



Fundusze
Europejskie
Program Regionalny



Rzeczpospolita
Polska



Unia Europejska
Europejski Fundusz Społeczny



Szkolenie: **Kwoty ryczałtowe**

Trener: Małgorzata Rulińska

Łódź, 24.09.2020 r.

Ogólnopolskie Centrum
Szkoleniowo Doradcze
www.ocsd.pl





Tematyka

- ⚙ Zmiana wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w 2019 r.
- ⚙ Charakterystyka kwot ryczałtowych
- ⚙ Obowiązek i możliwość stosowania ryczału oraz zakaz stosowania ryczału
- ⚙ Kwoty ryczałtowe w dokumentacji konkursowej
 - zakres, specyfika i najbardziej istotne elementy dokumentacji
 - zakres i specyfika oceny projektów rozliczanych kwotami ryczałtowymi
 - określenie kwot ryczałtowych we wniosku o dofinansowanie (zadania, wskaźniki, dokumenty i wydatki, kalkulacja na podstawie szczegółowego budżetu we wniosku)
- ⚙ Rozliczenie i kontrola kwot ryczałtowych
- ⚙ Rozliczenie we wniosku o płatność
- ⚙ Ponoszenie wydatków w ramach kwot ryczałtowych
- ⚙ Zmiany w projekcie, w tym z tytułu pandemii
- ⚙ Reguła proporcjonalności
- ⚙ Możliwe korekty i nieprawidłowości





Wytyczne

- ⚙ Wytyczne w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020 obowiązujące od 09.09.2019 r.



Niektóre zapisy ww. Wytycznych zostały częściowo zawieszone na okres pandemii od 1.02.2020 do 31.12.2020 r.

- ⚙ Wytyczne KE 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

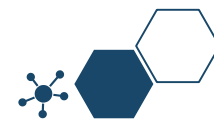




Zawieszenie Wytycznych

Częściowe zawieszenie wytycznych ma na celu:

1. umożliwienie uznania za dopuszczalny procentowego poziomu **wartości wydatków na zakup środków trwałych o wartości jednostkowej wyższej niż 10 000 PLN netto w ramach kosztów bezpośrednich projektu oraz wydatków w ramach cross-financingu** w ramach projektów współfinansowanych ze środków EFS wykraczającego ponad poziom określany przez IZ PO w PO lub w SZOOP;
2. umożliwienie uznania kwalifikowalności wydatków związanych z zaangażowaniem zawodowym personelu projektu w projekcie lub projektach mimo, że łączne zaangażowanie zawodowe personelu projektu, niezależnie od formy zaangażowania, w realizację wszystkich projektów finansowanych z funduszy strukturalnych i FS oraz działań finansowanych z innych źródeł, w tym środków własnych beneficjenta i innych podmiotów, **przekracza 276 godzin miesięcznie**;





Zawieszenie Wytycznych

Częściowe zawieszenie wytycznych ma na celu (cd):

3. umożliwienie uznania kwalifikowalności kosztów zaangażowania pracownika beneficjenta **pełniącego rolę personelu projektu**, do realizacji zadań w ramach projektu także **na podstawie stosunku cywilnoprawnego**;
4. umożliwienie uznania kwalifikowalności **kosztów wyposażenia stanowiska pracy** personelu projektu zaangażowanego na podstawie stosunku pracy niezależnie od wymiaru czasu pracy.





Materiały informacyjne

- ⚙️ Materiał informacyjny dotyczący rozliczania projektów według *reguły proporcjonalności* w Programie Operacyjnym Wiedza Edukacja Rozwój
- ⚙️ Materiał informacyjny dotyczący kwalifikowalności uczestników projektu Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój na lata 2014-2020
- ⚙️ Materiał informacyjny dotyczący stosowania kwot ryczałtowych w projektach Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój





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





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.**





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.





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.





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.





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.





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 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.**





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.





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/infoeuro/index_en.cfm

aktualny na dzień ogłoszenia konkursu w przypadku projektów konkursowych lub dzień ogłoszenia naboru w przypadku projektów pozakonkursowych.





Stosowanie różnych metod w jednym projekcie

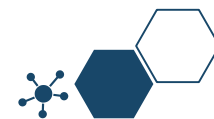
- ⚙ Art. 67 ust. 3. rozporządzenia daje możliwość łączenia form uproszczonych w projekcie, niemniej jednak tylko w sytuacji, gdy „(...) *każda z nich dotyczy innej kategorii kosztów lub w przypadku, gdy są one stosowane do odrębnych projektów stanowiących część operacji lub kolejnych etapów operacji.*”
- ⚙ **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 ryczałem przysługują od prawidłowo rozliczonej kwoty ryczałtowej, o ile nie uwzględnia ona kosztów pośrednich.**





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.





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.





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.).





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 wnioskuję 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.





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.





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 pracowników cis/kis.
- ⚙ Są oni zatrudnieni na umowę o pracę zgodnie z Kodeksem Pracy.
- ⚙ 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, jeśli np. beneficjentem jest fundacja.
- ⚙ 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.





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

IZ określa w dokumentacji naboru/konkursowej maksymalne stawki dla standardowych kosztów.





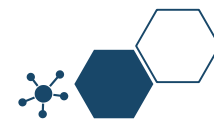
Określenie kwot ryczałtowych we wniosku o dofinansowanie

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

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

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

W przypadku wielokrotnego udzielania wsparcia temu samemu beneficjentowi **porównuje się projekt szczegółowego budżetu z operacjami wcześniej objętymi wsparciem.**





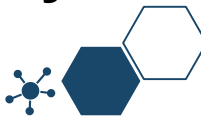
Określenie kwot ryczałtowych we wniosku o dofinansowanie – materiał PO WER



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.**





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.





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.





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);





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 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).





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





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





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.





Kwoty ryczałtowe RPO WŁ 2014-2020

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





Kwoty ryczałtowe RPO WŁ 2014-2020

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





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:
 - ⊗ na podstawie danych statystycznych lub innych obiektywnych danych lub
 - ⊗ oceny eksperckiej albo,
 - ⊗ na podstawie zweryfikowanych danych historycznych beneficjentów, albo
 - ⊗ w drodze zastosowania praktyki księgowej standardowo stosowanej przez danego beneficjenta.





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,





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





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.





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.





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.





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.
- ⚙ Prawidłowy wskaźnik 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





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:***
Liczba uczestników, dla których opracowano IPD = 30

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





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.





Kwoty ryczałtowe – budżet – materiał PO WER

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.





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.**





Kwoty ryczałtowe – budżet – materiał PO WER

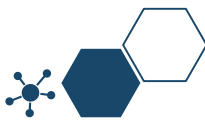
- ⚙️ **Wkład własny wykazywany w ramach projektu rozliczanego kwotami ryczałtowymi traktowany jest co do zasady jako pieniężny.**
- ⚙️ W ramach kosztów projektu nie podlegają bowiem weryfikacji monitorowaniu żadne dokumenty księgowe.
- ⚙️ W związku z powyższym, jeśli beneficjent przewiduje wniesienie 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.





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*.





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 obliuguje do zastosowania kwot ryczałtowych, wnioskodawca powinien zostać wezwany do zmiany zapisów wniosku o dofinansowanie projektu zgodnie z wymogami stawianymi dla tego typu projektów.





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.





Kwoty ryczałtowe – budżet – przykłady

Zadanie 3: Adaptacja pomieszczeń

- ⚙ **Wydatek nr 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 – $27\text{zł/m}^2 \times 145\text{m}^2 = 3915\text{ zł}$ z materiałem
- malowanie (z gruntem i farbami) - 3600 zł





Kwoty ryczałtowe – budżet – przykłady

UZASADNIENIE cd:

- drzwi 700 zł x 2 = 1400 zł (drzwi, ościeżnice, montaż, klamki i zamek)
- 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





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.





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.).





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

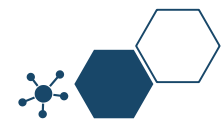




Rozliczenie we wniosku o płatność

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,





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





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**.

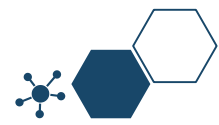




Rozliczenie we wniosku o płatność

W punkcie *Postęp rzeczowy realizacji projektu wniosku o płatność*, 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.**

Beneficjent **nie jest zobowiązany do załączania wyciągów bankowych.**





Rozliczenie we wniosku o płatność

W przypadku kwot ryczałtowych – jeśli nie zrealizowano w pełni wskaźników produktu lub rezultatu objętych kwotą ryczałtową, dana kwota jest uznana za niekwalifikowalną (rozliczenie w systemie „spełnia – nie spełnia”).

Właściwa instytucja będąca stroną umowy **może weryfikować realizację działań i osiągnięcie wskaźników produktu lub rezultatu w ramach projektu podczas kontroli na miejscu lub wizyty monitoringowej.**





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.

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.





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.





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.





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.



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.





Kontrole w okresie trwałości

W przypadku operacji obejmującej inwestycje w infrastrukturę lub inwestycje produkcyjne dokonuje się zwrotu wkładu z EFSI, jeżeli w okresie 5 lat od płatności końcowej na rzecz beneficjenta lub w okresie ustalonym zgodnie z zasadami pomocy państwa, tam gdzie ma to zastosowanie, **zajdzie którakolwiek z okoliczności:**

- a) **zaprzestanie działalności produkcyjnej** lub przeniesienie jej poza obszar objęty programem;
- b) **zmiana własności elementu infrastruktury**, która daje przedsiębiorstwu lub podmiotowi publicznemu **nienależne korzyści**;
- c) **istotna zmiana wpływająca na charakter operacji, jej cele lub warunki wdrażania**, która mogłaby doprowadzić do naruszenia jej pierwotnych celów.



UWAGA: Kwoty nienależnie wypłacone są odzyskiwane w wysokości proporcjonalnej do okresu, w którym nie spełniono wymogów.





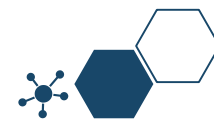
Kontrole w okresie trwałości

Działalność produkcyjna to działalność, w wyniku której produkowane są dobra lub świadczone są usługi.

Przeniesienie działalności produkcyjnej do innego państwa członkowskiego jest traktowane jako **zaprzestanie działalności produkcyjnej**.

Zaprzestanie działalności produkcyjnej odnosi się do trwałego **przerwania działań bezpośrednio związanych z realizowanym projektem** - niekoniecznie oznacza to zaprzestanie całej działalności produkcyjnej danej firmy lub instytucji publicznej.

W związku z zasadą trwałości projektu mowa jest o utrzymaniu działalności produkcyjnej, **a nie utrzymaniu produkcji wyrobu o określonym wzorze przemysłowym/użytkowym**.





Kontrole w okresie trwałości

Poprzez „własność” rozumie się przysługujące podmiotom prawo rzeczowe, tj. prawo o charakterze cywilnoprawnym, które obejmuje pełny zakres uprawnień wobec rzeczy. Prawo własności obejmuje „pełnię władzy” właściciela nad jego rzeczą – uprawnienie do korzystania z rzeczy oraz do rozporządzania nią.

Za zmianę charakteru własności uznaje się **prawne jej przeniesienie na inny podmiot.**

Przeniesienie własności dokonuje się **na mocy umowy sprzedaży, zamiany, darowizny, przekazania lub innej umowy** służącej przeniesieniu własności rzeczy.





Kontrole w okresie trwałości

Termin „zmiana charakteru własności” należy rozumieć także jako:

- ⚙️ **zmianę własności elementu projektu,**
- ⚙️ **zmianę w strukturze własnościowej określonego podmiotu, w tym w strukturze udziałów w spółce z o.o. i zmianie struktury akcjonariatu w spółce akcyjnej.**



UWAGA: dzierżawa nie jest zmianą charakteru własności

PRZYKŁAD

Jan Malinowski przekształcił swoją działalność gospodarczą w spółkę z o.o., do której zaprosił szwagra. Wcześniej Malinowski wykonał adaptację pomieszczeń na żłobek.

Było to 2 lata temu. Nastąpiła zmian własności w okresie trwałości.





Kontrole w okresie trwałości

Przez charakter operacji rozumie się jej **właściwości ogólne**, to jest właściwy jej **zespół cech**, odróżniających ją od innych operacji tego samego rodzaju.

Charakter projektu to także **główne działania podejmowane w ramach danego przedsięwzięcia**.

Zmianą charakteru może być np. niższy poziom osiągania zakładanych wskaźników realizacji projektu.

Zmniejszenie wskaźników na poziomie rezultatu oraz produktu **nie musi automatycznie** oznaczać znaczącej modyfikacji wpływającej na zachowanie zasady trwałości.





Kontrole w okresie trwałości

PRZYKŁAD

W rewitalizowanym centrum tradycji lokalnej powstał Klub seniora. Zakładano, że z jego usług skorzysta średnio dziennie 15 osób. Jednak w pobliżu powstało Kino Retro, do którego częściej niż do Klubu zaczęli przychodzić seniorzy. Zanotowano spadek wskaźnika o 40%. Szefowa Klubu Seniora wdrożyła program naprawczy wprowadzając nowe ciekawe zajęcia, co poprawiło wskaźnik o 10%.

Beneficjent dołożył należytej staranności, aby podwyższyć wskaźnik, lecz zaszły okoliczności, których nie mógł przewidzieć na etapie pisania projektu.





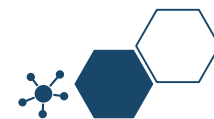
Kontrole w okresie trwałości

PIERWOTNE CELE OPERACJI

W przypadku, gdy **cele projektu zostały utrzymane**, pomimo **zmniejszenia osiągniętych wartości niektórych wskaźników**, należy przyjąć, iż ta przesłanka trwałości projektu została zachowana.

Przykład 1

Cztery lata po zakończeniu projektu EFS, w którym wyremontowano pomieszczenia z przeznaczeniem na Klub Seniora gmina zmieniła jego przeznaczenie na Klub Malucha – doszło do zaprzestania działalności, która była określona w celu projektu. Beneficjent będzie mieć naliczoną korektę w wysokości 1/5 wsparcia.





Kontrole w okresie trwałości

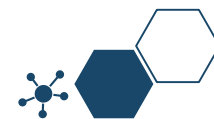
PIERWOTNE CELE OPERACJI

Przykład 2

W ramach projektu rewitalizacyjnego wyremontowano 3 mieszkania komunalne z przeznaczeniem na mieszkania treningowe dla osób opuszczających pieczę zastępczą.

Inwestycję zakończono w 2019 r. W kolejnym roku radni podjęli decyzję by mieszkania treningowe zamienić na mieszkania dla lekarzy z powodu braku specjalistów w miejscowym szpitalu.

Beneficjent zwróci 4/5 dotacji pod warunkiem, że przez cały rok lokale były wykorzystywane zgodnie z celem projektu.





Kontrole w okresie trwałości

Zgodnie z *Wytycznymi w zakresie kwalifikowalności wydatków...* **zachowanie trwałości projektu** (operacji) obowiązuje w odniesieniu do współfinansowanej w ramach projektu infrastruktury lub inwestycji produkcyjnych, przy czym w przypadku projektów finansowanych ze środków EFS warunek określony w tym punkcie ma zastosowanie do wydatków ponoszonych **w ramach cross-financingu**.

W przypadku projektów PUP obowiązek utrzymania miejsc pracy przez określony czas wynika z regulacji krajowych tj. ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy, podobnie jak w przypadku prowadzenia działalności gospodarczej w związku z udzieloną dotacją.



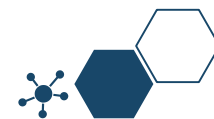


Kontrole w okresie trwałości

Trwałość rezultatu - obowiązek zachowania trwałości rezultatu w projekcie może wynikać jedynie z zapisów wniosku/umowy o dofinansowanie projektu, w którym Beneficjent zobowiązał się do utrzymania wskaźników realizacji celów szczegółowych przez określony czas, który co do zasady powinien wykraczać poza datę zakończenia realizacji projektu.

Wymóg ten nie wynika z zapisów obowiązujących rozporządzeń unijnych lub *Wytycznych*, ale jest dodatkową wartością, jaką beneficjent deklaruje we wniosku z własnej inicjatywy lub w związku kryteriami dostępu, jakie obowiązują w danym naborze.

W przypadku, gdy wniosek przewiduje trwałość projektu lub rezultatów, zwrot dokumentu stanowiącego zabezpieczenie albo oświadczenie IZ o wyrażeniu zgody na wykreślenie hipoteki następuje po upływie okresu trwałości.





Kontrole w okresie trwałości

Wskaźnik: Liczba utworzonych miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3, które funkcjonują 2 lata po uzyskaniu dofinansowania ze środków EFS (sztuki).

Mierzy liczbę utworzonych miejsc w żłobkach, klubach dziecięcych, u dziennych opiekunów, które funkcjonują co najmniej pełne 2 lata po zakończeniu finansowania działań.

Trwałość funkcjonowania miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 utworzonych dzięki EFS należy rozumieć jako gotowość do świadczenia opieki nad dziećmi w ramach utworzonych miejsc.

Pomiar - po 2 latach od daty zakończenia realizacji projektu wynikającej z umowy o dofinansowanie.

Źródłem weryfikacji wskaźnika są dane z rejestrów żłobków i klubów dziecięcych lub wykazów dziennych opiekunów prowadzonych przez właściwego ze względu na lokalizację placówki/miejsce pracy dziennego opiekuna - wójta, burmistrza lub prezydenta miasta.





Kontrole w okresie trwałości

Kontrole trwałości rezultatów dotyczą weryfikacji utrzymania wskaźników realizacji celów szczegółowych i obejmują projekty, w których **wymóg utrzymania trwałości został określony we wniosku o dofinansowanie.**

Kontrola prowadzona jest w okresie trwałości wskazanym we wniosku o dofinansowanie i obejmuje weryfikację wywiązania się z wymogu utrzymania rezultatów i/lub produktów osiągniętych/wytworzonych w momencie jego realizacji.





Kontrole w okresie trwałości

Zachowanie trwałości jest kontrolowane przez IZ. W ramach kontroli sprawdzane jest, czy beneficjent wypełnia inne zobowiązania wynikające z umowy o dofinansowanie, które pozostają aktualne w okresie trwałości projektu, w tym:

- ⚙️ zapewnienie, że dofinansowanie nie zostało wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem albo pobrane w nadmiernej wysokości, a w szczególności czy:
 - zostały utrzymane wskaźniki realizacji projektu;
- ⚙️ wypełnianie obowiązków w zakresie informacji i promocji;
- ⚙️ wypełnianie obowiązku przekazywania do informacji o kontrolach projektu prowadzonych przez inne instytucje;
- ⚙️ inne wymagania wynikające z umowy o dofinansowanie.





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 renegotiacjom np. zmiana przepisów w obszarze, którego dotyczy projekt lub siła wyższa.

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





Zmiany w projekcie

PRZYKŁAD

W projekcie z zakresu włączenia społecznego zaplanowano Kwotę ryczałtową nr 4: Biesiada integracyjna

- ⚙ Wskaźnik: liczba uczestników biesiady 200.
- ⚙ Niestety ze względu na obostrzenia w okresie pandemii wskaźnik jest niemożliwy do osiągnięcia.
- ⚙ Możliwa jego maksymalna wartość to 150.
- ⚙ Beneficjent poprosił o renegotjację umowy.
- ⚙ Zaproponowano 2 rozwiązania do wyboru:
 1. Zmniejszenie wskaźnika do 150 i obniżenie budżetu na tę kwotę ryczałtową;
 2. Zmiana nazwy wskaźnika na Liczba biesiad współorganizowanych przez osoby zagrożone wykluczeniem społecznym bez obniżania budżetu na tę kwotę ryczałtową.





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 renegotiacjom np. zmiana przepisów w obszarze, którego dotyczy projekt.

Wiele takich sytuacji pociągnęła za sobą pandemia koronawirusa, podczas której trzeba zmieniać wskaźniki powiązane z kwotami ryczałtowymi ze względu na obostrzenia sanitarno-higieniczne.





Zmiany w projekcie

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

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.





Zmiany w projekcie

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.





Wdrażanie projektu z kwotami ryczałtowymi

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

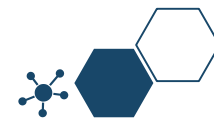
1. osiągnięcie wskaźników produktu oraz rezultatu określonych we Wniosku;
2. realizację Projektu w oparciu o harmonogram realizacji projektu określony we Wniosku;
3. zapewnienie realizacji Projektu przez personel projektu posiadający kwalifikacje określone we Wniosku;
4. zbieranie danych osobowych uczestników Projektu (osób lub podmiotów) zgodnie
5. Wytycznymi w zakresie monitorowania;
6. przetwarzanie danych osobowych zgodnie z ustawą o ochronie danych osobowych;
7. 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.





Umowa do projektu z kwotami ryczałtowymi

2. 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,

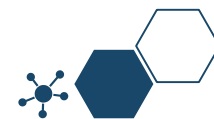




Umowa do projektu z kwotami ryczałtowymi

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





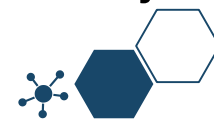
Kontrola

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.

Audytory lub kontrolerzy zweryfikują ukończenie (etapu) projektu, który objęto wsparciem za pomocą kwoty ryczałtowej.

Audytory i kontrolerzy nie powinni akceptować stawek jednostkowych ani kwot ryczałtowych, które zostały z wyprzedzeniem wypłacone i zadeklarowane Komisji, bez uprzedniej realizacji odpowiedniej części projektu.





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.





Reguła proporcjonalności

W umowie o dofinansowanie projektów rozliczanych ryczałtami w ramach PO WER 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.

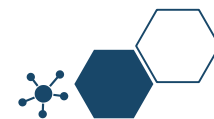




Reguła proporcjonalności

Korekty z tytułu reguły proporcjonalności mogą być złagodzone, w szczególności, gdy (spełnione łącznie):

- ⚙ Beneficjent wykazał się działaniem z należytą starannością tj. poinformował o problemie w piśmie i we wniosku o płatność, wdrożył program naprawczy, zminimalizował negatywny wpływ na wskaźniki;
- ⚙ nie osiągnął do 20% wskaźnika produktu/rezultatu niepowiązanego z kwotami ryczałtowymi;
- ⚙ odstępienie nie jest groźne dla wskaźników z Ram wykonania RPO WŁ 2014-2020;
- ⚙ twierdzi, że wskaźniki osiągnął, ale ma niekompletną dokumentację np. kopie certyfikatów, z których nie wynika, że uczestnicy nabyli kompetencje, ale wynika, że zdali egzaminy – niech dorobi sam pozostałe etapy i dokumentację – notatki służbowe, że ustalono poziom np. min. 50%, jako zdany egzamin i zaliczyć.





Reguła proporcjonalności

KOREKTY Z TYTUŁU NIESPEŁNIENIA KRYTERIÓW WYBORU PROJEKTU – DOSTĘPNOŚCI – Z WINY BENEFICJENTA – CAŁOŚĆ DO ZWROTU

PREMIUJĄCE

- ⚙ ich przyznanie nie miało wpływu na wybór projektu – można odstąpić od korekty, gdyż Beneficjent i tak otrzymałby dofinansowanie.
- ⚙ ich przyznanie było decydujące dla przyznania dofinansowania – zastosować korektę – całość do zwrotu – ewidentna wina beneficjenta i nie otrzymałby dofinansowanie bez tych punktów premiujących.





Reguła proporcjonalności

Złagodzenia korekty można oczekiwać, gdy:

- ⚙ Beneficjent wykazał się działaniem z należytą starannością tj. poinformował o problemie w piśmie i we wniosku o płatność, wdrożył program naprawczy, zminimalizował negatywny wpływ na wskaźniki,
- ⚙ nie osiągnął do 40 % jednego ze wskaźników, a pozostałe osiągnął w 100%,
- ⚙ odstępienie nie jest groźne dla Ram wykonania.





Reguła proporcjonalności

JAK WYLICZANA JEST KOREKTA – włączenie społeczne

1. Liczba osób zagrożonych ubóstwem lub wykluczeniem społecznym pracujących po opuszczeniu programu (łącznie z pracującymi na własny rachunek).
2. Różne grupy docelowe np.:
 - ⚙ 1 Grupa: osoby długotrwale bezrobotne, u których zdiagnozowano potrzebę podniesienia kwalifikacji/kompetencji/doświadczenia zawodowego oraz uzyskania zatrudnienia.
 - ⚙ 2 Grupa: rodziny w kryzysie, u których zdiagnozowano potrzebę asystentury rodzinnej i wsparcia w zakresie poprawienia relacji w rodzinie.

Korektę IP może np. odnieść tylko do 1 Grupy docelowej i jej ścieżki wsparcia np. psycholog, doradca zawodowy, kursy zawodowe, staże, pośrednictwo pracy i proporcjonalnie do kosztów pośrednich.





Reguła proporcjonalności

KIEDY IZ/IP NIE ZŁAGODZI KOREKTY

- ⚙ **Beneficjent nie sygnalizował problemów, nie podejmował działań naprawczych, chociaż wiadomo, że wiedział o problemach wcześniej np. nie nabyli kwalifikacji, bo nie było w projekcie odpowiedniej liczby uczestników objętych wsparciem, to jak mieli nabyć kwalifikacje,**
- ⚙ **Odchylenia od wskaźników z Ram wykonania o ponad 20%,**
- ⚙ **Odchylenie od zaplanowanego wskaźnika na poziomie ponad 40% i ewidentna wina Beneficjenta,**
- ⚙ **Uzasadnienie nie jest wiarygodne, brakuje dokumentów na potwierdzenie, że Beneficjent pisze prawdę.**





Możliwe korekty i nieprawidłowości

- ⚙ metodologia stosowana do obliczania form kosztów uproszczonych
- ⚙ nie spełnia warunków regulacyjnych;
- ⚙ przy wyznaczaniu stawek nie przestrzegano wyników metody obliczania;
- ⚙ beneficjent nie przestrzegał wyznaczonych stawek lub zadeklarował koszty niekwalifikowalne nieujęte w kategoriach kosztów kwalifikowalnych określonych przez instytucję zarządzającą;
- ⚙ podwójne deklarowanie tej samej pozycji kosztu: jako kosztu „bazowego” (obliczonego na podstawie zasady kosztów rzeczywistych, kwoty ryczałtowej lub stawki jednostkowej) oraz jako kosztu „obliczonego” (ujętego w stawce ryczałtowej);
- ⚙ „koszty bazowe” zostały zmniejszone bez proporcjonalnego zmniejszenia „obliczonych” kosztów kwalifikowalnych.

Jeżeli audytorzy lub kontrolerzy wykryją nieprawidłowość w kategoriach kosztów kwalifikowalnych, do których stosuje się stawkę, należy proporcjonalnie zmniejszyć obliczone koszty kwalifikowalne, ponieważ w innym wypadku przekroczą one stawkę ryczałtową określoną w systemie.





Możliwe korekty i nieprawidłowości

Jeżeli wyniki kontroli wskazują na błąd w obliczeniach, korekta zostanie zastosowana jedynie proporcjonalnie do błędu.

W sytuacji, w której produkty/wyniki uruchamiające płatność nie są udokumentowane, stosowana jest pełna korekta wypłaconej kwoty ryczałtowej/standardowej stawki jednostkowej i zadeklarowanych kosztów.

Ustalenia, które można uznać za nieprawidłowości, obejmują następujące przypadki:

- ⚙️ nieuwzględnianie uzyskanych wyników przy stosowaniu metody obliczania ustalonej dla zwrotu kosztów;
- ⚙️ brak dokumentów potwierdzających produkty lub produkty udokumentowane tylko częściowo, ale opłacone w całości.





Problemy w okresie pandemii

Brak możliwości **zrealizowania celów projektu** – możliwość kwalifikowania wydatków za:

- ⚙ niedostarczone towary,
- ⚙ niezrealizowane usługi/roboty budowlane,
- ⚙ niewykonaną pracę personelu.

Niespełnienie warunków kwalifikowalności określonych w podrozdziale 6.2 pkt 3 lit. j) *Wytycznych* – **pod warunkiem:**

- ⚙ faktycznego poniesienia wydatku (podrozdział 6.4 *Wytycznych*),
- ⚙ wykazania przez Beneficjenta starań o odzyskanie środków,
- ⚙ braku podwójnego finansowania (podrozdział 6.7 *Wytycznych*).





Problemy w okresie pandemii

art. 5 specustawy funduszowej:

1. W przypadku gdy **nieprawidłowość indywidualna jest bezpośrednim skutkiem wystąpienia COVID-19, a beneficjent wykaże, że pomimo dochowania należytej staranności nie był w stanie zapobiec wystąpieniu tej nieprawidłowości, korygowanie wydatków następuje przez pomniejszenie wydatków ujętych w deklaracji wydatków oraz we wniosku o płatność, przekazywanych do Komisji Europejskiej, o kwotę odpowiadającą oszacowanej wartości korekty finansowej wynikającej z tej nieprawidłowości.**
2. W przypadku, o którym mowa w ust. 1, przepisów art. 207 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (...) nie stosuje się (**ODSETKI**).





Problemy w okresie pandemii

Rekomendacje dotyczą m.in.:

- ⚙️ wydłużenia terminów składania wniosków o płatność i zmiany terminów zakończenia projektów,
- ⚙️ zmiany treści wniosków i umów o dofinansowanie, na przykład w zakresie okresu realizacji projektu, terminu jego zakończenia albo finansowania dodatkowych kosztów zapewnienia bezpieczeństwa lub zmiany formy wsparcia na zdalne.





Specustawa funduszowa

Ustawa pozwala m.in. na:

- ⚙️ uznanie za kwalifikowane wydatków na **cele niezrealizowane z powodu pandemii**,
- ⚙️ **wydłużanie terminu przekazania wniosków o płatność**,
- ⚙️ udzielanie ulg w spłacie należności,
- ⚙️ **przedłużenie terminów lub zawieszenie i wstrzymanie wykonania decyzji w postępowaniach administracyjnych.**

Jej szczegółowe rozwiązania **obowiązują z mocą wsteczną od 1 lutego 2020 r.**



UWAGA: Art. 6. 1. W przypadku gdy na skutek wystąpienia COVID-19 **niemożliwa okazała się realizacja celu**, na który został poniesiony wydatek, wydatkowane **środki w projekcie mogą zostać uznane za wydatki kwalifikowalne**, jeżeli beneficjent wykaże, że z dochowaniem należytej staranności i w odpowiednim czasie podejmował niezbędne działania służące ich odzyskaniu, albo że ich odzyskanie nie było możliwe.





Ułatwienia

W celu ograniczenia negatywnego wpływu wystąpienia COVID-19 na realizację projektów, określone w umowach o dofinansowanie albo w decyzjach o dofinansowaniu terminy:

- ⚙ **składania wniosków o płatność** przypadające w okresie do dnia 31 grudnia 2020 r. – ulegają wydłużeniu o 30 dni;
- ⚙ **zakończenia realizacji projektów** – ulegają wydłużeniu o 90 dni, jednak nie dłużej niż do dnia 31 grudnia 2023 r.

W szczególnie uzasadnionych przypadkach właściwa instytucja może, na wniosek beneficjenta, wydłużyć terminy, o których mowa w ust. 1, jednak nie dłużej niż do dnia 31 grudnia 2023 r.





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???





Fundusze
Europejskie
Program Regionalny



Rzeczpospolita
Polska



Unia Europejska
Europejski Fundusz Społeczny



Dziękuję za uwagę

