Fundusze Europejskie

Fundusze Europejskie dla Lubelskiego 2021-2027

Fundusze Europejskie

Wytyczne dotyczące kwalifikowalności wydatków na lata 2021-2027

OKRES KWALIFIKOWALNOŚCI WYDATKÓW:
od 1 stycznia 2021 r. do 31.12.2029 r.

OCENA KWALIFIKOWALNOŚCI

zatwierdzony wniosek o dofinansowanie projektu

Nie oznacza jednak, że wszystkie wydatki, które beneficjent przedstawił we wniosku o płatność w trakcie realizacji projektu, zostaną poświadczone, zrefundowane lub rozliczone

Wydatek jest kwalifikowalny, jeżeli: (zapis w zmienionym brzmieniu, brakuje ~~łącznie spełniają wszystkie warunki~~). Poniższe punkty bez zmian.

- jest zgodny z przepisami prawa,
- jest zgodny z umową o dofinansowanie projektu i Wytycznymi,
- został faktycznie poniesiony,
- spełnia warunki określone w programie i SZOP oraz regulaminie wyboru projektów,
- jest niezbędny do realizacji celów projektu i został poniesiony w związku z realizacją projektu lub jego przygotowaniem,
- został dokonany w sposób przejrzysty, racjonalny i efektywny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów,
- został należycie udokumentowany,

Wydatek jest kwalifikowalny, jeżeli:

- został rozliczony we wniosku beneficjenta o płatność,
- dotyczy towarów dostarczonych lub usług wykonanych lub robót budowlanych zrealizowanych, w tym zaliczek

Wszystkie wydatki muszą być zgodne z umową, a załącznikiem do umowy o dofinansowanie jest wniosek o dofinansowanie!

Wydatkami niekwalifikowalnymi są:

- kary i grzywny,
- koszty postępowania sądowego, wydatki związane z przygotowaniem i obsługą prawną spraw sądowych oraz wydatki poniesione na funkcjonowanie komisji rozjemczych,
- koszty pożyczki lub kredytu zaciągniętego na prefinansowanie dotacji,
- prowizje pobierane w ramach operacji wymiany walut,
- 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),
- nagrody jubileuszowe przeznaczone dla personelu projektu,

Wydatkami niekwalifikowalnymi są:

- odprawy pracownicze przeznaczone dla personelu projektu,
- 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, w tym wpłaty dokonywane przez stronę trzecią,
- świadczenia na rzecz personelu projektu realizowane z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (ZFŚS),
- transakcje, bez względu na liczbę wynikających z nich płatności, dokonane w gotówce, których wartość *przekracza 15 000 zł lub równowartość tej kwoty,*
- 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.

KOSZTY SKŁADEK
I
OPŁAT FAKULTATYWNYCH

REGULAMIN PRACY

REGULAMIN WYNAGRADZANIA

PRZEPISY PRAWA

6 MIESIĘCY WCZEŚNIEJ

OBEJMUJĄ WSZYSTKICH PRACOWNIKÓW

IZ/ IP/ IW

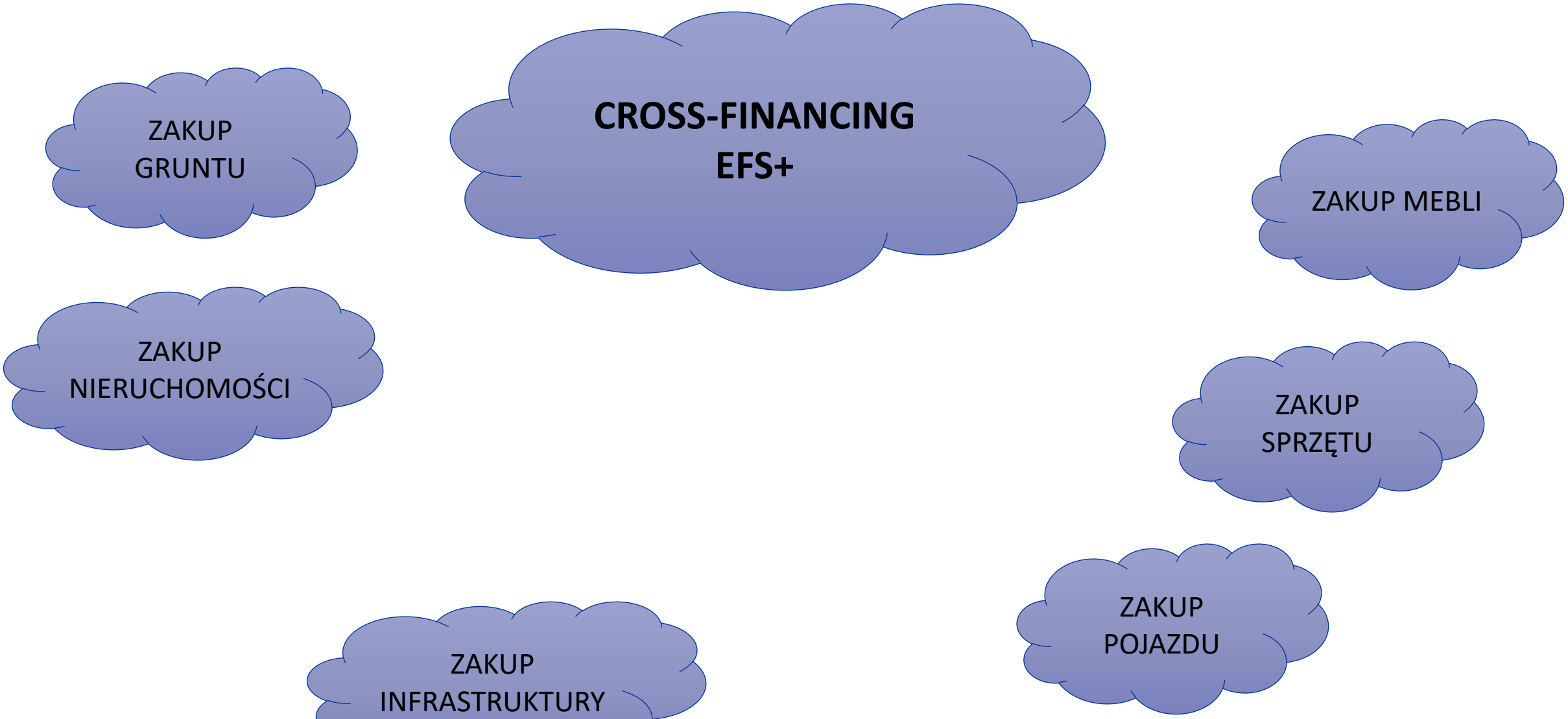
≠

PERSONEL BENEFICJENTA

KONFLIKT INTERESÓW

Koszt zaangażowania pracownika beneficjenta na podstawie umowy cywilnoprawnej innej niż umowa o dzieło **jest wydatkiem niekwalifikowalnym**, z wyjątkiem:

- przypadków, gdy szczególne przepisy dotyczące zatrudniania danej grupy pracowników uniemożliwiają wykonywanie zadań w ramach projektu na podstawie stosunku pracy,
- i prac badawczo-rozwojowych.


CROSS-FINANCING
EFS+
ZAKUP
GRUNTU
ZAKUP MEBLI
ZAKUP
NIERUCHOMOŚCI
ZAKUP
SPRZĘTU
ZAKUP
POJAZDU
ZAKUP
INFRASTRUKTURY

Limit wydatków w ramach cross-financingu na poziomie projektu, grupy projektów lub działania określa IZ w SZOP – zgodnie z programem.

Wydatki poniesione w ramach cross-financingu w wysokości przekraczającej kwotę określoną w zatwierdzonym wniosku o dofinansowanie projektu są niekwalifikowalne.

Kategorie wydatków, które zostaną poniesione w ramach cross-financingu muszą być uwzględnione w zatwierdzonym wniosku o dofinansowanie projektu i podlegają rozliczeniu we wnioskach beneficjenta o płatność.

Limit cross-financingu to suma kosztów bezpośrednich zaliczonych do tego limitu, powiększona o naliczone od nich, zgodnie z obowiązującą stawką ryczałtową kosztów pośrednich

Zakupu mebli, sprzętu i pojazdów spełniający jeden z poniższych warunków może być kwalifikowalny w ramach EFS+ poza cross-financingiem

- 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 w zatwierdzonym wniosku o dofinansowanie projektu),
- zakupy te są konieczne dla osiągniecia celów projektu (uzasadnienie w zatwierdzonym wniosku o dofinansowanie projektu)

PERSONEL PROJEKTU

KONIECZNOŚĆ TA WYNIKA Z CHARAKTERU PROJEKTU

- ❑ SKŁADKI NA UBEZPIECZENIE SPOŁECZNE,
- ❑ FUNDUSZ PRACY,
- ❑ FUNDUSZ GWARANTOWANYCH ŚWIADCZEŃ SOCJALNYCH,
- ❑ PRACOWNICZE PLANY KAPITAŁOWE,
- ❑ **ODPISY** NA ZAKŁADOWY FUNDUSZ ŚWIADCZEŃ SOCJALNYCH **LUB** WYDATKI PONOSZONE NA PRACOWNICZY PROGRAM EMERYTALNY

PERSONEL PROJEKTU

- ZATRUDNIENIE BĄDŹ ODDELEGOWANIE MUSI BYĆ ODPOWIEDNIO UDOKUMENTOWANE
- WYNAGRODZENIE PRACOWNIKA ZATRUDNIONEGO DO REALIZACJI PROJEKTU JEDYNIE W CZĘŚCI ETATU JEST WYPŁACANE PROPORCJONALNIE
- KOSZT WYNAGRODZENIA PERSONELU PROJEKTU NIE MOŻE PRZEKROCZYĆ KWOTY WYNAGRODZENIA PRACOWNIKÓW ZATRUDNIONYCH NA ANALOGICZNYCH STANOWISKACH BĄDŹ WYMAGAJĄCYCH ANALOGICZNYCH KWALIFIKACJI LUB WYNIKAJĄCEJ Z PRZEPISÓW PRAWA

PERSONEL PROJEKTU

- WE WNIOSKU O DOFINANSOWANIE NALEŻY WSKAZAĆ FORMĘ ZAANGAŻOWANIA I SZACUNKOWY WYMIAR CZASU PRACY ORAZ UZASADNIENIE DLA PROPONOWANEJ KWOTY WYNAGRODZENIA
- NAGRODY I PREMIE SĄ KWALIFIKOWALNE
- DODATEK DO WYNAGRODZENIA JEST KWALIFIKOWALNY
- DODATKOWE WYNAGRODZENIE ROCZNE PERSONELU PROJEKTU JEST KWALIFIKOWALNE

PERSONEL PROJEKTU

ŁĄCZNE ZAWODOWE ZAANGAŻOWANIE PRACOWNIKA NIE MOŻE PRZEKROCZYĆ **276 GODZIN** W MIESIĄCU (WLICZANY JEST URLOP WYPOCZYNKOWY ORAZ CZAS NIEZDOLNOŚCI DO PRACY WSKUTEK CHOROBY)

KOSZTY DELEGACJI I PODNOSZENIA KWALIFIKACJI ZAWODOWYCH – TYLKO GDY SĄ NIEZBĘDNE DO REALIZACJI CELU PROJEKTU

PERSONEL PROJEKTU

- ZABRONIONE JEST WZAJEMNE ZLECANIE PRZEZ PARTNERÓW REALIZACJI ZADAŃ
- KOSZT ZAANGAŻOWANIA OSOBY FIZYCZNEJ PROWADZĄCEJ DZIAŁALNOŚĆ GOSPODARCZĄ BĘDĄCEJ BENEFICJENTEM JEST KWALIFIKOWALNY (SAMOZATRUDNIENIE)
- PERSONEL ZAANGAŻOWANY W KOSZTACH POŚREDNICH PRZEDKŁADA JEDYNIE OŚWIADCZENIE, ŻE NIE ZOSTAŁA PRAWOMOCNIE SKAZANA

ZASADA FAKTYCZNIE PONIESIONEGO KOSZTU

Wydatek poniesiony w znaczeniu kasowym, tj. rozchód środków pieniężnych z kasy lub rachunku płatniczego (obciążenie rachunku płatniczego beneficjenta)

- Poniesiony wkład niepieniężny = udokumentowane potwierdzenie jego wykorzystania w ramach projektu

- Zaliczki wypłacone przez beneficjenta zgodnie z postanowieniami umowy

Co można uznać za datę poniesienia wydatku?

WYJĄTKI OD REGUŁY FAKTYCZNIE PONIESIONEGO KOSZTU

WKŁAD NIEPIENIĘŻNY

NOTA KSIĘGOWA

DODATKI I WYNAGRODZENIA WYPŁACANE UP PROJEKTU PRZEZ STRONĘ TRZECIĄ I POŚWIADCZONE BENEFICJENTOWI

KOSZTY AMORTYZACJI

POTRĄCENIA

SKUTECZNE ZŁOŻENIE DEPOZYTU SĄDOWEGO W ZWIĄZKU Z REALIZACJĄ PROJEKTU

GWARANCJA/ PORĘCZENIE

ODPISY NA ZFŚS

DATA PONIESIENIA WYDATKU

- Data księgowania operacji
- Data transakcji skutkującej obciążeniem rachunku karty kredytowej lub podobnego instrumentu
- Data faktycznego dokonania płatności
- Data faktycznego wniesienia wkłady własnego
- Data dokonania odpisu amortyzacyjnego, potrącenia, wniesienia depozytu
- Data zaksięgowania noty

ZASADA FAKTYCZNIE PONIESIONEGO KOSZTU

- Wydatkiem kwalifikowalnym może być wydatek ponoszony na rzecz podwykonawcy

- Dowodem poniesienia wydatku jest zapłacona faktura lub inny dokument księgowy o równoważnej wartości dowodowej wraz odpowiednim dokumentem potwierdzającym dokonanie płatności

WKŁAD WŁASNY

- Wkładu własnego w wysokości określonej zgodnie z Umową o dofinansowanie projektu
- Wkład własny pieniężny i niepieniężny (rzeczowy)
- Wkład rzeczowy: nieruchomości, urządzenia, materiały (surowce), wartości niematerialne i prawne, ekspertyzy, nieodpłatna praca wolontariuszy, nieodpłatna praca społeczna członków stowarzyszenia
- Wkład niepieniężny nie był uprzednio współfinansowany ze środków UE

WOLONTARIUSZE
PRACA SPOŁECZNA CZŁONKÓW STOWARZYSZENIA

- Świadomość świadczonej pracy
- Należy określić: zadania, ilość czasu
- Cena za usługę może uwzględniać wszystkie koszty dla usługi realizowanej odpłatnie
- Wycena wykonywanego świadczenia może być przedmiotem odrębnej kontroli i oceny

PODATEK VAT

- Łączny koszt jest mniejszy niż 5 mln EUR (włączając VAT) może być kwalifikowalny
- Łączny koszt wynosi co najmniej 5 mln EUR (włączając VAT), jest niekwalifikowalny, z wyjątkiem gdy brak jest prawnej możliwości odzyskiwania podatku VAT
- Kwalifikowalność podatku VAT podlega dodatkowym ograniczeniom wynikającymi z zasad udzielenia pomocy publicznej
- Podatek VAT jest kwalifikowalny w odniesieniu do wdrażania instrumentów finansowych do inwestycji dokonywanych poprzez ostatecznych odbiorców

OPŁATY FINANSOWE

OPŁATY NOTARIALNE

KOSZTY UBEZPIECZEŃ

OPŁATY ADMINISTRACYJNE

KOSZTY GWARANCJI BANKOWYCH

WYDATKI NA EWALUACJĘ

METODY UPROSZCZONE ROZLICZANE WYDATKÓW

STAWKI JEDNOSTKOWE

KWOTY RYCZAŁTOWE

STAWKI RYCZAŁTOWE

PROJEKT PONIŻEJ 200 TYSIĘCY EURO MUSI BYĆ ROZLICZANY ZA POMOCĄ UPROSZCZONYCH METOD

PODWÓJNE FINANSOWANIE

- WIĘCEJ NIŻ JEDNOKROTNE PRZEDSTAWIENIE DO ROZLICZENIA TEGO SAMEGO WYDATKU
- ROZLICZENIE ZAKUPU UŻYWANEGO ŚRODKA TRWAŁEGO UPRZEDNIO WSPÓŁFINANSOWANEGO Z UE
- ROZLICZENIE KOSZTÓW AMORTYZACJI ŚRODKA TRWAŁEGO UPRZEDNIO ZAKUPIONEGO Z UE
- ROZLICZENIE WYDATKU PONIESIONEGO PRZEZ LEASINGODAWCĘ NA ZAKUP W RAMACH LEASINGU FINANSOWEGO
- OBJĘCIE KOSZTU JEDNOCZEŚNIE WSPARCIEM W FORMIE ZALICZKI I GWARANACJI/PORĘCZENIA
- ROZLICZENIE TEGO SAMEGO WYDATKU W KOSZTACH POŚREDNICH I KOSZTACH BEZPOŚREDNICH
- OTRZYMANIE DOTACJI NA DANY PROJEKT Z KILKU ŹRÓDEŁ PRZEKRACZAJĄCY 100%

KOSZTY POŚREDNIE

koszty personelu bezpośrednio zaangażowanego w zarządzanie, rozliczanie, monitorowanie projektu

koszty obsługi księgowej

koszty zarządu

koszty personelu obsługowego na potrzeby funkcjonowania jednostki

opłaty przesyłowe

opłaty za sprzątanie

opłaty za energię elektryczną, cieplną, gazową i wodę

opłaty za odprowadzanie ścieków

koszty usług pocztowych, telefonicznych, internetowych, kurierskich

opłaty za ochronę

koszty ubezpieczeń majątkowych

koszty biurowe związane z obsługą administracyjną projektu

koszty zabezpieczenia prawidłowej realizacji umowy

KOSZTY POŚREDNIE

Koszty pośrednie rozliczone w ramach kosztów bezpośrednich są niekwalifikowalne

Limit cross-financingu to suma kosztów bezpośrednich zaliczonych do tego limitu, powiększona o naliczone od nich, zgodnie z obowiązującą stawką ryczałtową kosztów pośrednich.

W ramach kosztów pośrednich rozliczanych za pomocą stawki ryczałtowej wkład własny uznaje się za wkład pieniężny

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 +

TRWAŁOŚĆ PROJEKTÓW EFS+

CROSS-FINANCING

ZASADY POMOCY PUBLICZNEJ

NARUSZENIE ZASADY TRWAŁOŚCI

NIEZACHOWANIE TRWAŁOŚCI = PROPORCJONALNY ZWROT ŚRODKÓW

DATA PŁATNOŚCI KOŃCOWEJ = WYPŁATA/ ZWROT ŚRODKÓW DO BENEFICJENTA

DATA PŁATNOŚCI KOŃCOWEJ = DATA ZATWIERDZENIA WNIOSKU O PŁATNOŚĆ KOŃCOWĄ

REGUŁA PROPORCJONALNOŚCI

NIEOSIĄGNIĘCIE LUB NIEZACHOWANIE WSKAŹNIKÓW

NALICZANA JEST PROPORCJONALNIE

MOŻE ZOSTAĆ ZASTOSOWANA W PRZYPADKU NIEOSIĄGNIĘCIA KRYTERIÓW

ODSTĄPIENIE: NA WNIOSEK BENEFICENTA, W PRZYPADKU WYSTĄPIENIA SIŁY WYŻSZEJ

ZAKOŃCZENIE REALIZACJI PROJEKTU

DOTYCZY WSKAŹNIKÓW ROZLICZANYCH KOSZTAMI BEZPOŚREDNIMI I POŚREDNIMI

Fundusze Europejskie

Dziękuję za uwagę.

Departament Wdrażania EFS w UMWL

ul. Czechowska 19, 20-072 Lublin

defs@lubelskie.pl

tel. 81 441 68 50