



**Fundusze Europejskie**

# **Fundusze Europejskie dla Lubelskiego 2021-2027**

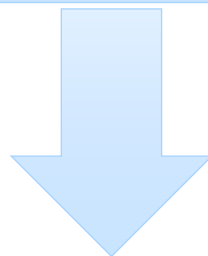


**Fundusze Europejskie**

## **Wytyczne dotyczące kwalifikowalności wydatków na lata 2021-2027**

**OKRES KWALIFIKOWALNOŚCI WYDATKÓW:**  
**od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2029 r.,**  
albo w odniesieniu do programów, do których  
ma zastosowanie art. 7a ust. 5 rozporządzenia  
EFRR i FS lub art. 5a ust. 5 rozporządzenia EFS+  
**do 31 grudnia 2030 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 wkładu 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 (Obowiązek ten wynika z art. 19 ustawy Prawo przedsiębiorców)
- zaliczka wypłacona przez beneficjenta niezgodnie z postanowieniami umowy, lub jeśli element objęty zaliczką nie jest kwalifikowalny lub nie został faktycznie zrealizowany lub dostarczony.

**Wydatkami  
niekwalifikowalnymi są  
koszty składek i opłat  
fakultatywnych na rzecz  
personelu projektu  
niewymaganych  
obowiązującymi  
przepisami prawa, chyba  
że:**

REGULAMIN PRACY

REGULAMIN  
WYNAGRADZANIA

PRZEPISY PRAWA

6 MIESIĘCY WCZEŚNIEJ

OBEJMUJĄ WSZYSTKICH  
PRACOWNIKÓW

IZ/ IP/ IW



PERSONEL BENEFICJENTA

### **KONFLIKT INTERESÓW**

Wydatkami niekwalifikowalnymi są koszty zaangażowania personelu projektu zatrudnionego jednocześnie na podstawie stosunku pracy w IZ, IP, IW, gdy zachodzi 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

ZAKUP MEBLI

**CROSS-FINANCING  
EFS+**

ZAKUP  
NIERUCHOMOŚCI

ZAKUP  
SPRZĘTU

ZAKUP  
INFRASTRUKTURY

ZAKUP  
POJAZDU

**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)

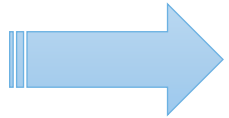
**Limit wydatków w ramach cross-financingu na poziomie projektu, grupy projektów lub działania określa IZ w SZOP – zgodnie z programem.**

**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**

## PERSONEL PROJEKTU



**Wydatek związany z zaangażowaniem personelu projektu jest kwalifikowalny, jeżeli** konieczność zaangażowania personelu wynika z charakteru projektu.



**Kwalifikowalnymi składnikami wynagrodzenia personelu** projektu są wynagrodzenie brutto oraz koszty ponoszone przez pracodawcę zgodnie z właściwymi przepisami prawa, w szczególności:

- ☐ 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

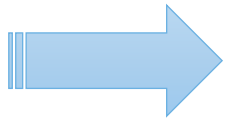


WYNAGRODZENIE PRACOWNIKA ZATRUDNIONEGO DO REALIZACJI PROJEKTU JEDYNIE W CZĘŚCI ETATU JEST WYPŁACANE PROPORCJONALNIE

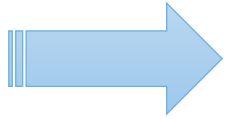


KOSZT WYNAGRODZENIA PERSONELU PROJEKTU NIE MOŻE PRZEKROCZYĆ KWOTY WYNAGRODZENIA PRACOWNIKÓW ZATRUDNIONYCH NA ANALOGICZNYCH STANOWISKACH BĄDŹ WYMAGAJĄCYCH ANALOGICZNYCH KWALIFIKACJI LUB WYNIKAJĄCEJ Z PRZEPISÓW PRAWA

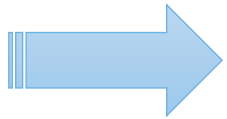
# PERSONEL PROJEKTU



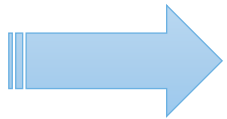
WE WNIOSKU O DOFINANSOWANIE NALEŻY WSKAZAĆ FORMĘ ZAANGAŻOWANIA I SZACUNKOWY WYMIAR CZASU PRACY ORAZ UZASADNIENIE DLA PROPONOWANEJ KWOTY WYNAGRODZENIA



NAGRODY I PREMIE SĄ KWALIFIKOWALNE

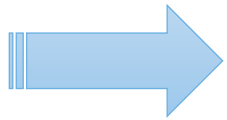


DODATEK DO WYNAGRODZENIA JEST KWALIFIKOWALNY

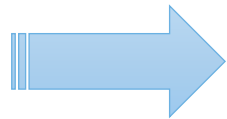


DODATKOWE WYNAGRODZENIE ROCZNE PERSONELU PROJEKTU JEST KWALIFIKOWALNE

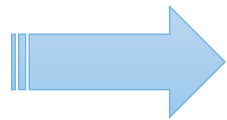
# PERSONEL PROJEKTU



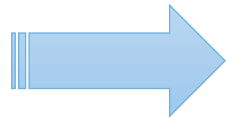
ŁĄCZNE ZAWODOWE ZAANGAŻOWANIE PRACOWNIKA NIE MOŻE PRZEKROCZYĆ **276 GODZIN** W MIESIĄCU (WLICZANY JEST URLOP WYPOCZYNKOWY ORAZ CZAS NIEZDOLNOŚCI DO PRACY WSKUTEK CHOROBY)



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



ZABRONIONE JEST WZAJEMNE ZLECANIE PRZEZ PARTNERÓW REALIZACJI ZADAŃ

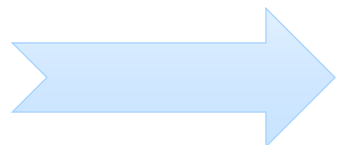


KOSZT ZAANGAŻOWANIA OSOBY FIZYCZNEJ PROWADZĄCEJ DZIAŁALNOŚĆ GOSPODARCZĄ BĘDĄCEJ BENEFICJENTEM JEST KWALIFIKOWALNY (SAMOZATRUDNIENIE) – udokumentowanie **notą księgową**

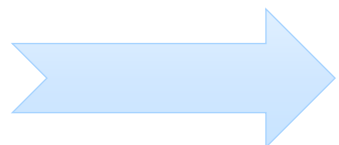
## WKŁAD WŁASNY

- ➔ Wkład własny wnoszony jest 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

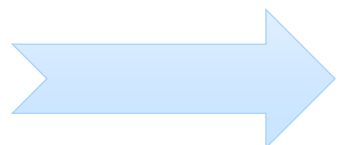
**WOŁONTARIUSZE  
PRACA SPOŁECZNA CZŁONKÓW  
STOWARZYSZENIA**



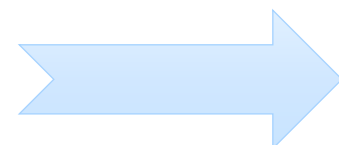
Świadomość świadczonej pracy



Należy określić: zadania, ilość czasu

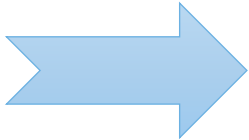
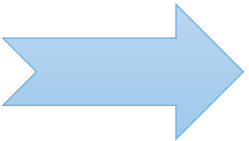
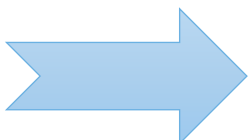


Cena za usługę może uwzględniać wszystkie koszty dla usługi realizowanej odpłatnie



Wycena wykonywanego świadczenia może być przedmiotem odrębnej kontroli i oceny

## PODATEK VAT

-  Łączny koszt jest mniejszy niż 5 mln EUR (włączając VAT) VAT może być kwalifikowalny
-  Łączny koszt wynosi co najmniej 5 mln EUR (włączając VAT), 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

## 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%

# HARMONOGRAM PŁATNOŚCI

- ❑ Zasady przekazywania zaliczek określa umowa o dofinansowanie projektu oraz Rozporządzenie w sprawie zaliczek w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich ;
- ❑ Zgodnie z Rozporządzeniem w sprawie zaliczek wypłaty zaliczki są dokonywane w wysokościach nie większych i na okres nie dłuższy niż jest to niezbędne dla prawidłowej realizacji projektu, wypłata transz zaliczki jest dokonywana zgodnie z harmonogramem płatności stanowiącym załącznik do umowy o dofinansowanie projektu ;
- ❑ Kwoty transz wskazane w harmonogramie płatności powinny zatem odpowiadać zapotrzebowaniu na środki w danym okresie realizacji projektu.
- Przygotowując harmonogram płatności beneficjent powinien uwzględnić także, że środki w ramach danej transzy muszą mu wystarczyć nie tylko na dany okres rozliczeniowy, ale także na czas złożenia i weryfikacji, czy wydatki ujęte w kolejnym wniosku, w którym wnioskuję o kolejną transzę zaliczki potwierdzają wydatkowanie co najmniej 70% łącznej kwoty otrzymanych transz dofinansowania wg zasad przyjętych w umowie o dofinansowanie.

# HARMONOGRAM PŁATNOŚCI

- Harmonogram płatności, może podlegać aktualizacji najpóźniej do dnia końca okresu rozliczeniowego poprzedzającego złożenie wniosku o płatność. Zmiana harmonogramu płatności wymaga każdorazowo zgody IZ FEL, co do zasady akceptacja zmiany w harmonogramie płatności dotyczy okresów przyszłych. Aktualizacja harmonogramu płatności, jest skuteczna, pod warunkiem akceptacji przez IZ FEL.
- **Naliczenie odsetek z art. 189 ustawy o finansach publicznych** - Opóźnienia w rozliczaniu projektu mogą prowadzić do naliczania odsetek z art. 189 ust. 3 UFP, jeżeli obowiązujący harmonogram zakładał, że w danym wniosku o płatność Beneficjent powinien potwierdzić wydatkowanie co najmniej 70% transz zaliczki i zawniioskować o kolejne środki, a Beneficjent nie dotrzymał tego warunku.

## 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 +**



**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

