



Fundusze Europejskie

Fundusze Europejskie dla Lubelskiego 2021-2027



Fundusze Europejskie

Wytyczne dotyczące kwalifikowalności wydatków na lata 2021-2027

Zasady kwalifikowalności w perspektywie finansowej 2021-2027:

OKRES KWALIFIKOWALNOŚCI WYDATKÓW:

od 1 stycznia 2021 r. do 31.12.2029 r.

Dofinansowania **nie może uzyskać** projekt, który został fizycznie ukończony lub w pełni wdrożony (*zapis bez zmian*).

Wydatki poniesione **przed podpisaniem umowy** o dofinansowanie projektu mogą zostać uznane za **kwalifikowalne** wyłącznie w przypadku spełnienia warunków kwalifikowalności określonych w Wytycznych i w umowie o dofinansowanie projektu (*zapis bez zmian*).

Zasady kwalifikowalności w perspektywie finansowej 2021-2027

- Koszty kwalifikowalne
- Koszty niekwalifikowalne
- Podwójne finansowanie
- Cross-financing
- Personel projektu
- Reguła proporcjonalności
- Trwałość projektu
- Zasada faktycznego poniesienia kosztu
- Podmioty upoważnione do ponoszenia wydatków

Zasady kwalifikowalności w perspektywie finansowej 2021-2027:

- Zamówienia zgodnie z Wytycznymi kwalifikowalności
- Wkład własny
- VAT
- Opłaty finansowe
- Uproszczone metody rozliczenia wydatków
- Koszty pośrednie
- Pytania i dyskusja

Zasady kwalifikowalności w perspektywie finansowej 2021-2027:

Wydatek jest kwalifikowalny, jeżeli: **(zapis w zmienionym brzmieniu, brakuje łącznie spełniają wszystkie warunki).**

- jest zgodny z przepisami prawa, *(zapis bez zmian)*
- jest zgodny z umową o dofinansowanie projektu i Wytycznymi *(zapis bez zmian)*
- został faktycznie poniesiony *(zapis bez zmian)*
- spełnia warunki określone w programie i SZOP oraz regulaminie wyboru projektów, *(zapis bez zmian)*
- jest niezbędny do realizacji celów projektu i został poniesiony w związku z realizacją projektu lub jego przygotowaniem, *(zapis bez zmian)*

Zasady kwalifikowalności w perspektywie finansowej 2021-2027:

Wydatek jest kwalifikowalny, jeżeli: (zapis w zmienionym brzmieniu, brakuje łącznie spełniają wszystkie warunki).

- został dokonany w sposób przejrzysty, racjonalny i efektywny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów, *(zapis bez zmian)*
- został należycie udokumentowany *(zapis bez zmian)*
- został rozliczony we wniosku beneficjenta o płatność, *(zapis bez zmian)*
- dotyczy towarów dostarczonych lub usług wykonanych lub robót budowlanych zrealizowanych, w tym zaliczek *(zapis bez zmian)*

Zasady kwalifikowalności w perspektywie finansowej 2021-2027:

Wydatek jest kwalifikowalny, jeżeli: **(zapis w zmienionym brzmieniu, brakuje łącznie spełniają wszystkie warunki).**

- został uwzględniony w budżecie projektu współfinansowanego (zapis usunięty) *

*wydatki muszą być zgodne z umową, załącznikiem do umowy o dofinansowanie jest wniosek o dofinansowanie,

Zasady kwalifikowalności w perspektywie finansowej 2021-2027:

Punktem wyjścia dla oceny kwalifikowalności wydatków jest zatwierdzony wniosek o dofinansowanie projektu. Zatwierdzenie projektu do dofinansowania i podpisanie z beneficjentem umowy o dofinansowanie projektu **nie oznacza jednak, że wszystkie wydatki, które beneficjent przedstawił we wniosku o płatność w trakcie realizacji projektu, zostaną poświadczane, zrefundowane lub rozliczone.** Ocena kwalifikowalności poniesionych wydatków jest prowadzona także po zakończeniu realizacji projektu w zakresie obowiązków nałożonych na beneficjenta umową o dofinansowanie projektu oraz wynikających z przepisów prawa ([zapis bez zmian](#)).

Zasady kwalifikowalności w perspektywie finansowej 2021-2027:

Wydatkami niekwalifikowalnymi są:

- kary i grzywny, *(zapis bez zmian)*
- koszty postępowania sądowego, wydatki związane z przygotowaniem i obsługą prawną spraw sądowych oraz wydatki poniesione na funkcjonowanie komisji rozjemczych, *(zapis bez zmian)*
- koszty pożyczki lub kredytu zaciągniętego na prefinansowanie dotacji, *(zapis bez zmian)*
- prowizje pobierane w ramach operacji wymiany walut, *(zapis bez zmian)*
- rozliczony notą księgową koszt zakupu środka trwałego będącego własnością beneficjenta lub prawa przysługującego beneficjentowi (taki środek trwały może zostać wniesiony do projektu w formie wkłady niepieniężnego), *(zapis bez zmian)*
- nagrody jubileuszowe przeznaczone dla personelu projektu, *(zapis bez zmian, przy czym przeniesiony z innego miejsca w Wytycznych)*

Zasady kwalifikowalności w perspektywie finansowej 2021-2027:

Wydatkami niekwalifikowalnymi są:

- odprawy pracownicze przeznaczone dla personelu projektu, *(zapis bez zmian)*
- wpłaty dokonywane na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych zgodnie z ustawą z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2021 r. poz. 573, z późn. zm.), w tym wpłaty dokonywane przez stronę trzecią, *(zapis bez zmian)*
- świadczenia na rzecz personelu projektu realizowane z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (ZFŚS), *(zapis bez zmian)*
- Koszty składek i opłat fakultatywnych na rzecz personelu projektu niewymaganych obowiązującymi przepisami prawa, chyba że: *(zapis bez zmian, przy czym przeniesiony z innego miejsca w Wytycznych)*
 - zostały przewidziane w regulaminie pracy lub regulaminie wynagradzania lub innych właściwych przepisach prawa pracy,

Zasady kwalifikowalności w perspektywie finansowej 2021-2027:

Wydatkami niekwalifikowalnymi są:

- zostały wprowadzone co najmniej sześć miesięcy przed złożeniem wniosku o dofinansowanie projektu,
- Potencjalnie obejmują wszystkich pracowników, a zasady ich przyznawania są takie same w przypadku personelu projektu oraz pozostałych pracowników beneficjenta.
- Koszt zaangażowania personelu projektu zatrudnionego jednocześnie na podstawie stosunku pracy w IZ, IP, IW, gdy zachodzi konflikt interesów (*zapis bez zmian, przy czym przeniesiony z innego miejsca w Wytycznych*)
- Koszt zaangażowania pracownika beneficjenta na podstawie umowy cywilnoprawnej innej niż umowa o dzieło, z wyjątkiem: (*zapis bez zmian, przy czym przeniesiony z innego miejsca w Wytycznych*)
 - przypadków, gdy szczególne przepisy dotyczące zatrudniania danej grupy pracowników uniemożliwiają wykonywanie zadań w ramach projektu na podstawie stosunku pracy,

Zasady kwalifikowalności w perspektywie finansowej 2021-2027:

Wydatkami niekwalifikowalnymi są:

- i prac badawczo-rozwojowych.
- transakcje, bez względu na liczbę wynikających z nich płatności, dokonane w gotówce, których wartość przekracza kwotę, o której mowa w ustawie Prawo przedsiębiorców - przekracza 15 000 zł lub równowartość tej kwoty, przy czym transakcje w walutach obcych przelicza się na złote według średniego kursu walut obcych ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień dokonania transakcji (zapis bez zmian)
- zaliczka wypłacona przez beneficjenta niezgodnie z postanowieniami umowy, lub jeśli element objęty zaliczką nie jest kwalifikowalny lub nie został faktycznie zrealizowany lub dostarczony w okresie kwalifikowalności projektu, **(NOWY ZAPIS, ZASADA OBOWIĄZUJĄCA)**

Zasady kwalifikowalności w perspektywie finansowej 2021-2027:

Wydatkami niekwalifikowalnymi są: **(ZAPISY USUNIĘTE)**

- odsetki od zadłużenia,
- wydatki poniesione na zakup używanego środka trwałego, który był w ciągu 7 lat wstecz (w przypadku nieruchomości 10 lat) współfinansowany ze środków unijnych lub dotacji krajowych,
- podatek od towarów i usług (VAT), który może zostać odzyskany,
- wydatki poniesione na zakup nieruchomości przekraczające 10% całkowitych wydatków kwalifikowalnych projektu, przy czym w przypadku terenów przemysłowych oraz terenów opuszczonych, na których znajdują się budynki, limit ten wynosi 15%,
- zakup lokali mieszkalnych, z wyjątkami,

Zasady kwalifikowalności w perspektywie finansowej 2021-2027:

Wydatkami niekwalifikowalnymi są: **(ZAPISY USUNIĘTE)**

- wydatki poniesione na przygotowanie i wypełnienie formularza wniosku o dofinansowanie,
 - premia (success fee) dla współautora wniosku o dofinansowanie projektu opracowującego np. studium wykonalności,
 - w przypadku projektów współfinansowanych ze środków EFS – wydatki związane z zakupem nieruchomości i infrastruktury oraz dostosowaniem lub adaptacją budynków i pomieszczeń, z wyjątkiem wydatków ponoszonych jako cross-financing,
 - w przypadku instrumentów finansowych - wkłady rzeczowe, z wyjątkami.
- ⑩ inne niż część kapitałowa raty leasingowej wydatki związane z umowa leasingu, w szczególności marża finansującego, odsetki od refinansowania kosztów, koszty ogólne, opłaty ubezpieczeniowe,

Zasady kwalifikowalności w perspektywie finansowej 2021-2027:

Podwójne finansowanie

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

- więcej niż jednokrotne przedstawienie do rozliczenia tego samego wydatku albo tej samej części wydatku ze środków UE w jakiegokolwiek formie (*zapis bez zmian*)
- rozliczenie zakupu używanego środka trwałego, który był uprzednio współfinansowany z udziałem środków UE, (*nowy zapis*)
- rozliczenie kosztów amortyzacji środka trwałego uprzednio zakupionego z udziałem środków UE, (*zapis bez zmian*)
- rozliczenie wydatku poniesionego przez leasingodawcę na zakup przedmiotu leasingu w ramach leasingu finansowego, a następnie rozliczenie rat opłacanych przez beneficjenta w związku z leasingiem tego przedmiotu, (*zapis bez zmian*)

Zasady kwalifikowalności w perspektywie finansowej 2021-2027:

Podwójne finansowanie

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

- objęcie kosztów kwalifikowalnych jednocześnie wsparciem w formie pożyczki i gwarancji/poręczenia, *(zapis bez zmian)*
- rozliczenie tego samego wydatku w kosztach pośrednich projektu oraz kosztach bezpośrednich projektu, *(zapis bez zmian)*
- otrzymanie na wydatki kwalifikowalne danego projektu lub części projektu dotacji z kilku źródeł (krajowych, unijnych lub innych) w wysokości łącznie wyższej niż 100% wydatków kwalifikowalnych projektu lub części projektu *(nowy zapis, zasada obowiązująca)*.

Zasady kwalifikowalności w perspektywie finansowej 2021-2027:

Cross-financing

- Cross –financing dotyczy kategorii wydatków, wynikających z potrzeby realizacji danego projektu lub programu. Cross-financing może dotyczyć całości lub części projektu w zależności od typu projektów, *(zapis bez zmian)*
- W przypadku wydatków ponoszonych w ramach cross-financingu stosuje się zasady komplementarnego funduszu: EFRR albo EFS+, *(zasada zostaje, zapis zaktualizowany)*.
- Wartość wydatków w ramach cross-financingu nie może stanowić więcej niż 15% finansowania UE każdego priorytetu. *(zmiana zapisu było 10%),*
- Warunki rozliczania wydatków w ramach cross-financingu są określone w programie, SZOP, regulaminie wyboru projektów lub umowie o dofinansowanie projektu, *(zapis bez zmian)*.

Zasady kwalifikowalności w perspektywie finansowej 2021-2027

Cross-financing

- Kategorie wydatków, które zostaną poniesione w ramach cross-finansingu, musi być, uwzględnione w zatwierdzonym wniosku o dofinansowanie projektu i podlegają rozliczeniu we wnioskach beneficjenta o płatność, *(zapis bez zmian)*
- Cross-financing w projektach EFS+ dotyczy wyłącznie: *(zapis nowy, doprecyzowujący)*:
 - zakupu gruntu i nieruchomości,
 - zakupu infrastruktury
 - zakup mebli, sprzętu i pojazdów z wyjątkiem

Zasady kwalifikowalności z perspektywie finansowej 2021-2027

Cross-financing

- Zakupu mebli, sprzętu i pojazdów spełniający jeden z poniższych warunków może być kwalifikowalny w ramach EFS+ poza cross-financingiem (*zapis nowy, doprecyzowujący*):
 - zakupy te zostaną zamortyzowane w całości w okresie realizacji projektu
 - beneficjent udowodni, że zakup będzie najbardziej opłacalną opcją ale jednocześnie jest odpowiedni do osiągnięcia celu projektu, uzasadnienie zakupu jako najbardziej opłacalnej opcji powinno wynikać z zatwierdzonego wniosku o dofinansowanie projektu,
 - zakupy te są konieczne dla osiągnięcia celów projektu, uzasadnienie konieczności tych zakupów powinno wynikać z zatwierdzonego wniosku o dofinansowanie projektu

Zasady kwalifikowalności w perspektywie finansowej 2021-2027

Cross-financing

- Wydatki poniesione w ramach cross-financingu w wysokości przekraczającej kwotę określoną w zatwierdzonym wniosku o dofinansowanie projektu są niekwalifikowalne, *(zapis nowy, doprecyzowujący)*.

Zasady kwalifikowalności w perspektywie finansowej 2021-2027:

Personel projektu

- Koszty związane z zaangażowaniem personelu projektu mogą być kwalifikowalne, o ile konieczność zaangażowania personelu projektu wynika z charakteru projektu. **(NOWY ZAPIS, ZASADA OBOWIĄZUJĄCA)**
- Kwalifikowalnymi składnikami wynagrodzenia personelu projektu są wynagrodzenie brutto oraz koszty ponoszone przez pracodawcę zgodnie z właściwymi przepisami prawa, w szczególności:
 - składki na ubezpieczenia społeczne, *(zapis bez zmian)*
 - Fundusz Pracy, *(zapis bez zmian)*
 - Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych, *(zapis bez zmian)*
 - Pracownicze Plany Kapitałowe, **(NOWY ZAPIS, ZASADA OBOWIĄZUJĄCA)**
 - odpisy na ZFŚS lub *(było "oraz")* wydatki ponoszone na Pracowniczy Program Emerytalny **(NOWY ZAPIS, ZASADA OBOWIĄZUJĄCA).**

Zasady kwalifikowalności w perspektywie finansowej 2021-2027:

Personel projektu

- Zatrudnienie lub oddelegowanie personelu projektu do pełnienia zadań związanych z realizacją projektów beneficjenta jest odpowiednio udokumentowane postanowieniami umowy o pracę, porozumienia lub zakresem czynności służbowych pracownika lub opisem stanowiska pracy poprzez wskazanie w szczególności zadań wykonywanych w ramach projektów. Dokumenty te powinny obejmować wszystkie zadania personelu projektu lub projektów (*zapis bez zmian*).
- Jeżeli stosunek pracy pracownika beneficjenta jedynie w części obejmuje zadania w ramach projektu, koszt wynagrodzenia personelu projektu jest kwalifikowalny, o ile: (*zapis bez zmian*)
 - zadania związane z realizacją projektów **zostaną wyraźnie wyodrębnione** w umowie o pracę, porozumieniu lub zakresie czynności służbowych pracownika lub opisie stanowiska pracy,

Zasady kwalifikowalności w perspektywie finansowej 2021-2027:

Personel projektu

- zakres zadań związanych z realizacją projektu stanowi podstawę do określenia **proporcji faktycznego zaangażowania pracownika** w realizację projektu w stosunku do czasu pracy wynikającego z umowy o pracę tego pracownika,
 - koszt wynagrodzenia personelu projektu odpowiada proporcji, chyba że zakres odpowiedzialności, złożoność lub poziom wymaganych kompetencji na danym stanowisku uzasadnia różnicę w udziale wydatku do czasu pracy wynikającego ze stosunku pracy.
- Koszt wynagrodzenia personelu projektu nie może przekroczyć (*było "odpowiada stawką"*) kwoty wynagrodzenia pracowników beneficjenta na analogicznych stanowiskach lub na stanowiskach wymagających analogicznych kwalifikacji lub kwoty wynikającej z przepisów prawa pracy.

(NOWY ZAPIS, ZASADA OBOWIĄZUJĄCA)

Zasady kwalifikowalności w perspektywie finansowej 2021-2027:

Personel projektu

- IZ zapewnia, że we wniosku o dofinansowanie projektu EFS+, beneficjent wskazuje: **(NOWY ZAPIS)**
 - formę zaangażowania i szacunkowy wymiar czasu pracy personelu projektu niezbędnego do realizacji zadań merytorycznych (etat/liczba godzin),
 - uzasadnienie proponowanej kwoty wynagrodzenia personelu projektu odnoszące się do zwyczajowej praktyki beneficjenta w zakresie wynagrodzeń na danym stanowisku lub przepisów prawa pracy lub statystyki publicznej, co stanowi podstawę do oceny kwalifikowalności wydatków na etapie wyboru projektu oraz w trakcie jego realizacji.

Zasady kwalifikowalności w perspektywie finansowej 2021-2027:

Personel projektu

- Nagrody i premie personelu projektu mogą być kwalifikowalne, jeżeli: **(ZASADA OBOWIĄZUJĄCA, ZMIENIONA FORMA ZAPISU)**
 - zostały określone w regulaminie pracy lub regulaminie wynagradzania (o ile regulaminy te zostały sporządzone) co najmniej sześć miesięcy przed złożeniem wniosku o dofinansowanie projektu, chyba, że możliwość przyznania nagrody została przewidziana w aktach prawa powszechnie obowiązującego oraz

Zasady kwalifikowalności w perspektywie finansowej 2021-2027:

Personel projektu

- Dodatek do wynagrodzenia personelu projektu może być kwalifikowalny, jeżeli: **(ZASADA OBOWIĄZUJĄCA, ZMIENIONA FORMA ZAPISU)**
 - został określony w regulaminie pracy lub regulaminie wynagradzania (o ile regulaminy te zostały sporządzone) co najmniej sześć miesięcy przed złożeniem wniosku o dofinansowanie projektu, chyba, że możliwość przyznania dodatku została przewidziana w aktach prawa powszechnie obowiązującego,
 - potencjalnie obejmuje wszystkich pracowników, a zasady jego przyznawania są takie same w przypadku personelu projektu oraz pozostałych pracowników beneficjenta,
 - jest kwalifikowalny wyłącznie w okresie zaangażowania danej osoby do projektu,

Zasady kwalifikowalności w perspektywie finansowej 2021-2027:

Personel projektu

- jego wysokość uzależniona jest od zakresu dodatkowych obowiązków i wynika z zatwierdzonego wniosku o dofinansowanie projektu.
- W przypadku przyznania dodatku w związku z realizacją projektów beneficjenta, dodatek *(usunięto zapis o jednym dodatku)* ten rozliczany jest proporcjonalnie do zaangażowania w dany projekt. **(NOWY ZAPIS)**
- Dodatkowe wynagrodzenie roczne personelu projektu, wynikające z przepisów prawa pracy, może być kwalifikowalne w ramach projektu w proporcji, w której wynagrodzenie pracownika jest rozliczane w ramach projektu. *(zapis bez zmian)*
- Wydatki związane z zaangażowaniem zawodowym personelu projektu w projekcie lub projektach są kwalifikowalne, o ile: *(zapis bez zmian)*
 - obciążenie z tego wynikające nie wyklucza możliwości prawidłowej i efektywnej realizacji wszystkich zadań powierzonych danej osobie,

Zasady kwalifikowalności w perspektywie finansowej 2021-2027:

Personel projektu

- łączne zaangażowanie zawodowe personelu projektu w realizację wszystkich projektów finansowanych z funduszy UE oraz działań finansowanych z innych źródeł, w tym środków własnych beneficjenta i innych podmiotów (niezależnie od formy zaangażowania), nie przekracza 276 godzin miesięcznie; do ww. limitu wlicza się okres urlopu wypoczynkowego oraz czas niezdolności do pracy wskutek choroby, natomiast nie wlicza się innych nieobecności pracownika (np. urlop bezpłatny, rodzicielski i macierzyński).

Zasady kwalifikowalności w perspektywie finansowej 2021-2027:

Personel projektu

- Spełnienie warunku limitu należy zweryfikować przed zaangażowaniem osoby do projektu. Weryfikacji można dokonać posiłkując się pisemnym oświadczeniem złożonym przez personel projektu. Warunek ten powinien być spełniony w całym okresie kwalifikowania wynagrodzenia danej osoby w tym projekcie, przy czym w przypadku wystąpienia nieprawidłowości w zakresie spełnienia tego warunku za niekwalifikowalne należy uznać wynagrodzenie personelu projektu (w całości lub w części) w tym projekcie, w ramach którego zaangażowanie personelu projektu spowodowało naruszenie tego warunku. *(zapis bez zmian)*

Zasady kwalifikowalności w perspektywie finansowej 2021-2027:

Personel projektu

- Właściwa instytucja będąca stroną umowy zapewnia, że beneficjent zobowiązuje się w umowie o dofinansowanie projektu do wprowadzania na bieżąco następujących danych do systemu teleinformatycznego w zakresie angażowania personelu projektu: *(zapis bez zmian)*
 - dane dotyczące personelu projektu: nr PESEL, imię, nazwisko,
 - dane dotyczące formy zaangażowania personelu w ramach projektu:
forma zaangażowania w projekcie, okres zaangażowania osoby w projekcie (dzień miesiąc- rok – dzień-miesiąc-rok).

Zasady kwalifikowalności w perspektywie finansowej 2021-2027:

Personel projektu

- Osoba upoważniona do dysponowania środkami stanowiącymi dofinansowanie projektu oraz podejmowania wiążących decyzji finansowych w imieniu beneficjenta nie może być osobą prawomocnie skazaną za przestępstwo przeciwko mieniu, przeciwko obrotowi gospodarczemu, przeciwko działalności instytucji państwowych oraz samorządu terytorialnego, przeciwko wiarygodności dokumentów lub za przestępstwo skarbowe, co beneficjent weryfikuje na podstawie oświadczenia tej osoby przed jej zaangażowaniem do projektu. *(zapis bez zmian)*

Zasady kwalifikowalności w perspektywie finansowej 2021-2027:

Personel projektu

- Koszty delegacji służbowych oraz koszty związane z podnoszeniem kwalifikacji zawodowych personelu projektu mogą być kwalifikowalne, o ile zostały uwzględnione w zatwierdzonym wniosku o dofinansowanie projektu jako niezbędne dla prawidłowej realizacji projektu. *(zapis bez zmian)*
- W ramach projektów partnerskich wzajemne zlecenie przez partnerów realizacji zadań przez personel projektu jest niedopuszczalne. *(zapis bez zmian)*
- Koszt zaangażowania osoby fizycznej prowadzącej działalność gospodarczą będącej beneficjentem jest kwalifikowalny pod warunkiem wyraźnego wskazania tej formy zaangażowania w zatwierdzonym wniosku o dofinansowanie projektu wraz z: **(ZASADA OBOWIĄZUJĄCA, ZMIENIONA FORMA ZAPISU)**
 - zakresem obowiązków tej osoby i kosztem jej zaangażowania rozliczanego na podstawie noty księgowej.

Zasady kwalifikowalności w perspektywie finansowej 2021-2027:

Personel projektu

- Do personelu projektu, którego koszty zaangażowania rozliczane są na podstawie uproszczonych metod, nie stosuje się wytycznych dotyczących kwalifikowalności personelu projektu, z wyjątkiem wymogu, aby osoba upoważniona do dysponowanie środkami stanowiącymi dofinansowanie projektu oraz podejmowania wiążących decyzji finansowych w imieniu beneficjenta nie może być osobą prawomocnie skazaną. **(NOWY ZAPIS)**

Zasady kwalifikowalności w perspektywie finansowej 2021-2027:

Personel projektu **(ZAPISY USUNIĘTE)**

- W celu potwierdzenia spełnienia warunków określonych w Wytycznych: dane dotyczące faktycznego czasu pracy w danym miesiącu kalendarzowym, beneficjent wskazuje ze szczegółowością na rok, miesiąc, dzień i godziny zaangażowania ze szczegółowością „od (...) do (...)”, w przypadku, gdy dokumenty związane z zaangażowaniem nie wskazują na godziny pracy.
- Umowa o pracę obejmuje wszystkie zadania wykonywane przez pracownika beneficjenta pełniącego rolę personelu projektu, nie jest możliwe angażowanie pracownika do realizacji zadań w ramach projektu na podstawie stosunku cywilnoprawnego, z wyjątkami ***(ZNIKA ZAPIS O JEDNEJ UMOWIE O PRACĘ, ZAKAZ UMÓW CYWILNOPRAWNYCH POZOSTAJE BEZ ZMIAN)***.
- Wydatki na wynagrodzenie personelu projektu są kwalifikowalne, jeżeli są spełnione łącznie następujące warunki: ***(ZASADY POZOSTAJĄ BEZ ZMIAN)***
 - pracownik jest zatrudniony lub oddelegowany do zadań związanych bezpośrednio z realizacją projektu,

Zasady kwalifikowalności w perspektywie finansowej 2021-2027:

Personel projektu (ZAPISY USUNIĘTE)

- okres zatrudnienia lub oddelegowania pracownika jest kwalifikowalny wyłącznie do końcowej daty kwalifikowalności wydatków wyznaczonej w umowie o dofinansowanie projektu; powyższe nie oznacza, że stosunek pracy nie może trwać dłużej niż okres realizacji projektu.

Zasady kwalifikowalności w perspektywie finansowej 2021-2027:

Personel projektu (ZAPISY USUNIĘTE)

- Dodatek może być przyznany jako wyłączone wynagrodzenie za pracę w projekcie, jak i uzupełnienie wynagrodzenia rozliczanego w ramach projektu. W przypadku wykonywania zadań w kilku projektach beneficjenta pracownikowi przyznawany jest wyłącznie jeden dodatek rozliczany proporcjonalnie do jego zaangażowania w dany projekt. **(ZNIKA ZAPIS O MOŻLIWOŚCI PRYZNANIA TYLKO JEDNEGO DODATKU I ZNIKA ZAPIS GDZIE WPROST MAMY WSKAZANE, ŻE MOŻNA KWALIFIKOWAĆ SAM DODATEK LUB DODATEK I WYNAGRODZENIE RAZEM)**
- Koszty wyposażenia stanowiska pracy są kwalifikowalne, gdy wymiar czasu pracy personelu projektu wynosi co najmniej ½ etatu.

Zasady kwalifikowalności w perspektywie finansowej 2021-2027:

Reguła proporcjonalności

- Właściwa instytucja będąca stroną umowy zobowiązuje beneficjenta w umowie o dofinansowanie projektu do osiągnięcia i zachowania wskaźników produktu oraz rezultatu zgodnie z zatwierdzonym wnioskiem o dofinansowanie projektu, a w przypadku projektów EFS+ także z uwzględnieniem konieczności zachowania trwałości rezultatów projektu *(zapis bez zmian, uwzględniono tylko nową perspektywę)*
- Nieosiągnięcie lub niezachowanie wskaźników, może oznaczać nieprawidłowość oraz skutkować nałożeniem korekty finansowej, *(zapis doprecyzujący informacje o nieprawidłowości, reguła obowiązująca).*

Zasady kwalifikowalności w perspektywie finansowej 2021-2027:

Reguła proporcjonalności

- W przypadku projektów EFS+, właściwa instytucja będąca stroną umowy może uznać za niekwalifikowalne wszystkie wydatki lub odpowiednią część wydatków dotychczas rozliczonych w ramach projektu – w zależności od stopnia nieosiągnięcia założeń merytorycznych projektu mierzonych wskaźnikami produktu lub rezultatu określonymi we wniosku o dofinansowanie projektu, wraz z kosztami pośrednimi projektu (*reguła proporcjonalności*). (*zapis doprecyzowujący, reguła obowiązująca*).
- Właściwa instytucja będąca stroną umowy może podjąć decyzję o zastosowaniu reguły proporcjonalności w przypadku niespełnienia kryteriów wyboru projektów obowiązujących w ramach danego naboru wniosków o dofinansowanie projektu, dla których nie określono wskaźników produktu lub rezultatu. (*nowy zapis*)

Zasady kwalifikowalności w perspektywie finansowej 2021-2027:

Reguła proporcjonalności

- Zasadność rozliczenia projektu EFS+ zgodnie z regułą proporcjonalności oceniana jest według stanu na zakończenie realizacji projektu, na etapie weryfikacji wniosku o płatność końcową. *(zapis bez zmian, uwzględnia tylko nową perspektywę).*
- Reguła proporcjonalności może mieć zastosowanie w projektach EFS+ rozliczanych w oparciu o uproszczone metody, przy czym wyłącznie do takich wskaźników produktu lub rezultatu, które nie stanowią podstawy rozliczania uproszczonych metod *(nowy zapis).*

Zasady kwalifikowalności w perspektywie finansowej 2021-2027:

Reguła proporcjonalności

- Właściwa instytucja będąca stroną umowy może podjąć decyzję o odstąpieniu od rozliczenia projektu EFS+ zgodnie z regułą proporcjonalności w przypadku:
 - wystąpienia siły wyższej,
 - jeśli beneficjent o to wnioskuje i należycie uzasadni przyczyny nieosiągnięcia założeń, w szczególności wykaże swoje starania zmierzające do osiągnięcia założeń projektu.
- W przypadku projektów partnerskich, sposób egzekwowania przez beneficjenta od partnerów skutków rozliczenia efektów projektu lub zastosowania reguły proporcjonalności z powodu nieosiągnięcia założeń projektu z winy partnera reguluje umowa o partnerstwie (zapis bez zmian).

Zasady kwalifikowalności w perspektywie finansowej 2021-2027:

Trwałość projektu

- Trwałość projektu musi być zachowana przez okres 5 lat (3 lata w przypadku MŚP - w odniesieniu do projektów, z którymi związany jest wymóg utrzymania inwestycji lub miejsc pracy) od daty płatności końcowej na rzecz beneficjenta. Przepisy regulujące udzielanie pomocy publicznej mogą wprowadzać inne wymogi w tym zakresie, (zapis nie wprowadza zmian, dostosowany do nowej perspektywy).
- W przypadku projektów EFS+ zachowanie trwałości projektu obowiązuje wyłącznie w odniesieniu do wydatków ponoszonych jako cross-financing lub w sytuacji, gdy projekt podlega obowiązkowi utrzymania inwestycji zgodnie z obowiązującymi zasadami pomocy publicznej, (zapis nie wprowadza zmian, dostosowany do nowej perspektywy).

Zasady kwalifikowalności w perspektywie finansowej 2021-2027:

Trwałość projektu

- Za datę płatności końcowej, uznaje się: *(zapis nie wprowadza zmian, dostosowany do nowej perspektywy):*
 - datę obciążenia rachunku płatniczego instytucji przekazującej środki beneficjentowi w przypadku, gdy w ramach rozliczenia wniosku o płatność końcową beneficjentowi przekazywane są środki,
 - datę zatwierdzenia wniosku o płatność końcową – w innych przypadkach.
- W przypadku niezachowania trwałości projektu beneficjent jest zobowiązany do zwrotu kwoty dofinansowania proporcjonalnie do okresu, w którym trwałość projektu nie została zachowana, *(zapis nie wprowadza zmian, zwrot dofinansowania następuje wraz z odsetkami jak od zaległości podatkowej na podstawie ustawy o finansach publicznych).*

Zasady kwalifikowalności w perspektywie finansowej 2021-2027

Trwałość projektu

- Naruszenie zasady trwałości projektu następuje w sytuacji wystąpienia w okresie trwałości projektu co najmniej jednej z poniższych przesłanek:
 - zaprzestano lub przeniesiono działalność produkcyjną poza region na poziomie NUTS 2, w którym dany projekt otrzymał wsparcie, **(ważna zmiana)**
 - nastąpiła zmiana własności elementu infrastruktury, która daje przedsiębiorstwu lub podmiotowi publicznemu nienależną korzyść, **(zapis bez zmian)**
 - nastąpiła istotna zmiana wpływająca na charakter projektu, jego cele lub warunki realizacji, która mogłaby doprowadzić do naruszenia jego pierwotnych celów, **(zapis bez zmian)**,

Zasady kwalifikowalności w perspektywie finansowej 2021-2027

Zasada faktycznego poniesionego kosztu

- Do dofinansowania kwalifikuje się wydatek, który został faktycznie poniesiony, (zapis w nowej formie, zasada obowiązująca).
- Pod pojęciem wydatku faktycznie poniesionego należy rozumieć wydatek poniesiony w znaczeniu kasowym, tj. rozchód środków pieniężnych z kasy lub rachunku płatniczego (obciążenie rachunku płatniczego beneficjenta). (zapis w nowej formie, zasad obowiązująca).
- Wyjątki od reguły faktycznego poniesienia stanowią (zapis w nowej formie zasad obowiązująca):

Zasady kwalifikowalności w perspektywie finansowej 2021-2027

Zasada faktycznego poniesionego kosztu

- Wyjątki od reguły faktycznego poniesienia stanowią (zapis w nowej formie zasad obowiązująca):
 - wkład niepieniężny,
 - dodatki i wynagrodzenia wypłacone uczestnikom projektu przez stronę trzecią i poświadczony beneficjentowi projektu EFS+,
 - koszty amortyzacji,
 - rozliczenia dokonywane na podstawie noty księgowej,
 - potrącenia,
 - skuteczne złożenie depozytu sądowego przez beneficjenta w związku z realizacją projektu,
 - wydatek z tytułu udzielonej gwarancji/poręczenia

Zasady kwalifikowalności w perspektywie finansowej 2021-2027

Zasada faktycznego poniesionego kosztu

- Wyjątki od reguły faktycznego poniesienia stanowią (zapis w nowej formie zasad obowiązująca):
 - wydatki poniesione przez partnera prywatnego w ramach projektów hybrydowych
 - odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych,
 - płatności dokonywane w imieniu beneficjenta z rachunku ministra właściwego do spraw finansów publicznych w Banku Gospodarstwa Krajowego

Zasady kwalifikowalności w perspektywie finansowej 2021-2027

Zasada faktycznego poniesionego kosztu

- Wydatek kwalifikowalny polegający na wniesieniu wkładu niepieniężnego uważa się za poniesiony, jeżeli wkład własny został faktycznie wniesiony, tzn. istnieje udokumentowane potwierdzenie jego wykorzystania w ramach projektu (zapis w nowej formie, zasad obowiązująca).
- Za kwalifikowalne mogą być uznane zaliczki wypłacone przez beneficjenta zgodnie z postanowieniami umowy. Jeśli element objęty zaliczką nie jest w ramach tego projektu kwalifikowalny lub nie zostanie zrealizowany lub dostarczony w okresie kwalifikowalności projektu, zaliczka przestaje być wydatkiem kwalifikowalnym (zapis w nowej formie, zasada obowiązująca).

Zasady kwalifikowalności wperspektywie finansowej 2021-2027

Zasada faktycznego poniesionego kosztu

- Co do zasady, za kwalifikowalne uznawane są wydatki ponoszone przez beneficjenta na rzecz wykonawcy. Wydatki ponoszone przez beneficjenta na rzecz innych podmiotów uczestniczących w realizacji tej umowy, w tym podwykonawców, mogą zostać uznane za kwalifikowalne w następujących przypadkach (zapis w nowej formie, zasad obowiązująca):
 - w przypadku dokonania przez wykonawcę cesji wierzytelności,
 - przypadku, gdy beneficjent dokonuje płatności bezpośrednio na rzecz podwykonawcy,
- Dowodem poniesienia wydatku jest zapłacona faktura, inny dokument księgowy o równoważnej wartości dowodowej wraz odpowiednim dokumentem potwierdzającym dokonanie płatności (o ile dotyczy) (zapis w nowej formie, zasada obowiązująca).

Zasady kwalifikowalności w perspektywie finansowej 2021-2027

Zasada faktycznego poniesionego kosztu

- Za datę poniesienia wydatku przyjmuje się: (zapis w nowej formie, zasad obowiązująca):
 - w przypadku wydatków pieniężnych:
 - dokonanych przelewem lub obciążeniową kartą płatniczą – datę obciążenia rachunku płatniczego, tj. datę księgowania operacji,
 - dokonanych kartą kredytową lub podobnym instrumentem płatniczym o odroczonej płatności – datę transakcji skutkującej obciążeniem rachunku karty kredytowej lub podobnego instrumentu,
 - dokonanych gotówką – datę faktycznego dokonania płatności,
 - w przypadku wkładu niepieniężnego – datę faktycznego wniesienia wkładu (np. datę pierwszego wykorzystania środka trwałego na rzecz projektu lub wykonania nieodpłatnej pracy przez wolontariusza) lub inną datę wskazaną przez beneficjenta i zaakceptowaną przez właściwą instytucję będącą stroną umowy,

Zasady kwalifikowalności w perspektywie finansowej 2021-2027

Zasada faktycznego poniesionego kosztu

- Za datę poniesienia wydatku przyjmuje się: *(zapis w nowej formie, zasad obowiązująca)*:
 - w przypadku amortyzacji – datę dokonania odpisu amortyzacyjnego,
 - w przypadku potrącenia – datę potrącenia
 - w przypadku depozytu sądowego – datę faktycznego wniesienia depozytu
 - w przypadku rozliczeń na podstawie noty księgowej – datę zaksięgowania noty

Warunki i procedury dokumentowania wydatków, o których nie ma mowy w Wytycznych, określa IZ *(zapis w nowej formie, zasada obowiązująca)*.

Zasady kwalifikowalności w perspektywie finansowej 2021-2027

Podmioty upoważnione do ponoszenia wydatków:

- Dopuszczalna jest sytuacja, w której podmiot upoważniony przez beneficjenta do ponoszenia wydatków kwalifikowalnych jest właścicielem części majątku wytworzonego w związku z realizacją projektu. *(zapis bez zmian)*
- Podmiot upoważniony musi być wskazany w umowie o dofinansowanie projektu. *(zapis bez zmian)*
- Beneficjent, niezależnie od tego, czy sam ponosi wydatki kwalifikowalne, czy upoważni inny podmiot do ich ponoszenia, jest: *(zapis bez zmian)*
 - odpowiedzialny za prawidłową realizację projektu i za prawidłowość całości wydatków kwalifikowalnych ponoszonych w ramach projektu,
 - odpowiedzialny za zapewnienie trwałości projektu,

Zasady kwalifikowalności w perspektywie finansowej 2021-2027

Podmioty upoważnione do ponoszenia wydatków:

- podmiotem właściwym do przedstawiania wniosków o płatność oraz otrzymywania dofinansowania ze środków przeznaczonych na realizację programu.
- Dopuszczalna jest sytuacja, aby koszty poniesione przez inny podmiot związane z przygotowaniem albo realizacją projektu przed podpisaniem umowy o dofinansowanie były kwalifikowalne, a jednocześnie beneficjent nie wskazał tego podmiotu jako upoważnionego do ponoszenia wydatków w przyszłości. W takim przypadku we wniosku o dofinansowanie należy wskazać ten podmiot oraz dodatkowo opisać strukturę własności majątku wytworzonego w związku z realizacją projektu oraz sposób zapewnienia trwałości projektu. *(zapis bez zmian)*

Zasady kwalifikowalności w perspektywie finansowej 2021-2027

~~Rozeznanie rynku~~

➤ *ZAPISY ZOSTAŁY USUNIĘTE*

Zasada konkurencyjności

➤ stosuje się powyżej 50 000 zł netto

Zasady kwalifikowalności w perspektywie finansowej 2021-2027

Wkład własny:

- Beneficjent jest zobowiązany do wniesienia wkładu własnego w wysokości określonej zgodnie z Umową o dofinansowanie projektu oraz obowiązującym Wnioskiem o dofinansowanie projektu.

Wkład niepieniężny:

- Wkład niepieniężny stanowiący część lub całość wkładu własnego, wniesiony na rzecz projektu, może stanowić wydatek kwalifikowalny, o ile spełnione są następujące warunki:
 - kwota dofinansowania w momencie końcowego rozliczenia projektu nie przekracza kwoty całkowitych wydatków kwalifikowalnych z wyłączeniem wkładu niepieniężnego (**NOWY ZAPIS, ZASADA OBOWIĄZUJĄCA**),
 - wkład niepieniężny polega na wniesieniu (wykorzystaniu na rzecz projektu):
 - nieruchomości, (*zapis bez zmian*)
 - urządzeń, (*zapis bez zmian*)
 - materiałów (surowców), (*zapis bez zmian*)

Zasady kwalifikowalności w perspektywie finansowej 2021-2027

- wartości niematerialnych i prawnych, *(zapis bez zmian)*
 - ekspertyz, *(zapis bez zmian)*
 - nieodpłatnej pracy wykonywanej przez wolontariuszy, *(zapis bez zmian)*
 - nieodpłatnej pracy społecznej członków stowarzyszenia. **(NOWY ZAPIS, ZASADA OBOWIĄZUJĄCA)**
- Wkład niepieniężny polega na wniesieniu (wykorzystaniu na rzecz projektu) składników majątku beneficjenta lub majątku innych podmiotów, jeżeli możliwość taka wynika z przepisów prawa oraz zostanie to ujęte w zatwierdzonym wniosku o dofinansowanie projektu. *(zapis bez zmian)*
 - Wartość wkładu niepieniężnego została należycie potwierdzona dokumentami o wartości dowodowej równoważnej fakturom lub innymi dokumentami. *(zapis bez zmian)*

Zasady kwalifikowalności w perspektywie finansowej 2021-2027

- Wartość przypisana wkładowi niepieniężnemu nie przekracza stawek rynkowych. (*zapis bez zmian*)
- Wartość i dostarczenie wkładu niepieniężnego mogą być poddane niezależnej ocenie i weryfikacji. (*zapis bez zmian*)
- Wkład niepieniężny nie był uprzednio współfinansowany ze środków UE. (**NOWY ZAPIS DOPRECYZOWUJĄCY**)

Zasady kwalifikowalności w perspektywie finansowej 2021-2027

- W przypadku wykorzystania środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych na rzecz projektu, ich wartość określana jest proporcjonalnie do zakresu ich wykorzystania w projekcie. *(zapis bez zmian)*
- W przypadku wykorzystania nieruchomości na rzecz projektu:
 - wartość nieruchomości jest potwierdzona operatem szacunkowym sporządzonym przez uprawnionego rzeczoznawcę, aktualnym w momencie złożenia rozliczającego go wniosku o płatność, *(zapis bez zmian)*
 - jeżeli wkładem niepieniężnym nie jest cała nieruchomość, a jedynie jej część (na przykład tylko pomieszczenia), operat szacunkowy nie jest wymagany – w takim przypadku wartość wkładu wycenia się jako koszt amortyzacji lub wynajmu (np. w oparciu o cennik danej instytucji), *(zapis bez zmian)*

Zasady kwalifikowalności w perspektywie finansowej 2021-2027

- możliwe jest dokonanie płatności na potrzeby umowy nabycia innych niż własność praw do nieruchomości (np. dzierżawa, najem) o wartości nominalnej rocznie nieprzekraczającej kwoty 1 PLN. **(NOWY ZAPIS)**
- Wydatki poniesione na wycenę wkładu niepieniężnego są kwalifikowalne. *(zapis bez zmian)*

Zasady kwalifikowalności w perspektywie finansowej 2021-2027

- W przypadku nieodpłatnej pracy powinny zostać spełnione łącznie następujące warunki:
(POPZEDNI ZAPIS WSKAZYWAŁ TYLKO NA WOLONTARIUSZY, ZASADA OBOWIĄZUJĄCA)
 - osoba jest świadoma charakteru swojego udziału w realizacji projektu (tzn. świadoma nieodpłatnego udziału), *(zapis bez zmian)*
 - należy zdefiniować:
 - rodzaj nieodpłatnej pracy (określić stanowisko w projekcie);
 - zadania wykonywane i wykazywane przez tę osobę muszą być zgodne z tytułem nieodpłatnej pracy (stanowiska), *(zapis bez zmian)*

Zasady kwalifikowalności w perspektywie finansowej 2021-2027

- wartość wkładu niepieniężnego w przypadku nieodpłatnej pracy określa się:
 - z uwzględnieniem ilości czasu poświęconego na jej wykonanie oraz
 - średniej wysokości wynagrodzenia (wg stawki godzinowej lub dziennej) za dany rodzaj pracy obowiązującej u danego pracodawcy lub w danym regionie (wyliczonej np. w oparciu o dane GUS), lub płacy minimalnej określonej na podstawie obowiązujących przepisów, w zależności od zapisów wniosku o dofinansowanie projektu, *(zapis bez zmian)*

Zasady kwalifikowalności w perspektywie finansowej 2021-2027

- W przypadku nieodpłatnej pracy powinny zostać spełnione łącznie następujące warunki:
(POPZEDNI ZAPIS WSKAZYWAŁ TYLKO NA WOLONTARIUSZY, ZASADA OBOWIĄZUJĄCA)
 - wycena nieodpłatnej dobrowolnej pracy może uwzględniać wszystkie koszty, które zostałyby poniesione w przypadku jej odpłatnego wykonywania: *(zapis bez zmian)*
 - koszt składek na ubezpieczenia społeczne oraz
 - wszystkie pozostałe koszty wynikające z charakteru danego świadczenia,
 - koszt podróży służbowych i diet
 - innych niezbędnych kosztów ponoszonych przez osobę świadczącą nieodpłatną pracę
 - wycena wykonywanego świadczenia może być przedmiotem odrębnej kontroli i oceny. *(zapis bez zmian)*

Zasady kwalifikowalności w perspektywie finansowej 2021-2027

VAT

- Podatek VAT w projekcie, którego łączny koszt jest mniejszy niż 5 mln EUR (włączając VAT) może być kwalifikowalny, z wyjątkiem (nowa zasada, ważna zmiana). W SZOP, regulaminie wyboru projektów lub umowie o dofinansowanie projektu IZ/IP/IW w ramach EFRR/FS/FST może wyłączyć możliwość kwalifikowania podatku VVAY (*nowy zapis*).
- Podatek VAT w projekcie, którego łączny koszt wynosi co najmniej 5 Mln EUR (włączając VAT), jest niekwalifikowalny, z wyjątkiem gdy brak jest prawnej możliwości odzyskiwania podatku VAT (*nowy zapis*). W takich sytuacjach do wniosku o dofinansowanie składa się "Oświadczenie o kwalifikowalności VAT" w dwóch częściach:
 - Beneficjent oświadcza, iż w chwili składania wniosku o dofinansowanie projektu nie ma prawnej możliwości odzyskania podatku VAT,
 - Beneficjent zobowiązuje się do zwrotu zrefundowanej ze środków unijnych części VAT, jeżeli zaistnieją przesłanki umożliwiające odzyskanie tego podatku; w okresie realizacji projektu, jak i po jego zakończeniu,

Zasady kwalifikowalności w perspektywie finansowej 2021-2027

VAT

- Do przeliczenia łącznego kosztu projektu, stosuje się miesięczny obrachunkowy kurs wymiany walut stosowany przez KE, aktualny w dniu zawarcia umowy o dofinansowanie projektu, lub w dniu zawarcia aneksu do umowy wynikającego ze zmian łącznego kosztu projektu (*nowy zapis*).
- Ponowne badanie kwalifikowalności podatku VAT jest wymagane w przypadku zmiany łącznego kosztu projektu mającego wpływ na kwalifikowalność VAT (*nowy zapis*).
- Zapłacony podatek VAT może być kwalifikowalny wyłącznie wówczas, gdy zgodnie z obowiązującym prawem, nie przysługuje prawo do odliczenia podatku (potencjalnie prawnej możliwości), nieskorzystanie tej możliwości wyklucza uznanie wydatku za kwalifikowalny, dotyczy to (*nowy zapis*):
 - Beneficjentów
 - Podmiotów zaangażowanych w realizację projektu lub wykorzystujących do działalności opodatkowanej produktu będące efektem realizacji projektu, zarówno w fazie realizacyjnej jak i operacyjnej,
 - Uczestników projektu, czy innemu podmiotowi otrzymującemu wsparcie z EFS+,

Zasady kwalifikowalności w perspektywie finansowej 2021-2027

VAT

- Za posiadanie prawa do doliczenia podatku nie uznaje się możliwość określonej w art..113 i w art.. 90 ust. 10 pkt 2 ustawy z VAT
- Kwalifikowalność podatku VAT podlega dodatkowym ograniczeniom wynikającymi z zasad udzielenia pomocy publicznej (*nowy zapis*).
- Podatek VAT jest kwalifikowalny w odniesieniu do wdrażania instrumentów finansowych do inwestycji dokonywanych poprzez ostatecznych odbiorców (*nowy zapis*).

Zasady kwalifikowalności w perspektywie finansowej 2021-2027

Opłaty finansowe:

- Następujące opłaty finansowe mogą być uznane za kwalifikowalne w ramach kosztów bezpośrednich projektu: **(NOWY ZAPIS, DOTYCZY TYLKO KOSZTÓW BEZPOŚREDNICH, ZNIKAJĄ KOSZTY ZALICZANE DO POŚREDNICH)**
 - opłaty notarialne, opłaty administracyjne związane z uzyskiwaniem wszelkiego rodzaju pozwoleń, czy zgód niezbędnych do realizacji projektu,
 - koszty ubezpieczeń lub gwarancji bankowych, o ile są wymagane przez przepisy prawa, SZOP lub regulamin wyboru projektów, z wyłączeniem wydatków na ubezpieczenia dotyczących fazy eksploatacyjnej projektu,
 - wydatki na ewaluację, o ile ich poniesienie jest wymagane przez właściwą instytucję będącą stroną umowy.

Zasady kwalifikowalności w perspektywie finansowej 2021-2027

Opłaty finansowe: *(ZAPISY USUNIĘTE)*

- Usunięto zapisy dotyczące kwalifikowania opłat finansowych zaliczanych do kosztów pośrednich:
 - opłaty związane z otwarciem oraz prowadzeniem wyodrębnionego na rzecz projektu rachunku bankowego,
 - opłaty od transakcji płatniczych, z wyjątkiem prowizji za przewalutowanie,
 - wydatki poniesione na instrumenty zabezpieczające realizację umowy o dofinansowanie projektu,
 - wydatki poniesione na doradztwo związane z obsługą projektu: prawne, finansowe, techniczne,
 - wydatki w zakresie audytu i księgowości,
 - wydatki poniesione z tytułu korzystania z infrastruktury udostępnionej w technologii chmury obliczeniowej.

Zasady kwalifikowalności w perspektywie finansowej 2021-2027

Metody uproszczone rozliczania wydatków

- Decyzję o dopuszczalności i sposobie wdrożenia uproszczonych metod rozliczania wydatków dla programu, podejmuje właściwa IZ. *(zapis bez zmian)*
- Metody uproszczone: *(zapis bez zmian)*
 - stawki jednostkowe,
 - kwoty ryczałtowe,
 - stawki ryczałtowe.
- Projekt współfinansowany ze środków EFRR, **EFS+** lub FST, którego łączny koszt wyrażony w PLN nie przekracza równowartości 200 tys. EUR w dniu zawarcia umowy o dofinansowanie projektu musi być rozliczany za pomocą uproszczonych metod rozliczania wydatków. **(NOWY ZAPIS, NOWA ZASADA)**
 - do przeliczenia łącznego kosztu projektu stosuje się miesięczny obrachunkowy kurs wymiany waluty stosowany przez KE aktualny na dzień ogłoszenia naboru.

Zasady kwalifikowalności w perspektywie finansowej 2021-2027

Metody uproszczone rozliczania wydatków

- W przypadku zastosowania stawki ryczałtowej, koszty, które stanowią podstawę rozliczania pozostałych kosztów projektu za pomocą tej stawki mogą być rozliczane na podstawie rzeczywiście ponoszonych wydatków.
 - Dodatki i wynagrodzenia wypłacane uczestnikom projektu mogą być rozliczane na podstawie rzeczywiście ponoszonych wydatków. Obowiązek stosowania uproszczonych metod rozliczania wydatków.
- Obowiązek stosowania uproszczonych metod rozliczania wydatków, nie dotyczy: **(NOWY ZAPIS, NOWA ZASADA)**
 - projektów otrzymujących wsparcie w ramach pomocy publicznej, które nie stanowi pomocy de minimis, w tym projektów łączących pomoc publiczną i pomoc de minimis,
 - projektów z obszaru badań i innowacji, o ile IZ wyłączyła projekt z tego wymogu, a komitet monitorujący wyraził uprzednią zgodę na takie wyłączenie.

Zasady kwalifikowalności w perspektywie finansowej 2021-2027

Metody uproszczone rozliczania wydatków

- Uproszczone metody rozliczania wydatków można łączyć w ramach projektu, o ile każda uproszczona metoda dotyczy odrębnej kategorii kosztów.
- Uproszczone metody rozliczania wydatków można łączyć w ramach projektu z wydatkami, które zostały faktycznie poniesione, o ile wydatki rozliczane za pomocą uproszczonych metod i wydatki faktycznie poniesione dotyczą odrębnych kategorii kosztów. Zakazane jest podwójne finansowanie wydatków, w szczególności kosztów zaangażowania personelu projektu.
- Wyboru sposobu rozliczania wydatków dokonuje się do momentu zawarcia umowy o dofinansowanie projektu.
- Wyjątkowo, wprowadzenie uproszczonych metod rozliczania wydatków na pozostałą część projektu dopuszczalne jest w przypadku projektów wieloletnich. W takich przypadkach okres, za który deklarowane są koszty faktycznie poniesione powinien być wyraźnie oddzielony od okresu, za który koszty są deklarowane na podstawie uproszczonych metod rozliczania wydatków, tak aby uniknąć podwójnego finansowania kosztów projektu.

Zasady kwalifikowalności w perspektywie finansowej 2021-2027

Metody uproszczone rozliczania wydatków

- Warunki rozliczania kosztów uproszczoną metodą rozliczania wydatków określa umowa o dofinansowanie projektu, w szczególności:
 - nazwę i koszt objęty uproszczoną metodą rozliczania wydatków,
 - wskaźnik rozliczający uproszczoną metodą rozliczania wydatków (nie dotyczy stawki ryczałtowej),
 - dokumenty potwierdzające osiągnięcie rezultatów, wykonanie produktów lub zrealizowanie działań zgodnie z zatwierdzonym wnioskiem o dofinansowanie projektu (nie dotyczy stawki ryczałtowej).
- Koszty rozliczane uproszczoną metodą rozliczania wydatków są traktowane jak wydatki faktycznie poniesione. Nie ma obowiązku gromadzenia faktur i innych dokumentów księgowych o równoważnej wartości dowodowej na potwierdzenie poniesienia wydatku w ramach projektu. *(zapis bez zmian)*
- Rozliczenie kosztów za pomocą uproszczonej metody rozliczania wydatków dokonywane jest w oparciu o faktyczny postęp realizacji projektu i osiągnięte wskaźniki, przy czym:

Zasady kwalifikowalności w perspektywie finansowej 2021-2027

Metody uproszczone rozliczania wydatków

- w przypadku stawek jednostkowych – rozliczenie następuje według określonej kwoty stawki jednostkowej i liczby stawek jednostkowych (produktów lub rezultatów) zrealizowanych w ramach projektu,
 - w przypadku kwot ryczałtowych – rozliczenie kwoty ryczałtowej jest uzależnione od zrealizowania objętych nią działań w całości albo dokonywane jest w etapach (tzw. kamienie milowe) w sposób określony w metodyce, o ile uzasadnia to charakter projektu,
 - w przypadku stawek ryczałtowych – rozliczenie następuje według określonej stawki ryczałtowej odnoszonej do kwalifikowalnych kosztów będących podstawą rozliczenia.
- W przypadku niezrealizowania określonych w umowie o dofinansowanie projektu wskaźników produktu lub rezultatu, dofinansowanie projektu jest odpowiednio obniżane, w przypadku:
- stawek jednostkowych – niezrealizowane lub niewłaściwie zrealizowane działania objęte stawką są niekwalifikowalne,

Zasady kwalifikowalności w perspektywie finansowej 2021-2027

Metody uproszczone rozliczania wydatków

- 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”),
- stawek ryczałtowych – rozliczenie następuje w oparciu o przedstawiane do rozliczenia kwalifikowalne koszty będące podstawą rozliczenia stawek.

Zasady kwalifikowalności w perspektywie finansowej 2021-2027

Koszty pośrednie (nowy rozdział, zasada obowiązująca)

- Koszty pośrednie projektu są kwalifikowalne, chyba że co innego stanowią program, SZOP, wytyczne, regulamin wyboru projektów lub umowa o dofinansowanie projektu.
- Katalog kosztów pośrednich projektu EFRR/FS/FST definiuje właściwa IZ. Katalog ten obejmuje w szczególności:
 - koszty koordynatora projektu oraz innego personelu zaangażowanego w zarządzanie, rozliczanie, monitorowanie projektu lub prowadzenie innych działań administracyjnych w projekcie, w szczególności koszty wynagrodzenia tych osób, ich delegacji służbowych i szkoleń,
 - koszty zarządu (wynagrodzenia osób uprawnionych do reprezentowania jednostki, których zakresy czynności nie są przypisane wyłącznie do projektu, np. kierownika jednostki),
 - koszty personelu obsługowego (obsługa kadrowa, finansowa, administracyjna, sekretariat, kancelaria, obsługa prawna, w tym dotycząca zamówień) na potrzeby funkcjonowania jednostki,

Zasady kwalifikowalności w perspektywie finansowej 2021-2027

Koszty pośrednie (nowy rodzajła, zasada obowiązujące)

- Katalog kosztów pośrednich projektu EFRR/FS/FST definiuje właściwa IZ. Katalog ten obejmuje w szczególności:
 - koszty obsługi księgowej (wynagrodzenia osób księgujących wydatki w projekcie, koszty związane ze zleceniem prowadzenia obsługi księgowej projektu biuru rachunkowemu),
 - koszty utrzymania powierzchni biurowych (czynsz, najem, opłaty administracyjne),
 - wydatki związane z otwarciem lub prowadzeniem wyodrębnionego na rzecz projektu subkonta na rachunku płatniczym lub odrębnego rachunku płatniczego,
 - odpisy amortyzacji, koszty najmu lub zakupu aktywów (środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych) używanych na potrzeby osób, zaangażowanych do projektów rozliczanych w kosztach pośrednich
 - opłaty za energię elektryczną, ciepłą, gazową i wodę, opłaty przesyłowe, opłaty za odprowadzanie ścieków, opłaty za wywóz odpadów komunalnych

Zasady kwalifikowalności w perspektywie finansowej 2021-2027

Koszty pośrednie (nowy rodzaj, zasada obowiązująca)

- Katalog kosztów pośrednich projektu EFRR/FS/FST definiuje właściwa IZ. Katalog ten obejmuje w szczególności:
 - koszty usług pocztowych, telefonicznych, internetowych, kurierskich,
 - koszty usług powielania dokumentów,
 - koszty materiałów biurowych i artykułów piśmienniczych,

Zasady kwalifikowalności w perspektywie finansowej 2021-2027

➤ Koszty pośrednie projektu EFS+ stanowią następujące koszty administracyjne związane z techniczną obsługą realizacji projektu:

- koszty koordynatora lub kierownika projektu oraz innego personelu bezpośrednio zaangażowanego w zarządzanie, rozliczanie, monitorowanie projektu lub prowadzenie innych działań administracyjnych w projekcie, w tym koszty wynagrodzenia tych osób, wyposażenia ich stanowiska pracy, ich przejazdów, delegacji służbowych i szkole oraz koszty związane z wdrażaniem polityki równych szans przez te osoby,
- koszty zarządu (koszty wynagrodzenia osób uprawnionych do reprezentowania jednostki, których zakresy czynności nie są przypisane wyłącznie do projektu, np. kierownik jednostki),
- koszty personelu obsługowego (obsługa kadrowa, finansowa, administracyjna, sekretariat, kancelaria, obsługa prawna, w tym ta dotycząca zamówień) na potrzeby funkcjonowania jednostki,
- koszty obsługi księgowej (wynagrodzenia osób księgujących wydatki w projekcie, w tym zlecenia prowadzenia obsługi księgowej projektu biuru rachunkowemu),

Zasady kwalifikowalności w perspektywie finansowej 2021-2027

➤ Koszty pośrednie projektu EFS+ stanowią następujące koszty administracyjne związane z techniczną obsługą realizacji projektu:

- koszty utrzymania powierzchni biurowych (czynsz, najem, opłaty administracyjne) związanych z obsługą administracyjną projektu,
- wydatki związane z otwarciem lub prowadzeniem wyodrębnionego na rzecz projektu subkonta na rachunku płatniczym lub odrębnego rachunku płatniczego,
- działania informacyjno-promocyjne projektu (np. zakup materiałów promocyjnych i informacyjnych, zakup ogłoszeń prasowych, utworzenie i prowadzenie strony internetowej o projekcie, oznakowanie projektu, plakaty, ulotki, itp.),
- amortyzacja, najem lub zakup aktywów (środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych) używanych na potrzeby osób, zaangażowanych do projektu rozliczanych w kosztach pośrednich,

Zasady kwalifikowalności w perspektywie finansowej 2021-2027

➤ Koszty pośrednie projektu EFS+ stanowią następujące koszty administracyjne związane z techniczną obsługą realizacji projektu:

- opłaty za energię elektryczną, ciepłą, gazową i wodę, opłaty przesyłowe, opłaty za sprzątanie, ochronę, opłaty za odprowadzanie ścieków w zakresie związanym z obsługą administracyjną projektu,
- koszty usług pocztowych, telefonicznych, internetowych, kurierskich związanych z obsługą administracyjną projektu,
- koszty biurowe związane z obsługą administracyjną projektu (np. Zakup materiałów biurowych i artykułów piśmienniczych, koszty usług powielania dokumentów),
- koszty zabezpieczenia prawidłowej realizacji umowy,
- koszty ubezpieczeń majątkowych

Zasady kwalifikowalności w perspektywie finansowej 2021-2027

➤ Koszty pośrednie projektu EFS+ rozlicza się za pomocą następujących stawek ryczałtowych:

- 25% kosztów bezpośrednich – w przypadku projektów o wartości kosztów bezpośrednich do 830 tys. PLN włącznie,
- 20% kosztów bezpośrednich – w przypadku projektów o wartości kosztów bezpośrednich powyżej 830 tys. PLN do 1 740 tys. PLN włącznie,
- 15% kosztów bezpośrednich – w przypadku projektów o wartości kosztów bezpośrednich powyżej 1 740 tys. PLN do 4 550 tys. PLN włącznie,
- 10% kosztów bezpośrednich – w przypadku projektów o wartości kosztów bezpośrednich przekraczającej 4 550 tys. PLN,

Zasady kwalifikowalności w perspektywie finansowej 2021-2027

➤ **Niedopuszczalna jest sytuacja, w której koszty pośrednie zostaną rozliczone w ramach kosztów bezpośrednich**

- Na etapie wyboru projektu właściwa instytucja dokonująca oceny kwalifikowalności weryfikuje, czy w ramach zadań obejmujących koszty bezpośrednie nie zostały wykazane koszty, które stanowią koszty pośrednie.
- Dodatkowo, na etapie realizacji projektu właściwa instytucja zatwierdzająca wniosek beneficjent o płatność weryfikuje, czy w zestawieniu poniesionych kosztów bezpośrednich nie zostały wykazane koszty pośrednie.
- Koszty pośrednie rozliczone w ramach kosztów bezpośrednich są niekwalifikowalne
- W ramach kosztów pośrednich nie są wykazywane wydatki objęte crossfinancingiem.

Zasady kwalifikowalności w perspektywie finansowej 2021-2027

➤ Niedopuszczalna jest sytuacja, w której koszty pośrednie zostaną rozliczone w ramach kosztów bezpośrednich

- W ramach kosztów pośrednich rozliczanych za pomocą stawki ryczałtowej wkład własny uznaje się za wkład pieniężny.
- Podstawa wyliczenia kosztów pośrednich rozliczanych stawka ryczałtowa ulega pomniejszeniu (poprzez pomniejszenie kwoty kosztów bezpośrednich) o kwotę stawek jednostkowych i kwot ryczałtowych, jeśli uwzględniają koszty pośrednie.
- Do personelu projektu, którego koszt zaangażowania rozliczony jest w ramach kosztów pośrednich projektu, nie stosuje się wytycznych dotyczących kwalifikowalności personelu projektu w wyjątkiem wymogu, aby osoba upoważniona do dysponowania środkami stanowiącymi dofinansowanie projektu oraz podejmowania wiążących decyzji finansowych w imieniu beneficjenta nie może być osobą prawomocnie skazaną ([nowy zapis](#)) .
- Właściwa instytucja będąca stroną umowy może obniżyć stawkę ryczałtową kosztów pośrednich w przypadku rażącego naruszenia przez beneficjenta postanowień umowy o dofinansowanie w zakresie zarządzania projektami EFS +



Fundusze Europejskie

Pytania i dyskusja

Fundusze Europejskie

Departament Wdrażania EFS w UMWL

ul. Czechowska 19, 20-072 Lublin

defs@lubelskie.pl

tel. 81 441 68 50

Dziękuję za uwagę.

Fundusze Europejskie dla Lubelskiego 2021-2027



Wydarzenie współfinansowane ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego