



**PL-SK**  
2007-2013

... partnerstwo dla wspólnego rozwoju ...

**UNIA EUROPEJSKA**  
EUROPEJSKI FUNDUSZ  
ROZWOJU REGIONALNEGO



**Małopolski Urząd Wojewódzki**  
**Wydział Zarządzania Funduszami Europejskimi**

***Kwalifikowalność wydatków w  
projektach POWT Rzeczpospolita  
Polska – Republika Słowacka  
2007-2013***

**PROGRAM WSPÓŁPRACY TRANSGRANICZNEJ  
RZECZPOSPOLITA POLSKA - REPUBLIKA SŁOWACKA 2007 - 2013**

Współfinansowane ze środków Unii Europejskiej w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego



## Ocena kwalifikowalności wydatków odbywa się w 3 etapach:

1. Etap wyboru projektu
2. Etap realizacji projektu
3. Etap po realizacji projektu

Ocena  
niezbędności wydatku do osiągnięcia zaplanowanego  
celu projektu





**PL-SK**  
2007-2013

*... partnerstwo dla wspólnego rozwoju ...*

**UNIA EUROPEJSKA**  
EUROPEJSKI FUNDUSZ  
ROZWOJU REGIONALNEGO



## 2. Etap realizacji projektu

sprawdzenie czy umowa o dofinansowanie jest  
realizowana prawidłowo



### 3. Etap po realizacji projektu

Sprawdzenie czy umowa o dofinansowanie była zrealizowana prawidłowo

(w okresie do 5 lat od zakończenia realizacji projektu)



# Zasady kwalifikowania wydatków\*

## Ramy czasowe

1 stycznia 2007 – 31 grudnia 2015

\* Zasady te dotyczą kwalifikowalności wydatków ponoszonych przez polskich beneficjentów



## Zasady kwalifikowania wydatków\*

### Wydatkowanie

Związek wydatków z realizacją zatwierdzonego przez KM projektu

Wydatki niezbędne do przeprowadzenia projektu

Wydatki faktycznie poniesione i należycie udokumentowane

Wydatki poniesione zgodnie z przepisami prawa krajowego i wspólnotowego

\* Zasady te dotyczą kwalifikowalności wydatków ponoszonych przez polskich beneficjentów





# Zasady kwalifikowania wydatków\*

## Zakaz podwójnego finansowania

**NIE WOLNO:**

refundować danego wydatku dwa razy ze środków publicznych (UE lub krajowych)



\* Zasady te dotyczą kwalifikowalności wydatków ponoszonych przez polskich beneficjentów



## Zasady kwalifikowania wydatków\*

### Wydatki specyficzne, dla programów EWT

Koszty tłumaczenia dokumentów, które są wymagane w językach obu partnerów

Opłaty transakcji finansowych (w tym opłaty za prowadzenie osobnego konta oraz koszty gwarancji świadczonych przez bank)

Opłaty za doradztwo prawne i opłaty notarialne

Koszty rachunkowości i audytu

Wydatki wspólne czyli wydatki które ponosi jeden beneficjent z tytułu wspólnych działań  
(np. konferencje, publikacje itp.)

\* Zasady te dotyczą kwalifikowalności wydatków ponoszonych przez polskich beneficjentów





## Zasady kwalifikowania wydatków

### Kwalifikowalne koszty przygotowania projektu

Tylko dla projektów zatwierdzonych przez  
Komitet Monitorujący do dofinansowania

**Koszty poniesione między:**  
1 stycznia 2007

a

**datą złożenia wniosku aplikacyjnego do WST**



## Zasady kwalifikowania wydatków Kwalifikowalne koszty przygotowania projektu

### **Koszty poniesione między:**

1 stycznia 2007

Wynoszą do 5% kosztów kwalifikowalnych ogółem, ale  
nie więcej niż 60 000 euro

**datą złożenia wniosku aplikacyjnego do WST**



## Zasady kwalifikowania wydatków

# Kwalifikowalne koszty przygotowania projektu

Tłumaczenia wniosków i załączników

Przygotowanie niezbędnych załączników do wniosku  
(np. dokumentacja techniczna, oceny oddziaływania na środowisko itp.)

Organizacja i udział w spotkaniach dla beneficjentów dot. przygotowania i opracowania projektu

Koszt sporządzenia umowy partnerskiej

Przygotowanie dokumentacji dla mikroprojektów  
(tylko uzasadnione przypadki)





Zasady kwalifikowania wydatków

**Niekwalifikowalne**  
**koszty przygotowania projektu**



wypełnienie wniosku  
wydatki inwestycyjne  
koszty ogólne \*\*

\*\* koszty ogólne są kwalifikowalne dopiero w okresie właściwej realizacji projektu



# Zasady kwalifikowania wydatków

## Kwalifikowalne koszty ogólne

Mogą być rozliczane na dwa sposoby w zależności od postanowień programu współpracy transgranicznej:

- A. Na podstawie rzeczywiście poniesionych wydatków przy proporcjonalnym narzucie kosztów (tzw. podział pro rata)
- B. Według stałych stawek ryczałtowych opartych na średnich kosztach, do wysokości 25% kosztów bezpośrednich

(Beneficjent zbiera i opisuje dokumenty księgowe na potwierdzenie poniesionych wydatków, oblicza koszty ogólne zaś metodologia jest weryfikowana przez kontrolera)  
Beneficjent oblicza wartość kosztów ogólnych na podstawie przedstawionej kontrolerowi metodologii mnożąc koszty bezpośrednio przez stawkę kosztów pośrednich)



# Zasady kwalifikowania wydatków

## Kwalifikowalne koszty ogólne

**KOSZTY STAŁE**

**KOSZTY OSOBOWE**

**PODRÓŻE SŁUŻBOWE**





# Zasady kwalifikowania wydatków

## Kwalifikowalne koszty ogólne

### **KOSZTY STAŁE**

Przykłady:

opłaty za czynsz, energię, wodę  
ubezpieczenie biura  
sprzątanie pomieszczeń  
koszty administracyjne



PL-SK  
2007-2013

... partnerstwo dla wspólnego rozwoju ...

UNIA EUROPEJSKA  
EUROPEJSKI FUNDUSZ  
ROZWOJU REGIONALNEGO



# Zasady kwalifikowania wydatków

## Kwalifikowalne koszty ogólne

### KOSZTY STAŁE

Pracownik bezpośrednio zatrudniony przy projekcie  
(niezbędny udział przy realizacji projektu)

**KOSZTY OSOBOWE**

Płace nie mogą znacznie przekraczać wynagrodzenia zwykle wypłacanego za podobną pracę kwalifikowalne są również zlecenia usług podmiotom zewnętrznym (osobom prawnym i fizycznym)

Podstawa zatrudnienia: umowa o pracę lub opis stanowiska (obowiązki i wymiar etatu pracy przy projekcie)

Pracownik pisemnie oddelegowany lub nowo zatrudniony na potrzeby realizacji projektu



## Zasady kwalifikowania wydatków

### Kwalifikowalne koszty ogólne

**KOSZTY STAŁE**

**KOSZTY OSOBOWE**

**PODRÓŻE SŁUŻBOWE**

Wydatki na podróże służbowe (zagraniczne i krajowe 😊)

Podróże powinny być niezbędne do osiągnięcia celu projektu

Koszt podróży nie powinien przekraczać wartości rynkowej





# Zasady kwalifikowania wydatków

## Kwalifikowalne koszty ogólne

**KOSZTY STAŁE**

**KOSZTY OSOBOWE**

**PODRÓŻE SŁUŻBOWE**

Przykłady:  
koszt diet,  
zakwaterowanie (max. hotele klasy średniej),  
koszt dojazdu



## Zasady kwalifikowania wydatków

### Niekwalifikowalne koszty ogólne

**KOSZTY STAŁE**

**KOSZTY OSOBOWE**

**PODRÓŻE SŁUŻBOWE**



uznaniowe nagrody okolicznościowe  
wynagrodzenie dla członków organów statutowych beneficjenta  
z tytułu pełnienia funkcji a nie ich roli w projekcie  
np. kierownik jednostki, członek zarządu, prezes  
dodatki nie przewidziane ustawowo



## Zasady kwalifikowania wydatków

### Kwalifikowalność wkładu niepieniężnego

Wkład niepieniężny nie może być większy niż całkowite wydatki kwalifikowalne pomniejszone o wartość dofinansowania

Np.

wkład niepieniężny = 14%; wydatki kwalifikowalne = 100%; współfinansowanie = 85%

**$14\% \leq 100\% - 85\%$**

**DOBRCZE**

wkład niepieniężny = 26%; wydatki kwalifikowalne = 100%; współfinansowanie = 75%

**$26\% \geq 100\% - 75\%$**

**ŹLE**





## Zasady kwalifikowania wydatków

### Kwalifikowalność wkładu niepieniężnego

Kwalifikowalne są grunty, nieruchomości, urządzenia

Wartość wkładu niepieniężnego powinna być wyceniona w niezależny sposób

Praca wolontariusza obliczana wg ilości czasu potrzebnej na wykonanie pracy oraz średniej stawki godzinowej lub dziennej



PL-SK  
2007-2013

... partnerstwo dla wspólnego rozwoju ...

UNIA EUROPEJSKA  
EUROPEJSKI FUNDUSZ  
ROZWOJU REGIONALNEGO



## Zasady kwalifikowania wydatków

### Kwalifikowalność zakupu środków trwałych

Kwalifikowalny środek trwały należy włączyć do rejestru środków trwałych beneficjenta a wydatek potraktować jako inwestycyjny

Nabywany środek trwały jest kwalifikowalny, jeśli w ciągu 7 poprzednich lat nie był współfinansowany ze środków publicznych (oświadczenie sprzedawcy)

Koszt ubezpieczenia jest kwalifikowalny jeśli ubezpieczenia wymaga umowa/decyzja

Środki trwałe użytkowane tylko w czasie realizacji projektu kwalifikują się w kwocie równej amortyzacji za okres użytkowania



## Zasady kwalifikowania wydatków

### Kwalifikowalność zakupu środków trwałych

Używany środek trwały kwalifikuje się do refundacji pod warunkiem, że:

- a) cena nie przekracza wartości rynkowej i jest niższa niż cena nowego sprzętu o podobnych parametrach
- b) sprzedający złożył oświadczenie określające miejsce, datę zakupu i zbywcę oraz, że dany środek trwały w ciągu ostatnich 7 lat nie był współfinansowany ze środków wspólnotowych ani z krajowych środków pomocy publicznej
- c) środek trwały posiada właściwości techniczne niezbędne do realizacji projektu oraz spełnia obowiązujące normy i standardy





## Zasady kwalifikowania wydatków

### Kwalifikowalność zakupu środków trwałych

Zakup wartości niematerialnych i prawnych kwalifikuje się pod warunkiem ujęcia ich w ewidencji księgowej



## Zasady kwalifikowania wydatków

# Kwalifikowalność wydatków w projektach generujących dochód

Należy odpowiednio pomniejszyć koszty kwalifikowalne o wysokość dochodu netto

Stopień pomniejszenia kosztów kwalifikowalnych zależy proporcjonalnie od przyczynienia się projektu do generowania dochodu



## Zasady kwalifikowania wydatków

# Kwalifikowalność wydatków w projektach generujących dochód

W projektach o całkowitej wartości poniżej 1 mln EUR istnieje możliwość wykorzystania generowanego dochodu na sfinansowanie wkładu własnego bez pomniejszenia kwoty całkowitych kosztów kwalifikowalnych gdy:

projekt ma charakter nieinwestycyjny,

został zakupiony środek trwały o wartości  
powyżej 50 tys. EUR  
pieniężnego





## Zasady kwalifikowania wydatków

### Amortyzacja

Aktywa podlegające amortyzacji powinny być niezbędne do prawidłowej realizacji projektu i bezpośrednio w nim wykorzystywane

Amortyzacja dotyczy wyłącznie okresu realizacji projektu

Wartość odpisu amortyzacyjnego powinna być obliczona zgodnie z *ustawą z dn. 29 września 1994 r. o rachunkowości* oraz *ustawą z dn. 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych* i *ustawą z dn. 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych*



## Zasady kwalifikowania wydatków

# Kwalifikowalność podatku VAT

Podatek VAT jest kwalifikowalny, gdy rzeczywiście został poniesiony przez beneficjenta oraz...

...gdy beneficjent nie ma prawnej możliwości odzyskania VAT (beneficjent do wniosku załącza oświadczenie o zamiarze nieodzyskania VAT)



## Zasady kwalifikowania wydatków

# Kwalifikowalność podatku VAT

Inne podatki i opłaty wynikające z realizacji projektu są kwalifikowalne  
(jeśli zostały rzeczywiście i ostatecznie poniesione w trakcie realizacji projektu)





## Wydatki niekwalifikowalne (przykłady)



Kary finansowe, grzywny

Odsetki karne, odsetki od zadłużenia, koszty kredytu

Opłaty administracyjne i lokalne niezwiązane bezpośrednio z projektem

Honoraria dla artystów komercyjnych w przedsięwzięciach kulturalnych



## Wydatki niekwalifikowalne (przykłady)



Koszt wypełnienia formularza wniosku o dofinansowanie

Koszty niewymaganej kontroli finansowej

Prowizje przy wymianie walut oraz ujemne różnice kursowe

Zakup samochodów osobowych

Cło



## Wydatki niekwalifikowalne (przykłady)



Wydatki zrealizowane z naruszeniem ustawy *Prawo zamówień publicznych*

Część kosztów ogólnych dotycząca działalności statutowej beneficjenta

Wydatki reprezentacyjne

Działalność o charakterze politycznym





## Wydatki niekwalifikowalne (przykłady)



Odszkodowania za utratę stanowiska, za wypadki przy pracy, odprawy emerytalno-rentowe, „wczasy pod gruszą”, wynagrodzenia za czas niezdolności do pracy (powyżej 33 dni)

Upominki lub nagrody w konkursach o wartości wyższej niż 200 zł za sztukę, lub te które nie są uzasadnione celami projektu albo bez odpowiedniego oznakowania



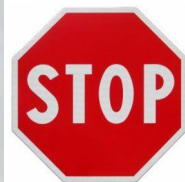
PL-SK  
2007-2013

... partnerstwo dla wspólnego rozwoju ...

UNIA EUROPEJSKA  
EUROPEJSKI FUNDUSZ  
ROZWOJU REGIONALNEGO



## Wydatki niekwalifikowalne (przykłady)



Niemożliwe jest stworzenie zamkniętej listy wydatków kwalifikowalnych i niekwalifikowalnych, dlatego rozstrzygnięcie kwalifikowalności kosztów może nastąpić jedynie na podstawie wniosku dofinansowanie i opisu planowanych działań.



**PL-SK**  
2007-2013

*... partnerstwo dla wspólnego rozwoju ...*

**UNIA EUROPEJSKA**  
EUROPEJSKI FUNDUSZ  
ROZWOJU REGIONALNEGO



**Dziękuję bardzo ! ! !**