

Punkt Informacyjny EUROPE DIRECT - Warszawa



Kwalifikowalność wydatków w ramach
Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki



Alina Szklaruk

Podstawy prawne

- Rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006
- Rozporządzenie Rady (WE) nr 1828/2006
- Rozporządzenie Parlamentu europejskiego i Rady (WE) nr 1080/2006
- Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (WE) nr 1081/2006
- Ustawa z dn. 6 grudnia 2006r. O zasadach prowadzenia polityki rozwoju

Dokumenty

- Program Operacyjny Kapitał Ludzki
- Szczegółowy opis priorytetów PO KL
- System realizacji PO KL
- Krajowe wytyczne dot. kwalifikowania wydatków w ramach funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności w okresie programowania 2007 - 2013
- Wytyczne w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach PO KL

Podstawowe zasady kwalifikowalności wydatków (1)

- Wydatki niezbędne do realizacji projektu
- Zostały faktycznie poniesione
- Są racjonalne i efektywne
- Są udokumentowane (wyjątek, koszty pośrednie rozliczane metodą ryczałtową)
- Zostały ujęte w budżecie projektu

Podstawowe zasady kwalifikowalności wydatków (2)

- Są zgodne z „Wytycznymi w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach POKL”
- Są zgodne z innymi przepisami prawa krajowego i wspólnotowego (p.w. Prawo Zamówień Publicznych)
- Zaliczki wypłacane wykonawcom wyłonionym w trybie PZP lub z zast. zasady konkurencyjności rozliczane nie później niż w końcowym wniosku o płatność

Podstawowe zasady kwalifikowalności wydatków (3)

- Zakaz sprzedaży aktywów w okresie 5 lat od zakończenia realizacji projektu
- Zakaz podwójnego finansowania
- Obowiązek ujawniania i zwrotu wszelkich przychodów
- Wydatki w walucie obcej rozliczane wg kursu dokonania płatności

Okres kwalifikowalności

- PO KL - 12.12.2006 - 31.12.2015
- Projektu zgodnie z umową o dofinansowanie, z wyj. wydatków poniesionych:
 1. na zabezpieczenie umowy oraz wycenę wkładu niepieniężnego (przed okresem kwalifikowalności)
 2. po okresie kwalifikowalności, wydatki odnoszące się do okresu realizacji projektu i ujęte w końcowym wniosku o płatność

Okres kwalifikowalności (cd)

- Może być także przed zawarciem umowy
- Data poniesienia wydatku:
 - Pieniężnego: data obciążenia rachunku (przelew, karta), gotówką - data zapłaty
 - wkład niepieniężny - data wniesienia wkładu

Kwalifikowalność uczestników projektu

- Warunkiem uczestnictwa podpisana deklaracja w trakcie rekrutacji
- Kwalifikowalność od dnia podpisania deklaracji
- Dokumentacja dot. kwalifikowalności podlega kontroli na miejscu

Budżet zadaniowy

– koszty bezpośrednie

Koszty kwalifikowalne bezpośrednio związane z realizacją danego zadania, np.:

1. Zarządzanie projektem, w tym:
 - Koordynator projektu
 - Pozostały personel, np. w zakresie zamówień publicznych, monitoringu, obsługi finansowej (jeśli nie łączy z obsługą dział. podstawowej Beneficjenta)
 - Otwarcie i prowadzenie rachunku bankowego
 - Zabezpieczenie prawidłowej realizacji umowy
 - Zakup sprzętu i wartości niematerialnych i prawnych
 - Działania informacyjno-promocyjne
 - Ewaluacja projektu
 - inne

Budżet zadaniowy

- koszty bezpośrednie

(cd)

- Szkolenia, staże, studia podyplomowe, warsztaty
- Zatrudnienie subsydiowane
- Upowszechnianie i promocja alternatywnych i elastycznych form zatrudniania
- Rozwój systemów informatycznych
- Analizy, ekspertyzy, badania naukowe
- Przygotowanie publikacji, rekrutacja
- Organizacja kampanii informacyjno promocyjnych

Budżet zadaniowy

– koszty pośrednie

Związane z obsługą techniczną projektu, których nie można bezpośrednio przyporządkować do konkretnego zadania, np.:

- koszty administracyjne, m.in. zarządu, personel obsługowy, opłaty adm., amortyzacja środków trwałych, usługi: pocztowe, telefoniczne, internetowe, ksero, materiały biurowe, koszty ochrony, sprzątanie pomieszczeń, opłaty administracyjne,...

Budżet zadaniowy

– koszty pośrednie (cd)

- Wymienione koszty mogą stanowić koszty pośrednie , gdy zostaną przypisane i rozliczane w ramach danego zadania
- Niedopuszczalne jest mieszczanie tych samych kosztów w ramach kosztów bezpośrednich i pośrednich

Budżetu zadaniowy – koszty pośrednie – rozliczanie

- Ryczałtowo (bez wymogu dokumentowania wydatków) do wysokości :
 1. 20% bezpośrednich kosztów minus wydatki na cross financing – projekty do 2 mln zł
 2. 15% bezpośrednich kosztów minus wydatki na cross financing – projekty od 2 do 5 mln zł
 3. 10% bezpośrednich kosztów minus wydatki na cross financing – projekty powyżej 5 mln zł

*Limit procentowy oraz metodologia
wyliczenia zawarte we wniosku o
dofinansowanie projektu*

Budżetu zadaniowy – koszty pośrednie – rozliczanie (cd)

- Na podstawie rzeczywiście poniesionych wydatków
 - We wniosku o dofinansowanie łączna kwota środków wraz z ich uzasadnieniem
 - Wymóg dokumentowania wydatków

W trakcie realizacji projektu możliwa zamiana tylko z rozliczenia ryczałtem na rzeczywiście ponoszone wydatki

Cross - financing (1)

Zasada elastycznego finansowania projektów w ramach programu operacyjnego umożliwiająca finansowanie z Europejskiego Funduszu Społecznego (EFS)

i Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (EFRR) w sposób komplementarny działań objętych zakresem pomocy z innego funduszu, tj. odpowiednio w przypadku EFS - z EFRR oraz w przypadku EFRR - z EFZ

Cross - financing (2)

- Dotyczy tylko kategorii wydatków wynikających z potrzeby realizacji danego projektu
- Powinien być powiązany wprost z głównymi zadaniami realizowanymi w ramach projektu
- Limit wydatków:
 1. 10% lub 15% (tylko w przypadku priorytetów dotyczących integracji społecznej)
 2. lub niższy, co zostanie określone np. w dokumentacji konkursowej

Cross - financing (3)

Rodzaje wydatków:

1. zakup oraz leasing (finansowy i zwrotny) pojazdów oraz mebli
2. zakup oraz leasing (finansowy i zwrotny) środków trwałych z wyj. mebli i pojazdów, których wartość początkowa jest wyższa od 10% kwoty uprawniającej do dokonania jednorazowego odpisu amortyzacyjnego
3. dostosowanie budynków, pomieszczeń, miejsc pracy

Wynagrodzenie personelu

- Kwalifikowalne wszystkie składniki wynagrodzenia (z wyjątkiem składek na PFRON)
- Nagrody/premie (uwzględnione w regulaminach pracy/wynagrodzeń, wprowadzone przynajmniej 6 m-cy przed złożeniem wniosku, potencjalnie obejmują wszystkich pracowników instytucji)
- Dodatki do wynagrodzeń
- Dodatek zadaniowy w służbie cywilnej

Wynagrodzenie personelu płacone przez stronę trzecią

- Wkład pracodawcy w formie wynagrodzenia pracownika skierowanego na szkolenia
- Dodatki lub wynagrodzenia muszą wynikać z dokumentacji księgowej
- Rozliczane na podstawie oświadczenia strony trzeciej

Amortyzacja

- Kwalifikowalna, gdy spełnia łącznie następujące warunki:
 1. odpisy dot. aktywów niezbędnych do realizacji projektu, całość lub część
 2. zakup aktywów nie był wcześniej sfinansowany z dotacji wspólnotowej lub krajowej
 3. okres odpisów dot. okresu realizacji projektu
 4. wartość odpisów obliczona zgodnie z ustawą z dn. 29.09.1994 o rachunkowości
- możliwość dokonania jednorazowego odpisu dla środków trwałych o niskiej jednostkowej wartości

Leasing

- Refundacja wydatków wyłącznie do leasingobiorcy (beneficjenta)
- Leasing operacyjny (czas użytkowania dobra w ramach umowy, może być krótszy od używalności gospodarczej dobra) dotyczy tylko wydatków poza cross-financingiem
- Okres kwalifikowania leasingu równy okresowi realizacji projektu

Zakup używanych środków trwałych

- Kwalifikowalny, gdy są spełnione łącznie następujące warunki:
 - Sprzedający wystawi deklaracje pochodzenia
 - W ciągu ostatnich 7 lat środek nie został zakupiony z pomocy krajowej lub wspólnotowej
 - Cena tego środka nie może przekraczać wartości rynkowej, musi być niższa od nowego

Podatek od towarów i usług VAT

- Kwalifikowalny, gdy beneficjent nie ma możliwości odzyskania
- W przypadku możliwości odzyskania części, kwalifikowalna część, która nie może być odzyskana
- Ustawa z dn. 11 marca 2004 reguluje kwestie odzyskania podatku VAT
- Przed podpisaniem umowy w ramach PO KL beneficjent zobowiązany jest złożyć oświadczenie o kwalifikowalności podatku VAT

Zlecanie zadań merytorycznych

Kwalifikowalne pod warunkiem,
że Beneficjent wskaże we
wniosku

o dofinansowanie projektu
zadania, które zamierza
zlecić innemu wykonawcom i
wniosek w takiej formie
zostanie zatwierdzony

Opłaty finansowe i inne

- Koszty otwarcie i prowadzenia rachunku
- Opłaty bankowe
- Koszty porad prawnych
- Opłaty notarialne
- Doradztwo finansowe lub techniczne
- Koszty księgowości
- Koszty zabezpieczenia realizacji umowy

Wkład niepieniężny

- Wnoszony w postaci dóbr i usług jest kwalifikowalny, gdy jego wartość można w niezależny sposób wycenić
- Wycena dokonywana wg wartości rynkowych
- Wycena majątku wg ekspertyz
- Wydatki na wycenę wkładu niepieniężnego kwalifikowalne

Wkład niepieniężny (cd)

- Zasady dot. pracy wolontariuszy:
 1. Świadomość wykonywania nieodpłatnej pracy
 2. Praca wykonywana przez wolontariusza nie może pokrywać się pracą wykonywaną przez osoby zatrudnione odpłatnie
 3. Wartość nieodpłatnej pracy to średnia stawka godzinowa/dzienna razy ilość godzin/dni
(z uwzględnieniem wszystkich pochodnych wynagrodzenia)

Wydatki niekwalifikowalne(1)

- Podatek Vat jeśli może zostać odzyskany (ust.z 11.03.2004 o podatku VAT)
- Zakup, nieruchomości, gruntu oraz infrastruktury
- Zakup mebli, sprzętu z wyj. wydatków w ramach cross-finansingu
- Odsetki od zadłużenia

Wydatki niekwalifikowalne (2)

- Koszty prowizji w ramach operacji wymiany walut
- Zakup środków trwałych współfinansowanych w ciągu 7 ostatnich lat ze środków krajowych lub UE
- Koszty kar, grzywien, procesów sądowych
- Wydatki związane z umową leasingu

Wydatki niekwalifikowalne (3)

- Wydatki na przygotowanie wniosku o dofinansowanie
- Składki na PFRON
- Wkład własny ze środków publicznych przekraczający 15% wydatków kwalifikowalnych
- Wydatki niekwalifikowalne ponosi Beneficjent

Budżet projektu

- Ujęty w formie budżetu zadaniowego w podziale na koszty bezpośrednie i pośrednie
- Należy spisać wszystkie planowane wydatki
- Należy określić każdy wydatek możliwie jak najdokładniej
- Należy określić jednostki miary dla zasobów
- Należy określić koszty jednostki zasobów

Budżet projektu (cd)

- Należy określić ilość zasobów
- Możliwość przesunięcia, bez zgody instytucji wdrażającej, do 10% kwoty pomiędzy zadaniami (nie dotyczy zadania zarządzanie projektem oraz nie może spowodować podwyższenie *cross-financingu*)
- Inne odstępstwa, w tym podwyższenie wynagrodzenia personelu w ramach zadania wymagają zgody.
- W przypadku zmian w projekcie, wydatki z tym związane muszą zostać zaakceptowane.

Ocena kwalifikowalności wydatków

- Dokonywana w oparciu o Wytyczne na 3 etapach:
 - Wyboru projektu
 - Realizacji
 - Rozliczania



Dziękuję za uwagę



Warsztat jest współfinansowany ze środków Komisji Europejskiej