



15.05.2024 r.



Fundusze Europejskie

# Rozliczanie i kwalifikowalność wydatków w projektach współfinansowanych z FE SL 2021-2027

**Prowadzący: Michał Byliniak**



Fundusze Europejskie dla Śląskiego



Rzeczpospolita Polska

Dofinansowane przez Unię Europejską



Województwo Śląskie

# **Nowe zasady kwalifikowalności wydatków w Funduszach Europejskich 2021-2027**

## **Wprowadzenie – nowe zasady**

Wytyczne kwalifikowalności wydatków, pomimo że bardzo podobne do poprzednich, nieco się różnią. Trzeba być bardzo uważnym, żeby zwyczajnie z perspektywy 2014-2020 nie przestroniły nam właściwego kształtu wytycznych.

## Nowe zasady

■ Okres kwalifikowalności wydatków 01.2021-12.2029.

Uwaga na pomoc publiczną, efekt zachęty może uniemożliwić wsteczną kwalifikowalność – nie można rozpocząć projektu przed złożeniem WOD.

■ Zakres wydatków kwalifikowalnych i niekwalifikowalnych bardzo zbliżony do poprzedniej perspektywy.

Różnica w używanych środkach trwałych – nie mogą być WCALE finansowane ze środków UE.

## Nowe zasady cz. II

### ■ Rozszerzony cross financing dla EFS

Należą do niego już nie tylko roboty budowlane i remonty oraz zakup nieruchomości. Dochodzą niektóre rodzaje wyposażenia (meble, pojazdy), na szczęście w bardzo nielicznych przypadkach.

## Nowe zasady cz. III

- Dokumentowanie wydatku i faktyczne poniesienie wydatku bez zmian. Podstawą faktura lub inny dokument księgowy o równoważnej wartości dowodowej.
- Podmiot upoważniony do ponoszenia wydatków musi być wpisany w umowie – tzw. Realizator nie może ponieść wydatków jeśli nie ma go w umowie o dofinansowanie.

## Nowe zasady cz. IV

■ Znika rozeznanie rynku – zdecydowano się całkowicie wyłączyć procedury zamówieniowe poniżej 50 tys. zł netto, jednak niektóre regiony już piszą własne.

■ Kosmetyczne, ale bardzo ważne zmiany w zasadzie konkurencyjności. Rutyna może być zgubna.

Zmienia się podejście do kryteriów oceny i warunków udziału. Zbieranie ofert już tylko na bazie konkurencyjności – żadnych ofert składanych osobiście.

## Nowe zasady cz. V

- Wkład niepieniężny w EFRR i FS może stać się bardziej popularny.
- Koszty zakupu nieruchomości bez zmian – limity 10% i 15% kosztów kwalifikowalnych (dla terenów przemysłowych i opuszczonych na których znajdują się budynki) pozostały.



## Nowe zasady cz. VI

- Rewolucja w VAT – do 5 mln EUR całkowitej wartości projektu VAT może być kwalifikowalny. Niestety niektóre regiony z góry wyłączyły kwalifikowalność.
- Finansowanie środków trwałych bez zmian.

## Nowe zasady cz. VII

- Personel projektu wraca do zasad sprzed pandemii.

Wraca limit 276h czasu pracy miesięcznie i zakaz zatrudniania na umowę zlecenie własnych pracowników.

- Instrumenty finansowe będą bardziej popularne – obecne masowo prawie w każdym programie. Pojawiają się instrumenty dotacja + pożyczka.

## Nowe zasady cz. VIII

■ Uproszczone metody rozliczania wydatków wchodzą masowo do EFRR i FS –

Cały projekt rozliczany ryczałtem obowiązkowo do 200 tys. EUR łącznej wartości. Wyjątkiem są projekty z pomocą publiczną.

## Nowe zasady cz. IX

■ Koszty pośrednie niemal w każdym projekcie EFRR i FS.

■ Bardzo poważna radykalizacja wymagań wobec uczestników projektu, ich rekrutacji oraz dokumentowania.

Kwalifikowalność uczestników weryfikowana na podstawie zaświadczeń i innych dokumentów wystawionych przez właściwe instytucje – dopiero później oświadczenia.

## Praktyka – nowe zasady

Żeby zrozumieć nowe zasady kwalifikowalności, a zwłaszcza nowy układ wytycznych, który przekłada się na kwalifikowalność w niektórych dziedzinach, trzeba zajrzeć do dokumentu wytycznych.

Zapoznajmy się z dokumentem.

# **Wydatki niekwalifikowalne**

## Zmiany

Katalog wydatków niekwalifikowalnych został wzbogacony o wydatki niekwalifikowalne personelu.

Względem poprzednich wytycznych (2014-2020) zostały przesunięte z rozdziału dotyczącego personelu.

## Skutki zmian

W nowej perspektywie finansowej katalog wydatków niekwalifikowalnych personelu dotyczy również wydatków rozliczanych uproszczonymi metodami.



## Skutki zmian

Dodatkowo niekwalifikowalne stały się używane środki trwałe i wkłady własne współfinansowane kiedykolwiek z funduszy UE.

W poprzedniej perspektywie ograniczenie dotyczyło 7 lub 10 lat wstecz, środków UE i krajowych.

## **Katalog wydatków niekwalifikowalnych**

- 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,

## **Katalog wydatków niekwalifikowalnych cz. II**

- 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

## **Katalog wydatków niekwalifikowalnych cz. III**

- 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,
- k) koszty składek i opłat fakultatywnych na rzecz personelu projektu, niewymaganych obowiązującymi przepisami prawa, chyba że spełniają warunki opisane w wytycznych,

## **Katalog wydatków niekwalifikowalnych cz. IV**

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 bezpośrednio lub pośrednio interesy osobiste,

## Katalog wydatków niekwalifikowalnych cz. V

m) koszt zaangażowania pracownika beneficjenta na podstawie umowy cywilnoprawnej innej niż umowa o dzieło, z wyjątkiem:

- przypadków, gdy szczególne przepisy dotyczące zatrudniania danej grupy pracowników uniemożliwiają wykonywanie zadań w ramach projektu na podstawie stosunku pracy,
- prac badawczo-rozwojowych,

## **Katalog wydatków niekwalifikowalnych cz. VI**

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 2021 r. poz. 162, z późn. zm.),

o) zaliczka wypłacona 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,

## Katalog wydatków niekwalifikowalnych cz. VII

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.



# **Wyłanianie wykonawców w projektach**

## Procedury wyłaniania wykonawców

Znika rozeznanie rynku. Zostają tylko dwie procedury:

- Zasada konkurencyjności

- PZP

... chyba że region dopisał swoje „rozeznanie rynku”.

## Zmiany w ZK

Zmiany w ZK są kosmetyczne, jednak będą powodować dużo nie kwalifikowalności.

Prześledźmy szczegóły w wytycznych.

## Korekty na zamówieniach

Taryfikator korekt na zamówieniach jest w nowej perspektywie załącznikiem do wytycznych korygowania nieprawidłowych wydatków.

Trzeba go znać, żeby poprawnie przygotowywać zamówienia, ponieważ pokazuje najważniejsze interesy zamówień w funduszach europejskich.

## Zmiany w PZP

PZP jest niezależne od perspektywy finansowej. Nic się nie zmienia.

# **Dokumentowanie pracy personelu w projektach**

## Zakres personelu

- Etat (w tym oddelegowanie i dodatek)
- Wolontariat
- Osoba fizyczna prowadząca działalność gospodarczą będąca beneficjentem
- Osoba współpracująca z tą osobą fizyczną na podstawie przepisów ubezpieczeń społecznych

## **Dokumentowanie pracy – wymiar merytoryczny**

- Umowa o pracę/oddelegowanie/dokumentacja dodatku ze wskazanym zatrudnieniem w projekcie i zakresem obowiązków
- Umowa/porozumienie o wolontariacie ew. z kartą czasu pracy (przyda się do rozliczenia)
- Zapisy wniosku o dofinansowanie



## **Dokumentowanie pracy – wymiar finansowy**

- Lista płac
- Zestawienie czasu pracy wolontariusza
- Faktura

## **Dokumentowanie pracy – SL2021**

Właściwa instytucja będąca stroną umowy zapewnia, że beneficjent zobowiązuje się w umowie o dofinansowanie projektu do wprowadzania na bieżąco danych do systemu teleinformatycznego w zakresie:

- angażowania personelu projektu

## Dokumentowanie pracy – SL2021 cz. II

- a) dane dotyczące personelu projektu: nr PESEL, imię, nazwisko
  
- b) dane dotyczące formy zaangażowania personelu w ramach projektu: forma zaangażowania w projekcie, okres zaangażowania osoby w projekcie (dzień-miesiąc-rok – dzień-miesiąc-rok)

## **Dokumentowanie pracy – SL2021 cz. III**

Znikają niepopularne przez beneficjentów karty czasu pracy. Od teraz dokumentowanie czasu pracy to wewnętrzna sprawa beneficjenta.

# Metody uproszczone

## Założenia metod uproszczonych

W nowej perspektywie mamy 3 metody uproszczone jak w poprzednim rozdaniu:

- Stawki jednostkowe – zryczałtowane wynagrodzenie za jednostkę (czynność, zestaw działań), rozliczane sukcesywnie na podstawie wykonanych stawek.
- Stawki ryczałtowe – zwykle jako koszty pośrednie stanowiące % kosztów bezpośrednich.
- Kwoty ryczałtowe – zadania objęte zryczałtowanym wynagrodzeniem za wykonanie rozliczających je wskaźników.

## Zmiany metod uproszczonych

Metody uproszczone wchodzą na całego do EFRR. IZ i IP stosują różne wybiegi, żeby ich uniknąć, jednak jest to praktycznie niemożliwe.

## Nowy limit

Nowy limit dotyczący obowiązkowego stosowania metod uproszczonych wynosi 200 000 EURO łącznej wartości projektu (ogółem).



**Fundusze Europejskie**

**Dziękuję za uwagę**



Fundusze Europejskie  
dla Śląskiego



Rzeczpospolita  
Polska

Dofinansowane przez  
Unię Europejską



Województwo  
Śląskie