

ZMIENIAMY ŁÓDZKIE  
Z FUNDUSZAMI  
EUROPEJSKIMI

Materiały szkoleniowe:

# Kwoty ryczałtowe – planowanie budżetu projektu unijnego

Trener: Małgorzata Rulińska



**Fundusze Europejskie**  
Program Regionalny



**Rzeczpospolita  
Polska**



**Unia Europejska**  
Europejskie Fundusze  
Strukturalne i Inwestycyjne



# Wszystkich obecnych oraz potencjalnych beneficjentów RPO WŁ 2014-2020 serdecznie zapraszamy na tegoroczny cykl szkoleń!

W tym roku mamy dla Was:

## 7 sprawdzonych ekspertów

r.pr. dr Andrzeła Gawrońska-Baran  
r.pr. Agnieszka Masłowska-Gądek  
r.pr. Aleksandra Piotrowska-Marzęta  
Małgorzata Rulińska  
Krystian Przygodzki  
Bartosz Korbus  
Marcin Kibitlewski



## 27 szkoleń on-line

z obszarów takich jak: prawo zamówień publicznych, prawo budowlane, SL2014, projekty unijne czy też ochrona danych osobowych



## 27 dyżurów eksperckich

W tym roku do każdego szkolenia mamy dla Was dyżur prowadzącego je Eksperta. Każdy dostaje możliwość porozmawiania z Ekspertem na żywo na chacie, w ramach platformy [szkoleniarpo.lodzkie.pl](http://szkoleniarpo.lodzkie.pl), bądź poprzez dedykowaną skrzynkę e-mail. Terminy poszczególnych dyżurów będą dostępne podczas szkoleń oraz bezpośrednio na platformie [szkoleniarpo.lodzkie.pl](http://szkoleniarpo.lodzkie.pl).

Jeśli nie macie jeszcze swojego konta na platformie to jest to bardzo dobry moment aby je założyć!



Rzeczpospolita  
Polska



Unia Europejska  
Europejskie Fundusze  
Strukturalne i Inwestycyjne





# Informacje o prowadzącym

## Małgorzata Rulińska

Przeprowadziła ponad 400 szkoleń z perspektywy finansowej UE 2014-2020 skierowanych do jednostek sektora finansów publicznych, organizacji pozarządowych i przedsiębiorców. Otrzymała złoty certyfikat trenera EFS oraz wpis na listę ekspertów MiIR m.in. z zakresu administracji rządowej i samorządowej, systemów służby zdrowia oraz włączenia społecznego.

Napisała ponad 40 projektów do nowych programów operacyjnych krajowych i regionalnych. Posiada 25 lat doświadczenia w przygotowaniu i realizacji projektów we wszystkich trzech sektorach, w tym we współpracy partnerskiej międzysektorowej. Ocenia projekty w PO WER i RPO.

Obecnie jest prezesem firmy szkoleniowo-konsultingowej, wcześniej 8 lat w samorządach, które reprezentowała w Kongresie Władz Lokalnych i Regionalnych Europy (5 lat). Działa w 3 organizacjach pozarządowych. Z ramienia Krajowej Rady Działalności Pożytku Publicznego uczestniczyła w pracach Komitetu Monitorującego Zintegrowany Program Operacyjny Rozwoju Regionalnego.

Z wykształcenia ekonomistka, stypendystka Kongresu Stanów Zjednoczonych Ameryki (podyplomowe studia z finansów i administracji publicznej na Georgetown University), Ukończyła podyplomowe studia School of Management, Prawo i Gospodarka Unii Europejskiej (Uniwersytet Wrocławski). Wieloletni wykładowca na studiach podyplomowych z zakresu projektów UE.

Przez uczestników lubiana za komunikatywność i wszechstronną wiedzę.



Fundusze Europejskie  
Program Regionalny



Rzeczpospolita  
Polska



Unia Europejska  
Europejskie Fundusze  
Strukturalne i Inwestycyjne





# Agenda szkolenia

Godziny	Program Szkolenia
9.00-10.40	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Zmiana wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w 2019 r.</li><li>2. Charakterystyka kwot ryczałtowych</li><li>3. Obowiązek i możliwość stosowania ryczału oraz zakaz stosowania ryczału</li></ol>
10.40-10.55	Przerwa
10.55-12.40	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Kwoty ryczałtowe w dokumentacji konkursowej<ol style="list-style-type: none"><li>a. zakres, specyfika i najbardziej istotne elementy dokumentacji</li></ol></li><li>2. Zakres i specyfika oceny projektów rozliczanych kwotami ryczałtowymi</li><li>3. Określenie kwot ryczałtowych we wniosku o dofinansowanie:<ol style="list-style-type: none"><li>a. wykazanie we wniosku o dofinansowanie (zadania, wskaźniki, dokumenty i wydatki)</li><li>b. kalkulacja na podstawie szczegółowego budżetu we wniosku</li></ol></li></ol>

Godziny	Program Szkolenia
12.40-12.55	Przerwa
12.55-13.50	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Rozliczenie i kontrola kwot ryczałtowych</li><li>2. Rozliczenie we wniosku o płatność</li><li>3. Ponoszenie wydatków w ramach kwot ryczałtowych</li><li>4. Zmiany w projekcie</li><li>5. Reguła proporcjonalności</li></ol>
13.50-14:00	Sesja pytań i odpowiedzi



Fundusze Europejskie  
Program Regionalny



Rzeczpospolita  
Polska



Unia Europejska  
Europejskie Fundusze  
Strukturalne i Inwestycyjne





# Prezentacja



Szkolenie współfinansowane jest z Unii Europejskiej z Europejskiego Funduszu Społecznego



## Tematyka

- Zmiana wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w 2019 r.
- Charakterystyka kwot ryczałtowych
- Kwoty ryczałtowe w dokumentacji konkursowej
- Określenie kwot ryczałtowych we wniosku o dofinansowanie
- Rozliczenie i kontrola kwot ryczałtowych
- Rozliczenie we wniosku o płatność
- Ponoszenie wydatków w ramach kwot ryczałtowych
- Zmiany w projekcie
- Reguła proporcjonalności



Rzeczpospolita  
Polska



Unia Europejska  
Europejskie Fundusze  
Strukturalne i Inwestycyjne





# Techniki finansowania środków trwałych

We WND należy uzasadnić konieczność pozyskania środków trwałych (**powyżej 10.000 pln netto**) lub wartości niematerialnych i prawnych niezbędnych do realizacji projektu z zastosowaniem najbardziej efektywnej dla danego przypadku metody (zakup, amortyzacja, leasing itp.), uwzględniając przedmiot i cel danego projektu.



Rzeczpospolita  
Polska



Unia Europejska  
Europejskie Fundusze  
Strukturalne i Inwestycyjne





# Zakup środków trwałych

Wydatki poniesione na zakup środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych wykorzystywanych do wdrażania projektu o wartości początkowej **równej lub wyższej niż 10 000 PLN netto**, mogą być kwalifikowalne wyłącznie w wysokości odpowiadającej odpisom amortyzacyjnym za okres, w którym były one wykorzystywane na rzecz projektu.



Fundusze Europejskie  
Program Regionalny



Rzeczpospolita  
Polska



Unia Europejska  
Europejskie Fundusze  
Strukturalne i Inwestycyjne







# Kwalifikowalność zakupu używanych środków trwałych

- a) sprzedający środek trwały wystawił deklarację określającą jego pochodzenie,
- b) sprzedający potwierdził w deklaracji, że dany środek nie był w okresie poprzednich 7 lat (10 lat w przypadku nieruchomości) współfin. z pomocy UE lub w ramach dotacji z krajowych środków publicznych,
- c) cena zakupu nie przekracza jego wartości rynkowej i jest niższa niż koszt podobnego nowego sprzętu.



Rzeczpospolita  
Polska



Unia Europejska  
Europejskie Fundusze  
Strukturalne i Inwestycyjne





# Budżet zadaniowy

Koszty projektu są przedstawiane we wniosku o dofinansowanie w formie budżetu zadaniowego. Dodatkowo we WoD wykazywany jest szczegółowy budżet ze wskazaniem kosztów jednostkowych, który jest podstawą do oceny kwalifikowalności wydatków projektu na etapie oceny wniosku o dofinansowanie.



Rzeczpospolita  
Polska



Unia Europejska  
Europejskie Fundusze  
Strukturalne i Inwestycyjne





# Budżet zadaniowy

Budżet zadaniowy oznacza przedstawienie kosztów kwalifikowalnych projektu w podziale na zadania merytoryczne w ramach kosztów bezpośrednich oraz kosztów pośrednich, tj. kosztów administracyjnych związanych z obsługą projektu.



Rzeczpospolita  
Polska



Unia Europejska  
Europejskie Fundusze  
Strukturalne i Inwestycyjne





# Budżet zadaniowy

Przykładowo zadaniem merytorycznym w projekcie EFS w ramach kosztów bezpośrednich będzie: realizacja szkoleń, studia podyplomowe, staże zatrudnienie subsydiowane, przyznawanie dotacji na rozpoczęcie działalności gospodarczej.



Rzeczpospolita  
Polska



Unia Europejska  
Europejskie Fundusze  
Strukturalne i Inwestycyjne



Szkolenie współfinansowane jest z Unii Europejskiej z Europejskiego Funduszu Społecznego



# Budżet zadaniowy

Zadania merytorycznego nie stanowią pojedyncze wydatki, np. usługa cateringowa, hotelowa i trenerska.

**UWAGA:** Niedopuszczalna jest sytuacja, w której koszty pośrednie zostaną wykazane w ramach kosztów bezpośrednich!





## Budżet partnerski

Poszczególne pozycje budżetu powinny być kalkulowane osobno dla każdego partnera. W budżecie szczegółowym należy odhaczyć, który z partnerów ponosi dany wydatek.

W umowie partnerskiej powinna być uregulowana kwestia podziału kosztów pośrednich.



Rzeczpospolita  
Polska



Unia Europejska  
Europejskie Fundusze  
Strukturalne i Inwestycyjne





## Stawki rynkowe

- Potwierdza rozeznanie rynku (od 20.000 pln netto do 50.000 pln netto)
- Maksymalne stawki rynkowe może podawać dokumentacja konkursowa/naboru w załącznikach



Rzeczpospolita  
Polska



Unia Europejska  
Europejskie Fundusze  
Strukturalne i Inwestycyjne





## Wybór wykonawców – rozeznanie rynku

- Ma na celu potwierdzenie, że dana usługa, dostawa lub robota budowlana została wykonana **po cenie nie wyższej niż cena rynkowa**.
- Można zastosować zamiennie Zasadę konkurencyjności.



Rzeczpospolita  
Polska



Unia Europejska  
Europejskie Fundusze  
Strukturalne i Inwestycyjne







## Wybór wykonawców – rozeznanie rynku

- ❑ Należy udokumentować dokonanie analizy cen wykonawców wraz z analizowanymi cennikami, można je pozyskać ze stron www wykonawców lub poprzez upublicznienie opisu przedmiotu zamówienia wraz z zapytaniem o cenę na stronie internetowej beneficjenta lub skierowanie zapytań o cenę wraz z opisem przedmiotu zamówienia do wykonawców, itd.



Rzeczpospolita  
Polska



Unia Europejska  
Europejskie Fundusze  
Strukturalne i Inwestycyjne





## Wybór wykonawców – rozeznanie rynku

- Rozeznania rynku nie przeprowadza się dla najczęściej finansowanych towarów i usług, dla których IZ PO określiła wymagania dotyczące standardu oraz cen rynkowych;
- Dla zamówień od 20 tys. PLN netto do 50 tys. PLN netto umowa z wykonawcą nie jest wymagana.



Rzeczpospolita  
Polska



Unia Europejska  
Europejskie Fundusze  
Strukturalne i Inwestycyjne





# Zasada konkurencyjności – nie dotyczy

- Zasady nie stosuje się do zamówień publicznych, których przedmiotem jest nabycie innych praw do nieruchomości, w szczególności dzierżawy i najmu, pod warunkiem braku powiązań,
- wydatków rozliczanych uproszczoną metodą.



Fundusze Europejskie  
Program Regionalny



Rzeczpospolita  
Polska



Unia Europejska  
Europejskie Fundusze  
Strukturalne i Inwestycyjne





## Bez procedur z Wytycznych – nowe

- ❑ Przedmiotem są usługi wsparcia rodziny i systemu pieczy zastępczej (z wyłączeniem usług świadczonych w placówkach wsparcia dziennego i placówkach opiekuńczo-wychowawczych typu socjalizacyjnego, interwencyjnego lub specjalistyczno-terapeutycznego).



Rzeczpospolita  
Polska



Unia Europejska  
Europejskie Fundusze  
Strukturalne i Inwestycyjne





## Bez procedur z Wytycznych – nowe

- ❑ Sąsiedzkie usługi opiekuńcze, us.op. w miejscu zamieszkania i specjalistyczne usługi opiekuńcze w miejscu zamieszkania, usługi asystenckie – świadczone osobiście przez osoby wskazane lub zaakceptowane przez uczestnika projektu, o których mowa w *wytycznych w obszarze włączenia społecznego i zwalczania ubóstwa*.



Rzeczpospolita  
Polska



Unia Europejska  
Europejskie Fundusze  
Strukturalne i Inwestycyjne





## Kwoty ryczałtowe

Zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. c rozporządzenia ogólnego  
Stawki jednostkowe lub kwoty ryczałtowe są określane w:

- a) Wytycznych w zakresie kwalifikowania wydatków
- b) innych wytycznych lub
- c) aktach delegowanych KE lub
- d) regulaminie konkursu lub
- e) dokumentacji dotyczącej projektów zgłaszanych w trybie pozakonkursowym



Rzeczpospolita  
Polska



Unia Europejska  
Europejskie Fundusze  
Strukturalne i Inwestycyjne





# Kwoty ryczałtowe

Kwotą ryczałtową jest kwota uzgodniona za wykonanie określonego w projekcie zadania na etapie zatwierdzenia wniosku o dofinansowanie projektu. Zadanie jest mierzone wskaźnikami.

W przypadku rozliczania projektu za pomocą kwot ryczałtowych, koszty pośrednie są kalkulowane zgodnie z podrozdziałem 8.4. Wytycznych w zakresie kwalifikowania wydatków.

(KP w projektach EFS)

Zatwierdzając wniosek o dofinansowanie projektu, właściwa instytucja będąca stroną umowy uzgadnia z beneficjentem warunki kwalifikowalności kosztów, w szczególności ustala dokumenty, na podstawie których zostanie dokonane rozliczenie projektu, a następnie wskazuje je w umowie o dofinansowanie projektu.



Rzeczpospolita  
Polska



Unia Europejska  
Europejskie Fundusze  
Strukturalne i Inwestycyjne





# Dopuszczalność metod uproszczonych

Decyzję o dopuszczalności i sposobie wdrożenia uproszczonych metod rozliczania wydatków, w tym innych niż określone w Wytycznych, podejmuje właściwa IZ PO z uwzględnieniem postanowień podrozdziału 6.6 Wytycznych, aktów delegowanych i wytycznych KE, poprzez wprowadzenie odpowiednich uregulowań w SZOOP, regulaminie konkursu lub w dokumentacji dotyczącej projektu pozakonkursowego.

W szczególności powinny być zastosowane Wytyczne KE pn. Wytyczne dotyczące form kosztów uproszczonych finansowanie w oparciu o stawki ryczałtowe, standardowe stawki jednostkowe, kwoty ryczałtowe na podstawie art. 67 i 68 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013, art. 14 ust. 2–4 rozporządzenia (UE) nr 1304/2013 oraz art. 19 rozporządzenia (UE) nr 1299/2013) EGESIF\_14-0017-final 6/10/2014.

**UWAGA:** Uproszczonych metod rozliczania wydatków nie można stosować w przypadku, gdy realizacja projektu jest w całości zlecona wykonawcy.



Rzeczpospolita  
Polska



Unia Europejska  
Europejskie Fundusze  
Strukturalne i Inwestycyjne







# Dopuszczalność metod uproszczonych

Zgodnie z Wytycznymi w zakresie kwalifikowania wydatków wyboru sposobu rozliczania wydatków dokonuje się, co do zasady, 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.



Fundusze Europejskie  
Program Regionalny



Rzeczpospolita  
Polska



Unia Europejska  
Europejskie Fundusze  
Strukturalne i Inwestycyjne





# Dopuszczalność metod uproszczonych (OMNIBUS)

- ❑ Mając na uwadze zwiększenie efektywności państwa członkowskie i inni odbiorcy środków finansowych Unii **powinni mieć możliwość częstszego stosowania uproszczonych opcji kosztów**.
- ❑ W tym kontekście należy uelastyczyć warunki korzystania z płatności ryczałtowych, kosztów jednostkowych i stawek zryczałtowanych.
- ❑ Konieczne jest wprowadzenie wyraźnych przepisów dotyczących ustanowienia jednolitych płatności ryczałtowych obejmujących wszystkie koszty kwalifikowalne danego działania lub danego programu prac.
- ❑ Ponadto, aby sprzyjać koncentrowaniu się na rezultatach, należy priorytetowo traktować finansowanie ukierunkowane na produkt.
- ❑ **Oparte na nakładach płatności ryczałtowe**, koszty jednostkowe i stawki zryczałtowane **powinny nadal stanowić opcję**, w przypadku gdy oparte na produkcie płatności ryczałtowe, koszty jednostkowe i stawki zryczałtowane nie są możliwe lub właściwe.



Rzeczpospolita  
Polska



Unia Europejska  
Europejskie Fundusze  
Strukturalne i Inwestycyjne





## Obowiązek i możliwości stosowania ryczału- przepisy unijne

W art. 14 ust. 3 rozporządzenia w sprawie EFS dodano szczególną możliwość na potrzeby EFS, polegającą na **obliczaniu kwot przez odniesienie do projektu budżetu w przypadku dotacji i pomocy zwrotnej poniżej 100 000 EUR wsparcia publicznego.**

Kwotę tę należy traktować jako maksymalne wsparcie publiczne, **które ma zostać wypłacone na rzecz beneficjenta**, jak ustalono w dokumencie określającym warunki wsparcia na rzecz beneficjenta.



Rzeczpospolita  
Polska



Unia Europejska  
Europejskie Fundusze  
Strukturalne i Inwestycyjne





# Obowiązek i możliwości stosowania ryczału – przepisy unijne

Nie obejmuje ono ani ewentualnego wkładu publicznego zapewnionego przez beneficjenta, ani dodatków lub wynagrodzeń wypłacanych przez stronę trzecią na rzecz uczestników danej operacji.

W praktyce metoda ta pozwala na obliczanie niektórych kosztów uproszczonych, nawet jeżeli nie utworzono żadnego systemu ogólnego lub jeżeli operacja jest bardzo specyficzna.

Do obliczenia konkretnych kosztów uproszczonych odnoszących się do tej operacji lub projektu zostanie wykorzystany projekt budżetu.

Instytucja zarządzająca zarchiwizuje ten budżet jako dokument potwierdzający na potrzeby uzasadnienia zastosowanych kosztów uproszczonych.





# Obowiązek i możliwości stosowania ryczału – wytyczne unijne a wytyczne krajowe

**Komisja Europejska**



100.000 euro to wyłącznie dotacja  
Z EFS + współfinansowanie krajowe  
a nie wkład własny sektora publicznego

**Interpretacje krajowe**



100.000 euro liczone razem  
z wkładem własnym sektora  
publicznego ( do 1.08.2019 r.)

**PODEJŚCIE KRAJOWE RÓZNICOWAŁO BENEFICJENTÓW, CZEGO NIE ZALECA UE**



Rzeczpospolita  
Polska



Unia Europejska  
Europejskie Fundusze  
Strukturalne i Inwestycyjne





# Obowiązek i możliwości stosowania ryczału – wytyczne w zakresie kwalifikowania wydatków

Od 2 sierpnia 2019 r. projekt współfinansowany ze środków EFRR lub EFS, którego wartość wsparcia publicznego (dofinansowania) wyrażona w PLN nie przekracza równowartości 100 tys. EUR, rozliczany jest obligatoryjnie za pomocą uproszczonych metod (decyduje data podpisania umowy o dofinansowanie projektu).

2 sierpnia 2018 r. to data wejścia w życie rozporządzenia finansowego zmieniającego rozporządzenie ogólne ( OMNIBUS).

Zgodnie z art. 152(7) rozporządzenia ogólnego, IZ może zdecydować o niestosowaniu art. 67(2a) przez maksymalny okres 12 miesięcy od 2 sierpnia 2018 r.



Rzeczpospolita  
Polska



Unia Europejska  
Europejskie Fundusze  
Strukturalne i Inwestycyjne





# Obowiązek i możliwości stosowania ryczałtu – wytyczne w zakresie kwalifikowania wydatków

W przypadku zastosowania stawki ryczałtowej, koszty, w stosunku do których stosuje się tę stawkę mogą być rozliczane na podstawie rzeczywiście ponoszonych wydatków.

W przypadku, gdy IZ PO uzna, że obligatoryjne stosowanie uproszczonych metod w ramach tych projektów stwarza nieproporcjonalne obciążenie administracyjne, może wydłużyć ww. okres przejściowy o okres, jaki uzna za stosowny.

Możliwość wydłużenia okresu przejściowego nie dotyczy projektów współfinansowanych **ze środków EFS**, których wartość wsparcia publicznego (dofinansowania) wyrażona w PLN **nie przekracza równowartości 50 tys. EUR**





# Obowiązek i możliwości stosowania ryczału – wytyczne w zakresie kwalifikowania wydatków

Kwot ryczałtowych nie stosuje się w projektach EFS realizowanych na podstawie *Wytycznych Ministra Infrastruktury i Rozwoju w zakresie realizacji projektów finansowanych ze środków Funduszu Pracy w ramach programów operacyjnych współfinansowanych z Europejskiego Funduszu Społecznego na lata 2014-2020*, tj. projektów pozakonkursowych powiatowych urzędów pracy.



Fundusze Europejskie  
Program Regionalny



Rzeczpospolita  
Polska



Unia Europejska  
Europejskie Fundusze  
Strukturalne i Inwestycyjne







# Kurs do przeliczania EURO na PLN

**Do przeliczenia EURO** na PLN należy stosować miesięczny obrachunkowy kurs wymiany stosowany przez KE, kurs opublikowany w:

[http://ec.europa.eu/budget/contracts\\_grants/info\\_contracts/inforeuro/index\\_en.cfm](http://ec.europa.eu/budget/contracts_grants/info_contracts/inforeuro/index_en.cfm)) aktualny na dzień ogłoszenia konkursu w przypadku projektów konkursowych lub dzień ogłoszenia naboru w przypadku projektów pozakonkursowych.



Rzeczpospolita  
Polska



Unia Europejska  
Europejskie Fundusze  
Strukturalne i Inwestycyjne





# Stosowanie różnych metod w jednym projekcie

Art. 67 ust. 3. rozporządzenia daje możliwość łączenia form uproszczonych w projekcie, niemniej jednak tylko w sytuacji, gdy „(...) każda z nich dotyczy innej kategorii kosztów lub w przypadku, gdy są one stosowane do odrębnych projektów stanowiących część operacji lub kolejnych etapów operacji.”

**Wydatki rozliczane za pomocą różnych uproszczonych metod można łączyć na poziomie projektu z wydatkami, które zostały faktycznie poniesione, wyłącznie w przypadku, gdy wydatki dotyczą innych kosztów oraz z zastrzeżeniem podrozdziału 6.7 Wytycznych w zakresie kwalifikowania wydatków, który mówi o podwójnym finansowaniu.**

W ramach kwoty ryczałtowej nie można stosować stawki jednostkowej. **Koszty pośrednie rozliczane ryczałtem przysługują od prawidłowo rozliczonej kwoty ryczałtowej, o ile nie uwzględnia ona kosztów pośrednich.**



Rzeczpospolita  
Polska



Unia Europejska  
Europejskie Fundusze  
Strukturalne i Inwestycyjne





# Metodologia wyliczania ryczału

Stawka jednostkowa lub kwota ryczałtowa może być określona przez beneficjenta w projekcie budżetu i uzgodniona ex ante przez właściwą instytucję będącą stroną umowy **na etapie zatwierdzania wniosku o dofinansowanie** projektu, którego wartość wsparcia publicznego (**dofinansowania**) wyrażona w PLN **nie przekracza równowartości 100 tys. EUR**, z zastrzeżeniem pkt 1 podrozdziału 8.5 *Wytycznych w zakresie kwalifikowania wydatków*



Fundusze Europejskie  
Program Regionalny



Rzeczpospolita  
Polska



Unia Europejska  
Europejskie Fundusze  
Strukturalne i Inwestycyjne





# Rozliczanie kwot ryczałtowych wg Wytycznych KE (przed wejściem OMNIBUSA)

Dotacja jest wypłacana, jeżeli wcześniej ustalone warunki umowy dotyczące działań lub produktów zostaną spełnione.

Kwoty ryczałtowe wchodzące w zakres stosowania art. 67 ust. 1 lit. c) RWP są ograniczone do kwot poniżej 100 000 EUR wkładu publicznego.

**Kwota ta odpowiada wkładowi publicznemu *wypłacanemu beneficjentowi lub przez beneficjenta na rzecz działania objętego wsparciem za pomocą kwoty ryczałtowej* (wyłączając ewentualny udział prywatnych środków).**

Nie uwzględnia się dodatków ani wynagrodzeń wypłacanych *przez stronę trzecią* na rzecz uczestników danej operacji.



Rzeczpospolita  
Polska



Unia Europejska  
Europejskie Fundusze  
Strukturalne i Inwestycyjne





# Rozliczanie kwot ryczałtowych wg KE

Nawet jeżeli można połączyć kilka kwot ryczałtowych w celu uwzględnienia różnych kategorii kosztów kwalifikowalnych lub różnych projektów w ramach tej samej operacji, całkowita wartość kwot ryczałtowych nie może przekroczyć 100 000 EUR wsparcia publicznego na rzecz danego podmiotu otrzymującego dotację albo pomoc zwrotną.

Ustalenia dotyczące kwot ryczałtowych mogą być również stosowane w odniesieniu do dotacji, w przypadku których standardowe stawki jednostkowe nie są właściwym rozwiązaniem, na przykład w odniesieniu do opracowania zestawu narzędzi, organizacji małego, lokalnego seminarium itd.

**UWAGA CIEKAWA – U NAS NIE STOSUJE SIĘ.** W ramach projektu kwoty ryczałtowe nieprzekraczające 100 000 EUR wsparcia publicznego można jednak połączyć z kosztami rzeczywistymi lub innymi formami kosztów uproszczonych, uzyskując w ten sposób **kwotę całkowitą, która może przekraczać 100 000 EUR wkładu publicznego.**





# Rozliczanie kwot ryczałtowych wg KE

## PRZYKŁAD KE (1)

Organizacja pozarządowa oferująca usługi opieki nad dziećmi potrzebuje wsparcia, aby uruchomić nowe działanie.

Wnioskuje o kwotę ryczałtową, przedkładając projekt szczegółowego budżetu, aby rozpocząć działalność i prowadzić ją przez okres jednego roku.

Po pierwszym roku działalność będzie utrzymywana samodzielnie.

Przykładowo, kwota ryczałtowa pokryłaby wydatki związane z pensją jednej osoby odpowiedzialnej za opiekę nad dziećmi w ciągu jednego roku, amortyzacją nowego sprzętu, kosztami promocji nowego działania i kosztami pośrednimi związanymi z zarządzaniem, kosztami obsługi księgowej, wody, energii elektrycznej, ogrzewania, kosztami najmu itp.).



Fundusze Europejskie  
Program Regionalny



Rzeczpospolita  
Polska



Unia Europejska  
Europejskie Fundusze  
Strukturalne i Inwestycyjne





# Rozliczanie kwot ryczałtowych wg KE

## PRZYKŁAD KE (1 cd)

Na podstawie projektu szczegółowego budżetu i porównania z innymi podobnymi operacjami instytucja zarządzająca przyznaje kwotę ryczałtową w wysokości 47 500 EUR na pokrycie wszystkich tych kosztów.

Po zakończeniu operacji kwota zostanie wypłacona organizacji pozarządowej na podstawie produktu, jeżeli opieką została objęta uzgodniona dodatkowa liczba (10) dzieci.

Nie jest więc konieczne udokumentowanie rzeczywistych kosztów w poniesionych w związku z tym działaniem.

Oznacza to jednak, że jeżeli opieką objętych będzie tylko 9 dzieci, koszty kwalifikowalne wyniosą zero, a kwota ryczałtowa nie zostanie wypłacona.





# Rozliczanie kwot ryczałtowych wg KE

## PRZYKŁAD KE (2)

Romska organizacja pozarządowa wnioskuje o organizację lokalnego seminarium i opracowanie zestawu narzędzi dotyczących społeczno-gospodarczej sytuacji społeczności romskiej w danym regionie państwa członkowskiego.

Dokument określający warunki wsparcia będzie zawierać projekt szczegółowego budżetu i cele dotacji:

- 1) organizacja seminarium i
- 2) opracowanie zestawu narzędzi w celu wyczulenia pracodawców w regionie na specyficzne problemy Romów.



Fundusze Europejskie  
Program Regionalny



Rzeczpospolita  
Polska



Unia Europejska  
Europejskie Fundusze  
Strukturalne i Inwestycyjne







# Rozliczanie kwot ryczałtowych wg KE

## PRZYKŁAD KE (2 cd)

Ze względu na wielkość i cel operacji (mała operacja z kosztami, które trudno jest określić ilościowo za pomocą standardowych stawek jednostkowych) i rodzaj beneficjenta (lokalna organizacja pozarządowa) **instytucja zarządzająca decyduje się na zastosowanie opcji kwoty ryczałtowej.**

W celu wyliczenia kwoty ryczałtowej instytucja zarządzająca zażąda projektu szczegółowego budżetu dla każdej z operacji:

po negocjacjach dotyczących projektu szczegółowego budżetu kwotę ryczałtową ustala się na: 45 000 EUR w rozbiciu na dwa projekty – 25 000 EUR na seminarium i 20 000 EUR na zestaw narzędzi.



Rzeczpospolita  
Polska



Unia Europejska  
Europejskie Fundusze  
Strukturalne i Inwestycyjne





# Rozliczanie kwot ryczałtowych wg KE

## PRZYKŁAD KE (2 cd)

Jeśli warunki zawarte w dokumencie określającym warunki wsparcia są spełnione (zorganizowanie seminarium, opracowanie zestawu narzędzi), po zamknięciu projektu kwota 45 000 EUR zostanie uznana za koszty kwalifikowalne.

Dokumentem potwierdzającym, wymaganym do wypłaty dotacji (który następnie należy zarchiwizować), będzie dowód, że zorganizowano seminarium, i ostateczny, kompletny zestaw opracowanych narzędzi.

Jeśli zrealizowany zostanie tylko jeden z dwóch projektów (na przykład seminarium), dotacja zostanie ograniczona do danej części (25 000 EUR), w zależności od warunków uzgodnionych w dokumencie określającym warunki wsparcia.





# Rozliczanie kwot ryczałtowych wg KE

## PRZYKŁAD

- Nie uwzględnia się dodatków ani wynagrodzeń wypłacanych *przez stronę trzecią* na rzecz uczestników danej operacji.
- Projekt dotyczy szkolenia nauczycieli.
- Są oni zatrudnieni na umowę o pracę zgodnie z Kodeksem Pracy ( przedszkole niepubliczne).
- Są delegowani na szkolenie w projekcie EFS i nie potrąca się im z tego tytułu wynagrodzeń, więc może to być wkład własny wnoszony przez stronę trzecią.
- Łącznej kwoty wynikającej z tego naliczenia nie bierze się pod uwagę do obliczania kwoty 100.000 euro wkładu publicznego, która stanowi podstawę do zastosowanie kwot ryczałtowych.



Fundusze Europejskie  
Program Regionalny



Rzeczpospolita  
Polska



Unia Europejska  
Europejskie Fundusze  
Strukturalne i Inwestycyjne





# Określenie kwot ryczałtowych we wniosku o dofinansowanie

Zarządzanie finansowe i weryfikacja zarządzania dotyczące operacji/projektu będą opierać się wyłącznie na formach kosztów uproszczonych, a nie na samym budżecie.

Budżet należy oceniać na takiej samej podstawie, na jakiej jest on oceniany w przypadku stosowania kosztów rzeczywistych.

Zaleca się, aby IZ określiły parametry lub maksymalne poziomy kosztów stosowane do porównania z tymi parametrami przynajmniej najważniejszych kosztów zawartych w budżecie.

Brak takich parametrów lub maksymalnych poziomów kosztów spowodowałby, że IZ trudno byłoby zapewnić równe traktowanie i należyte zarządzanie finansami.



Rzeczpospolita  
Polska



Unia Europejska  
Europejskie Fundusze  
Strukturalne i Inwestycyjne





# Określenie kwot ryczałtowych we wniosku o dofinansowanie

Nawet jeżeli jest to zalecane, przy ocenie budżetu IZ nie będzie musiała porównywać projektu szczegółowego budżetu zaproponowanego przez potencjalnego beneficjenta z porównywalnymi operacjami.

Projekt budżetu i dokumenty potwierdzające, że IZ oceniła budżet, powinny być archiwizowane przez IZ razem z dokumentami dotyczącymi projektu objętego wsparciem.

Projekt budżetu nie jest częścią dokumentu sporządzonego przez IZ i beneficjenta, w którym określa się zasady mające zastosowanie.

W przypadku wielokrotnego udzielania wsparcia temu samemu beneficjentowi **zaleca się porównanie projektu szczegółowego budżetu z operacjami wcześniej objętymi wsparciem.**



Rzeczpospolita  
Polska



Unia Europejska  
Europejskie Fundusze  
Strukturalne i Inwestycyjne





# Określenie kwot ryczałtowych we wniosku o dofinansowanie – materiał PO WER

Kwota ryczałtowa zawsze obejmuje tylko jedno zadanie.

W projektach PO WER rozliczanych kwotami ryczałtowymi każde zadanie **określone przez wnioskodawcę w pkt 4.1 wniosku o dofinansowanie projektu**, musi mieć w pkt 4.2 tego wniosku przypisaną kwotę ryczałtową, a także wskaźnik (wskaźniki) realizacji tego zadania, którego stopień osiągnięcia będzie weryfikowany na podstawie dokumentów wskazanych we wniosku o dofinansowanie (pkt 4.2).

Biorąc pod uwagę fakt, że w przypadku kwot ryczałtowych rozliczenie następuje **na podstawie osiągniętych rezultatów**, zaleca się, aby projekt rozliczany kwotami ryczałtowymi **podzielony był na kilka zadań** – kamieni milowych / etapów.



Rzeczpospolita  
Polska



Unia Europejska  
Europejskie Fundusze  
Strukturalne i Inwestycyjne





# Określenie kwot ryczałtowych we wniosku o dofinansowanie – materiał PO WER

Kwota ryczałtowa zawsze obejmuje tylko jedno zadanie.

W zależności od rodzaju projektu, takie etapy mogą uwzględniać, np. :

- podział na grupy uczestników (jedna kwota dotyczy danej grupy a nie wszystkich uczestników projektu),
- na lata (jedna kwota dotyczy krótszego okresu niż cały okres realizacji projektu),
- na formę wsparcia (jedna kwota dotyczy jednej formy wsparcia a nie całej ścieżki dla danego uczestnika).

Zaplanowanie kilku zadań o mniejszym zakresie, uwzględniających powyższą rekomendację pozwoli na zminimalizowanie ryzyka nie kwalifikowalności wydatków, jakie niesie binarne (rozliczenie w systemie „spełnia – nie spełnia”) rozliczanie kwot ryczałtowych.



Rzeczpospolita  
Polska



Unia Europejska  
Europejskie Fundusze  
Strukturalne i Inwestycyjne





# Określenie kwot ryczałtowych we wniosku o dofinansowanie

## PRZYKŁADY ZADAŃ

**Zad I do X:** Szkolenia w zakresie technologii 3D - cykl I-X

**Wskaźnik dla zadania I:** Liczba osób przeszkolonych w z zakresu technologii 3D w powiecie X - cykl I [osoby] 16

**Wskaźnik dla zadania II:** Liczba osób przeszkolonych w z zakresu technologii 3D w powiecie Y - cykl II [osoby] 24

**Dokumenty potwierdzające realizację kwot:** oświadczenie WN o przeszkoleniu uczestników, kopie certyfikatów, lista obecności na egzaminie.



Rzeczpospolita  
Polska



Unia Europejska  
Europejskie Fundusze  
Strukturalne i Inwestycyjne







# Określenie kwot ryczałtowych we wniosku o dofinansowanie

## PRZYKŁADY ZADAŃ

**Zad I** Utworzenie w żłobku 10 nowych miejsc opieki nad dziećmi do 3 roku życia – kwoty ryczałtowe

**Wskaźnik:** Liczba utworzonych miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 | [szt.] 10

**Dokumenty potwierdzające realizację kwot:** Protokół odbioru wyposażonej sali i zaplecza podpisany przez dyrektora żłobka, zdjęcia.

**Zad II** Bieżące funkcjonowanie nowych miejsc opieki nad dziećmi do 3 roku życia – kwoty ryczałtowe

**Wskaźnik:** Liczba osób opiekujących się dziećmi w wieku do lat 3 objętych wsparciem w programie | [osoby] 10

**Dokumenty:** listy obecności dzieci, formularze zgłoszeniowe, umowy podpisane z matkami, zdjęcia, raporty kwartalne.





# Określenie kwot ryczałtowych we wniosku o dofinansowanie – RPO WŁ 2014-2020

## Część 4.1 Zadania ( opis zadań, jak dla projektu powyżej 100.000 euro wkładu publicznego)

- Wskaż zadania, które będą realizowane w projekcie;
- Opisz szczegółowo zadania, które będą realizowane w projekcie i uzasadnij potrzebę ich realizacji;
- Wskaż zadanie/zadania, w którym/których będą prowadzone działania na rzecz wyrównania szans płci w projekcie;
- Wskaż, w jaki sposób projekt realizuje zasadę równości szans i dostępności dla osób z niepełnosprawnościami;
- Przyporządkuj poszczególne zadania do odpowiednich wskaźników wskazanych w pkt 3.1.1 wniosku (o ile dotyczy);
- Wskaż wartość wskaźnika, która zostanie osiągnięta w ramach zadania;
- Opisz, w jaki sposób zostanie zachowana trwałość i wpływ rezultatów projektu (o ile dotyczy);
- Przypisz partnerów do zadań, za których wykonanie będą oni odpowiedzialni w ramach projektu (o ile dotyczy);
- Uzasadnij wybór partnerów do realizacji poszczególnych zadań (o ile dotyczy).



Fundusze Europejskie  
Program Regionalny



Rzeczpospolita  
Polska



Unia Europejska  
Europejskie Fundusze  
Strukturalne i Inwestycyjne





# Określenie kwot ryczałtowych we wniosku o dofinansowanie – RPO WŁ 2014-2020

## Część 4.1 Zadania (opis zadań, jak dla projektu powyżej 100.000 euro wkładu publicznego)

Nr	Nazwa zadania	Wskaźnik realizacji celu	Wartość ogółem dla wskaźnika	Kwoty ryczałtowe	Partner
1	Organizacja i prowadzenie mieszkań chronionych - kwoty ryczałtowe	Liczba osób zagrożonych ubóstwem lub wykluczeniem społecznym objętych usługami społecznymi świadczonymi w interesie ogólnym w programie	8	TAK	Brak partnera



Fundusze Europejskie  
Program Regionalny



Rzeczpospolita  
Polska



Unia Europejska  
Europejskie Fundusze  
Strukturalne i Inwestycyjne





# Określenie kwot ryczałtowych we wniosku o dofinansowanie – RPO WŁ 2014-2020

## Część 4.1 Zadania ( opis zadań, jak dla projektu powyżej 100.000 euro wkładu publicznego)

Nr	Nazwa zadania	Wskaźnik realizacji celu	Wartość ogółem dla wskaźnika	Kwoty ryczałtowe	Partner
1	Organizacja i prowadzenie mieszkań chronionych - kwoty ryczałtowe	Liczba wspartych w programie miejsc świadczenia usług społecznych istniejących po zakończeniu projektu	8	TAK	Brak partnera



Rzeczpospolita  
Polska



Unia Europejska  
Europejskie Fundusze  
Strukturalne i Inwestycyjne





# Określenie kwot ryczałtowych we wniosku o dofinansowanie – RPO WŁ 2014-2020

## Część 4.2 Kwoty ryczałtowe

- Wskaż kwoty ryczałtowe, które będą realizowane w projekcie i wskaż, których zadań dotyczą;
- Określ wskaźniki produktu i rezultatu, które będą wytworzone w ramach realizacji poszczególnych kwot ryczałtowych oraz dokumenty potwierdzające realizację wskaźników.



Rzeczpospolita  
Polska



Unia Europejska  
Europejskie Fundusze  
Strukturalne i Inwestycyjne





# Kwoty ryczałtowe RPO WŁ

Nr	Nazwa zadania	Wskaźnik dla rozliczenia kwoty ryczałtowej		Wkład własny	Środki trwałe	Cross-financing	Wartość zadania
1		Wskaźnik realizacji celu	Wartość ogółem dla wsk-ka				
	Organizacja i prowadzenie mieszkań chronionych - KR	L. wspartych w programie miejsc świadczenia usług społ. istniejących po zakończ. projektu	8	2520,00	9000,00	0,00	152480,00



Fundusze Europejskie  
Program Regionalny



Rzeczpospolita  
Polska



Unia Europejska  
Europejskie Fundusze  
Strukturalne i Inwestycyjne



Szkolenie współfinansowane jest z Unii Europejskiej z Europejskiego Funduszu Społecznego



# Kwoty ryczałtowe RPO WŁ

Nr	Nazwa zadania	Wskaźnik dla rozliczenia kwoty ryczałtowej	Wkład własny	Środki trwałe	Cross-financing	Wartość zadania
		Dokumenty potwierdzające realizację wskaźników				



Fundusze Europejskie  
Program Regionalny



Rzeczpospolita  
Polska



Unia Europejska  
Europejskie Fundusze  
Strukturalne i Inwestycyjne



Szkolenie współfinansowane jest z Unii Europejskiej z Europejskiego Funduszu Społecznego



# Określenie kwot ryczałtowych we wniosku o dofinansowanie

**Wyliczenia wydatków podlegających rozliczeniu na podstawie uproszczonych metod należy dokonać w oparciu o jedną z poniższych metod:**

- a) sprawiedliwą, rzetelną i możliwą do zweryfikowania kalkulację dokonaną:
  - i. na podstawie danych statystycznych lub innych obiektywnych danych lub oceny eksperckiej albo,
  - ii. na podstawie zweryfikowanych danych historycznych beneficjentów, albo
  - iii. w drodze zastosowania praktyki księgowej standardowo stosowanej przez danego beneficjenta,



Rzeczpospolita  
Polska



Unia Europejska  
Europejskie Fundusze  
Strukturalne i Inwestycyjne







# Określenie kwot ryczałtowych we wniosku o dofinansowanie

- b) projekt budżetu sporządzany dla projektu, którego wartość wsparcia publicznego (dofinansowania) wyrażona w PLN nie przekracza równowartości 100 tys. EUR, uzgodniony ex ante przez właściwą instytucję będącą stroną umowy,
- c) zgodnie z zasadami wyliczania analogicznych stawek jednostkowych, kwot ryczałtowych lub stawek ryczałtowych stosowanych w ramach polityk UE i dotyczących analogicznych typów projektów i beneficjentów,
- d) zgodnie z zasadami wyliczania analogicznych stawek jednostkowych, kwot ryczałtowych lub stawek ryczałtowych stosowanych w ramach systemów dotacji finansowanych w całości przez państwo członkowskie w przypadku podobnego rodzaju projektu i beneficjenta.



Fundusze Europejskie  
Program Regionalny



Rzeczpospolita  
Polska



Unia Europejska  
Europejskie Fundusze  
Strukturalne i Inwestycyjne





# Określenie kwot ryczałtowych we wniosku o dofinansowanie – opinia KE

Inne rozwiązanie może polegać na tym, że państwo członkowskie określa kwotę ryczałtową w odniesieniu do danej czynności i ogłasza zaproszenie do składania wniosków na podstawie tej kwoty, a następnie finansuje najlepsze propozycje.



Rzeczpospolita  
Polska



Unia Europejska  
Europejskie Fundusze  
Strukturalne i Inwestycyjne





# Określenie kwot ryczałtowych we wniosku o dofinansowanie – zweryfikowane dane historyczne wg KE

- Metoda ta polega na gromadzeniu historycznych danych księgowych beneficjenta dotyczących faktycznych kosztów poniesionych w odniesieniu do kategorii kosztów kwalifikowalnych objętych kosztami uproszczonymi.
- W praktyce oznacza to istnienie akceptowalnego analitycznego systemu rachunkowego na poziomie beneficjenta.
- Ponadto oznacza to, że wszelkie wydatki niekwalifikowalne zostaną wyeliminowane z obliczeń dotyczących form kosztów uproszczonych.



Rzeczpospolita  
Polska



Unia Europejska  
Europejskie Fundusze  
Strukturalne i Inwestycyjne





# Określenie kwot ryczałtowych we wniosku o dofinansowanie – zweryfikowane dane historyczne wg KE

Jeżeli IZ decyduje się stosować tę metodę, powinna opisać:

- uwzględnione kategorie kosztów;
- zastosowaną metodę obliczania;
- długość szeregów danych, które należy uzyskać: trzeba uzyskać dane księgowe **za okres co najmniej trzech lat**, aby zidentyfikować wszelkie potencjalne wyjątkowe okoliczności, które wpłynęłyby na koszty rzeczywiste w określonym roku, jak też tendencje w zakresie kwot kosztów. **Trzyletni okres odniesienia stosuje się w celu uwzględnienia wahań rocznych;**
- stosowaną kwotę referencyjną, na przykład średnie koszty w okresie odniesienia lub koszty zarejestrowane w minionych latach;
- ewentualne dostosowania, które są konieczne w celu zaktualizowania kwoty referencyjnej.



Rzeczpospolita  
Polska



Unia Europejska  
Europejskie Fundusze  
Strukturalne i Inwestycyjne





# Określenie kwot ryczałtowych we wniosku o dofinansowanie

- e) na podstawie stawek określonych w rozporządzeniu ogólnym lub w innych dokumentach odnoszących się do danego funduszu,
- f) na podstawie metody wyliczania stawek określonej w dokumentach odnoszących się do danego funduszu.



Fundusze Europejskie  
Program Regionalny



Rzeczpospolita  
Polska



Unia Europejska  
Europejskie Fundusze  
Strukturalne i Inwestycyjne





# Określenie kwot ryczałtowych we wniosku o dofinansowanie

**W przypadku, gdy wsparcie publiczne w formie dotacji i pomocy zwrotnej nie przekracza 100 000 EUR, kwoty, o których mowa w art. 67 ust. 1 lit. b), c) i d) rozporządzenia (UE) nr 1303/2013 można określić indywidualnie przez odniesienie do projektu budżetu uzgodnionego ex ante przez IZ.”** W rozporządzeniu tym dodano więc szczególną możliwość w przypadku projektów EFS, polegającą na obliczaniu kwot przez odniesienie do projektu budżetu w przypadku dotacji i pomocy zwrotnej poniżej 100 000 euro wsparcia publicznego. Kwotę tę należy traktować jako maksymalne wsparcie publiczne, które ma zostać wypłacone na rzecz beneficjenta.

Powyższe regulacje UE stanowiły podstawę dla określenia zasad kwalifikowania uproszczonych metod rozliczania wydatków w Polsce. W *Wytycznych kwalifikowalności* (Podrozdział 6.6 i 8.5) określono obligatoryjne i fakultatywne uproszczone metody rozliczania wydatków w projektach EFS; nie poprzez przekopiowanie wszelkich dostępnych na poziomie unijnym metod, ale poprzez podjęcie celowej decyzji o wyborze metod najważniejszych z punktu widzenia wdrażania EFS.



Rzeczpospolita  
Polska



Unia Europejska  
Europejskie Fundusze  
Strukturalne i Inwestycyjne





## Kwoty ryczałtowe – wskaźniki

Wskaźniki powinny konkretnie odnosić się do danej kwoty ryczałtowej i w największym stopniu obrazować wykonanie zadania.

Wskaźniki powinny być adekwatne do kwoty ryczałtowej.

Oznacza to, że wskaźniki określone dla zmierzenia stopnia osiągnięcia celu głównego i celów szczegółowych projektu, co do zasady, nie powinny być automatycznie stosowane dla rozliczenia kwot ryczałtowych przyjętych w projekcie, gdyż mogą nie być pomocne w określeniu, czy zadanie zostało prawidłowo zrealizowane i może nastąpić płatność.



Rzeczpospolita  
Polska



Unia Europejska  
Europejskie Fundusze  
Strukturalne i Inwestycyjne





## Kwoty ryczałtowe – wskaźniki – materiał PO WER

Nieprawidłowym działaniem jest automatyczne powtarzanie wszystkich wskaźników projektu wskazanych w pkt 3.1.1. wniosku o dofinansowanie i przypisywanie ich do każdej kwoty ryczałtowej.

Wskaźniki w pkt 3.1.1 dotyczą celu projektu, **czyli całego projektu**, natomiast wskaźniki służące do rozliczenia kwoty ryczałtowej **powinny potwierdzać wykonanie danego zadania**.

**Rekomenduje się określanie dla kwot ryczałtowych wskaźników produktu, a nie rezultatu.**



Rzeczpospolita  
Polska



Unia Europejska  
Europejskie Fundusze  
Strukturalne i Inwestycyjne







# Kwoty ryczałtowe – wskaźniki – materiał PO WER

**Nie zaleca się określania zbyt wielu wskaźników** do jednej kwoty ryczałtowej.

Im mniej tym lepiej.

Rekomenduje się określenie **nie więcej niż 3 wskaźników** dla jednej kwoty ryczałtowej.

Wskaźnik dla kwoty ryczałtowej nie powinien być zbyt ogólny.

I tak, np. dla zadania obejmującego działanie, np. szkolenia, niezasadne będzie określenie wskaźnika w brzmieniu „*Udzielenie wsparcia 20 osobom*”.

Tak skonstruowany wskaźnik de facto pozwoli na dokonanie zapłaty kwoty ryczałtowej, podczas gdy nie wiadomo, np. czy uczestnicy mieli tylko uczestniczyć w szkoleniach, czy też wszyscy je ukończyć.

Prawidłowo np. liczba osób zagrożonych wykluczeniem, które ukończyły minimum 1 moduł szkolenia (jeśli np. przewidziano 2 moduły a podczas jednego z nich już można nabyć część oczekiwanych kompetencji).





# Kwoty ryczałtowe – wskaźniki – materiał PO WER

## **Przykład PO WER:**

### ***Zadanie/Kwota ryczałtowa:***

Utworzenie i funkcjonowanie Biura Aktywizacji Zawodowej

### ***Nazwa wskaźnika:***

- 1) liczba osób, które otrzymały wsparcie psychologa
- 2) liczba osób, które otrzymały wsparcie doradcy zawodowego

## **Przykład nieprawidłowego zapisu:**

### ***Zadanie/Kwota ryczałtowa:***

*Wizyty studyjne 30 uczestników projektu*

### ***Nazwa wskaźnika:***

*Liczba wizyt monitoringowych*



Rzeczpospolita  
Polska



Unia Europejska  
Europejskie Fundusze  
Strukturalne i Inwestycyjne





# Kwoty ryczałtowe – wskaźniki – materiał PO WER

Wskaźniki określone dla zmierzenia stopnia osiągnięcia celu głównego i celów szczegółowych projektu, co do zasady nie mogą być zastosowane dla rozliczenia kwot ryczałtowych przyjętych w projekcie.

## **Przykład poprawnie zdefiniowanych wskaźników**

### ***Zadanie/Kwota ryczałtowa:***

Diagnoza kompetencji uczestników projektu.

### ***Nazwa wskaźnika:***

Opracowanie IPD dla 30 uczestników

## **Przykład błędnie zdefiniowanych wskaźników**

### ***Zadanie/Kwota ryczałtowa:***

Diagnoza kompetencji uczestników projektu.

### ***Nazwa wskaźnika:***

Liczna osób, które po zakończeniu udziału w programie podejmą pracę lub rozpoczną działalność gospodarczą



Rzeczpospolita  
Polska



Unia Europejska  
Europejskie Fundusze  
Strukturalne i Inwestycyjne





# Kwoty ryczałtowe – wskaźniki – materiał PO WER

## WSKAŹNIKI PLANOWANE NA NIŻSZYM POZIOMIE NIŻ 100%

Wnioskodawca zakłada, że przeszkoli 100 osób, ale wartość wskaźnika określa we wniosku o dofinansowanie na poziomie 97%, gdyż na podstawie swoich dotychczasowych doświadczeń oraz z uwagi na trudną grupę wsparcia, zakłada się, że tylko np. 97 osób ukończy szkolenie.

Jednocześnie w takim przypadku ocenie podlega to, czy beneficjent we wniosku o dofinansowanie zawarł informacje pozwalające potwierdzić, że w projekcie przyjęto odpowiednie rozwiązania mające na celu motywowanie i utrzymanie uczestników w projekcie.

Każdy taki przypadek powinien być indywidualnie rozpatrywany przez instytucję będącą stroną umowy, która zatwierdza wniosek o dofinansowanie projektu.





# Kwoty ryczałtowe – budżet – materiał PO WER

- ❑ W przypadku projektów rozliczanych kwotami ryczałtowymi bardzo ważne jest uzasadnienie pod szczegółowym budżetem wydatków, w którym należy przedstawić kalkulację wydatków opartą na realistycznych danych.
- ❑ Uzasadnienie potwierdzające kwalifikowalność kwoty ryczałtowej powinno być przedstawione w sposób umożliwiający jej weryfikację przez osoby oceniające wnioski o dofinansowanie w celu uzyskania pewności, że wydatek jest niezbędny do poniesienia i określony w racjonalnej wysokości.
- ❑ Na etapie oceny wniosku o dofinansowanie instytucja organizująca konkurs powinna rzetelnie weryfikować sposób określania kwot ryczałtowych w budżecie projektu oraz uzasadnienia dla celowości, racjonalności i efektywności kwot ryczałtowych (pod budżetem projektu), a na etapie negocjacji **powinna poprosić wnioskodawcę o przedstawienie dokumentacji z przeprowadzonej przez wnioskodawcę analizy rynku**, jeżeli ma wątpliwości do przedstawionego przez wnioskodawcę uzasadnienia.

**UWAGA: W trakcie wdrażania projektu już kontrola nie może sprawdzać rozeznania rynku.**



Rzeczpospolita  
Polska



Unia Europejska  
Europejskie Fundusze  
Strukturalne i Inwestycyjne





# Kwoty ryczałtowe – budżet – materiał PO WER

- Bez rzetelnej weryfikacji ze strony instytucji ogłaszającej konkurs spełnienia powyższych warunków kwalifikowalności, nie powinna ona rekomendować projektu do dofinansowania.
- Instytucje ogłaszające konkurs posługując się **standardem usług i cen rynkowych** powinny dokonać porównania stawek zaproponowanych w budżetach projektów z ww. dokumentem.
- W przypadku wielokrotnego udzielania wsparcia temu samemu beneficjentowi **konieczne jest również porównanie szczegółowego budżetu projektu z pozostałymi projektami tego beneficjenta.**
- Ponadto, zasadne jest **porównanie kosztów w projektach składanych w odpowiedzi na dany nabór, jeżeli zakres wsparcia objęty projektami jest podobny.**



Rzeczpospolita  
Polska



Unia Europejska  
Europejskie Fundusze  
Strukturalne i Inwestycyjne





# Kwoty ryczałtowe – budżet – materiał PO WER

- Wkład własny wykazywany w ramach projektu rozliczanego kwotami ryczałtowymi traktowany jest co do zasady jako pieniężny.**
- W ramach kosztów projektu nie podlegają bowiem weryfikacji monitorowaniu żadne dokumenty księgowe.
- W związku z powyższym, jeśli beneficjent przewiduje wniesienie wkładu własnego w ramach kwoty ryczałtowej nie odznacza pola „Wkład rzeczowy” dla danej kwoty we wniosku o dofinansowanie oraz nie odznacza ww. kosztu, jako kategorii podlegającej limitom we wniosku o płatność.



Rzeczpospolita  
Polska



Unia Europejska  
Europejskie Fundusze  
Strukturalne i Inwestycyjne





# Kwoty ryczałtowe – budżet PERSONEL – materiał PO WER

- W budżecie projektu rozliczanego kwotami ryczałtowymi należy szczegółowo uzasadnić wysokość kosztu i wymiar zaangażowania personelu projektu.
- Zasadność poniesienia wydatków w tym zakresie będzie przedmiotem oceny na etapie aplikowania o dofinansowanie z PO WER.
- Tym niemniej, na etapie realizacji projektu, do personelu projektu zaangażowanego w ramach zadań rozliczanych kwotami ryczałtowymi nie ma zastosowania podrozdział 6.15 *Wytycznych* (Koszty związane z angażowaniem personelu).
- W związku z powyższym, po zatwierdzeniu projektu do realizacji nie będzie weryfikowany sposób angażowania personelu projektu jak również np. nie będzie obowiązku wprowadzania danych dotyczących personelu do *Bazy personelu*.



Rzeczpospolita  
Polska



Unia Europejska  
Europejskie Fundusze  
Strukturalne i Inwestycyjne







# Kwoty ryczałtowe – negocjacje budżetu – materiał PO WER

- Wymogi formalne w zakresie kompletności wniosku, rozumianej jako jego prawidłowe wypełnienie, zgodnie z ustawą z dnia 11 lipca 2014 r. o *zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020*, obligatoryjnie podlegają uzupełnieniu.
- Zatem ze względu na ich niedopełnienie nie można odrzucić projektu, tylko zgodnie z art. 43 ww. ustawy wezwać wnioskodawcę do uzupełnienia.
- Jeśli w trakcie negocjacji wartość projektu zostanie zmieniona do takiej, która obliguje do zastosowania kwot ryczałtowych, wnioskodawca powinien zostać wezwany do zmiany zapisów wniosku o dofinansowanie projektu zgodnie z wymogami stawianymi dla tego typu projektów.



Rzeczpospolita  
Polska



Unia Europejska  
Europejskie Fundusze  
Strukturalne i Inwestycyjne





# Kwoty ryczałtowe – budżet – przykłady

**Zadanie 1: Utworzenie w żłobku 10 nowych miejsc opieki nad dziećmi do 3 roku życia**

**Wydatek nr 1: zakup leżaczków na salę**

**Uzasadnienie:** zakup 10 leżaczków jest konieczny w celu utworzenia 10 nowych miejsc opieki nad dziećmi do 3 r.ż. Cena rynkowa – dokonano rozeznania rynku. Otrzymano dwie oferty: Firmy Meble sp. z o.o. oraz firmy Hurtownia wyposażenia wnętrz Jan Kowalski.



Rzeczpospolita  
Polska



Unia Europejska  
Europejskie Fundusze  
Strukturalne i Inwestycyjne





# Kwoty ryczałtowe – budżet – przykłady

**Zadanie 3:** Adaptacja pomieszczeń.

**Wydatek 56:** Koszt adaptacji pomieszczeń do przyjęcia 10 dodatkowych dzieci do żłobka (rachunek/faktura)

**UZASADNIENIE:** Lokal zostanie dostosowany zgodnie z wymogami budowlanymi, sanitarno-higienicznymi, bezpieczeństwa p.poż oraz zgodnie z koncepcją uniwersalnego projektowania na potrzeby przyjęcia 10 dodatkowych dzieci do żłobka.

Żłobek zleci wykonanie adaptacji ekipie remontowo-budowlanej (m.in. roboty tynkarskie, malarskie, drzwi, okna, podłogi itd).

Dokonano rozeznania rynku.

Cena rynkowa wynikająca z kosztorysu prac.

Cross-financing w ramach limitu.

- tynki –  $27\text{zł}/\text{m}^2 \times 145\text{m}^2 = 3915 \text{ zł}$  z materiałem
- malowanie (z gruntem i farbami) - 3600 zł
- drzwi  $700 \text{ zł} \times 2 = 1400 \text{ zł}$  (drzwi, ościeżnice, montaż, klamki i zamek).





# Kwoty ryczałtowe – budżet – przykłady

**Zadanie 3:** Adaptacja pomieszczeń.

**Wydatek 56:** Koszt adaptacji pomieszczeń do przyjęcia 10 dodatkowych dzieci do żłobka (rachunek/faktura)

**UZASADNIENIE cd:**

- podłogi (posadzki) – 3650 zł
- sufity – 13150 zł (w tym wełna , stelaż, regipsy, montaż 145m2)
- panele – 2600 zł (w tym panele, pianka, listwy, montaż)
- płytki – 4600 zł (w tym płytki, klej, montaż)
- oświetlenie – 1300 zł (oprawy, jarzeniówki)
- wc – umywalki i brodzik – 1650 zł (materiał i montaż)
- grzejnik – 1300 zł (w tym materiały i montaż)
- okna – 2535 zł

**Razem: 39.700 zł**



Rzeczpospolita  
Polska



Unia Europejska  
Europejskie Fundusze  
Strukturalne i Inwestycyjne





# Określenie kwot ryczałtowych we wniosku o dofinansowanie – opinia KE

- ❑ W żadnym wypadku **kosztów uproszczonych nie należy nadużywać** (np. stawka ryczałtowa obliczona zgodnie z art. 67 ust. 5 lit. a) RWP nie powinna systematycznie prowadzić do zawyżania kosztów operacji, a **operacje nie powinny być dzielone w celu regularnego wykorzystywania kwot ryczałtowych**).
- ❑ Celem audytu będzie **zbadanie podstawy ustalenia stawek i tego, czy ostatecznie ustalone stawki są rzeczywiście zgodne z tą podstawą**.
- ❑ Ustalenie stawek ryczałtowych, standardowych stawek jednostkowych lub kwot ryczałtowych powinno opierać się na dokumentacji, **którą można zweryfikować**
- ❑ IZ musi być w stanie wykazać, **na jakiej podstawie ustalono formę kosztów uproszczonych**.

Zasadniczą kwestią jest zapewnienie zgodności z zasadą należytego zarządzania finansami.



Rzeczpospolita  
Polska



Unia Europejska  
Europejskie Fundusze  
Strukturalne i Inwestycyjne





# Określenie kwot ryczałtowych we wniosku o dofinansowanie – opinia KE

**Organ ustalający metodę formy kosztów uproszczonych powinien udokumentować przynajmniej:**

- opis metody obliczania, z uwzględnieniem kluczowych etapów obliczeń;
- źródła danych wykorzystywanych do analizy i obliczeń, w tym ocenę znaczenia danych dla przewidywanych operacji i ocenę jakości danych;
- samo wyliczenie służące określeniu wartości formy kosztów uproszczonych.



# Określenie kwot ryczałtowych we wniosku o dofinansowanie

## PRZYKŁAD KE

**Zasada:** całość lub część kosztów kwalifikowalnych operacji podlega refundacji na podstawie jednej wcześniej ustalonej kwoty, zgodnie z wcześniej ustalonymi warunkami umowy dotyczącej działań lub produktów (kwota ta odpowiada 1 jednostce).

Dotacja jest wypłacana, jeżeli wcześniej ustalone warunki umowy dotyczące działań lub produktów zostaną spełnione.

Można byłoby ustalić kwotę ryczałtową w wysokości 50 000 EUR na potrzeby *organizacji seminarium* (niezależnie od liczby uczestników) **służącego przedstawieniu nowych narzędzi wdrażania.**

**Projekt budżetu przybrałby następującą postać:**

Cel kwoty ryczałtowej = zorganizowanie seminarium służącego przedstawieniu nowych narzędzi wdrażania

Koszt kwalifikowalny ogółem = 50 000 EUR





# Określenie kwot ryczałtowych we wniosku o dofinansowanie

## PRZYKŁAD KE

Jeżeli seminarium zostanie zorganizowane, a nowe narzędzia wdrażania zostaną przedstawione, kwota ryczałtowa w wysokości 50 000 EUR jest kwalifikowalna.

Jeżeli seminarium nie zostanie zorganizowane lub nowe narzędzia wdrażania nie zostaną przedstawione, żadna płatność nie zostanie dokonana.

## Ścieżka audytu:

- metodologia wykorzystywana do ustalenia wartości kwoty ryczałtowej powinna być udokumentowana i przechowywana;
- kwoty ryczałtowe i czynniki uruchamiające płatność muszą być jasno wskazane w dokumencie określającym warunki wsparcia;
- niezbędne są dowody potwierdzające odbycie się seminarium i jego treść (artykuły prasowe, zaproszenie i program, zdjęcia itp.).



Rzeczpospolita  
Polska



Unia Europejska  
Europejskie Fundusze  
Strukturalne i Inwestycyjne







# Rozliczenie we wniosku o płatność

Szczegółowe warunki rozliczania kosztów w ramach danego projektu na podstawie uproszczonych metod **określa umowa o dofinansowanie projektu**. Wydatki rozliczane uproszczoną metodą są traktowane jako wydatki poniesione. **Nie ma obowiązku gromadzenia ani opisywania dokumentów księgowych w ramach projektu na potwierdzenie poniesienia wydatków rozliczanych**

**uproszczoną metodą**. Właściwa instytucja będąca stroną umowy zobowiązuje beneficjenta w umowie o dofinansowanie projektu do przedstawienia dokumentacji:

- a) potwierdzającej osiągnięcie rezultatów, wykonanie produktów lub zrealizowanie działań zgodnie z zatwierdzonym wnioskiem o dofinansowanie projektu – w przypadku stawek jednostkowych oraz kwot ryczałtowych, lub
- b) potwierdzającej rozliczenie kosztów będących podstawą do rozliczenia stawek ryczałtowych – w przypadku stawek ryczałtowych.



Rzeczpospolita  
Polska



Unia Europejska  
Europejskie Fundusze  
Strukturalne i Inwestycyjne





## Rozliczenie we wniosku o płatność

Weryfikacja wydatków rozliczanych za pomocą uproszczonych metod dokonywana jest w oparciu o **faktyczny postęp realizacji projektu i osiągnięte wskaźniki**, przy czym w przypadku kwot ryczałtowych – weryfikacja wydatków polega na sprawdzeniu, czy działania zadeklarowane przez beneficjenta zostały zrealizowane i określone w umowie o dofinansowanie projektu wskaźniki produktu lub rezultatu osiągnięte.

Rozliczenie, co do zasady, jest uzależnione od zrealizowania danego działania, ale może być również dokonywane w etapach w zależności od specyfiki projektu, np. gdy w ramach projektu zakłada się realizację różnych etapów działania, które mogłyby być objęte kilkoma kwotami ryczałtowymi.



Rzeczpospolita  
Polska



Unia Europejska  
Europejskie Fundusze  
Strukturalne i Inwestycyjne





## Rozliczenie we wniosku o płatność

- Rozliczenie wydatków następuje **po wykonaniu całości zadania** objętego kwotą ryczałtową i osiągnięciu zakładanych wskaźników w tym zakresie.
- WNP sporządzane są za okresy rozliczeniowe, co do zasady **nie dłuższe niż 3 m-ce**.
- W związku ze specyfiką rozliczeń, część wniosków o płatność składanych w trakcie realizacji projektu może **nie wykazywać żadnych wydatków kwalifikowalnych**, ale przedstawiać w szczególności opis **postępu rzeczowego, planowanego przebiegu realizacji projektu** oraz informacji nt. **ewentualnych problemów i trudności** związanych z realizacją projektu.



Rzeczpospolita  
Polska



Unia Europejska  
Europejskie Fundusze  
Strukturalne i Inwestycyjne





## Rozliczenie we wniosku o płatność

Dokumenty powinny wskazywać nie tylko na **ilościowe wykonanie** zadania (czyli realizację wskaźnika produktu, np. poprzez listę obecności na seminarium), ale też potwierdzać **jakość tych zadań** (np. poprzez ankietę wypełnioną przez uczestników seminarium), przy czym rażąco niska jakość wykonanych zadań (w szczególności niezgodna ze standardem wskazanym we wniosku o dofinansowanie projektu) **może powodować uznanie wydatków za niekwalifikowalne**.

Przy sporządzaniu umowy o dofinansowanie projektu szczególną uwagę należy zwrócić **na harmonogram płatności** uwzględniając specyfikę rozliczeń w ramach kwot ryczałtowych, w szczególności ewentualne rozliczenia **na przełomie roku budżetowego**.



Rzeczpospolita  
Polska



Unia Europejska  
Europejskie Fundusze  
Strukturalne i Inwestycyjne





## Rozliczenie we wniosku o płatność

w pkt *Postęp rzeczowy realizacji projektu wniosku o płatność*.

W tym punkcie beneficjent powinien opisać działania jakie podjął w toku realizacji zadań oraz **wymienić dokumenty**, które stanowią dowód wykonania zadań objętych wnioskiem o płatność, zgodnie z informacją w tym zakresie zawartą w umowie o dofinansowanie projektu.

Jednocześnie dokumenty te beneficjent **załącza do wniosku o płatność**.





## Rozliczenie we wniosku o płatność

- beneficjent rozlicza wydatki wyłącznie w oparciu o kwoty ryczałtowe **nie jest zobowiązany do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej projektu, ani też gromadzenia faktur i innych dokumentów księgowych** potwierdzających poniesione przez niego wydatki
- beneficjent **nie wypełnia tabeli z postępem finansowym**
- nie jest zobowiązany do załączania wyciągów bankowych**



Rzeczpospolita  
Polska



Unia Europejska  
Europejskie Fundusze  
Strukturalne i Inwestycyjne





# Rozliczenie we wniosku o płatność

## Rodzaj ryczałtu

stawka ryczałtowa

## Pole: RODZAJ RYCZAŁTU

System wyświetla w kolejnych wierszach rodzaje ryczałtów podanych w umowie/decyzji o dofinansowaniu. Pole jest nieedytowalne

## Nazwa ryczałtu

Język angielski

## Pole: NAZWA RYCZAŁTU

System wyświetla w kolejnych wierszach nazwy ryczałtów odpowiadające danemu rodzajowi ryczałtu zgodnie z umową/decyzją o dofinansowanie. Pole jest nieedytowalne.



Rzeczpospolita  
Polska



Unia Europejska  
Europejskie Fundusze  
Strukturalne i Inwestycyjne





# Rozliczenie we wniosku o płatność

Nazwa wskaźnika

liczba osób, które otrzymały wsparcie

## Pole: NAZWA WSKAŹNIKA

Po edycji wiersza dotyczącego Kwoty ryczałtowej system wyświetla w ramach wiersza Nazwy wskaźników, które zgodnie z umową należy osiągnąć, aby rozliczyć się z danego wydatku i otrzymać płatność w ramach danej kwoty ryczałtowej. Pole jest nieedytowalne



Rzeczpospolita  
Polska



Unia Europejska  
Europejskie Fundusze  
Strukturalne i Inwestycyjne







# Rozliczenie we wniosku o płatność

Wartość wskaźnika

## Pole: WARTOŚĆ WSKAŹNIKA

W tym polu należy wprowadzić wartość wskaźnika, jaką osiągnięto w okresie sprawozdawczym za jaki składany jest wniosek o płatność.

Wydatki kwalifikowalne

## Pole: WYDATKI KWALIFIKOWALNE

Jeżeli edytowany wiersz dotyczy kwoty ryczałtowej i zrealizowano w całości wskaźniki które należy osiągnąć zgodnie z umową o dofinansowanie, tu wskazuje się kwotę wydatków kwalifikowalnych dotyczącą kwoty ryczałtowej określonej w umowie.



Fundusze Europejskie  
Program Regionalny



Rzeczpospolita  
Polska



Unia Europejska  
Europejskie Fundusze  
Strukturalne i Inwestycyjne





# Rozliczenie we wniosku o płatność

## Umowa RPO WŁ 2014-2020

W przypadku gdy z Wniosku wynikają limity wydatków w ramach Projektu na zakup **środków trwałych** oraz wydatki w ramach **cross-financingu**, o których mowa w Wytycznych w zakresie kwalifikowalności, Beneficjent rozliczając kwoty ryczałtowe wykazuje we wnioskach o płatność wydatki do wysokości limitów określonych we Wniosku.



Rzeczpospolita  
Polska



Unia Europejska  
Europejskie Fundusze  
Strukturalne i Inwestycyjne





# Rozliczenie we wniosku o płatność (UE OMNIBUS)

- ❑ Choć należy wykorzystać możliwości w zakresie częstszego stosowania uproszczonych form finansowania, należy przy tym zapewnić przestrzeganie zasady należytego zarządzania finansami, w szczególności **zasad oszczędności, efektywności oraz zakazu podwójnego finansowania**.
- ❑ W tym celu uproszczone formy finansowania powinny zapewniać, aby wykorzystywane zasoby były adekwatne do wytyczonych celów, aby te same koszty nie były finansowane z budżetu więcej niż raz, aby przestrzegano zasady dotyczącej współfinansowania oraz aby unikano ogólnego uzyskiwania nadmiernej rekompensaty przez odbiorców.
- ❑ W związku z tym uproszczone formy finansowania powinny być oparte na danych statystycznych lub księgowych, podobnych obiektywnych środkach **lub ocenie eksperckiej**.
- ❑ **Ponadto nadal powinny mieć zastosowanie odpowiednie weryfikacje, kontrole i oceny okresowe.**



Rzeczpospolita  
Polska



Unia Europejska  
Europejskie Fundusze  
Strukturalne i Inwestycyjne





## Rozliczenie we wniosku o płatność (UE OMNIBUS)

- Należy doprecyzować zakres weryfikacji i kontroli w odróżnieniu od okresowych ocen płatności ryczałtowych, kosztów jednostkowych lub stawek zryczałtowanych.
- W trakcie takich weryfikacji i kontroli należy koncentrować się na spełnianiu warunków uruchamiających wypłacenie płatności ryczałtowych, kosztów jednostkowych lub stawek zryczałtowanych, w tym również, w stosownych przypadkach, uzyskania produktów lub rezultatów.



Rzeczpospolita  
Polska



Unia Europejska  
Europejskie Fundusze  
Strukturalne i Inwestycyjne





# Rozliczenie we wniosku o płatność (UE OMNIBUS)

- W przypadku gdy kwoty płatności ryczałtowych, kosztów jednostkowych lub finansowania według stawek zryczałtowanych zostały określone *ex ante* przez właściwego urzędnika zatwierdzającego lub przez Komisję, nie należy ich kwestionować podczas kontroli *ex post*.
- Nie powinno to stać na przeszkodzie obniżeniu dotacji w przypadku realizacji działania w niewystarczającym stopniu, częściowo lub z opóźnieniem lub w przypadku nieprawidłowości, nadużycia finansowego lub naruszenia innych obowiązków.
- W szczególności dotację należy obniżyć, gdy warunki uruchamiające wypłacenie płatności ryczałtowych, kosztów jednostkowych lub stawek zryczałtowanych nie zostały spełnione.



Rzeczpospolita  
Polska



Unia Europejska  
Europejskie Fundusze  
Strukturalne i Inwestycyjne





# Rozliczenie we wniosku o płatność (UE OMNIBUS)

- Częstotliwość i zakres ocen okresowych powinny zależeć od ewolucji i charakteru kosztów, w szczególności z uwzględnieniem istotnych zmian cen rynkowych oraz innych odnośnych okoliczności.
- W wyniku oceny okresowej mogłoby dojść do korekt płatności ryczałtowych, kosztów jednostkowych lub stawek zryczałtowanych mających zastosowanie do przyszłych umów, lecz takich ocen okresowych nie należy wykorzystywać do podważania już uzgodnionych wartości płatności ryczałtowych, kosztów jednostkowych lub stawek zryczałtowanych.
- Ocena okresowa płatności ryczałtowych, kosztów jednostkowych lub stawek zryczałtowanych mogłaby wiązać się z koniecznością uzyskania dostępu do ksiąg rachunkowych beneficjenta do celów statystycznych i metodologicznych;
- Dostęp taki jest również konieczny do celów zapobiegania nadużyciom finansowym i ich wykrywania.



Rzeczpospolita  
Polska



Unia Europejska  
Europejskie Fundusze  
Strukturalne i Inwestycyjne





# Rozliczenie we wniosku o płatność (UE OMNIBUS)

Aby zmniejszyć obciążenie administracyjne, należy zwiększyć wykorzystanie stawek zryczałtowanych, które nie wymagają od państw członkowskich ustanowienia metodologii.

**Należy zatem wprowadzić dwie dodatkowe stawki zryczałtowane:**

jedną do obliczania bezpośrednich kosztów personelu,  
a drugą do obliczania pozostałych kosztów kwalifikowalnych na podstawie kosztów personelu.

Ponadto należy dodatkowo doprecyzować **metody obliczania kosztów personelu.**



Rzeczpospolita  
Polska



Unia Europejska  
Europejskie Fundusze  
Strukturalne i Inwestycyjne





## Kontrole (UE OMNIBUS)

W celu zwiększenia proporcjonalności kontroli oraz złagodzenia obciążenia administracyjnego wynikającego z wielokrotnych kontroli, zwłaszcza dla małych beneficjentów, bez podważania zasady należytego zarządzania finansami, w przypadku EFRR, EFS, Funduszu Spójności i EFMR.

Powinna przeważać zasada jednego audytu, a progi, poniżej których operacja nie podlega więcej niż jednemu audytowi, powinny zostać podwojone.







# Kontrole

Kontrole projektów w miejscu ich realizacji mogą być prowadzone w formie wizyt monitoringowych, będących formą kontroli u beneficjenta.

Może być również kontrola w okresie trwałości projektu zgodnie z art. 71 Rozporządzenia ogólnego lub w okresie trwałości rezultatu (zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie).

Celem wizyt monitoringowych może być m.in. wczesne identyfikowanie ewentualnych zagrożeń i nieprawidłowości, monitorowanie postępu w realizacji projektu, weryfikacja sposobu realizacji projektu w miejscu wykonywania zadań merytorycznych.



Rzeczpospolita  
Polska



Unia Europejska  
Europejskie Fundusze  
Strukturalne i Inwestycyjne





# Kontrole

**Weryfikacja projektu podczas wizyty monitoringowej może obejmować:**

- a) **sprawdzenie postępu** w realizacji wykonanych prac oraz czy produkty zostały dostarczone, usługi wykonane i roboty zrealizowane,
- b) **realizację obowiązków w zakresie informacji i promocji,**
- c) **sprawdzenie faktycznej liczby** uczestników w zadaniach merytorycznych objętych projektem i kwalifikowalności uczestników.



Rzeczpospolita  
Polska



Unia Europejska  
Europejskie Fundusze  
Strukturalne i Inwestycyjne





# Kalkulacja kwot ryczałtowych w budżecie szczegółowym

**Poszczególne wydatki objęte kwotą ryczałtową muszą spełniać ogólne warunki kwalifikowalności** określone w pkt 3 podrozdziału 6.2 *Wytycznych kwalifikowalności*. Oznacza to, że wydatki zadania objętego kwotą muszą być niezbędne, zasadne, a ich szacowanie rzetelne.

**Kwoty ryczałtowej nie należy definiować** jako pojedynczy wydatek w projekcie (np. ubezpieczenie grupy docelowej, dojazd na szkolenie, wynagrodzenie trenera).

Kwota ryczałtowa nie może też obejmować wyłącznie pojedynczych działań stanowiących w gruncie rzeczy część danego zadania, np. spotkań zespołu, którego zadaniem jest sporządzenie raportu. Z zadania objętego kwotą ryczałtową nie powinno się także wyodrębniać wydatków podlegających limitom, personelu projektu, etc.



Fundusze Europejskie  
Program Regionalny



Rzeczpospolita  
Polska



Unia Europejska  
Europejskie Fundusze  
Strukturalne i Inwestycyjne





## Zmiany w projekcie

Zasadniczo w projektach z kwotami ryczałtowymi nie wprowadza się zmian we wniosku o dofinansowanie w trakcie wdrażania projektu.

Są jednak szczególne sytuacje, gdy wskaźniki i kwoty ryczałtowe mogą być poddane renegocjacom np. zmiana przepisów w obszarze, którego dotyczy projekt.

Wiele takich sytuacji pociągnęła za sobą reforma edukacji, gdy trzeba było zmieniać wskaźniki powiązane z kwotami ryczałtowymi.



Rzeczpospolita  
Polska



Unia Europejska  
Europejskie Fundusze  
Strukturalne i Inwestycyjne





# Zmiany w projekcie

## PRZYKŁAD

- W projekcie edukacyjnym zaplanowano Kwotę ryczałtową nr 1: Doradztwo zawodowe
- Wskaźnik: liczba uczniów gimnazjów objętych wskaźnikiem 120
- Niestety po reformie systemu edukacji nie ma już nowych naborów do gimnazjów i wskaźnik jest niemożliwy do osiągnięcia.
- Możliwa jego maksymalna wartość to 90.
- Beneficjent poprosił o renegecjację umowy.
- Zaproponowano 2 rozwiązania do wyboru:
  - 1) Zmniejszenie wskaźnika do 90 i obniżenie budżetu na tę kwotę ryczałtową;
  - 2) Zmiana nazwy wskaźnika na Liczba uczniów objętych doradztwem zawodowym bez obniżania budżetu na tę kwotę ryczałtową.



Rzeczpospolita  
Polska



Unia Europejska  
Europejskie Fundusze  
Strukturalne i Inwestycyjne





## Zmiany w projekcie – POWER

- ❑ Wzór umowy o dofinansowanie (rozdział: *Zmiany w Projekcie*) wskazuje, że „Beneficjent nie może dokonywać zmian w Projekcie w zakresie kwot ryczałtowych, ... (dotyczy wysokości kwot i wskaźników)”, a pozostałe zmiany wymagają zgłoszenia do instytucji, z którą jest zawarta umowa.
- ❑ Powyższy zapis wskazuje na generalną zasadę, zgodnie z którą raz uzgodnione na etapie zatwierdzania projektu kwoty ryczałtowe nie podlegają zmianom.
- ❑ Nie oznacza to jednak, że w żadnym przypadku nie jest możliwe dokonywanie zmian w Projekcie. Należy jednakowoż podkreślić, że **zmiana zapisów umowy o dofinansowanie** projektu, w którym przewidziano kwoty ryczałtowe **nie może stać się sposobem uniknięcia skutków binarnego rozliczania tych kwot.**



## Zmiany w projekcie – POWER

- ❑ W trakcie realizacji projektu mogą wystąpić zdarzenia **niezależne od beneficjenta**, które mogą mieć bezpośredni wpływ na stopień osiągnięcia wskaźników przypisanych kwocie ryczałtowej.
- ❑ Każdy taki przypadek powinien być **indywidualnie rozstrzygany przez instytucję będącą stroną umowy o dofinansowanie**, przy uwzględnieniu naczelnej zasady, że **nie można dokonywać zmian w projekcie w zakresie kwoty ryczałtowej ocenianej ex-ante** i przyjmowanej w takim kształcie do realizacji.
- ❑ Przed ewentualnym podjęciem decyzji o konieczności zmiany wskaźników i/lub wysokości kwoty ryczałtowej wskutek szczególnej okoliczności, która miała miejsce w trakcie realizacji konkretnego projektu, potrzebna jest każdorazowo analiza okoliczności zewnętrznych, które mogą, lecz niekoniecznie zawsze muszą, skutkować koniecznością zmiany kwoty ryczałtowej.



Rzeczpospolita  
Polska



Unia Europejska  
Europejskie Fundusze  
Strukturalne i Inwestycyjne





## Zmiany w projekcie – POWER

- Ocena stanu faktycznego w zakresie wystąpienia okoliczności zewnętrznych mających wpływ na kwotę ryczałtową powinna uwzględniać fakt wystąpienia siły wyższej, czy okoliczności absolutnie niezależnych od beneficjenta (np. zmiana przepisów obowiązujących beneficjenta podczas realizacji projektu) – mających wpływ na projekt.
- Analiza ta ma służyć uzasadnieniu, że okoliczności zewnętrzne mają taki wpływ na realizację projektu, że skutkują koniecznością zmiany kwoty ryczałtowej.
- Nie ma możliwości modyfikowania kwot ryczałtowych ani wskaźników tylko dlatego, że beneficjent zgłasza konieczność zmiany przed zakończeniem projektu w związku z problemami lub błędami jakie zidentyfikował w trakcie realizacji projektu.
- Zasadność wprowadzenia przez beneficjenta zmian do projektu wymaga każdorazowo oceny właściwej instytucji będącej stroną umowy o dofinansowanie projektu.



Rzeczpospolita  
Polska



Unia Europejska  
Europejskie Fundusze  
Strukturalne i Inwestycyjne







# Wdrażanie projektu z kwotami ryczałtowymi

Beneficjent odpowiada za realizację Projektu zgodnie z Wnioskiem, w tym za:

- 1) osiągnięcie wskaźników produktu oraz rezultatu określonych we Wniosku;
- 2) realizację Projektu w oparciu o harmonogram realizacji projektu określony we Wniosku;
- 3) zapewnienie realizacji Projektu przez personel projektu posiadający kwalifikacje określone we Wniosku;
- 4) zbieranie danych osobowych uczestników Projektu (osób lub podmiotów) zgodnie z Wytycznymi w zakresie monitorowania;
- 5) przetwarzanie danych osobowych zgodnie z ustawą o ochronie danych osobowych;
- 6) zapewnienie stosowania zasady równości szans i niedyskryminacji a także równości szans kobiet i mężczyzn, zgodnie z *Wytycznymi Ministra Infrastruktury i Rozwoju w zakresie realizacji zasady równości szans i niedyskryminacji, w tym dostępności dla osób z niepełnosprawnościami oraz zasady równości szans kobiet i mężczyzn w ramach funduszy unijnych na lata 2014-2020*, zamieszczonymi na stronie internetowej Instytucji Zarządzającej.



Fundusze Europejskie  
Program Regionalny



Rzeczpospolita  
Polska



Unia Europejska  
Europejskie Fundusze  
Strukturalne i Inwestycyjne





# Umowa do projektu z kwotami ryczałtowymi

Beneficjentowi przysługują za wykonanie zadań następujące kwoty ryczałtowe:

- 1) za wykonanie zadania ..... przysługuje kwota ..... zł,
- 2) za wykonanie zadania ..... przysługuje kwota ..... zł,
3. Na wydatki objęte cross-financingiem Beneficjentowi przysługują kwoty:
  - 1) ..... zł w ramach kwoty, o której mowa w § 2 ust. 1,
  - 2) ..... zł w ramach kwoty, o której mowa w § 2 ust. 2,
4. Na wydatki związane z zakupem środków trwałych Beneficjentowi przysługują kwoty:
  - 1) ..... zł w ramach kwoty, o której mowa w § 2 ust. 1,
  - 2) ..... zł w ramach kwoty, o której mowa w § 2 ust. 2,



Fundusze Europejskie  
Program Regionalny



Rzeczpospolita  
Polska



Unia Europejska  
Europejskie Fundusze  
Strukturalne i Inwestycyjne





# Umowa do projektu z kwotami ryczałtowymi

Zadania, o których mowa w ust. 2 uważa się za wykonane pod warunkiem osiągnięcia wskaźników:

1) w związku z wykonaniem zadania, o którym mowa w ust. 2 pkt ... Beneficjent zobowiązuje się osiągnąć wartość docelową wskaźnika ..... wynoszącą ....., którego osiągnięcie zostanie wykazane:

a) załączanymi do wniosku o płatność .....,

b) udostępnianymi podczas kontroli na miejscu .....

2) w związku z wykonaniem zadania, o którym mowa w ust. 2 pkt ... Beneficjent zobowiązuje się osiągnąć wartość docelową wskaźnika ..... wynoszącą ....., którego osiągnięcie zostanie wykazane:

a) załączanymi do wniosku o płatność .....,

b) udostępnianymi podczas kontroli na miejscu .....



Rzeczpospolita  
Polska



Unia Europejska  
Europejskie Fundusze  
Strukturalne i Inwestycyjne





# Kontrola

- Audyty i kontrole będą obejmować metodę obliczania służącą uzyskaniu standardowych stawek jednostkowych lub kwot ryczałtowych oraz prawidłowość zastosowanie tej metody w poszczególnych projektach.
- Weryfikacje metody obliczania będą na ogół przeprowadzane na poziomie instytucji zarządzającej/instytucji pośredniczącej, natomiast prawidłowe zastosowanie stawki jednostkowej/kwoty ryczałtowej będzie kontrolowane na poziomie beneficjenta.
- Audytor lub kontroler zweryfikuje ukończenie (etapu) projektu, który objęto wsparciem za pomocą kwoty ryczałtowej.
- Audytorzy i kontrolerzy nie powinni akceptować stawek jednostkowych ani kwot ryczałtowych, które zostały z wyprzedzeniem wypłacone i zadeklarowane Komisji, bez uprzedniej realizacji odpowiedniej części projektu.



Rzeczpospolita  
Polska



Unia Europejska  
Europejskie Fundusze  
Strukturalne i Inwestycyjne





## Reguła proporcjonalności

- ❑ Beneficjent odpowiada za osiągnięcie wskaźników rezultatu i produktu, określonych we wniosku o dofinansowanie projektu i umowie z uwzględnieniem zachowania trwałości rezultatów Projektu.
- ❑ Projekt rozliczany jest na etapie końcowego wniosku o płatność pod względem finansowym proporcjonalnie do stopnia osiągnięcia założeń merytorycznych określonych we wniosku o dofinansowanie projektu.
- ❑ W przypadku niespełnienia przez projekt kryterium wyboru projektów zatwierdzonego przez Komitet Monitorujący Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego na lata 2014-2020 IZ może uznać wszystkie lub odpowiednią część wydatków projektu za niekwalifikowalne.
- ❑ W przypadku nieosiągnięcia założeń projektu, wyrażonych wskaźnikami produktu i rezultatu lub niedotrzymania trwałości projektu IZ może uznać, w odpowiednim zakresie, za niekwalifikowalne wydatki dotychczas rozliczone i wykazane we wnioskach o płatność.



Rzeczpospolita  
Polska



Unia Europejska  
Europejskie Fundusze  
Strukturalne i Inwestycyjne





# Reguła proporcjonalności

- ❑ W umowie o dofinansowanie projektów rozliczanych ryczałtami wprowadzono rozwiązanie polegające na określeniu dla danej kwoty ryczałtowej:
  - ❑ wskaźników służących do jej binarnego rozliczenia (w systemie „spełnia – nie spełnia”) oraz
  - ❑ wskaźników, które nie służą do rozliczenia kwoty ryczałtowej, a w przypadku ich nieosiągnięcia możliwe będzie rozliczenie kwoty ryczałtowej z zastosowaniem **reguły proporcjonalności** (np. efektywność zatrudnieniowa).
- ❑ Umowa o dofinansowanie projektu zakłada ponadto, że w przypadku nieosiągnięcia w pełni w ramach danej kwoty ryczałtowej wskaźników zdefiniowanych w ww. umowie, uznaje się, że beneficjent nie rozliczył przyznanej kwoty ryczałtowej. W takim przypadku nie stosuje się reguły proporcjonalności, lecz za niekwalifikowalne uznaje się wydatki bezpośrednie poniesione przez beneficjenta na zadanie objęte kwotą ryczałtową, która nie została uznana za rozliczoną.





## Metody uproszczone – podsumowanie

- Brak wyodrębnionej księgowości,
- Brak opisu dokumentów księgowych,
- Dokumenty księgowe nie podlegają kontroli,
- We wniosku o płatność nie pokazuje się dokumentów finansowych,
- Nie wpisuje się osób do bazy personelu,
- Nie stosuje się Zasady konkurencyjności ani rozeznania rynku na etapie wdrażania projektu,
- Kontrole nie podważają sposobu kalkulacji budżetu,
- Kontrole koncentrują się na wynikach,
- Inne???



Rzeczpospolita  
Polska



Unia Europejska  
Europejskie Fundusze  
Strukturalne i Inwestycyjne





## Źródła

- Wytyczne w zakresie kwalifikowania wydatków, w tym zawieszenie
- Instruktaże Ministerstwa Inwestycji i Rozwoju ze strony [www.power.gov.pl](http://www.power.gov.pl) oraz [www.funduszeuropejskie.gov.pl](http://www.funduszeuropejskie.gov.pl)
- Opracowania własne



Rzeczpospolita  
Polska



Unia Europejska  
Europejskie Fundusze  
Strukturalne i Inwestycyjne





ZMIENIAMY ŁÓDZKIE  
Z FUNDUSZAMI  
EUROPEJSKIMI

Szkolenie realizowane przez:  
**Ogólnopolskie Centrum Szkoleniowo Doradcze Sp. z o.o.**  
ul. Grzybowska 87  
00-844 Warszawa  
www: [www: www.ocsd.pl](http://www.ocsd.pl)  
e-mail: [biuro@ocsd.pl](mailto:biuro@ocsd.pl)  
na zlecenie:  
**Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego**



**Fundusze Europejskie**  
Program Regionalny



**Rzeczpospolita  
Polska**



**Unia Europejska**  
Europejskie Fundusze  
Strukturalne i Inwestycyjne



Szkolenie współfinansowane jest z Unii Europejskiej z Europejskiego Funduszu Społecznego