

Zasady stosowania uproszczonych metod rozliczania wydatków w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2014-2020, dla projektów finansowanych z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego

Załącznik

do Uchwały Zarządu Województwa Kujawsko-Pomorskiego

Nr 6/175/18 z dnia 7 lutego 2018 r.

Toruń, luty 2018 r.

1. Cel opracowania

Niniejszy dokument określa ogólne zasady stosowania uproszczonych metod rozliczania wydatków w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2014-2020, dla projektów finansowanych z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego. Jest to dokument wewnętrzny, którego złożenia zostaną przeniesione do poszczególnych Regulaminów konkursów, w zależności od charakteru konkursu. Decyzję dot. zastosowania danej uproszczonej metody rozliczania wydatków podejmuje Zarząd Województwa, każdorazowo dla danego konkursu lub projektu pozakonkursowego.

Korzyści wynikające z wprowadzenia uproszczonej metody rozliczania wydatków:

- ✓ usprawnienie zarządzania projektem - beneficjent nie będzie zobowiązany prowadzić i przygotowywać metodologii podziału kosztów szczególnie w przypadku realizacji kilku projektów, natomiast będzie mógł skoncentrować zasoby ludzkie i finansowe na merytorycznej części projektu;
- ✓ usprawnienie dla Instytucji Zarządzającej i Instytucji Pośredniczących w trakcie weryfikacji wniosków o płatność - rozwiązanie to przyspieszy realizację płatności, co ma wpływ na utrzymanie płynności finansowej projektów;
- ✓ ograniczenie ryzyka nieprawidłowości pojawiających się w przypadku rozliczania kosztów pośrednich na podstawie rzeczywistych kosztów.

Szczegółowe warunki stosowania metod uproszczonych zostaną określone w regulaminach poszczególnych konkursów oraz w zasadach dotyczących projektów pozakonkursowych.

2. Podstawa prawna

Zasady zostały opracowane na podstawie obowiązujących aktów prawnych oraz opracowanej przez IZ RPO *Metodyki stosowania uproszczonych metod rozliczania wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w RPO WK-P na lata 2014-2020 (dalej: Metodyka)*.

Rozporządzenie ogólne - rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. ustanawiającego 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 ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylającego rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006 (Dz. U. UE L 347 z dnia 20 grudnia 2013 r., s. 320-469 z późn. zm.);

Ustawa wdrożeniowa – ustawa z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020 (Dz. U. 2017 r. poz. 460 z późn. zm.):

Wytyczne KE - Wytyczne dotyczące form kosztów uproszczonych finansowanie w oparciu o stawki ryczałtowe, standardowe stawki jednostkowe, kwoty ryczałtowe (EGESIF_14-0017) (na podstawie art. 67 i 68 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013, art. 14 ust. 2–4 rozporządzenia (UE) nr 1304/2013 oraz art. 19 rozporządzenia (UE) nr 1299/2013), Komisja Europejska, wersja z września 2014 r.;

Wytyczne w zakresie kwalifikowalności – Wytyczne w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020 z dnia 19 lipca 2017 r. (MR/H 2014-2020/23(3)07/2017).

3. Zasady ogólne

1. W ramach RPO WK-P zastosowanie mają następujące uproszczone metody rozliczania wydatków:
 - a) Stawka ryczałtowa dla kosztów pośrednich;
2. Uproszczone metody rozliczania wydatków stosujemy:
 - a) w projektach wybranych do dofinansowania w ramach konkursów ogłoszonych po 1 stycznia 2018 r.;
 - b) w projektach wybranych do dofinansowania w trybie pozakonkursowym, dla których umowy o dofinansowanie podpisane zostały po 1 stycznia 2018 r.
3. W konkursach ogłoszonych, do momentu podpisania pierwszej umowy o dofinansowanie projektu, IZ RPO może zdecydować o dopuszczeniu stosowania stawek ryczałtowych w kosztach pośrednich. Wymagało to będzie zmiany regulaminu konkursu.
4. W każdym przypadku, gdy udzielane zamówienia w ramach projektów podlegają stosowaniu ustawy Prawo zamówień publicznych, beneficjenci zachowują pełną kontrolę oraz odpowiedzialność za zarządzanie projektem i jego merytoryczną realizację.

4. Rozliczanie kosztów pośrednich stawką ryczałtową

4.1 Informacje ogólne

1. W ramach RPO WK-P 2014-2020 rozliczanie kosztów pośrednich przy pomocy stawek ryczałtowych jest obligatoryjne. Szczegółowe warunki zastosowania uproszczonej metody rozliczania kosztów za pomocą stawki ryczałtowej określają warunki konkursu.
2. IZ może w wybranych konkursach uznać koszty pośrednie za niekwalifikowane.
3. IZ RPO może w poszczególnych konkursach dopuścić rozliczanie kosztów pośrednich na podstawie rzeczywiście poniesionych wydatków, w przypadku projektów, w których co najmniej 50% wydatków bezpośrednich ponoszone jest w drodze zastosowania pzp (nie dotyczy to

wydatków ponoszonych z zastosowaniem zasady konkurencyjności). Przy czym wysokość kosztów pośrednich rozliczanych na podstawie rzeczywiście poniesionych wydatków nie może znacznie odbiegać od stawek ryczałtowych określonych dla kosztów pośrednich. Możliwość taka zostanie przewidziana w regulaminie konkursu.

W powyższym przypadku beneficjent dokonuje wyboru jednego ze sposobów rozliczania kosztów pośrednich na etapie złożenia wniosku o dofinansowanie. Po zawarciu umowy o dofinansowanie nie ma możliwości zmiany sposobu rozliczania kosztów pośrednich w projekcie.

4. Limit kosztów pośrednich (tj. odpowiednią stawkę ryczałtową) wskazuje się w umowie o dofinansowanie projektu, co stanowi jednocześnie podstawę do rozliczania kosztów pośrednich we wnioskach o płatność.
5. Koszty pośrednie będą rozliczane proporcjonalnie w poszczególnych wnioskach o płatność, w celu monitorowania zachowania przyjętego wskaźnika kosztów pośrednich w projekcie przez cały okres realizacji projektu.
6. Rozliczanie kosztów pośrednich metodą uproszczoną zwalnia z obowiązku stosowania zasady konkurencyjności wynikającej z Podrozdziału 6.5 Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków, w stosunku do tych kosztów.
7. Osoba upoważniona do dysponowania środkami dofinansowania projektu, rozliczanego stawką ryczałtową w ramach kosztów pośrednich, nie może być prawomocnie skazana za przestępstwo przeciwko mieniu, przeciwko obrotowi gospodarczemu, przeciwko działalności instytucji państwowych oraz samorządu terytorialnego, przeciwko wiarygodności dokumentów lub za przestępstwa skarbowe, co beneficjent weryfikuje na podstawie oświadczenia tej osoby przed jej zaangażowaniem do projektu.
8. W projektach uwzględniających usługi na zasadach outsourcingu (podwykonawstwo), wartość outsourcingu (podwykonawstwa) zostanie wyodrębniona z kosztów bezpośrednich będących podstawą naliczania stawki ryczałtowej kosztów pośrednich.
9. W projektach uwzględniających cross-financing, wartość cross-financingu zostanie wyodrębniona z kosztów bezpośrednich będących podstawą naliczania stawki ryczałtowej kosztów pośrednich.
10. Gdy zarządzanie projektem będzie zadaniem zleconym na zewnątrz, wówczas nie stosuje się kosztów uproszczonych. Wydatek musi zostać poniesiony i udokumentowany zgodnie z rozdziałem 6.5 Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków. Przy czym wysokość kosztów pośrednich rozliczanych na podstawie rzeczywiście poniesionych wydatków nie może znacznie odbiegać od stawek ryczałtowych określonych dla kosztów pośrednich w danym działaniu/poddziałaniu.
11. Beneficjenci nie przedstawiają dowodów księgowych lub równoważnych dokumentów księgowych i nie są zobowiązani do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji w systemach księgowych dla wydatków dotyczących kosztów pośrednich. W praktyce oznacza to, iż nie podlegają one kontroli w ramach RPO WK-P. Weryfikacja wydatków zadeklarowanych według uproszczonych metod dokonywana jest w oparciu o faktyczny postęp realizacji projektu i osiągnięte wskaźniki. Kontroli podlegać będzie jedynie sprawdzenie czy udział kosztów pośrednich w całości wydatków zadeklarowanych w danym projekcie nie przekracza dopuszczalnych limitów określonych zgodnie z Metodologią oraz czy kwota wydatków będących podstawą wyliczenia stawki ryczałtowej jest poprawna.

12. Jeśli wydatki, będące podstawą wyliczenia stawek ryczałtowych, przedstawione do rozliczenia, będą niższe w stosunku do zatwierzonego budżetu projektu, stawkę nalicza się w stosunku do rzeczywiście poniesionych kosztów stanowiących podstawę.
13. IZ może obniżyć stawkę ryczałtową kosztów pośrednich w przypadkach rażącego naruszenia przez beneficjenta zapisów umowy o dofinansowanie w zakresie zarządzania projektem.

4.2 Rodzaje możliwych do realizacji kosztów pośrednich:

1. IZ dopuszcza kwalifikowalność następujących kosztów pośrednich:
 - 1) koszty koordynatora/menadżera/kierownika projektu oraz innego personelu bezpośrednio zaangażowanego w zarządzanie projektem i jego rozliczanie, o ile jego zatrudnienie jest niezbędne dla realizacji projektu, w tym w szczególności koszty wynagrodzenia tych osób, ich delegacji służbowych oraz koszty związane z wdrażaniem polityki równych szans przez te osoby,
 - 2) koszty zarządu w wysokości zależnej od zaangażowania czasowego w realizację projektu (koszty wynagrodzenia osób uprawnionych do reprezentowania jednostki, których zakresy czynności nie są przypisane wyłącznie do projektu, np. kierownik jednostki),
 - 3) koszty personelu obsługowego (obsługa kadrowa, finansowa, administracyjna, sekretariat, kancelaria, obsługa prawna) na potrzeby funkcjonowania jednostki,
 - 4) koszty obsługi księgowej (koszty wynagrodzenia osób księgujących wydatki w projekcie, w tym koszty zlecenia prowadzenia obsługi księgowej projektu biuro rachunkowemu),
 - 5) koszty utrzymania powierzchni biurowych (czynsz, najem, opłaty administracyjne) związanych z obsługą administracyjną projektu,
 - 6) wydatki związane z otwarciem lub prowadzeniem wyodrębnionego na rzecz projektu subkonta na rachunku bankowym lub odrębnego rachunku bankowego,
 - 7) działania informacyjno-promocyjne projektu (np. zakup materiałów promocyjnych i informacyjnych, zakup ogłoszeń prasowych), wynikające z obowiązków określonych w umowie o dofinansowanie projektu,
 - 8) amortyzacja, najem lub zakup aktywów (środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych) używanych na potrzeby personelu, o którym mowa w pkt 2-5,
 - 9) opłaty za energię elektryczną, ciepłą, gazową i wodę, opłaty przesyłowe, opłaty za odprowadzanie ścieków w zakresie związanym z obsługą administracyjną projektu,
 - 10) koszty usług pocztowych, telefonicznych, internetowych, kurierskich związanych z obsługą administracyjną projektu,
 - 11) koszty usług powielania dokumentów związanych z obsługą administracyjną projektu,
 - 12) koszty materiałów biurowych i artykułów piśmienniczych związanych z obsługą administracyjną projektu,
 - 13) koszty ubezpieczeń majątkowych,
 - 14) koszty ochrony,
 - 15) koszty sprzątnięcia pomieszczeń związanych z obsługą administracyjną projektu, w tym środki do utrzymania ich czystości oraz dezynsekcję, dezynfekcję, deratyzację tych pomieszczeń,
 - 16) koszty zabezpieczenia prawidłowej realizacji umowy,

- 17) koszty organizacji postępowań przetargowych oraz koszty dot. postępowań związanych z przestrzeganiem zasady konkurencyjności,
 - 18) koszty obsługi technicznej/personelu technicznego (np. informatyka),
 - 19) koszty związane z konserwacją i naprawą urządzeń biurowych/koszt zakupu urządzeń i sprzętu biurowego nie będących środkiem trwałym, na potrzeby zarządzania projektem,
 - 20) koszty utylizacji odpadów na potrzeby zarządzania projektem,
 - 21) hosting na potrzeby funkcjonowania projektu,
 - 22) usługi dotyczące nadzoru nad projektem (m.in. nadzór inwestorski, architektoniczny, autorski, inżynier kontraktu, inwestor zastępczy),
 - 23) koszty opłat skarbowych i notarialnych związanych z realizacją projektu,
 - 24) koszty archiwizacji dokumentów związanych z realizacją projektu,
 - 25) koszty usług tłumaczenia dokumentów niezbędnych do przedłożenia instytucji zarządzającej na potrzeby rozliczenia i kontroli prawidłowej realizacji projektu.
2. Niedopuszczalna jest sytuacja, w której koszty pośrednie określone powyżej, zostaną wykazane w ramach kosztów bezpośrednich.
 3. IZ dopuszcza zmianę powyższego katalogu kosztów pośrednich w przypadkach uzasadnionych specyfiką konkursu. Katalog kosztów pośrednich zostanie każdorazowo określony w Regulaminie konkursu.

4.3 Założenia przyjęte do ustalenia stawek ryczałtowych

1. Opracowując Metodykę ustalenia stawek ryczałtowych IZ RPO opierała się na doświadczeniach z realizacji Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2007-2013. IZ przeanalizowała również zapisy w zakresie kwalifikowalności wydatków w kontekście zastosowania metod uproszczonych w ramach krajowych i regionalnych programów operacyjnych na lata 2014-2020.
2. Przyjęte założenia:
 - ✓ do badania przyjęto próbę 17,5 % projektów spośród projektów w ramach RPO WK-P 2007-2013, tj. 362 projekty spośród 2065 wziętych pod uwagę przy ustalaniu próby,
 - ✓ do ustalenia próby projektów nie wzięto działań realizowanych poprzez instrumenty finansowe oraz działań dotyczących pomocy technicznej,
 - ✓ w analizie uwzględniono te działania i poddziałania, które zawierały analogiczne typy projektów jakie zostały zidentyfikowane w ramach RPO WK-P na lata 2014-2020
3. Szczegółowy opis Metodyki znajduje się w Załączniku 1 do niniejszego opracowania.

4.4 Wysokość stawki ryczałtowej w poszczególnych osiach priorytetowych

1. W RPO WK-P 2014-2020 stosuje się stawkę ryczałtową w wysokości 3,20% bezpośrednich kosztów kwalifikowanych, z zastrzeżeniem, że w wybranych działaniach/poddziałaniach i typach projektów zostały ustalone odrębne limity.
2. Zestawienie ww. limitów zawiera Załącznik 2 do niniejszego opracowania.
3. W przypadku projektów operatorskich przyjmuje się stawki ryczałtowe dla rozliczania całkowitych kosztów ponoszonych przez operatora, w tym kosztów personelu bezpośredniego, do wysokości:
 - ✓ 15% dla projektów do 10 mln PLN, z uwzględnieniem wszystkich kosztów ponoszonych przez operatora w tym kosztów personelu bezpośredniego,
 - ✓ 12% dla projektów powyżej 10 mln PLN, z uwzględnieniem kosztów personelu bezpośredniego.

5. Załączniki

1. Metodyka stosowania uproszczonych metod rozliczania wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w RPO WK-P na lata 2014-2020.
2. Zestawienie stawek ryczałtowych kosztów pośrednich, dla wybranych działań/poddziałań RPO W-KP 2014-2020