



Fundusze Europejskie

„Rozliczanie i kwalifikowalność wydatków w projektach programu Fundusze Europejskie dla Śląskiego 2021-2027 (FE SL 2021-2027)”

Mirosław Ciołek

Mirosław Ciołek Szkolenia Specjalistyczne



Fundusze Europejskie
dla Śląskiego



Rzeczpospolita
Polska

Dofinansowane przez
Unię Europejską



Województwo
Śląskie

WERSJA ELEKTRONICZNA PREZENTACJI Z ZAŁĄCZNIKIEM:

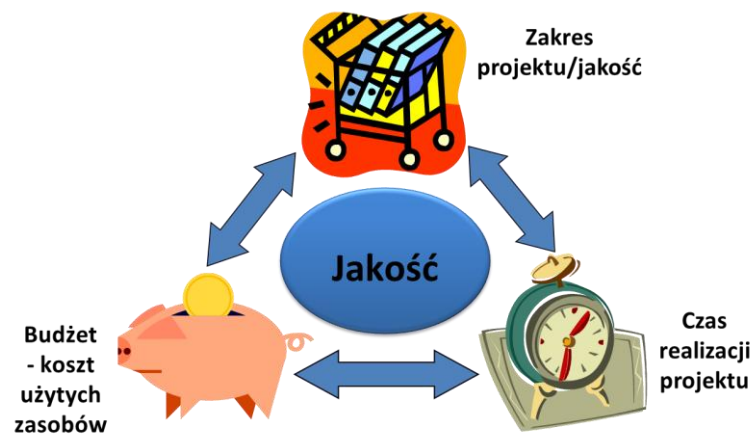
<https://funduszeue.slaskie.pl/wydarzenia/>

PROGRAM SZKOLENIA

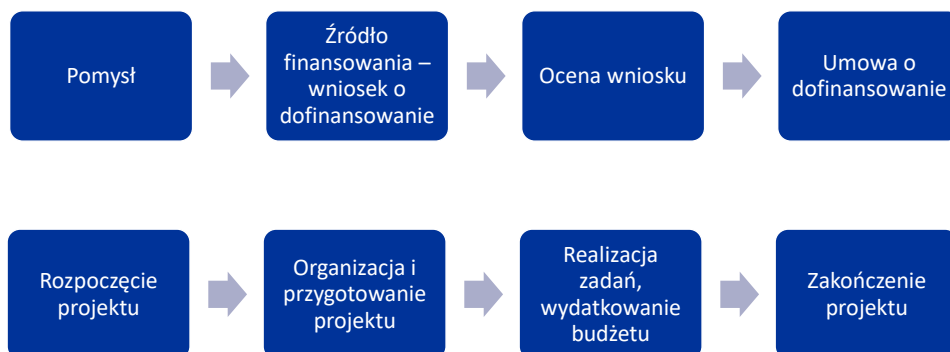
CZAS i PRZERWY zgodnie z programem



Złoty trójkąt w metodologii projektowej



3



4

Obowiązki Beneficjenta

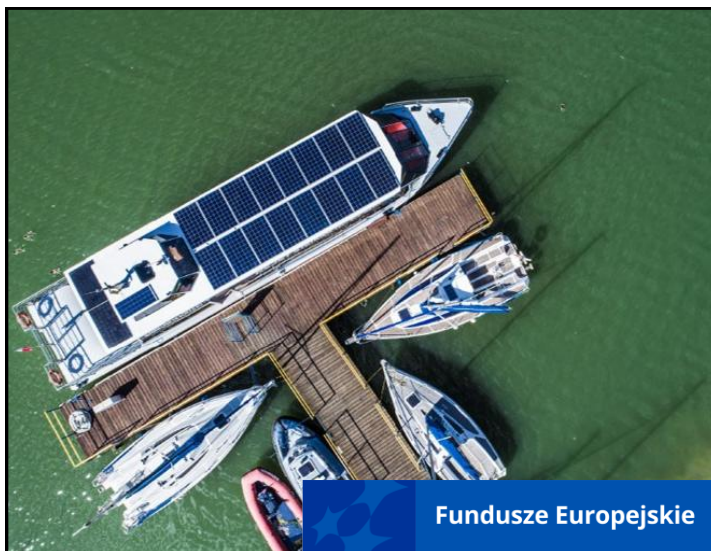
- Beneficjent w imieniu swoim i Partnerów odpowiada za realizację Projektu zgodnie z niniejszą umową, w szczególności z Wnioskiem, w tym za:

- osiągnięcie założeń merytorycznych Projektu i utrzymanie celu projektu wyrażonych wskaźnikami produktu oraz rezultatu bezpośredniego określonymi we Wniosku;
- realizację Projektu w oparciu o harmonogram realizacji Projektu określony we Wniosku;
- zapewnienie realizacji Projektu przez personel Projektu posiadający kwalifikacje określone we Wniosku lub/i przez osoby bezpośrednio wskazane we Wniosku;
- zachowanie trwałości, o ile tak przewiduje Wniosek;
- zbieranie danych osobowych uczestników Projektu (osób lub podmiotów) zgodnie z Wytycznymi w zakresie monitorowania;
- przetwarzanie danych osobowych zgodnie z RODO oraz ustawą o ochronie danych osobowych;
- dokumentowanie spełnienia przez uczestnika projektu kryteriów kwalifikowalności uprawniających go do udziału w projekcie zgodnie z Wytycznymi w zakresie kwalifikowalności wydatków;
- zapewnienie stosowania zasady równości szans i niedyskryminacji, a także równości szans kobiet i mężczyzn, zgodnie z Wytycznymi w zakresie realizacji zasady równości szans i niedyskryminacji.

5



6



Fundusze Europejskie

Dokumenty bazowe i programowe 2021-2027

7

Dokumenty Unii Europejskiej

1. [ROZPORZĄDZENIE PARLAMENTU EUROPEJSKIEGO I RADY \(UE\) 2021/1057 z dnia 24 czerwca 2021 r. ustanawiające Europejski Fundusz Społeczny Plus \(EFS+\) oraz uchylające rozporządzenie \(UE\) nr 1296/2013](#)
2. [ROZPORZĄDZENIE PARLAMENTU EUROPEJSKIEGO I RADY \(UE\) 2021/1060 z dnia 24 czerwca 2021 r. ustanawiające wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego Plus, Funduszu Spójności, Funduszu na rzecz Sprawiedliwej Transformacji i Europejskiego Funduszu Morskiego, Rybackiego i Akwakultury, a także przepisy finansowe na potrzeby tych funduszy oraz na potrzeby Funduszu Azylu, Migracji i Integracji, Funduszu Bezpieczeństwa Wewnętrznego i Instrumentu Wsparcia Finansowego na rzecz Zarządzania Granicami i Polityki Wizowej](#)
3. Zmiana projektu rozporządzenia ustanawiającego wspólne przepisy w związku z utworzeniem nowego instrumentu - Funduszu na rzecz Sprawiedliwej Transformacji (FST)
[Zmieniony wniosek dot. ROZPORZĄDZENIA PARLAMENTU EUROPEJSKIEGO I RADY ustanawiającego wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego Plus, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego, a także przepisy finansowe na potrzeby tych funduszy oraz na potrzeby Funduszu Azylu i Migracji, Funduszu Bezpieczeństwa Wewnętrznego i Instrumentu na rzecz Zarządzania Granicami i Wiz \(wniosek COM\(2020\) 23 final, 14.1.2020 r.\)](#)
4. [Sprawozdanie krajowe – Polska 2019 \(DOKUMENT ROBOCZY SŁUŻB KOMISJI, 27.2.2019 r. SWD\(2019\) 1020 final\)](#)
5. [Sprawozdanie krajowe – Polska 2020 \(DOKUMENT ROBOCZY SŁUŻB KOMISJI, 26.2.2020 r. SWD\(2020\) 520 final\)](#)
6. [ZALECENIE RADY w sprawie krajowego programu reform Polski na 2020 r. oraz zawierające opinie Rady na temat przedstawionego przez Polskę programu konwergencji na 2020 r. \(20.5.2020 r. COM\(2020\) 521 final\)](#)
7. [Nadzwyczajne posiedzenie Rady Europejskiej \(17, 18, 19, 20 i 21 lipca 2020 r.\) – Konkluzje](#)
8. [Komentarz do rozporządzeń unijnych dla polityki spójności na lata 2021-2027](#)

8

KOMENTARZ DO ROZPORZĄDZEŃ UE DLA POLITYKI SPÓJNOŚCI NA LATA 2021-2027

Wydawca:

Ministerstwo Funduszy i Polityki Regionalnej

Departament Strategii

ul. Wspólna 2/4, 00-926 Warszawa

Tel. (+48) 22 273 76 01

www.funduszeuropejskie.gov.pl

www.mfipr.gov.pl

9

Nowa definicja wytycznych z nowej ustawy wdrożeńiowej

- **38) wytyczne** - instrument prawny określający ujednolicone warunki i procedury wdrażania funduszy strukturalnych, Funduszu Spójności i Funduszu na rzecz Sprawiedliwej Transformacji skierowane do instytucji uczestniczących w realizacji programów oraz stosowane przez te instytucje na podstawie właściwego porozumienia, kontraktu programowego, o którym mowa w art. 5 pkt 4d ustawy z dnia 6 grudnia 2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju, albo umowy oraz przez beneficjentów na podstawie umowy o dofinansowanie projektu albo decyzji o dofinansowaniu projektu.

10

Dokumenty krajowe

1. USTAWA z dnia 28 kwietnia 2022 r. o zasadach realizacji zadań finansowanych ze środków europejskich w perspektywie finansowej 2021-2027 (tzw. „ustawa wdrożeniowa”)

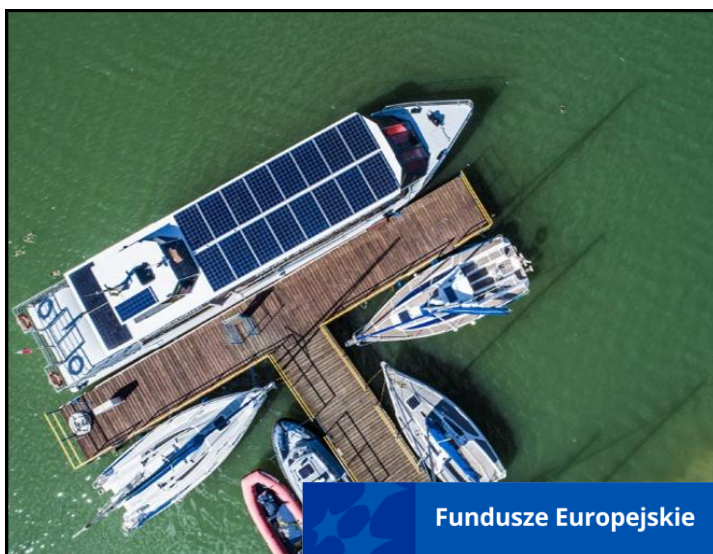
Wytyczne krajowe ministra właściwego ds. rozwoju regionalnego

Wytyczne obowiązujące

- [Wytyczne dotyczące warunków księgowania wydatków oraz przygotowania prognoz wniosków o płatność do Komisji Europejskiej w ramach programów polityki spójności na lata 2021-2027](#) - wytyczne obowiązują od 5 października 2022 r.
- [Wytyczne dotyczące szczegółowego opisu priorytetów \(SZOP\) krajowych i regionalnych programów na lata 2021-2027](#) - wytyczne obowiązują od 5 października 2022 r.
- [Wytyczne dotyczące komitetów monitorujących na lata 2021-2027](#) - wytyczne obowiązują od 4 października 2023 r.
- [Wytyczne dotyczące ewaluacji polityki spójności na lata 2021-2027](#) - wytyczne obowiązują od 7 września 2022 r.
- [Wytyczne dotyczące wyboru projektów na lata 2021-2027](#) - wytyczne obowiązują od 27 października 2022 r.
- [Wytyczne dotyczące monitorowania postępu rzeczowego realizacji programów na lata 2021-2027](#) - wytyczne obowiązują od 27 października 2022 r.
- [Wytyczne dotyczące kontroli realizacji programów polityki spójności na lata 2021-2027](#) - wytyczne obowiązują od 8 listopada 2022 r.
- [Wytyczne dotyczące realizacji zasady partnerstwa na lata 2021-2027](#) - wytyczne obowiązują od 17 listopada 2022 r.
- [Wytyczne dotyczące kwalifikowalności wydatków na lata 2021-2027](#) - wytyczne obowiązują od 25 listopada 2022 r., zostały zmienione i podpisane 14 marca 2025 r., zmiana obowiązuje od 25.03.2025 r.
- [Wytyczne dotyczące korzystania z usług ekspertów w programach na lata 2021-2027](#) - wytyczne obowiązują od 8 grudnia 2022 r.
- [Wytyczne dotyczące realizacji zasad równościowych w ramach funduszy unijnych na lata 2021-2027](#) - wytyczne obowiązują od 5 stycznia 2023 r., zostały zmienione i podpisane 10 marca 2025 r., zmiana obowiązuje od 19.03.2025 r.
- [Wytyczne dotyczące informacji i promocji Funduszy Europejskich na lata 2021-2027](#) - wytyczne obowiązują od 4 maja 2023 r.

<https://www.gov.pl/web/fundusze-regiony/wytyczne-na-lata-2021-2027>

11



Fundusze Europejskie

Ustawa wdrożeniowa

12

USTAWA

z dnia 28 kwietnia 2022 r.

o zasadach realizacji zadań finansowanych ze
środków europejskich w perspektywie
finansowej 2021-2027

13

- Rozdział 1 Przepisy ogólne
- Rozdział 2 Koordynacja realizacji programów
- Rozdział 3 System realizacji programu
- Rozdział 4 System instytucjonalny
- Rozdział 5 Komitet monitorujący
- Rozdział 6 Przepływy finansowe i system rozliczeń
- Rozdział 7 Kontrola i nieprawidłowości
- Rozdział 8 Monitorowanie postępu finansowego i rzeczowego
- Rozdział 9 Pomoc publiczna
- Rozdział 10 Instrumenty finansowe
- Rozdział 11 Wsparcie warunkowe
- Rozdział 12 Szczególne instrumenty realizacji programów
- Rozdział 13 Projekty
- Rozdział 14 Wybór projektów
- Rozdział 15 Umowa o dofinansowanie projektu i decyzja o dofinansowaniu projektu
- Rozdział 16 Procedura odwoławcza
- Rozdział 17 Eksperti
- Rozdział 18 Przetwarzanie danych osobowych i dostęp do rejestrów
- Rozdział 19 Zmiany w przepisach
- Rozdział 20 Przepisy przejściowe, dostosowujące i przepis końcowy

14

Nowa perspektywa zachowała znany nam schemat działania i pojęcia

dofinansowanie
Fundusz Spójności
fundusze strukturalne
instytucja pośrednicząca
instytucja wdrażająca
instytucja zarządzająca
korekta finansowa
program
Projekt
regionalny program
system teleinformatyczny
szczegółowy opis priorytetów programu (drobna zmiana)
umowa o dofinansowanie projektu
wnioskodawca

15

Art. 39. [Projekt partnerski]

1. W celu wspólnej realizacji projektu, w zakresie określonym przez instytucję zarządzającą krajowym programem albo instytucję zarządzającą regionalnym programem, może zostać utworzone partnerstwo przez podmioty wnoszące do projektu zasoby ludzkie, organizacyjne, techniczne lub finansowe, realizujące wspólnie projekt, zwany dalej "projektem partnerskim", na warunkach określonych w porozumieniu albo umowie o partnerstwie.
2. Podmiot, o którym mowa w art. 4, art. 5 ust. 1 i art. 6 ustawy z dnia 11 września 2019 r. - Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1129, z późn. zm.), inicjujący projekt partnerski, dokonując wyboru partnerów spośród podmiotów innych niż wymienione w art. 4 tej ustawy, z zachowaniem zasady przejrzystości i równego traktowania. Podmiot ten, dokonując wyboru, jest obowiązany w szczególności do:
 - 1) ogłoszenia otwartego naboru partnerów na swojej stronie internetowej wraz ze wskazaniem co najmniej 21-dniowego terminu na zgłaszanie się partnerów;
 - 2) uwzględnienia przy wyborze partnerów zgodności działania potencjalnego partnera z celami partnerstwa, deklarowanego wkładu potencjalnego partnera w realizację celu partnerstwa oraz doświadczenia w realizacji projektów o podobnym charakterze;
 - 3) podania do publicznej wiadomości na swojej stronie internetowej informacji o podmiotach wybranych do pełnienia funkcji partnera.
3. Przepisów ust. 2 pkt 1 i 2 nie stosuje się w przypadku wyboru podmiotów realizujących zadania objęte projektem partnerskim na podstawie praw szczególnych lub wyłącznych. Prawami szczególnymi lub wyłącznymi są prawa przyznane na podstawie przepisów prawa albo decyzji administracyjnej, polegające na zastrzeżeniu wykonywania określonej działalności dla jednego lub większej liczby podmiotów, wywierające istotny wpływ na możliwość wykonywania tej działalności przez inne podmioty.
4. Wybór partnerów jest dokonywany przed złożeniem wniosku o dofinansowanie projektu.
5. W przypadkach uzasadnionych koniecznością zapewnienia prawidłowej i terminowej realizacji projektu, za zgodą właściwej instytucji, może nastąpić zmiana partnera. Do zmiany partnera przepis ust. 2 stosuje się odpowiednio.
6. W przypadkach uzasadnionych koniecznością zapewnienia prawidłowej i terminowej realizacji projektu, w związku z wystąpieniem okoliczności, które nie mogły być znane wnioskodawcy ani właściwej instytucji na dzień zawarcia umowy o dofinansowanie projektu lub podjęcia decyzji o dofinansowaniu projektu, za zgodą właściwej instytucji, może nastąpić wybór partnera po zawarciu umowy o dofinansowanie projektu lub po podjęciu decyzji o dofinansowaniu projektu. Do wyboru partnera przepis ust. 2 stosuje się odpowiednio.
7. Do wyboru partnerów z innych niż Rzeczpospolita Polska państw w ramach współpracy ponadnarodowej nie stosuje się przepisów ust. 2 pkt 1 i ust. 4.



16

Art. 39. [Projekt partnerski]

8. Podmiot, o którym mowa w art. 4, art. 5 ust. 1 i art. 6 ustawy z dnia 11 września 2019 r. - Prawo zamówień publicznych, niebędący podmiotem inicjującym projekt partnerski, po przystąpieniu do realizacji projektu partnerskiego podaje do publicznej wiadomości w Biuletynie Informacji Publicznej informację o rozpoczęciu realizacji projektu partnerskiego wraz z uzasadnieniem przyczyn przystąpienia do jego realizacji oraz wskazaniem partnera wiodącego w tym projekcie.

9. Porozumienie oraz umowa o partnerstwie określają w szczególności:

- 1) przedmiot porozumienia albo umowy;
 - 2) prawa i obowiązki stron;
 - 3) zakres i formę udziału poszczególnych partnerów w projekcie, w tym zakres realizowanych przez nich zadań;
 - 4) partnera wiodącego uprawnionego do reprezentowania pozostałych partnerów projektu;
 - 5) sposób przekazywania dofinansowania na pokrycie kosztów ponoszonych przez poszczególnych partnerów projektu, umożliwiający określenie kwoty dofinansowania udzielonego każdemu z partnerów;
 - 6) sposób postępowania w przypadku naruszenia lub niewywiązania się stron z porozumienia lub umowy.
10. Stroną porozumienia ani umowy o partnerstwie nie może być podmiot wykluczony z możliwości otrzymania dofinansowania na podstawie przepisów odrębnych.

11. Partnerem wiodącym w projekcie partnerskim może być wyłącznie podmiot o potencjale ekonomicznym zapewniającym prawidłową realizację projektu partnerskiego.

12. Partnerem wiodącym w projekcie partnerskim może być wyłącznie podmiot inicjujący projekt partnerski.

13. Udział partnerów w projekcie partnerskim nie może polegać wyłącznie na wniesieniu do jego realizacji zasobów, o których mowa w ust. 1.

14. Zadania realizowane przez poszczególnych partnerów w ramach projektu partnerskiego nie mogą polegać na oferowaniu towarów, świadczeniu usług lub wykonywaniu robót budowlanych na rzecz pozostałych partnerów.

15. Przepisów ust. 1-8 nie stosuje się do projektu hybrydowego, o którym mowa w art. 40 ust. 1, ani w przypadku, gdy przepisy odrębne przewidują inny sposób wyboru podmiotów wspólnie realizujących projekt.

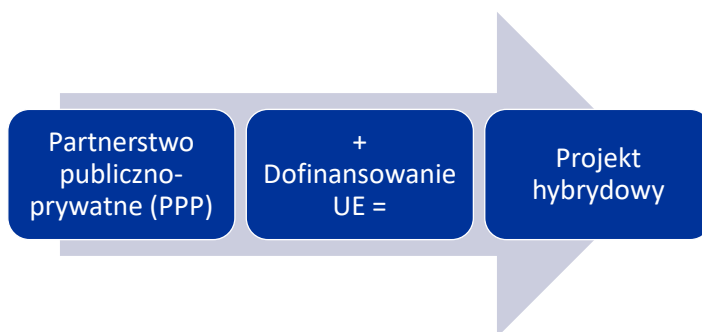


17

Art. 40. [Projekt hybrydowy]

1. Projekt hybrydowy polega na wspólnej realizacji projektu przez partnerstwo publiczno-prywatne, o którym mowa w art. 2 pkt 15 rozporządzenia ogólnego.

2. Do wyboru partnera prywatnego w celu realizacji projektu hybrydowego stosuje się przepisy odrębne.



Ustawowa definicja określa partnerstwo publiczno-prywatne (dalej: PPP) jako wspólną realizację przedsięwzięcia opartą na podziale zadań i ryzyk pomiędzy podmiotem publicznym i partnerem prywatnym.

Więcej informacji nt. PPP - <https://www.ppp.gov.pl/>

18

Art. 41. [Projekt grantowy]

1. W ramach programów mogą być realizowane projekty grantowe.
2. Projektem grantowym jest projekt, którego beneficjent udziela grantów na realizację zadań służących osiągnięciu celu tego projektu przez grantobiorców.
3. Grantobiorcą jest podmiot publiczny albo prywatny, inny niż beneficjent projektu grantowego albo partner projektu partnerskiego, wybrany w drodze otwartego naboru ogłoszonego przez beneficjenta projektu grantowego w ramach realizacji projektu grantowego.
4. Grantobiorcą nie może być podmiot wykluczony z możliwości otrzymania dofinansowania na podstawie przepisów odrębnych.
5. Grantem są środki finansowe programu, które beneficjent projektu grantowego przekazał grantobiorcy na realizację zadań, o których mowa w ust. 2.
6. Wartość grantu przekazanego grantobiorcy nie może przekroczyć równowartości w złotych 200 000 euro.
7. Umowa o powierzenie grantu zawierana między beneficjentem projektu grantowego a grantobiorcą określa w szczególności:
 - 1) cel projektu grantowego i zadania grantobiorcy objęte grantem;
 - 2) kwotę grantu i wkładu własnego grantobiorcy;
 - 3) warunki przekazania i rozliczenia grantu, w tym warunki rozliczania wydatków przez grantobiorcę;
 - 4) zobowiązanie do zwrotu grantu w przypadku wykorzystania go niezgodnie z celami projektu grantowego;
 - 5) zobowiązanie do poddania się kontrolom lub audytom prowadzonym przez beneficjenta projektu grantowego lub uprawnione podmioty, o których mowa w art. 25 ust. 1 i 2.
8. Beneficjent projektu grantowego odpowiada w szczególności za:
 - 1) realizację projektu grantowego zgodnie z założonym celem;
 - 2) przygotowanie i przekazanie właściwej instytucji propozycji kryteriów wyboru grantobiorców;
 - 3) dokonywanie wyboru grantobiorców w oparciu o określone kryteria, z uwzględnieniem zasady przejrzystości, rzetelności, bezstronności i równego traktowania podmiotów;
 - 4) zawieranie z grantobiorcami umów o powierzenie grantu;
 - 5) rozliczanie wydatków poniesionych przez grantobiorców;
 - 6) monitorowanie realizacji zadań przez grantobiorców;
 - 7) kontrolę realizacji zadań przez grantobiorców;
 - 8) odzyskiwanie grantów w przypadku ich wykorzystania niezgodnie z umową o powierzenie grantu.
9. W przypadku gdy projekt grantowy jest jednocześnie projektem partnerskim, beneficjent może powierzyć partnerom realizację części zadań związanych z wyborem grantobiorców.
10. Właściwa instytucja zatwierdza procedury dotyczące realizacji projektu grantowego opracowane przez beneficjenta projektu grantowego.



19

Rozdział 14

Wybór projektów

Art. 42. [Warunek objęcia projektu dofinansowaniem]

Objęty dofinansowaniem może być wyłącznie projekt wybrany do dofinansowania.

Art. 43. [Przesłanki wyboru projektu do dofinansowania]

Wybrany do dofinansowania może zostać wyłącznie projekt spełniający kryteria wyboru projektów.

Art. 44. [Sposoby wyboru projektów do dofinansowania]

1. Właściwa instytucja wybiera projekty do dofinansowania w sposób konkurencyjny lub niekonkurencyjny.
2. W sposób niekonkurencyjny mogą być wybrane projekty, których wnioskodawcami, ze względu na charakter lub cel projektu, będą podmioty jednoznacznie określone przed złożeniem wniosku o dofinansowanie projektu oraz które:
 - 1) polegają na realizacji zadań publicznych wynikających z przepisów odrębnych lub
 - 2) mają strategiczne znaczenie dla społeczno-gospodarczego rozwoju kraju, regionu lub obszaru objętego realizacją ZIT, IIT lub terytorialnego planu sprawiedliwej transformacji, o którym mowa w art. 11 rozporządzenia FST, lub
 - 3) będą realizowane w formie instrumentu finansowego, lub
 - 4) dotyczą pomocy technicznej.

Art. 45. [Reguły przeprowadzenia postępowania w zakresie wyboru projektów do dofinansowania]

1. Właściwa instytucja przeprowadza postępowanie w zakresie wyboru projektów do dofinansowania w sposób przejrzysty, rzetelny i bezstronny.
2. Właściwa instytucja zapewnia równy dostęp do informacji o warunkach i sposobie wyboru projektów do dofinansowania oraz równe traktowanie wnioskodawców.

Art. 46. [Informacje wymagane od wnioskodawców]

Właściwa instytucja może wymagać od wnioskodawców wyłącznie informacji i dokumentów niezbędnych do oceny projektu lub objęcia projektu dofinansowaniem.



20



stan prawny: 6 października 2022 r.
Wydanie: 1
Liczba stron: 916
[Więcej informacji](#)

-46% Ustawa o zasadach realizacji zadań finansowanych ze środków europejskich w perspektywie finansowej 2021-27. Komentarz

Redakcja naukowa:
Maciej Perkowski, Rafał Poździk

Krzysztof Borys, Anna Brzyska, Piotr Budyńczuk, Patrycja Czubała, Adrianna Anna Gawryluk, Marta Jamiołkowska, Anna Kaźmierczyk, Marcin Korchut, Artur Kosicki, Rafał Kuligowski, Kamil Łoza, Marek Martyniuk, Ewa Pachowska-Kurzepa, Justyna Pachucka-Trochimiak, Piotr Pietrasz, Magdalena Porzeżyńska, Joanna Sarosiek, Anna Syroka-Bojarczyk, Aleksandra Ulanowska, Kinga Wernicka, Małgorzata Woźniak, Alicja Żywno

[Przeczytaj fragment](#)

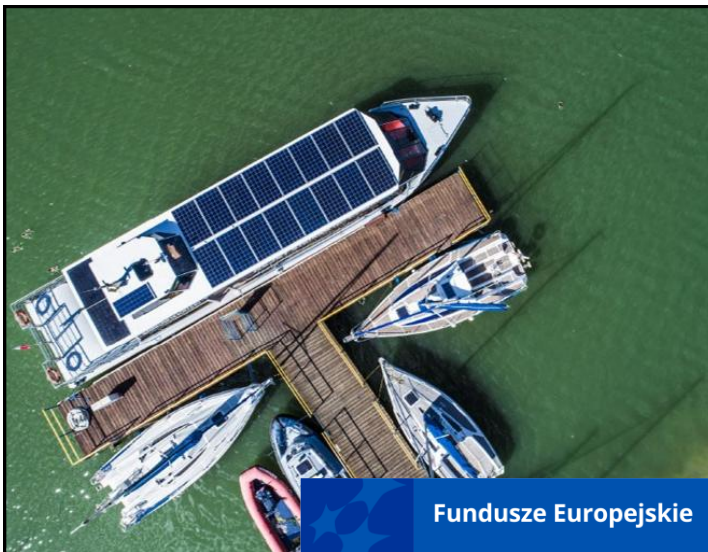
[Zobacz spis treści](#)

[Sprawdź zalety wersji ebook](#)

Komentarz omawia zagadnienia związane z procedurą wyboru projektów do wsparcia z funduszy unijnych, ich realizacją, kontrolą i rozliczaniem w perspektywie finansowej 2021–2027.

<https://sip.lex.pl/komentarze-i-publikacje/komentarze/ustawa-o-zasadach-realizacji-zadan-finansowanych-ze-srodkow-587908789>

21



Fundusze Europejskie

Nowe zasady kwalifikowalności

22

Serwis zarządzany przez Ministerstwo Funduszy i Polityki Regionalnej

Portal Funduszy Europejskich

Skorzystaj | O Funduszach | Wiadomości | Punkty Informacyjne | Szukaj w serwisie | Serwisy programów

Strona główna > Dowiedz się więcej o Funduszach Europejskich > Prawo i dokumenty

Wytyczne dotyczące kwalifikowalności wydatków 2021-2027

17.03.2025

Dokument [Wytyczne dotyczące kwalifikowalności wydatków 2021-2027](#)

PDF 400 KB

Wytyczne określają ujednolicone warunki i procedury dotyczące kwalifikowalności wydatków dla EPS+, EFRR, FS i FST.

Zmienione Wytyczne dotyczące kwalifikowalności wydatków na lata 2021-2027 z 14 marca 2025 r. są stosowane od 25 marca 2025 r.

Główne zmiany w Wytycznych polegają na:

- podniesieniu dla zamówień progu determinującego stosowanie zasady konkurencyjności z 50 tys. zł netto do 80 tys. zł netto – sekcja 3.2.2;
- doprecyzowaniu (zgodnie z wyrokiem Sądu z dnia 22 czerwca 2022 r. w sprawie T-357/19), że prawną możliwość odzyskania podatku VAT zgodnie z przepisami prawa krajowego należy badać nie tylko z punktu widzenia beneficjenta, lecz również innego podmiotu ponoszącego wydatki w projekcie (partnera, grantobiorcy, ostatecznego odbiorcy, uczestnika projektu) – podrozdział 3.5;
- doprecyzowaniu postanowień wytycznych w zakresie zapobiegania konfliktowi interesów – podrozdział 3.2;
- doprecyzowaniu (zgodnie z art. 64 ust. 1 lit. b rozporządzenia ogólnego nr 2021/1060), że limity 10% oraz 15% odnoszą się do nabycia (zakupu) nieruchomości i nie dotyczą wydatków poniesionych na nabycie innych tytułów prawnych do nieruchomości – podrozdział 3.4.

Wersja archiwalna: [Wersja wytycznych obowiązująca od 25.11.2022 do 24.03.2025](#)

23

Informacja dotycząca zmiany wytycznych

- <https://www.funduszeuropejskie.gov.pl/strony/o-funduszach/dokumenty/wytyczne-dotyczace-kwalifikowalnosci-2021-2027>
- 14 marca 2025 r. zostały podpisane przez MFIPR nowe, zmienione wytyczne
- zmienione Wytyczne dotyczące kwalifikowalności wydatków na lata 2021-2027 z 14 marca 2025 r. są stosowane od dnia ogłoszenia komunikatu Ministra Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie Wytycznych w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej „Monitor Polski” tj. od dnia 25 marca 2025 r.

24

Główne zmiany w wytycznych

- podniesienie dla zamówień progu determinującego stosowanie zasady konkurencyjności z 50 tys. zł netto do 80 tys. zł netto – sekcja 3.2.2;
- doprecyzowanie (zgodnie z wyrokiem Sądu z dnia 22 czerwca 2022 r. w sprawie T-357/19), że prawną możliwość odzyskania podatku VAT zgodnie z przepisami prawa krajowego należy badać odrębnie dla beneficjenta, oraz odrębnie dla każdego z pozostałych podmiotów ponoszących wydatki w projekcie (partnera, grantobiorcy, ostatecznego odbiorcy, uczestnika projektu) – podrozdział 3.5;
- doprecyzowanie postanowień dotyczących zaliczek – by uniknąć wątpliwości w zakresie finansowania zaliczek wypłaconych przez beneficjentów wykonawcom usług i towarów, które mogą zostać dostarczone po końcowej dacie kwalifikowalności wydatków – podrozdział 2.3, 3.1;
- doprecyzowanie postanowień wytycznych w zakresie zapobiegania konfliktowi interesów – podrozdział 3.2;
- doprecyzowanie (zgodnie z art. 64 ust. 1 lit. b rozporządzenia ogólnego nr 2021/1060), że limity 10% oraz 15% odnoszą się do nabycia (zakupu) nieruchomości i nie dotyczą wydatków poniesionych na nabycie innych tytułów prawnych do nieruchomości – podrozdział 3.4.
- Aktualizacja dzienników ustaw, poprawki redakcyjne

25

Nowości w ZK od marca 2025 r.

- Legenda: **Wyraz czerwony oznacza poprzednią treść, wyraz zielony przedstawia nową treść**
- Zaktualizowano odesłania do Dzienników Ustaw
- Zmieniono spójnik **oraz** na **lub** w sekcji 3.2 pkt. 2
- Zmieniono próg stosowania ZK z **50.000 zł** na **80.000 zł**
- Zmieniono treść wyłączenia sekcja 3.2.1 pkt 2 w literze j. poprzez wykreślenie poprzedniej treści i wprowadzenie wyłączenia dot. podobnych usług lub robót budowlanych
- Uszczegółowiono badanie konfliktu interesów przypadku wyłączenia sekcja 3.2.1 pkt 4
- Zmieniono treść przypisu dot. szacowania
- Usunięto odesłanie do litery „k” w sekcji 3.2.2. w punkcie 7
- Zaktualizowano wartości euro, w sekcji 3.2.4 pkt 4 lit. e było **5 382 000 EUR i 140 000 EUR**, jest **5 538 000 EUR i 143 000 EUR**

26

Wykaz skrótów

Wykaz pojęć

Rozdział 1. Cel i zakres wytycznych

Rozdział 2. Ogólne warunki kwalifikowalności wydatków

Podrozdział 2.1. Okres kwalifikowalności

Podrozdział 2.2. Ogólne warunki kwalifikowalności

Podrozdział 2.3. Wydatki niekwalifikowalne

Podrozdział 2.4. Cross-financing

Podrozdział 2.5. Rozliczanie efektów projektu i reguła proporcjonalności

Podrozdział 2.6. Trwałość projektu

Rozdział 3. Szczególne warunki kwalifikowalności

Podrozdział 3.1. Zasada faktycznego ponoszenia wydatków

Sekcja 3.1.1. Podmiot upoważniony do ponoszenia wydatków

Podrozdział 3.2. Zasada konkurencyjności

Sekcja 3.2.1. Wyłączenia

Sekcja 3.2.2. Postępowanie o udzielenie zamówienia

Sekcja 3.2.3. Ogłoszenia

Sekcja 3.2.4. Umowa w sprawie zamówienia

27

cd. Rozdział 3. Szczególne warunki kwalifikowalności

Podrozdział 3.3. Wkład niepieniężny

Podrozdział 3.4. Zakup nieruchomości

Sekcja 3.4.1. Pozostałe wydatki związane z nabyciem nieruchomości

Sekcja 3.4.2. Nabycie prawa użytkowania wieczystego

Sekcja 3.4.3. Nabycie innych tytułów prawnych do nieruchomości

Podrozdział 3.5. Podatek od towarów i usług (VAT)

Podrozdział 3.6. Opłaty finansowe

Podrozdział 3.7. Amortyzacja i leasing środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

Podrozdział 3.8. Personel projektu

Podrozdział 3.9. Instrumenty finansowe

Sekcja 3.9.1. Warunki wsparcia na rzecz ostatecznych odbiorców

Sekcja 3.9.2. Wydatki kwalifikowalne

Sekcja 3.9.3. Łączenie instrumentów finansowych z innymi formami wsparcia

Sekcja 3.9.4. Koszty zarządzania i opłaty za zarządzanie

Sekcja 3.9.5. Dokumentowanie wydatków

Podrozdział 3.10. Uprozczone metody rozliczania wydatków

Sekcja 3.10.1. Metodyka

Podrozdział 3.11. Finansowanie niepowiązane z kosztami

Podrozdział 3.12. Koszty pośrednie

Podrozdział 3.13. Projekty innowacyjne i ponadnarodowe EFS+

Rozdział 4. Uczestnicy projektu i podmioty otrzymujące wsparcie z EFS+

28



Fundusze Europejskie

ANALIZA WYTYCZNYCH

– ZAŁĄCZNIK DO PPT: PLIK POKOLOROWANE WYTYCZNE

Źródło zdjęcia:
<https://biurosektor.pl/>

29

MATRYCA KWALIFIKOWALNOŚCI

Podrozdział 2.2. Ogólne warunki kwalifikowalności

1) Wydatek jest kwalifikowalny, jeżeli:

- a) jest zgodny z przepisami prawa,
- b) jest zgodny z umową o dofinansowanie projektu i Wytycznymi oraz innymi procedurami, do stosowania których beneficjent zobowiązał się w umowie o dofinansowanie projektu,
- c) został faktycznie poniesiony zgodnie z zasadą określoną w podrozdziale 3.1, w okresie wskazanym w umowie o dofinansowanie projektu,
- d) spełnia warunki określone w programie i SZOP oraz regulaminie wyboru projektów,
- e) jest niezbędny do realizacji celów projektu i został poniesiony w związku z realizacją projektu lub jego przygotowaniem, o ile SZOP lub regulamin wyboru projektów dopuszcza kwalifikowalność kosztów związanych z przygotowaniem projektu,
- f) został dokonany w sposób przejrzysty, racjonalny i efektywny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów,
- g) został należycie udokumentowany zgodnie z wymogami określonymi w Wytycznych oraz z zasadami określonymi przez IZ,
- h) został rozliczony we wniosku beneficjenta o płatność,
- i) dotyczy towarów dostarczonych lub usług wykonanych lub robót budowlanych zrealizowanych, w tym zaliczek, z zastrzeżeniem pkt 4 podrozdziału 3.1.

30

Podrozdział 2.3. Wydatki niekwalifikowalne

1) Wydatkami niekwalifikowalnymi są wydatki wskazane w art. 64 rozporządzenia ogólnego¹, art. 7 ust. 1 i 5 rozporządzenia EFRR i FS, art. 16 ust. 1 rozporządzenia EFS+, art. 9 rozporządzenia FST oraz:

- a) kary i grzywny,
- b) koszty postępowania sądowego, wydatki związane z przygotowaniem i obsługą prawną spraw sądowych oraz wydatki poniesione na funkcjonowanie komisji rozjemczych,
- c) koszty pożyczki lub kredytu zaciągniętego na prefinansowanie dotacji,
- d) prowizje pobierane w ramach operacji wymiany walut,
- e) rozliczony notą księgową koszt zakupu środka trwałego będącego własnością beneficjenta lub prawa przysługującego beneficjentowi (taki środek trwały może zostać wniesiony do projektu w formie wkładu niepieniężnego),
- f) nagrody jubileuszowe przeznaczone dla personelu projektu,
- g) odprawy pracownicze przeznaczone dla personelu projektu,
- h) wpłaty dokonywane na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych zgodnie z ustawą z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych ([Dz. U. z 2024 r. poz. 44, z późn. zm.](#)), w tym wpłaty dokonywane przez stronę trzecią, i) świadczenia na rzecz personelu projektu realizowane z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (ZFŚS),
- j) koszty ubezpieczenia cywilnego funkcjonariuszy publicznych za szkodę wyrządzoną przy wykonywaniu władzy publicznej,

31

Podrozdział 2.3. Wydatki niekwalifikowalne

- k) koszty składek i opłat fakultatywnych na rzecz personelu projektu, niewymaganych obowiązującymi przepisami prawa, chyba że:
 - i) zostały przewidziane w regulaminie pracy lub regulaminie wynagradzania lub innych właściwych przepisach prawa pracy,
 - ii) zostały wprowadzone co najmniej sześć miesięcy przed złożeniem wniosku o dofinansowanie projektu,
 - iii) potencjalnie obejmują wszystkich pracowników, a zasady ich przyznawania są takie same w przypadku personelu projektu oraz pozostałych pracowników beneficjenta,
- l) koszt zaangażowania personelu projektu zatrudnionego jednocześnie na podstawie stosunku pracy w IZ, IP, IW, gdy zachodzi konflikt interesów rozumiany jako naruszenie zasady bezinteresowności i bezstronności poprzez w szczególności wykonywanie zadań mających związek lub kolidujących ze stanowiskiem służbowym, mających negatywny wpływ na sprawy prowadzone w ramach obowiązków służbowych, lub na bezstronność prowadzenia spraw służbowych z uwagi na względy rodzinne, emocjonalne, sympatie polityczne lub związki z jakimkolwiek krajem, interes gospodarczy lub jakiegokolwiek inne bezpośrednie lub pośrednie interesy osobiste,
- m) koszt zaangażowania pracownika beneficjenta na podstawie umowy cywilnoprawnej innej niż umowa o dzieło, z wyjątkiem:
 - i) przypadków, gdy szczególne przepisy dotyczące zatrudniania danej grupy pracowników uniemożliwiają wykonywanie zadań w ramach projektu na podstawie stosunku pracy,
 - ii) prac badawczo-rozwojowych,

32

Podrozdział 2.3. Wydatki niekwalifikowalne

- n) transakcje, bez względu na liczbę wynikających z nich płatności, dokonane w gotówce, których wartość przekracza kwotę, o której mowa w art. 19 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. Prawo przedsiębiorców (Dz. U. z 2024 r. poz. 236, z późn. zm.),
- o) zaliczka wypłacona **wykonawcy** przez beneficjenta niezgodnie z postanowieniami umowy, lub jeśli element objęty zaliczką nie jest kwalifikowalny lub nie został faktycznie zrealizowany lub dostarczony ~~w okresie kwalifikowalności projektu,~~
- p) koszty operacyjne projektu EFRR/FS/FST, czyli wydatki ponoszone w fazie eksploatacji inwestycji (m.in. wydatki poniesione na wynagrodzenia pracowników zatrudnionych w eksploatacyjnej fazie inwestycji, wydatki na produkty podlegające szybkiemu zużyciu, wydatki na części zamienne, energię oraz środki chemiczne do wykorzystania podczas fazy eksploatacyjnej inwestycji) chyba, że zostały zatwierdzone we wniosku o dofinansowanie projektu w związku z przedmiotem i specyfiką projektu oraz poniesione w okresie kwalifikowalności wydatków określonym w umowie o dofinansowanie projektu.

33

Podrozdział 3.3. Wkład niepieniężny

1) Wkład niepieniężny stanowiący część lub całość wkładu własnego, wniesiony na rzecz projektu, może stanowić wydatek kwalifikowalny, o ile spełnione są następujące warunki:

- a) kwota dofinansowania w momencie końcowego rozliczenia projektu nie przekracza kwoty całkowitych wydatków kwalifikowalnych z wyłączeniem wkładu niepieniężnego,
- b) wkład niepieniężny polega na wniesieniu (wykorzystaniu na rzecz projektu) nieruchomości, urządzeń, materiałów (surowców), wartości niematerialnych i prawnych, ekspertyz lub nieodpłatnej pracy wykonywanej przez wolontariuszy na podstawie ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie lub nieodpłatnej pracy społecznej członków stowarzyszenia wykonywanej na podstawie ustawy z dnia 7 kwietnia 1989 r. Prawo o stowarzyszeniach (Dz. U. z 2020 r. poz. 2261, ~~z późn. zm.~~) – ze składników majątku beneficjenta lub majątku innych podmiotów, jeżeli możliwość taka wynika z przepisów prawa oraz zostanie to ujęte w zatwierdzonym wniosku o dofinansowanie projektu,
- c) wartość wkładu niepieniężnego została należycie potwierdzona dokumentami o wartości dowodowej równoważnej fakturom lub innymi dokumentami,
- d) wartość przypisana wkładowi niepieniężnemu nie przekracza stawek rynkowych,
- e) wartość i dostarczenie wkładu niepieniężnego mogą być poddane niezależnej ocenie i weryfikacji,
- f) wkład niepieniężny nie był uprzednio współfinansowany ze środków UE.

34

Podrozdział 3.4. Zakup nieruchomości

Zakup nieruchomości kwalifikuje się do współfinansowania, jeżeli spełnione są łącznie następujące warunki:

- a) cena nabycia nie przekracza wartości rynkowej nieruchomości, a jej wartość potwierdzona jest operatem szacunkowym sporządzonym przez uprawnionego rzeczoznawcę w rozumieniu ustawy o gospodarce nieruchomościami; wartość nieruchomości powinna być określona na dzień jej zakupu zgodnie z art. 156 ust. 3 tej ustawy,
- b) nabyta nieruchomość jest niezbędna do realizacji projektu i kwalifikowana wyłącznie w zakresie, w jakim jest wykorzystana do celów realizacji projektu, zgodnie z przeznaczeniem określonym w umowie o dofinansowanie projektu,
- c) zakup nieruchomości został przewidziany we wniosku o dofinansowanie projektu i wskazany w umowie o dofinansowanie projektu.

Zakup nieruchomości został uregulowany w Wytycznych dot. kwalifikowalności w podrozdziale 3.4

Reguluje on poza kwestiami ogólnymi:

Sekcja 3.4.1. Pozostałe wydatki związane z nabyciem nieruchomości

Sekcja 3.4.2. Nabycie prawa użytkowania wieczystego

Sekcja 3.4.3. Nabycie innych tytułów prawnych do nieruchomości

Prześledźmy te informacje w wytycznych, strony 46 – 52.

35

Podrozdział 3.5. Podatek od towarów i usług (VAT)

1) **Podatek VAT w projekcie**, którego łączny koszt (koszty kwalifikowalne i niekwalifikowalne) jest mniejszy niż 5 mln EUR (włączając VAT), **może być kwalifikowalny**, z zastrzeżeniem pkt 8 i 10.

2) **Podatek VAT w projekcie**, którego łączny koszt (koszty kwalifikowalne i niekwalifikowalne) wynosi co najmniej 5 mln EUR (włączając VAT), **jest niekwalifikowalny**, z zastrzeżeniem pkt 3.

3) Podatek VAT w projekcie, którego łączny koszt (koszty kwalifikowalne i niekwalifikowalne) wynosi co najmniej 5 mln EUR (włączając VAT), może być kwalifikowalny, gdy **brak jest prawnej możliwości odzyskania podatku VAT** zgodnie z przepisami prawa krajowego, z zastrzeżeniem pkt 8. IZ zapewnia, że załącznikiem do umowy o dofinansowanie projektu jest oświadczenie, o którym mowa w pkt 9.

4) Ponowne badanie kwalifikowalności podatku VAT jest wymagane w przypadku zmiany łącznego kosztu projektu mającej wpływ na kwalifikowalność VAT.

5) Do przeliczenia łącznego kosztu projektu, o którym mowa w pkt 1-3, stosuje się miesięczny obrachunkowy kurs wymiany walut stosowany przez KE, aktualny w dniu zawarcia umowy o dofinansowanie projektu, a w przypadku, o którym mowa w pkt 4 – w dniu zawarcia aneksu do umowy wynikającego ze zmiany łącznego kosztu projektu.

36

Podrozdział 3.5. Podatek od towarów i usług (VAT)

6) Warunek określony w pkt 3 oznacza, iż zapłacony podatek VAT może być uznany za wydatek kwalifikowalny wyłącznie wówczas, gdy beneficjentowi (zob. definicja beneficjenta oraz pkt 2 lit. c-e rozdział 1)9 PRZYPIS „Kwalifikowalność VAT jest badana odrębnie w odniesieniu do każdego z tych podmiotów.” ~~ani żadnemu innemu podmiotowi zaangażowanemu w realizację projektu lub wykorzystującemu do działalności opodatkowanej produkty będące efektem realizacji projektu, zarówno w fazie realizacyjnej jak i operacyjnej, ani uczestnikowi projektu, czy innemu podmiotowi otrzymującemu wsparcie z EFS+.~~ zgodnie z obowiązującym prawodawstwem krajowym, nie przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego lub ubiegania się o zwrot podatku VAT. Posiadanie wyżej wymienionego prawa (potencjalnej prawnej możliwości) wyklucza uznanie wydatku za kwalifikowalny, nawet jeśli faktycznie zwrot nie nastąpił, np. ze względu na niepodjęcie przez ~~podmiot beneficjenta~~ czynności zmierzających do realizacji tego prawa.

WAŻNE!

8) W SZOP, regulaminie wyboru projektów lub umowie o dofinansowanie projektu IZ/IP/IW w ramach EFRR/FS/FST może wykluczyć możliwość kwalifikowania podatku VAT.

37

cross-financing – zasada, o której mowa w art. 25 ust. 2 rozporządzenia ogólnego, polegająca na możliwości finansowania działań w sposób komplementarny ze środków EFRR i EFS+ w przypadku, gdy dane działanie z jednego funduszu objęte jest zakresem pomocy drugiego funduszu

Podrozdział 2.4. Cross-financing

1) Cross-financing dotyczy wyłącznie takich kategorii ~~kosztów~~ **wydatków**, których poniesienie **wynika z potrzeby realizacji danego projektu lub programu**. Cross-financing może dotyczyć całości lub części projektu w zależności od typu projektów.

2) W przypadku wydatków ponoszonych w ramach cross-financingu stosuje się zasady komplementarnego funduszu: EFRR albo EFS+.

WAŻNE!

3) Wartość wydatków w ramach cross-financingu nie może stanowić **więcej niż 15% finansowania** ~~UE~~ każdego priorytetu. Limit wydatków w ramach cross-financingu na poziomie projektu, grupy projektów lub działania określa IZ w SZOP – zgodnie z programem. Cross-financing na poziomie grantobiorcy wliczany jest do limitu cross-financingu na poziomie projektu.

38

Podrozdział 2.4. Cross-financing

4) Warunki rozliczania wydatków w ramach cross-financingu są określone **w programie, SZOP, regulaminie wyboru projektów lub umowie o dofinansowanie projektu.**

5) Kategorie **kosztów wydatków**, które zostaną poniesione w ramach cross-financingu, uwzględnione są w zatwierdzonym wniosku o dofinansowanie projektu i podlegają rozliczeniu we wnioskach beneficjenta o płatność.

39

Podrozdział 3.7. Amortyzacja i leasing środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

1) Szczegółowe warunki kwalifikowalności wydatków poniesionych w związku z zastosowaniem technik finansowania, które nie powodują natychmiastowego przeniesienia prawa własności do danego dobra na beneficjenta (np. leasing), określone są **w regulaminie wyboru projektów lub umowie o dofinansowanie projektu.**

2) **Koszty amortyzacji mogą być uznane za kwalifikowalne** na warunkach określonych w art. 67 ust. 2 rozporządzenia ogólnego, tj. gdy spełnione są następujące warunki:

- a) kwota wydatków jest należycie uzasadniona dokumentami potwierdzającymi o wartości dowodowej równoważnej fakturom obejmującym koszty kwalifikowalne,
- b) koszty odnoszą się wyłącznie do okresu realizacji projektu wskazanego w umowie o dofinansowanie projektu,
- c) dotacje publiczne nie zostały wykorzystane do celów nabycia amortyzowanych aktywów.

3) W przypadku zastosowania leasingu finansowego wydatkiem kwalifikującym się do współfinansowania jest:

- a) kwota przypadająca na część raty leasingowej wystawionej na rzecz beneficjenta związanej ze spłatą kapitału (raty kapitałowej) przedmiotu umowy leasingu, albo
- b) kwota przypadająca na fakturę nabycia przedmiotu leasingu wystawiona na rzecz leasingodawcy, o ile we wniosku o dofinansowanie projektu leasingodawca został wskazany jako podmiot upoważniony do poniesienia wydatku na zakup leasingowanego dobra.

40

4) W przypadku zastosowania leasingu operacyjnego wydatkiem kwalifikującym się do współfinansowania jest kwota przypadająca na część raty leasingowej wystawionej na rzecz beneficjenta, związanej ze spłatą kapitału przedmiotu umowy leasingu.

5) W przypadku gdy okres obowiązywania umowy leasingu wykracza poza końcową datę kwalifikowalności wydatków, wydatkami kwalifikującymi się do współfinansowania w sytuacji, o której mowa w pkt 3 lit. a, są raty leasingowe, zapłacone w okresie kwalifikowalności wydatków wskazanym w umowie o dofinansowanie projektu.

41

Podrozdział 3.8. Personel projektu

1) Koszty związane z zaangażowaniem personelu projektu mogą być kwalifikowalne, o ile konieczność zaangażowania personelu projektu wynika z charakteru projektu. Niekwalifikowalne koszty personelu projektu zostały wskazane w podrozdziale 2.3.

2) Kwalifikowalnymi składnikami wynagrodzenia personelu projektu są wynagrodzenie brutto oraz koszty ponoszone przez pracodawcę zgodnie z właściwymi przepisami prawa, w szczególności składki na ubezpieczenia społeczne, Fundusz Pracy, Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych, Pracownicze Plany Kapitałowe, odpisy na ZFŚS lub wydatki ponoszone na Pracowniczy Program Emerytalny.

3) Zatrudnienie lub oddelegowanie personelu projektu do pełnienia zadań związanych z realizacją projektów beneficjenta jest odpowiednio udokumentowane postanowieniami umowy o pracę, porozumienia lub zakresem czynności służbowych pracownika lub opisem stanowiska pracy poprzez wskazanie w szczególności zadań wykonywanych w ramach projektów. Dokumenty te powinny obejmować wszystkie zadania personelu projektu lub projektów.

42

Podrozdział 3.8. Personel projektu

4) Jeżeli stosunek pracy pracownika beneficjenta jedynie w części obejmuje zadania w ramach projektu, koszt wynagrodzenia personelu projektu jest kwalifikowalny, o ile:

- a) zadania związane z realizacją projektów zostaną wyraźnie wyodrębnione w umowie o pracę, porozumieniu lub zakresie czynności służbowych pracownika lub opisie stanowiska pracy,
- b) zakres zadań związanych z realizacją projektu stanowi podstawę do określenia proporcji faktycznego zaangażowania pracownika w realizację projektu w stosunku do czasu pracy wynikającego z umowy o pracę tego pracownika,
- c) koszt wynagrodzenia personelu projektu odpowiada proporcji, o której mowa w lit. b, chyba że zakres odpowiedzialności, złożoność lub poziom wymaganych kompetencji na danym stanowisku uzasadnia różnicę w udziale wydatku do czasu pracy wynikającego ze stosunku pracy.

43

Podrozdział 3.8. Personel projektu

5) Koszt wynagrodzenia personelu projektu EFRR/FS/FST nie może przekroczyć kwoty wynagrodzenia pracowników beneficjenta na analogicznych stanowiskach lub na stanowiskach wymagających analogicznych kwalifikacji.

6) Koszt wynagrodzenia personelu projektu EFS+ nie może przekroczyć kwoty wynagrodzenia pracowników beneficjenta na analogicznych stanowiskach lub na stanowiskach wymagających analogicznych kwalifikacji lub kwoty wynikającej z przepisów prawa pracy w rozumieniu art. 9 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy ([Dz. U. z 2023 r. poz. 1465, z późn. zm.](#)), zwanej dalej: „Kodeksem pracy” lub statystyki publicznej.

44



Fundusze Europejskie

Udzielanie zamówień

45

0,01 zł – 80 000 zł

80 000, 01 zł – 130 000 zł (PZP)

80 000, 01 zł –

powyżej 130 000 zł

wszystkie kwoty netto

46

Rozdział 3. Szczególne warunki kwalifikowalności

Podrozdział 3.1. Zasada faktycznego ponoszenia wydatków

Sekcja 3.1.1. Podmiot upoważniony do ponoszenia wydatków

Podrozdział 3.2. Zasada konkurencyjności

Sekcja 3.2.1. Wyłączenia

Sekcja 3.2.2. Postępowanie o udzielenie zamówienia

Sekcja 3.2.3. Ogłoszenia

Sekcja 3.2.4. Umowa w sprawie zamówienia



47

- **Jakim jesteś beneficjentem? Publicznym, czy prywatnym?**
- **Jaki akt prawny będziesz stosował? Ustawę PZP czy wytyczne?**
- **Kiedy, jaka procedura?**
- **Jak poznać wartość swojego zamówienia?**
- **Regulamin wewnętrzny, brak rozeznania rynku, a zasada konkurencyjności**

48

Szacowanie wartości zamówienia

Sekcja 3.2.2. Postępowanie o udzielenie zamówienia

1) Podstawą obliczenia szacunkowej wartości zamówienia w ramach projektu jest całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy, bez podatku od towarów i usług, ustalone z należytą starannością. Szacowanie jest dokumentowane w sposób zapewniający właściwą ścieżkę audytu (np. w zatwierdzonym wniosku o dofinansowanie projektu lub w notatce z szacowania).

2) Podmioty będące zamawiającymi w rozumieniu Pzp w pierwszej kolejności dokonują szacowania wartości zamówienia zgodnie z przepisami tej ustawy, natomiast po stwierdzeniu, że szacunkowa wartość zamówienia ustalona na podstawie Pzp nie przekracza wartości, od której istnieje obowiązek stosowania Pzp, ustalają wartość zamówienia w ramach projektu.

3) Wyboru metody wykorzystywanej do obliczania szacunkowej wartości zamówienia nie można dokonywać z zamiarem wyłączenia zamówienia z zakresu stosowania zasady konkurencyjności. Zabronione jest zaniżanie wartości szacunkowej zamówienia lub jego podział skutkujący zaniżeniem jego wartości szacunkowej.

49

Szacowanie wartości zamówienia

Sekcja 3.2.2. Postępowanie o udzielenie zamówienia

4) Obliczając szacunkową wartość zamówienia należy wziąć pod uwagę konieczność łącznego spełnienia trzech przesłanek (tożsamości):

- a) usługi, dostawy oraz roboty budowlane są tożsame rodzajowo lub funkcjonalnie (**tożsamość przedmiotowa**), przy czym tożsamość rodzajowa dostaw obejmuje dostawy podobne,
- b) możliwe jest udzielenie zamówienia w tym samym czasie (**tożsamość czasowa**) (6),
- c) możliwe jest wykonanie zamówienia przez jednego wykonawcę (**tożsamość podmiotowa**).

Tożsamości należy rozumieć zgodnie z wykładnią przepisów Pzp dotyczących szacowania wartości zamówienia.

5) W przypadku udzielania zamówienia w częściach z określonych względów ekonomicznych, organizacyjnych, celowościowych – wartość zamówienia ustala się jako łączną wartość poszczególnych jego części. W przypadku, gdy łączna wartość części przekracza próg określony w sekcji 3.2.1 pkt 1 lit. a, zasadę konkurencyjności stosuje się do udzielenia każdej części zamówienia.

PRZYPIS 6:

W przypadku projektów dotyczących organizacji misji gospodarczych i targów wartość zamówienia na usługi hotelowe lub dostawę biletów lotniczych można szacować odrębnie dla każdego wydarzenia, o ile uzasadnia to charakter tych projektów.

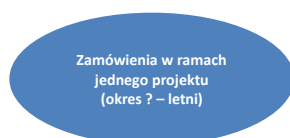
Wartość zamówienia na usługi hotelowe lub dostawę biletów lotniczych można szacować odrębnie dla każdego wydarzenia, o ile uzasadnia to charakter projektu.

50

Ustalanie wartości zamówienia przez zamawiających w rozumieniu PZP



Ustalanie wartości zamówienia przez podmiot, który nie jest zamawiającym w rozumieniu Pzp
Ustalanie wartości zamówienia przez podmiot, który jest zamawiającym w rozumieniu PZP ale wartość zamówienia nie przekracza kwoty 130 000 zł.



Ministerstwo Funduszy i Polityki Regionalnej
 Zamówienia udzielane w ramach projektów
 Podrecznik beneficjentów i wnioskodawców programów polityki spójności 2021-2027

51



Podobieństwo przedmiotowe i funkcjonalne zamówienia (nie tylko zbliżonych przedmiotowo zamówień, ale także tworzących funkcjonalną całość)

Tożsamość przedmiotowa zamówienia

Możesz udzielić zamówienia w tym samym czasie tj. masz wiedzę, że będziesz realizował określone zamówienia

Tożsamość czasowa

Całość zamówienia może zrealizować jeden wykonawca

Tożsamość podmiotowa

Ministerstwo Funduszy i Polityki Regionalnej
 Zamówienia udzielane w ramach projektów
 Podrecznik beneficjentów i wnioskodawców programów polityki spójności 2021-2027

52

Kryteria oceny ofert

Sekcja 3.2.2. Postępowanie o udzielenie zamówienia

16) Kryteria oceny ofert są formułowane w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji oraz równego traktowania wykonawców, przy czym:

- a) każde kryterium oceny ofert musi być **związane z przedmiotem zamówienia**,
- b) każde kryterium i opis jego stosowania musi być sformułowane **w sposób jednoznaczny i zrozumiały**,
- c) wagi poszczególnych kryteriów powinny być określone w sposób umożliwiający **wybór najkorzystniejszej oferty**.

17) Kryteria oceny ofert, oprócz ceny lub kosztu, mogą obejmować:

- a) jakość, w tym parametry techniczne, właściwości estetyczne i funkcjonalne, dostępność, projektowanie dla wszystkich użytkowników, aspekty społeczne, środowiskowe i innowacyjne,
- b) organizację, kwalifikacje zawodowe i doświadczenie osób wyznaczonych do realizacji zamówienia, jeżeli mogą mieć znaczący wpływ na jakość wykonania zamówienia,
- c) serwis posprzedażny oraz pomoc techniczną, warunki dostawy, takie jak termin dostawy, sposób dostawy oraz czas dostawy lub okres realizacji.

18) Kryteria oceny ofert **nie mogą dotyczyć** właściwości wykonawcy, a w szczególności jego wiarygodności ekonomicznej, technicznej lub finansowej oraz doświadczenia.

53

<https://bazakonkurencyjnosci.funduszeuropejskie.gov.pl/>

<https://szkol-bazakonkurencyjnosci.funduszeuropejskie.gov.pl/>

<https://instrukcje.cst2021.gov.pl/?app=baza-konkurencyjnosci>

Oferencje nie poprawi tego błędu
Aby mieć pewność, że Twoja oferta została złożona:
- musisz zobaczyć komunikat „Oferta została złożona”, który wyświetli się po kliknięciu w przycisk „Złóż ofertę”;
- poprawnie złożona oferta musi mieć status ZŁOŻONA. Sprawdź to w zakładce „Moje oferty”.

Wpisz, czego szukasz

Na przykład: roboty budowlane, dostawa komputerów, szkolenie pracowników

WYSZUKAJ OGŁOSZENIE

DODAJ OGŁOSZENIE

Wybierz ogłoszenie

Informacje o Bazie Konkurencyjności

To jest aktualna wersja Bazy Konkurencyjności. Można tu założyć konto, publikować ogłoszenia i składać oferty. Ogłoszenia ze starej wersji Bazy Konkurencyjności są dostępne pod jej archiwalnym adresem.

Baza Konkurencyjności to internetowa baza ofert zawierająca ogłoszenia beneficjentów. Wbudowana wyszukiwarka ogłoszeń pozwala w szybki i łatwy sposób odnaleźć zaproszenia ofertowe zamierzone przez beneficjentów. Publikacja ogłoszeń beneficjentów jest warunkiem spełnienia tzw. zasady konkurencyjności. Zasada konkurencyjności odnosi się do beneficjentów korzystających z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności i jest regulowana na poziomie wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków. Internetowa baza ofert pozwala w jednym miejscu zgromadzić zamówienia składane przez beneficjentów/nioskodawców.

W przypadku pytań lub wątpliwości, zachęcamy do kontaktu ze wsparciem technicznym.

Ogłoszenia zamieszczane na poprzedniej wersji Bazy Konkurencyjności zachowują ważność i wciąż są dostępne w archiwalnej wersji Bazy Konkurencyjności, której adres widnieje poniżej.

Archiwalna wersja Bazy Konkurencyjności jest dostępna pod adresem:
<https://archiwum.bazakonkurencyjnosci.funduszeuropejskie.gov.pl/>

Portal współfinansowany przez Unię Europejską ze środków Funduszu Spójności w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna

54

Wytyczne dotyczące sposobu korygowania nieprawidłowych wydatków na lata 2021-2027

Załącznik - Stawki procentowe korekt finansowych i pomniejszeń dla poszczególnych kategorii nieprawidłowości indywidualnych stosowane w zamówieniach

Kategoria 1: Ogłoszenie o zamówieniu i specyfikacje istotnych warunków zamówienia				
Lp.	Rodzaj nieprawidłowości	Prawo krajowe dotyczące zamówień publicznych	Prawo Unii Europejskiej oraz orzecznictwo Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej, zwanego dalej „SUE” ¹³¹	Stawka procentowa
1	Nieopublikowanie ogłoszenia o zamówieniu lub nieuzasadnione	art. 86 ustawy z dnia 11 września 2019 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1710 z późn. zm.), zwanej dalej „Pzp” art. 87 ust. 1 i 2, art. 90	art. 31 dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2014/23/UE z dnia 26 lutego 2014 r. w sprawie udzielania koncesji (Dz. Urz. UE L 94 z 28.03.2014, str. 1, z późn. zm.), zwanej dalej „dyrektywą 2014/23/UE”	100%

¹³¹ Przytoczone orzecznictwo odnosi się do przepisów dyrektywy 2004/17/WE Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 31 marca 2004 r. koordynującej procedury udzielania zamówień przez podmioty działające w sektorach gospodarki wodnej, energetyki, transportu i usług pocztowych (Dz. Urz. UE L 134 z 30.04.2004, str. 1, z późn. zm.) i dyrektywy 2004/18/WE Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 31 marca 2004 r. w sprawie koordynacji procedur udzielania zamówień publicznych na roboty budowlane, dostawy i usługi (Dz. Urz. UE L 134 z 30.04.2004, str. 114, z późn. zm.). Przedstawiona wykładnia może jednak być również istotna dla przepisów dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2014/23/UE z dnia 26 lutego 2014 r. w sprawie udzielania koncesji (Dz. Urz. UE L 94 z 28.03.2014, str. 1, z późn. zm.), 2014/24/UE z dnia 26 lutego 2014 r. w sprawie zamówień publicznych, uchylającej dyrektywę 2004/18/WE (Dz. Urz. UE L 94 z 28.03.2014, str. 65, z późn. zm.) oraz 2014/25/UE z dnia 26 lutego 2014 r. w sprawie udzielania zamówień przez podmioty działające w sektorach gospodarki wodnej, energetyki, transportu i usług pocztowych, uchylającej dyrektywę 2004/17/WE (Dz. Urz. UE L 94 z 28.03.2014, str. 243, z późn. zm.).

Kategoria 1: Ogłoszenie o zamówieniu i specyfikacje istotnych warunków zamówienia

Kategoria 2: Kwalifikacja oferentów i ocena ofert

Kategoria 3: Realizacja zamówienia

<https://www.funduszeuropejskie.gov.pl/strony/o-funduszach/fundusze-na-lata-2021-2027/prawo-i-dokumenty/wytyczne/projekt-wytycznych-dotyczacych-sposobu-korygowania-nieprawidlowych-wydatkow-na-lata-2021-2027/>

Nieprawidłowości

Każde naruszenie prawa unijnego lub prawa krajowego dotyczące stosowania prawa unijnego, wynikające z działania lub zaniechania podmiotu gospodarczego zaangażowanego we wdrażanie funduszy polityki spójności, które ma lub może mieć szkodliwy wpływ na budżet Unii Europejskiej

Moment stwierdzenia nieprawidłowości:

przed złożeniem wniosku o płatność

przed zatwierdzeniem wniosku o płatność

po zatwierdzeniu wniosku o płatność

Kontrola wniosku o płatność beneficjenta

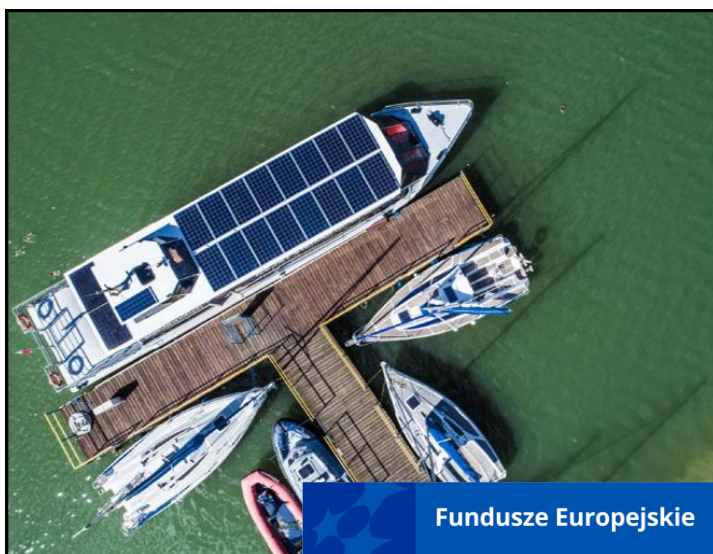
Kontrole w trakcie realizacji projektu
(planowane, doraźne)

Wizyty monitoringowe / Oględziny

Kontrole na zakończenie realizacji projektu

Kontrole trwałości projektu

57



Fundusze Europejskie

Obowiązki informacyjno-promocyjne projektu

58

- Poprawa widoczności polityki spójności oraz wkładu i roli funduszy w rozwój społeczny, gospodarczy i terytorialny stała się w ostatnich latach jednym z priorytetów Komisji Europejskiej.
- Promocja rozpoczyna się od momentu uzyskania dofinansowania.
- Beneficjent nie ma obowiązku uzupełnienia logotypów dla działań które wykonał/zrealizował/wytworzył przed podpisaniem umowy o dofinansowanie.
- Nie powinno się stosować logotypów przed podpisaniem umowy.
- W nowej perspektywie zmieniono logotypy, ustalono motyw Marki FE, kolory, symbole, schematy.
- W nowej perspektywie mamy nową Księgę Tożsamości.

59

Uwaga - nowość

- Od 24.03.2025 r. obowiązuje nowa wersja "Podręcznika wnioskodawcy i beneficjenta Funduszy Europejskich na lata 2021-2027 w zakresie informacji i promocji".
- Zmiany obejmują:
 - Doprecyzowanie kwestii czasu ekspozycji informacji o Funduszach Europejskich w materiałach publikowanych w mediach
 - Zniesienie obowiązku stosowania hashtagów na stronach internetowych (hashtagi pozostają jedynie w social mediach)
 - Zapobieganie narażeniu na stygmatyzację i niebezpieczeństwo (np. przy umieszczaniu plakatów w kontekście mieszkań treningowych i wspomaganych)
 - Doprecyzowanie zasad umieszczania tablic informacyjnych
- [Link do podręcznika](#)

60

Uwaga - nowość

- Zgodnie z zapisami art. 50 ust. 3 rozporządzenia ogólnego instytucja zarządzająca stosuje środki polegające na **anulowaniu do 3% wsparcia z funduszy na operację**, stosując zasadę proporcjonalności, w sytuacji gdy beneficjent **nie wypełnia obowiązków wynikających z art. 47 (stosowanie symbolu Unii) lub przewidzianych w art. 50 ust. 1 i 2 i w przypadku, gdy nie podjął działań zaradczych.**

61

Fundusze Europejskie

Księga Tożsamości Wizualnej marki Fundusze Europejskie 2021 – 2027



Promocja Funduszy Europejskich



Fundusze Europejskie
dla Śląskiego



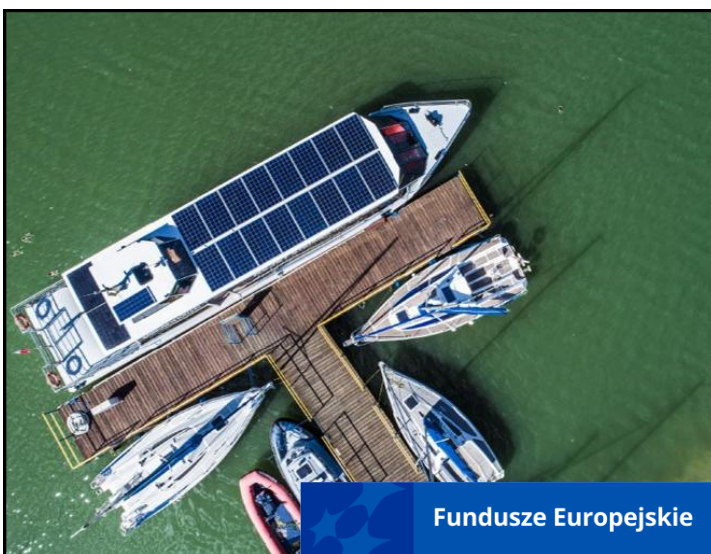
Rzeczpospolita
Polska

Dofinansowane przez
Unię Europejską



Województwo
Śląskie

63



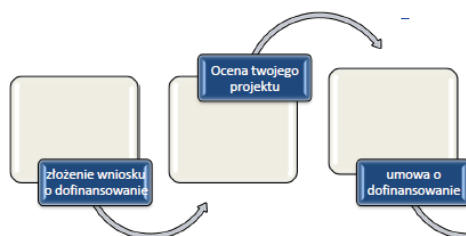
Fundusze Europejskie

Nowy ekosystem aplikacji CST2021

64

Cykl życia projektu, a aplikacje informatyczne

LSI 2021



LSI 2021 - system, który w ramach programu FE SL 2021-2027 służy do składania wniosków o dofinansowanie projektów.
Wszelkie zmiany we wniosku o dofinansowanie wpływające na treść umowy realizowane są wyłącznie z wykorzystaniem LSI2021.

Harmonogram form wsparcia w EFS+ jest w systemie LSI2021.

„Terminarz płatności” EFS+ narzędzie planistyczne w LSI2021 służące do prognozowania przez beneficjenta terminów złożenia wniosków o zaliczkę/płatność, wartości wnioskowanych transz dofinansowania oraz rozliczenia wydatków kwalifikowalnych, w tym rozliczenia zaliczki zgodnie z art. 189 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

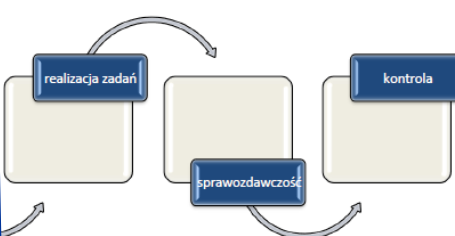
Terminarz płatności - FS i WUP, Harmonogram składania wniosków o płatność - FR i ŚCP.

Na podstawie terminarzy są wypłacane środki i mają charakter sformalizowany, harmonogramy są indykatoryjne i często aktualizowane.

System dostępny jest pod adresem <https://lsi2021.slaskie.pl/>

Więcej informacji tutaj: https://fundusze.slaskie.pl/czytaj/systemy_informatyczne

CST 2021



Umowy o dofinansowanie podpisywane będą w formie elektronicznej, ale poza systemem CST2021.

65

W skład ogólnopolskiego systemu CST2021 wchodzi:

- SZT2021 (wspólna bramka logowania dla aplikacji)
- Administracja, w tym eSZOP (dostęp, słowniki, dane)
- WOD2021 (przygotowanie wzoru wniosku, zarządzanie naborem, w tym ogłoszenie naboru, przygotowanie i złożenie wniosku o dofinansowanie, zarejestrowanie przebiegu oceny wniosku, automatyczne przekazanie danych zawartych we wniosku do SL2021). Aplikacja nie będzie wykorzystywana w woj. śląskim (używamy aplikacji LSI2021).
- SL2021 (bieżący proces zarządzania, monitorowania i oceny programów, zachowanie odpowiedzialnego śladu audytowego, umożliwienie Beneficjentom rozliczania realizowanych przez nich projektów)
- BK2021 (aplikacja wspierająca realizację zasady konkurencyjności)
- e-Kontrola (informatyzacja obszaru prowadzenia kontroli projektów, zarządzanie procesami kontroli oraz prowadzenie i dokumentowanie kontroli)
- SR2021 (umożliwienie instytucjom zarządzającym przekazywania Komisji wiarygodnych zbiorczych danych dotyczących liczby wybranych operacji, ich kosztów, wskaźników produktu i rezultatu, w wymaganym podziale, samodzielne uruchamianie, tworzenie oraz zapisywanie raportów)
- SKANER (dostęp do danych umożliwiających weryfikację informacji o podmiotach i osobach na podstawie danych z rejestrów publicznych i Centralnego systemu teleinformatycznego),
- Kontrole Krzyżowe (łączy dokumenty rozliczeniowe deklarowane w dowolnym programie Polityki Spójności w grupy faktur skorelowanych, które podlegają weryfikacji zgodnie z kompetencją instytucjonalną),
- System Monitorowania EFS (wsparcie bieżącego procesu monitorowania udzielanych wsparć i zgromadzenie danych niezbędnych do wyliczenia osiągniętych wskaźników, wsparcie bieżącego procesu oceny kwalifikowalności programów w zakresie Europejskiego Funduszu Społecznego „Plus”)

UWAGA – pogrubione aplikacje, czyli: SL2021, BK2021 i SM EFS są przeznaczone dla beneficjentów, a pozostałe są obsługiwane przez pracowników IZ/IP/IW lub nie są wykorzystywane w woj. śląskim.

UWAGA - SM EFS służy do monitorowania uczestników projektów współfinansowanych z EFS+, w przypadku uczestników miękkich projektów współfinansowanych z FST, moduł służący do monitorowania został uruchomiony w ramach LSI 2021.

66

Linki dla Beneficjentów

Na chwilę obecną do SM EFS i Bazy Konkurencyjności nie można zalogować się poprzez wspólną bramkę - aplikacje posiadają osobne adresy.

- **SL2021** (bieżący proces zarządzania, monitorowania i oceny programów, zachowanie odpowiedniego śladu audytowego, umożliwienie Beneficjentom rozliczania realizowanych przez nich projektów)

<https://cst2021.gov.pl/>

- **BK2021** (aplikacja wspierająca realizację zasady konkurencyjności)

<https://bazakonkurencyjnosci.funduszeuropejskie.gov.pl/>

- **System Monitorowania EFS** (wsparcie bieżącego procesu monitorowania udzielanych wsparć i zgromadzenie danych niezbędnych do wyliczenia osiąganych wskaźników, wsparcie bieżącego procesu oceny kwalifikowalności programów w zakresie Europejskiego Funduszu Społecznego „Plus”)

<https://sm.efs.gov.pl/>

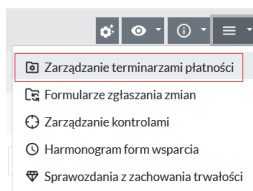
- **Instrukcje CST2021**

<https://instrukcje.cst2021.gov.pl/>

Dodatkowo w woj. śląskim:

[Lokalny System Informatyczny 2021 LSI2021](#)

https://funduszeue.slaskie.pl/czytaj/film_instruk_lsi2021



67

cst2021.gov.pl

≡ CST 2021



Logowanie

Login
minislawciak

Hasło

[Przypomnij hasło](#)

[Zarejestruj się](#)

ZALOGUJ



Fundusze Europejskie



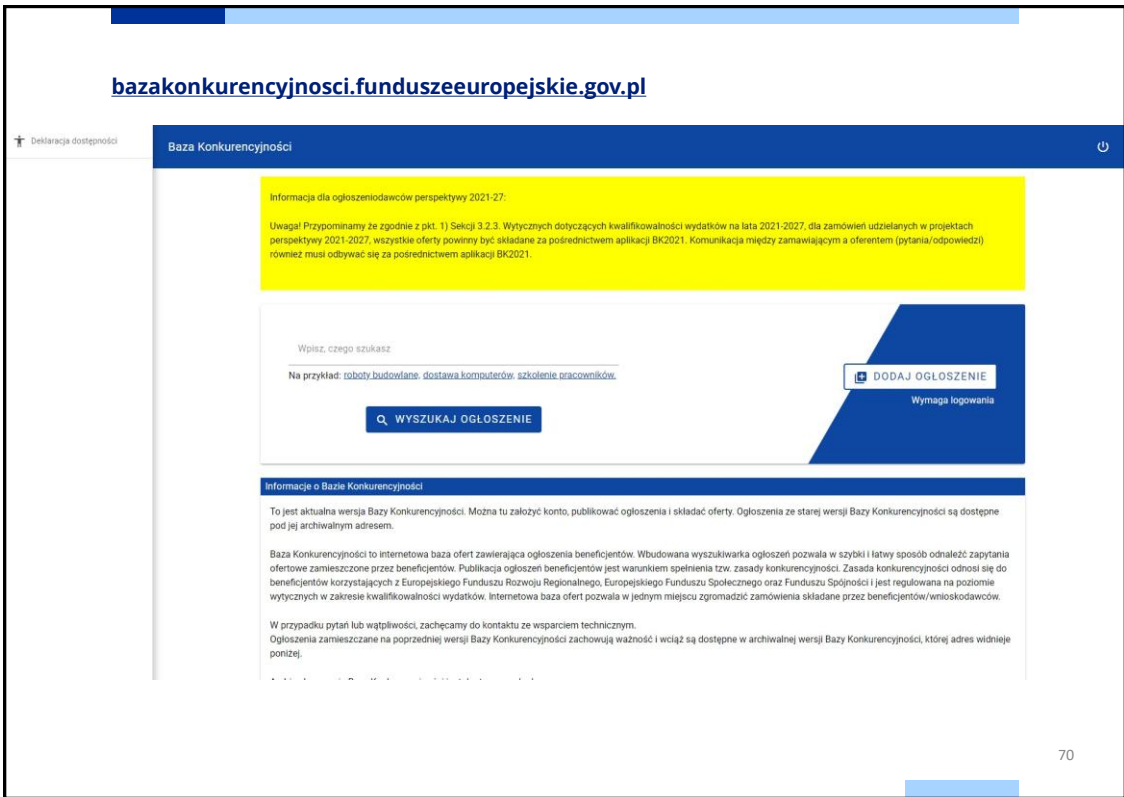
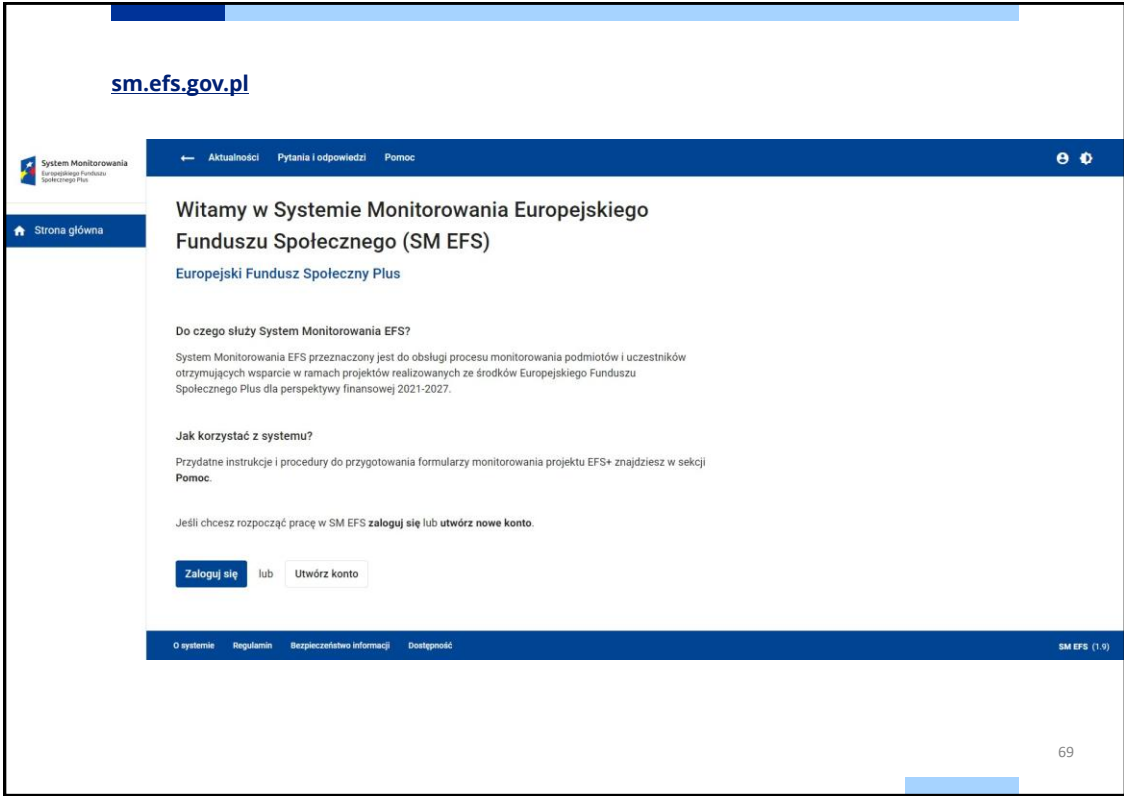
Rzeczpospolita Polska

Unia Europejska Europejskie Fundusze Strukturalne i Inwestycyjne



Projekt współfinansowany w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Europejskiego oraz Programu Pomoc Techniczna 2014-2020

68



Monitorowanie postępu finansowego i rzeczowego

Rozdział 8

Monitorowanie postępu finansowego i rzeczowego

Art. 28. [Podstawy monitorowania i oceny postępu rzeczowego programu]

1. Monitorowanie i ocena postępu rzeczowego programu są prowadzone w szczególności w oparciu o dane pochodzące z systemu teleinformatycznego oraz w uzasadnionych przypadkach są uzupełniane przez wyniki badań statystycznych oraz wyniki analiz i ewaluacji programu. Monitorowanie postępu rzeczowego programu jest prowadzone równoległe z analizą postępu finansowego, na podstawie danych zebranych z poziomu projektów, obejmujących wartości osiągnięte sprawozdawane w szczególności we wnioskach o płatność oraz, w przypadku:

1) Europejskiego Funduszu Społecznego Plus i Funduszu na rzecz Sprawiedliwej Transformacji, również na podstawie danych uczestników projektów;

2) Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Funduszu Spójności i Funduszu na rzecz Sprawiedliwej Transformacji, również wartości docelowe wymienione w umowach o dofinansowanie projektu albo w decyzjach o dofinansowaniu projektu.

71

Wniosek o płatność

Art. 29. [Składanie przez beneficjenta dokumentów za pośrednictwem systemu teleinformatycznego]

1. Wniosek o płatność, w ramach którego beneficjent:

1) wnioskuje o przekazanie dofinansowania w formie zaliczki lub refundacji,

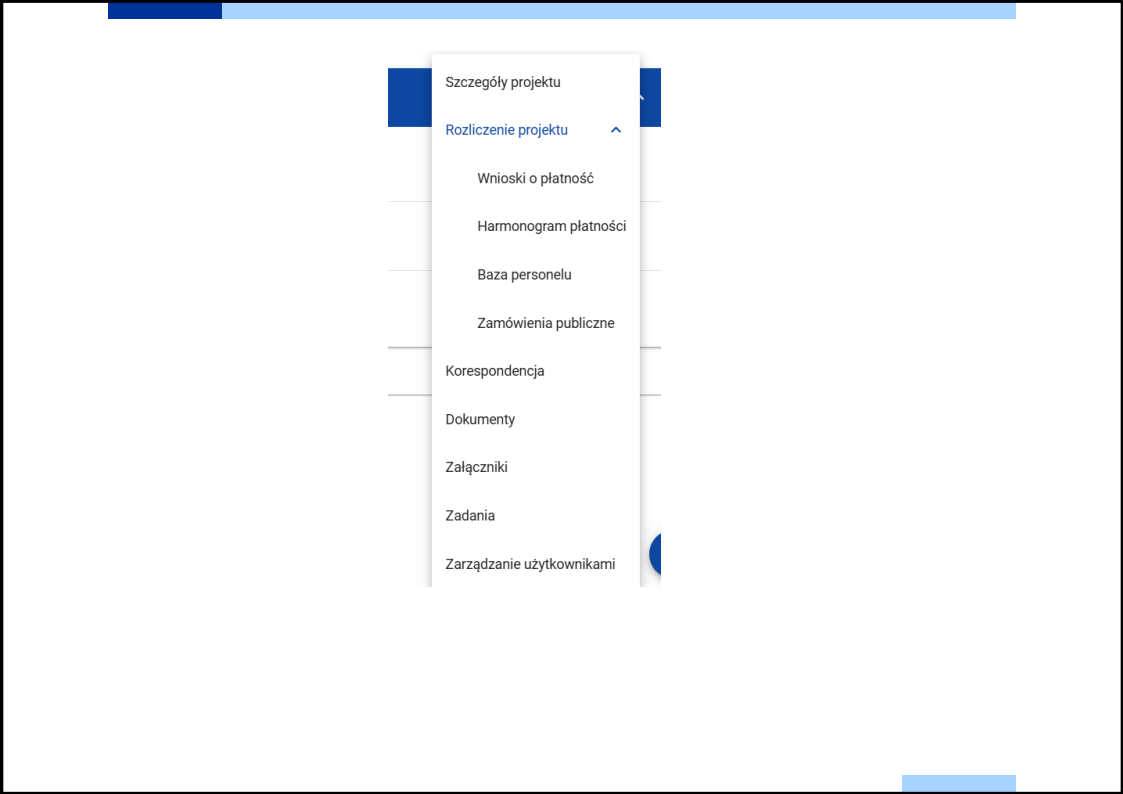
2) wykazuje wydatki związane z realizacją projektu,

3) przekazuje informację o postępie realizacji projektu

- oraz dokumenty niezbędne do rozliczenia projektu określone w umowie o dofinansowanie projektu lub w decyzji o dofinansowaniu projektu, w szczególności w zakresie monitoringu rzeczowo-finansowego, harmonogramów finansowych i trwałości projektu, są składane przez beneficjenta za pośrednictwem systemu teleinformatycznego.

2. W przypadku gdy z powodów technicznych złożenie dokumentów, o których mowa w ust. 1, za pośrednictwem systemu teleinformatycznego nie jest możliwe, beneficjent, za zgodą właściwej instytucji, składa je w sposób wskazany przez tę instytucję.

72



Tworzenie szybkiego wniosku o zaliczkę REALIZACJA PROJEKTU ▾

Wniosek za okres od: 2023-10-06 Wniosek za okres do: 2023-10-06

Zaliczka: 0,00

Tworzenie wniosku o płatność ZARZĄDZANIE WNIOSEM ▾ REALIZACJA PROJEKTU ▾

Wniosek za okres od: 2023-10-06 Wniosek za okres do: 2023-10-06

Rodzaj wniosku o płatność ▴

☐ Wniosek zaliczkowy ☐ Wniosek refundacyjny

☐ Wniosek rozliczający zaliczkę ☐ Wniosek sprawozdawczy

☐ Wniosek końcowy

Wniosek za okres do
2023-07-03

Informacje o projekcie

Postęp rzeczowy

Wskaźniki projektu

Zestawienie dokumentów

Uproszczone metody rozliczania

Źródła finansowania wydatków

Rozliczanie zaliczek

Zwroty / Korekty

Dochód

Oświadczenia

Podsumowanie

Załączniki

ZARZĄDZANIE WNIOSEM

REALIZACJA PROJEKTU

EDYTUJ



Fundusze Europejskie

Dokumentowanie wydatków - przykłady

76

Dokumentacja projektowa powinna być prowadzona w sposób czytelny, rzetelnie, w sposób pozwalający na prześledzenie danego procesu i jego ocenę.

Powinna być przechowywana w oznaczonych teczkach/segregatorach/dyskach w miejscach odpowiednio zabezpieczonych.

1. Prawdliwość rozliczeń finansowych

- Oryginały dokumentów potwierdzających poniesione wydatki, m. in. faktury, rachunki, listy płac. [Dokumenty powinny być opisane czytelnie]
- Dokumentacja potwierdzająca prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej projektu (Zasady/Polityka Rachunkowości, Plan kont/ Wykaz kont do ewidencji projektu, itp.);
- Dokumenty związane z założeniem wyodrębnionego rachunku bankowego na potrzeby realizacji projektu (umowa z bankiem);
- Historia rachunku bankowego/wyciągi bankowe/raporty kasowe za kontrolowany okres;
- Księga inwentarzowa/ewidencja środków trwałych jednostki;
- Dokumenty potwierdzające kwalifikowalność podatku VAT (np. dokument rejestrowy jednostki określający status podatnika VAT, rejestr VAT).

77

2. Kwalifikowalność wydatków dotyczących personelu projektu

- Dokumentacja dotycząca wyboru osób wchodzących w skład personelu projektu (Regulamin naboru, Ogłoszenia o naborze, Protokół przeprowadzenia postępowania rekrutacyjnego, Uchwały/ Zarządzenia powołujące zespół projektowy, itp.);
- Oświadczenia personelu dotyczące łącznego zaangażowania zawodowego danej osoby w realizację wszystkich projektów finansowanych z funduszy strukturalnych i FS oraz działań finansowanych z innych źródeł, w tym środków własnych beneficjenta i innych podmiotów;
- Miesięczne protokoły/ewidencje dotyczące faktycznego czasu pracy w miesiącu (weryfikowane z danymi wprowadzonymi w SL);
- Umowy wolontariatu, wycena nieodpłatnej dobrowolnej pracy;
- Decyzje przyznające dodatki specjalne lub funkcyjne osób zaangażowanych w realizację projektu; dokumenty poświadczające powierzenie dodatkowych czynności lub zwiększenie zakresu zadań; umowy o pracę/dokument przyznający wynagrodzenie osobom, którym przyznane zostały dodatki;
- Dokumenty potwierdzające posiadanie odpowiednich uprawnień, kwalifikacji (dyplomy, zaświadczenia);
- Dokumenty potwierdzające, że wysokość wynagrodzeń personelu odpowiada stawkom stosowanym u beneficjenta (np. Regulamin pracy/ Regulamin wynagradzania).

78

3. Sposób rekrutacji uczestników projektu

- Dokumenty potwierdzające kwalifikowalność uczestników projektu, m.in.: –oświadczenia, zaświadczenia, formularze zgłoszeniowe, inne dokumenty potwierdzające kwalifikowalność uczestników w projekcie, zgodnie z zapisami RWP oraz z opisem we wniosku o dofinansowanie;
- Dokumenty potwierdzające przeprowadzenie rekrutacji uczestników zgodnie z zapisami wniosku o dofinansowanie (np. regulamin rekrutacji, regulamin uczestnictwa, ogłoszenia o rekrutacji ze stron internetowych lub prasy, notatki ze spotkań informacyjnych, notatka/protokół z przeprowadzonej rekrutacji/z posiedzeń komisji rekrutacyjnej, lista osób zakwalifikowanych, lista rezerwowa, itp.);
- Weryfikacja danych w SL.

4. Sposób pozyskiwania i przechowywania danych o uczestnikach projektu

- Oświadczenia uczestników projektu o wyrażeniu zgody na przetwarzanie danych osobowych / przyjęciu do wiadomości informacji o przetwarzaniu danych osobowych w ramach projektu;
- Umowy powierzenia przetwarzania danych osobowych podmiotom zewnętrznym
- Wykaz osób odpowiedzialnych za realizację zadań powierzonych
- Imienne upoważnienia wystawione dla osób, które mają dostęp do danych osobowych;
- Dane zawarte w SL, które powinny zgadzać się z danymi gromadzonymi w wersji papierowej w siedzibie beneficjenta.

79

5. Zgodność danych przekazywanych we wniosku o płatność w części dotyczącej postępu rzeczowego oraz postępu finansowego z dokumentacją dotyczącą realizacji projektu dostępną w siedzibie beneficjenta.

- Dokumentacja dotycząca realizacji poszczególnych zadań w projekcie oraz potwierdzająca stopień osiągnięcia produktów i wskaźników projektu (na podstawie dokumentów wskazanych we wniosku o dofinansowanie, a przy projektach rozliczanych ryczałtem, także w umowie o dofinansowanie).

6. Poprawność udzielania zamówień publicznych/stosowania zasady konkurencyjności

- Dokumentacja potwierdzająca udzielenie zamówienia publicznego;
- Kontrola obejmuje sprawdzenie prawidłowości stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych;
- Dokumentacja potwierdzająca prawidłowość udzielenia zamówienia z zastosowaniem zasady konkurencyjności, w szczególności zapytanie ofertowe, potwierdzenie jego upublicznienia (baza konkurencyjności) oraz protokół potwierdzający prawidłowość wyboru wykonawcy;
- Dokument regulujący tryb postępowania jednostki np. regulamin zakupów/zasady udzielania zamówień

7. Prawidłowość realizacji działań informacyjno-promocyjnych

- Oznaczenie miejsca realizacji projektu, materiałów promocyjnych, publikacji, segregatorów i innych dokumentów wytworzonych w ramach projektu;
- Oznaczenie i treść strony internetowej projektu;
- Wpisy w mediach społecznościowych
- Dokumenty potwierdzające prowadzenie działań informacyjno-promocyjnych; (ogłoszenia/artykuły w prasie, listy obecności ze spotkań informacyjnych, plakaty, dokumentacja zdjęciowa, sprawozdania/notatki z przeprowadzonych działań, itp.)

80



Fundusze Europejskie

Uprozczone metody rozliczania wydatków

81

2014-2020	2021-2027
100 tys. EUR	Częstsze stosowanie uproszczonych form rozliczania kosztów łącznie koszt wyrażony w PLN nie przekracza równowartości 200 tys. EUR w dniu zawarcia umowy o dofinansowanie projektu (do przeliczenia łącznego kosztu projektu stosuje się miesięczny obrotowy kurs wymiany waluty stosowany przez KE10, aktualny na dzień ogłoszenia naboru), rozliczany jest obligatoryjnie za pomocą uproszczonych metod rozliczania wydatków. http://ec.europa.eu/budget/contracts_grants/info_contracts/infoeuro/index_en.cfm Kwotę tę należy traktować jako maksymalne wsparcie publiczne, które ma zostać wypłacone na rzecz beneficjenta.

82

SCO, Simplified Cost Options (SCOs), czyli łatwiejsze rozliczanie wydatków przez beneficjentów

O co chodzi?

Uproszczone opcje kosztów są **innowacyjnym sposobem zwrotu dotacji i pomocy zwrotnej** w ramach funduszy polityki spójności. **Zamiast zwracać „koszty rzeczywiste”, uproszczone formy kosztów umożliwiają zwrot wydatków zgodnie z wcześniej określonymi metodami opartymi na procesie, produktach lub wynikach.** Uproszczone formy kosztów mogą przybierać formę finansowania według stawek zryczałtowanych, standardowych stawek jednostkowych i kwot ryczałtowych.

Dlaczego jest to przydatne?

Uproszczone formy kosztów **umożliwiają śledzenie współfinansowania wydatków bez konieczności przedstawiania indywidualnych dokumentów potwierdzających.**

W związku z tym uproszczone opcje kosztów stanowią:

- znaczne zmniejszenie obciążeń administracyjnych zarówno dla instytucji zarządzających, jak i beneficjentów;
- umożliwienie administracji przejścia od gromadzenia i weryfikacji dokumentów finansowych na osiąganie celów polityki (tj. koncentrowanie się na osiąganiu konkretnych produktów i rezultatów zamiast weryfikacji i kontroli faktycznie poniesionych kosztów);
- uproszczenie ścieżki audytu, zmniejszając w ten sposób ryzyko wystąpienia błędów i powodując mniejszą liczbę przerw/zawieszeń – oraz szybszy zwrot wydatków. Europejski Trybunał Obrachunkowy nie wykrył żadnych błędów w transakcjach z wykorzystaniem uproszczonych form kosztów;
- Dzięki temu uproszczonemu procesowi zarządzania korzystanie z uproszczonych form kosztów może ułatwić małym beneficjentom dostęp do europejskich funduszy strukturalnych i inwestycyjnych.



European
Commission

<https://ec.europa.eu/>

Jak to zrobić?

W odniesieniu do okresu programowania 2021–2027 zasady stosowania uproszczonych form kosztów **określono w art. 51–56 i 94 rozporządzenia w sprawie wspólnych przepisów.**

Wytyczne dotyczące uproszczonych opcji kosztów (SCO) zawierają **wytyczne techniczne dotyczące trzech rodzajów kosztów uproszczonych** mających zastosowanie do europejskich funduszy strukturalnych i inwestycyjnych w okresie programowania 2014–2020, w tym sposobów ich opracowywania i wykorzystywania.

Zasady określone w niniejszym dokumencie pozostają ważne w odniesieniu do stosowania uproszczonych form kosztów w okresie programowania 2021–2027.



European
Commission

<https://ec.europa.eu/>

W przypadku stosowania uproszczonych kosztów, koszty kwalifikowane są obliczane według ustalonej metody opartej na wynikach, rezultatach lub innych kosztach. **Śledzenie każdego euro wydatków współfinansowanych do poszczególnych dokumentów uzupełniających nie jest już wymagane:** jest to kluczowy punkt uproszczonych kosztów, ponieważ znacznie zmniejsza obciążenia administracyjne. Korzystanie z uproszczonych kosztów oznacza również, że zasoby ludzkie i administracyjne zaangażowane w wysiłek zarządzania funduszami ESI mogą skupić się bardziej na osiąganiu celów politycznych a nie koncentrują się na zbieraniu i weryfikacji dokumentów finansowych. Ułatwi to także dostęp małych beneficjentów do funduszy ESI dzięki uproszczeniu procesu zarządzania.

Koszty uproszczone przyczyniają się również do bardziej prawidłowego wykorzystania funduszy (niższy poziom błędów). Przez wiele lat Europejski Trybunał Obrachunkowy wielokrotnie zalecał Komisji zachęcanie i rozszerzanie stosowania kosztów uproszczonych, szczególnie w odniesieniu do EFS. W 2012 w raporcie DAS dla Trybunału obliczono, że 26% transakcji EFS były oparte na uproszczonych kosztach i nie wykryto nieprawidłowości.

ESF, ERDF, EAFRD, EMFF, CF

Roczne sprawozdanie z wykonania budżetu, 2013/C 331/01, Europejski Trybunał Obrachunkowy

s. 6 Wytyczne dotyczące opcji kosztów uproszczonych (SCO):
Finansowanie ryczałtowe, standardowa skala kosztów jednostkowych, stawki ryczałtowe

PARLAMENT EUROPEJSKI I RADA UNII EUROPEJSKIEJ (...) mając na uwadze, co następuje:

(42)

W odniesieniu do dotacji przekazywanych beneficjentom, państwa członkowskie powinny w coraz większym stopniu korzystać z **uproszczonych** metod rozliczania wydatków. Próg w odniesieniu do obowiązkowego korzystania z **uproszczonych metod** rozliczania wydatków powinien być powiązany z łącznymi kosztami danej operacji, aby zapewnić identyczne traktowanie wszystkich operacji poniżej tego progu, niezależnie od tego, czy otrzymywane wsparcie ma charakter publiczny czy prywatny. W przypadku gdy instytucja zarządzająca zamierza zaproponować w naborze wniosków zastosowanie **uproszczonej metody rozliczania** wydatków, powinno być możliwe skonsultowanie się z komitetem monitorującym. Kwoty i stawki ustalane przez państwa członkowskie muszą mieć wiarygodne odzwierciedlenie w kosztach rzeczywistych. Okresowe dostosowania są dobrą praktyką w kontekście wdrażania programu wieloletniego w celu uwzględnienia czynników wpływających na stawki i kwoty. Aby ułatwić korzystanie z **uproszczonych metod rozliczania** wydatków, niniejsze rozporządzenie powinno również przewidywać metody i stawki, które mogą być stosowane bez wymogu przeprowadzania przez państwa członkowskie obliczeń lub określania metodyki.

Tytuł V
WSPARCIE FINANSOWE Z FUNDUSZY
ROZDZIAŁ II
Formy wsparcia ze strony państw członkowskich
Sekcja I
Formy dotacji
Artykuł 53
Formy dotacji

2. W przypadku gdy łączny koszt operacji **nie przekracza 200 000 EUR**, wkład przyznany beneficjentowi z **EFRR, EFS+, FST, FAMI, FBW i IZGW** przyjmuje formę **stawek jednostkowych, kwot ryczałtowych lub stawek ryczałtowych, z wyjątkiem operacji, których wsparcie stanowi pomoc państwa**. W przypadku stosowania finansowania w oparciu o stawki ryczałtowe jedynie kategorie kosztów, do których stosuje się daną stawkę ryczałtową, mogą być refundowane zgodnie z akapitem pierwszym lit. a).

Na zasadzie odstępstwa od akapitu pierwszego niniejszego ustępu, **instytucja zarządzająca może zgodzić się na wyłączenie niektórych operacji w obszarze badań i innowacji z wymogu określonego w tym akapicie**, pod warunkiem że **komitet monitorujący wyraził uprzednią zgodę na takie wyłączenie**. Ponadto dodatki i wynagrodzenia wypłacane uczestnikom mogą być refundowane zgodnie z akapitem pierwszym lit. a).

Metody uproszczone

STAWKA JEDNOSTKOWA	KWOTA RYCZAŁTOWA	STAWKA RYCZAŁTOWA
1. przebiega w oparciu o osiągnięte wskaźniki i postęp w realizacji projektu, 2. polega na sprawdzeniu czy zrealizowane zostały zadeklarowane działania i osiągnięte wskaźniki określone w umowie, 3. rozliczenie następuje wg przyjętej stawki, w zależności od faktycznej ilości wykonanych usług.	1. polega na sprawdzeniu czy zrealizowane zostały zadeklarowane działania i osiągnięte wskaźniki określone w umowie, 2. rozliczenie jest uzależnione od zrealizowania działania, 3. jeżeli projekt zakłada realizację poszczególnych etapów działania, które objęte są kilkoma kwotami, rozliczenie może następować w etapach 4. 0 lub 1 - w przypadku niezrealizowania w pełni wskaźników objętych kwotą ryczałtową, dana kwota uznawana jest za niekwalifikowalną.	1. polega na sprawdzeniu czy prawidłowo zastosowano określoną wysokość stawki, 2. czy prawidłowo wskazano kwotę będącą podstawą wyliczeń

UPROSZCZENIA W PROJEKCIE

- nie ma zastosowania zasada faktycznego poniesienia wydatku,
- nie ma obowiązku gromadzenia ani opisywania dokumentów księgowych na potrzeby projektu (rozliczana jest kwota ryczałtowa, stawka jednostkowa a nie poszczególne wydatki),
- nie ma obowiązku prowadzenia wyodrębnionego rachunku bankowego projektu,
- nie ma obowiązku przesyłania w CST2021 in. dot. personelu,
- nie mają zastosowania procedury dot. zamówień udzielanych w ramach projektów – zasada konkurencyjności

89

Podrozdział 3.12. Koszty pośrednie

1) Koszty pośrednie projektu są kwalifikowalne, chyba że co innego stanowią program, SZOP, wytyczne, regulamin wyboru projektów lub umowa o dofinansowanie projektu.

2) Katalog kosztów pośrednich projektu **EFRR/FS/FST** definiuje właściwa IZ. Katalog ten obejmuje w szczególności:

3) Koszty pośrednie **projektu EFS+** stanowią następujące koszty administracyjne związane z techniczną obsługą realizacji projektu:

a) koszty **koordynatora lub kierownika** projektu oraz innego personelu bezpośrednio zaangażowanego w zarządzanie, rozliczanie, monitorowanie projektu lub prowadzenie innych działań administracyjnych w projekcie, w tym koszty wynagrodzenia tych osób, wyposażenia ich stanowiska pracy, ich przejazdów, delegacji służbowych i szkoleń oraz koszty związane z wdrażaniem polityki równych szans przez te osoby,

b) koszty zarządu (koszty wynagrodzenia osób uprawnionych do reprezentowania jednostki, których zakresy czynności nie są przypisane wyłącznie do projektu, np. kierownik jednostki),

c) koszty personelu obsługowego (obsługa kadrowa, finansowa, administracyjna, sekretariat, kancelaria, obsługa prawna, w tym ta dotycząca zamówień) na potrzeby funkcjonowania jednostki,

d) koszty obsługi księgowej (wynagrodzenia osób księgujących wydatki w projekcie, w tym zlecenia prowadzenia obsługi księgowej projektu biura rachunkowego),

e) koszty utrzymania powierzchni biurowych (czynsz, najem, opłaty administracyjne) związanych z obsługą administracyjną projektu,

f) wydatki związane z otwarciem lub prowadzeniem wyodrębnionego na rzecz projektu subkonta na rachunku płatniczym lub odrębnego rachunku płatniczego,

g) działania informacyjno-promocyjne projektu (np. zakup materiałów promocyjnych i informacyjnych, zakup ogłoszeń prasowych, utworzenie i prowadzenie strony internetowej o projekcie, oznakowanie projektu, plakaty, ulotki, itp.), z wyłączeniem działań, o których mowa w art. 50 ust. 1 lit. e rozporządzenia ogólnego,

90

h) amortyzacja, najem lub zakup aktywów (środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych) używanych na potrzeby osób, o których mowa w lit. a - d,

i) opłaty za energię elektryczną, ciepłą, gazową i wodę, opłaty przesyłowe, opłaty za sprząatanie, ochronę, opłaty za odprowadzanie ścieków w zakresie związanym z obsługą administracyjną projektu,

j) koszty usług pocztowych, telefonicznych, internetowych, kurierskich związanych z obsługą administracyjną projektu,

k) koszty biurowe związane z obsługą administracyjną projektu (np. zakup materiałów biurowych i artykułów piśmienniczych, koszty usług powielania dokumentów),

l) koszty zabezpieczenia prawidłowej realizacji umowy,

m) koszty ubezpieczeń majątkowych.

91

Ankieta

92



Fundusze Europejskie

SESJA PYTAŃ I ODPOWIEDZI, KONSULTACJE



Fundusze Europejskie
dla Śląskiego



Rzeczpospolita
Polska

Dofinansowane przez
Unię Europejską



Województwo
Śląskie

93



Fundusze Europejskie

Dziękuję za uwagę

mirosław@inkubatorprogress.pl



Fundusze Europejskie
dla Śląskiego



Rzeczpospolita
Polska

Dofinansowane przez
Unię Europejską



Województwo
Śląskie

94