



Kontrola Kwalifikowalności wydatków w Programie Operacyjnym
Współpracy Transgranicznej
Rzeczpospolita Polska – Republika Słowacka 2007 - 2013



Kontrola Kwalifikowalności wydatków w Programie Operacyjnym Współpracy Transgranicznej Rzeczpospolita Polska – Republika Słowacka 2007 - 2013

Bielsko – Biała
18 września 2009r.



Kontrola Kwalifikowalności wydatków w Programie Operacyjnym
Współpracy Transgranicznej
Rzeczpospolita Polska – Republika Słowacka 2007 - 2013



Podstawy prawne

- Rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006 ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego
- Porozumienie w sprawie ustanowienia Wojewody Kontrolerem, zawarte pomiędzy Wojewodą Śląskim a Ministrem Rozwoju Regionalnego z dnia 22 sierpnia 2008 r.
- Wytyczne (MRR) dotyczące kwalifikowania wydatków i projektów w ramach programów współpracy transgranicznej Europejskiej Współpracy Terytorialnej realizowanych z udziałem Polski w latach 2007 – 2013 (23 września 2008)
- Inne - Wytyczne Instytucji Zarządzającej



Kontrola Kwalifikowalności wydatków w Programie Operacyjnym
Współpracy Transgranicznej
Rzeczpospolita Polska – Republika Słowacka 2007 - 2013



- Program Operacyjny Współpracy Transgranicznej Rzeczpospolita Polska – Republika Słowacka 2007 – 2013
- Podręcznik Programu Współpracy Transgranicznej Rzeczpospolita Polska – Republika Słowacka 2007 – 2013
- Wytyczne (Ministra Rozwoju Regionalnego) w zakresie kontroli pierwszego stopnia w Programie Operacyjnym Współpracy Transgranicznej Rzeczpospolita Polska – Republika Słowacka 2007 – 2013
- Umowa/Decyzja



Kontrola Kwalifikowalności wydatków w Programie Operacyjnym
Współpracy Transgranicznej
Rzeczpospolita Polska – Republika Słowacka 2007 - 2013



Ogólne zasady kwalifikowalności

Wytyczne należy traktować jako generalne wskazówki odnośnie kwalifikowalności.

Konieczne jest każdorazowe rozpatrzenie i zbadanie kwalifikowalności wydatków w zakresie ich celowości i efektywności dla danego projektu.



Kontrola Kwalifikowalności wydatków w Programie Operacyjnym
Współpracy Transgranicznej
Rzeczpospolita Polska – Republika Słowacka 2007 - 2013



1. Kwalifikowalność podmiotów – oceniana na etapie oceny i wyboru projektu.

2. Kwalifikowalność projektów – oceniana na etapie oceny i wyboru.

3. Kwalifikowalność wydatków:
 - oceniana na etapie oceny i wyboru projektu – potencjalna,
 - oceniana na etapie kontroli administracyjnej,
 - oceniana w trakcie kontroli na miejscu,
 - oceniana w trakcie badania trwałości projektu.



Kontrola Kwalifikowalności wydatków w Programie Operacyjnym
Współpracy Transgranicznej
Rzeczpospolita Polska – Republika Słowacka 2007 - 2013



- Zgodność z politykami horyzontalnymi wspólnoty.
- Zgodność z celami Programu Operacyjnego określonymi w dokumentach programowych.
- Zgodność z osią priorytetową.
- Realizacja projektu w obszarze wsparcia NUTS 3 (lub wykazane oddziaływanie na obszar wsparcia).



Kontrola Kwalifikowalności wydatków w Programie Operacyjnym
Współpracy Transgranicznej
Rzeczpospolita Polska – Republika Słowacka 2007 - 2013



- Wnioskodawcy z dwóch państw.
- Ustalony w umowie partnerskiej Partner wiodący.
- Spełnienie co najmniej dwóch z czterech kryteriów:
 - wspólne przygotowanie,
 - wspólna realizacja,
 - wspólny personel,
 - wspólne finansowanie.



Kontrola Kwalifikowalności wydatków w Programie Operacyjnym
Współpracy Transgranicznej
Rzeczpospolita Polska – Republika Słowacka 2007 - 2013



- Działania posiadające trwałość rezultatów - 5 lat od daty zakończenia projektu,
- Projekty miękkie muszą tworzyć trwałą współpracę,
- Jednorazowe imprezy służące zainicjowaniu cyklu wydarzeń i zacieśnieniu współpracy,
- Elementy innowacyjne w przypadku imprez, działań realizowanych w przeszłości.



Kontrola Kwalifikowalności wydatków w Programie Operacyjnym
Współpracy Transgranicznej
Rzeczpospolita Polska – Republika Słowacka 2007 - 2013



Kwalifikowalne są:

- wydatki **faktycznie** poniesione w związku z realizacją projektu,
- poniesione w określonych ramach czasowych,
- **niezbędne** do przeprowadzenia projektu,
- uwzględnione w budżecie projektu.



**Kontrola Kwalifikowalności wydatków w Programie Operacyjnym
Współpracy Transgranicznej
Rzeczpospolita Polska – Republika Słowacka 2007 - 2013**



Kwalifikowalne są wydatki:

- poniesione zgodnie z prawem,
- poniesione zgodnie z zasadami efektywności kosztów,
- wyodrębnione w ewidencji analitycznej beneficjenta,
- możliwe do zidentyfikowania i zweryfikowania,
- udokumentowane - potwierdzone oryginałami dokumentów.



Kwalifikowalność czasowa wydatków

Ramy czasowe ponoszenia wydatków:

- koszty przygotowawcze kwalifikowalne są od 1 stycznia 2007 r. - w wysokości 5% całkowitych kosztów kwalifikowalnych,
- koszty związane z realizacją projektu kwalifikowalne są od dnia rejestracji wniosku aplikacyjnego w WST,
- końcem okresu kwalifikowalności wydatków dla projektu jest zakończenie ostatniego działania w projekcie,
- wydatki muszą być zapłacone w ciągu 30 dni od zakończenia ostatniego działania w projekcie.



Kontrola Kwalifikowalności wydatków w Programie Operacyjnym
Współpracy Transgranicznej
Rzeczpospolita Polska – Republika Słowacka 2007 - 2013



Wydatki na koszty przygotowawcze

Koszty przygotowawcze kwalifikowalne są tylko pod warunkiem
zatwierdzenia projektu do dofinansowania ze środków Programu.



**Kontrola Kwalifikowalności wydatków w Programie Operacyjnym
Współpracy Transgranicznej
Rzeczpospolita Polska – Republika Słowacka 2007 - 2013**



W ramach kosztów przygotowawczych kwalifikowalne są:

- wydatki na przygotowanie wymaganych (niezbędnych) załączników do wniosku o dofinansowanie,
- sporządzenie umowy partnerskiej,
- tłumaczenia,
- organizacja i udział w spotkaniach dotyczących przygotowania i opracowania projektu.



Kontrola Kwalifikowalności wydatków w Programie Operacyjnym
Współpracy Transgranicznej
Rzeczpospolita Polska – Republika Słowacka 2007 - 2013



Dla kosztów przygotowawczych **niekwalifikowalne** są:

- koszty ogólne wnioskodawcy,
- wypełnienie formularza wniosku o dofinansowanie,
- wydatki inwestycyjne, np. na zakup wyposażenia, materiałów.



Kontrola Kwalifikowalności wydatków w Programie Operacyjnym
Współpracy Transgranicznej
Rzeczpospolita Polska – Republika Słowacka 2007 - 2013



Wydatki specyficzne w projektach EWT

- Tłumaczenie dokumentów związanych z realizacją projektu,
- Opłaty za transakcje finansowe,
- Opłaty za prowadzenie rachunku są kwalifikowalne dla rachunku wydzielonego na potrzeby projektu,
- Wydatki wspólne,
- Wkład niepieniężny.



Kontrola Kwalifikowalności wydatków w Programie Operacyjnym
Współpracy Transgranicznej
Rzeczpospolita Polska – Republika Słowacka 2007 - 2013



Koszty ogólne

Koszty ogólne są to poniesione wydatki w związku z realizowanym projektem, które nie mogą zostać bezpośrednio przyporządkowane do konkretnego produktu lub usługi.

Koszty ogólne mogą zostać proporcjonalnie rozliczone jako część kosztów stałych przy zastosowaniu uzasadnionej i sprawdzonej metody.



**Kontrola Kwalifikowalności wydatków w Programie Operacyjnym
Współpracy Transgranicznej
Rzeczpospolita Polska – Republika Słowacka 2007 - 2013**



Kalkulacja kosztów ogólnych jest oparta na rzeczywistych wiarygodnych kosztach związanych z realizacją projektu.

Koszty te zostały wyodrębnione zgodnie z uzasadnioną rzetelną i bezstronną metodologią.

Kalkulacja stawek ryczałtowych jest oparta na średnich kosztach.



Kontrola Kwalifikowalności wydatków w Programie Operacyjnym
Współpracy Transgranicznej
Rzeczpospolita Polska – Republika Słowacka 2007 - 2013



Wydatki osobowe

Koszt zatrudnienia personelu jest kwalifikowalne pod warunkiem, że:

- pracownik jest zatrudniony **bezpośrednio** przy realizacji projektu,
- udział pracownika w realizacji jest **niezbędny**,
- w sposób **zasadniczy** przyczynia się do osiągnięcia jego rezultatów.



Kontrola Kwalifikowalności wydatków w Programie Operacyjnym
Współpracy Transgranicznej
Rzeczpospolita Polska – Republika Słowacka 2007 - 2013



Kwalifikowalne jest:

- zatrudnienie nowego pracownika,
- pisemne oddelegowanie wcześniej zatrudnionych pracowników.

Stawki płacy nie mogą **znacznie** przekraczać wartości wynagrodzenia wypłacanego przez Beneficjenta na podobnym stanowisku.



Dokumenty – wydatki osobowe:

- Umowa o pracę – wymiar etatu,
- Opis stanowiska pracy, zakres obowiązków,
- Lista płac,
- Karty czasu pracy (Wzór - Załącznik nr 2 do Wytycznych) – prowadzenie ich jest niezbędne dla pracowników, których zakres obowiązków wykracza ponad zadania związane z realizowanym projektem,
- Deklaracje zbiorcze ZUS P DRA oraz imienne ZUS P RCX,
- Jeżeli składki ZUS i podatek płacone są w ramach jednego rozliczenia dot. całej instytucji - oświadczenie, że w kwocie odprowadzonych zbiorczo składek ZUS/podatku ujęto również te rozliczane w ramach projektu,
- Zestawienie zawierające rozbieżności wynagrodzeń na poszczególne składniki.



Kontrola Kwalifikowalności wydatków w Programie Operacyjnym
Współpracy Transgranicznej
Rzeczpospolita Polska – Republika Słowacka 2007 - 2013



Wydatki osobowe – usługi zewnętrzne

Zlecenia zewnętrzne podmiotom prowadzącym działalność oraz osobom fizycznym:

- tłumaczenia,
- ekspertyzy,
- opracowania,
- koordynacja projektu.



Kontrola Kwalifikowalności wydatków w Programie Operacyjnym
Współpracy Transgranicznej
Rzeczpospolita Polska – Republika Słowacka 2007 - 2013



Zlecenia wykonania prac własnym pracownikom.

Dopuszcza się podpisywanie umów zlecenia lub umów o dzieło z własnymi pracownikami jeżeli:

- zamówienia dokonano zgodnie z Prawem Zamówień Publicznych,
- zakres wykonywanych prac objętych umową wykracza poza zakres obowiązków wynikających z umowy o pracę.



Kontrola Kwalifikowalności wydatków w Programie Operacyjnym
Współpracy Transgranicznej
Rzeczpospolita Polska – Republika Słowacka 2007 - 2013



Podróże służbowe

Kwalifikowalne są niezbędne do realizacji projektu:

- podróże krajowe,
- podróże zagraniczne.

Dokumentowanie wydatków:

- druki delegacji (potwierdzone w miejscu pobytu),
- bilety, tzw. kwity parkingowe, opłaty za przejazd autostradą itp.,
- faktury



Kontrola Kwalifikowalności wydatków w Programie Operacyjnym
Współpracy Transgranicznej
Rzeczpospolita Polska – Republika Słowacka 2007 - 2013



Podatek VAT

Podatek VAT jest kwalifikowalny, gdy:

- został faktycznie poniesiony,
- beneficjent **nie ma prawnej możliwości jego odzyskania** w oparciu o przepisy ustawy o podatku od towarów i usług.

Kwalifikowalność VAT weryfikowana jest na podstawie Oświadczenia o kwalifikowalności podatku VAT.



Wkład niepieniężny

Jest kwalifikowalny jeżeli:

- polega na wniesieniu określonych składników majątku (gruntu, nieruchomości, urządzeń, wyposażenia lub usług) do projektu nie powodującego powstania faktycznego wydatku pieniężnego:
- wartość wkładu może zostać wyceniona w sposób niezależny i może zostać zweryfikowana,
- był przewidziany we wniosku aplikacyjnym - wymagane jest oświadczenie o zamiarze wniesienia wkładu, jego wysokości i metodologii wyliczenia.

W przypadku wnoszenia wkładu niepieniężnego, współfinansowanie z Programu nie może przekroczyć wartości całkowitych wydatków kwalifikowalnych pomniejszonych o wartość wkładu niepieniężnego.



Amortyzacja

Warunki, które muszą być spełnione łącznie:

- odpisy amortyzacyjne dotyczą aktywów, które są niezbędne do prawidłowej realizacji projektu i bezpośrednio wykorzystywane do jego wdrażania,
- kwalifikowalna wartość odpisów amortyzacyjnych odnosi się wyłącznie do okresu realizacji projektu,
- wartość odpisów obliczona zgodnie z ustawą o rachunkowości,
- wydatki poniesione na zakup środków trwałych nie zostały zgłoszone jako wydatki kwalifikowalne, ani też zakup środka trwałego nie był współfinansowany z publicznych środków krajowych ani wspólnotowych w ciągu 7 lat poprzedzających datę zakupu środka trwałego na potrzeby projektu.



Kontrola Kwalifikowalności wydatków w Programie Operacyjnym
Współpracy Transgranicznej
Rzeczpospolita Polska – Republika Słowacka 2007 - 2013



Dokumentowanie wydatków w ramach projektu.

Kopie faktur lub innych dowodów o równoważnej wartości - zapłaconych (data zapłaty, sposób zapłaty, dowód zapłaty).

Listy płac, karty czasu pracy (Wzór - Załącznik nr 2 do Wytycznych).

Protokoły odbioru, zamówienia.

Inne dowody księgowe: KP, raporty kasowe, bilety, delegacje.

Prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej dla projektu
- przy użyciu programów informatycznych,
- zapisy w polityce rachunkowości.



Dokumentowanie wydatków – opisy na dokumentach.

Zasady opisywania określa załącznik nr 2 do Wytycznych kwalifikowalności:

- nr i data umowy/decyzji,
- nazwa i numer projektu,
- opis związku wydatku z projektem – linia budżetowa,
- kategoria interwencji dla wydatku,
- informacja o poprawności rachunkowej, formalnej i merytorycznej,
- numer księgowy lub ewidencyjny,
- podstawa prawna wydatku w odniesieniu do PZP,
- adnotacja, że projekt jest finansowany ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego i budżetu państwa (jeżeli dotyczy) w ramach POWT RzP-RS 2007-2013,
- dekretacja na kontach – zgodnie z ustawą o rachunkowości,
- w przypadku jednostek sektora finansów publicznych – wskazanie stosownych paragrafów klasyfikacji budżetowej.



Wydatki niekwalifikowalne.

- wydatki, które nie mają **bezpośredniego** znaczenia dla projektu,
- wydatki sfinansowane dla zadań nie wykonanych w sposób oszczędny i terminowy,
- wydatki, przy ponoszeniu których nie respektowano zasady efektywnego i racjonalnego gospodarowania,
- poniesione poza okresem kwalifikowalności,
- wydatki, które nie zostały wskazane we wniosku aplikacyjnym.



Kontrola Kwalifikowalności wydatków w Programie Operacyjnym
Współpracy Transgranicznej
Rzeczpospolita Polska – Republika Słowacka 2007 - 2013



- kary finansowe i grzywny oraz wydatki poniesione w związku z procesami sądowymi,
- odsetki karne, odsetki od kredytów, opłaty administracyjne niezwiązane bezpośrednio z przygotowaniem i realizacją projektu,
- cło,
- koszt wypełnienia formularza wniosku aplikacyjnego,
- wydatki, które nie są najbardziej efektywną metodą pozyskania danego dobra,
- prowizje pobierane w ramach operacji wymiany walut oraz ujemne różnice kursowe,
- w przypadku podwójnego finansowania,
- wydatki poniesione w sposób nieefektywny,



Kontrola Kwalifikowalności wydatków w Programie Operacyjnym
Współpracy Transgranicznej
Rzeczpospolita Polska – Republika Słowacka 2007 - 2013



- zakup gruntów powyżej 10% całkowitych wydatków kwalifikowalnych (wyjątek – uznanie przez IZ w szczególnych przypadkach),
- wydatki związane z podwykonawstwem, gdy nie przedstawiają żadnej wartości dodanej,
- wydatki zrealizowane z naruszeniem PZP,
- podlegający zwrotowi podatek VAT,
- zakup samochodów osobowych,
- podatki bezpośrednie, podatek od nieruchomości, podatek od spadków i darowizn i inne podatki, które są możliwe do odzyskania na podstawie przepisów,
- wydatki reprezentacyjne – nie dotyczy projektów, w których z uwagi na charakter działań, wydatki te przyczyniają się do osiągnięcia celów projektu,
- wynagrodzenie członków organów statutowych beneficjenta, wynikające z tytułu pełnienia tych funkcji, a nie ich roli w projekcie,



Kontrola Kwalifikowalności wydatków w Programie Operacyjnym
Współpracy Transgranicznej
Rzeczpospolita Polska – Republika Słowacka 2007 - 2013



- część kosztów ogólnych, która dotyczy działalności statutowej beneficjenta i nie ma bezpośredniego związku z projektem,
- koszty osobowe pracowników niezaangażowanych w projekt, a także zaangażowanych w projekt, które nie odpowiadają wymiarowi ich nakładu pracy w projekcie,
- wynagrodzenia przewyższające wartością wynagrodzenia zwykle wypłacane u beneficjenta,
- inne koszty osobowe, nie przewidziane ustawowo do poniesienia przez wykonawcę (nagrody okolicznościowe, w tym jubileuszowe, nadgodziny) oraz odszkodowania za utratę stanowiska, odprawy emerytalno-rentowe, odszkodowania za wypadki przy pracy, świadczenia urlopowe, wynagrodzenia za czas niezdolności do pracy (przy nieobecności dłuższej niż 33 dni),
- upominki, prezenty, nagrody w konkursach powyżej 200 zł za sztukę.



Kontrola Kwalifikowalności wydatków w Programie Operacyjnym
Współpracy Transgranicznej
Rzeczpospolita Polska – Republika Słowacka 2007 - 2013



- wydatki związane z zabezpieczeniem strony artystycznej przedsięwzięć kulturalnych i artystycznych, za wyjątkiem amatorskiej działalności artystycznej, współpracy lokalnych podmiotów niebiznesowych w zakresie kultury i sztuki. Nie są kwalifikowalne honoraria artystów, których działalność artystyczna stanowi głównie źródło ich dochodów (artyści komercyjni).
- płatności za działalność o charakterze politycznym.



Kontrola Kwalifikowalności wydatków w Programie Operacyjnym
Współpracy Transgranicznej
Rzeczpospolita Polska – Republika Słowacka 2007 - 2013



DZIĘKUJĘ ZA UWAGĘ

Marcin Dłużewski
Śląski Urząd Wojewódzki