



Fundusze Europejskie

Fundusze Europejskie dla Lubelskiego 2021-2027

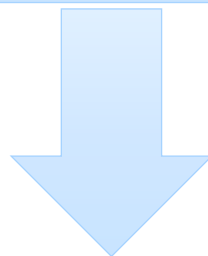


Fundusze Europejskie

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 poświadczane, 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.

**ZAKUP
GRUNTU**

**CROSS-FINANCING
EFS+**

ZAKUP MEBLI

**ZAKUP
NIERUCHOMOŚCI**

**ZAKUP
SPRZĘTU**

**ZAKUP
INFRASTRUKTURY**

**ZAKUP
POJAZDU**

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.

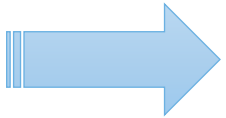
Kategorie wydatków, które zostaną poniesione w ramach cross-financingu muszą być uwzględnione w zatwierdzonym wniosku o dofinansowanie projektu i podlegają rozliczeniu we wnioskach beneficjenta o płatność.

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

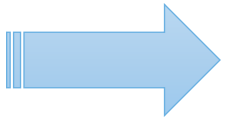
Zakupu mebli, sprzętu i pojazdów spełniający jeden z poniższych warunków może być kwalifikowalny w ramach EFS+ poza cross-financingiem

- zakupy te zostaną amortyzowane 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 osiągnięcia 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

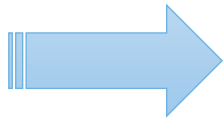


WYNAGRODZENIE PRACOWNIKA ZATRUDNIONEGO DO REALIZACJI PROJEKTU JEDYNIE W CZĘŚCI ETATU JEST WYPŁACANE PROPORCJONALNIE



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

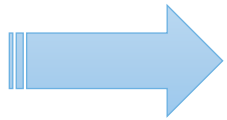


DODATEK DO WYNAGRODZENIA JEST KWALIFIKOWALNY

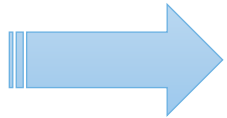


DODATKOWE WYNAGRODZENIE ROCZNE PERSONELU PROJEKTU JEST KWALIFIKOWALNE

PERSONEL PROJEKTU

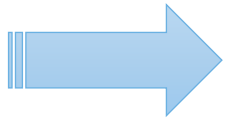


ŁĄCZNE ZAWODOWE ZAANGAŻOWANIE PRACOWNIKA NIE MOŻE PRZEKROCZYĆ **276 GODZIN** W MIESIĄCU (WLICZANY JEST URLOP WYPOCZYNKOWY ORAZ CZAS NIEZDOLNOŚCI DO PRACY WSKUTEK CHOROBY)

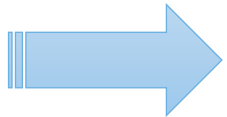


KOSZTY DELEGACJI I PODNOSZENIA KWALIFIKACJI ZAWODOWYCH – TYLKO GDY SĄ NIEZBĘDNE DO REALIZACJI CELU PROJEKTU

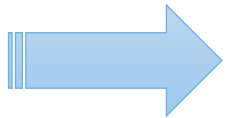
PERSONEL PROJEKTU



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 JEDYNNIE 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

GWARANCJA/
PORĘCZENIE

SKUTECZNE ZŁOŻENIE
DEPOZYTU SĄDOWEGO W
ZWIAZKU Z REALIZACJĄ
PROJEKTU

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 wkładu własnego

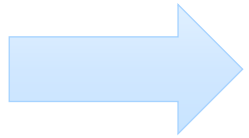


Data dokonania odpisu amortyzacyjnego, potrącenia, wniesienia depozytu

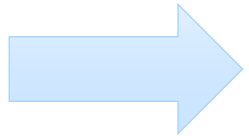


Data zaksięgowania noty

ZASADA FAKTYCZNIE PONIESIONEGO KOSZTU

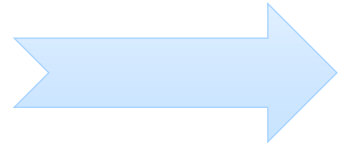


Wydatkiem kwalifikowalnym może być wydatek ponoszony na rzecz podwykonawcy

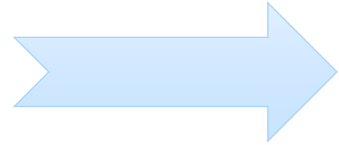


Dowodem poniesienia wydatku jest zapłacona faktura lub inny dokument księgowy o równoważnej wartości dowodowej wraz odpowiednim dokumentem potwierdzającym dokonanie płatności

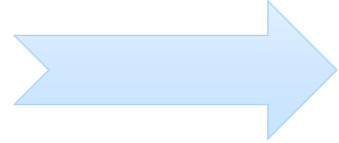
WKŁAD WŁASNY



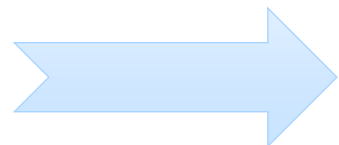
Wkładu własnego w wysokości określonej zgodnie z Umową o dofinansowanie projektu



Wkład własny pieniężny i niepieniężny (rzeczowy)

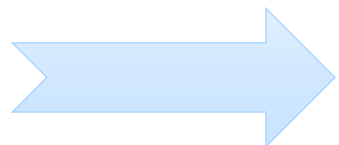


Wkład rzeczowy: nieruchomości, urządzenia, materiały (surowce), wartości niematerialne i prawne, ekspertyzy, nieodpłatna praca wolontariuszy, nieodpłatna praca społeczna członków stowarzyszenia

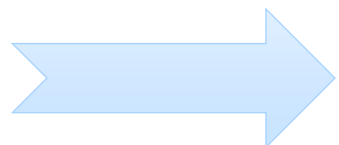


Wkład niepieniężny nie był uprzednio współfinansowany ze środków UE

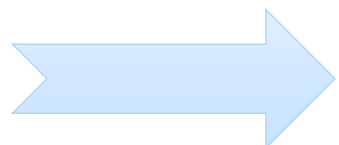
**WOŁONTARIUSZE
PRACA SPOŁECZNA CZŁONKÓW
STOWARZYSZENIA**



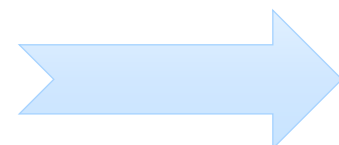
Świadomość świadczonej pracy



Należy określić: zadania, ilość czasu

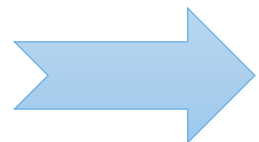


Cena za usługę może uwzględniać wszystkie koszty dla usługi realizowanej odpłatnie

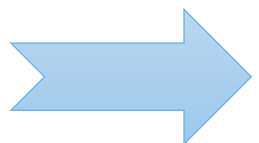


Wycena wykonywanego świadczenia może być przedmiotem odrębnej kontroli i oceny

PODATEK VAT



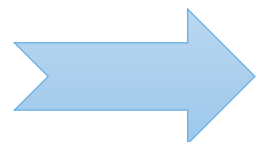
Łączny koszt jest mniejszy niż 5 mln EUR (włączając VAT) może być kwalifikowalny



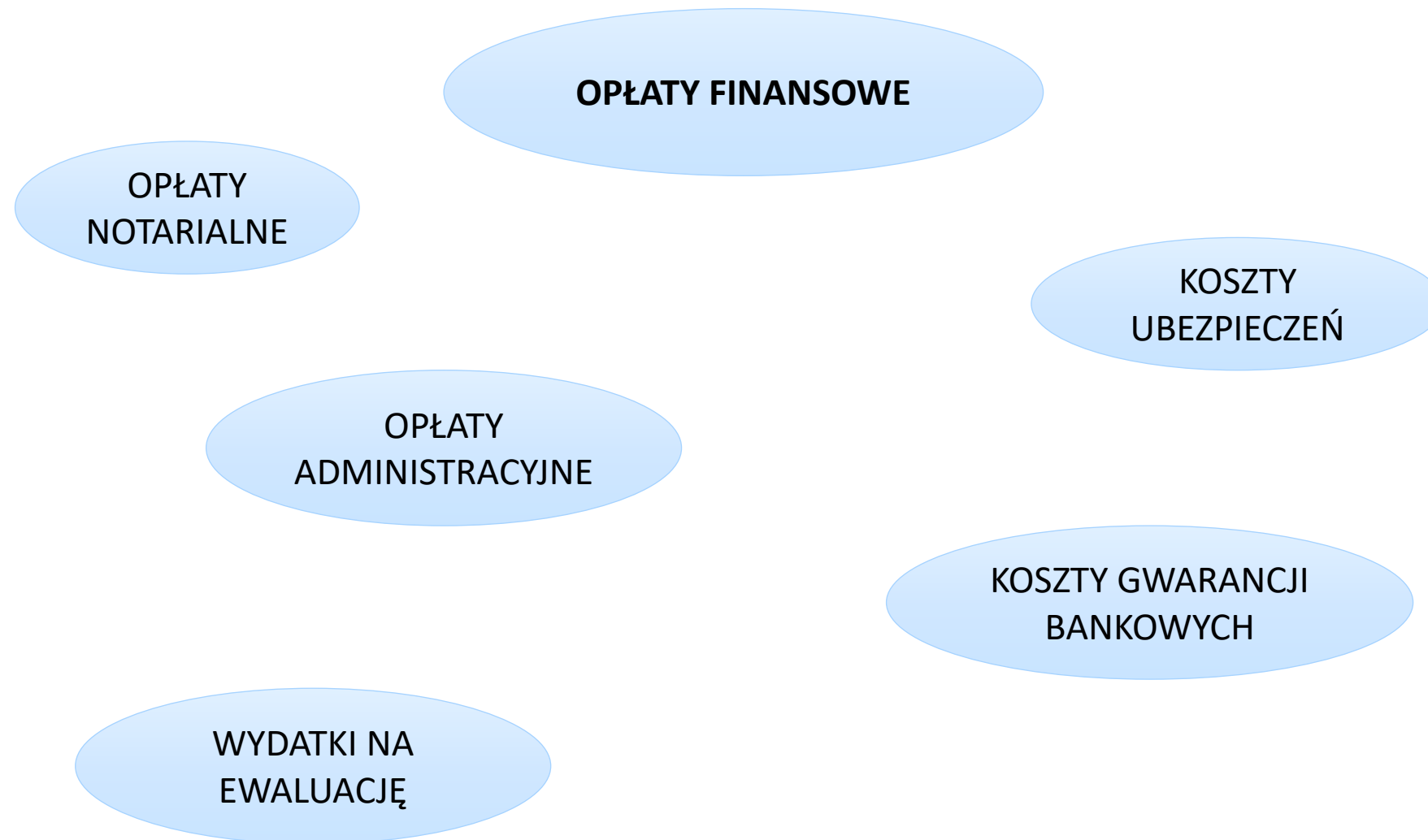
Łączny koszt wynosi co najmniej 5 mln EUR (włączając VAT), jest niekwalifikowalny, z wyjątkiem gdy brak jest prawnej możliwości odzyskiwania podatku VAT



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



**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

OTRZYSKANIE 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, ciepłą, 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 +

CROSS-
FINANCING

TRWAŁOŚĆ PROJEKTÓW EFS+

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

ZAKOŃCZENIE REALIZACJI PROJEKTU

DOTYCZY WSKAŹNIKÓW ROZLICZANYCH
KOSZTAMI BEZPOŚREDNIMI I POŚREDNIMI

ODSTĄPIENIE: NA WNIOSEK BENEFICENTA,
W PRZYPADKU WYSTĄPIENIA SIŁY WYŻSZEJ



Fundusze Europejskie

Dziękuję za uwagę.

Departament Wdrażania EFS w UMWL

ul. Czechowska 19, 20-072 Lublin

defs@lubelskie.pl

tel. 81 441 68 50

Fundusze Europejskie dla Lubelskiego 2021-2027



Fundusze Europejskie
dla Lubelskiego



Rzeczpospolita
Polska

Dofinansowane przez
Unię Europejską

