

METODOLOGIA OBLICZANIA WARTOŚCI WYDATKÓW KWALIFIKOWANYCH OBJĘTYCH LIMITAMI

Metodologia obliczania wartości wydatków kwalifikowanych objętych limitami opisana w niniejszym załączniku jest zalecana przez IZ RPO WŁ, ale nie jest obowiązkowa. Beneficjent może stosować inne metody, pod warunkiem uzyskania rezultatów zgodnych z postanowieniami Szczegółowego Opisu Osi Priorytetowych Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego na lata 2014-2020.

SzOOP RPO WŁ 2014-2020 przewiduje limity maksymalnego udziału niektórych wydatków w całkowitych wydatkach kwalifikowalnych projektu. Należą do nich m.in.:

- wydatki na nabycie nieruchomości niezabudowanej (gruntu),
- wydatki na przygotowanie projektu,
- wydatki związane z zarządzaniem projektem i jego obsługą.

Celem zastosowania metodologii, opisanej w niniejszym załączniku jest sprawdzenie, czy planowane lub poniesione w projekcie wydatki objęte limitami mogą być uznane za kwalifikowalne w pełnej wysokości, czy też powinny ulec korekcie. Metodologia umożliwia więc zidentyfikowanie maksymalnej wielkości wydatku kwalifikowalnego dla kategorii objętej limitem.

W przypadku projektu z jedną kategorią wydatków objętą limitem, gdy kwota poniesiona lub zaplanowana jest wyższa niż wielkość wyliczonego zgodnie z metodologią limitu, za kwalifikowalne można uznać jedynie tę ich część, która jest równa kwocie limitu. W sytuacji odwrotnej, przy określaniu całkowitych kosztów kwalifikowalnych bierzemy pod uwagę realnie poniesione lub zaplanowane kwoty.

W przypadku, gdy beneficjent przewiduje w projekcie więcej niż jedną kategorię wydatku objętą limitem i jednocześnie żadna z tych kategorii nie przekracza wartości obliczonych przy wykorzystaniu metodologii lub gdy część kategorii przekracza limit, a część nie, wartości wyliczone na podstawie metodologii należy sprawdzić i ewentualnie skorygować do wysokości określonego limitu. Dotyczy to przede wszystkim sytuacji, w której występują znaczące różnice pomiędzy kwotami faktycznie poniesionymi lub zaplanowanymi, a wyliczonymi limitami (im większa różnica, tym mniejsze prawdopodobieństwo prawidłowego udziału kategorii objętych limitami w całkowitych kosztach kwalifikowalnych projektu).

Aby sprawdzić, czy kwota, której dotyczy ograniczenie mieści się w limicie wyznaczonym w Zasadach, należy sprawdzić wielkość udziału danego kosztu w całkowitych wydatkach kwalifikowanych. Jeżeli przekracza on dopuszczalną wielkość, należy obliczyć maksymalną wysokość wydatku kwalifikowalnego (tę część wydatku, która może być uznana za kwalifikowalną). Zaleca się stosowanie w tym zakresie poniższych zasad:

- I. W przypadku wydatków na nabycie nieruchomości niezabudowanej (gruntu), należy posłużyć się metodą opisaną w załączniku nr 2 do Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020.
- II. W przypadku innych limitów można odpowiednio zastosować metodę, wskazaną w p. I, wprowadzając do wzoru stosowne modyfikacje wynikające z wielkości limitów oraz liczby kategorii wydatków objętych limitami.
- III. Innym rozwiązaniem dla obliczenia maksymalnej wysokości kosztu kwalifikowanego dla kategorii objętej limitem jest zastosowanie następującej metody:

1. Należy obliczyć wysokość całkowitych wydatków kwalifikowanych na podstawie wzoru:

$$X = a + n * X$$

(dla projektu z jedną kategorią wydatków objętą limitem)

$$X = a + b_1 + b_2 + b_n = a + n_1 * X + n_2 * X + n_n * X$$

(dla projektu z kilkoma kategoriami wydatków objętych limitem)

gdzie:

X – całkowite wydatki kwalifikowane,

a – wydatki nie objęte limitami,

b₁, b₂ ... b_n – wydatki objęte limitami

n, n₁, n₂ ... n_n – limity wydatków

2. Należy obliczyć wysokość wydatków kwalifikowalnych objętych limitami:

$$b_1 = n_1 * X$$

$$b_2 = n_2 * X$$

$$b_n = n_n * X$$

Przykład 1 (projekt z jedną kategorią wydatków objętą limitem – limit przekroczony):

Beneficjent planuje w ramach RPO WŁ realizację projektu, dla którego niezbędne jest przygotowanie m.in. studium wykonalności, dokumentacji technicznej, kosztorysu inwestorskiego. Całkowity koszt prac przygotowawczych wyniósł 70 000 PLN. Beneficjent nie planuje poniesienia innych wydatków objętych limitami. Całkowite wydatki kwalifikowalne projektu (bez prac przygotowawczych) wynoszą 965 000 PLN. W powyższym przykładzie widać, iż limit 3,5% na prace przygotowawcze jest przekroczony (70 000 PLN stanowi 6,76% kwoty 1 035 000 PLN).

Należy zatem obliczyć wysokość całkowitych wydatków kwalifikowalnych projektu, wiedząc, że:

- X – wysokość całkowitych wydatków kwalifikowalnych,

- a – kwota wydatków kwalifikowalnych nie objętych limitami, czyli wysokość całkowitych wydatków kwalifikowanych pomniejszona o wartość prac przygotowawczych - w niniejszym przykładzie jest to 965 000 PLN.

- 3,5% - limit na prace przygotowawcze,

- 96,5% - procent jaki stanowią wydatki kwalifikowalne projektu nie objęte limitami.

Stosując metodologię z p. II obliczenia wyglądają następująco:

$$a = 96,5\% * X$$

$$a = 0,965 * X$$

$$X = a / 0,965$$

$$X = 965\ 000 / 0,965$$

$$X = 1\ 000\ 000$$

Wykorzystując metodologię z p. III obliczenia wyglądają następująco:

$$X = a + 3,5\% * X$$

$$X = 965\ 000 + 3,5\% * X$$

$$X = 965\ 000 + 0,035 * X$$

$$1 * X - 0,035 * X = 965\ 000$$

$$0,965 * X = 965\ 000$$

$$X = 965\ 000 / 0,965$$

$$X = 1\ 000\ 000$$

Zatem wysokość wydatków na prace przygotowawcze, które mogą być uznane za kwalifikowalne

(limit * całkowite wydatki kwalifikowalne projektu) wynosi:

$$3,5 \% * 1\ 000\ 000 = 35\ 000\ \text{PLN}$$

Przykład 2 (projekt z jedną kategorią wydatków objętą limitem – limit nieprzekroczony):

Beneficjent planuje w ramach RPO WŁ realizację projektu, dla którego niezbędne jest przygotowanie m.in. studium wykonalności, dokumentacji technicznej, kosztorysu inwestorskiego. Całkowity koszt prac przygotowawczych wyniósł 20 000 PLN. Beneficjent nie planuje poniesienia innych wydatków objętych limitami. Całkowite wydatki kwalifikowalne projektu (bez prac przygotowawczych) wynoszą 965 000 PLN. W powyższym przykładzie widać, iż limit 3,5% na prace przygotowawcze nie jest przekroczony (20 000 PLN stanowi 2,03% kwoty 985 000 PLN). Zatem wydatki na prace przygotowawcze można uznać za kwalifikowalne w całości.

Przykład 3 (projekt z kilkoma kategoriami wydatków objętych limitem):

W ramach projektu beneficjent planuje poniesienie m.in. następujących wydatków:

- prace przygotowawcze w projekcie - 50 000 PLN,
- zakup gruntu, który niezbędny będzie dla wdrażania i realizacji projektu – 200 000 PLN,
- zarządzanie projektem – 100 000 PLN.

Ww. wydatki objęte są w ramach RPO WŁ limitami w wysokości odpowiednio: 3,5%, 10% i 5% wydatków kwalifikowanych. Pozostałe wydatki w projekcie (nie objęte limitem) wynoszą 1 500 000 PLN. Należy obliczyć wielkość kosztu prac Zasady kwalifikowalności wydatków objętych dofinansowaniem w ramach RPO WŁ przygotowawczych, gruntu i zarządzania projektem, który może zostać uznany za kwalifikowalny w ramach projektu przy uwzględnieniu limitów.

Należy obliczyć wysokość całkowitych wydatków kwalifikowalnych projektu, wiedząc, że:

- X – wysokość całkowitych wydatków kwalifikowanych,
- a – kwota wydatków kwalifikowanych nie objętych limitami, czyli wysokość całkowitych wydatków kwalifikowanych pomniejszona o wartość prac przygotowawczych, zakupu gruntu, zarządzanie projektem, w niniejszym przykładzie jest to 1 500 000 PLN.
- 3,5% - limit na prace przygotowawcze,
- 10 % - limit na zakup gruntu,
- 5 % - limit na zarządzanie projektem,
- 81,5% - procent jaki stanowią koszty kwalifikowalne projektu nie objęte limitami.

Stosując metodologię z p. II obliczenia wyglądają następująco:

$$a = 81,5\% * X = 0,815 * X$$

$$X = a / 0,815$$

$$X = 1\ 500\ 000 / 0,815$$

$$X = 1\ 840\ 490,80$$

Wykorzystując metodologię z p. III obliczenia wyglądają następująco:

$$X = a + 3,5\% * X + 10\% * X + 5\% * X$$

$$X = 1\ 500\ 000 + 3,5\% * X + 10\% * X + 5\% * X$$

$$X = 1\ 500\ 000 + 0,035 * X + 0,10 * X + 0,05 * X$$

$$X = 1\ 500\ 000 + 0,185 * X$$

$$1 * X - 0,185 * X = 1\ 500\ 000$$

$$0,815 * X = 1\ 500\ 000$$

$$X = 1\ 500\ 000 / 0,815$$

$$X = 1\,840\,490,80 \text{ PLN}$$

Zatem wysokość wydatków kwalifikowanych prac przygotowawczych, zakupu gruntu i zarządzania projektem (limit * całkowite wydatki kwalifikowalne projektu) wynosi odpowiednio:

$$3,5\% * 1\,840\,490,80 = 64\,417,18 \text{ PLN}$$

$$10\% * 1\,840\,490,80 = 184\,049,08 \text{ PLN}$$

$$5\% * 1\,840\,490,80 = 92\,024,54 \text{ PLN}$$

W opisanym przykładzie limit jest przekroczony w odniesieniu do:

- zakupu gruntu, który niezbędny będzie dla wdrażania i realizacji projektu (zaplanowane 200 000 PLN, przy limicie 184 049,08 PLN) oraz
- zarządzania projektem (zaplanowane 100 000 PLN, przy limicie 92 024,54 PLN)

W związku z powyższym wyliczeniem, w budżecie projektu po stronie kosztów kwalifikowanych powinny znaleźć się następujące kategorie wydatków:

- zakup gruntu - 184 049,08 PLN,
- zarządzanie projektem - 92 024,54 PLN,
- prace przygotowawcze - 50 000 PLN,
- wydatki nie objęte limitami - 1 500 000 PLN.

Łącznie dają to kwotę 1 826 073,62 PLN

Niemniej jednak, przy tak określonej wielkości wydatków kwalifikowanych nadal przekroczony jest limit dla:

- zakupu gruntu (kwota 184 049,08 PLN stanowi 10,09% kwoty 1 826 073,62 PLN),
- zarządzania projektem (kwota 92 024,54 PLN stanowi 5,04% kwoty 1 826 073,62 PLN).

Należy wówczas dokonać ponownego obliczenia maksymalnej całkowitej wielkości wydatków kwalifikowanych w projekcie, przy czym kwotę na prace przygotowawcze (mieszczącą się w limicie i tym samym kwalifikowalną w całości) należy potraktować tak, jakby nie była objęta limitem. Stąd należy wykorzystać wzór z p. II lub p. III, wiedząc, że:

- X – wysokość całkowitych wydatków kwalifikowanych,
- a – kwota wydatków kwalifikowalnych nie objętych limitami, powiększona o kwotę wydatków objętych limitem, które są kwalifikowalne w całości, w związku z nieprzekroczeniem limitów w odniesieniu do całkowitych wydatków kwalifikowanych (w niniejszym przykładzie $1\,500\,000 \text{ PLN} + 50\,000 \text{ PLN} = 1\,550\,000 \text{ PLN}$).
- 10 % - limit na zakup gruntu,
- 5 % - limit na zarządzanie projektem,
- 85% - procent jaki stanowią koszty kwalifikowalne projektu nie objęte limitami, powiększone o koszty objęte limitami, których wartość nie przekracza limitów w odniesieniu do całkowitych wydatków kwalifikowanych (w niniejszym przykładzie $81,5\% + 3,5\%$).

Obliczenia:

Stosując metodologię z p. II obliczenia wyglądają następująco:

$$a = 85\% * X = 0,85 * X$$

$$X = a / 0,85$$

$$X = 1\,550\,000 / 0,85$$

$$X = 1\,823\,529,41$$

Wykorzystując metodologię z p. III obliczenia wyglądają następująco:

$$X = a + 10\% * X + 5\% * X$$

$$\begin{aligned}
X &= 1\,550\,000 + 10\% * X + 5\% * X \\
X &= 1\,550\,000 + 15\% * X \\
X &= 1\,550\,000 + 0,15 * X \\
1 * X - 0,15 * X &= 1\,550\,000 \\
0,85 * X &= 1\,550\,000 \\
X &= 1\,550\,000/0,85 \\
X &= 1\,823\,529,41
\end{aligned}$$

Należy obliczyć ponownie limity:

- na zakup gruntu: $10\% * 1\,823\,529,41 = 182\,352,94$
- na zarządzanie projektem: $5\% * 1\,823\,529,41 = 91\,176,47$

Ostateczna wielkość kosztów kwalifikowanych w projekcie wynosi 1 823 529,41 PLN. Składają się na nią następujące kategorie wydatków:

- prace przygotowawcze w projekcie - 50 000 PLN,
- zakup gruntu, który niezbędny będzie dla wdrażania i realizacji projektu - 182 352,94 PLN,
- zarządzanie projektem - 91 176,47 PLN,

Pozostałe wydatki w projekcie (nie objęte limitem) - 1 500 000 PLN.

Uwaga:

Beneficjent może wydatkować kwoty niższe, niż wynikające ze wzoru na maksymalne wydatki objęte limitami. Powinien jednak mieć na względzie fakt, iż konieczne jest zachowanie takiej proporcji wydatków, by były one zgodne z ogólnymi zasadami dotyczącymi limitów.

W przykładzie 3 wykazano, iż w dla wydatków nieobjętych limitami w wysokości **1 500 000,00 PLN** maksymalna wartość wydatków kwalifikowalnych na prace przygotowawcze, zakup gruntu i zarządzanie projektem wynosi odpowiednio:

$$\begin{aligned}
3,5\% * 1\,840\,490,80 &= \mathbf{64\,417,18\ PLN} \\
10\% * 1\,840\,490,80 &= \mathbf{184\,049,08\ PLN} \\
5\% * 1\,840\,490,80 &= \mathbf{92\,024,54\ PLN}.
\end{aligned}$$

W przypadku, gdy Beneficjent zaplanował wydatki objęte limitem na poziomie niższym niż maksymalny może dojść do przekroczenia limitów, gdyż następuje obniżenie kwoty wydatków ogółem stanowiącej podstawę obliczenia limitu, co ilustruje przykład poniżej.

Beneficjent zaplanował następujący podział wydatków:

- wydatki nie objęte limitami: **1 500 000 PLN**,
- prace przygotowawcze: **64 000 PLN**,
- na zakup gruntu: **120 000 PLN**,
- zarządzanie projektem: **92 000 PLN**

Razem = 1 776 000,00 PLN

Mimo nieprzekroczenia poszczególnych kwot limitów maksymalnych z uwagi na niewykorzystanie limitów w 100 % i obniżenie kwoty wydatków ogółem, następuje przekroczenie limitów:

- prace przygotowawcze: 64 000 PLN = **3,6 %** kwoty 1 776 000,00
- zakup gruntu: 120 000 PLN = 6,76 % kwoty 1 776 000,00
- zarządzanie projektem : 92 000 PLN = **5,18 %** kwoty 1 776 000,00.

Należy wówczas dokonać ponownego obliczenia maksymalnej całkowitej wielkości wydatków kwalifikowanych w projekcie, przy czym kwotę na zakup gruntu (mieszczącą się w limicie i tym samym kwalifikowalną w całości) należy potraktować tak, jakby nie była objęta limitem.

Stąd należy wykorzystać wzór z p. II lub p. III, wiedząc, że:

- X – wysokość całkowitych wydatków kwalifikowanych,
- a – kwota wydatków kwalifikowalnych nie objętych limitami, powiększona o kwotę wydatków objętych limitem, które są kwalifikowalne w całości, w związku z nieprzekroczeniem limitów w odniesieniu do

całkowitych wydatków kwalifikowanych (w niniejszym przykładzie 1 500 000 PLN + 120 000 PLN = 1 620 000 PLN).

- 3,5 % - limit na prace przygotowawcze,

- 5 % - limit na zarządzanie projektem,

- 91,5% - procent jaki stanowią koszty kwalifikowalne projektu nie objęte limitami, powiększone o koszty objęte limitami, których wartość nie przekracza limitów w odniesieniu do całkowitych wydatków kwalifikowanych (w niniejszym przykładzie 81,5% + 10%).

Obliczenia:

Stosując metodologię z p. II obliczenia wyglądają następująco:

$$a = 91,5\% * X = 0,915 * X$$

$$X = a / 0,915$$

$$X = 1\,620\,000 / 0,915$$

$$X = 1\,770\,491,80$$

Wykorzystując metodologię z p. III obliczenia wyglądają następująco:

$$X = a + 3,5\% * X + 5\% * X$$

$$X = 1\,620\,000 + 3,5\% * X + 5\% * X$$

$$X = 1\,620\,000 + 8,5\% * X$$

$$X = 1\,620\,000 + 0,085 * X$$

$$1 * X - 0,085 * X = 1\,620\,000$$

$$0,915 * X = 1\,620\,000$$

$$X = 1\,620\,000 / 0,915$$

$$X = 1\,770\,491,80$$

Należy obliczyć ponownie limity:

- na prace przygotowawcze: $3,5\% * 1\,770\,491,80 = 61\,967,21$

- na zarządzanie projektem: $5\% * 1\,770\,491,80 = 88\,524,59$

Ostateczna wielkość kosztów kwalifikowanych w projekcie wynosi **1 770 491,80 PLN**. Składają się na nią następujące kategorie wydatków:

- prace przygotowawcze w projekcie - **61 967,21 PLN**,

- zakup gruntu, który niezbędny będzie dla wdrażania i realizacji projektu - **120 000 PLN**,

- zarządzanie projektem - **88 524,59 PLN**,

Pozostałe wydatki w projekcie (nie objęte limitem) - **1 500 000 PLN**