostały rzeczywiście poniesione i zapłacone, wraz, w stosownych przypadkach, z wkładami rzeczowymi i amortyzacją;

>>



- b) standardowych stawek jednostkowych;
- c) kwot ryczałtowych ~~nieprzekraczających 100 000 EUR wkładu publicznego;~~
- d) finansowania w oparciu o stawki ryczałtowe, obliczonego przez zastosowanie wartości procentowej do jednej lub kilku kategorii kosztów

>>



e) finansowania niepowiązanego z kosztami danych operacji, lecz opartego na wypełnianiu warunków odnoszących się do postępów we wdrażaniu lub do osiągnięcia celów programów



2a. przypadku operacji lub projektu, które otrzymują wsparcie z EFRR i EFS, dotacje i pomoc zwrotna, w przypadku których wsparcie publiczne nie przekracza 100 000 EUR, przyjmują formę standardowych stawek jednostkowych, kwot ryczałtowych lub finansowania w oparciu o stawki ryczałtowe

Niniejszy ustęp podlega przepisom przejściowym określonym w art. 152 ust. 7;

>>



c) ust. 4 otrzymuje brzmienie:

4. W przypadku gdy operacja lub projekt stanowiący część operacji są wdrażane wyłącznie za pośrednictwem zamówień publicznych na roboty budowlane, dostawę towarów lub świadczenie usług, zastosowanie ma tylko ust. 1 akapit pierwszy lit. a) i e).

>>



W przypadku gdy zamówienie publiczne w ramach operacji lub projektu stanowiących część operacji jest ograniczone do określonych kategorii kosztów, w odniesieniu do całej operacji lub projektu stanowiących część operacji mogą być stosowane wszystkie możliwości, o których mowa w ust. 1.”;



30) dodaje się artykuły w brzmieniu:

Artykuł 68a (...)

2. Do celów określenia wysokości kosztów personelu stawka godzinowa może zostać obliczona poprzez podzielenie najbardziej aktualnych udokumentowanych rocznych

kosztów zatrudnienia brutto przez 1 720 godzin w przypadku osób pracujących w pełnym wymiarze czasu pracy lub przez odpowiedni proporcjonalny odsetek 1 720 godzin w przypadku osób pracujących w niepełnym wymiarze czasu pracy>>



66) w art. 152 dodaje się ustęp w brzmieniu:

7. Instytucja zarządzająca, lub komitet monitorujący w przypadku programów w ramach celu »Europejska współpraca terytorialna«, może podjąć decyzję o niestosowaniu art. 67 ust. 2a przez maksymalny okres 12 miesięcy od dnia 2 sierpnia 2018 r.

>>



W przypadku gdy instytucja zarządzająca, lub komitet monitorujący w przypadku programów w ramach celu »Europejska współpraca terytorialna«, uzna, że art. 67 ust. 2a stwarza nieproporcjonalne obciążenie administracyjne, może podjąć decyzję o przedłużeniu okresu przejściowego, o którym mowa w akapicie pierwszym niniejszego ustępu, o okres, jaki uzna za stosowny.

Powiadamia o takiej decyzji Komisję przed upływem pierwotnego okresu przejściowego.



**ROZPORZĄDZENIE DELEGOWANE KOMISJI
(UE) 2019/694 z dnia 15 lutego 2019 r.**
uzupełniające rozporządzenie Parlamentu
Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013
w odniesieniu do formy finansowania
niepowiązanego z kosztami danych operacji

[akt delegowany]



Rozporządzenie ustanawia szczegółowe zasady dotyczące warunków finansowania, które mogą być wykorzystane w celu zwrotu beneficjentom przez instytucję zarządzającą wydatków w ramach finansowania niepowiązanego z kosztami danych operacji, o którym mowa w art. 67 ust. 1 akapit pierwszy lit. e) rozporządzenia (UE) nr 1303/2013

WYTYCZNE KOMISJI EUROPEJSKIEJ

EGESIF_14-0017-końcowy
6/10/2014



KOMISJA EUROPEJSKA

Europejskie Fundusze Strukturalne i Inwestycyjne (EFSD)

Wytyczne dotyczące opcji kosztów uproszczonych
(SCO):

Finansowanie ryczałtowe, standardowa skala kosztów jednostkowych,
stawki ryczałtowe

(na mocy art. 67 i 68 Rozporządzenia (UE) Nr 1303/2013, art. 14(2) – (4)
Rozporządzenia (UE) Nr 1304/2013 i art. 19 Rozporządzenia (UE) Nr
1299/2013)





OBCIĄŻENIA ADMINISTRACYJNE^o

Zasoby ludzkie i administracyjne zaangażowane w wysiłek zarządzania funduszami.





USTAWA

z dnia 11 lipca 2014 r.

o zasadach realizacji programów

w zakresie polityki spójności finansowanych

w perspektywie finansowej 2014–2020

[ustawa wdrożeniowa]



Ustawa wdrożeniowa:

Art. 5. 1. Minister właściwy do spraw rozwoju regionalnego w celu zapewnienia zgodności sposobu realizacji programów operacyjnych z prawem UE oraz spełniania wymagań określanych przez Komisję Europejską, a także w celu zapewnienia jednolitości sposobu realizacji programów operacyjnych, może wydać wytyczne dotyczące:

5) kwalifikowalności wydatków w ramach programów operacyjnych;



KWALIFIKOWALNOŚĆ – WYTYCZNE 2021



Minister Finansów,

Funduszy i Polityki Regionalnej

Wytyczne w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020

Zabieram / Zatwierdzam z upoważnienia

Tadeusz Kościński

Minister Finansów,
Funduszy i Polityki Regionalnej
(podpisano elektronicznie)

Warszawa, 21 grudnia 2020 r.



KWALIFIKOWALNOŚĆ – WYTYCZNE częściowo zawieszono





6.6 Uproszczone metody rozliczania wydatków

Decyzję o dopuszczalności i sposobie wdrożenia uproszczonych metod rozliczania wydatków, podejmuje właściwa IZ PO z uwzględnieniem postanowień niniejszego podrozdziału, aktów delegowanych i wytycznych KE, poprzez wprowadzenie odpowiednich uregulowań w SZOOP, regulaminie konkursu lub w dokumentacji dotyczącej projektu pozakonkursowego.



IZ PO zapewnia, aby każdy zainteresowany podmiot mógł zwrócić się pisemnie z prośbą o dokonanie indywidualnej interpretacji postanowień Wytycznych dla konkretnego stanu faktycznego.

W pierwszej kolejności pytania należy kierować do właściwej instytucji będącej stroną umowy lub instytucji, która ogłosiła konkurs.



REGULAMIN KONKURSU^o

Wydatki ryczałtowe W ramach naboru 6.1
Rozwój potencjału endogenicznego regionu
- typ projektu 1 nie przewiduje się rozliczania ryczałtowego wydatków. Nie należy wypełniać tej pozycji.



REGULAMIN KONKURSU^o

Konkurs jest dedykowany projektom, których kwota wsparcia publicznego - dofinansowania wyrażona w PLN przekracza równowartość 100 tys. EURO tj. 439 210,00 PLN.

Konkurs dotyczy projektów które nie są rozliczane w całości kwotami ryczałtowymi określonymi przez beneficjenta.

Minimalna wartość projektu stanowi sumę wartości dofinansowania (która musi być wyższa niż 439 210,00 PLN) oraz wkładu własnego projektodawcy.

>>



REGULAMIN KONKURSU^o

Wnioskodawca przedstawia w budżecie planowane koszty projektu z podziałem na koszty bezpośrednie - koszty dotyczące realizacji poszczególnych zadań merytorycznych w projekcie, oraz koszty pośrednie - koszty administracyjne związane z funkcjonowaniem Wnioskodawcy.





UMOWA O DOFINANSOWANIE^o

Beneficjent rozlicza wydatki w ramach Projektu metodami uproszczonymi, tj. koszty bezpośrednio w oparciu o kwoty ryczałtowe lub stawki jednostkowe oraz koszty pośrednie rozliczane ryczałem w wysokości % poniesionych, udokumentowanych i zatwierdzonych w ramach Projektu wydatków bezpośrednich.



Beneficjent może rozliczyć w ramach Projektu następujące kwoty ryczałtowe:

- 1) PLN;
- 2) PLN;
- 3) PLN

>>



W związku z kwotami ryczałtowymi, o których mowa w ust. 4, Beneficjent zobowiązuje się osiągnąć co najmniej następujące wskaźniki:

1) w ramach kwoty ryczałtowej, o której mowa w pkt 1) -
....., przy czym powyższy wskaźnik zrealizowany w wartości co najmniej, uznaje się za osiągnięty

2) w ramach kwoty ryczałtowej, o której mowa w pkt 2) -
....., przy czym powyższy wskaźnik zrealizowany w wartości co najmniej, uznaje się za osiągnięty

3) w ramach kwoty ryczałtowej, o której mowa pkt 3) -
....., przy czym powyższy wskaźnik zrealizowany w wartości co najmniej, uznaje się za osiągnięty.

>>



Dokumentami potwierdzającymi wykonanie:

1) kwoty ryczałtowej, o której mowa w ust. 4 pkt 1) są:

a) załączane do wniosku o płatność:,

b) dostępne podczas kontroli na miejscu:

2) kwoty ryczałtowej, o której mowa w ust. 4 pkt 2) są:

a) załączane do wniosku o płatność:,

b) dostępne podczas kontroli na miejscu:

3) kwoty ryczałtowej, o której mowa w ust. 4 pkt 3) są:

a) załączane do wniosku o płatność:,

b) dostępne podczas kontroli na miejscu:



RODZAJE METOD UPROSZCZONYCH

- stawka jednostkowa
- kwota ryczałtowa
- stawka ryczałtowa
- finansowania niepowiązane z kosztami operacji





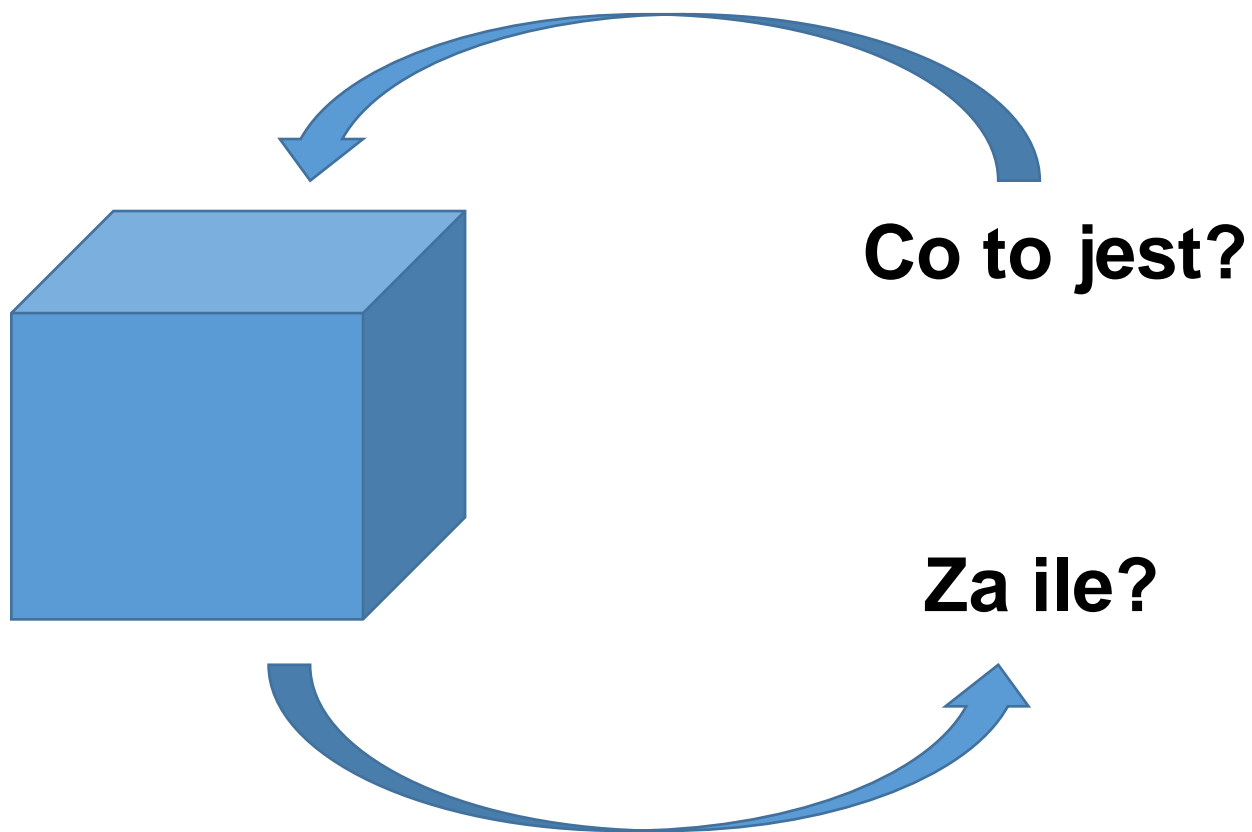
STAWKA JEDNOSTKOWA

Kwalifikowane koszty operacji zostaną obliczone na podstawie skwantyfikowanych działań, wkładu, wyników lub rezultatów pomnożonych przez z góry ustalone standardowe taryfy kosztów.

>>

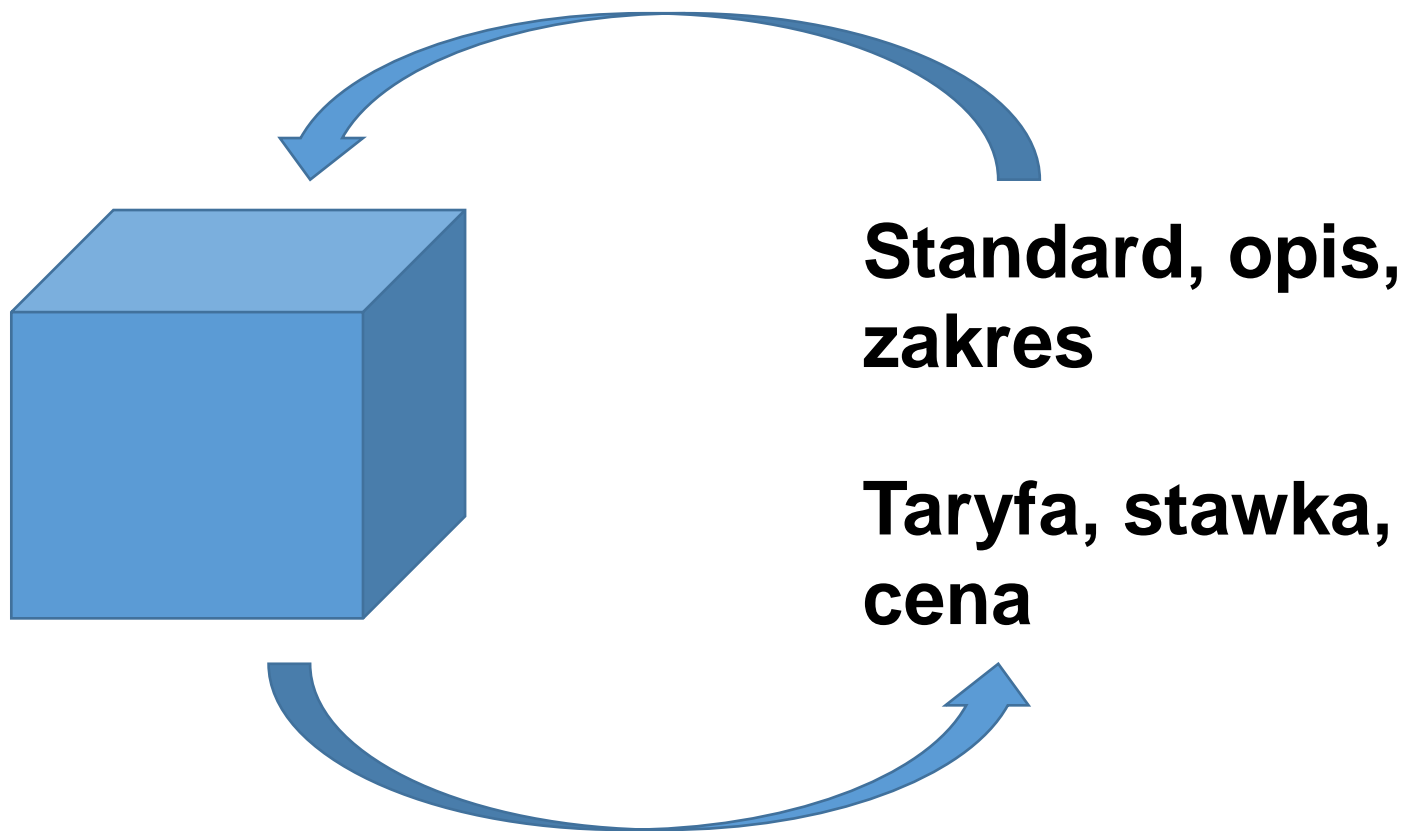


STAWKA JEDNOSTKOWA





STAWKA JEDNOSTKOWA





STAWKA JEDNOSTKOWA

Co do zasady stawkę jednostkową określa instytucja organizująca nabór projektów.

W budżecie projektu we wniosku o dofinansowanie wykazywane są usługi/dostawy objęte stawkami jednostkowymi i dokonywane jest dla nich wyliczenie wydatku kwalifikowalnego poprzez przemnożenie ustalonej stawki dla danej usługi/dostawy przez liczbę usług/dostaw wskazanych we wniosku.



KWOTA RYCZAŁTOWA

Koszty kwalifikowane ponoszone w związku z realizacją danego działania są obliczane na podstawie ustalonej wcześniej kwoty ryczałtowej.





KWOTA RYCZAŁTOWA

Kwotą ryczałtową jest kwota uzgodniona za wykonanie określonego w projekcie zadania/działania na etapie zatwierdzenia wniosku o dofinansowanie projektu.





KWOTA RYCZAŁTOWA

°Po ostatecznym zatwierdzeniu budżetu ustalana jest kwota ryczałtowa. Na kwotę ryczałtową składają się wszystkie wydatki, które są niezbędne do zrealizowania danego projektu i które zostały wykazane w przedłożonym szczegółowym budżecie projektu. Jeśli określony dla danego projektu rezultat nie został osiągnięty, wówczas kwota ryczałtowa ustalona dla tego projektu jest niekwalifikowana w całości.



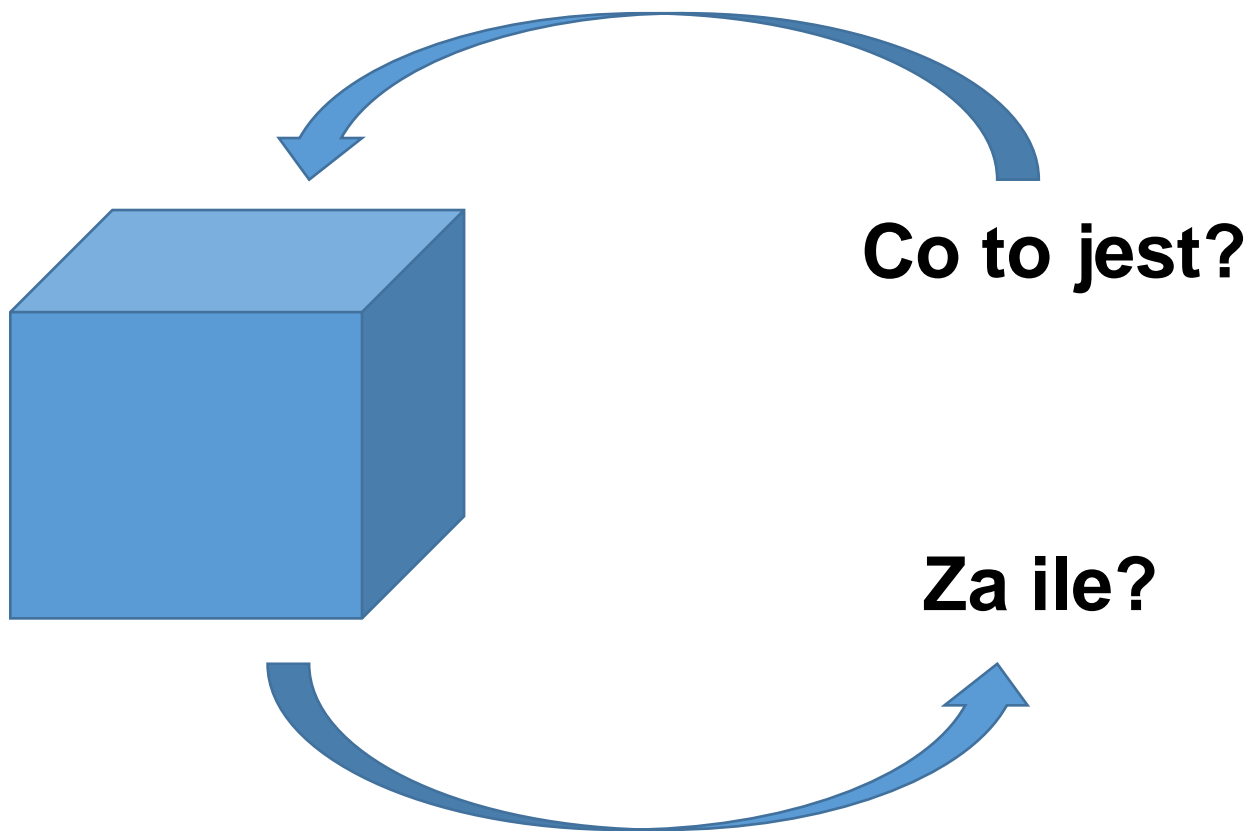
KWOTA RYCZAŁTOWA

Co do zasady kwotę ryczałtową określa beneficjent składający wniosek o dofinansowanie.

Jeżeli dopuszcza to dokumentacja dotycząca naboru wniosków każdy typ zadania/działania może być rozliczany kwotą ryczałtową.



KWOTA RYCZAŁTOWA



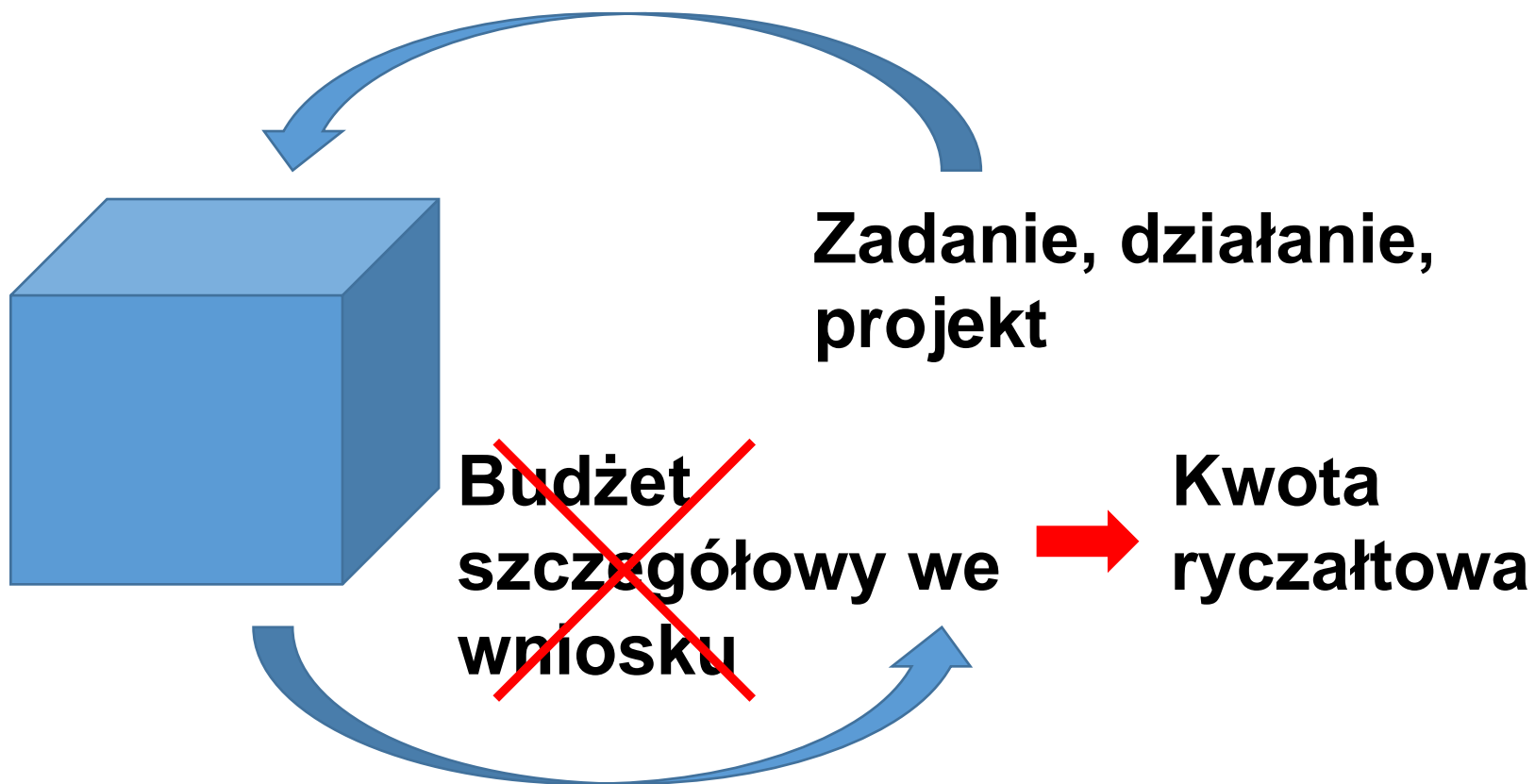


KWOTA RYCZAŁTOWA NA ETAPIE OCENY





KWOTA RYCZAŁTOWA NA ETAPIE UMOWY





STAWKA RYCZAŁTOWA

W przypadku finansowania według stawek ryczałtowych, określone kategorie kosztów kwalifikowanych, które zostały jasno określone z wyprzedzeniem, są obliczane przez zastosowanie kwoty procentowej ustalonej ex-ante do jednej lub kilku innych kategorii kosztów kwalifikowanych.

>>



STAWKA RYCZAŁTOWA

Stawki ryczałtowe stanowią określony procent jednej lub kilku kategorii kosztów.

Mogą to być na przykład koszty pośrednie obliczone jako procent kosztów bezpośrednich.

>>

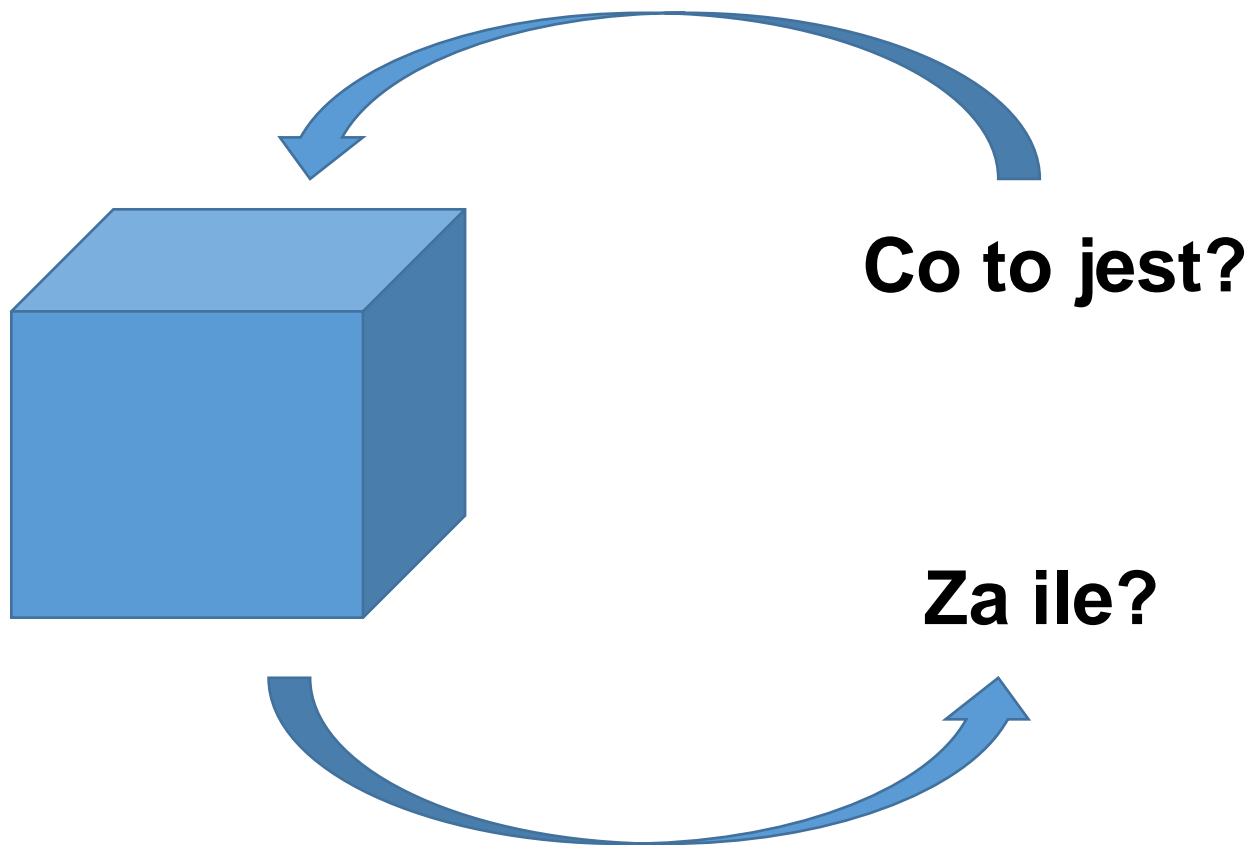


STAWKA RYCZAŁTOWA[°]

[°]Koszty biurowe i administracyjne zgodnie mogą być rozliczone jako koszty faktyczne lub jako stawka ryczałtowa. Za podstawę obliczenia ryczałtu przyjmuje się 6% kwalifikowalnych kosztów bezpośrednich personelu.

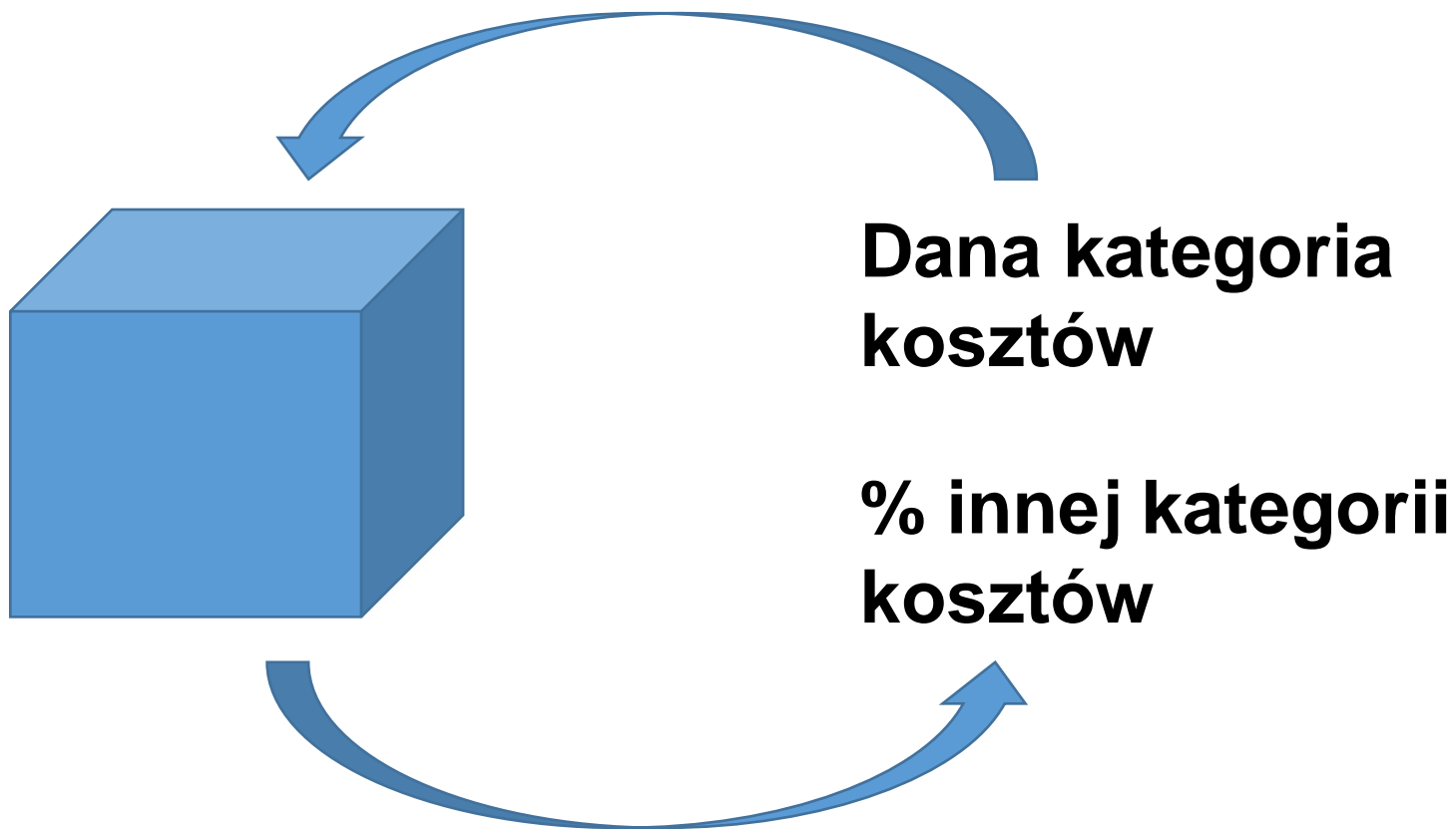


STAWKA RYCZAŁTOWA





STAWKA RYCZAŁTOWA





FINANSOWANIA NIEPOWIĄZANE Z KOSZTAMI OPERACJI

Finansowanie niepowiązane z kosztami danych operacji, lecz oparte na wypełnianiu warunków odnoszących się do postępów we wdrażaniu lub do osiągania celów programów.





Zbadano różne obszary tematyczne, w których ta forma finansowania mogłaby zostać skutecznie wykorzystana, i mogłaby się okazać korzystna pod względem uproszczenia i zmniejszenia obciążeń administracyjnych dla beneficjentów i instytucji zarządzających, bez powodowania istotnych zmian w istniejących programach.





Środki w zakresie efektywności energetycznej oraz energii ze źródeł odnawialnych stanowią obszar wsparcia obejmujący stosunkowo jednorodny rodzaj interwencji (takie jak środki izolacyjne, zmiana systemu ogrzewania lub urządzenia elektroniczne o zwiększonej wydajności), w których beneficjentami lub ostatecznymi odbiorcami wsparcia są często osoby fizyczne lub MŚP.





DEFINICJE

„warunki finansowania” oznaczają warunki, które mają być spełnione w przypadku zwrotu wydatków w ramach finansowania niepowiązanego z kosztami, składające się z szeregu pośrednich i ostatecznych warunków finansowania przyczyniających się do realizacji wcześniej określonego celu;





„operacja objęta zwrotem na podstawie warunków finansowania” oznacza pojedynczą operację, składającą się ze wszystkich zadań zrealizowanych w celu wypełnienia pośrednich i końcowych warunków finansowania.



ROZLICZANIE

Koszty obliczone na mającej zastosowanie podstawie, które mają być ujęte we wniosku o płatność, stanowią z góry określoną kwotę odpowiadającą każdemu ze spełnionych warunków finansowania. Kwotę tę ujmuje się we wnioskach o płatność wraz z odniesieniem do danej operacji.



WARUNKI FINANSOWANIA

Ostatecznym warunkiem finansowania środków w zakresie efektywności energetycznej oraz energii ze źródeł odnawialnych jest osiągnięcie efektywności energetycznej, wyrażone w oszczędności energii mierzonej w kWh/rok lub w tonach redukcji emisji CO₂, zgodnie z opisem zawartym we wspólnych wskaźnikach produktu.



METODA USTALANIA KWOTY ODPOWIADAJĄCEJ OSTATECZNEMU WARUNKOWI FINANSOWANIA

W celu zastosowania ostatecznego warunku finansowania kwotę wydatków kwalifikowalnych odpowiadającą ostatecznemu warunkowi finansowania ustala się za pomocą rzetelnej, sprawiedliwej i weryfikowalnej metody obliczeń w oparciu o:

- a) dane statystyczne, inne obiektywne informacje lub ocenę ekspercką;
- b) zweryfikowane dane historyczne dotyczące środków w zakresie efektywności energetycznej i energii ze źródeł odnawialnych.



ŁĄCZENIE RÓŻNYCH METOD ROZLICZANIA METODAMI UPROSZCZONYMI NA POZIOMIE PROJEKTU

Wytyczne z zakresie kwalifikowalności:

Wydatki rozliczane za pomocą różnych uproszczonych metod można łączyć na poziomie projektu wyłącznie w przypadku, gdy każda z nich dotyczy innych kosztów.



ŁĄCZENIE OPCJI

W przypadku zastosowania stawki ryczałtowej, o której mowa w sekcji 6.6.1 pkt 1 lit. c, koszty, w stosunku do których stosuje się tę stawkę mogą być rozliczane na podstawie rzeczywiście ponoszonych wydatków.



Uproszczonych metod rozliczania wydatków nie można stosować w przypadku, gdy realizacja projektu jest w całości zlecana wykonawcy.

>>



Wyboru sposobu rozliczania wydatków dokonuje się, co do zasady, do momentu zawarcia umowy o dofinansowanie projektu. Wyjątkowo, wprowadzenie uproszczonych metod rozliczania wydatków na pozostałą część projektu dopuszczalne jest w przypadku projektów wieloletnich.



OBOWIAZEK STOSOWANIA METOD UPROSZCZONYCH

Od 2 sierpnia 2019 r. projekt współfinansowany ze środków EFRR lub EFS, którego wartość wsparcia publicznego (dofinansowania) wyrażona w PLN nie przekracza równowartości 100 tys. EUR, rozliczany jest obligatoryjnie za pomocą uproszczonych metod (decyduje data podpisania umowy o dofinansowanie projektu).

>>



W przypadku, gdy IZ PO uzna, że obligatoryjne stosowanie uproszczonych metod w ramach tych projektów stwarza nieproporcjonalne obciążenie administracyjne, może wydłużyć ww. okres przejściowy o okres, jaki uzna za stosowny.

>>



Możliwość wydłużenia okresu przejściowego nie dotyczy projektów współfinansowanych ze środków EFS, których wartość wsparcia publicznego (dofinansowania) wyrażona w PLN nie przekracza równowartości 50 tys. EUR.



DOKUMENTY POTWIERDZAJĄCE PONIESIENIE WYDATKÓW

°Wydatki rozliczane uproszczoną metodą są traktowane jako wydatki poniesione.

Nie ma obowiązku gromadzenia ani przedkładania dokumentów księgowych w ramach projektu na potwierdzenie poniesienia wydatków objętych kwotą ryczałtową.

>>



Beneficjent jest natomiast zobowiązany do posiadania dokumentacji potwierdzającej osiągnięcie określonego w umowie o dofinansowanie rezultatu projektu, wskaźników produktu i zrealizowanie działań zgodnie z zatwierdzonym wnioskiem o dofinansowanie.

>>



Mogą to być listy uczestników szkoleń, zestawienie zakupionego sprzętu, protokoły przyjęcia sprzętu, wpis do ewidencji środków trwałych, zdjęcia, inne dokumenty ustalone indywidualnie w zależności od warunków zapisanych w umowie o dofinansowanie.



OSZCZĘDNOŚCI POWSTAŁE W WYNIKU REALIZACJI PROJEKTU

Ewentualna nadwyżka stanowiąca różnicę pomiędzy otrzymaną stawką jednostkową, kwotą ryczałtową, stawką ryczałtową a faktycznie poniesionymi wydatkami – nie stanowi dochodu i nie podlega zwrotowi.

>>



°Beneficjent nie ma obowiązku monitorowania kwot wydatków faktycznie poniesionych w ramach kwoty ryczałtowej. Tym samym w projekcie nie powstają oszczędności, a beneficjent nie zwraca środków, jeśli faktycznie wydatkował mniej niż przewiduje określona przez niego kwota ryczałtowa. Podobnie beneficjent nie otrzymuje refundacji, jeśli wydatkował więcej niż przewiduje ustalona kwota ryczałtowa.



WNIOSEK O PŁATNOŚĆ

Uszczegółowienie Podręcznika Beneficjenta w zakresie obsługi SL2014 wraz z instrukcją wypełniania wniosku o płatność RPO WP:

W polu „Stan realizacji” poszczególnych zadań należy zamieścić szczegółowy opis działań podjętych w okresie, którego dotyczy składany wniosek o płatność. Należy mieć na uwadze, iż w tym polu należy zamieścić opis działań zarówno tych, które niosły za sobą określone wydatki, wykazane w niniejszym wniosku o płatność jak i te, które wydatków nie wygenerowały.

>>



Uszczegółowienie Podręcznika Beneficjenta w Programie Krajowym:

°°W ramach poszczególnych zadań należy umieścić następujące informacje:

- krótki opis działań podjętych w ramach kosztów pośrednich (tj. w zakresie zarządzania projektem oraz podejmowania działań administracyjnych w ramach projektu),
- w przypadku projektów rozliczanych za pomocą metod uproszczonych (tj. stawek jednostkowych i kwot ryczałtowych) należy wskazać stopień zaawansowania w realizacji założonych działań i opisać jakie działania zostały podjęte w celu realizacji zadań w projekcie.



W ramach bloku Postęp finansowy uzupełniasz dane w następujących zakładkach:

~~**Zestawienie dokumentów** – tutaj wprowadzasz szczegółowe informacje dotyczące wydatków poniesionych w danym okresie sprawozdawczym.~~

Wydatki rozliczane ryczałtowo – tutaj wykazujesz wydatki poniesione w danym okresie sprawozdawczym, które zostały wskazane w Twojej umowie jako wydatki rozliczane ryczałtowo.



ZESTAWIENIE DOKUMENTÓW^o

Zestawienie dokumentów potwierdzających poniesione wydatki																		
Lp.	Numer dokumentu	Numer księgowy lub ewidencyjny	Rodzaj identyfikatora ³⁶	NIP wystawcy dokumentu/PeSEL	Data wystawienia dokumentu	Data zapłaty	Nazwa towaru lub usługi	Numer kontraktu	Kwota dokumentu brutto	Kategoria kosztów – Nazwa kosztu	Wydatki kwalifikowalne	w tym VAT	Dofinansowanie	Kategoria podlegająca limitom	Wydatki w ramach limitu	Uwagi	Faktura korygująca	
Zadanie 1 [Nazwa zadania]																		
																		Tak/ Nie
																		Tak/ Nie
Suma																		
Zadanie 2 [Nazwa zadania]																		
																		Tak/ Nie
																		Tak/ Nie
Suma																		
Koszty pośrednie																		
																		Tak/ Nie
Suma																		
Ogółem wydatki rzeczywiście poniesione																		



WYDATKI ROZLICZANE RYCZAŁTOWO^o

Wydatki rozliczane ryczałtowo								
Lp.	Rodzaj ryczałtu	Nazwa ryczałtu	Informacje dotyczące ryczałtu		Wydatki kwalifikowalne	Dofinansowanie	Kategoria podlegająca limitom	Wydatki w ramach limitu
<i>Zadanie 1 [Nazwa zadania]</i>								
	<i>stawka jednostkowa</i>		<i>Wysokość stawki</i>	<i>Liczba stawek</i>				
Suma								
<i>Zadanie 2 [Nazwa zadania]</i>								
	<i>kwota ryczałtowa</i>		<i>Nazwa wskaźnika</i>	<i>Wartość wskaźnika</i>				
Suma								
<i>Koszty pośrednie</i>								
	<i>stawka ryczałtowa</i>		<i>Stawka ryczałtowa (%)</i>					
Suma								
Ogółem wydatki rozliczane ryczałtowo								

WYDATKI ROZLICZANE RYCZAŁTOWO^o

Zestawienie dokumentów		Wydatki rozliczane ryczałtowo		Zwroty/korekty	Źródła finansowania wydatków	Rozliczenie zaliczek	Postęp finansowy	Dochód
Lp.	Rodzaj ryczałtu	Nazwa ryczałtu	Informacje dotyczące ryczałtu		Wydatki kwalifikowalne	Dofinansowanie	Kategoria podlegająca limitom	Wydatki w ramach limitu
* Koszty pośrednie								
			Wysokość stawki	Liczba stawek				
1	stawka jednostkowa	Język angielski	60,00	0	0,00	0,00	nie dotyczy	0,00
			Nazwa wskaźnika	Wartość wskaźnika				
2	kwota ryczałtowa	Biuro aktywizacji zawodowej	liczba osób które otrzymały wsparcie	0	0,00	0,00	nie dotyczy	0,00
Suma:					0,00	0,00		
Ogółem wydatki rozliczane ryczałtowo					0,00	0,00		



KONTROLA PROJEKTÓW ROZLICZANYCH METODAMI UPROSZCZONYMI

Właściwa instytucja będąca stroną umowy zobowiązuje beneficjenta w umowie o dofinansowanie projektu do przedstawienia dokumentacji:

a) potwierdzającej osiągnięcie rezultatów, wykonanie produktów lub zrealizowanie działań zgodnie z zatwierdzonym wnioskiem o dofinansowanie projektu – w przypadku stawek jednostkowych oraz kwot ryczałtowych

b) potwierdzającej rozliczenie kosztów będących podstawą do rozliczenia stawek ryczałtowych

>>



Weryfikacja wydatków rozliczanych za pomocą 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 projektu wskaźniki produktu lub rezultatu osiągnięte; rozliczenie następuje według ustalonej stawki w zależności od faktycznie wykonanej ilości dóbr/usług w ramach danego projektu,

>>



b) w przypadku kwot ryczałtowych – weryfikacja wydatków polega na sprawdzeniu, czy działania zadeklarowane przez beneficjenta zostały zrealizowane i określone w umowie o dofinansowanie projektu 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,

>>



c) w przypadku stawek ryczałtowych – weryfikacja polega na sprawdzeniu, czy beneficjent prawidłowo zastosował określoną wysokość stawki ryczałtowej oraz czy prawidłowo wykazał kwotę wydatków będących podstawą wyliczenia stawek ryczałtowych.

Weryfikacji podlega zgodność dostarczonych produktów lub zrealizowanych usług/działań z założeniami określonymi we wniosku o dofinansowanie projektu.



W przypadku niezrealizowania założonych w umowie o dofinansowanie projektu wskaźników produktu lub rezultatu, płatności powinny ulec odpowiedniemu obniżeniu, przy czym:

a) w przypadku stawek jednostkowych – za niezrealizowane lub niewłaściwie zrealizowane działania objęte stawką zapłata nie następuje,

b) w przypadku kwot ryczałtowych – w przypadku niezrealizowania w pełni wskaźników produktu lub rezultatu objętych kwotą ryczałtową, dana kwota jest uznana za niekwalifikowalną (rozliczenie w systemie „spełnia – nie spełnia”),

>>



c) w przypadku stawek ryczałtowych – rozliczenie następuje w oparciu o przedstawiane do rozliczenia wydatki będące podstawą wyliczenia stawek (na wysokość wydatków rozliczanych stawką ryczałtową mają wpływ również wszelkiego rodzaju pomniejszenia, np. korekty finansowe).

Właściwa instytucja będąca stroną umowy może weryfikować realizację działań i osiągnięcie wskaźników produktu lub rezultatu w ramach projektu podczas kontroli na miejscu lub wizyty monitoringowej.



NIEPRAWIDŁOWOŚCI ZWIĄZANE Z METODAMI UPROSZCZONYMI

Niedozwolone jest podwójne finansowanie wydatków. Podwójne finansowanie oznacza w szczególności:

- rozliczenie tego samego wydatku w kosztach pośrednich oraz kosztach bezpośrednich projektu.



KORZYŚCI I ZAGROŻENIA WYNIKAJĄCE ZE STOSOWANIA KOSZTÓW UPROSZCZONYCH

Stosowanie kosztów uproszczonych zaleca się, kiedy zaistnieje jedna lub więcej z poniższych okoliczności:

- Jeśli państwa członkowskie chcą, by IZ skupiła się bardziej na wynikach i rezultatach, niż na wkładzie;
- Jeśli ciężko jest zweryfikować i wykazać rzeczywiste koszty (należy zweryfikować wiele małych pozycji o małym lub żadnym wpływie na oczekiwane wyniki);

>>



- Jeśli dostępne są wiarygodne dane dotyczące finansowych i ilościowych wdrożeń operacji;
- Jeśli istnieje ryzyko, że dokumenty rachunkowe nie są przechowywane we właściwy sposób (np. przez małe NGO);
- Jeśli operacje należą do standardowych procedur;
- Jeśli istnieją już metody opcji kosztów uproszczonych dla podobnych typów operacji.



**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



Rzeczpospolita
Polska



Unia Europejska
Europejski Fundusz Społeczny

