

MiR/H-2014-2020/12...(~~...~~4)---/2017



Ministerstwo Inwestycji i Rozwoju

Sformatowano: Brak

Umowa Partnerstwa 2014-2020

Wytczne w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020

Sformatowano: Brak

ZATWIERDZAM

Matousz Morawiecki Jerzy

Kwieciński

Minister Inwestycji i Rozwoju i

Finansów

Sformatowano: Brak

Warszawa,..... 20178 r.

Spis treści

1	Rozdział - Wykaz skrótów	10
2	Rozdział - Podstawa prawna	12
3	Rozdział - Słowniczek pojęć	14
4	Rozdział - Cel, zakres regulacji oraz obowiązywanie wytycznych	23
5	Rozdział - Wspólne warunki i procedury w zakresie kwalifikowalności projektów	27
5.1	Zasięg geograficzny kwalifikowalności	27
5.2	Ocena kwalifikowalności projektu	28
5.3	Trwałość projektu	29
6	Rozdział - Wspólne warunki i procedury w zakresie kwalifikowalności wydatków	31
6.1	Ramy czasowe kwalifikowalności	31
6.1.1	Ramy czasowe kwalifikowalności, a zwrot kwot zatrzymanych	3334
6.1.2	Ramy czasowe ponoszenia wydatków w przypadku instrumentów finansowych	34
6.2	Ocena kwalifikowalności wydatku	3536
6.3	Wydatki niekwalifikowalne	3738
6.4	Zasada faktycznego poniesienia wydatku	4142
6.4.1	Podmiot upoważniony do ponoszenia wydatków kwalifikowalnych	4546
6.4.2	Kwalifikowalność kwot złożonych do depozytu sądowego	4647
6.5	Zamówienia udzielane w ramach projektów	4849
6.5.1	Rozeznanie rynku	5556
6.5.2	Zasada konkurencyjności	57
6.6	Uprozczone metody rozliczania wydatków	67
6.6.1	Możliwe do stosowania uproszczone metody rozliczania wydatków	6768
6.6.2	Weryfikacja wydatków rozliczanych uproszczoną metodą	73
6.7	Zakaz podwójnego finansowania	75
6.8	Cross-financing	76
6.9	Dochód wygenerowany podczas realizacji projektu (do czasu jego ukończenia)	77
6.10	Wkład niepieniężny	7879
6.11	Opłaty finansowe, doradztwo i inne usługi związane z realizacją projektu	8182

<u>6.12</u>	<u>Techniki finansowania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i</u>	
	<u>prawnych.....</u>	<u>8483</u>
<u>6.12.1</u>	<u>Zakup środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych</u>	<u>85</u>
<u>6.12.2</u>	<u>Amortyzacja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i</u>	
	<u>prawnych.....</u>	<u>87</u>
<u>6.12.3</u>	<u>Leasing i inne techniki finansowania nie powodujące przeniesienia</u>	
	<u>prawa własności lub natychmiastowego przeniesienia prawa własności</u>	
	<u>.....</u>	<u>8887</u>
<u>6.13</u>	<u>Podatek od towarów i usług (VAT) oraz inne podatki i opłaty</u>	<u>91</u>
<u>6.14</u>	<u>Kwalifikowalność działań informacyjno-promocyjnych</u>	<u>92</u>
<u>6.15</u>	<u>Koszty związane z angażowaniem personelu</u>	<u>93</u>
<u>6.15.1</u>	<u>Stosunek pracy</u>	<u>97</u>
<u>6.15.2</u>	<u>Osoba fizyczna prowadząca działalność gospodarczą będąca</u>	
	<u>beneficjentem</u>	<u>101400</u>
<u>6.16</u>	<u>Rozliczanie efektów projektu</u>	<u>101</u>
<u>6.17</u>	<u>Projekty partnerskie.....</u>	<u>102401</u>
<u>6.18</u>	<u>Zasady kwalifikowalności wydatków w ramach instrumentów finansowych</u>	
	<u>.....</u>	<u>103402</u>
<u>6.18.1</u>	<u>Wydatki kwalifikowalne.....</u>	<u>103402</u>
<u>6.18.2</u>	<u>Wydatki kwalifikowalne w przypadku łączenia instrumentów finansowych</u>	
	<u>z dotacjami.....</u>	<u>104403</u>
<u>6.18.3</u>	<u>Wydatki kwalifikowalne w ramach kosztów zarządzania i opłat za</u>	
	<u>zarządzanie</u>	<u>104403</u>
<u>6.18.4</u>	<u>Kryteria kwalifikowalności w ramach wsparcia przedsiębiorstw</u>	<u>105404</u>
<u>6.19</u>	<u>Projekty grantowe</u>	<u>106405</u>
<u>7</u>	<u>Rozdział – Szczegółowe zasady kwalifikowalności wydatków dla Europejskiego</u>	
	<u>Funduszu Rozwoju Regionalnego oraz Funduszu Spójności.....</u>	<u>109408</u>
<u>7.1</u>	<u>Zasięg geograficzny kwalifikowalności dla EFRR oraz FS</u>	<u>109408</u>
<u>7.2</u>	<u>Przygotowanie projektu</u>	<u>109408</u>
<u>7.3</u>	<u>Zakup nieruchomości.....</u>	<u>110409</u>
<u>7.3.1</u>	<u>Wydatki związane z nabyciem nieruchomości.....</u>	<u>114413</u>
<u>7.3.2</u>	<u>Nabycie prawa użytkowania wieczystego</u>	<u>115414</u>

7.3.3	Nabycie innych tytułów prawnych do nieruchomości.....	116415
7.4	Wydatki operacyjne	118417
7.5	Koszty pośrednie	118417
7.6	Roboty budowlane.....	121420
8	Rozdział - Szczegółowe warunki i procedury kwalifikowalności wydatków dla Europejskiego Funduszu Społecznego.....	126425
8.1	Zasięg geograficzny kwalifikowalności dla EFS	126425
8.2	Kwalifikowalność uczestników projektu	127426
8.3	Podstawowe warunki i procedury konstruowania budżetu projektu finansowanego ze środków EFS.....	129428
8.4	Koszty pośrednie w projektach finansowanych z EFS	131430
8.5	Pozostałe uproszczone metody rozliczania wydatków w projektach finansowanych ze środków EFS	135434
8.5.1	Stawki jednostkowe.....	137436
8.5.2	Kwoty ryczałtowe	138437
8.6	Cross-financing w projektach finansowanych ze środków EFS.....	139438
8.7	Dodatki lub wynagrodzenia wypłacane przez stronę trzecią w projektach finansowanych ze środków EFS	139438
8.8	Reguła proporcjonalności.....	140439
8.9	Projekty innowacyjne i ponadnarodowe.....	141440
8.10	Działania finansowane zgodnie z programem Erasmus +.....	142441
	Załącznik - Obliczanie kosztu kwalifikowalnego w przypadku nieruchomości.....	143442
1	Rozdział - Wykaz skrótów	5
2	Rozdział - Podstawa prawna.....	7
3	Rozdział - Słowniczek pojęć	8
4	Rozdział - Cel, zakres regulacji oraz obowiązywanie wytycznych.....	16
5	Rozdział - Wspólne warunki i procedury w zakresie kwalifikowalności projektów	19
5.1	Zasięg geograficzny kwalifikowalności.....	19
5.2	Ocena kwalifikowalności projektu	20
5.3	Trwałość projektu.....	21
6	Rozdział - Wspólne warunki i procedury w zakresie kwalifikowalności wydatków	23

<u>6.1</u>	<u>Ramy czasowe kwalifikowalności</u>	<u>23</u>
6.1.1	<u>Ramy czasowe kwalifikowalności, a zwrot kwot zatrzymanych</u>	<u>25</u>
6.1.2	<u>Ramy czasowe ponoszenia wydatków w przypadku instrumentów finansowych</u>	<u>25</u>
<u>6.2</u>	<u>Ocena kwalifikowalności wydatku</u>	<u>27</u>
<u>6.3</u>	<u>Wydatki niekwalifikowalne</u>	<u>29</u>
<u>6.4</u>	<u>Zasada faktycznego poniesienia wydatku</u>	<u>32</u>
6.4.1	<u>Podmiot upoważniony do ponoszenia wydatków kwalifikowalnych</u>	<u>36</u>
6.4.2	<u>Kwalifikowalność kwot złożonych do depozytu sądowego</u>	<u>37</u>
<u>6.5</u>	<u>Zamówienia udzielane w ramach projektów</u>	<u>39</u>
6.5.1	<u>Rozeznanie rynku</u>	<u>44</u>
6.5.2	<u>Zasada konkurencyjności</u>	<u>45</u>
<u>6.6</u>	<u>Uproszczone metody rozliczania wydatków</u>	<u>54</u>
6.6.1	<u>Możliwe do stosowania uproszczone metody rozliczania wydatków</u>	<u>55</u>
6.6.2	<u>Weryfikacja wydatków rozliczanych uproszczoną metodą</u>	<u>58</u>
<u>6.7</u>	<u>Zakaz podwójnego finansowania</u>	<u>60</u>
<u>6.8</u>	<u>Cross-financing</u>	<u>61</u>
<u>6.9</u>	<u>Dochód wygenerowany podczas realizacji projektu (do czasu jego ukończenia)</u>	<u>61</u>
<u>6.10</u>	<u>Wkład niepieniężny</u>	<u>63</u>
<u>6.11</u>	<u>Oplaty finansowe, doradztwo i inne usługi związane z realizacją projektu</u>	<u>66</u>
<u>6.12</u>	<u>Techniki finansowania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych</u>	<u>67</u>
6.12.1	<u>Zakup środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych</u>	<u>68</u>
6.12.2	<u>Amortyzacja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych</u>	<u>70</u>
6.12.3	<u>Leasing i inne techniki finansowania nie powodujące przeniesienia prawa własności lub natychmiastowego przeniesienia prawa własności</u>	<u>71</u>
<u>6.13</u>	<u>Podatek od towarów i usług (VAT) oraz inne podatki i opłaty</u>	<u>75</u>
<u>6.14</u>	<u>Kwalifikowalność działań informacyjno-promocyjnych</u>	<u>76</u>
<u>6.15</u>	<u>Koszty związane z angażowaniem personelu</u>	<u>77</u>

6.15.1	<u>Stosunek pracy</u>	80
6.15.2	<u>Osoby samozatrudnione</u>	83
6.16	<u>Rozliczanie efektów projektu</u>	83
6.17	<u>Projekty partnerskie</u>	84
6.18	<u>Zasady kwalifikowalności wydatków w ramach instrumentów finansowych</u>	84
6.18.1	<u>Wydatki kwalifikowalne</u>	84
6.18.2	<u>Wydatki kwalifikowalne w przypadku łączenia instrumentów finansowych z dotacjami</u>	85
6.18.3	<u>Wydatki kwalifikowalne w ramach kosztów zarządzania i opłat za zarządzanie</u>	86
6.18.4	<u>Kryteria kwalifikowalności w ramach wsparcia przedsiębiorstw</u>	86
6.19	<u>Projekty grantowe</u>	87
7	<u>Rozdział – Szczegółowe zasady kwalifikowalności wydatków dla Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego oraz Funduszu Spójności</u>	89
7.1	<u>Zasięg geograficzny kwalifikowalności dla EFRR oraz FS</u>	89
7.2	<u>Przygotowanie projektu</u>	89
7.3	<u>Zakup nieruchomości</u>	90
7.3.1	<u>Wydatki związane z nabyciem nieruchomości</u>	93
7.3.2	<u>Nabycie prawa użytkowania wieczystego</u>	94
7.3.3	<u>Nabycie innych tytułów prawnych do nieruchomości</u>	96
7.4	<u>Wydatki operacyjne</u>	97
7.5	<u>Koszty pośrednie</u>	98
7.6	<u>Roboty budowlane</u>	100
7.7	<u>Projekty generujące dochód po ukończeniu realizacji</u>	102
8	<u>Rozdział – Szczegółowe warunki i procedury kwalifikowalności wydatków dla Europejskiego Funduszu Społecznego</u>	105
8.1	<u>Zasięg geograficzny kwalifikowalności dla EFS</u>	105
8.2	<u>Kwalifikowalność uczestników projektu</u>	106
8.3	<u>Podstawowe warunki i procedury konstruowania budżetu projektu finansowanego ze środków EFS</u>	107
8.4	<u>Koszty pośrednie w projektach finansowanych z EFS</u>	110
8.5	<u>Pozostałe uproszczone metody rozliczania wydatków w projektach finansowanych ze środków EFS</u>	113

<u>8.5.1</u>	<u>Stawki jednostkowe</u>	<u>114</u>
<u>8.5.2</u>	<u>Kwoty ryczałtowe</u>	<u>115</u>
<u>8.6</u>	<u>Cross-financing w projektach finansowanych ze środków EFS</u>	<u>116</u>
<u>8.7</u>	<u>Dodatki lub wynagrodzenia wypłacane przez stronę trzecią w projektach finansowanych ze środków EFS</u>	<u>116</u>
<u>8.8</u>	<u>Reguła proporcjonalności</u>	<u>117</u>
<u>8.9</u>	<u>Projekty innowacyjne i ponadnarodowe</u>	<u>118</u>
<u>8.10</u>	<u>Działania finansowane zgodnie z programem Erasmus +</u>	<u>119</u>
	<u>Załącznik – Obliczanie kosztu kwalifikowalnego w przypadku nieruchomości</u>	<u>120</u>

1 Rozdział - Wykaz skrótów

- 1) Użyte w niniejszych wytycznych skróty oznaczają:
 - a) EFRR – Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego,
 - b) EFS – Europejski Fundusz Społeczny,
 - c) EFSI – Europejskie Fundusze Strukturalne i Inwestycyjne,
 - d) EWT – Europejską Współpracę Terytorialną,
 - e) FIDIC – Międzynarodową Federację Inżynierów Konsultantów (fr. Federation Internationale Des Ingenieurs – Conseil),
 - f) FS – Fundusz Spójności,
 - g) IK UP – Instytucję Koordynującą Umowę Partnerstwa,
 - h) IP PO – instytucję pośredniczącą programem operacyjnym,
 - i) IW PO – instytucję wdrażającą program operacyjny,
 - j) IZ PO – instytucję zarządzającą programem operacyjnym,
 - k) IRU – nieodwoływalne prawo używania (ang. Indefeasible Right of Use),
 - l) KE – Komisję Europejską,
 - m) KPO – Krajowy Program Operacyjny,
 - n) KSR – Krajowe Standardy Rachunkowości,
 - o) MŚP – mikro, małe i średnie przedsiębiorstwa,
 - p) NUTS 2 – poziom regionu (tj. województwa) określony w ramach Nomenklatury Jednostek Terytorialnych do Celów Statystycznych (NUTS) na podstawie rozporządzenia (WE) nr 1059/2003 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 26 maja 2003 r. w sprawie ustalenia wspólnej klasyfikacji Jednostek Terytorialnych do Celów Statystycznych (NUTS) (Dz. Urz. UE L 154 z 21.06.2003 r., str. 320, z późn. zm.),
 - q) NUTS 3 – poziom podregionu (tj. zgrupowania kilku powiatów) określony w ramach Nomenklatury Jednostek Terytorialnych do Celów Statystycznych (NUTS) na podstawie rozporządzenia (WE) nr 1059/2003 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 26 maja 2003 r. w sprawie ustalenia wspólnej klasyfikacji Jednostek Terytorialnych do Celów Statystycznych (NUTS),

- r) PO – program operacyjny, w tym krajowy i regionalny program operacyjny,
- s) PO PW – Program Operacyjny Polska Wschodnia 2014-2020,
- t) Pzp – ustawę z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015~~78~~ r. poz. ~~2164~~, z późn. zm.~~1579986~~),
- u) RLKS – Rozwój lokalny kierowany przez społeczność, o którym mowa w art. 30a ~~ustawy wdrożeniowej~~ ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020 (Dz. U. z 2018 r. poz. 1431),
- v) RPO – Regionalny Program Operacyjny,
- w) SZOOP – szczegółowy opis osi priorytetowych programu operacyjnego w rozumieniu art. 2 pkt 25 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020 (~~Dz. U. z 2016~~8 r. poz. ~~217~~, ~~1431~~ z późn. zm.),
- x) TFUE – Traktat o funkcjonowaniu Unii Europejskiej,
- y) UE – Unię Europejską,
- z) Ustawa o VAT- ustawę z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2017 r. poz. ~~54~~ ~~poz. 535~~, z późn. zm.~~1221~~, z późn. zm.),
- aa) WE – Wspólnotę Europejską.

2 Rozdział - Podstawa prawna

Niniejsze wytyczne, zwane dalej „Wytycznymi”, zostały wydane na podstawie art. 5 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020 (~~Dz. U. z 2016g r., poz. 2171431, z późn. zm.~~), zwanej dalej „ustawą wdrożeniową”.

Warunki i procedury, o których mowa w niniejszych *Wytycznych*, są zgodne w szczególności z:

a) rozporządzeniem Parlamentu Europejskiego i Rady (UE, Euratom) nr 2018/1046 z dnia 18 lipca 2018 r. w sprawie zasad finansowych mających zastosowanie do budżetu ogólnego Unii, zmieniającym rozporządzenia (UE) nr 1296/2013, (UE) nr 1301/2013, (UE) nr 1303/2013, (UE) nr 1304/2013, (UE) nr 1309/2013, (UE) nr 1316/2013, (UE) nr 223/2014 i (UE) nr 283/2014 oraz decyzję nr 541/2014/UE, a także uchylającym rozporządzenie (UE, Euratom) nr 966/2012 (Dz. Urz. UE L 193 z 30.07.2018, str. 222), zwanym dalej „rozporządzeniem finansowym”,

Sformatowano: Czcionka: Arial, 11 pkt

Sformatowano: Czcionka: Arial, 11 pkt

Sformatowano: Czcionka: Arial, 11 pkt

a)b) przepisami Rozdziału III *Kwalifikowalność wydatków i trwałość* w Tytule VII *Wsparcie finansowe z EFSI* rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. ustanawiającego wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylającego rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006 (Dz. Urz. UE L 347 z 20.12.2013, str. 320, z późn. zm.), zwanego dalej „rozporządzeniem ogólnym”,

Sformatowano: Czcionka: Arial, 11 pkt

Sformatowano: Nie Wyróżnienie

Sformatowano: Czcionka: Arial, 11 pkt

Sformatowano: Czcionka: Arial, 11 pkt

b)c) rozporządzeniem Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1301/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. w sprawie Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego i przepisów szczególnych dotyczących celu „Inwestycje na rzecz wzrostu i zatrudnienia” oraz w sprawie uchylenia rozporządzenia (WE) nr 1080/2006 (Dz. Urz. UE L 347 z 20.12.2013, str. 289, z późn. zm.), zwanym dalej „rozporządzeniem EFRR”,

e)d) rozporządzeniem Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1300/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. w sprawie Funduszu Spójności i uchylającym

rozporządzenie (WE) nr 1084/2006 (Dz. Urz. UE L 347 z 20.12.2013, str. 281),
zwanym dalej „rozporządzeniem FS”,

[e\)](#) rozporządzeniem Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1304/2013 z dnia
17 grudnia 2013 r. w sprawie Europejskiego Funduszu Społecznego i uchylającym
rozporządzenie Rady (WE) nr 1081/2006 (Dz. Urz. UE L 347 z 20.12.2013, str. 470,
[z późn. zm.](#)), zwanym dalej „rozporządzeniem EFS”.

3 Rozdział - Słowniczek pojęć

1) Użyte w *Wytycznych* określenia oznaczają:

- a) beneficjent – podmiot, o którym mowa w art. 2 pkt 10 lub w art. 63 rozporządzenia ogólnego; na potrzeby niniejszych *Wytycznych*, ilekroć jest mowa o beneficjencie, należy przez to rozumieć również wskazanych w umowie o dofinansowanie projektu partnera i podmiot upoważniony do ponoszenia wydatków, chyba że z treści *Wytycznych* wynika, że w danym kontekście chodzi o beneficjenta jako stronę umowy o dofinansowanie,
- b) chmura obliczeniowa (ang. *cloud computing*) – model umożliwiający powszechny, wygodny, udzielany na żądanie dostęp za pośrednictwem sieci do wspólnej puli możliwych do konfiguracji zasobów przetwarzania (np. sieci, serwerów, przestrzeni przechowywania, aplikacji i usług), które można szybko dostarczyć i uwolnić przy minimalnym wysiłku zarządzania lub działań dostawcy usługi¹,
- c) *cross-financing* – tzw. zasadę elastyczności, o której mowa w art. 98 ust. 2 rozporządzenia ogólnego, polegającą 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,
- d) dochód² wygenerowany podczas realizacji projektu – zgodnie z art. 65 ust. 8 rozporządzenia ogólnego, dochód, który nie został wzięty pod uwagę w czasie zatwierdzania projektu, wygenerowany wyłącznie podczas jego wdrażania, wykazany nie później niż w momencie złożenia przez beneficjenta wniosku o płatność końcową,
- e) dochód wygenerowany po zakończeniu projektu³ – dochód w rozumieniu art. 61 ust. 1 rozporządzenia ogólnego, tj. wpływy środków pieniężnych z bezpośrednich wpłat dokonywanych przez użytkowników za towary lub usługi zapewniane przez daną operację, jak np. opłaty ponoszone bezpośrednio przez użytkowników

¹ Definicja przyjęta przez Krajowy Instytut Norm i Technologii Stanów Zjednoczonych (NIST) - <http://www.nist.gov/>

² Definicje dochodu, o którym mowa w art. 61 oraz 65 rozporządzenia ogólnego, są inne niż definicja dochodu wynikająca z krajowych przepisów o rachunkowości czy przepisów podatkowych.

³ Szczegółowe znaczenie pojęć użytych w przedmiotowej definicji znajduje się w dokumencie pt.: *Wytyczne w zakresie zagadnień związanych z przygotowaniem projektów inwestycyjnych, w tym projektów generujących dochód i projektów hybrydowych na lata 2014-2020*.

Sformatowano: Czcionka: (Domyślny) Arial, 8 pkt

Sformatowano: Czcionka: (Domyślny) Arial, 8 pkt

Sformatowano: Czcionka: (Domyślny) Arial, 8 pkt

za użytkowanie infrastruktury, sprzedaż lub dzierżawę gruntu lub budynków lub opłaty za usługi, pomniejszone o wszelkie koszty operacyjne i koszty odtworzenia wyposażenia krótkotrwałego poniesione w okresie odniesienia. Oszczędności kosztów operacyjnych wygenerowane przez daną operację, z wyjątkiem oszczędności kosztów wynikających z wdrożenia środków w zakresie efektywności energetycznej, traktuje się jako dochód, chyba że są skompensowane równoważnym zmniejszeniem dotacji na działalność; w związku z tym, że art. 61 ust. 1 rozporządzenia ogólnego definiuje operacje generujące dochód po ukończeniu, dochód w tym ujęciu będzie występował jedynie w fazie operacyjnej projektu. Zalicza się do niego także oszczędności kosztów działalności osiągnięte przez operacje, chyba że są skompensowane równoważnym zmniejszeniem dotacji na działalność⁴,

f) dofinansowanie – współfinansowanie UE lub współfinansowanie krajowe z budżetu państwa; w przypadku instrumentów inżynierii finansowej – finansowanie w oparciu o „umowę o finansowaniu” zgodnie z załącznikiem IV rozporządzenia ogólnego⁵,

g) dostawy – nabywanie rzeczy oraz innych dóbr, w szczególności na podstawie umowy sprzedaży, dostawy, najmu, dzierżawy oraz leasingu z opcją lub bez opcji zakupu, które może obejmować dodatkowo rozmieszczenie lub instalację,

g)h) duży projekt – projekt, który zgodnie z art. 100 rozporządzenia ogólnego, obejmuje szereg robót, działań lub usług służący wykonaniu niepodzielonego zadania o sprecyzowanym charakterze gospodarczym lub technicznym, który posiada jasno określone cele i którego całkowite koszty kwalifikowalne przekraczają kwotę 50 000 000 EUR, a w przypadku operacji przyczyniających się do osiągnięcia celu tematycznego na mocy art. 9 pkt 7 akapit pierwszy (tj. promowanie zrównoważonego transportu i usuwanie niedoborów przepustowości w działaniu

⁴W związku z faktem, że art. 61 ust. 1 rozporządzenia ogólnego definiuje operacje generujące dochód po ukończeniu, dochód w tym ujęciu będzie występował jedynie w fazie operacyjnej projektu. Szczegółowe znaczenie pojęć użytych w przedmiotowej definicji znajduje się w dokumencie pt.: Wytyczne w zakresie zagadnień związanych z przygotowaniem projektów inwestycyjnych, w tym projektów generujących dochód i projektów hybrydowych na lata 2014-2020.

⁵W przypadku instrumentów inżynierii finansowej – finansowanie w oparciu o „umowę o finansowaniu” zgodnie z załącznikiem IV rozporządzenia ogólnego.

Sformatowano: Czcionka: (Domyślny) Arial, 8 pkt

Sformatowano: Czcionka: (Domyślny) Arial, 8 pkt

Sformatowano: Czcionka: (Domyślny) Arial

Sformatowano: Czcionka: (Domyślny) Arial, 8 pkt

Sformatowano: Czcionka: (Domyślny) Arial, 8 pkt

Sformatowano: Czcionka: (Domyślny) Arial, 8 pkt

najważniejszej infrastruktury sieciowej), którego całkowite koszty kwalifikowalne przekraczają kwotę 75 000 000 EUR,

h)j) fundusze EFSI – wspólne określenie dla Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego,

h)j) fundusze strukturalne – Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego i Europejski Fundusz Społeczny,

h)k) instrument finansowy – instrument, o którym mowa w art. 2 pkt 7 ustawy wdrożeniowej oraz w części drugiej w tytule IV rozporządzenia ogólnego,

h)l) instytucja uczestnicząca w realizacji PO – IZ PO, IP PO, IW PO,

h)m) IRU – rzeczywiste, długookresowe (najczęściej na około 20 lat, aczkolwiek w praktyce stosowane są również umowy na krótszy okres) nabycie uprawnień do wyłącznego używania infrastruktury telekomunikacyjnej (najczęściej kanalizacji kablowej, kabla lub włókna światłowodowego), pozwalające na działanie przez nabywającego w sferze finansowo-księgowej, jak gdyby był właścicielem infrastruktury,

h)n) mikro, małe i średnie przedsiębiorstwa – mikro, małe i średnie przedsiębiorstwa w rozumieniu załącznika I do rozporządzenia Komisji (UE) Nr 651/2014 z dnia 17 czerwca 2014 r. uznającego niektóre rodzaje pomocy za zgodne z rynkiem wewnętrznym w zastosowaniu art. 107 i 108 Traktatu (Dz. Urz. UE L 187 z 26.06.2014, str. 1),

h)o) nieruchomości – zgodnie z art. 46 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. - Kodeks cywilny (Dz. U. z 2017 r. poz. ~~459~~, z późn. zm. ~~1025~~, z późn. zm.), części powierzchni ziemskiej stanowiące odrębny przedmiot własności (grunty), jak również budynki trwale z gruntem związane lub części takich budynków, jeżeli na mocy przepisów szczególnych stanowią odrębny od gruntu przedmiot własności,

h)p) odbiorca ostateczny – podmiot należący do grupy docelowej projektów finansowanych z EFRR lub FS (np. osoba fizyczna, osoba prawna, jednostka organizacyjna nieposiadająca osobowości prawnej), który będzie korzystał z działań realizowanych w ramach poszczególnych PO; w przypadku instrumentów

finansowych (współfinansowanych z EFS lub EFRR) oznacza osobę prawną lub fizyczną, która otrzymuje wsparcie finansowe z instrumentu finansowego,

~~p) osoba samozatrudniona — osobę fizyczną prowadzącą działalność gospodarczą, która jest beneficjentem projektu i jednocześnie stanowi personel tego projektu,~~

q) partner – podmiot w rozumieniu art. 33 ust. 1 ustawy wdrożeniowej, który jest wymieniony w zatwierdzonym wniosku o dofinansowanie projektu, realizujący wspólnie z beneficjentem (i ewentualnie innymi partnerami) projekt na warunkach określonych w umowie o dofinansowanie projektu i porozumieniu albo umowie o partnerstwie i wnoszący do projektu zasoby ludzkie, organizacyjne, techniczne lub finansowe (warunki uczestnictwa partnera w projekcie określa IZ PO). Zgodnie z *Wytycznymi* jest to podmiot, który ma prawo do ponoszenia wydatków na równi z beneficjentem, chyba że z treści *Wytycznych* wynika, że chodzi o beneficjenta jako stronę umowy o dofinansowanie projektu,

r) personel projektu – osoby zaangażowane do realizacji zadań lub czynności w ramach projektu na podstawie stosunku pracy, ~~osoby samozatrudnione w rozumieniu lit. p, osoby współpracujące w rozumieniu art. 13 pkt 5 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 963, z późn. zm.) oraz i~~ wolontariusze wykonujący świadczenia na zasadach określonych w ustawie z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2016~~8~~ r. poz. ~~1817~~, z późn. zm.~~450~~, z późn. zm.); personalem projektu może być też osoba fizyczna prowadząca działalność gospodarczą będąca beneficjentem oraz osoby z nią współpracujące w rozumieniu art. 8 ust. 11 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1778, z późn. zm.),

s) pomoc *de minimis* – pomoc zgodną z przepisami rozporządzenia Komisji (UE) nr 1407/2013 z dnia 18 grudnia 2013 r. w sprawie stosowania art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy *de minimis* (Dz. Urz. UE L 352 z 24.12.2013, str. 1) oraz z rozporządzeniem Komisji (UE) nr 360/2012 z dnia 25 kwietnia 2012 r. w sprawie stosowania art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy *de minimis* przyznawanej przedsiębiorstwom wykonującym usługi świadczone w ogólnym interesie gospodarczym (Dz. Urz. UE L 114 z 26.04.2012, str. 8),

- t) program pomocowy – akt normatywny spełniający przesłanki, o których mowa w art. 1 lit. d rozporządzenia Rady (UE) 2015/1589 z dnia 13 lipca 2015 r. ustanawiającego szczegółowe zasady stosowania art. 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej (Dz. Urz. UE L 248 z 24.09.2015), tj. każdy akt prawny, na podstawie którego, bez dodatkowych środków wykonawczych, można przyznać pomoc indywidualną przedsiębiorstwom określonym w sposób ogólny i abstrakcyjny w tym akcie, oraz akt, na którego podstawie przedsiębiorstwu lub przedsiębiorstwom można przyznać pomoc niezwiązaną z konkretnym projektem na czas nieokreślony lub o nieokreślonej wysokości,
- u) projekt – przedsięwzięcie w rozumieniu art. 2 pkt 18 ustawy wdrożeniowej, zmierzające do osiągnięcia założonego celu określonego wskaźnikami, z określonym początkiem i końcem realizacji, zgłoszone do objęcia albo objęte współfinansowaniem UE jednego z funduszy strukturalnych albo Funduszu Spójności w ramach programu operacyjnego,
- v) projekt partnerski – projekt w rozumieniu art. 33 ustawy wdrożeniowej,

w) roboty budowlane – wykonanie albo zaprojektowanie i wykonanie robót budowlanych określonych w rozporządzeniu Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie wykazu robót budowlanych z dnia 26 lipca 2016 r. (Dz.U. z 2016 r., poz. 1125) lub obiektu budowlanego, a także realizację obiektu budowlanego, za pomocą dowolnych środków, zgodnie z wymaganiami określonymi przez zamawiającego;

Sformatowano: Czcionka: Nie Pogrubienie

w)x) _____ środki trwałe – zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047, z późn. zm³⁹⁵, z późn. zm.-), z zastrzeżeniem inwestycji, o których mowa w art. 3 ust. 1 pkt 17 tej ustawy, rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki organizacyjnej; zalicza się do nich w szczególności: nieruchomości – w tym grunty, prawo użytkowania wieczystego gruntu, budowle i budynki, a także będące odrębną własnością lokale, spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego, maszyny, urządzenia, środki transportu i inne rzeczy, ulepszenia w obcych środkach trwałych, inwentarz żywy,

*y) _____ uczestnik projektu – osobę fizyczną lub podmiot w rozumieniu Wytycznych w zakresie monitorowania postępu rzeczowego realizacji programów operacyjnych na lata 2014-2020, bezpośrednio korzystające z interwencji EFS,

~~y)z~~ umowa o dofinansowanie projektu – decyzję, o której mowa w art. 2 pkt 2 ustawy wdrożeniowej, tj. decyzję podjętą przez jednostkę sektora finansów publicznych, która stanowi podstawę dofinansowania projektu, w przypadku gdy ta jednostka jest jednocześnie wnioskodawcą lub umowę, o której mowa w art. 2 pkt 26 ustawy wdrożeniowej, tj. ~~lub~~ umowę o dofinansowanie projektu, tzn.:

- i. umowę zawartą między właściwą instytucją a wnioskodawcą, którego projekt został wybrany do dofinansowania, zawierającą co najmniej elementy, o których mowa w art. 206 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016~~7~~ r. poz. 1870, z późn. zm~~2077~~, z późn. zm.-),
- ii. porozumienie, o którym mowa w art. 206 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, zawarte między właściwą instytucją a wnioskodawcą, którego projekt został wybrany do dofinansowania,
- iii. umowę lub porozumienie zawarte między właściwą instytucją a wnioskodawcą, którego projekt został wybrany do dofinansowania – w ramach programu EWT,

~~z)aa~~ umowa o partnerstwie – umowę lub porozumienie, o których mowa w art. 33 ust. 5 ustawy wdrożeniowej, określające w szczególności: przedmiot porozumienia albo umowy, prawa i obowiązki stron, zakres i formę udziału poszczególnych partnerów w projekcie, partnera wiodącego uprawnionego do reprezentowania pozostałych partnerów projektu, sposób przekazywania dofinansowania na pokrycie kosztów ponoszonych przez poszczególnych partnerów projektu umożliwiający określenie kwoty dofinansowania udzielonego każdemu z partnerów, sposób postępowania w przypadku naruszenia lub niewywiązania się stron z porozumienia lub umowy,

bb) usługi - wszelkie świadczenia, których przedmiotem nie są roboty budowlane lub dostawy,

~~aa)cc~~ wartości niematerialne i prawne – o których mowa w art. 3 ust. 1 pkt 14 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości z zastrzeżeniem inwestycji, o których mowa w art. 3 ust. 1 pkt 17 tej ustawy, nabyte przez jednostkę, zaliczane do aktywów trwałych, prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, przeznaczone do używania na potrzeby jednostki, a w szczególności: autorskie prawa majątkowe, prawa pokrewne, licencje, koncesje, prawa do wynalazków, patentów, znaków towarowych, wzorów użytkowych oraz zdobniczych, know-how;

w przypadku wartości niematerialnych i prawnych oddanych do używania na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub leasingu, wartości niematerialne i prawne zalicza się do aktywów trwałych jednej ze stron umowy, zgodnie z warunkami określonymi w ustawie o rachunkowości: -do wartości niematerialnych i prawnych zalicza się również nabytą wartość firmy oraz koszty zakończonych prac rozwojowych⁶,

~~bb)dd)~~ wkład własny – środki finansowe lub wkład niepieniężny zabezpieczone przez beneficjenta, które zostaną przeznaczone na pokrycie wydatków kwalifikowalnych i nie zostaną beneficjentowi przekazane w formie dofinansowania (różnica między kwotą wydatków kwalifikowalnych a kwotą dofinansowania przekazaną beneficjentowi, zgodnie ze stopą dofinansowania dla projektu rozumianą jako % dofinansowania wydatków kwalifikowalnych⁷),

~~ee)ee)~~ właściwa instytucja będąca stroną umowy – instytucję, która jest uprawniona do zawarcia lub zgodnie z uprawnieniami zawarła z beneficjentem umowę o dofinansowanie projektu albo jest uprawniona do podjęcia lub zgodnie z uprawnieniami podjęła decyzję o dofinansowaniu projektu, tj. odpowiednio IZ PO, IP PO lub IW PO,

~~dd)ff)~~ wnioskodawca – zgodnie z definicją w art. 2 pkt 28 ustawy wdrożeniowej podmiot, który złożył wniosek o dofinansowanie projektu,

~~ee)gg)~~ wydatek kwalifikowalny – koszt lub wydatek poniesiony w związku z realizacją projektu w ramach PO, które spełniają kryteria refundacji, rozliczenia (w przypadku systemu zaliczkowego) zgodnie z umową o dofinansowanie,

~~ff)hh)~~ wydatek niekwalifikowalny – koszt lub wydatek, które nie są wydatkiem kwalifikowalnym,

~~gg)ii)~~ wykonawca – osobę fizyczną niebędącą personelem projektu w rozumieniu lit. r⁸, osobę prawną albo jednostkę organizacyjną nieposiadającą osobowości prawnej,

⁶ W przypadku wartości niematerialnych i prawnych oddanych do używania na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub leasingu, wartości niematerialne i prawne zalicza się do aktywów trwałych jednej ze stron umowy, zgodnie z warunkami określonymi w ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Do wartości niematerialnych i prawnych zalicza się również nabytą wartość firmy oraz koszty zakończonych prac rozwojowych.

⁷ Stopa dofinansowania dla projektu rozumiana jako % dofinansowania wydatków kwalifikowalnych.

⁸ Nie dotyczy osób będących personelem projektu w rozumieniu lit. r.)

Sformatowano: Czcionka: 11 pkt

Sformatowano: Czcionka: (Domyślny) Arial, 8 pkt

Sformatowano: Czcionka: (Domyślny) Arial, 8 pkt

Sformatowano: Czcionka: (Domyślny) Arial, 8 pkt

Sformatowano: Czcionka: (Domyślny) Arial

Sformatowano: Czcionka: (Domyślny) Arial, 8 pkt

Sformatowano: Czcionka: (Domyślny) Arial, 8 pkt

Sformatowano: Czcionka: (Domyślny) Arial, 8 pkt

Sformatowano: Czcionka: (Domyślny) Arial, 8 pkt

Sformatowano: Czcionka: (Domyślny) Arial, 8 pkt

Sformatowano: Czcionka: (Domyślny) Arial, 8 pkt

która oferuje realizację robót budowlanych, określone produkty lub usługi na rynku lub zawarła umowę w sprawie realizacji zamówienia w projekcie realizowanym w ramach PO,

~~h)j)~~ _____ współfinansowanie krajowe z budżetu państwa – zgodnie z art. 2 pkt 30 ustawy wdrożeniowej środki budżetu państwa nie pochodzące z budżetu środków europejskich, o którym mowa w art. 117 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, wypłacane na rzecz beneficjenta albo wydatkowane przez państwową jednostkę budżetową w ramach projektu, z wyłączeniem podlegających refundacji przez Komisję Europejską środków budżetu państwa przeznaczonych na realizację projektów pomocy technicznej, projektów w ramach programów EWT oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 4 lit. b tiret drugie ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,

~~ii)k)~~ _____ współfinansowanie UE – zgodnie z art. 2 pkt 31 ustawy wdrożeniowej środki pochodzące z budżetu środków europejskich, o którym mowa w art. 117 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, oraz podlegające refundacji przez Komisję Europejską środki budżetu państwa przeznaczone na realizację projektów pomocy technicznej, wypłacane na rzecz beneficjenta albo wydatkowane przez państwową jednostkę budżetową w ramach projektu – w przypadku krajowego lub regionalnego programu operacyjnego oraz środki Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego pochodzące z budżetu programu EWT, wypłacane na rzecz beneficjenta w ramach projektu – w przypadku programu EWT,

~~iii)l)~~ _____ zamówienie – umowę odpłatną, zawartą zgodnie z warunkami wynikającymi z Pzp, albo z umowy o dofinansowanie projektu pomiędzy zamawiającym a wykonawcą, której przedmiotem są usługi, dostawy lub roboty budowlane przewidziane w projekcie realizowanym w ramach PO,

~~kk)mm)~~ zamówienie sektorowe – zamówienie udzielane w celu wykonywania jednego z rodzajów działalności, o których mowa w rozumieniu art. 132 ust. 1 Pzp,

~~nn)~~ _____ zatwierdzony wniosek o dofinansowanie projektu – wniosek spełniający kryteria wyboru projektów, przyjęty do realizacji, umieszczony na liście ocenionych projektów zatwierdzonej przez właściwą instytucję będącą stroną umowy. W przypadku zmian w projekcie dokonanych w trakcie jego realizacji, zatwierdzonym

Sformatowano: Wcięcie: Z lewej: 1 cm, Wysunięcie: 0,5 cm, Tabulatory: 1,5 cm, Tabulator listy

wnioskiem o dofinansowanie projektu jest wersja wniosku zmieniona i zatwierdzona na warunkach określonych w umowie o dofinansowanie projektu.

4 Rozdział - Cel, zakres regulacji oraz obowiązywanie wytycznych

- 1) Niniejsze *Wytyczne* określają ujednoczone warunki i procedury dotyczące kwalifikowalności wydatków dla:
 - a) funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności ,
 - b) Inicjatywy na rzecz zatrudnienia ludzi młodych, –o której mowa w rozdziale 4 rozporządzenia EFS⁹, zgodnie z art. 1 ust. 2 ustawy wdrożeniowej,
 - c) *Rozwoju lokalnego kierowanego przez społeczność*, zgodnie z art. 30a ust. 3 ustawy wdrożeniowej.
- 2) Niniejsze *Wytyczne* mają zastosowanie do środków pomocy technicznej, chyba że z *Wytycznych* w zakresie wykorzystania środków pomocy technicznej na lata 2014-2020, zwanych dalej „*Wytycznymi PT*”, wynikają inne warunki i procedury w zakresie kwalifikowalności wydatków.
- 3) Zasady wydatkowania środków w ramach programów EWT zostały określone w rozporządzeniu finansowym, rozporządzeniu ogólnym, rozporządzeniu Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1299/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. w sprawie przepisów szczegółowych dotyczących wsparcia z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach celu „Europejska Współpraca Terytorialna” (Dz. Urz. UE L 347 z 20.12.2013, str. 259), lub rozporządzeniu delegowanym Komisji (UE) nr 481/2014 z dnia 4 marca 2014 r. uzupełniającym rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1299/2013 w odniesieniu do przepisów szczególnych dotyczących kwalifikowalności wydatków w ramach programów EWT (Dz. Urz. UE L 138 z 13.05.2014, str. 45); państwa członkowskie uczestniczące w Komitecie monitorującym również mogą ustanowić dodatkowe zasady kwalifikowalności dla całego programu EWT. Niniejsze *Wytyczne* nie mają zastosowania do wydatków ponoszonych w ramach programów EWT.
- 4) Warunki i procedury pomniejszania wydatków kwalifikowalnych o dochód wygenerowany po zakończeniu projektu są określone w *wytycznych* ministra właściwego do spraw rozwoju regionalnego w zakresie zagadnień związanych z przygotowaniem projektów inwestycyjnych, w tym projektów generujących dochód i projektów hybrydowych na lata 2014-2020.

⁹ Inicjatywa, o której mowa w rozdziale 4 rozporządzenia EFS.

Sformatowano: Czcionka: Nie Kursywa

Sformatowano: Czcionka: (Domyślny) Arial, 8 pkt

Sformatowano: Czcionka: (Domyślny) Arial, 8 pkt

5) *Wytyczne* mają zastosowanie do wydatków ponoszonych w ramach współfinansowania krajowego, współfinansowania ze środków unijnych oraz wkładu własnego w ramach realizacji projektu współfinansowanego z funduszy strukturalnych lub z Funduszu Spójności.

Sformatowano: Czcionka: Kursywa

6) *Wytyczne* nie mają zastosowania do wydatków ponoszonych przez uczestników ~~projektów projektu, i~~ ostatecznych odbiorców i grantobiorców, z zastrzeżeniem podrozdziału 6.13 i 6.2019-Wytycznych.

Sformatowano: Czcionka: Kursywa

7) W przypadku projektów objętych zasadami pomocy publicznej w rozumieniu Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej (art. 93, art. 106 ust. 2, art. 107 ust. 2 i 3), za kwalifikowalne mogą być uznane tylko te wydatki, które spełniają łącznie warunki określone w *Wytycznych* i warunki wynikające z odpowiednich regulacji w zakresie pomocy publicznej¹⁰, przyjętych na poziomie unijnym lub krajowym. Dla celów *Wytycznych* uznaje się, że pomoc publiczna obejmuje także pomoc de minimis. Regulacje w zakresie pomocy publicznej są nadrzędne w stosunku do postanowień *Wytycznych*.

8) Do oceny kwalifikowalności ~~poniesionych~~ wydatków stosuje się wersję *Wytycznych* obowiązującą w dniu poniesienia wydatku¹⁴, z uwzględnieniem pkt 9 i 11.

9) Do oceny prawidłowości umów zawartych w ramach realizacji projektu w wyniku przeprowadzonych postępowań, w tym postępowań ~~przeprowadzonych zgodnie z wymogami określonymi~~ w podrozdziale 6.5, stosuje się wersję *Wytycznych* obowiązującą w dniu wszczęcia postępowania, które zakończyło się zawarciem ~~danej umowy~~. Wszczęcie postępowania jest tożsame z publikacją ~~ogłoszenia o wszczęciu postępowania lub zamiarze udzielenia zamówienia zapytania ofertowego, o którym mowa w sekcji 6.5.2, o których mowa w podrozdziale 6.5 Wytycznych,~~ lub ogłoszenia o

¹⁰ Należą do nich m.in. rozporządzenie Komisji (UE) nr 651/2014 z dnia 17 czerwca 2014 r. uznające niektóre rodzaje pomocy za zgodne z rynkiem wewnętrznym w zastosowaniu art. 107 i 108 Traktatu (Dz. Urz. UE L 187/1 z 26.6.2014, str. 1), rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady nr 1370/2007 z 23 października 2007 r. dotyczące usług publicznych w zakresie kolejowego i drogowego transportu pasażerskiego oraz uchylające rozporządzenia Rady (EWG) nr 1191/69 i (EWG) nr 1107/70 (Dz. Urz. L 315/1 z 3.12.2007, str. 1) oraz decyzja Komisji z 20 grudnia 2011 r. w sprawie stosowania art. 106 ust. 2 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy państwa w formie rekompensaty z tytułu świadczenia usług publicznych, przynajmniej przedsiębiorstw zobowiązanych do wykonywania usług świadczonych w ogólnym interesie gospodarczym (Dz. Urz. UE L 7/3 z 11.1.2012, str. 3).

¹⁴ Więcej: patrz rozdział 6.4 *Wytycznych*.

Sformatowano: Czcionka: (Domyślny) Arial, 8 pkt

Sformatowano: Czcionka: (Domyślny) Arial, 8 pkt

prowadzonym naborze pracowników na podstawie stosunku pracy, pod warunkiem, że beneficjent udokumentuje publikację ~~ogłoszenia o wszczęciu postępowania~~.

10) Każda wersja *Wytycznych* jest stosowana od daty wskazanej w komunikacie ministra właściwego do spraw rozwoju regionalnego, opublikowanym w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej „Monitor Polski”. Komunikat zawiera dodatkowo adres ~~strony internetowej~~ i portalu, na których zostanie zamieszczona treść *Wytycznych*.

11) W przypadku, gdy ogłoszona w trakcie realizacji projektu (po podpisaniu umowy o dofinansowanie projektu) wersja *Wytycznych* wprowadza rozwiązania korzystniejsze dla beneficjenta, warunki ewentualnego ich stosowania w odniesieniu do wydatków poniesionych przed tym dniem oraz umów zawartych w wyniku postępowań ~~przeprowadzonych zgodnie z wymogami określonymi~~ w podrozdziale 6.5 przed dniem stosowania nowej wersji *Wytycznych*, ~~określa IZ PO w umowie o dofinansowanie projektu~~.

12) Zmiana *Wytycznych* nie powoduje konieczności aktualizacji zatwierdzonych wniosków o dofinansowanie projektu.

13) IZ PO zapewnia, aby każdy zainteresowany podmiot mógł zwrócić się ~~pisemnie~~ ~~na piśmie~~ z prośbą o dokonanie indywidualnej interpretacji postanowień *Wytycznych* dla konkretnego stanu faktycznego. W pierwszej kolejności pytania należy kierować do właściwej instytucji będącej stroną umowy ~~o dofinansowanie~~ lub instytucji, która ogłosiła konkurs / przyjmuje do dofinansowania projekty pozakonkursowe. W przypadku wątpliwości dotyczącej rozstrzygnięcia danej kwestii, przed udzieleniem odpowiedzi instytucja ta powinna zwrócić się odpowiednio do IP PO lub IZ PO, czyli do instytucji nadrzędnej.

~~13)~~ W sytuacji, gdy zainteresowany podmiot nie zgadza się z interpretacją wydaną przez ~~instytucję na niższym poziomie zarządzania~~ W PO lub IP PO, a ~~dana~~ instytucja ~~ta~~ odmówiła skierowania pytania do instytucji nadrzędnej, może on ~~bezpośrednio~~ zwrócić się ~~bezpośrednio~~ ~~odpowiednio do~~ IP PO lub IZ PO ~~instytucji nadrzędnej~~ w systemie realizacji PO w stosunku do właściwej instytucji będącej stroną umowy o dofinansowanie (lub instytucji, która ogłosiła konkurs/prowodzi nabór projektów pozakonkursowych). W takiej sytuacji ~~instytucja~~ do której wpłynęło zapytanie o interpretację, ~~nadrzędna~~ powinna ~~o tym fakcie~~ poinformować ~~odpowiednią~~ instytucję na niższym poziomie realizacji programu operacyjnego o wpływie zapytania, ~~a następnie~~ ~~i~~ przekazać jej do wiadomości udzieloną odpowiedź.

Sformatowano: Czcionka:

Sformatowano: Wcięcie: Z lewej: 0,71 cm, Bez punktów lub numeracji, Tabulatory: 1,22 cm, Tabulator listy + Nie w 0,75 cm

14) IZ PO może zwrócić się ~~pisemnie na piśmie~~ do IK UP z prośbą o dokonanie interpretacji postanowień *Wytycznych*. IP PO lub IW PO ma możliwość zwrócenia się do IK UP o dokonanie interpretacji *Wytycznych* wyłącznie za pośrednictwem IZ PO. IK UP zapewnia, by interpretacja *Wytycznych* była przekazana do wiadomości wszystkich IZ PO.

5 Rozdział - Wspólne warunki i procedury w zakresie kwalifikowalności projektów

5.1 Zasięg geograficzny kwalifikowalności

- 1) Projekt współfinansowany z funduszy strukturalnych lub FS w ramach celu „Inwestycje na rzecz wzrostu i zatrudnienia”, o których mowa w art. 89 rozporządzenia ogólnego⁴² – powinien być realizowany:
 - a) w przypadku inwestycji finansowanej z PO PW – w regionach wskazanych w programie (NUTS 2), tj. w województwach:
 - i. warmińsko-mazurskim,
 - ii. podlaskim,
 - iii. lubelskim,
 - iv. podkarpackim,
 - v. świętokrzyskim,
 - b) w przypadku *Inicjatywy na rzecz zatrudnienia ludzi młodych* – w regionach na poziomie NUTS 2 objętych tą inicjatywą,
 - c) w przypadku RPO – w regionie na poziomie NUTS 2, którego dotyczy dany RPO,
 - d) w przypadku pozostałych PO – na terenie kraju,
z zastrzeżeniem pkt 2.
- 2) Szczegółowe warunki dotyczące zasięgu geograficznego kwalifikowalności poszczególnych funduszy są określone w rozdziałach 7 i 8.
- 3) Projekty pomocy technicznej można realizować poza obszarem objętym programem, lecz na terytorium UE, pod warunkiem, że operacje te przynoszą korzyści programowi operacyjnemu lub, w przypadku programu operacyjnego w zakresie pomocy technicznej, pozostałym programom, których te operacje dotyczą.

⁴² ~~Jeden z dwóch głównych celów polityki spójności na lata 2014-2020 zapisany w art. 89 rozporządzenia ogólnego.~~

5.2 Ocena kwalifikowalności projektu

- 1) Ocena kwalifikowalności projektu następuje na etapie oceny wniosku o dofinansowanie projektu i polega na sprawdzeniu, czy przedstawiony projekt może stanowić przedmiot dofinansowania w ramach danego PO.
- 2) Projekt kwalifikuje się do dofinansowania, jeżeli spełnia łącznie co najmniej następujące przesłanki:
 - a) został złożony przez uprawnionego wnioskodawcę lub osobę uprawnioną w imieniu wnioskodawcy do złożenia wniosku o dofinansowanie projektu w ramach danej osi priorytetowej, działania lub poddziałania,
 - b) jest zgodny z PO oraz SZOOP i regulaminem konkursu lub dokumentacją dotyczącą projektów zgłaszanych w trybie pozakonkursowym,
 - c) przyczynia się do realizacji szczegółowych celów danej osi priorytetowej, działania lub poddziałania,
 - d) jest zgodny z horyzontalnymi politykami UE, określonymi w rozporządzeniu ogólnym,
 - e) spełnia kryteria wyboru obowiązujące w danym konkursie lub kryteria obowiązujące dla projektów pozakonkursowych, zatwierdzone przez komitet monitorujący PO,
 - f) jest zgodny z obowiązującymi przepisami prawa unijnego oraz krajowego.

IZ PO może określić w SZOOP lub regulaminie konkursu lub dokumentacji dotyczącej projektów zgłaszanych w trybie pozakonkursowym szczegółowe warunki kwalifikowalności projektów w ramach danego PO, które muszą być spójne z warunkami i procedurami określonymi w *Wytycznych*.

- 3) Fakt, że dany projekt kwalifikuje się do dofinansowania w ramach PO nie oznacza, że wszystkie wydatki poniesione podczas jego realizacji będą uznane za kwalifikowalne.
- 4) W przypadku, gdy dofinansowanie w ramach projektu stanowi pomoc publiczną, ocena projektu uwzględnia przepisy obowiązujące wnioskodawcę w przedmiotowym zakresie.

5.3 Trwałość projektu

1) Zachowanie trwałości projektu obowiązuje w odniesieniu do współfinansowanej w ramach projektu infrastruktury (środków trwałych)¹³ lub inwestycji produkcyjnych. W przypadku projektów współfinansowanych ze środków EFS zachowanie trwałości projektu obowiązuje wyłącznie w odniesieniu do wydatków ponoszonych jako cross-financing, o którym mowa w podrozdziale 8.6.

~~1)~~¹⁴

2) Zgodnie z ~~postanowieniami~~ art. 71 rozporządzenia ogólnego, trwałość projektów współfinansowanych ze środków funduszy strukturalnych lub Funduszu Spójności ~~musi~~ być zachowana przez okres 5 lat (3 lat w przypadku MŚP – w odniesieniu do projektów, z którymi związany jest wymóg utrzymania inwestycji lub miejsc pracy) od daty płatności końcowej na rzecz beneficjenta, z zastrzeżeniem pkt 7. W przypadku, gdy przepisy regulujące udzielanie pomocy publicznej wprowadzają inne wymogi w tym zakresie, wówczas stosuje się okres ustalony zgodnie z tymi przepisami.

3) Za datę płatności końcowej, o której mowa w pkt 2, uznaje się:

- a) datę obciążenia rachunku ~~właściwej~~ płatniczego instytucji przekazującej środki beneficjentowi –
w przypadku, gdy w ramach rozliczenia wniosku o płatność końcową beneficjentowi są przekazywane środki,
- b) datę zatwierdzenia wniosku o płatność końcową - w pozostałych przypadkach.

¹³ „Infrastrukturę” na potrzeby tego postanowienia należy interpretować jako środki trwałe zdefiniowane w pkt 1 lit. w rozdziale 3 Wytocznych.

¹⁴ W przypadku projektów finansowanych ze środków EFS warunek określony w tym punkcie ma zastosowanie do wydatków w ramach cross-financingu w rozumieniu podrozdziału 8.6 Wytocznych.

- 4) W przypadku projektów współfinansowanych ze środków funduszy strukturalnych i FS, nie dotyczących inwestycji w infrastrukturę lub inwestycji produkcyjnych, zachowanie trwałości projektu oznacza utrzymanie inwestycji lub miejsc pracy zgodnie z obowiązującymi zasadami pomocy publicznej.
- 5) Stwierdzenie naruszenia zasady trwałości oznacza konieczność zwrotu środków otrzymanych na realizację projektu, wraz z odsetkami liczonymi jak dla zaległości podatkowych, proporcjonalnie do okresu niezachowania obowiązku trwałości – w trybie określonym w art. 207 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, chyba że przepisy regulujące udzielanie pomocy publicznej stanowią inaczej.
- 6) Naruszenie zasady trwałości następuje w sytuacji wystąpienia w okresie trwałości co najmniej jednej z poniższych przesłanek:
- zaprzeszono działalności produkcyjnej lub ją relokowano poza obszar wsparcia PO,
 - nastąpiła zmiana własności elementu współfinansowanej infrastruktury, która daje przedsiębiorstwu lub podmiotowi publicznemu nienależne korzyści,
 - nastąpiła istotna zmiana wpływająca na charakter projektu, jego cele lub warunki realizacji, która mogłaby doprowadzić do naruszenia jego pierwotnych celów.
- ~~7) Naruszenie zasady trwałości występuje również w przypadku (w odniesieniu do inwestycji w infrastrukturę lub inwestycji produkcyjnych) przeniesienia w okresie 10 lat⁴⁵ od daty płatności końcowej działalności produkcyjnej poza obszar UE¹⁶. W przypadku wystąpienia pomocy publicznej okres ten regulują właściwe przepisy odnoszące się do przedmiotowej kwestii. Przedmiotowego warunku nie stosuje się do MŚP.~~
- ~~8) Zasada trwałości nie ma zastosowania w przypadku:~~
- instrumentów finansowych,
 - sytuacji, gdy beneficjent zaprzestał działalności z powodu ogłoszenia upadłości niewynikającej z oszukańczego bankructwa w rozumieniu ~~przepisów w~~ art. 71 rozporządzenia ogólnego.

⁴⁵ W przypadku wystąpienia pomocy publicznej okres ten regulują właściwe przepisy odnoszące się do przedmiotowej kwestii.

¹⁶ Nie dotyczy MŚP.

Sformatowano: Czcionka: (Domyślny) Arial, 8 pkt

Sformatowano: Czcionka: (Domyślny) Arial, 8 pkt

Sformatowano: Czcionka: (Domyślny) Arial, 8 pkt, Polski

9) W przypadku zaprzestania prowadzenia działalności przez beneficjenta, właściwa instytucja będąca stroną umowy ~~o dofinansowanie~~ sprawdza, czy w odniesieniu do tego beneficjenta ogłoszona została upadłość. Brak ogłoszenia upadłości wobec beneficjenta, który zaprzestał prowadzenia działalności (z wyłączeniem przypadku, o którym mowa w art. 13 ust. 1 ustawy z dnia 28 lutego 2003 r. - Prawo upadłościowe (Dz. U. z 2016 r. poz. 2171, z późn. zm²³⁴⁴, z późn. zm.), oznacza naruszenie zasady trwałości.

10) W sytuacji, gdy wobec beneficjenta ogłoszona została upadłość, właściwa instytucja będąca stroną umowy ~~o dofinansowanie~~ – wykorzystując dostępne jej środki (zgodne z obowiązującymi przepisami prawa) przeprowadza weryfikację służącą ocenie, czy w danym przypadku występują przesłanki wskazujące, że upadłość mogła być skutkiem oszukańczego bankructwa. W przypadku zaistnienia podejrzenia, że upadłość beneficjenta mogła mieć charakter oszukańczy, instytucja jest zobowiązana do złożenia zawiadomienia o możliwości popełnienia czynu zabronionego w trybie art. 304 § 2 ustawy z dnia 6 czerwca 1997 r. - Kodeks postępowania karnego (Dz. U. z 2016 r. poz. 190487, z późn. zm.).

10) Oszukańcze bankructwo potwierdzone prawomocnym wyrokiem sądu oznacza naruszenie zasady trwałości projektu.

6 Rozdział - Wspólne warunki i procedury w zakresie kwalifikowalności wydatków

6.1 Ramy czasowe kwalifikowalności

- 1) Początkiem okresu kwalifikowalności wydatków jest 1 stycznia 2014 r., z zastrzeżeniem zasad określonych dla pomocy publicznej oraz pkt 2. W przypadku projektów rozpoczętych przed początkową datą kwalifikowalności wydatków, do współfinansowania kwalifikują się jedynie wydatki faktycznie poniesione od tej daty. Wydatki poniesione wcześniej nie stanowią wydatku kwalifikowalnego.
- 2) Początkiem okresu kwalifikowalności wydatków w przypadku *Inicjatywy na rzecz zatrudnienia ludzi młodych* jest 1 września 2013 r.
- 3) Kończącą datą kwalifikowalności wydatków jest 31 grudnia 2023 r.
- 4) Do współfinansowania ze środków UE nie można przedłożyć projektu, który został fizycznie ukończony (w przypadku robót budowlanych) lub w pełni zrealizowany (w przypadku dostaw i usług) przed przedłożeniem IZ PO/IP PO/IW PO wniosku o dofinansowanie projektu w ramach PO, niezależnie od tego, czy wszystkie dotyczące

tego projektu płatności zostały przez beneficjenta dokonane – z zastrzeżeniem zasad określonych dla pomocy publicznej. Przez projekt ukończony/zrealizowany należy rozumieć projekt, dla którego przed dniem złożenia wniosku o dofinansowanie projektu nastąpił odbiór ostatnich robót, dostaw lub usług przewidzianych do realizacji w jego zakresie rzeczowym.

- 5) W przypadku instrumentów finansowych właściwa instytucja nie udziela wsparcia na inwestycje, które zostały fizycznie ukończone lub w pełni wdrożone w dniu podjęcia decyzji inwestycyjnej, z zastrzeżeniem pkt 4 sekcji 6.19.1. Pod pojęciem decyzji inwestycyjnej należy rozumieć podjęcie przez podmiot wdrażający instrument finansowy prawnie wiążącego zobowiązania do udzielenia ostatecznemu odbiorcy dofinansowania w ramach instrumentu finansowego.
- 6) W przypadku zmian w PO, wydatki, które stają się kwalifikowalne dzięki zmianie PO, kwalifikują się do współfinansowania dopiero od daty przedłożenia KE wniosku o zmianę PO, lub w przypadku zmiany elementów PO nieobjętych decyzją KE, od daty wejścia w życie decyzji wprowadzającej te zmiany.
- 7) Okres kwalifikowalności wydatków w ramach danego projektu określony jest w umowie o dofinansowanie projektu, przy czym okres ten nie może wykraczać poza daty graniczne określone w pkt 1 – 3.
- 8) Okres kwalifikowalności wydatków w ramach projektu może przypadać na okres przed podpisaniem umowy o dofinansowanie projektu, jednak nie wcześniej niż wskazują daty określone w pkt 1 i 2. Właściwa instytucja będąca stroną umowy ~~o dofinansowanie~~ może ograniczyć możliwość kwalifikowania wydatków przed podpisaniem tej umowy, przy czym ma obowiązek poinformowania o tym beneficjenta odpowiednio wcześniej (~~np.~~ w przypadku projektów konkursowych – co najmniej w regulaminie konkursu).
- 9) Początkowa i końcowa data kwalifikowalności wydatków określona w umowie o dofinansowanie projektu może zostać zmieniona w uzasadnionym przypadku, na wniosek beneficjenta, za zgodą właściwej instytucji będącej stroną umowy, na warunkach określonych w tej umowie ~~o dofinansowanie~~.
- 10) W przypadku projektów objętych pomocą publiczną udzieloną na podstawie programu pomocowego albo poza programem pomocowym obowiązują ramy czasowe określone odpowiednio w tym programie pomocowym albo w akcie przyznającym pomoc.
- 11) W przypadku projektów współfinansowanych ze środków EFS, lub finansowanych ze środków pomocy technicznej, a w przypadku EFRR i FS, ~~o ile~~ za zgodą właściwej

Sformatowano: Nie Wyróżnienie

Sformatowano: Nie Wyróżnienie

Sformatowano: Nie Wyróżnienie

Sformatowano: Nie Wyróżnienie

~~instytucji będącej stroną umowy tak wynika z SZOOP lub regulaminu konkursu, lub z dokumentacji dotyczącej projektów zgłaszanych w trybie pozakonkursowym, a także w przypadku projektów finansowanych ze środków pomocy technicznej~~, możliwe jest ponoszenie wydatków po okresie kwalifikowalności wydatków określonym w umowie o dofinansowanie projektu pod warunkiem, że wydatki te odnoszą się do okresu realizacji projektu, zostaną poniesione do 31 grudnia 2023 r. oraz zostaną uwzględnione we wniosku o płatność końcową. W takim przypadku wydatki te mogą zostać uznane za kwalifikowalne, o ile spełniają pozostałe warunki kwalifikowalności określone w *Wytycznych*¹⁷.

Sformatowano: Nie Wyróżnienie

- 12) Wydatki poniesione przed podpisaniem umowy o dofinansowanie projektu mogą zostać uznane za kwalifikowalne wyłącznie w przypadku spełnienia warunków kwalifikowalności określonych w *Wytycznych* i umowie o dofinansowanie projektu.

6.1.1 *Ramy czasowe kwalifikowalności, a zwrot kwot zatrzymanych*¹⁸

- 1) W przypadku, gdy umowa między beneficjentem, a podmiotem wykonującym na jego rzecz roboty budowlane/dostawy/usługi przewiduje ustanowienie zabezpieczenia w formie tzw. kwoty zatrzymanej, może zdarzyć się, że termin wypłaty kwoty zatrzymanej przekroczy termin końcowej daty ponoszenia wydatków kwalifikowalnych określonej w umowie o dofinansowanie projektu. W takiej sytuacji, aby wydatek stanowiący wypłatę kwoty zatrzymanej na rzecz wykonawcy mógł zostać uznany za wydatek kwalifikowalny, termin realizacji projektu powinien zostać tak określony, aby w okresie kwalifikowalności wydatków dla projektu uwzględniony był okres gwarancyjny, po upływie którego następuje wypłata kwoty zatrzymanej i by wypłata kwoty zatrzymanej nastąpiła przed upływem końcowego terminu ponoszenia wydatków kwalifikowalnych określonego w umowie o dofinansowanie projektu.
- 2) W celu przyspieszenia terminu zwrotu kwoty zatrzymanej można dopuścić m.in. posłużenie się przez wykonawcę gwarancją instytucji finansowej. W takim przypadku wykonawca uzyskuje zwrot kwoty zatrzymanej (która w innym wypadku mogłaby zostać wypłacona np. dopiero po dwóch latach) w zamian za przedstawienie gwarancji instytucji finansowej na tę kwotę. Kwota zatrzymana, która została wypłacona

¹⁷ Przykładem wydatków ponoszonych najczęściej w oparciu o przedmiotowe postanowienie są składki odprowadzane przez beneficjenta-pracodawcę na ZUS z tytułu wynagrodzeń współfinansowanych na końcowym etapie realizacji projektu.

wykonawcy, stanowi wydatek faktycznie poniesiony, może być zatem uznana za wydatek kwalifikowalny.

- 3) Zwrot kwoty zatrzymanej (faktyczne poniesienie wydatku) po upływie okresu kwalifikowalności wydatków w projekcie nie stanowi wydatku kwalifikowalnego.

6.1.2 *Ramy czasowe ponoszenia wydatków w przypadku instrumentów finansowych*

- 1) W przypadku instrumentów finansowych za kwalifikowalne mogą zostać uznane wydatki przewidziane do poniesienia po dniu 31 grudnia 2023 r., jeżeli zostaną ujęte we wniosku o płatność końcową oraz wpłacone na specjalny rachunek powierniczy, z którego będą wypłacane na rzecz ostatecznych odbiorców lub na pokrycie kosztów zarządzania lub opłat za zarządzanie.
- 2) Wydatki, o których mowa w pkt 1, dotyczą:
 - a) wydatków ukierunkowanych na wspieranie przedsiębiorstw poprzez instrumenty kapitałowe, które mają być dokonane w okresie nie przekraczającym 4 lat po upływie okresu kwalifikowalności. Takie wydatki mogą zostać poniesione tylko w przypadku łącznego spełnienia poniższych warunków:
 - i) umowa o dofinansowanie z podmiotem wdrażającym instrument kapitałowy, który udziela bezpośredniego wsparcia na rzecz kwalifikowalnych przedsiębiorstw, została podpisana przed dniem 31 grudnia 2017~~8~~ r.,
 - ii) podmiot wdrażający instrument finansowy zainwestował co najmniej 55% zasobów programu przyznanych w ramach odpowiedniej umowy o dofinansowanie,
 - iii) wydatki dotyczą wyłącznie finansowania inwestycji na rzecz ostatecznych odbiorców, które otrzymały wsparcie kapitałowe z instrumentu finansowego

¹⁸ Kwota zatrzymana to jeden z rodzajów zabezpieczenia realizowanej umowy, polegający na wniesieniu przez wykonawcę/dostawcę/usługodawcę określonej kwoty pieniężnej na okres realizacji umowy albo przez zatrzymanie przez beneficjenta części kwoty należnej wykonawcy z każdej wystawianej przez niego faktury. Przykładowo beneficjent może zatrzymywać 5-10% płatności z kolejnych faktur, a zatrzymaną kwotę zwrócić w chwili zakończenia kontraktu i końcowego odbioru robót/towarów/usług od wykonawcy. Beneficjent może też zwrócić tylko część zatrzymanej kaucji gwarancyjnej, np. 50%, a pozostałą kwotę zatrzymać na zabezpieczenie usunięcia w terminie wad i usterek do czasu wydania dokumentu odbioru ostatecznego, tj. np. na okres udzielonej rękojmi lub roku od daty końcowego odbioru. Zawierane umowy często przewidują możliwość zamiany zatrzymanych kwot (gotówki) na gwarancję bankową albo inną formę zabezpieczenia.

w okresie kwalifikowalności, ale które w okresie kwalifikowalności nie zostały jeszcze zakończone i wymagają finansowania kontynuacyjnego,

iv) wydatki nie przekraczają 20% kwalifikowalnych wydatków instrumentu kapitałowego poniesionych na rzecz ostatecznych odbiorców w okresie kwalifikowalności, pomniejszonych o zasoby kapitałowe i zyski zwrócone do tego instrumentu kapitałowego,

b) wydatków na dotacje na spłatę odsetek lub na dotacje na opłaty gwarancyjne, należne do zapłaty za okres nie dłuższy niż 10 lat po okresie kwalifikowalności, stosowane w połączeniu ze wsparciem zapewnianym poprzez instrumenty finansowe w ramach tej samej operacji, jednakże odnośnie do pożyczek lub innych instrumentów podziału ryzyka wydatkowanych na rzecz ostatecznych odbiorców do dnia 31 grudnia 2023 r.,

c) wydatków na koszty zarządzania lub opłaty za zarządzanie w ramach instrumentów kapitałowych i mikrokredytów należne za okres 6 lat po okresie kwalifikowalności, w odniesieniu do inwestycji na rzecz ostatecznych odbiorców, które dokonały się w okresie kwalifikowalności.

3) Jakiegokolwiek kwoty wpłacone na rachunek powierniczy, o którym mowa w pkt 1, które nie zostaną wypłacone na rzecz ostatecznych odbiorców lub na pokrycie kosztów zarządzania lub opłat za zarządzanie po zakończeniu okresu kwalifikowalności w terminach określonych w pkt 2, podlegają wykorzystaniu zgodnie z art. 45 rozporządzenia ogólnego.

6.2 Ocena kwalifikowalności wydatku

- 1) Ocena kwalifikowalności wydatku polega na analizie zgodności jego poniesienia z obowiązującymi przepisami prawa unijnego i prawa krajowego, decyzją w sprawie zatwierdzenia wkładu finansowego na rzecz dużego projektu, umową o dofinansowanie projektu i *Wytycznymi* oraz innymi dokumentami, do których stosowania beneficjent zobowiązał się w umowie o dofinansowanie projektu.
- 2) Ocena kwalifikowalności poniesionego wydatku dokonywana jest przede wszystkim w trakcie realizacji projektu poprzez weryfikację wniosków o płatność oraz w trakcie kontroli projektu, w szczególności kontroli w miejscu realizacji projektu lub siedzibie beneficjenta. Niemniej, na etapie oceny wniosku o dofinansowanie projektu dokonywana jest ocena kwalifikowalności planowanych wydatków. Przyjęcie danego projektu do

realizacji i podpisanie z beneficjentem umowy o dofinansowanie projektu nie oznacza, że wszystkie wydatki, które beneficjent przedstawi we wniosku o płatność w trakcie realizacji projektu, zostaną poświadczane, zrefundowane lub rozliczone (w przypadku systemu zaliczkowego)⁴⁹. Punktem wyjścia dla weryfikacji kwalifikowalności wydatków na etapie realizacji projektu jest zatwierdzony wniosek o dofinansowanie projektu. Ocena kwalifikowalności poniesionych wydatków jest prowadzona także po zakończeniu realizacji projektu w zakresie obowiązków nałożonych na beneficjenta umową o dofinansowanie projektu oraz wynikających z przepisów prawa.

- 3) Wydatkiem kwalifikowalnym jest wydatek spełniający łącznie następujące warunki:
- a) został faktycznie poniesiony w okresie wskazanym w umowie o dofinansowanie projektu, z zachowaniem warunków określonych w podrozdziale 6.1,
 - b) jest zgodny z obowiązującymi przepisami prawa unijnego oraz prawa krajowego, w tym przepisami regulującymi udzielanie pomocy publicznej, jeśli mają zastosowanie,
 - c) jest zgodny z PO i SZOOP,
 - d) został uwzględniony w budżecie projektu, z zastrzeżeniem pkt 11 i 12 podrozdziału 8.3 – Wytucznych, lub – w przypadku projektów finansowanych z FS i EFRR – w zakresie rzeczowym projektu zawartym we wniosku o dofinansowanie projektu,
 - e) został poniesiony zgodnie z postanowieniami umowy o dofinansowanie projektu,
 - f) jest niezbędny do realizacji celów projektu i został poniesiony w związku z realizacją projektu,
 - g) został dokonany w sposób przejrzysty, racjonalny i efektywny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów,
 - h) został należycie udokumentowany, zgodnie z wymogami w tym zakresie określonymi w Wytucznych, Wytucznych PT, o których mowa w rozdziale 4 pkt 2, lub ze szczegółowymi zasadami określonymi przez IZ PO,
 - i) został wykazany we wniosku o płatność zgodnie z Wytucznymi w zakresie warunków gromadzenia i przekazywania danych w postaci elektronicznej,

⁴⁹ Punktem wyjścia dla weryfikacji kwalifikowalności wydatków na etapie realizacji projektu jest zatwierdzony wniosek o dofinansowanie.

Sformatowano: Czcionka: (Domyślny) Arial, 8 pkt

Sformatowano: Czcionka: (Domyślny) Arial, 8 pkt

Sformatowano: Czcionka: (Domyślny) Arial, 8 pkt

- j) dotyczy towarów dostarczonych lub usług wykonanych lub robót zrealizowanych, w tym zaliczek dla wykonawców²⁰, z zastrzeżeniem pkt 4 podrozdziału 6.4,
 - k) jest zgodny z innymi warunkami uznania go za wydatek kwalifikowalny określonymi w *Wytycznych*, Wytycznych PT, o których mowa w rozdziale 4 pkt 2. lub określonymi przez IZ PO w SZOOP, regulaminie konkursu lub dokumentacji dotyczącej projektów zgłaszanych w trybie pozakonkursowym.
- 4) IZ PO może określić wymagania dotyczące standardu oraz cen rynkowych najczęściej finansowanych towarów i usług w ramach PO w regulaminie konkursu lub w dokumentacji dotyczącej projektów zgłaszanych w trybie pozakonkursowym. Wymagania te uwzględniają potencjalną (prognozowaną) inflację oraz stawki cenowe produktów i usług świadczonych z zachowaniem wymogów środowiskowych, zielonych i społecznie odpowiedzialnych zamówień (np. produkty Sprawiedliwego Handlu, usługi świadczone przez podmioty realizujące zamówienie zatrudniające osoby na podstawie umowy o pracę z zachowaniem płacy minimalnej albo minimalnej stawki godzinowej – w przypadku zatrudniania osób na podstawie umowy zlecenie).

6.3 Wydatki niekwalifikowalne

- 1) Następujące wydatki są niekwalifikowalne:
- a) prowizje pobierane w ramach operacji wymiany walut,
 - b) odsetki od zadłużenia, z wyjątkiem wydatków ponoszonych na subsydiowanie odsetek lub na dotacje na opłaty gwarancyjne w przypadku udzielania wsparcia na te cele,
 - c) koszty pożyczki lub kredytu zaciągniętego na prefinansowanie dotacji²¹,
 - d) kary i grzywny,
 - e) świadczenia realizowane ze środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (ZFŚS),
 - f) ~~w ramach wynagrodzenia personelu niekwalifikowalne są~~ odprawy emerytalno – rentowe personelu projektu,

²⁰ Nie dotyczy projektów współfinansowanych ze środków pomocy technicznej, w ramach których towary mogą być dostarczone, usługi wykonane, a roboty zrealizowane po okresie realizacji projektu, ale nie później niż do 31 grudnia 2023 r.

²¹ Również instrumenty finansowe nie mogą być wykorzystywane w charakterze zaliczkowego finansowania dotacji (patrz art. 37 pkt 9 rozporządzenia ogólnego).

Sformatowano: Czcionka: (Domyślny) Arial, 8 pkt

Sformatowano: Czcionka: (Domyślny) Arial, 8 pkt

Sformatowano: Czcionka: (Domyślny) Arial, 8 pkt

Sformatowano: Czcionka: (Domyślny) Arial, 8 pkt

- g) ~~rozliczenie rozliczony~~ notą ~~obciążeniową księgową koszt~~ zakupu środka trwałego będącego własnością beneficjenta lub prawa przysługującego beneficjentowi (taki środek trwały może zostać wniesiony do projektu w formie wkładu niepieniężnego)²²,
- h) wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych (PFRON),
- i) koszty postępowania sądowego, wydatki związane z przygotowaniem i obsługą prawną spraw sądowych oraz wydatki poniesione na funkcjonowanie komisji rozjemczych, z wyjątkiem wydatków ponoszonych w przedmiotowym zakresie przez IZ PO/IP PO/IW PO i na rzecz uczestników projektu,
- j) wydatki poniesione na zakup używanego środka trwałego, który był w ciągu 7 lat wstecz (w przypadku nieruchomości 10 lat) współfinansowany ze środków unijnych lub z dotacji krajowych (podobnie w przypadku robót budowlanych, w wyniku których dzięki współfinansowaniu powstały obiekty liniowe czy inżynieryjne, np.: mosty, wiadukty, estakady, obiekty kubaturowe, itp.); 7 lub 10 lat liczone jest w miesiącach kalendarzowych od daty rozliczenia wydatku, np. 7 lat od 9 listopada 2014 r. (data zatwierdzenia wniosku o płatność, w którym wydatek ten został rozliczony) to okres od 9 listopada 2014 r. do 9 listopada 2021 r.²³,
- k) podatek od towarów i usług (VAT), który może zostać odzyskany przez beneficjenta albo inny podmiot zaangażowany w projekt i wykorzystujący do działalności opodatkowanej produkty będące efektem jego realizacji, zarówno w fazie realizacyjnej jak i operacyjnej, na podstawie przepisów krajowych, tj. ustawy ~~z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2016 r. poz. 7101221, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o VAT”, o VAT~~ oraz aktów wykonawczych do tej ustawy,
z zastrzeżeniem pkt 6 sekcji 6.18.1,
- l) wydatki poniesione na zakup nieruchomości przekraczające 10% całkowitych wydatków kwalifikowalnych projektu ²⁴, przy czym w przypadku terenów przemysłowych oraz terenów opuszczonych, na których znajdują się budynki, limit ten wynosi 15%, a w przypadku instrumentów finansowych skierowanych na

²² ~~Taki środek trwały może być uwzględniony jako wkład niepieniężny w projekcie.~~

²³ ~~7 lub 10 lat liczone jest w miesiącach kalendarzowych od daty nabycia (np. 7 lat od dnia 9 listopada 2014 r. to okres od tej daty do 9 listopada 2021 r.).~~

²⁴ Metodologia wyliczenia kosztu kwalifikowalnego została przedstawiona w załączniku do Wytucznych.

wspieranie rozwoju obszarów miejskich lub rewitalizację obszarów miejskich, limit ten na poziomie inwestycji ostatecznego odbiorcy wynosi 20% (w przypadku gwarancji procent ten ma zastosowanie do kwoty pożyczki lub innych instrumentów podziału ryzyka, objętych gwarancją). Podniesienie wysokości przedmiotowego limitu może mieć miejsce także w przypadku projektów związanych z ochroną środowiska naturalnego – decyzja w przedmiotowej kwestii należy do IZ PO/IP PO/IW PO i podejmowana jest nie później niż na etapie oceny wniosku o dofinansowanie projektu,

- m) zakup lokali mieszkalnych, za wyjątkiem wydatków dokonanych w ramach celu tematycznego 9 *Promowanie włączenia społecznego, walka z ubóstwem i wszelką dyskryminacją, o którym mowa w art. 9 pkt 9 rozporządzenia ogólnego*, poniesionych zgodnie z *Wytycznymi w zakresie zasad realizacji przedsięwzięć w obszarze włączenia społecznego i zwalczania ubóstwa z wykorzystaniem środków Europejskiego Funduszu Społecznego i Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego na lata 2014-2020*,
- n) inne niż część kapitałowa raty leasingowej wydatki związane z umową leasingu, w szczególności marża finansującego, odsetki od refinansowania kosztów, koszty ogólne, opłaty ubezpieczeniowe,
- o) transakcje, bez względu na liczbę wynikających z nich płatności, transakcje²⁵ dokonane w gotówce, których wartość przekracza równowartość kwoty, o której mowa w art. 22-19 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. *Prawo przedsiębiorców Pzp*, z dnia 26 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1829/646, z późn. zm.),
- p) wydatki poniesione na przygotowanie i wypełnienie formularza wniosku o dofinansowanie projektu w przypadku wszystkich projektów, lub formularza wniosku o potwierdzenie wkładu finansowego w przypadku dużych projektów,
- q) premia (ang. success fee) dla współautora wniosku o dofinansowanie projektu opracowującego np. studium wykonalności,
- r) w przypadku projektów współfinansowanych ze środków EFS – wydatki związane z zakupem nieruchomości i infrastruktury oraz z dostosowaniem lub adaptacją

²⁵ Bez względu na liczbę wynikających z danej transakcji płatności,

Sformatowano: Czcionka: Kursywa

Sformatowano: Czcionka: (Domyślny) Arial, 8 pkt

Sformatowano: Czcionka: (Domyślny) Arial, 8 pkt

Sformatowano: Czcionka: (Domyślny) Arial, 8 pkt

budynków

i pomieszczeń, ~~za~~ wyjątkiem wydatków ponoszonych jako *cross-financing*, o którym mowa w podrozdziale 8.6. z zastrzeżeniem lit. I,

- s) zgodnie z art. 3 ust. 3 rozporządzenia EFRR – w przypadku projektów współfinansowanych ze środków EFRR – wydatki na rzecz:
- i. likwidacji lub budowy elektrowni jądrowych,
 - ii. inwestycji na rzecz redukcji emisji gazów cieplarnianych pochodzących z listy działań wymienionych w załączniku I do dyrektywy 2003/87/WE Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 13 października 2003 r. ustanawiającej system handlu przydziałami emisji gazów cieplarnianych we Wspólnocie oraz zmieniającej dyrektywę Rady 96/61/WE (Dz. U. L 275 z 25.10.2003, str. 32),
 - iii. wytwarzania, przetwórstwa i wprowadzania do obrotu tytoniu i wyrobów tytoniowych,
 - iv. beneficjentów będących przedsiębiorstwami w trudnej sytuacji w rozumieniu unijnych przepisów dotyczących pomocy publicznej,
 - v. inwestycji w infrastrukturę portów lotniczych, chyba że są one związane z ochroną środowiska lub towarzyszą im inwestycje niezbędne do łagodzenia lub ograniczenia ich negatywnego oddziaływania na środowisko lub klimat,
- t) zgodnie z art. 2 ust. 2 rozporządzenia FS – w przypadku projektów współfinansowanych ze środków FS – wydatki na rzecz:
- i. likwidacji lub budowy elektrowni jądrowych,
 - ii. inwestycji na rzecz redukcji emisji gazów cieplarnianych pochodzących z listy działań wymienionych w załączniku I do dyrektywy 2003/87/WE Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 13 października 2003 r. ustanawiającej system handlu przydziałami emisji gazów cieplarnianych we Wspólnocie oraz zmieniającej dyrektywę Rady 96/61/WE,
 - iii. inwestycji w budynki mieszkalne, chyba że są one związane z promowaniem efektywności energetycznej lub korzystaniem z odnawialnych źródeł energii,
 - iv. wytwarzania, przetwórstwa i wprowadzania do obrotu tytoniu i wyrobów tytoniowych,

- v. przedsiębiorstw w trudnej sytuacji w rozumieniu unijnych przepisów dotyczących pomocy publicznej,
 - vi. inwestycji w infrastrukturę portów lotniczych, chyba że są one związane z ochroną środowiska lub towarzyszą im inwestycje niezbędne do łagodzenia lub ograniczenia ich negatywnego oddziaływania na środowisko,
- u) w przypadku instrumentów finansowych – wkłady rzeczowe, z wyjątkiem przypadków określonych w sekcji 6.19.1 pkt 5 i podrozdziale 6.10 pkt 8.
- 2) Do współfinansowania nie kwalifikują się wydatki niezgodne z *Wytycznymi*, wytycznymi PT, o których mowa w rozdziale 4 pkt 2 oraz wyłączone przez IZ PO w SZOOP, w umowie o dofinansowanie projektu, regulaminie konkursu lub dokumentacji dotyczącej projektu pozakonkursowego, o ile wyłączenie to nie stoi w sprzeczności z *Wytycznymi*.
- 3) Wydatki uznane za niekwalifikowalne, a związane z realizacją projektu, ponosi beneficjent jako strona umowy o dofinansowanie projektu.

6.4 Zasada faktycznego poniesienia wydatku²⁶

- 1) Z zastrzeżeniem szczegółowych warunków i procedur ponoszenia wydatków określonych przez IZ PO w SZOOP, regulaminie konkursu, dokumentacji dotyczącej wyboru projektów pozakonkursowych lub w umowie o dofinansowanie projektu, do współfinansowania kwalifikuje się wydatek, który został faktycznie poniesiony przez beneficjenta.
- 2) Pod pojęciem wydatku faktycznie poniesionego należy rozumieć wydatek poniesiony w znaczeniu kasowym, tj. jako rozchód środków pieniężnych z kasy lub rachunku ~~bankowego-płatniczego~~ (obciążenie rachunku ~~bankowego-płatniczego~~ beneficjenta kwotą transakcji).²⁷ Wyjątki od powyższej reguły stanowią:
- a) wkład niepieniężny, o którym mowa w podrozdziale 6.10 ~~Wytycznych~~,
 - b) wkład w postaci dodatków lub wynagrodzeń wypłacanych przez stronę trzecią na rzecz uczestników ~~danego~~ projektu w ramach projektów współfinansowanych ~~ze środków~~ EFS, o którym mowa w podrozdziale 8.7,

²⁶ Warunki i procedury określone w niniejszym podrozdziale nie dotyczą wydatków rozliczanych metodami uproszczonymi, o których mowa w podrozdziale 6.6.

²⁷ Wpływ środków może być dokonany zarówno na rachunek wykonawcy jak i podwykonawcy (na rachunek wymieniony w art. 49 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Prawo bankowe (Dz.U. z 2016 r. poz. 1988, z późn. zm.)).

- c) koszty amortyzacji,
- d) rozliczenia dokonywane na podstawie ~~wewnętrznej~~ noty ~~obciążeniowej~~ ~~księgowej~~, z wyjątkiem sytuacji, o której mowa w podrozdziale 6.3 pkt 1 lit. g, –po uzgodnieniu z właściwą instytucją będącą ~~aa~~ stroną umowy –~~o dofinansowanie~~, a w przypadku projektów współfinansowanych ze środków EFS – o ile jest ten sposób rozliczenia ~~to wskazano~~ ~~wynika~~ ~~wz~~ zatwierdzonego wniosku o dofinansowanie projektu,
- e) potrącenia występujące, gdy dwie strony są jednocześnie względem siebie dłużnikami i wierzycielami, o których mowa w art. 498 i nast. ustawy Kodeks cywilny²⁸,
- ~~f) udzielenie promisy premii technologicznej w rozumieniu ustawy z dnia 30 maja 2008 r. o niektórych formach wspierania działalności innowacyjnej (Dz. U. z 2015 r. poz. 1710, z późn. zm.);~~
- ~~g) ważne złożenie depozytu sądowego²⁹ przez beneficjenta w związku z realizacją projektu, w rozumieniu art. 470 ustawy Kodeks cywilny,~~
- ~~h) wydatek z tytułu udzielonej gwarancji zgodnie z art. 42 ust 1 lit. b rozporządzenia ogólnego,~~
- ~~i) wydatki poniesione na podstawie odrębnych przepisów³⁰ przez partnera prywatnego w ramach Partnerstwa Publiczno-Prywatnego zgodnie z art. 64 rozporządzenia ogólnego,~~
- ~~j) odpisy na ZFŚS,~~
- ~~k) płatności dokonywane w imieniu beneficjenta z rachunku ministra właściwego do spraw finansów publicznych w Banku Gospodarstwa Krajowego.~~
- 3) Wydatek kwalifikowalny polegający na wniesieniu wkładu niepieniężnego uważa się za poniesiony, jeżeli wkład został faktycznie wniesiony, tjzn. istnieje udokumentowane potwierdzenie jego wykorzystania w ramach projektu (np. z dziennika budowy wynika,

²⁸ Potrącenia zostały uregulowane w prawie krajowym w art. 498-508 Kodeksu cywilnego.

²⁹ Zgodnie z art. 470 Kodeksu cywilnego, który stanowi, że „Ważne złożenie do depozytu sądowego ma takie same skutki jak spełnienie świadczenia i zobowiązuje wierzyciela do zwrotu dłużnikowi kosztów złożenia.”

³⁰ Patrz art. 64 rozporządzenia ogólnego 1303/2013.

iż danego dnia rozpoczęto prace budowlane na gruncie wniesionym do projektu jako wkład niepieniężny).

- 4) Za kwalifikowalne mogą być uznane zaliczki (na określony cel) wypłacone ~~na rzecz wykonawcy, jeżeli zostały wypłacone~~ zgodnie z postanowieniami umowy ~~zawartej pomiędzy beneficjentem w sprawie realizacji zamówienia w ramach projektu a wykonawcą, przy czym, jeżeli umowa została zawarta~~ na podstawie Pzp, zastosowanie ma art. 151a tej ustawy³¹. Jeżeli zakres dostaw, usług lub robót budowlanych objęty zaliczką jest niekwalifikowalny lub nie został wykonany w okresie kwalifikowalności projektu, zaliczka przestaje być wydatkiem kwalifikowalnym.
- 5) Co do zasady, za kwalifikowalne uznawane są wydatki ponoszone przez beneficjenta na rzecz wykonawcy będącego stroną umowy w sprawie realizacji zamówienia w ramach projektu o dostawę, usługę lub robotę budowlaną zawartej z beneficjentem. Wydatki ponoszone przez beneficjenta na rzecz innych podmiotów uczestniczących w realizacji tej umowy, w tym podwykonawców, mogą zostać uznane za kwalifikowalne w następujących przypadkach:
 - a) w przypadku dokonania przez wykonawcę cesji wierzytelności, wydatki poniesione przez beneficjenta (zamawiającego) na rachunek ~~bankowy płatniczy~~ Cesjonariusza mogą być uznane za kwalifikowalne, jeśli zostaną poniesione zgodnie z pozostałymi wymogami dotyczącymi kwalifikowania wydatków, pod warunkiem dokonania cesji zgodnie z prawem, w tym zgodnie z ustawą Kodeks cywilny ~~postanowieniami Kodeksu cywilnego,~~
 - b) w przypadku, gdy beneficjent dokonuje płatności bezpośrednio na rzecz podwykonawcy, zgodnie z ~~postanowieniami~~ art. 647¹ ustawy Kodeks cywilny ~~Kodeksu cywilnego~~ lub na podstawie przepisów innych ustaw, wydatki dokonane w tym trybie mogą być uznane za kwalifikowalne, jeżeli zostały dokonane z zachowaniem pozostałych obowiązujących zasad i zgodnie z pozostałymi warunkami dotyczącymi kwalifikowalności wydatków oraz jeśli beneficjent nie dokonał dwukrotnej płatności za ten sam zakres wykonanych robót,

³¹ Jeśli element (roboty, usługi, dostawa) objęty zaliczką nie jest w ramach tego projektu kwalifikowalny lub nie zostanie faktycznie wykonany w okresie kwalifikowalności projektu, zaliczka przestaje być wydatkiem kwalifikowalnym.

c) w przypadku zajęcia płatności na rzecz wykonawcy przez komornika wydatek poniesiony na rachunek ~~bankowy-płatniczy~~ wskazany przez komornika może być uznany za kwalifikowalny, jeżeli został poniesiony zgodnie z pozostałymi warunkami dotyczącymi kwalifikowania wydatków.

e) ~~w~~ w przypadku płatności dokonywanych z wykorzystaniem instytucji przekazu uregulowanej w art. 921¹ i nast. ~~-ustawy Kodeks cywilny, Kodeksu cywilnego~~ na rachunek ~~bankowy-płatniczy~~ podmiotu innego niż podmiot będący stroną umowy lub wskazanego w umowie ~~w sprawie realizacji zamówienia w ramach projektu o wykonanie dostaw, usług lub robót budowlanych~~ zawartej z beneficjentem, wydatek może być uznany za kwalifikowalny pod warunkiem zapewnienia zgodności z ~~przepisami~~ prawem ~~prawa~~ powszechnie obowiązującego, z pozostałymi wymogami dotyczącymi kwalifikowania wydatków (w tym z uwzględnieniem obowiązków w zakresie dokumentowania wydatków, jak np. zapewnienie właściwej ścieżki audytu). Uznanie za kwalifikowalny wydatku poniesionego w związku z zastosowaniem przekazu w kredyt może mieć jedynie charakter wyjątkowy, uzasadniony nadzwyczajnymi okolicznościami wynikającymi ze specyficznych warunków realizacji projektu i wymaga wyrażenia zgody przez właściwą instytucję.

Sformatowano: Wcięcie: Z lewej: 1,25 cm, Bez punktów lub numeracji

6) Dowodem poniesienia wydatku jest zapłacona faktura, inny dokument księgowy o równoważnej wartości dowodowej lub – w przypadku wkładu niepieniężnego – dokumenty, o których mowa w podrozdziale 6.10, wraz z odpowiednim dokumentem potwierdzającym dokonanie płatności (o ile dotyczy).

7) Za datę poniesienia wydatku przyjmuje się:

a) w przypadku wydatków pieniężnych:

- i. dokonanych przelewem lub obciążeniową kartą płatniczą – datę obciążenia rachunku ~~bankowego-płatniczego~~, tj. datę księgowania operacji,
- ii. dokonanych kartą kredytową lub podobnym instrumentem płatniczym o odroczonej płatności – datę transakcji skutkującej obciążeniem rachunku karty kredytowej lub podobnego instrumentu,
- iii. dokonanych gotówką – datę faktycznego dokonania płatności,

b) w przypadku wkładu niepieniężnego – datę faktycznego wniesienia wkładu (np. datę pierwszego wykorzystania środka trwałego na rzecz projektu lub wykonania

nieodpłatnej pracy przez wolontariusza) lub inną datę wskazaną przez beneficjenta i zaakceptowaną przez właściwą instytucję będącą stroną umowy,

c) w przypadku amortyzacji – datę dokonania odpisu amortyzacyjnego,

d) w przypadku potrącenia – datę, w której potrącenie, ~~o którym mowa w art. 499 § Kodeksu cywilnego,~~ staje się możliwe, ~~stosownie do zgodnie z art. 499 Kodeksu cywilnego ustawy Kodeks cywilny.~~

e) w przypadku depozytu sądowego – datę faktycznego wniesienia depozytu do sądu,

~~g) w przypadku rozliczeń na podstawie wewnętrznej noty obciążeniowej księgowej datę zaksięgowania noty.~~

~~h)~~

~~f) w przypadku udzielenia promesy premii technologicznej datę jej otrzymania.~~

~~g) 8) Warunki i procedury dokumentowania wydatków, o których mowa w pkt 2, oraz innych rodzajów wydatków, o których nie ma mowy w Wytocznych, a które pojawią się w związku z realizowanymi w ramach PO projektami, określa IZ PO w SZOOP, we wzorze umowy o dofinansowanie projektu, regulaminie konkursu lub dokumentacji dotyczącej wyboru projektów pozakonkursowych.~~

Sformatowano: Normalny, Odstęp Przed: 0 pkt, Po: 0 pkt, Bez punktów lub numeracji

Sformatowano: Tabulatory: 0,89 cm, Tabulator listy

Sformatowano: Konspekty numerowane + Poziom: 1 + Styl numeracji: 1, 2, 3, ... + Rozpocznij od: 1 + Wyrównanie: Na lewo + Wyrównanie: 0 cm + Tabulator po: 0,71 cm + Wcięcie: 0,71 cm

Sformatowano: Normalny, Odstęp Przed: 0 pkt, Po: 0 pkt

6.4.1 Podmiot upoważniony do ponoszenia wydatków kwalifikowalnych

1) Do podmiotów upoważnionych do ponoszenia wydatków stosuje się odpowiednio postanowienia Wytocznych odnoszące się do beneficjenta. Oznacza to w szczególności, iż dopuszczalna jest sytuacja, w której podmiot upoważniony przez beneficjenta do ponoszenia wydatków kwalifikowalnych jest właścicielem części majątku wytworzonego w związku z realizacją projektu.

2) Podmiot upoważniony musi być wskazany w umowie o dofinansowanie projektu.

3) Beneficjent, niezależnie od tego czy sam ponosi wydatki kwalifikowalne, czy upoważni inny podmiot do ich ponoszenia, jest:

a) odpowiedzialny za prawidłowość rzeczowej i finansowej realizacji projektu i odpowiada przed instytucją, z którą podpisał umowę o dofinansowanie projektu, za prawidłowość całości wydatków kwalifikowalnych, które są ponoszone w ramach projektu,

- b) odpowiedzialny za zapewnienie trwałości projektu zgodnie z art. 71 rozporządzenia ogólnego,
 - c) jedynym podmiotem właściwym do przedstawiania wniosków o płatność beneficjenta oraz otrzymywania dofinansowania ze środków przeznaczonych na realizację PO.
- 4) W sytuacji, w której podmiot inny niż beneficjent poniósł część wydatków (które beneficjent planuje zadeklarować jako kwalifikowalne) związanych z przygotowaniem albo realizacją projektu przed podpisaniem umowy o dofinansowanie projektu, a jednocześnie beneficjent nie wskazuje tego podmiotu jako podmiotu upoważnionego do ponoszenia wydatków w przyszłości, wydatki poniesione przez ten podmiot mogą być uznane za kwalifikowalne. W takim przypadku należy we wniosku o dofinansowanie projektu wskazać ten podmiot oraz dodatkowo opisać strukturę własności majątku wytworzonego w związku z realizacją projektu oraz sposób zapewnienia trwałości projektu, a także stosować odpowiednio postanowienia niniejszego podrozdziału. Sytuacja opisana w niniejszym punkcie jest szczególną sytuacją wskazania podmiotu upoważnionego do ponoszenia wydatków kwalifikowalnych.

6.4.2 Kwalifikowalność kwot złożonych do depozytu sądowego

- 1) Na warunkach określonych w niniejszej sekcji za kwalifikowalny może zostać uznany wydatek w postaci prawnie skutecznego złożenia do depozytu sądowego środków pieniężnych.
- 2) Środki pieniężne złożone do depozytu sądowego na podstawie art. 467 ustawy Kodeks cywilny art. 467 Kodeksu cywilnego lub na podstawie przepisów innych ustaw mogą być uznane za wydatek kwalifikowalny przy zachowaniu następujących warunków:
 - a) właściwa instytucja, na uzasadniony wniosek beneficjenta, wyrazi zgodę – np. w formie aneksu do umowy o dofinansowanie projektu – na kwalifikowanie wydatku, biorąc pod uwagę w szczególności możliwość zastąpienia tych wydatków innymi wydatkami kwalifikowalnymi w projekcie, możliwość wykorzystania środków w ramach innych projektów (oraz inne warunki istotne z punktu widzenia należytego

zarządzania alokacją i zamykania PO), skutki dla prawidłowej realizacji projektu oraz przewidywany czas monitorowania wydatku po zakończeniu realizacji projektu,

- b) w umowie o dofinansowanie projektu zostaną określone warunki monitorowania tego wydatku przez właściwą instytucję w okresie realizacji projektu oraz po zakończeniu realizacji projektu, jak również końcowa data, do której beneficjent jest zobowiązany potwierdzić, że uprawniony wierzyciel uzyskał zaspokojenie swoich roszczeń związanych z projektem ze środków pieniężnych złożonych do depozytu (np. depozyt został wydany wierzycielowi na skutek prawomocnego wyroku sądu rozstrzygającego w przedmiocie wierzytelności świadczenia przekazanego do depozytu sądowego),
- c) ~~B~~beneficjent złoży oświadczenie, że do czasu uprawomocnienia się orzeczenia sądowego rozstrzygającego w przedmiocie wysokości i podmiotu uprawnionego do uzyskania wierzytelności ze środków przekazanych do depozytu sądowego nie zamierza korzystać z uprawnienia do wydania mu przedmiotu świadczenia z depozytu sądowego, o którym mowa w art. 469 §1 ustawy Kodeks cywilny ~~Kodeksu cywilnego~~ — lub w przepisach innych ustaw,
- d) wydatek będzie zgodny z pozostałymi warunkami kwalifikowalności wydatków, w tym z wymogami w zakresie dokumentowania wydatków,
- e) wydatek zadeklarowany jako kwalifikowalny obejmuje wyłącznie kwotę potrzebną na pokrycie wynagrodzenia (bez odsetek) należnego wykonawcy, podwykonawcy lub dalszemu podwykonawcy i nie przekracza kwot należycie uzasadnionych i udokumentowanych przez beneficjenta w oparciu o mające zastosowanie warunki kontraktowe,
- f) koszty związane ze złożeniem kwot do depozytu sądowego nie stanowią wydatków kwalifikowalnych, z wyjątkiem kosztów określonych w Ppodrozdziale 6.3 pkt 1 lit. i,
- g) o ile kwestia ta nie zostanie inaczej uregulowana w umowie o dofinansowanie projektu, wraz z pierwszym wnioskiem o płatność rozliczającym kwotę złożoną do depozytu beneficjent przedstawi (obok dokumentów potwierdzających faktyczne poniesienie wydatku określonych w Ppodrozdziale 6.4) dokumenty potwierdzające prawnie skuteczne złożenie kwoty do depozytu sądowego, tj. potwierdzoną za zgodność z oryginałem kopię prawomocnego postanowienia właściwego sądu o zezwoleniu na złożenie kwoty do depozytu sądowego wraz z potwierdzoną za zgodność

z oryginałem kopią wniosku beneficjenta o złożenie tej kwoty do depozytu sądowego. Na żądanie właściwej instytucji, beneficjent załącza do wniosku sądowe pokwitowanie przyjęcia kwoty do depozytu.

- 3) W przypadku, gdy kwota depozytu nie wyczerpuje całej wartości świadczenia, do której zobowiązany jest beneficjent w wykonaniu umowy związanej z projektem (np. w wyroku sądu rozstrzygającego w przedmiocie wysokości i podmiotu uprawnionego do uzyskania wierzycelności ze środków przekazanych do depozytu sądowego zostanie ustalona wartość wyższa, niż kwota rozliczona w ramach PO), beneficjent zachowuje prawo do zadeklarowania dodatkowej kwoty na zasadach ogólnych, tj. m.in. pod warunkiem, że dodatkowa płatność nastąpi w okresie kwalifikowania wydatków w projekcie³¹.
- 4) W przypadku, gdy ostateczna wartość świadczenia, do której zobowiązany jest beneficjent w wykonaniu umowy związanej z projektem, okaże się niższa niż kwota rozliczona w ramach PO jako wydatek kwalifikowalny (np. w wyroku sądu rozstrzygającego w przedmiocie wysokości i podmiotu uprawnionego do uzyskania wierzycelności ze środków przekazanych do depozytu sądowego zostanie ustalona wartość niższa, niż kwota rozliczona w ramach programu), beneficjent jest zobowiązany do zwrotu kwoty rozliczonej w nadmiernej wysokości wraz z odsetkami należnymi na mocy odrębnych przepisów.

6.5 Zamówienia udzielane w ramach projektów

- 1) Instytucja będąca stroną umowy o dofinansowanie projektu zobowiązuje beneficjenta w tej umowie do przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia o wartości szacunkowej przekraczającej 50 tys. PLN netto³², tj. bez podatku od towarów i usług (VAT), w sposób zapewniający przejrzystość oraz zachowanie uczciwej konkurencji i równego traktowania wykonawców. Spełnienie powyższych wymogów

³² Ustalenia wartości zamówienia dokonuje się nie wcześniej niż 3 miesiące przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia, jeżeli przedmiotem zamówienia są dostawy lub usługi, oraz nie wcześniej niż 6 miesięcy przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia, jeżeli przedmiotem zamówienia są roboty budowlane. Ilekroć w niniejszym podrozdziale wartość wyrażona jest w walucie euro, średni kurs złotego w stosunku do euro stanowiący podstawę przeliczania wartości zamówień ustala się w oparciu o przepisy wydane na podstawie art. 35 ust. 3 Pzp.

następuje w drodze zastosowania Pzp albo zasady konkurencyjności określonej w sekcji 6.5.2.³³

2) Zgodnie z podrozdziałem 6.2 pkt 3 lit. g wydatki w ramach projektu muszą być ponoszone w sposób przejrzysty, racjonalny i efektywny. Spełnienie powyższych wymogów w przypadku zamówień o wartości od 20 tys. PLN netto do 50 tys. PLN netto włącznie następuje w drodze przeprowadzenia i udokumentowania rozeznania rynku określonego w sekcji 6.5.1.

~~3) Podmiot zobowiązany do stosowania Pzp przeprowadza postępowanie zgodnie z tymi przepisami. Procedura rozeznania rynku i zasada konkurencyjności zostały opisane odpowiednio w sekcji 6.5.1 i 6.5.2.~~

Sformatowano: Wcięcie: Wysunięcie: 0,75 cm

~~4)3) Zgodnie z zasadami regulującymi wydatkowanie funduszy EFSI, środki unijne mają na celu m.in. realizację strategii na rzecz inteligentnego, zrównoważonego wzrostu sprzyjającego włączeniu społecznemu. Cele te są realizowane poprzez wydatkowanie środków w sposób zapewniający tworzenie m.in. wysokiej jakości miejsc pracy, czy ochronę środowiska. Instytucja będąca stroną umowy o dofinansowanie projektu może w tej umowie określić rodzaj zamówień realizowanych zgodnie z Pzp albo zasadą konkurencyjności, w ramach których zobowiązuje zobowiąże beneficjenta do uwzględniania aspektów środowiskowych lub społecznych³⁴ (np. stosowania kryteriów premiujących oferty podmiotów ekonomii społecznej³⁵ oraz czy stosowania kryteriów dotyczących zatrudnienia osób z niepełnosprawnościami, osób bezrobotnych lub osób, o których mowa w przepisach o zatrudnieniu socjalnym)³⁶. W przypadku projektów współfinansowanych z EFS określenie rodzaju zamówień,~~

Sformatowano: Wcięcie: Z lewej: 0 cm, Wysunięcie: 0,75 cm, Tabulatory: 0,75 cm, Tabulator listy + Nie w 1,14 cm

Sformatowano: Nie Wyróżnienie

Sformatowano: Nie Wyróżnienie

³³ Zgodnie z zasadami regulującymi wydatkowanie funduszy EFSI, środki unijne mają na celu m.in. realizację strategii na rzecz inteligentnego, zrównoważonego wzrostu sprzyjającego włączeniu społecznemu. Cele te są realizowane poprzez wydatkowanie środków w sposób zapewniający tworzenie m.in. wysokiej jakości miejsc pracy, czy ochronę środowiska. W związku z powyższym w przypadku zamówień, których wartość przekracza 5 225 000 euro w przypadku zamówień na roboty budowlane oraz 200 000 euro w przypadku zamówień na dostawy i usługi, należy rozważyć zobowiązanie wykonawców do przestrzegania przepisów prawa pracy, prawa socjalnego, prawa ochrony środowiska.

³⁴ Informacja dotycząca aspektów społecznych, w tym sposobu ich ujmowania w realizowanych zamówieniach, została ujęta w podręczniku opracowanym przez Urząd Zamówień Publicznych, dostępnym pod adresem: <https://www.uzp.gov.pl/>.

³⁵ „Podmiot ekonomii społecznej” należy rozumieć zgodnie z definicją zawartą w Wytycznych w zakresie zasad realizacji przedsięwzięć w obszarze włączenia społecznego i zwalczania ubóstwa z wykorzystaniem środków Europejskiego Funduszu Społecznego i Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego na lata 2014-2020.

³⁶ Informacja dotycząca aspektów społecznych, w tym sposobu ich ujmowania w realizowanych zamówieniach, została ujęta w podręczniku opracowanym przez Urząd Zamówień Publicznych, dostępnym pod adresem: <https://www.uzp.gov.pl/>.

w ramach których zobowiązuje się beneficjenta do uwzględniania aspektów społecznych jest obowiązkowe.

6)4) W przypadku, gdy beneficjent jest organem administracji publicznej, może on powierzać na podstawie art. 5 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie realizację zadań publicznych w trybie określonym w tej ustawie. Do powierzenia realizacji zadań w publicznych w ww. trybie, procedur określonych w sekcjach 6.5.1 i 6.5.2 nie stosuje się.

Sformatowano: Czcionka: Kursywa

6)5) W przypadku, gdy na podstawie obowiązujących przepisów prawa innych niż Pzp wyłącza się stosowanie Pzp, beneficjent, o którym mowa w art. 3 Pzp, przeprowadza zamówienie z zastosowaniem tych przepisów. Do przeprowadzenia zamówienia w ww. trybie, procedur określonych w sekcjach 6.5.1 i 6.5.2 nie stosuje się.

7)6) Procedur określonych w sekcjach 6.5.1 i 6.5.2 niniejszym podrozdziale nie stosuje się do:

a) zamówień określonych w art. 4 Pzp, z wyjątkiem zamówień określonych w art. 4 pkt 8 Pzp, przy czym udzielenie zamówienia, którego przedmiotem jest nabycie własności lub innych praw do istniejących budynków lub nieruchomości przez podmiot niebędący zamawiającym w rozumieniu Pzp z pominięciem zasady konkurencyjności jest możliwe jedynie w przypadku braku powiązań osobowych i kapitałowych, o których mowa w sekcji 6.5.2 pkt 2 lit. a, ~~oraz~~

a)b) ~~do~~ zamówień określonych w art. 4d Pzp,

b)c) wydatków rozliczanych metodami uproszczonymi, o których mowa w podrozdziale 6.6

~~i 8.5 Wytucznych,~~

c)d) zamówień udzielanych przez beneficjentów wybranych w trybie określonym w ustawie o partnerstwie publiczno-prywatnym lub w ustawie o umowie koncesji na roboty budowlane lub usługi do realizacji projektu w formule partnerstwa publiczno-prywatnego (projekt hybrydowy³⁷),

³⁷ Szczegółowe regulacje w zakresie projektów hybrydowych znajdują się w Wytucznych w zakresie zagadnień związanych z przygotowaniem projektów inwestycyjnych, w tym projektów generujących dochód i projektów hybrydowych na lata 2014-2020.

e) zamówień udzielonych lub postępowań o udzielenie zamówienia wszczętych przed złożeniem wniosku o dofinansowanie w przypadku projektów, które otrzymały Seal of Excellence w konkursach SME Instrument faza II (Horyzont 2020).

f) zamówień, których przedmiotem są usługi świadczone w zakresie prac badawczo-rozwojowych prowadzonych w projekcie przez osoby stanowiące potencjał kadrowy beneficjenta wskazane w zatwierdzonym wniosku o dofinansowanie projektu,

g) zamówień, których przedmiotem są usługi wsparcia rodziny i systemu pieczy zastępczej (z wyłączeniem usług świadczonych w placówkach wsparcia dziennego i placówkach opiekuńczo-wychowawczych typu socjalizacyjnego, interwencyjnego lub specjalistyczno-terapeutycznego), sąsiedzkie usługi opiekuńcze, usługi opiekuńcze w miejscu zamieszkania i specjalistyczne usługi opiekuńcze w miejscu zamieszkania, usługi asystenckie – świadczone osobiście przez osoby wskazane lub zaakceptowane przez uczestnika projektu, o których mowa w Wytocznych w zakresie realizacji przedsięwzięć w obszarze włączenia społecznego i zwalczania ubóstwa z wykorzystaniem środków Europejskiego Funduszu Społecznego i Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego na lata 2014-2020.

e) -

7) Możliwe jest niestosowanie procedur określonych w sekcjach 6.5.1 i 6.5.2 niniejszym podrozdziale przy udzielaniu zamówień w następujących przypadkach³⁸:

a) w wyniku prawidłowego przeprowadzenia procedury zasady konkurencyjności określonej w sekcji 6.5.2 nie wpłynęła żadna oferta zgodna z zapytaniem ofertowym, lub wpłynęły tylko oferty podlegające odrzuceniu, albo wszyscy wykonawcy zostali wykluczeni z postępowania lub nie spełnili warunków udziału w postępowaniu; zawarcie umowy w sprawie realizacji zamówienia z pominięciem zasady konkurencyjności jest możliwe, gdy pierwotne warunki zamówienia nie zostały w istotny sposób zmienione, pod warunkiem, że pierwotne warunki zamówienia nie zostały w istotny sposób zmienione,

b) zamówienie może być zrealizowane tylko przez jednego wykonawcę z jednego z następujących powodów:

³⁸ Określone w podrozdziale 6.5 pkt 8 i 9 przesłanki umożliwiające niestosowanie procedur należy interpretować biorąc pod uwagę wykładnię odpowiednich przepisów Pzp, tj. art. 62 i art. 67, umożliwiających zastosowanie trybu niekonkurencyjnego po spełnieniu określonych warunków.

Sformatowano: Nie Wyróżnienie

Sformatowano: Wcięcie: Z lewej: 1,25 cm, Bez punktów lub numeracji

- i. brak konkurencji ze względów technicznych o obiektywnym charakterze, tzn. istnieje tylko jeden wykonawca, który jako jedyny może zrealizować zamówienie projektu,
- ii. przedmiot zamówienia jest objęty ochroną praw wyłącznych, w tym praw własności intelektualnej, tzn. istnieje tylko jeden wykonawca, który ma wyłączne prawo do dysponowania przedmiotem zamówienia, a prawo to podlega ochronie ustawowej projektu.

Wyłączenie może być zastosowane, o ile nie istnieje rozwiązanie alternatywne lub zastępcze, a brak konkurencji nie jest wynikiem sztucznego zawężania parametrów zamówienia,

- c) dostawy, usługi lub roboty budowlane mogą być świadczone tylko przez jednego wykonawcę, w przypadku udzielania zamówienia w zakresie działalności twórczej lub artystycznej,
- d) w przypadku zamówień, do których ma zastosowanie zasada konkurencyjności, ze względu na pilną potrzebę (konieczność) udzielenia zamówienia niewynikającą z przyczyn leżących po stronie zamawiającego, której wcześniej nie można było przewidzieć, nie można zachować terminów określonych w sekcji 6.5.2 pkt 10),
- e) w przypadku zamówień, do których ma zastosowanie zasada konkurencyjności, ze względu na wyjątkową sytuację niewynikającą z przyczyn leżących po stronie zamawiającego, której wcześniej nie można było przewidzieć (np. klęski żywiołowe, katastrofy, awarie, niespodziewane wypadki), wymagane jest natychmiastowe wykonanie zamówienia i nie można zachować terminów określonych w sekcji 6.5.2 pkt 10),
- f) przedmiotem zamówienia na dostawy są rzeczy wytwarzane wyłącznie w celach badawczych, doświadczalnych, naukowych lub rozwojowych, z wyłączeniem zamówień obejmujących które nie służą prowadzeniu przez zamawiającego produkcji masowej, służącej osiągnięciu rentowności ekonomicznej-rynkowej lub pokryciu kosztów badań i rozwoju rozwoju,
- f) —
- g) zamawiający udziela wykonawcy wybranemu zgodnie z zasadą konkurencyjności zamówień na dodatkowe dostawy, polegających na częściowej wymianie dostarczonych produktów lub instalacji albo zwiększeniu bieżących dostaw

Sformatowano: Nie Wyróżnienie

Sformatowano: Nie Wyróżnienie

Sformatowano: Wcięcie: Z lewej: 1,25 cm, Bez punktów lub numeracji

lub rozbudowie istniejących instalacji, a zmiana wykonawcy prowadziłaby do nabycia materiałów o innych właściwościach technicznych, co powodowałoby niekompatybilność techniczną lub nieproporcjonalnie duże trudności techniczne w użytkowaniu i utrzymaniu tych produktów lub instalacji. Czas trwania umowy w sprawie zamówienia na dostawy dodatkowe nie może przekraczać 3 lat,

- h) zamawiający udziela wykonawcy wybranemu zgodnie z zasadą konkurencyjności, w okresie 3 lat od dnia udzielenia zamówienia podstawowego, przewidzianych w zapytaniu ofertowym zamówień –na usługi lub roboty budowlane, polegających na powtórzeniu podobnych usług lub robót budowlanych,
- i) przedmiotem zamówienia są dostawy na szczególnie korzystnych warunkach w związku z likwidacją działalności innego podmiotu, postępowaniem egzekucyjnym albo upadłościowym,
- j) zamówienie na dostawy jest dokonywane na giełdzie towarowej w rozumieniu przepisów o giełdach towarowych, w tym na giełdzie towarowej innych państw członkowskich Europejskiego Obszaru Gospodarczego,

—zamówienie jest udzielane przez placówkę zagraniczną w rozumieniu przepisów⁴⁹ o służbie zagranicznej,

k)

l) zamówienie jest udzielane na potrzeby własne jednostki wojskowej w rozumieniu przepisów o zasadach użycia lub pobytu Sił Zbrojnych Rzeczypospolitej Polskiej poza granicami państwa.

k).

W przypadku beneficjenta, który nie jest zamawiającym w rozumieniu Pzp, zamówienia⁴⁹ o wartości szacunkowej przekraczającej 50 tys. PLN netto, ~~wyłączone na podstawie o których mowa w pkt 8~~ lit. a - f lub i ~~–~~ i, nie mogą być udzielane podmiotom powiązanim z nim osobowo lub kapitałowo w sposób określony w pkt 3 sekcji 6.5.2⁴⁹ bez – zgody instytucji będącej stroną umowy o dofinansowanie.

9)8) Możliwe jest niestosowanie procedur określonych w niniejszym podrozdziale w przypadkach określonych w art. 67 ust. 1 pkt 12-15 Pzp. Możliwość ta dotyczy jedynie podmiotów wskazanych w tym przepisie.

⁴⁹ Patrz sekcja 6.5.2 pkt 3.

Sformatowano: Wcięcie: Z lewej: 0,62 cm, Konspekty numerowane + Poziom: 3 + Styl numeracji: a, b, c, ... + Rozpocznij od: 1 + Wyrównanie: Na lewo + Wyrównanie: 1 cm + Tabulator po: 1,64 cm + Wcięcie: 1,64 cm, Tabulatory: 1,25 cm, Tabulator listy + Nie w 1,64 cm

Sformatowano: Wcięcie: Z lewej: 0,62 cm, Konspekty numerowane + Poziom: 3 + Styl numeracji: a, b, c, ... + Rozpocznij od: 1 + Wyrównanie: Na lewo + Wyrównanie: 1 cm + Tabulator po: 1,64 cm + Wcięcie: 1,64 cm, Tabulatory: 1,25 cm, Tabulator listy + Nie w 1,64 cm

Sformatowano: Wcięcie: Z lewej: 0,62 cm, Bez punktów lub numeracji

Sformatowano: Wcięcie: Z lewej: 0,62 cm

~~40)9)~~ Spełnienie przesłanek umożliwiających niestosowanie procedur określonych w pkt ~~8~~ i ~~9~~ i ~~8~~ - musi być ~~uzasadnione na piśmie~~ uzasadnione.

10) Podstawą ustalenia wartości zamówienia w ramach projektu jest całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy netto, tj. bez podatku od towarów i usług (VAT), ustalone z należytą starannością, z uwzględnieniem ewentualnych zamówień, o których mowa w pkt ~~8~~7 lit. h. Szacowanie jest dokumentowane w sposób zapewniający właściwą ścieżkę audytu (np. w zatwierdzonym wniosku o dofinansowanie projektu czy w notatce z szacowania).

14) Zabronione jest zaniżanie wartości szacunkowej zamówienia lub jego podział skutkujący zniżeniem jego wartości szacunkowej, przy czym ustalając wartość zamówienia należy wziąć pod uwagę konieczność łącznego spełnienia następujących trzech przesłanek (przesłanek tożsamości)⁴⁰:

- a) usługi, dostawy oraz roboty budowlane są tożsame rodzajowo lub funkcjonalnie (tożsamość przedmiotowa),
- b) możliwe jest udzielenie zamówienia w tym samym czasie (tożsamość czasowa)⁴¹,
- c) możliwe jest wykonanie zamówienia przez jednego wykonawcę (tożsamość podmiotowa).

W przypadku udzielania zamówienia w częściach (z określonych względów ekonomicznych, organizacyjnych, celowościowych), wartość zamówienia ustala się jako łączną wartość poszczególnych jego części⁴². ~~Wartość szacunkowa zamówienia jest wartością netto, tj. bez podatku od towarów i usług (VAT).~~

~~12) W przypadku zamówień realizowanych przez beneficjentów, którzy nie są zamawiającymi w rozumieniu Pzp, wartość zamówienia ustala się w odniesieniu do danego projektu. Podmioty, które są będące zamawiającymi w rozumieniu Pzp, w pierwszej kolejności dokonują szacowania wartości zamówienia zgodnie z przepisami tej~~

⁴⁰ Wskazane przesłanki należy interpretować zgodnie z wykładnią przepisów Pzp dotyczących szacowania wartości zamówienia.

⁴¹ ~~np. w przypadku projektów dotyczących organizacji misji gospodarczych i targów wartość zamówienia na usługi hotelowe, czy dostawę biletów lotniczych szacuje się ze względu na specyfike tych projektów co do zasady odrębnie dla każdego wydarzenia.~~

⁴² W przypadku beneficjenta zobowiązanego do stosowania Pzp – nie dotyczy to zamówień, o których mowa w art. 6a Pzp.

Sformatowano: Nie Wyróżnienie

Sformatowano: Nie Wyróżnienie

Sformatowano: Wcięcie: Z lewej: 0,63 cm, Bez punktów lub numeracji, Tabulatory: Nie w 1,14 cm

Sformatowano: Wcięcie: Z lewej: 0,5 cm

Sformatowano: Wcięcie: Z lewej: 0,5 cm, Bez punktów lub numeracji

Sformatowano: Nie Wyróżnienie

Sformatowano: Nie Wyróżnienie

Sformatowano: Nie Wyróżnienie

Sformatowano: Czcionka: (Domyślny) Arial, 8 pkt

Sformatowano: Czcionka: (Domyślny) Arial, 8 pkt

Sformatowano: Czcionka: (Domyślny) Arial, 8 pkt, Nie Wyróżnienie

Sformatowano: Czcionka: (Domyślny) Arial, 8 pkt

Sformatowano: Czcionka: (Domyślny) Arial, 8 pkt, Polski

~~ustawy. Pp~~o stwierdzeniu, że szacunkowa wartość zamówienia ustalona na podstawie Pzp nie przekracza wartości wskazanej w art. 4 ust. 8 Pzp lub w przypadku zamówień sektorowych wartości wskazanej w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 Pzp, określają ustalają wartość realizowanych przez siebie zamówień w odniesieniu do danego projektu ~~wartość zamówienia w odniesieniu do danego projektu w celu stwierdzenia, czy zamówienie podlega zasadzie konkurencyjności,~~
~~czy procedurze rozeznania rynku.~~

Sformatowano: Nie Wyróżnienie

Sformatowano: Nie Wyróżnienie

Sformatowano: Nie Wyróżnienie

Sformatowano: Nie Wyróżnienie

Sformatowano: Nie Wyróżnienie

Sformatowano: Nie Wyróżnienie

11) W przypadku naruszenia przez beneficjenta warunków i procedur postępowania o udzielenie zamówienia, instytucja będąca stroną umowy o dofinansowanie uznaje całość lub część wydatków związanych z tym zamówieniem za niekwalifikowalne, zgodnie z rozporządzeniem ministra właściwego do spraw rozwoju regionalnego, wydanym na podstawie art. 24 ust. 13 ustawy wdrożeniowej.

6.5.1 Rozeznanie rynku

1) Rozeznania rynku dokonuje się w przypadku zamówień o wartości od 20 tys. PLN netto do 50 tys. PLN netto włącznie, tj. bez podatku od towarów i usług (VAT). Rozeznanie rynku ma na celu potwierdzenie, że dana usługa, dostawa lub robota budowlana została wykonana po cenie nie wyższej niż cena ~~rynkowej~~.

2) ~~W celu potwierdzenia przeprowadzenia rozeznania rynku konieczne jest~~ ~~Do~~ ~~udokumentowania~~ ~~dokonanej~~ ~~analizy~~ ~~cen~~ ~~(cenników)~~ ~~potencjalnych~~ ~~wykonawców~~ ~~zamówienia~~ ~~–~~ ~~wraz~~ ~~z~~ ~~analizowanymi~~ ~~tych~~ ~~cennikami~~ ⁴³, ~~–~~ ~~że~~ ~~zamówienie~~ ~~zostało~~ ~~wykonane~~ ~~po~~ ~~cenie~~ ~~nie~~ ~~wyższej~~ ~~niż~~ ~~cena~~ ~~rynkowa~~, ~~niezbędne~~ ~~jest~~ ~~przedstawienie~~ ~~co~~ ~~najmniej~~ ~~wydruku~~ ~~zapytania~~ ~~ofertowego~~ ~~zamieszczonego~~ ~~na~~ ~~stronie~~ ~~internetowej~~ ~~beneficjenta~~ ⁴⁴ ~~wraz~~ ~~z~~ ~~otrzymanymi~~ ~~ofertami~~ ⁴⁵;

Sformatowano: Akapit, Odstęp Przed: 6 pkt, Po: 6 pkt

Sformatowano: Nie Wyróżnienie

Sformatowano: Nie Wyróżnienie

⁴³ ~~Cenniki można pozyskać ze strony internetowej wykonawców, poprzez upublicznienie opisu przedmiotu zamówienia wraz z zapytaniem o cenę na stronie internetowej beneficjenta, czy skierowanie zapytania o cenę wraz z opisem przedmiotu zamówienia do potencjalnych wykonawców, v. etc.~~

Sformatowano: Czcionka: (Domyślny) Arial, 8 pkt

Sformatowano: Bez punktów lub numeracji

Sformatowano: Czcionka: (Domyślny) Arial, 8 pkt

Sformatowano: Czcionka: (Domyślny) Arial, 8 pkt, Nie Wyróżnienie

Sformatowano: Czcionka: (Domyślny) Arial, 8 pkt

Sformatowano: Czcionka: (Domyślny) Arial, 8 pkt

Sformatowano: Czcionka: (Domyślny) Arial, 8 pkt

Sformatowano: Czcionka: (Domyślny) Arial, 8 pkt, Nie Wyróżnienie

Sformatowano: Czcionka: (Domyślny) Arial, 8 pkt

Sformatowano: Czcionka: (Domyślny) Arial, 8 pkt, Polski

⁴⁴ ~~IZ PO może wskazać w umowie o dofinansowanie, w SZOOP lub w regulaminie naboru wniosków o dofinansowanie lub dokumentacji dotyczącej wyboru projektów w trybie pozakonkursowym inną stronę internetową przeznaczoną do umieszczenia zapytań ofertowych.~~

⁴⁵ ~~Udokumentowanie obejmuje wszystkie otrzymane oferty. Jeżeli w odpowiedzi na zamieszczone na ogólnodostępnej stronie internetowej ogłoszenie o zamówieniu złożona zostanie tylko jedna ważna oferta, wówczas należy uzupełnić udokumentowanie~~

~~lub potwierdzenie wysłania zapytania ofertowego do co najmniej trzech potencjalnych wykonawców, o ile na rynku istnieje co najmniej trzech potencjalnych wykonawców danego zamówienia, wraz z otrzymanymi ofertami⁴⁶.~~

3) W przypadku zamówień o wartości od 20 tys. PLN netto do 50 tys. PLN netto włącznie, możliwe jest zastosowanie zasady konkurencyjności, o której mowa w sekcji 6.5.2, zamiast rozeznania rynku.

4) Rozeznania rynku nie przeprowadza się dla najczęściej finansowanych towarów i usług, dla których IZ PO określiła wymagania dotyczące standardu oraz cen rynkowych, o których mowa w pkt 4 podrozdziału 6.2.

~~2) — W przypadku, gdy w wyniku upublicznienia zapytania ofertowego lub skierowania zapytania do potencjalnych wykonawców nie otrzymano ofert, niezbędne jest przedstawienie np. wydruków stron internetowych⁴⁷ z opisem towaru/usługi i ceną lub wydruków maili⁴⁸ z informacją na temat ceny za określony towar/usługę, albo innego dokumentu⁴⁹.~~

3)5) W przypadku zamówień o wartości od 20 tys. PLN netto do 50 tys. PLN netto zawarcie pisemnej umowy z wykonawcą nie jest wymagane. W takim przypadku wystarczające jest potwierdzenie poniesienia wydatku w oparciu o fakturę, rachunek lub inny dokument księgowy o równoważnej wartości dowodowej.

~~o ofertę pochodzącą z innego źródła (np. jednej z pozostałych wskazanych w pkt 2. możliwości). Jedna oferta nie jest wystarczająca dla udokumentowania, że zamówienie zostało wykonane po cenie nie wyższej niż cena rynkowa. Oferta niezgodna z ogłoszeniem nie stanowi oferty ważnej.~~

~~⁴⁶ Udokumentowanie obejmuje wszystkie otrzymane oferty. Wymóg będzie spełniony, gdy w odpowiedzi na zapytanie ofertowe zostaną złożone co najmniej dwie ważne oferty, przy czym oferta niezgodna z zapytaniem ofertowym nie stanowi oferty ważnej.~~

~~⁴⁷ Tj. co najmniej dwóch.~~

~~⁴⁸ Tj. co najmniej dwóch.~~

~~⁴⁹ Tj. dokumentu świadczącego o istnieniu co najmniej dwóch ofert. Notatka potwierdzająca przeprowadzenie rozmów telefonicznych z potencjalnymi wykonawcami nie może być uznawana za udokumentowanie rozeznania rynku.~~

Sformatowano: Odstęp Po: 6 pkt, Bez punktorów lub numeracji

Sformatowano: Czcionka: (Domyślny) Arial, 8 pkt

Sformatowano: Czcionka: (Domyślny) Arial, 8 pkt

Sformatowano: Czcionka: (Domyślny) Arial, 8 pkt

Sformatowano: Czcionka: (Domyślny) Arial, 8 pkt

Sformatowano: Czcionka: (Domyślny) Arial, 8 pkt

6.5.2 Zasada konkurencyjności⁶⁰

- 1) Udzielenie zamówienia w ramach projektu przez beneficjenta następuje zgodnie z zasadą konkurencyjności w przypadku:
 - a) beneficjenta niebędącego zamawiającym w rozumieniu Pzp w przypadku zamówień przekraczających wartość 50 tys. PLN netto, tj. bez podatku od towarów i usług (VAT),
 - b) beneficjenta będącego zamawiającym w rozumieniu Pzp w przypadku zamówień o wartości równej lub niższej niż kwota określona w art. 4 pkt 8 Pzp, a jednocześnie przekraczającej 50 tys. PLN netto, tj. bez podatku od towarów i usług (VAT), lub w przypadku zamówień sektorowych o wartości niższej niż kwota określona w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 Pzp, a jednocześnie przekraczającej 50 tys. PLN netto, tj. bez podatku od towarów i usług (VAT).
- 2) W celu uniknięcia konfliktu interesów:
 - a) w przypadku beneficjenta, który nie jest zamawiającym w rozumieniu Pzp, zamówienia nie mogą być udzielane podmiotom powiązanim z nim osobowo lub kapitałowo, z wyłączeniem zamówień sektorowych, zamówień określonych w podrozdziale 6.5 pkt 87 lit. g lub h oraz przypadków wskazanych poniżej:
 - i. w przypadku celu tematycznego 1, (zgodnie z art. 9 rozporządzenia ogólnego)⁶⁴ udzielanie zamówień podmiotom powiązanim jest możliwe za zgodą IZ PO, która również może wyrazić zgodę na udzielenie tego zamówienia z ominięciem zasady konkurencyjności.
 - ii. wyjątkowo w przypadku, w którym umożliwienie podmiotowi powiązanemu wzięcia udziału w postępowaniu jest uzasadnione ze względu na specyfikę projektu lub typ beneficjenta, a wybór wykonawcy będącego podmiotem powiązanim będzie dokonany zgodnie z procedurą opisaną w niniejszym podrozdziale, IZ PO może wyrazić zgodę na wyłączenie zakazu w odniesieniu do danego postępowania przed jego przeprowadzeniem,

Sformatowano: Czcionka: 11 pkt

Sformatowano: Nie Wyróżnienie

⁶⁰ Niniejszy podrozdział uwzględnia treść Komunikatu wyjaśniającego Komisji Europejskiej dotyczącego prawa wspólnotowego obowiązującego w dziedzinie udzielania zamówień, które nie są lub są jedynie częściowo objęte dyrektywami w sprawie zamówień publicznych (Dz. Urz. UE C 179 z 1 sierpnia 2006, str. 2).

⁶⁴ Zgodnie z art. 9 rozporządzenia ogólnego.

- b) osoby wykonujące w imieniu zamawiającego czynności związane z procedurą wyboru wykonawcy, w ~~tych~~ szczególności osoby biorące udział w procesie oceny ofert, nie mogą być powiązane osobowo lub kapitałowo z wykonawcami, którzy złożyli oferty. Powinny być to osoby bezstronne i obiektywne.
- 3) Przez powiązania kapitałowe lub osobowe rozumie się wzajemne powiązania między beneficjentem lub osobami upoważnionymi do zaciągania zobowiązań w imieniu beneficjenta lub osobami wykonującymi w imieniu beneficjenta czynności związane z przeprowadzeniem procedury wyboru wykonawcy a wykonawcą, polegające w szczególności na:
- a) uczestniczeniu w spółce jako wspólnik spółki cywilnej lub spółki osobowej,
 - b) posiadaniu co najmniej 10% udziałów lub akcji, o ile niższy próg nie wynika z przepisów prawa lub nie został określony przez IZ PO,
 - c) pełnieniu funkcji członka organu nadzorczego lub zarządzającego, prokurenta, pełnomocnika,
 - d) pozostawaniu w związku małżeńskim, w stosunku pokrewieństwa lub powinowactwa w linii prostej, pokrewieństwa drugiego stopnia lub powinowactwa drugiego stopnia w linii bocznej lub w stosunku przysposobienia, opieki lub kurateli.

W przypadku, gdy instytucja będąca stroną umowy o dofinansowanie stwierdzi udzielenie zamówienia podmiotowi powiązanemu w sposób inny, niż wskazane w lit. a-d, jest zobowiązana przed wezwaniem do zwrotu środków wykazać istnienie naruszenia zasady konkurencyjności poprzez istniejące powiązanie.

- 4) W przypadku beneficjenta, który jest zamawiającym w rozumieniu Pzp, zasadę konkurencyjności uznaje się za spełnioną, jeżeli postępowanie o udzielenie zamówienia przeprowadzone jest na ~~zasadach i w trybach określonych w podstawie~~ Pzp.
- 5) Przedmiot zamówienia opisuje się w sposób jednoznaczny i wyczerpujący, za pomocą dokładnych i zrozumiałych określeń, uwzględniając wszystkie wymagania i okoliczności mogące mieć wpływ na sporządzenie oferty. Przedmiotu zamówienia nie można opisywać przez wskazanie znaków towarowych, patentów lub pochodzenia, źródła lub szczególnego procesu, który charakteryzuje produkty lub usługi dostarczane przez konkretnego wykonawcę, jeżeli mogłoby to doprowadzić do uprzywilejowania lub wyeliminowania niektórych wykonawców lub produktów, chyba że jest to uzasadnione specyfiką przedmiotu zamówienia i zamawiający nie może opisać przedmiotu zamówienia za pomocą dostatecznie dokładnych określeń, a wskazaniu takiemu

~~towarzyszą wyrazy „lub równoważny”. Opis przedmiotu zamówienia nie może odnosić się do określonego wyrobu, źródła, znaków towarowych, patentów lub specyficznego pochodzenia, chyba że takie odniesienie jest uzasadnione przedmiotem zamówienia i dopuszczono rozwiązania równoważne. W przypadku dopuszczenia rozwiązań równoważnych, w celu spełnienia wymogu opisanego przedmiotu zamówienia w sposób jednoznaczny i wyczerpujący, powinien zostać określony zakres równoważności. Wykonawca, który powołuje się na rozwiązania równoważne opisywanym przez zamawiającego, jest obowiązany wykazać, że oferowane przez niego dostawy, usługi lub roboty budowlane spełniają wymagania określone przez zamawiającego.~~

- 6) Z uwagi na konieczność ochrony tajemnicy przedsiębiorstwa dopuszcza się możliwość ograniczenia zakresu opisu przedmiotu zamówienia, przy czym wymagane jest ~~przesłanie~~ udostępnienie uzupełnienia wyłączonego opisu przedmiotu zamówienia ~~do~~ potencjalnego potencjalnemu wykonawcy, który zobowiązał się do zachowania poufności w odniesieniu do przedstawionych informacji, w terminie umożliwiającym przygotowanie i złożenie oferty.
- 7) Do opisu przedmiotu zamówienia stosuje się nazwy i kody określone we Wspólnym Słowniku Zamówień, o którym mowa w rozporządzeniu (WE) nr 2195/2002 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 5 listopada 2002 r. w sprawie Wspólnego Słownika Zamówień (CPV) (Dz. Urz. WE L 340 z 16.12.2002, str. 1, z późn. zm.; Dz. Urz. UE Polskie wydanie specjalne rozdz. 6, t. 5, str. 3)⁵².
- 8) Warunki udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia oraz opis sposobu dokonywania oceny ich spełniania, o ile zostaną zawarte w zapytaniu ofertowym, o którym mowa w pkt 11 lit. a, określane są w sposób proporcjonalny do przedmiotu zamówienia, zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji i równego traktowania wykonawców. Nie można formułować warunków przewyższających wymagania wystarczające do należytego wykonania zamówienia.
- 9) Kryteria oceny ofert składanych w ramach postępowania o udzielenie zamówienia są formułowane w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji oraz równego traktowania wykonawców, przy czym:
 - a) każde kryterium oceny ofert musi odnosić się do danego przedmiotu zamówienia,

⁵² Wspólny Słownik Zamówień dostępny jest m. in.: pod adresem: <http://kody.uzp.gov.pl>.

b) każde kryterium (i opis jego stosowania) musi być sformułowane jednoznacznie i precyzyjnie, tak żeby każdy poprawnie poinformowany oferent, który dołoży należytej staranności, mógł interpretować je w jednakowy sposób,

c) wagi (znaczenie) poszczególnych kryteriów powinny być określone w sposób umożliwiający wybór najkorzystniejszej oferty,

d) kryteria oceny ofert nie mogą dotyczyć właściwości wykonawcy, a w szczególności jego wiarygodności ekonomicznej, technicznej lub finansowej ~~(i oraz doświadczenia.~~

~~Zzakaż ten nie dotyczy zamówień na usługi społeczne i innych szczególnych usług⁵³~~

~~oraz zamówień o charakterze niepriorytetowym w dziedzinach obronności i bezpieczeństwa⁵⁴). W uzasadnionych przypadkach IZ PO może określić inne rodzaje zamówień, w odniesieniu do których możliwe jest stosowanie kryteriów odnoszących się do właściwości wykonawcy,~~

e) cena może być jedynym kryterium oceny ofert. Poza wymaganiami dotyczącymi ceny wskazane jest stosowanie jako kryterium oceny ofert innych wymagań odnoszących się do przedmiotu zamówienia, takich jak np. jakość, funkcjonalność, parametry techniczne, aspekty środowiskowe, społeczne, innowacyjne, serwis, termin wykonania zamówienia, koszty eksploatacji oraz organizacja, kwalifikacje zawodowe i doświadczenie osób wyznaczonych do realizacji zamówienia, jeżeli mogą mieć znaczący wpływ na jakość wykonania zamówienia.

10) Termin na złożenie oferty (decyduje data wpływu oferty do zamawiającego) wynosi co najmniej 7 dni – w przypadku dostaw i usług, co najmniej 14 dni - w przypadku robót budowlanych oraz w przypadku zamówień sektorowych o wartości niższej niż kwota określona w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 Pzp. W przypadku zamówień o wartości szacunkowej równej lub przekraczającej kwoty określone w §1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 22 grudnia 2017 r. w sprawie kwot

⁵³ Wykaz usług społecznych i innych szczególnych usług stanowi załącznik XIV do Dyrektywy 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) oraz załącznik XVII Dyrektywy 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).

⁵⁴ Wykaz usług o charakterze niepriorytetowym w dziedzinach obronności i bezpieczeństwa stanowi załącznik II do Dyrektywy 2009/81/WE z dnia 13 lipca 2009 r. w sprawie koordynacji procedur udzielania niektórych zamówień na roboty budowlane, dostawy i usługi przez instytucje lub podmioty zamawiające w dziedzinach obronności i bezpieczeństwa i zmieniającej dyrektywę 2004/17/WE i 2004/18/WE (Dz.U.U.E.L.2009.216.76 z późn. zm.)

Sformatowano: Nie Wyróżnienie

Sformatowano: Nie Wyróżnienie

Sformatowano: Nie Wyróżnienie

wartości zamówień oraz konkursów, od których jest uzależniony obowiązek przekazywania ogłoszeń Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej ⁵⁵ 5 225 000 euro w przypadku zamówień na roboty budowlane, 209 000 euro w przypadku zamówień na dostawy i usługi, termin wynosi co najmniej 30 dni. Bieg terminu rozpoczyna się w dniu następującym po dniu upublicznienia zapytania ofertowego, a kończy się z upływem ostatniego dnia. Jeżeli koniec terminu przypada na sobotę lub dzień ustawowo wolny od pracy, termin upływa dnia następującego po dniu lub dniach wolnych od pracy.

11) W celu spełnienia zasady konkurencyjności należy:

- a) upublicznić zapytanie ofertowe zgodnie z warunkami, o których mowa w pkt ~~13~~ **142**, które zawiera co najmniej:
- i. opis przedmiotu zamówienia,
 - ii. warunki udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny ich spełniania, przy czym stawianie warunków udziału nie jest obowiązkowe,
 - iii. kryteria oceny oferty,
 - iv. informację o wagach punktowych lub procentowych przypisanych do poszczególnych kryteriów oceny oferty,
 - v. opis sposobu przyznawania punktacji za spełnienie danego kryterium oceny oferty,
 - vi. termin składania ofert,
 - vii. termin realizacji umowy,
 - viii. informację na temat zakazu powiązań osobowych lub kapitałowych, o którym mowa w pkt 2 lit. a⁵⁶, o ile zakaz taki nie został wyłączony na podstawie pkt 2 lit. a tiret i-ii,
 - ix. określenie warunków istotnych zmian umowy zawartej w wyniku przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia, o ile przewiduje się możliwość zmiany takiej umowy,
 - x. informację o możliwości składania ofert częściowych, o ile zamawiający taką możliwość przewiduje,

⁵⁵ Średni kurs PLN w stosunku do EUR stanowiący podstawę przeliczania wartości zamówień ustala się w oparciu o przepisy wydane na podstawie art. 35 ust. 3 Pzp.

⁵⁶ Nie dotyczy podmiotów będących zamawiającymi w rozumieniu Pzp.

Sformatowano: Czcionka: (Domyślny) Arial, 8 pkt

Sformatowano: Czcionka: (Domyślny) Arial, 8 pkt

Sformatowano: Czcionka: (Domyślny) Arial, 8 pkt

Sformatowano: Czcionka: (Domyślny) Arial, 8 pkt

Sformatowano: Czcionka: (Domyślny) Arial, 8 pkt

Sformatowano: Czcionka: (Domyślny) Arial, 8 pkt, Polski

- xi. opis sposobu przedstawiania ofert wariantowych oraz minimalne warunki, jakim muszą odpowiadać oferty wariantowe wraz z wybranymi kryteriami oceny, jeżeli zamawiający wymaga lub dopuszcza ich składanie,
- xii. informację o planowanych zamówieniach, o których mowa w pkt 8 lit. h podrozdziału 6.5, ich zakres oraz warunki, na jakich zostaną udzielone, o ile zamawiający przewiduje udzielenie tego typu zamówień,

b) wybrać najkorzystniejszą ofertę zgodną z opisem przedmiotu zamówienia; -złożoną przez wykonawcę spełniającego warunki udziału w postępowaniu,⁵⁷ w oparciu o ustalone w zapytaniu ofertowym kryteria oceny. Wybór oferty jest dokumentowany protokołem postępowania o udzielenie zamówienia, o którym mowa w pkt 195. Postępowanie może zakończyć się wyborem kilku wykonawców, gdy zamawiający dopuszcza składanie ofert częściowych.

~~12) Upublicznienie zapytania ofertowego oznacza wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia w ramach projektu.~~

12) Upublicznienie zapytania ofertowego polega na jego umieszczeniu w bazie konkurencyjności⁵⁸, a w przypadku zawieszenia działalności bazy potwierdzonego odpowiednim komunikatem ministra właściwego do spraw rozwoju regionalnego - skierowaniu zapytania ofertowego do co najmniej trzech potencjalnych wykonawców, o ile na rynku istnieje trzech potencjalnych wykonawców danego zamówienia oraz upublicznieniu tego zapytania co najmniej na stronie internetowej beneficjenta, o ile posiada taką stronę. Upublicznienie zapytania ofertowego oznacza wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia w ramach projektu.

~~13) o-~~

~~14) na umieszczeniu tego zapytania na stronie internetowej wskazanej przez instytucję będącą stroną umowy o dofinansowanie⁵⁹ w umowie o dofinansowanie.~~

⁵⁷ W przypadku, gdy zamawiający dopuszcza składanie ofert częściowych, postępowanie może zakończyć się wyborem kilku wykonawców.

⁵⁸ Strona internetowa wskazana w komunikacie ministra właściwego do spraw rozwoju regionalnego, przeznaczona do umieszczania zapytań ofertowych (<https://bazakonkurencyjnosci.funduszeuropejskie.gov.pl/>).

⁵⁹ Tj. stronie gwarantującej odpowiedni stopień upublicznienia informacji o zamówieniu. Od dnia 1 stycznia 2018 r. stronie właściwej dla danego programu operacyjnego.

~~45)13)~~ W przypadku, gdy ~~ze względu na specyfikę projektu~~ wnioskodawca rozpoczyna realizację projektu na własne ryzyko przed podpisaniem umowy o dofinansowanie projektu,

Sformatowano: Wcięcie: Z lewej: 0 cm, Wysunięcie: 0,63 cm, Tabulatory: 0,63 cm, Tabulator listy + Nie w 0,75 cm

~~w celu upublicznienia zapytania ofertowego powinien upubliczni~~a zapytanie ofertowe w sposób określony w pkt 12

Sformatowano: Nie Wyróżnienie

~~na stronie internetowej⁶⁰ wskazanej przez instytucję ogłaszającą nabór wniosków o dofinansowanie projektu~~, Właściwa instytucja będąca stroną umowy zobowiązuje wnioskodawców do stosowania zasady konkurencyjności w regulaminie konkursu lub dokumentacji dotyczącej projektów zgłaszanych w trybie pozakonkursowym.

Sformatowano: Nie Wyróżnienie

Sformatowano: Nie Wyróżnienie

~~46)14)~~ W przypadku wszczęcia postępowania przed ogłoszeniem konkursu ocena, czy stopień upublicznienia zapytania ofertowego był wystarczający do uznania wydatku za kwalifikowalny, należy do instytucji ogłaszającej nabór wniosków o dofinansowanie projektu w trybie konkursowym lub pozakonkursowym.

~~47)15)~~ Zapytanie ofertowe może zostać zmienione przed upływem terminu składania ofert przewidzianym w zapytaniu ofertowym. W takim przypadku należy w opublikowanym zgodnie z pkt ~~13 lub 14~~2 zapytaniu ofertowym uwzględnić informację o zmianie. Informacja ta powinna zawierać co najmniej: datę upublicznienia zmienianego zapytania ofertowego, a także opis dokonanych zmian. Zamawiający przedłuża termin składania ofert o czas niezbędny do wprowadzenia zmian w ofertach, jeżeli jest to konieczne z uwagi na zakres wprowadzonych zmian.

~~48)~~ Treść pytań dotyczących zapytania ofertowego wraz z wyjaśnieniami zamawiającego publikowana jest zgodnie z pkt ~~13 lub 14~~12.

Sformatowano: Wcięcie: Z lewej: 0 cm, Wysunięcie: 0,75 cm, Tabulatory: 0,75 cm, Tabulator listy + Nie w 0,63 cm

~~49)16)~~ ~~Umowę z wykonawcą i protokół postępowania o udzielenie zamówienia należy sporządzić w formie pisemnej.~~

~~20)17)~~ Protokół postępowania o udzielenie zamówienia (w formie pisemnej) zawiera co najmniej:

~~a) informację o sposobie upublicznienia zapytania ofertowego.~~

~~b) a)~~ _____ wykaz ofert, które wpłynęły w odpowiedzi na zapytanie ofertowe, wraz ze wskazaniem daty wpłynięcia oferty do zamawiającego,

⁶⁰ Tj. stronie gwarantującej odpowiedni stopień upublicznienia informacji o zamówieniu, nie może być to strona własna beneficjenta. Od dnia 1 stycznia 2018 r., stroną właściwą dla danego programu operacyjnego,

Sformatowano: Czcionka: (Domyślny) Arial, 8 pkt

- e)b) _____ informację o spełnieniu warunku, o którym mowa w pkt 2 lit. a,
- e)c) _____ informację o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu przez wykonawców,
o ile takie warunki były stawiane,
- e)d) _____ informację o wagach punktowych lub procentowych przypisanych do poszczególnych kryteriów oceny i sposobie przyznawania punktacji poszczególnym wykonawcom
za spełnienie danego kryterium,
- f)e) _____ wskazanie wybranej oferty wraz z uzasadnieniem wyboru,
- g)f) _____ datę sporządzenia protokołu i podpis zamawiającego,
- h)g) _____ następujące załączniki:

- i. potwierdzenie upublicznienia zapytania ofertowego w sposób wskazany w pkt ~~13~~ 14 wraz ze zmianami w zapytaniu ofertowym, o których mowa w pkt 15, o ile zostały dokonane⁶⁴,
- ii. złożone oferty,
- iii. ~~oświadczenie~~ oświadczenia o braku powiązań z wykonawcami, którzy złożyli oferty, podpisane przez zamawiającego i osoby wykonujące w imieniu zamawiającego czynności związane z procedurą wyboru wykonawcy, w tym biorące udział w procesie oceny ofert (tj. powiązań, o których mowa pkt 2 lit. b).

~~24)18)~~ Informację o wyniku postępowania upublicznia się w taki sposób, w jaki zostało upublicznione zapytanie ofertowe. Informacja o wyniku postępowania ~~powinna zawierać~~ o najmniej nazwę wybranego wykonawcy, jego siedzibę oraz cenę zamówienia. Na wniosek wykonawcy, który złożył ofertę, ~~istnieje obowiązek~~ należy udostępnić ~~udostępnić~~ wnioskodawcy ~~protokołu protokół~~ postępowania o udzielenie zamówienia, z wyłączeniem części ofert stanowiących tajemnicę przedsiębiorstwa⁶².

~~22)19)~~ Po przeprowadzeniu procedury uregulowanej w niniejszej sekcji następuje podpisanie zawarcie umowy z wykonawcą w formie pisemnej lub elektronicznej (wraz z

Sformatowano: Nie Wyróżnienie

⁶⁴ ~~W tym również potwierdzenie upublicznienia zmian w zapytaniu ofertowym, o ile zostały dokonane.~~

⁶² Tajemnicę przedsiębiorstwa należy rozumieć zgodnie z przepisami o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji (ustawa z dnia 16 kwietnia 1993 r. o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji (Dz. U. z 200318 r. poz. 1503, z późn. zm.419).

Sformatowano: Czcionka: (Domyślny) Arial, 8 pkt

Sformatowano: Czcionka: (Domyślny) Arial, 8 pkt

kwalifikowanym podpisem elektronicznym)⁶³. W przypadku, gdy zamawiający dopuszcza składanie ofert częściowych, postępowanie może zakończyć się zawarciem więcej niż jednej umowy. W przypadku gdy wybrany wykonawca odstąpi od ~~podpisania zawarcia~~ umowy z zamawiającym, możliwe jest ~~podpisanie zawarcie~~ umowy z kolejnym wykonawcą, który w postępowaniu o udzielenie zamówienia uzyskał kolejną najwyższą liczbę punktów.

~~23)20)~~ Nie jest możliwe dokonywanie istotnych zmian⁶⁴ postanowień zawartej umowy w stosunku do treści oferty, na podstawie której dokonano wyboru wykonawcy, chyba że:

- a) zamawiający przewidział możliwość dokonania takiej zmiany w zapytaniu ofertowym oraz określił warunki takiej zmiany, o ile nie prowadzą one do zmiany charakteru umowy,
- b) zmiany dotyczą realizacji dodatkowych dostaw, usług lub robót budowlanych od dotychczasowego wykonawcy, nieobjętych zamówieniem podstawowym, o ile stały się niezbędne i zostały spełnione łącznie następujące warunki:
 - i. zmiana wykonawcy nie może zostać dokonana z powodów ekonomicznych lub technicznych, w szczególności dotyczących zamienności lub interoperacyjności sprzętu, usług lub instalacji, zamówionych w ramach zamówienia podstawowego,
 - ii. zmiana wykonawcy spowodowałaby istotną niedogodność lub znaczne zwiększenie kosztów dla zamawiającego,
 - iii. wartość każdej kolejnej zmiany nie przekracza 50% wartości zamówienia określonej pierwotnie w umowie,
- c) zmiana nie prowadzi do zmiany charakteru umowy i zostały spełnione łącznie następujące warunki:

⁶³ ~~W przypadku, gdy zamawiający dopuszcza składanie ofert częściowych, postępowanie może zakończyć się podpisaniem więcej niż jednej umowy.~~

⁶⁴ W szczególności Zmianę uznaje się za istotną jeżeli zmienia ogólny charakter umowy, w stosunku do charakteru umowy w pierwotnym brzmieniu albo nie zmienia ogólnego charakteru umowy i zachodzi co najmniej jedna z następujących okoliczności: zmiana wprowadza warunki, które, gdyby były postawione w postępowaniu o udzielenie zamówienia, to w tym postępowaniu wzięliby lub mogliby wziąć udział inni wykonawcy lub przyjęto by oferty innej treści, zmiana narusza równowagę ekonomiczną umowy na korzyść wykonawcy w sposób nieprzewidziany pierwotnie w umowie, zmiana znacznie rozszerza lub zmniejsza zakres świadczeń i zobowiązań wynikający z umowy lub polega na zastąpieniu wykonawcy, któremu zamawiający udzielił zamówienia, nowym wykonawcą, w przypadkach innych niż wymienione w lit. d.

- i. konieczność zmiany umowy spowodowana jest okolicznościami, których zamawiający, działając z należytą starannością, nie mógł przewidzieć,
 - ii. wartość zmiany nie przekracza 50% wartości zamówienia określonej pierwotnie w umowie,
- d) wykonawcę, któremu zamawiający udzielił zamówienia, ma zastąpić nowy wykonawca:
- i. na podstawie postanowień umownych, o których mowa w lit. a,
 - ii. w wyniku połączenia, podziału, przekształcenia, upadłości, restrukturyzacji lub nabycia dotychczasowego wykonawcy lub jego przedsiębiorstwa, o ile nowy wykonawca spełnia warunki udziału w postępowaniu, nie zachodzą wobec niego podstawy wykluczenia oraz nie pociąga to za sobą innych istotnych zmian umowy,
 - iii. w wyniku przejęcia przez zamawiającego zobowiązań wykonawcy względem jego podwykonawców; w przypadku zmiany podwykonawcy, zamawiający może zawrzeć umowę z nowym podwykonawcą bez zmiany warunków realizacji zamówienia z uwzględnieniem dokonanych płatności z tytułu dotychczas zrealizowanych prac.
- e) zmiana nie prowadzi do zmiany charakteru umowy a łączna wartość zmian jest mniejsza niż kwoty określone w §1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 22 grudnia 2017 r. w sprawie kwot wartości zamówień oraz konkursów, od których jest uzależniony obowiązek przekazywania ogłoszeń Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej⁶⁵ 5 225 000 euro w przypadku zamówień na roboty budowlane lub 200 000 euro w przypadku zamówień na dostawy i usługi, i jednocześnie jest mniejsza od 10% wartości zamówienia określonej pierwotnie w umowie w przypadku zamówień na usługi lub dostawy albo, w przypadku zamówień na roboty budowlane, jest mniejsza od 15% wartości zamówienia określonej pierwotnie w umowie.

Sformatowano: Wcięcie: Z lewej: 1 cm, Wysunięcie: 1 cm

⁶⁵ Średni kurs PLN w stosunku do EUR stanowiacy podstawe przeliczania wartości zamówień ustala się w oparciu o przepisy wydane na podstawie art. 35 ust. 3 Pzp.

Sformatowano: Czcionka: (Domyślny) Arial, 8 pkt

Sformatowano: Czcionka: (Domyślny) Arial, 8 pkt

Sformatowano: Czcionka: (Domyślny) Arial, 8 pkt, Polski

6.6 Uprozczone metody rozliczania wydatków⁶⁶

- 1) Decyzję o dopuszczalności i sposobie wdrożenia uproszczonych metod rozliczania wydatków, w tym innych niż określone w *Wytycznych*, podejmuje właściwa IZ PO z uwzględnieniem postanowień niniejszego podrozdziału, aktów delegowanych i wytycznych KE⁶⁷, poprzez wprowadzenie odpowiednich uregulowań w SZOOP, regulaminie konkursu lub w dokumentacji dotyczącej projektu pozakonkursowego.
- 2) Uproszczonych metod rozliczania wydatków nie można stosować w przypadku, gdy realizacja projektu jest w całości zlecana ~~w całości~~ wykonawcy ~~zgodnie z podrozdziałem 6.5~~.
- 3) Wydatki rozliczane za pomocą różnych uproszczonych metod można łączyć na poziomie projektu wyłącznie w przypadku, gdy każda z nich dotyczy innych kosztów.
- 4) Wydatki rozliczane za pomocą różnych uproszczonych metod można łączyć na poziomie projektu z wydatkami, które zostały faktycznie poniesione, wyłącznie w przypadku, gdy wydatki dotyczą innych kosztów oraz z zastrzeżeniem podrozdziału 6.7.
- 5) Wyboru sposobu rozliczania wydatków dokonuje się, co do zasady, do momentu zawarcia umowy o dofinansowanie projektu. Wyjątkowo, wprowadzenie uproszczonych metod rozliczania wydatków na pozostałą część projektu dopuszczalne jest w przypadku projektów wieloletnich. W takich przypadkach okres, za który deklarowane są koszty faktycznie poniesione powinny być wyraźnie oddzielony od okresu, za który koszty są deklarowane na podstawie uproszczonych metod rozliczania wydatków, tak aby uniknąć podwójnego finansowania kosztów projektu.

6.6.1 Możliwe do stosowania uproszczone metody rozliczania wydatków

- 1) Do uproszczonych metod rozliczania wydatków zalicza się:

⁶⁶ Stosowanie uproszczonych metod rozliczania wydatków nie jest obligatoryjne dla projektów współfinansowanych z pomocy technicznej w ramach FS.

⁶⁷ W szczególności wytyczne KE pn. *Wytyczne dotyczące form kosztów uproszczonych finansowanie w oparciu o stawki ryczałtowe, standardowe stawki jednostkowe, kwoty ryczałtowe na podstawie art. 67 i 68 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013, art. 14 ust. 2–4 rozporządzenia (UE) nr 1304/2013 oraz art. 19 rozporządzenia (UE) nr 1299/2013* EGESIF_14-0017-final 6/10/2014.

a) stawki jednostkowe⁶⁸, w tym- godzinowa stawka wynagrodzenia personelu projektu⁶⁹, z wyłączeniem osób wskazanych w kosztach pośrednich⁷⁰ lub godzinowa stawka wynagrodzenia personelu projektu⁷¹; liczona jako iloraz najbardziej aktualnych ostatnich udokumentowanych rocznych⁷² kosztów zatrudnienia brutto danej osoby wchodzącej w skład personelu projektu lub uśrednionych najbardziej aktualnych udokumentowanych rocznych kosztów zatrudnienia brutto pracowników beneficjenta na takim samym lub zbliżonym stanowisku służbowym przez 1720 godzin⁷³; w przypadku osób pracujących w pełnym wymiarze czasu pracy lub przez odpowiedni proporcjonalny odsetek 1-720 godzin w przypadku osób pracujących w niepełnym wymiarze czasu pracy⁷⁴; łączna liczba zadeklarowanych godzin na osobę w danym roku nie może przekraczać liczby godzin użytej do obliczenia tej stawki godzinowej.

a)-

b) kwoty ryczałtowe, których suma w projekcie nie przekracza wyrażonej w PLN równowartości kwoty 100.000 EUR wkładu publicznego⁷⁵, przeliczonej na PLN z wykorzystaniem miesięcznego obrachunkowego kursu wymiany stosowanego przez

Sformatowano: Wcięcie: Z lewej: 1,5 cm, Wysunięcie: 0,5 cm, Tabulatory: 2 cm, Tabulator listy + Nie w 1,5 cm + 8,55 cm

⁶⁸ Zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. b rozporządzenia ogólnego.

⁶⁹ Zgodnie z art. 68a ust. 2-5 rozporządzenia ogólnego.

⁷⁰ Stawka wynagrodzenia personelu projektu bazuje na ostatnich udokumentowanych rocznych kosztach zatrudnienia brutto (w rozumieniu wytycznych KE pn. *Guidance on Simplified Cost Options (SCOs) EGESIF_14_0017-final 6/10/2014*) danej osoby wchodzącej w skład personelu projektu lub na uśrednionych ostatnich udokumentowanych rocznych kosztach zatrudnienia brutto pracowników beneficjenta na takim samym lub zbliżonym stanowisku służbowym. Tak wyliczona stawka jednostkowa nie obejmuje kosztów pośrednich i tym samym dodatkowe koszty pośrednie, o których mowa w podrozdziale 6.15 *Wytycznych*, mogą przysługiwać w ramach projektu. Stawka wynagrodzenia personelu projektu nie zawiera kosztów delegacji personelu projektu.

⁷¹ Tak wyliczona stawka jednostkowa obejmuje koszty pośrednie i tym samym dodatkowe koszty pośrednie, o których mowa w podrozdziale 6.15 *Wytycznych*, nie przysługują w ramach projektu.

⁷² W przypadku, gdy roczne koszty zatrudnienia brutto nie są dostępne, można je wyliczyć na podstawie dostępnych udokumentowanych kosztów zatrudnienia brutto lub umowy o pracę, odpowiednio dostosowanych do 12- miesięcznego okresu.

⁷³ Zgodnie z art. 68a ust. 2 rozporządzenia ogólnego.

⁷⁴ Koszty zaangażowania osób, które pracują w niepełnym wymiarze czasu pracy na rzecz projektu, można obliczyć jako stały odsetek kosztów zatrudnienia brutto proporcjonalny do stałego odsetka godzin przepracowanych miesięcznie przy danym projekcie, bez obowiązku rejestracji czasu pracy. Pracodawca wydaje przeznaczony dla pracowników dokument określający ten stały odsetek godzin.

⁷⁵ Zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. c rozporządzenia ogólnego.

Sformatowano: Czcionka: (Domyślny) Arial, 8 pkt

Sformatowano: Czcionka: (Domyślny) Arial, 8 pkt

Sformatowano: Czcionka: (Domyślny) Arial, 8 pkt, Polski

Sformatowano: Odstęp Przed: 0 pkt, Po: 6 pkt

Sformatowano: Czcionka: (Domyślny) Arial, 8 pkt

Sformatowano: Czcionka: (Domyślny) Arial, 8 pkt

Sformatowano: Czcionka: (Domyślny) Arial, 8 pkt

Sformatowano: Czcionka: (Domyślny) Arial, 8 pkt, Polski

Sformatowano: Czcionka: (Domyślny) Arial, 8 pkt

Sformatowano: Odstęp Przed: 0 pkt, Po: 6 pkt

Sformatowano: Czcionka: (Domyślny) Arial, 8 pkt, Polski

KE⁷⁶ aktualnego na dzień ogłoszenia konkursu w przypadku projektów konkursowych lub wezwania do złożenia wniosku dotyczącego projektu pozakonkursowego,

c) stawki ryczałtowe, stanowiące określony procent jednej lub kilku kategorii kosztów⁷⁷, w tym:

- i. stawka ryczałtowa w wysokości do 20% kosztów bezpośrednich innych niż koszty personelu projektu wykorzystana do pokrycia bezpośrednich kosztów personelu projektu, pod warunkiem że koszty bezpośrednie projektu nie obejmują zamówień na roboty budowlane, których wartość przekracza próg określony w art. 4 lit. a) dyrektywy 2014/24/UE – bez konieczności udokumentowania jej wyliczenia⁷⁸,
- ii. stawka ryczałtowa w wysokości do 40% bezpośrednich kosztów personelu projektu wykorzystana do pokrycia pozostałych kosztów projektu – bez konieczności udokumentowania jej wyliczenia; wynagrodzenia i dodatki wypłacane uczestnikom projektu uznaje się za dodatkowe koszty kwalifikowalne nieobjęte stawką ryczałtową, które mogą być rozliczane na podstawie rzeczywiście ponoszonych wydatków⁷⁹.

Od 2 sierpnia 2019 r. projekt współfinansowany ze środków EFRR, którego wartość wsparcia publicznego (dofinansowania) wyrażona w PLN nie przekracza równowartości 100 tys. EUR⁸⁰, rozliczany jest obligatoryjnie za pomocą uproszczonych metod⁸¹, z tym, że w przypadku zastosowania stawki ryczałtowej, o której mowa w lit. c, koszty, w stosunku do których stosuje się tę stawkę mogą być rozliczane na podstawie rzeczywiście ponoszonych wydatków. W przypadku, gdy IZ PO uzna, że obligatoryjne stosowanie uproszczonych metod w ramach tych projektów stwarza nieproporcjonalne obciążenie administracyjne, może wydłużyć ww. okres przejściowy o okres, jaki uzna za

Sformatowano: Wcięcie: Z lewej: 1,5 cm, Wysunięcie: 0,5 cm, Tabulatory: 2 cm, Do lewej + Nie w 1,5 cm + 8,55 cm

Sformatowano: Nie Wyróżnienie

Sformatowano: Wcięcie: Z lewej: 0,75 cm

Sformatowano: Nie Wyróżnienie

Sformatowano: Nie Wyróżnienie

⁷⁶ Kurs publikowany na stronie internetowej: http://ec.europa.eu/budget/contracts_grants/info_contracts/infoeuro/index_en.cfm.

⁷⁷ Zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. d rozporządzenia ogólnego.

⁷⁸ Zgodnie z art. 68a ust. 1 rozporządzenia ogólnego.

⁷⁹ Zgodnie z art. 68b rozporządzenia ogólnego.

⁸⁰ Do przeliczenia ww. kwoty na PLN należy stosować miesięczny obrachunkowy kurs wymiany stosowany przez KE (kurs opublikowany w: http://ec.europa.eu/budget/contracts_grants/info_contracts/infoeuro/index_en.cfm) aktualny na dzień ogłoszenia konkursu w przypadku projektów konkursowych lub dzień ogłoszenia naboru w przypadku projektów pozakonkursowych.

⁸¹ nie dotyczy projektów otrzymujących wsparcie w ramach pomocy państwa, które nie stanowi pomocy de minimis.

Sformatowano: Czcionka: (Domyślny) Arial, 8 pkt

Sformatowano: Czcionka: (Domyślny) Arial, 8 pkt

Sformatowano: Czcionka: (Domyślny) Arial, 8 pkt, Polski

Sformatowano: Czcionka: (Domyślny) Arial, 8 pkt

Sformatowano: Czcionka: (Domyślny) Arial, 8 pkt

Sformatowano: Czcionka: (Domyślny) Arial, 8 pkt, Polski

Sformatowano: Czcionka: (Domyślny) Arial, 8 pkt

Sformatowano: Czcionka: (Domyślny) Arial, 8 pkt

Sformatowano: Czcionka: (Domyślny) Arial

Sformatowano: Czcionka: (Domyślny) Arial, 8 pkt

Sformatowano: Czcionka: (Domyślny) Arial, 8 pkt

Sformatowano: Czcionka: (Domyślny) Arial, 8 pkt, Polski

stosowny. Powiadamia o takiej decyzji KE przed upływem pierwotnego okresu przejściowego.

e) —

2) W przypadku, gdy realizacja projektu prowadzi do powstania kosztów pośrednich, o których mowa w podrozdziale 7.5, IZ PO może określić w SZOOP, w regulaminie konkursu lub w dokumentacji dotyczącej projektów zgłaszanych w trybie pozakonkursowym jeden z następujących sposobów ich obliczania według stawki ryczałtowej, o której mowa w pkt 1 lit. c:

a) według stawki ryczałtowej w wysokości do 25% bezpośrednich wydatków kwalifikowalnych projektu, pod warunkiem, że stosowana stawka jest obliczana na podstawie rzetelnej, sprawiedliwej i weryfikowalnej metody obliczeń opracowanej przez IZ PO lub na podstawie metody stosowanej w ramach projektów finansowanych w całości z krajowych środków publicznych (bez udziału środków UE), której zastosowanie będzie możliwe w przypadku podobnego rodzaju projektów i beneficjentów finansowanych ze środków UE,

b) według stawki ryczałtowej w wysokości do 15% bezpośrednich kwalifikowalnych kosztów związanych z zaangażowaniem personelu projektu lub jnych osób fizycznych świadczących usługi w ramach projektu — bez konieczności udokumentowania jej wyliczenia,

c) według stawki ryczałtowej stosowanej do kwalifikowalnych kosztów bezpośrednich na podstawie istniejących metod i odpowiednich stawek stosowanych w innych dziedzinach polityk UE w przypadku podobnego typu projektu i beneficjenta – pod warunkiem ich określenia w odpowiednich aktach delegowanych wydanych przez KE, z zastrzeżeniem, że w przypadku projektów finansowanych z EFS stawki ryczałtowe zostały wskazane w podrozdziale 8.4 *Wytycznych*.

3) Stawką jednostkową lub kwoty ryczałtowe, o której mowa w pkt 1 lit. a, jest stawka dla danego towaru lub usługi określana w:

a) niniejszych Wytycznych lub

b) innych wytycznych horyzontalnych lub

c) aktach delegowanych KE (zgodnie z art. 14 ust. 1 rozporządzenia EFS) lub

d) regulaminie konkursu lub

Sformatowano: Bez punktów lub numeracji

Sformatowano: Nie Wyróżnienie

Sformatowano: Nie Wyróżnienie

Sformatowano: Czcionka: Nie Kursywa

e) dokumentacji dotyczącej projektów zgłaszanych w trybie pozakonkursowym

e) z zastrzeżeniem pkt 4.

~~Stawka jednostkowa może być także określona przez beneficjenta i uzgodniona na etapie zatwierdzania wniosku o dofinansowanie projektu, w szczególności w przypadku godzinowej stawki wynagrodzenia personelu projektu, o której mowa w pkt 1 lit. a, e ile IZ PO dopuszcza taką możliwość wskazując szczegółowy zakres i bazując m.in. na wybranych elementach metodologii wymienionej w pkt 6.~~

4) Stawka jednostkowa lub kwota ryczałtowa może być określona przez beneficjenta w projekcie budżetu i uzgodniona ex ante przez właściwą instytucję będącą stroną umowy na etapie zatwierdzania wniosku o dofinansowanie projektu, którego wartość wsparcia publicznego (dofinansowania) wyrażona w PLN nie przekracza równowartości 100 tys. EUR⁸², z zastrzeżeniem pkt 1 podrozdziału 8.5 „Wytocznych Kwota ryczałtowa, o której mowa w pkt 1 lit. b, jest określona w umowie o dofinansowanie kwota uzgodniona na etapie zatwierdzania wniosku o dofinansowanie projektu za wykonanie określonego w projekcie zadania lub zadań.

5) Wyliczenia wydatków podlegających rozliczeniu na podstawie uproszczonych metod, o których mowa w pkt 1, należy dokonać w oparciu o jedną z poniższych metod:

a) sprawiedliwą, rzetelną i możliwą do zweryfikowania kalkulację dokonaną:

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

~~iii.~~

⁸² Do przeliczenia ww. kwoty na PLN należy stosować miesięczny obrachunkowy kurs wymiany stosowany przez KE (kurs opublikowany w: http://ec.europa.eu/budget/contracts_grants/info_contracts/infoeuro/index_en.cfm) aktualny na dzień ogłoszenia konkursu w przypadku projektów konkursowych lub dzień ogłoszenia naboru w przypadku projektów pozakonkursowych.

Sformatowano: Wcięcie: Z lewej: 1,25 cm, Bez punktów lub numeracji

Sformatowano: Numerowanie + Poziom: 1 + Styl numeracji: 1, 2, 3, ... + Rozpocznij od: 1 + Wyrównanie: Na lewo + Wyrównanie: 0 cm + Tabulator po: 0,71 cm + Wcięcie: 0,71 cm

Sformatowano: Czcionka: Kursywa

Sformatowano: Wcięcie: Z lewej: 0,75 cm, Wysunięcie: 0,5 cm, Bez punktów lub numeracji

b) projekt budżetu sporządzany dla projektu, którego wartość wsparcia publicznego* (dofinansowania) wyrażona w PLN nie przekracza równowartości 100 tys. EUR⁸³, uzgodniony ex ante przez właściwą instytucję będącą stroną umowy,

Sformatowano: Wcięcie: Z lewej: 0,75 cm, Wysunięcie: 0,5 cm

b)c) zgodnie z zasadami wyliczania analogicznych stawek jednostkowych, kwot ryczałtowych lub stawek ryczałtowych stosowanych w ramach polityk UE i dotyczących analogicznych typów projektów i beneficjentów,

b)d) zgodnie z zasadami wyliczania analogicznych stawek jednostkowych, kwot ryczałtowych lub stawek ryczałtowych stosowanych w ramach systemów dotacji finansowanych w całości przez państwo członkowskie w przypadku podobnego rodzaju projektu i beneficjenta,

b)e) na podstawie stawek określonych w rozporządzeniu ogólnym lub w innych dokumentach odnoszących się do danego funduszu,

b)f) na podstawie metody wyliczania stawek określonej w dokumentach odnoszących się do danego funduszu.

6) IZ PO dokonując wyliczenia stawki jednostkowej lub jednorodnej grupy stawek jednostkowych w oparciu o metodę, o której mowa w pkt 5 lit. a, jest zobowiązana sporządzić stosowną metodologię zawierającą co najmniej:

- a) szczegółowy zakres oraz cenę jednostkową stawki,
- b) wskazanie typów operacji, do których zastosowanie ma stawka jednostkowa,
- c) opis i definicję wskaźnika rozliczającego stawkę jednostkową,
- d) źródło danych użytych do kalkulacji stawki jednostkowej, załączone dane źródłowe, miejsce ich przechowywania oraz wskazanie okresu, którego te dane dotyczą,
- e) uzasadnienie, dlaczego proponowana metoda kalkulacji jest odpowiednia dla danej stawki jednostkowej,
- f) opis sposobu kalkulacji stawki, w tym jakie przyjęto założenia w zakresie jakości lub ilości danych, a jeżeli to możliwe, także dowody statystyczne lub porównania,

⁸³ Do przeliczenia ww. kwoty na PLN należy stosować miesięczny obrachunkowy kurs wymiany stosowany przez KE (kurs opublikowany w: http://ec.europa.eu/budget/contracts_grants/info_contracts/inforeuro/index_en.cfm) aktualny na dzień ogłoszenia konkursu w przypadku projektów konkursowych lub dzień ogłoszenia naboru w przypadku projektów pozakonkursowych.

- g) informacje o dochodach, które mogą powstać w związku z zastosowaniem stawki jednostkowej oraz czy dochody te zostały uwzględnione przy kalkulacji wysokości stawki jednostkowej,
- h) informacje, w jaki sposób zapewniono, że tylko wydatki kwalifikowalne uwzględniono w ramach stawki jednostkowej,
- i) poziom *cross-financingu* i zakupu środków trwałych objętych stawką,
- j) sposób weryfikacji i rodzaj /dokumenty dokumentów potwierdzające potwierdzających wykonanie stawki jednostkowej,
- k) opis ryzyka związanego z wprowadzeniem stawki jednostkowej.

Adekwatną metodologię IZ PO sporządza dokonując wyliczenia kwoty ryczałtowej w oparciu o metodę, o której mowa w pkt 5 lit. a.

- 7) Kwoty ryczałtowe, i stawki jednostkowe mogą podlegać indeksacji pod kątem dostosowania do poziomu kosztów cen rynkowych w oparciu o wskaźniki makroekonomiczne, zgodnie z metodologią przyjętą dla danej kwoty lub stawki przez IZ PO. Indeksacja nie dotyczy zawartych umów o dofinansowanie projektu.

6.6.2 Weryfikacja wydatków rozliczanych uproszczoną metodą

- 1) Szczegółowe warunki rozliczania kosztów w ramach danego projektu na podstawie uproszczonych metod określa umowa o dofinansowanie.
- 2) Wydatki rozliczane uproszczoną metodą są traktowane jako wydatki poniesione. Nie ma obowiązku gromadzenia ani opisywania dokumentów księgowych w ramach projektu na potwierdzenie poniesienia wydatków które zostały wykazane jako wydatki objęte rozliczanych uproszczoną metodą. Niemniej właściwa instytucja będąca stroną umowy zobowiązuje beneficjenta w umowie o dofinansowanie do przedstawienia dokumentacji:
 - a) potwierdzającej osiągnięcie rezultatów, wykonanie produktów lub zrealizowanie działań zgodnie z zatwierdzonym wnioskiem o dofinansowanie projektu – w przypadku ~~stawek~~ stawek jednostkowych oraz kwot ryczałtowych, o których mowa w sekcji 6.6.1 pkt 1 lit. a i b, lub
 - b) potwierdzającej rozliczenie kosztów będących podstawą do rozliczenia stawek ryczałtowych – w przypadku stawek ryczałtowych, o których mowa w sekcji 6.6.1 pkt 1 lit. c.

- 3) Weryfikacja wydatków ~~zadeklarowanych według rozliczanych za pomocą~~ uproszczonych metod dokonywana jest w oparciu o faktyczny postęp realizacji projektu i osiągnięte wskaźniki, przy czym:
- a) w przypadku stawek jednostkowych – weryfikacja wydatków polega na sprawdzeniu, czy działania zadeklarowane przez beneficjenta zostały zrealizowane i określone w umowie o dofinansowanie wskaźniki produktu lub rezultatu osiągnięte; rozliczenie następuje według ustalonej stawki w zależności od faktycznie wykonanej ilości dóbr/usług w ramach danego projektu,
 - b) w przypadku kwot ryczałtowych – weryfikacja wydatków polega na sprawdzeniu, czy działania zadeklarowane przez beneficjenta zostały zrealizowane i określone w umowie o dofinansowanie wskaźniki produktu lub rezultatu osiągnięte. Rozliczenie, co do zasady, jest uzależnione od zrealizowania danego działania, ale może być również dokonywane w etapach w zależności od specyfiki projektu, np. gdy w ramach projektu zakłada się realizację różnych etapów działania, które mogłyby być objęte kilkoma kwotami ryczałtowymi,
 - c) w przypadku stawek ryczałtowych – weryfikacja polega na sprawdzeniu, czy beneficjent prawidłowo zastosował określoną wysokość stawki ryczałtowej ~~wynikającą z umowy o dofinansowanie~~ oraz czy prawidłowo wykazał kwotę wydatków będących podstawą wyliczenia stawek ryczałtowych.
- 4) Weryfikacji podlega zgodność dostarczonych produktów lub zrealizowanych usług/działań z założeniami określonymi we wniosku o dofinansowanie projektu.
- 5) W przypadku niezrealizowania założonych w umowie o dofinansowanie wskaźników produktu lub rezultatu, płatności powinny ulec odpowiedniemu obniżeniu, przy czym:
- a) w przypadku stawek jednostkowych, za niezrealizowane lub niewłaściwie zrealizowane działania objęte stawką zapłata nie następuje,
 - b) w przypadku kwot ryczałtowych – w przypadku niezrealizowania w pełni wskaźników produktu lub rezultatu objętych kwotą ryczałtową, dana kwota jest uznana za niekwalifikowalną (rozliczenie w systemie „spełnia – nie spełnia”),
 - c) w przypadku stawek ryczałtowych – rozliczenie następuje w oparciu o przedstawiane do rozliczenia wydatki będące podstawą wyliczenia stawek ~~(, zgodnie z zatwierdzonym budżetem projektu. Na~~ wysokość wydatków rozliczanych stawką ryczałtową mają wpływ ~~nie tylko koszty wykazane we wnioskach o płatność, lecz~~ również wszelkiego rodzaju pomniejszenia ~~,, które są dokonywane w ramach~~

~~projektu (np. w związku z szacunkowym budżetem lub korektami korekty finansowymifinansowe).~~

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

6)

Sformatowano: Wcięcie: Z lewej: 0,71 cm, Bez punktatorów lub numeracji

6.7 Zakaz podwójnego finansowania

- 1) Niedozwolone jest podwójne finansowanie wydatków.
- 2) Podwójne finansowanie oznacza w szczególności:
 - a) całkowite lub częściowe, więcej niż jednokrotne poświadczenie, zrefundowanie lub rozliczenie tego samego wydatku w ramach dofinansowania lub wkładu własnego tego samego lub różnych projektów współfinansowanych ze środków funduszy strukturalnych lub FS lub/oraz dotacji z krajowych środków publicznych,
 - b) otrzymanie na wydatki kwalifikowalne danego projektu lub części projektu bezzwrotnej pomocy finansowej z kilku źródeł (krajowych, unijnych lub innych) w wysokości łącznie wyższej niż 100% wydatków kwalifikowalnych projektu lub części projektu,
 - c) poświadczenie, zrefundowanie lub rozliczenie kosztów podatku VAT ze środków funduszy strukturalnych lub FS, a następnie odzyskanie tego podatku ze środków budżetu państwa na podstawie ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług,
 - d) zakupienie środka trwałego z udziałem środków unijnych lub/oraz dotacji z krajowych środków publicznych, a następnie rozliczenie kosztów amortyzacji tego środka trwałego w ramach tego samego projektu lub innych współfinansowanych ze środków UE,
 - e) zrefundowanie wydatku poniesionego przez leasingodawcę na zakup przedmiotu leasingu w ramach leasingu finansowego, a następnie zrefundowanie rat opłacanych przez beneficjenta w związku z leasingiem tego przedmiotu,
 - f) sytuacja, w której środki na prefinansowanie wkładu unijnego zostały pozyskane w formie kredytu lub pożyczki, które następnie zostały umorzone,

- g) objęcie kosztów kwalifikowalnych projektu jednocześnie wsparciem pożyczkowym i gwarancyjnym,
- h) zakup używanego środka trwałego, który w ciągu 7 poprzednich lat (10 lat dla nieruchomości) był współfinansowany ze środków UE lub/oraz dotacji z krajowych środków publicznych,
- i) rozliczenie tego samego wydatku w kosztach pośrednich oraz kosztach bezpośrednich projektu.

6.8 Cross-financing

- 1) EFRR może finansować w sposób komplementarny działania objęte zakresem pomocy z EFS, a EFS działania objęte zakresem pomocy z EFRR, co jest rozumiane jako *cross-financing*.
- 2) *Cross-financing* może dotyczyć wyłącznie takich kategorii wydatków, których poniesienie wynika z potrzeby realizacji danego projektu i stanowi logiczne uzupełnienie działań w ramach PO, z zastrzeżeniem pkt 2 podrozdziału 8.6. Przedmiotowe finansowanie powinno być powiązane wprost z głównymi zadaniami realizowanymi w ramach danego projektu.
- 3) Wartość wydatków w ramach *cross-financingu* nie może stanowić więcej niż 10% finansowania unijnego każdej osi priorytetowej PO, przy czym limit wydatków w ramach *cross-financingu* na poziomie projektu, grupy projektów lub działania/poddziałania określa IZ PO w SZOOP.
- 4) W przypadku wydatków ponoszonych w ramach *cross-financingu*, stosuje się zasady ~~kwalifikowalności dla~~ komplementarnego funduszu.
- 5) Koszty, jakie zostaną poniesione w ramach *cross-financingu*, uwzględnione są w zatwierdzonym wniosku o dofinansowanie projektu i podlegają rozliczeniu we wnioskach o płatność na zasadach określonych w danym PO.
- 6) Szczegółowe warunki rozliczania wydatków w ramach *cross-financingu* w ramach danego PO określa SZOOP lub umowa o dofinansowanie projektu, z zastrzeżeniem podrozdziału 8.6 pkt 5. Każdy z funduszy polityki spójności może wspierać operacje pomocy technicznej kwalifikowalne w ramach któregośkolwiek z pozostałych funduszy polityki spójności.

6.9 Dochód wygenerowany podczas realizacji projektu (do czasu jego ukończenia)

- 1) Dochody wygenerowane podczas realizacji projektu, które nie zostały wzięte pod uwagę w czasie jego zatwierdzenia, wykazuje się nie później niż w momencie złożenia wniosku o płatność końcową. Dochody te pomniejszają wydatki kwalifikowalne projektu, z zastrzeżeniem sytuacji, o której mowa w pkt 2.
- 2) W przypadku, gdy nie wszystkie koszty w ramach projektu są kwalifikowalne, dochód zostaje przyporządkowany proporcjonalnie (z zastrzeżeniem sytuacji, gdy możliwe jest bezpośrednie przyporządkowanie) do kwalifikowalnych i niekwalifikowalnych wydatków projektu.
- 3) W przypadku, gdy dochód związany z projektem został osiągnięty przy współudziale kosztów ponoszonych poza projektem i możliwe jest określenie udziału kosztów realizacji projektu w osiągnięciu tego dochodu, należy pomniejszyć wydatki kwalifikowalne o ten udział.
- 4) Za dochód nie uznaje się wadium wpłacanego przez podmiot ubiegający się o realizację zamówienia na podstawie Pzp, zatrzymanego w przypadku wycofania oferty, kar umownych (w tym kar za odstąpienie od umowy i kar za opóźnienie), zatrzymanych kaucji zwrotnych rozumianych jako sumy pieniężne złożone jako gwarancja dotrzymania zobowiązania ⁸⁴, premii za otwarcie rachunku bankowego płatniczego, gwarancji bankowych oraz ulg z tytułu terminowego odprowadzania składek do ZUS/US. Płatności otrzymane przez beneficjenta w powyższych przypadkach nie pomniejszają wydatków kwalifikowalnych w ramach projektu.
- 5) Przepisów niniejszego podrozdziału, z wyłączeniem pkt 4, nie stosuje się, zgodnie z przepisem w art. 65 ust. 8 rozporządzenia ogólnego, w odniesieniu do:
 - a) pomocy technicznej,
 - b) instrumentów finansowych,
 - c) pomocy zwrotnej udzielonej z zastrzeżeniem obowiązku spłaty środków w całości,

Sformatowano: Czcionka: 11 pkt

⁸⁴ ~~Rozumianych jako sumy pieniężne złożone jako gwarancja dotrzymania zobowiązania.~~

- d) nagród,
- e) projektów objętych zasadami pomocy publicznej,
- f) projektów objętych kwotami ryczałtowymi lub stawkami jednostkowymi z zastrzeżeniem uwzględnienia dochodu ex ante,
- g) projektów realizowanych w ramach wspólnego planu działania ([ang. JAP – Joint Action Plan](#)), o którym mowa w [art.104 rozporządzenia ogólnego⁸⁵](#), z zastrzeżeniem uwzględnienia dochodu ex ante,
- h) projektów, dla których łączne koszty kwalifikowalne nie przekraczają wyrażonej w PLN równowartości **5100 000 EUR**, przeliczonej na PLN zgodnie z kursem wymiany EUR/PLN, stanowiącym średnią arytmetyczną kursów średnich miesięcznych Narodowego Banku Polskiego z ostatnich sześciu miesięcy poprzedzających miesiąc złożenia wniosku o dofinansowanie ⁸⁶,
- i) projektów generujących dochód po ukończeniu, zdefiniowanych w art. 61 rozporządzenia ogólnego.

6.10 Wkład niepieniężny

- 1) Wkład niepieniężny stanowiący część lub całość wkładu własnego, wniesiony na rzecz projektu, stanowi wydatek kwalifikowalny, z zastrzeżeniem pkt 8.
- 2) Wkład niepieniężny powinien być wnoszony przez beneficjenta ze składników jego majątku lub z majątku innych podmiotów, jeżeli możliwość taka wynika z przepisów prawa oraz zostanie to ujęte w zatwierdzonym wniosku o dofinansowanie [projektu](#), lub w postaci świadczeń wykonywanych przez wolontariuszy.
- 3) Wkład niepieniężny, który w ciągu 7 poprzednich lat (10 lat dla nieruchomości), [liczonych od daty zakupu, o ile IZ PO nie zdecyduje inaczej⁸⁷](#) był współfinansowany ze środków

⁸⁵ [Wspólny Plan Działania \(z ang. JAP – Joint Action Plan\) rozumiany jest zgodnie z art.104 rozporządzenia nr 1303/2013.](#)

⁸⁶ Kursy publikowane są na stronie [www: http://www.nbp.pl/home.aspx?f=/kursy/kursy_archiwum.html](http://www.nbp.pl/home.aspx?f=/kursy/kursy_archiwum.html).

⁸⁷ [7 lub 10 lat od daty zakupu, o ile IZ PO nie zdecyduje inaczej.](#)

Sformatowano: Czcionka: (Domyślny) Arial, 8 pkt

Sformatowano: Czcionka: (Domyślny) Arial, 8 pkt

Sformatowano: Czcionka: (Domyślny) Arial, 8 pkt

Sformatowano: Czcionka: (Domyślny) Arial, 8 pkt

Sformatowano: Czcionka: (Domyślny) Arial, 8 pkt

unijnych lub/ oraz dotacji z krajowych środków publicznych, jest niekwalifikowalny (podwójne finansowanie).

4) Warunki kwalifikowalności wkładu niepieniężnego są następujące:

- a) 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 z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie,
- b) wartość wkładu niepieniężnego została należycie potwierdzona dokumentami o wartości dowodowej równoważnej fakturom lub innymi dokumentami pod warunkiem, że przewidują to zasady ~~programu operacyjnego PO~~ oraz z zastrzeżeniem spełnienia wszystkich warunków wymienionych w tym podrozdziale,
- c) wartość przypisana wkładowi niepieniężnemu nie przekracza stawek rynkowych,
- d) wartość i dostarczenie wkładu niepieniężnego mogą być poddane niezależnej ocenie i weryfikacji,
- e) w przypadku wykorzystania środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych na rzecz projektu, ich wartość określana jest proporcjonalnie do zakresu ich wykorzystania w projekcie, z uwzględnieniem zapisów podrozdziału 6.12,
- f) w przypadku wykorzystania nieruchomości na rzecz projektu jej wartość nie przekracza wartości rynkowej; ponadto wartość nieruchomości jest potwierdzona operatem szacunkowym sporządzonym przez uprawnionego rzeczoznawcę zgodnie z przepisami ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2016~~8~~ r. poz. ~~2447~~121, z późn. zm.) – aktualnym ~~(termin ważności sporządzonego dokumentu określa ww. ustawa)~~⁸⁶ w momencie złożenia rozliczającego go wniosku o płatność (termin ważności sporządzonego dokumentu określa ww. ustawa),
- g) jeżeli wkładem własnym nie jest cała nieruchomość, a jedynie jej część (na przykład tylko sale), operat szacunkowy nie jest wymagany – w takim przypadku wartość wkładu wycenia się jako koszt amortyzacji lub wynajmu (stawkę może

⁸⁶ ~~Termin ważności sporządzonego dokumentu określa ustawa z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami,~~

Sformatowano: Czcionka: (Domyślny) Arial, 8 pkt

Sformatowano: Czcionka: (Domyślny) Arial, 8 pkt

Sformatowano: Czcionka: (Domyślny) Arial

określać np. cennik danej instytucji),

- h) w przypadku wniesienia nieodpłatnej pracy spełnione są warunki, o których mowa w pkt 7.
- 5) Wydatki poniesione na wycenę wkładu niepieniężnego są kwalifikowalne.
- 6) W przypadku wniesienia wkładu niepieniężnego w postaci nieruchomości, dodatkowo zastosowanie ma podrozdział 7.3.
- 7) W przypadku nieodpłatnej pracy wykonywanej przez wolontariuszy, powinny zostać spełnione łącznie następujące warunki:
 - a) wolontariusz jest świadomy charakteru swojego udziału w realizacji projektu (tzn. świadomy nieodpłatnego udziału),
 - b) należy zdefiniować rodzaj wykonywanej przez wolontariusza nieodpłatnej pracy (określić jego stanowisko w projekcie); zadania wykonywane i wykazywane przez wolontariusza muszą być zgodne z tytułem jego nieodpłatnej pracy (stanowiska),
 - c) wartość wkładu niepieniężnego w przypadku nieodpłatnej pracy wykonywanej przez wolontariusza określa się z uwzględnieniem ilości czasu poświęconego na jej wykonanie oraz średniej wysokości wynagrodzenia (wg stawki godzinowej lub dziennej) za dany rodzaj pracy obowiązującej u danego pracodawcy lub w danym regionie (wyliczonej np. w oparciu o dane GUS), lub płacy minimalnej określonej na podstawie obowiązujących przepisów, w zależności od zapisów wniosku o dofinansowanie projektu,
 - d) wycena nieodpłatnej dobrowolnej pracy może uwzględniać wszystkie koszty, które zostałyby poniesione w przypadku jej odpłatnego wykonywania przez podmiot działający na zasadach rynkowych; wycena uwzględnia zatem koszt składek na ubezpieczenia społeczne oraz wszystkie pozostałe koszty wynikające z charakteru danego świadczenia, koszt podróży służbowych i diet albo innych niezbędnych kosztów ponoszonych przez wolontariusza związanych z wykonywaniem świadczeń na rzecz beneficjenta, o ile spełnione zostaną warunki określone w podrozdziale 6.15; wycena wykonywanego świadczenia przez wolontariusza może być przedmiotem odrębnej kontroli i oceny.

d) ⁸⁰:

- 8) W przypadku wniesienia wkładu niepieniężnego do projektu, współfinansowanie z funduszy strukturalnych lub FS oraz innych środków publicznych (krajowych) nie będących wkładem własnym beneficjenta, nie może przekroczyć wartości całkowitych wydatków kwalifikowalnych pomniejszonych o wartość wkładu niepieniężnego.

$$\text{Kwota dofinansowania dla projektu z funduszy oraz innych środków publicznych (krajowych)} \leq \text{rzeczywiste całkowite wydatki kwalifikowalne} - \text{wkład niepieniężny}$$

- 9) W przypadku instrumentów finansowych wkład niepieniężny nie stanowi wydatku kwalifikowalnego, z wyjątkiem wkładu w postaci gruntów lub nieruchomości w ramach inwestycji wspierających rozwój obszarów wiejskich oraz miejskich lub rewitalizację obszarów miejskich, bądź podobnych inwestycji w infrastrukturę mających na celu zróżnicowanie działalności nierolniczej na obszarach wiejskich, jeżeli dane grunty lub nieruchomości stanowią część inwestycji. Dodatkowo w takim przypadku zastosowanie ma podrozdział 7.3.

6.11 Opłaty finansowe, doradztwo i inne usługi związane z realizacją projektu

- 1) Niżej wymienione kategorie wydatków kwalifikują się do współfinansowania z funduszy strukturalnych oraz FS, o ile spełniają pozostałe warunki kwalifikowalności wydatków określone w *Wytycznych*:
- a) następujące opłaty finansowe:

⁸⁰ Koszty związane z zaangażowaniem wolontariusza (zgodnie z zapisami ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie), w tym dotyczące pokrywania, na określonych w odrębnych przepisach zasadach dotyczących pracowników, kosztów podróży służbowych i diet bądź albo innych niezbędnych kosztów ponoszonych przez wolontariusza związanych z wykonywaniem świadczeń na rzecz Beneficjenta w ramach wnoszenia przez niego wkładu niepieniężnego do projektu, mogą zostać uznawane za koszty kwalifikowalne, o ile spełnione zostaną warunki określone w podrozdziale 6.15.

Sformatowano: Wcięcie: Z lewej: 0,63 cm, Bez punktów lub numeracji

Sformatowano: Czcionka: (Domyślny) Arial, 8 pkt

Sformatowano: Czcionka: (Domyślny) Arial, 8 pkt

- i. wydatki związane z otwarciem oraz prowadzeniem wyodrębnionego na rzecz projektu subkonta na rachunku ~~bankowym-płatniczym~~ beneficjenta lub odrębnego rachunku ~~bankowego-płatniczego~~ przeznaczonego do obsługi projektu, o ile prowadzenie takiego rachunku jest wymagane przez IZ PO,
 - ii. opłaty pobierane od dokonywanych transakcji ~~finansowych-płatniczych~~ (krajowych lub zagranicznych), z wyjątkiem prowizji pobieranych w ramach wymiany walut, o których mowa w podrozdziale 6.3 pkt 1 lit. a *Wytycznych*,
- b) wydatki poniesione na instrumenty zabezpieczające realizację umowy o dofinansowanie, o ile ich poniesienie wymagane jest przez prawo krajowe lub unijne lub przez IZ PO,
- c) wydatki poniesione na doradztwo związane z obsługą projektu:
- i. prawne, z wyjątkiem wydatków związanych z przygotowaniem i obsługą spraw sądowych, z zastrzeżeniem podrozdziału 6.3 pkt 1 lit. h *Wytycznych*,
 - ii. finansowe,
 - iii. techniczne,
- d) wydatki poniesione na usługi w zakresie audytu i księgowości, o ile ich poniesienie jest wymagane przez IZ PO,
- e) opłaty notarialne,
- f) opłaty administracyjne związane z uzyskiwaniem wszelkiego rodzaju pozwoleń czy zgód niezbędnych do realizacji projektu, o ile faktycznie zostały poniesione przez beneficjenta (np. przyłączenia do sieci energetycznej),
- g) koszty ubezpieczeń lub gwarancji bankowych, o ile są wymagane przez przepisy prawa, bądź przez instytucje realizujące zadania w ramach PO (IZ PO, IP PO, IW PO), w tym koszty ubezpieczeń lub gwarancji bankowych zgodnie z postanowieniami Ogólnych warunków kontraktowych FIDIC, zawartymi w „Warunkach Kontraktu na urządzenia i budowę z projektowaniem” (wydanie FIDIC 1999) lub w „Warunkach Kontraktu na budowę” (wydanie FIDIC 1999), lub analogiczne w przypadku kontraktów realizowanych w oparciu o inne warunki kontraktowe niż FIDIC,
- h) wydatki na ewaluację, o ile ich poniesienie jest wymagane przez właściwą instytucję będącą stroną umowy, za zgodą IZ PO,

i) wydatki poniesione z tytułu korzystania z infrastruktury udostępnionej w technologii chmury obliczeniowej.

2) Wydatki poniesione na ubezpieczenia nieobowiązkowe mogą być uznane za kwalifikowalne pod warunkiem, że tak stanowi SZOOP, wytyczne PT, o których mowa w rozdziale 4 pkt 2, regulamin konkursu lub dokumentacja dotycząca projektów zgłaszanych w trybie pozakonkursowym⁹⁹. Zaleca się m.in. stosowanie ubezpieczeń w przypadku projektów realizowanych na terenach zagrożonych powodzią, co do których występuje uzasadniona obawa, że mogą zostać dotknięte skutkami powodzi.

Sformatowano: (brak)

⁹⁹Zaleca się m.in. stosowanie ubezpieczeń w przypadku projektów realizowanych na terenach zagrożonych powodzią, co do których występuje uzasadniona obawa, że mogą zostać dotknięte skutkami powodzi.

2)3) Wydatki poniesione na ubezpieczenia mogą być kwalifikowalne jedynie w okresie realizacji projektu, tj. z wyłączeniem wydatków w fazie eksploatacyjnej (stanowiących koszty operacyjne projektu)⁹¹.

6.12 Techniki finansowania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

- 1) Koszty pozyskania środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych niezbędnych do realizacji projektu mogą zostać uznane za kwalifikowalne, o ile we wniosku o dofinansowanie zostanie uzasadniona konieczność pozyskania środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych niezbędnych do realizacji projektu z zastosowaniem najbardziej efektywnej dla danego przypadku metody (zakup, amortyzacja, leasing itp.), uwzględniając przedmiot i cel danego projektu. ~~Wymóg~~ Wymóg uzasadnienia pozyskania dotyczy wyłącznie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych o wartości początkowej równej lub wyższej niż ~~3_500_10_000~~ 3_500_10_000 PLN⁹² netto. Uzasadnienie nie musi być sporządzane indywidualnie do każdego środka trwałego oraz wartości niematerialnej i prawnej, tzn. może dotyczyć grupy środków trwałych czy wartości niematerialnych i prawnych o tym samym przeznaczeniu.
- 2) Uzasadnienie konieczności pozyskania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych niezbędnych do realizacji projektu, o którym mowa w pkt 1, uwzględnia w szczególności:
 - a) okres realizacji projektu,
 - b) tożsame lub zbliżone do planowanych do pozyskania w ramach projektu środki trwałe lub wartości niematerialne i prawne będące w posiadaniu beneficjenta, w tym środki trwałe lub wartości niematerialne i prawne nabyte w ramach projektów współfinansowanych ze środków publicznych,
 - c) wybór metody pozyskania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych niezbędnych do realizacji projektu.

⁹¹ Nie dotyczy wydatków poniesionych na podstawie Wytycznych PT, o których mowa w rozdziale 4 pkt 2.

⁹² Uzasadnienie nie musi być sporządzane indywidualnie do każdego środka trwałego oraz wartości niematerialnej i prawnej, tzn. może dotyczyć grupy środków trwałych czy wartości niematerialnych i prawnych o tym samym przeznaczeniu.

Sformatowano: Czcionka: 8 pkt

Sformatowano: Czcionka: 8 pkt

- 3) Koszty pozyskania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych są wskazane w zatwierdzonym wniosku o dofinansowanie projektu. IZ PO może określić w SZOOP, umowie o dofinansowanie projektu, regulaminie konkursu lub w dokumentacji dotyczącej wyboru projektów w trybie pozakonkursowym sposób dokumentowania faktycznego wykorzystania środka trwałego oraz wartości niematerialnych i prawnych w ramach projektu.
- 4) W przypadku, gdy beneficjent, za zgodą właściwej IZ, IP lub IW, w ramach projektu samodzielnie wykonuje całość lub część prac związanych z wytworzeniem lub przetworzeniem posiadanych środków trwałych, związane z tymi pracami wydatki powinny być rozliczane na warunkach określonych w Podrozdziale 7.6 pkt 3-5 Wytycznych⁸³. ~~Niniejszy punkt nie dotyczy projektów współfinansowanych ze środków EFS.~~

6.12.1 Zakup środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych

- 1) Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, ze względu na sposób ich wykorzystania w ramach i na rzecz projektu, dzielą się na:
 - a) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne bezpośrednio powiązane z przedmiotem projektu (np. wyposażenie pracowni komputerowych w szkole),
 - b) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wykorzystywane w celu wspomagania procesu wdrażania projektu (np. rzutnik na szkolenia).
- 2) Wydatki, o których mowa w pkt 1, mogą być uznane za kwalifikowalne pod warunkiem ich bezpośredniego wskazania we wniosku o dofinansowanie projektu wraz z uzasadnieniem ~~dla~~ konieczności ich zakupu, przy czym w ramach projektów współfinansowanych ze środków EFRR – wymóg uzasadniania konieczności zakupu nie dotyczy wyposażenia na stałe zainstalowanego, wpisanego do rejestru środków trwałych i traktowanego jako wydatki inwestycyjne, zgodnie z ustawą o rachunkowości.
- 3) Wydatki poniesione na zakup środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, o których mowa w pkt 1 lit. a, a także koszty ich dostawy, montażu

⁸³ ~~nie dotyczy projektów współfinansowanych ze środków EFS.~~

Sformatowano: Czcionka: (Domyślny) Arial, 8 pkt

Sformatowano: Czcionka: (Domyślny) Arial, 8 pkt

Sformatowano: Czcionka: (Domyślny) Arial, 8 pkt, Polski

i uruchomienia, mogą być kwalifikowalne w całości lub części swojej wartości zgodnie ze wskazaniem beneficjenta opartym o ich faktyczne wykorzystanie na potrzeby projektu. IZ PO może określić dodatkowe warunki kwalifikowalności zakupu środków trwałych, o których mowa w pkt 1 lit. a, w SZOOP, regulaminie konkursu lub umowie o dofinansowanie projektu. Warunki te mogą zostać określone również w wytycznych PT,

o których mowa w rozdziale 4 pkt 2.

- 4) Wydatki poniesione na zakup środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, o których mowa w pkt 1 lit. b, o wartości początkowej równej lub wyższej niż ~~3~~ 50010_000 PLN netto, mogą być kwalifikowalne wyłącznie w wysokości odpowiadającej odpisom amortyzacyjnym za okres, w którym były one wykorzystywane na rzecz projektu. W takim przypadku rozlicza się wydatki do wysokości odpowiadającej odpisom amortyzacyjnym i stosuje warunki i procedury określone w sekcji 6.12.2. W takim przypadku wartość środków trwałych nie wchodzi do limitu środków trwałych i *cross-financingu*.
- 5) Jeżeli środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, o których mowa w pkt 1 lit. b, wykorzystywane są także do innych zadań niż założone w projekcie, wydatki na ich zakup kwalifikują się do współfinansowania w wysokości odpowiadającej odpisom amortyzacyjnym dokonany w okresie realizacji projektu, proporcjonalnie do ich wykorzystania w celu realizacji projektu. W takim przypadku rozlicza się odpisy amortyzacyjne i stosuje sekcję 6.12.2.
- 6) W ramach projektów współfinansowanych ze środków EFS, dopuszczalny procentowy poziom wartości wydatków na zakup środków trwałych o wartości jednostkowej równej i wyższej niż ~~3500~~ 10_000 PLN netto w ramach kosztów bezpośrednich projektu oraz wydatków w ramach *cross-financingu* określany jest przez IZ PO w PO lub w SZOOP, pod warunkiem zachowania zgodności z zapisami PO i rozporządzenia ogólnego oraz zasadności przyjęcia określonego poziomu w danym typie projektów. Wydatki ponoszone na zakup środków trwałych oraz *cross-financing* powyżej dopuszczalnej kwoty określonej w zatwierdzonym wniosku o dofinansowanie projektu są niekwalifikowalne.
- 7) W ramach projektów współfinansowanych ze środków EFS środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne nabyte w ramach projektu są wykorzystywane po zakończeniu realizacji projektu na działalność statutową beneficjenta lub mogą zostać przekazane nieodpłatnie podmiotowi niedziałającemu dla zysku.

- 8) Wydatki poniesione na zakup używanych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych są kwalifikowalne, jeśli spełnione są wszystkie wymienione poniżej warunki:
- a) sprzedający środek trwały wystawił deklarację określającą jego pochodzenie,
 - b) sprzedający środek trwały potwierdził w deklaracji, że dany środek nie był w okresie poprzednich 7 lat (10 lat w przypadku nieruchomości) współfinansowany z pomocy UE lub w ramach dotacji z krajowych środków publicznych,
 - c) cena zakupu używanego środka trwałego nie przekracza jego wartości rynkowej i jest niższa niż koszt podobnego nowego sprzętu.

6.12.2 Amortyzacja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

- 1) Koszty amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, kwalifikują się do współfinansowania, jeżeli spełnione są łącznie następujące warunki:
- a) odpisy amortyzacyjne dotyczą środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które są niezbędne do prawidłowej realizacji projektu i bezpośrednio wykorzystywane do jego wdrażania,
 - b) kwalifikowalna wartość odpisów amortyzacyjnych odnosi się wyłącznie do okresu realizacji danego projektu i faktycznego wykorzystania środka trwałego w projekcie,
 - c) odpisy amortyzacyjne zostały dokonane zgodnie z właściwymi przepisami prawa krajowego,
 - d) wydatki poniesione na zakup środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych nie zostały zgłoszone jako wydatki kwalifikowalne projektu, ani też ich zakup nie był współfinansowany ze środków unijnych (dotyczy to sytuacji, w której beneficjent kupuje aktywa na potrzeby projektu, ale nie może zrefundować kosztów zakupu),
 - e) odpisy amortyzacyjne dotyczą środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które zostały zakupione w sposób racjonalny i efektywny, tj. ich ceny nie są zawyżone w stosunku do cen i stawek rynkowych,
 - f) w przypadku, gdy środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wykorzystywane są także w innych celach niż realizacja projektu, kwalifikowalna jest tylko ta część odpisu amortyzacyjnego, która odpowiada proporcji wykorzystania aktywów w celu realizacji projektu.

2) W przypadku, o którym mowa w pkt 1 lit. f, wartość rezydualna (księgowa wartość likwidacyjna) środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych po zakończeniu realizacji projektu nie jest wydatkiem kwalifikowalnym.

2)3) Odpisy amortyzacyjne mogą być kwalifikowalne do wysokości nabycia przedmiotu leasingu, o którym mowa w sekcji 6.12.3.

Sformatowano: Wcięcie: Z lewej: 0 cm, Wysunięcie: 0,75 cm, Tabulatory: 0,75 cm, Tabulator listy + Nie w 7,93 cm

6.12.3 *Leasing i inne techniki finansowania nie powodujące przeniesienia prawa własności lub natychmiastowego przeniesienia prawa własności*

- 1) Do współfinansowania kwalifikują się wydatki poniesione w związku z zastosowaniem technik finansowania, które nie powodują natychmiastowego przeniesienia prawa własności do danego dobra na beneficjenta (podmiot użytkujący), w tym w szczególności wydatki poniesione w związku z zastosowaniem leasingu oraz IRU.
- 2) W zakresie projektów współfinansowanych z pomocy technicznej nie ma możliwości kwalifikowania wydatków poniesionych w związku z zastosowaniem IRU.
- 3) Do współfinansowania kwalifikują się wydatki poniesione w związku z następującymi formami leasingu:
 - a) leasing finansowy – istotą leasingu finansowego, zgodnie z KSR nr 5 „Leasing, najem i dzierżawa”, jest taka umowa leasingu, w ramach której ryzyko oraz pożytki z tytułu korzystania z przedmiotu leasingu przeniesione są na leasingobiorcę (beneficjenta współfinansowanego projektu). Umowa ta często zawiera opcję nabycia przedmiotu leasingu lub przewiduje minimalny okres leasingowy odpowiadający okresowi użytkowania aktywów, będących przedmiotem leasingu,
 - b) leasing operacyjny – istotą leasingu operacyjnego, zgodnie z KSR nr 5 „Leasing, najem i dzierżawa”, jest taka umowa leasingu, w ramach której ryzyko oraz pożytki z tytułu posiadania przedmiotu leasingu nie są zasadniczo w całości przeniesione na leasingobiorcę (beneficjenta), a okres użytkowania przedmiotu leasingu może być krótszy niż okres jego gospodarczej używalności (okres amortyzacji),
 - c) leasing zwrotny – istotą leasingu zwrotnego, zgodnie z KSR nr 5 „Leasing, najem i dzierżawa”, jest powiązanie umowy leasingu z poprzedzającą ją umową sprzedaży. W przypadku zawarcia transakcji leasingu zwrotnego, beneficjent sprzedaje posiadane dobro firmie leasingowej i równocześnie uzyskuje prawo do jego dalszego użytkowania na warunkach ustalonych w umowie leasingu. Dzięki takiej operacji

beneficjent, pomimo sprzedaży danego dobra leasingodawcy, nadal z niego korzysta, płacąc raty leasingowe związane z jego użytkowaniem.

- 4) W przypadku zastosowania w ramach projektu finansowania w drodze leasingu, wydatkiem kwalifikującym się do współfinansowania jest:
 - a) w przypadku leasingu finansowego, alternatywnie:
 - i) kwota przypadająca na część raty leasingowej wystawionej na rzecz beneficjenta, związanej ze spłatą kapitału przedmiotu umowy leasingu, o ile we wniosku o dofinansowanie beneficjent jest wskazany jako podmiot ponoszący wydatki, albo
 - ii) kwota przypadająca na fakturę nabycia przedmiotu leasingu, wystawiona na rzecz leasingodawcy, o ile we wniosku o dofinansowanie leasingodawca jest wskazany przez beneficjenta jako podmiot upoważniony do poniesienia wydatku na zakup leasingowanego dobra. W tym przypadku zastosowanie mają postanowienia wytycznych, o których mowa w pkt 9 i 10,
 - b) w przypadku leasingu operacyjnego – kwota przypadająca na część raty leasingowej wystawionej na rzecz beneficjenta, związanej ze spłatą kapitału przedmiotu umowy leasingu,
 - c) w przypadku leasingu zwrotnego – w zależności od ostatecznej formy jaką przybierze leasing zwrotny, wydatki, o których mowa w lit. a-b.
- 5) Dowodem faktycznego poniesienia wydatku jest dokument potwierdzający opłacenie raty leasingowej, z wyjątkiem rozwiązania, o którym mowa pkt 9.
- 6) Maksymalna kwota wydatków kwalifikowalnych nie może przekroczyć rynkowej wartości dobra będącego przedmiotem leasingu. Oznacza to, że kwota kwalifikująca się do współfinansowania nie może być wyższa, niż:
 - a) kwota, na którą opiewa dowód zakupu wystawiony leasingodawcy przez dostawcę współfinansowanego dobra – w przypadku dóbr zakupionych nie wcześniej niż w okresie 12 miesięcy przed złożeniem przez beneficjenta wniosku o dofinansowanie projektu,
 - b) rynkowa wartość dobra będącego przedmiotem leasingu określona w wycenie sporządzonej przez uprawnionego rzeczoznawcę lub w wycenie sporządzonej w oparciu o metodologię przedstawioną przez beneficjenta – w przypadku dóbr zakupionych wcześniej niż w okresie 12 miesięcy przed złożeniem przez beneficjenta

wniosku o dofinansowanie projektu. Wycena może zostać zastąpiona udokumentowaniem wyboru przedmiotu leasingu w procedurze przetargowej zapewniającej zachowanie uczciwej konkurencji. Decyzję dotyczącą dopuszczalnych sposobów wyceny dobra będącego przedmiotem leasingu podejmuje IZ PO.

- 7) Środki w ramach pomocy unijnej na realizację umów leasingu są wypłacane leasingobiorcy zgodnie z faktycznie spłacanymi ratami leasingu, z zastrzeżeniem pkt 9.
- 8) W przypadku, gdy okres obowiązywania umowy leasingu przekracza końcową datę kwalifikowalności wydatków, wydatkami kwalifikującymi się do współfinansowania są, z wyjątkiem rozwiązania, o którym mowa w pkt 9, wyłącznie raty leasingowe, których termin płatności przypada na okres ponoszenia wydatków kwalifikowalnych określonych w umowie o dofinansowanie projektu oraz faktycznie zapłacone w tym okresie.
- 9) W przypadku leasingu finansowego, do współfinansowania może kwalifikować się również wydatek poniesiony przez leasingodawcę na zakup dobra leasingowanego beneficjentowi w związku z realizacją projektu. Warunkiem umożliwiającym zakwalifikowanie tego wydatku jest wskazanie we wniosku o dofinansowanie projektu rozwiązania, o którym mowa w pkt 4 lit. a tiret ii, co stanowi jednocześnie upoważnienie dla firmy leasingowej do poniesienia wydatku na rzecz beneficjenta. W takim przypadku wydatki poniesione przez beneficjenta na opłacenie rat związanych z leasingiem tego dobra stanowią wydatki niekwalifikowalne.
- 10) W sytuacji, o której mowa w pkt 9, dowodem poniesienia wydatku jest faktura zakupu wystawiona na leasingodawcę lub równoważny dokument księgowy wraz z dokumentem potwierdzającym dokonanie płatności.
- 11) Część kapitałowa raty leasingowej, płacona przez leasingobiorcę w ramach leasingu zwrotnego, jest wydatkiem kwalifikującym się do współfinansowania. Należy jednak pamiętać, że współfinansowanie UE nie może posłużyć do ponownego nabycia danego dobra, jeśli jego zakup był wcześniej współfinansowany ze środków UE lub w ramach dotacji z krajowych środków publicznych.

6.12.3.1 Umowa IRU

- 1) W przypadku umowy IRU wydatek kwalifikowany stanowi wyłącznie płatność zasadnicza poniesiona w okresie kwalifikowalności wydatków w projekcie.
- 2) Koszt utrzymania infrastruktury użytkowanej w drodze IRU w trakcie oraz po zakończeniu projektu ponoszony jest przez beneficjenta.

- 3) Warunkiem umożliwiającym zastosowanie przedmiotowej techniki finansowania jest udowodnienie, iż jest ona najbardziej uzasadniona ekonomicznie (najkorzystniejsza z punktu widzenia celów projektu).
- 4) W zależności od szczegółowych postanowień, umowę IRU można również kształtować jako specyficzną umowę leasingu operacyjnego lub umowę leasingu finansowego⁹⁴.

6.12.3.2 Inne techniki finansowania

Wydatki poniesione w związku z zastosowaniem innych technik finansowania kwalifikują się do współfinansowania z funduszy strukturalnych i FS, jeśli zostaną spełnione następujące warunki:

- a) wydatki związane z zastosowaniem technik finansowania zostaną wskazane we wniosku o dofinansowanie projektu oraz zostaną odpowiednio udokumentowane w toku realizacji projektu,
- b) zastosowanie tych technik finansowania jest najbardziej efektywną metodą pozyskania danego dobra.

6.13 Podatek od towarów i usług (VAT) oraz inne podatki i opłaty

- 1) Podatki i inne opłaty, w szczególności podatek VAT, mogą być uznane za wydatki kwalifikowalne tylko wtedy, gdy brak jest –prawnej możliwości ich odzyskania na mocy prawodawstwa krajowego.
- 2) Warunek określony w pkt 1 oznacza, iż zapłacony podatek VAT może być uznany za wydatek kwalifikowalny wyłącznie wówczas, gdy beneficjentowi ani żadnemu innemu podmiotowi zaangażowanemu w projekt ~~oraz~~ lub wykorzystującemu do działalności opodatkowanej produkty będące efektem realizacji projektu, zarówno w fazie realizacyjnej jak i operacyjnej, zgodnie z obowiązującym prawodawstwem krajowym, nie przysługuje prawo (tzn. brak jest prawnych możliwości) do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego lub ubiegania się o zwrot VAT. Posiadanie wyżej wymienionego prawa (potencjalnej prawnej możliwości) wyklucza uznanie wydatku za kwalifikowalny, nawet jeśli faktycznie zwrot nie nastąpił, np. ze względu na nie podjęcie przez podmiot czynności zmierzających do realizacji tego prawa.

⁹⁴ Szersze wyjaśnienia oraz skutki zastosowania konstrukcji takich umów znajdują się w opinii prawnej *Wyjaśnienie statusu kwalifikowalności opłat za dzierżawę, w tym IRU, w Programie Operacyjnym Rozwój Polski Wschodniej oraz 16 regionalnych programach operacyjnych, wyjaśniające jednocześnie czym jest IRU*, przygotowanej na zlecenie Prezesa Urzędu Komunikacji Elektronicznej, dostępne na stronie www.polskaszerokopasmowa.pl

- 3) Za posiadanie prawa do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego, o którym mowa w pkt 2, nie uznaje się możliwości określonej w art. 113 ustawy o VAT.
- 4) W SZOOP, umowie o dofinansowanie, regulaminie konkursu lub dokumentacji dotyczącej projektu pozakonkursowego, IZ PO może wyłączyć możliwość kwalifikowania VAT w odniesieniu do określonych obszarów danego PO, w szczególności osi priorytetowych, działań, rodzajów projektów, typów beneficjentów, a nawet w odniesieniu do poszczególnych projektów.
- 5) IZ może podjąć decyzję, zgodnie z którą VAT będzie kwalifikowalny jedynie dla części projektu. W takiej sytuacji beneficjent jest zobowiązany zapewnić przejrzysty system rozliczania projektu, tak aby nie było wątpliwości w jakiej części oraz w jakim zakresie VAT może być uznany za kwalifikowalny.
- 6) Biorąc pod uwagę, iż prawo do obniżenia VAT należnego o VAT naliczony może powstać zarówno w okresie realizacji projektu, jak i po jego zakończeniu, właściwa instytucja będąca stroną umowy zapewnia, aby beneficjenci, którzy zaliczą VAT do wydatków kwalifikowalnych, zobowiązali się dołączyć do wniosku o dofinansowanie projektu „Oświadczenie o kwalifikowalności VAT”, którego wzór opracowuje IZ PO. Oświadczenie składa się z dwóch integralnych części. W ramach pierwszej części beneficjent oświadcza, iż w chwili składania wniosku o dofinansowanie nie może odzyskać w żaden sposób poniesionego kosztu VAT, którego wysokość została określona w odpowiednim punkcie wniosku o dofinansowanie projektu (fakt ten decyduje o kwalifikowalności VAT). Natomiast w części drugiej beneficjent zobowiązuje się do zwrotu zrefundowanej ze środków unijnych części VAT, jeżeli zaistnieją przesłanki umożliwiające odzyskanie tego podatku. „Oświadczenie o kwalifikowalności VAT” podpisane przez beneficjenta powinno stanowić załącznik do zawieranej z beneficjentem umowy o dofinansowanie projektu.
- 7) IZ PO zapewnia, aby podpisanie umowy o dofinansowanie projektu z beneficjentem, który zaliczył VAT do wydatków kwalifikowalnych, było uwarunkowane podpisaniem ~~www~~-oświadczenia o którym mowa w pkt 6.
- 8) W przypadku instrumentów finansowych zastosowanie ma sekcja 6.18.1 pkt 6.

6.14 Kwalifikowalność działań informacyjno-promocyjnych

- 1) Wydatki związane z działaniami informacyjno-promocyjnymi mogą stanowić wydatki kwalifikowalne w ramach realizowanych projektów.
- 2) Wydatki, o których mowa w pkt 1, ponoszone są zgodnie z warunkami i procedurami określonymi w *Wytucznych* oraz pozostałymi warunkami i procedurami określonymi przez ministra właściwego do spraw rozwoju regionalnego w zakresie informacji i promocji.

6.15 Koszty związane z angażowaniem personelu⁹⁵

- 1) Koszty związane z wynagrodzeniem personelu mogą być kwalifikowalne w ramach projektu, o ile wynika to ze specyfiki projektu, na warunkach określonych w *Wytucznych* lub w SZOOP .
- 2) Wydatki związane z wynagrodzeniem personelu są ponoszone zgodnie z przepisami krajowymi, w szczególności zgodnie z ustawą z dnia 26 czerwca 1974 r. - Kodeks pracy.
- 3) Kwalifikowalnymi składnikami wynagrodzenia personelu są ~~w szczególności~~ wynagrodzenie brutto oraz koszty ponoszone przez pracodawcę zgodnie z właściwymi przepisami prawa krajowego, w szczególności składki ~~pracodawcy~~ na ubezpieczenia społeczne, ~~na~~ Fundusz Pracy, Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych, odpisy na ZFŚS oraz wydatki ponoszone na Pracowniczy Program Emerytalny zgodnie z ustawą z dnia 20 kwietnia 2004 r. o pracowniczych programach emerytalnych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1449).
składki
- 4) W ramach wynagrodzenia personelu niekwalifikowalne są:
 - a) wpłaty dokonywane przez pracodawców zgodnie z ustawą z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2016~~8~~ r. poz. ~~2046511~~, z późn. zm., z późn. zm.) na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych, zwany dalej „PFRON”,
 - b) świadczenia realizowane ze środków ZFŚS dla personelu projektu,
 - c) koszty ubezpieczenia cywilnego funkcjonariuszy publicznych za szkodę wyrządzoną przy wykonywaniu władzy publicznej,

⁹⁵ Postanowienia przedmiotowego podrozdziału nie dotyczą projektów finansowanych ze środków pomocy technicznej.

- d) nagrody jubileuszowe i odprawy pracownicze dla personelu projektu,
- e) koszty składek i opłat fakultatywnych, niewymaganych obowiązującymi przepisami prawa krajowego, chyba że:
- i. zostały przewidziane w regulaminie pracy lub regulaminie wynagradzania danej instytucji lub też innych właściwych przepisach prawa pracy oraz
 - ii. zostały wprowadzone w danej instytucji co najmniej 6 miesięcy przed złożeniem wniosku o dofinansowanie, oraz
 - iii. potencjalnie obejmują wszystkich pracowników danej instytucji, a zasady ich odprowadzania/przyznawania są takie same w przypadku personelu zaangażowanego do realizacji projektów oraz pozostałych pracowników beneficjenta.
- 5) Dodatkowe wynagrodzenie roczne personelu projektu ~~jest kwalifikowalne wyłącznie, jeżeli~~ wynikające z przepisów prawa pracy w rozumieniu art. 9 § 1 ustawy Kodeks pracy⁹⁶, ~~może być kwalifikowalne w ramach projektu w~~ odpowiada proporcji, w której wynagrodzenie ~~zasadnicze pracownika będące podstawą jego naliczenia~~ jest rozliczane w ramach projektu.
- 6) Niekwalifikowalne jest wynagrodzenie personelu projektu zatrudnionego jednocześnie na podstawie stosunku pracy w instytucji uczestniczącej w realizacji PO, tj. w IZ PO lub w instytucji, do której IZ PO delegowała zadania związane z zarządzaniem PO⁹⁷ ~~na podstawie stosunku pracy, chyba że nie gdy~~ zachodzi konflikt interesów⁹⁸ lub podwójne finansowanie, o którym mowa w podrozdziale 6.7.- Konflikt interesów jest rozumiany jako naruszenie zasady bezinteresowności i bezstronności poprzez w szczególności: wykonywanie zadań mających związek lub kolidujących ze stanowiskiem służbowym.

⁹⁶ W rozumieniu zgodnym z art. 9 § 1 Kodeksu pracy, innych ustaw i aktów wykonawczych regulujących prawa i obowiązki pracowników i pracodawców, układów zbiorowych pracy, innych opartych na ustawie porozumieniach zbiorowych, regulaminach i statutach określających prawa i obowiązki stron stosunku pracy.

⁹⁷ Jako instytucję uczestniczącą w realizacji PO rozumie się IZ PO lub instytucję, do której IZ PO delegowała zadania związane z zarządzaniem PO.

⁹⁸ Konflikt interesów jest rozumiany jako naruszenie zasady bezinteresowności i bezstronności, tj. w szczególności: przyjmowanie jakiegokolwiek formy zapłaty za wykonywanie zadań mających związek lub kolidujących ze stanowiskiem służbowym, podejmowanie dodatkowego zatrudnienia lub zajęcia zarobkowego mogącego mieć negatywny wpływ na sprawy prowadzone w ramach obowiązków służbowych, prowadzenie szkoleń, o ile mogłoby to mieć negatywny wpływ na bezstronność prowadzenia spraw służbowych.

wykonywanie zadań mających negatywny wpływ na sprawy prowadzone w ramach obowiązków służbowych, prowadzenie szkoleń, o ile mogłoby to mieć negatywny wpływ na bezstronność prowadzenia spraw służbowych.

7) Osoba upoważniona do dysponowania środkami dofinansowania projektu oraz podejmowania wiążących decyzji finansowych w imieniu beneficjenta nie może być osobą prawomocnie skazaną za przestępstwo przeciwko mieniu, przeciwko obrotowi gospodarczemu, przeciwko działalności instytucji państwowych oraz samorządu terytorialnego, przeciwko wiarygodności dokumentów lub za przestępstwo skarbowe, co beneficjent weryfikuje na podstawie oświadczenia tej osoby przed jej zaangażowaniem do projektu. W przypadku, gdy beneficjent upoważnił do dysponowania środkami finansowymi projektu osoby, wobec których wymóg niekaralności jest wymogiem kwalifikacyjnym wynikającym z mocy odrębnych aktów prawnych przepisów (np. art. 6 ust. 2 ustawy o pracownikach samorządowych), składanie oświadczenia nie jest wymagane⁹⁹.

8) Wydatki związane z zaangażowaniem personelu w projekcie lub projektach są kwalifikowalne, o ile:

a) obciążenie z tego wynikające nie wyklucza możliwości prawidłowej i efektywnej realizacji wszystkich zadań powierzonych danej osobie,

b) łączne zaangażowanie zawodowe personelu projektu, niezależnie od formy zaangażowania, w realizację wszystkich projektów finansowanych z funduszy strukturalnych i FS oraz działań finansowanych z innych źródeł, w tym środków własnych beneficjenta i innych podmiotów, nie przekracza 276 godzin miesięcznie.

Do ww. limitu wlicza się okres urlopu wypoczynkowego oraz czas niezdolności do pracy wskutek choroby¹⁰⁰.

Spełnienie warunków, o których mowa w lit. a i b, należy zweryfikować przed zaangażowaniem osoby do projektu (przedmiotowej weryfikacji można dokonać posiłkując się pisemnym oświadczeniem złożonym przez osobę mającą być

⁹⁹ W przypadku, gdy beneficjent upoważnił do dysponowania środkami finansowymi projektu osoby, wobec których wymóg niekaralności jest wymogiem kwalifikacyjnym wynikającym z mocy odrębnych aktów prawnych (np. art. 6 ust. 2 ustawy o pracownikach samorządowych), składanie oświadczenia nie jest wymagane.

¹⁰⁰ Do limitu wlicza się czas nieobecności pracownika związanej ze zwolnieniami lekarskimi i urlopem wypoczynkowym, a nie wlicza się natomiast innych czasu nieobecności pracownika takich jak związanej z urlopem bezpłatnym, rodzicielski i macierzyński.

Sformatowano: Czcionka: (Domyślny) Arial, 8 pkt

Sformatowano: Czcionka: (Domyślny) Arial, 8 pkt

Sformatowano: Czcionka: (Domyślny) Arial, 8 pkt

zaangażowaną do projektu). Warunki te powinny być spełnione w całym okresie kwalifikowania wynagrodzenia danej osoby w tym projekcie, przy czym w przypadku wystąpienia nieprawidłowości w zakresie spełnienia warunku, o którym mowa w lit. b, za niekwalifikowalne należy uznać wynagrodzenie personelu projektu (w całości lub w części) w tym projekcie, w ramach którego zaangażowanie personelu projektu spowodowało naruszenie tego warunku.

- 9) Właściwa instytucja będąca stroną umowy zapewnia, że beneficjent zobowiązuje się w umowie o dofinansowanie do wprowadzania na bieżąco następujących danych do systemu informatycznego¹⁰¹ w zakresie angażowania personelu projektu, w celu potwierdzenia spełnienia warunków określonych w *Wytycznych*:
- a) dane dotyczące personelu projektu, w tym: nr PESEL, imię, nazwisko,
 - b) dane dotyczące formy zaangażowania personelu w ramach projektu: stanowisko, forma zaangażowania w projekcie, data zaangażowania do projektu, okres zaangażowania osoby w projekcie, wymiar etatu lub godzin pracy,
 - c) dane dotyczące faktycznego czasu pracy w danym miesiącu kalendarzowym¹⁰², ze szczegółowością wskazującą na rok, miesiąc, dzień i godziny zaangażowania ze szczegółowością „od (...) do (...)”, w przypadku, gdy dokumenty związane z zaangażowaniem nie wskazują na godziny pracy¹⁰³.
- 10) Wydatki na wynagrodzenie personelu są kwalifikowalne pod warunkiem, że ich wysokość odpowiada stawkom faktycznie stosowanym u beneficjenta poza projektami współfinansowanymi z funduszy strukturalnych i FS na analogicznych stanowiskach lub na stanowiskach wymagających analogicznych kwalifikacji. Dotyczy to również pozostałych składników wynagrodzenia personelu, w tym nagród i premii.

~~11) Koszty związane z wyposażeniem stanowiska pracy personelu projektu są kwalifikowalne w pełnej wysokości, z zastrzeżeniem sekcji 6.12.1, wyłącznie~~

¹⁰¹ Przez system informatyczny rozumie się Centralny system informatyczny (SL 2014) lub lokalny system informatyczny (LSI). W przypadku stosowania LSI, właściwa instytucja będąca stroną umowy jest zobowiązana do transferu danych wprowadzanych przez beneficjenta do centralnego systemu informatycznego (SL 2014) w terminach wynikających z Wytycznych w zakresie warunków gromadzenia i przekazywania danych w postaci elektronicznej.

¹⁰² Nie jest wymagane wskazywanie informacji na temat poszczególnych czynności wykonywanych w ramach danej umowy.

¹⁰³ Godziny pracy powinny być wskazane ze szczegółowością „od (...) do (...)”.

~~w przypadku personelu projektu zatrudnionego na podstawie stosunku pracy w wymiarze co najmniej 1/2 etatu. W przypadku personelu projektu zaangażowanego na podstawie stosunku pracy w wymiarze poniżej 1/2 etatu lub na podstawie innych form zaangażowania, koszty związane z wyposażeniem stanowiska pracy personelu projektu są niekwalifikowalne.~~

~~42)11) W przypadku projektów partnerskich w rozumieniu art. 33 ustawy wdrożeniowej nie jest dopuszczalne angażowanie jako personelu projektu pracowników partnerów przez beneficjenta i odwrotnie.~~

~~43)12) W ramach projektu mogą być kwalifikowalne koszty delegacji służbowych oraz koszty związane z podnoszeniem kwalifikacji zawodowych personelu projektu mogą być kwalifikowalne, pod warunkiem, że jest to niezbędne dla prawidłowej realizacji projektu oraz koszty te gdy zostały uwzględnione w zatwierdzonym wniosku o dofinansowanie projektu jako niezbędne dla prawidłowej realizacji projektu.~~

6.15.1 Stosunek pracy

1) Umowa o pracę ~~z osobą stanowiącą personel projektu~~ obejmuje wszystkie zadania wykonywane przez ~~tę osobę pracownika beneficjenta pełniącego rolę personelu projektu w ramach projektu lub projektów realizowanych przez beneficjenta~~, co jest ~~odpowiednio~~ udokumentowane zgodnie z pkt. 2 lit. c. Tym samym, nie jest możliwe angażowanie pracownika ⁴⁰⁴ ~~beneficjenta~~ do realizacji żadnych zadań w ramach ~~tego lub innego~~ projektu na podstawie stosunku cywilnoprawnego ¹⁰⁵, z wyjątkiem umów, w wyniku których następuje wykonanie oznaczonego dzieła. Jeżeli jednak szczególne przepisy dotyczące zatrudniania danej grupy pracowników ~~(np. ustawa Karta Nauczyciela – w przypadku nauczycieli szkół)~~ ⁴⁰⁶ uniemożliwiają wykonywanie przez nich zadań w ramach projektu na podstawie stosunku pracy, instytucja właściwa będąca stroną umowy może wyrazić zgodę na ich zaangażowanie

⁴⁰⁴ ~~Za pracownika beneficjenta należy uznać każdą osobę, która jest u niego zatrudniona na podstawie stosunku pracy, przy czym dotyczy to zarówno osób stanowiących personel projektu, jak i osób niezaangażowanych do realizacji projektu lub projektów.~~

¹⁰⁵ ~~nie dotyczy projektów badawczo-rozwojowych.~~

⁴⁰⁶ ~~Np. ustawa Karta Nauczyciela – w przypadku nauczycieli szkół.~~

Sformatowano: Czcionka: (Domyślny) Arial, 8 pkt

Sformatowano: Czcionka: (Domyślny) Arial, 8 pkt

Sformatowano: Czcionka: (Domyślny) Arial, 8 pkt

Sformatowano: Czcionka: (Domyślny) Arial, 8 pkt

Sformatowano: Czcionka: (Domyślny) Arial, 8 pkt

Sformatowano: Czcionka: (Domyślny) Arial, 8 pkt, Polski

przez beneficjenta na podstawie stosunku cywilnoprawnego w ramach danego projektu z uwzględnieniem warunków określonych w podrozdziale 6.5.

Sformatowano: Bez podkreślenia

2) ~~W przypadku zatrudniania personelu na podstawie stosunku pracy, w~~Wydatki na wynagrodzenie personelu są kwalifikowalne, jeżeli są spełnione łącznie następujące warunki:

a) pracownik jest zatrudniony lub oddelegowany do ⁴⁰⁷~~w celu realizacji~~ zadań związanych bezpośrednio z realizacją projektu; oddelegowanie należy rozumieć jako zmianę obowiązków służbowych pracownika na okres zaangażowania w realizację projektu.

b) okres zatrudnienia lub oddelegowania pracownika jest kwalifikowalny wyłącznie do końcowej daty kwalifikowalności wydatków wyznaczonej w umowie o dofinansowanie; powyższe nie oznacza, że stosunek pracy nie może trwać dłużej niż okres realizacji projektu,

c) zatrudnienie lub oddelegowanie do pełnienia zadań związanych z realizacją ~~projektu~~projektów jest odpowiednio udokumentowane postanowieniami umowy o pracę lub zakresem czynności służbowych pracownika lub opisem stanowiska pracy; przez odpowiednie udokumentowanie należy rozumieć m.in. wskazanie w ww. dokumentach zadań, które dana osoba będzie wykonywała w ramach projektu.

3) Jeżeli stosunek pracy pracownika beneficjenta tylko w części obejmuje zadania w ramach projektu (np. na ½ etatu, ¼ etatu w ramach projektu), wydatki związane z wynagrodzeniem w ramach projektu są kwalifikowalne, o ile:

a) zadania związane z realizacją projektu zostaną wyraźnie wyodrębnione w umowie o pracę 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) wydatek związany z wynagrodzeniem personelu projektu odpowiada proporcji, o której mowa w lit. b, chyba że zakres odpowiedzialności, złożoność lub poziom

⁴⁰⁷ ~~Oddelegowanie należy rozumieć jako zmianę obowiązków służbowych pracownika na okres zaangażowania w realizację projektu.~~

wymaganych kompetencji na danym stanowisku uzasadnia różnicę w udziale wydatku do czasu pracy wynikającego ze stosunku pracy.

4) ~~Wydatkami kwalifikowalnymi w przypadku wynagrodzenia personelu mogą być również nagrody (z wyłączeniem nagrody jubileuszowej) lub i premie mogą być kwalifikowalne,~~ o ile są spełnione łącznie następujące warunki:

- a) ~~nagrody lub premie~~ zostały przewidziane w regulaminie pracy lub regulaminie wynagradzania danej instytucji; lub ~~też~~ innych właściwych przepisach prawa pracy,
- b) ~~nagrody lub premie~~ zostały wprowadzone w danej instytucji co najmniej 6 miesięcy przed złożeniem wniosku o dofinansowanie projektu, chyba że działalność została rozpoczęta później niż na 6 miesięcy przed złożeniem tego wniosku,
- c) ~~nagrody lub premie~~ potencjalnie obejmują wszystkich pracowników danej instytucji, a zasady ich przyznawania są takie same w przypadku personelu zaangażowanego do realizacji projektów oraz pozostałych pracowników beneficjenta,
- d) ~~nagrody lub premie~~ przyznawane są w związku z realizacją zadań w ramach projektu na podstawie stosunku pracy.

Sformatowano: Wcięcie: Z lewej: 1 cm, Wysunięcie: 1 cm

~~5) W przypadku okresowego zwiększenia obowiązków służbowych danej osoby, wydatkami kwalifikowalnymi związanymi z wynagrodzeniem personelu mogą być również dodatki do wynagrodzeń, o ile zostały przyznane zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa pracy, z zastrzeżeniem pkt 6 i 7, przy czym dodatek może być przyznany zarówno jako wyłączone wynagrodzenie za pracę w projekcie albo jako uzupełnienie wynagrodzenia personelu projektu rozliczanego w ramach projektu.~~

Sformatowano: Wcięcie: Wysunięcie: 0,75 cm

6) 5) Dodatek do wynagrodzenia może być kwalifikowalny, o ile spełnione zostaną łącznie następujące warunki:

Sformatowano: Wcięcie: Z lewej: 0 cm, Wysunięcie: 0,75 cm, Bez punktów lub numeracji

a) a) ——— możliwość jego przyznania ~~dodatku~~ wynika ~~wynika~~ bezpośrednio z prawa pracy,

—

b) b) ~~dodatek~~ został przewidziany w regulaminie pracy lub regulaminie wynagradzania danej instytucji lub ~~też~~ innych właściwych przepisach prawa pracy,

- c) ~~dodatek~~ został wprowadzony w danej instytucji co najmniej 6 miesięcy przed złożeniem wniosku o dofinansowanie projektu (chyba, że działalność została rozpoczęta później niż na 6 miesięcy przed złożeniem tego wniosku), przy czym nie dotyczy to przypadku, gdy możliwość przyznania dodatku wynika z aktów prawa powszechnie obowiązującego,
- d) ~~dodatek~~ potencjalnie obejmuje wszystkich pracowników danej instytucji, a zasady jego przyznawania są takie same w przypadku personelu zaangażowanego do realizacji projektów oraz pozostałych pracowników beneficjenta,
- e) ~~dodatek~~ jest kwalifikowalny wyłącznie w okresie zaangażowania danej osoby do projektu⁷.

~~f) f) — jego~~ wysokość ~~dodatku~~ uzależniona jest od zakresu dodatkowych obowiązków¹⁰⁸ i wynika z zatwierzonego wniosku o dofinansowanie projektu.

~~, przy czym w przypadku wykonywania zadań w kilku projektach u tego samego beneficjenta personelowi projektu przyznawany jest wyłącznie jeden dodatek rozliczany proporcjonalnie do zaangażowania pracownika w dany projekt. Dodatek może być przyznany jako wyłączone wynagrodzenie za pracę w projekcie, jak i uzupełnienie wynagrodzenia rozliczanego w ramach projektu. W przypadku wykonywania zadań w kilku projektach beneficjenta personelowi projektu przyznawany jest wyłącznie jeden dodatek rozliczany proporcjonalnie do zaangażowania pracownika w dane projekty.~~

6) Koszty wyposażenia stanowiska pracy są kwalifikowalne (z zastrzeżeniem sekcji 6.12.1), gdy wymiar czasu pracy personelu projektu wynosi co najmniej ½ etatu.

~~7) Dodatki, o których mowa w pkt 5 i 6, są kwalifikowalne do wysokości 40% wynagrodzenia podstawowego¹⁰⁹ wraz ze składnikami, o których mowa w podrozdziale 6.15 pkt 3, z zastrzeżeniem, że przekroczenie tego limitu może wynikać wyłącznie z aktów prawa powszechnie obowiązującego.~~

¹⁰⁸ Przez „zakres dodatkowych obowiązków” należy rozumieć zarówno nowe obowiązki służbowe, nie wynikające z dotychczasowego zakresu zadań, jak i zwiększenie zaangażowania w ramach dotychczasowych obowiązków służbowych pracownika.

¹⁰⁹ Czyli wynagrodzenia – zgodnie z regulaminem wynagrodzeń danej instytucji.

Sformatowano: Wcięcie: Z lewej: 0,75 cm, Wysunięcie: 0,75 cm, Numerowanie + Poziom: 1 + Styl numeracji: a, b, c, ... + Rozpocznij od: 1 + Wyrównanie: Na lewo + Wyrównanie: 0,63 cm + Tabulator po: 1,27 cm + Wcięcie: 1,27 cm, Tabulatory: 1,5 cm, Tabulator listy + Nie w 1,27 cm

Sformatowano: Nie Wyróżnienie

Sformatowano: Wcięcie: Z lewej: 0,63 cm, Pierwszy wiersz: 0 cm

Sformatowano: Wcięcie: Z lewej: 0,71 cm, Bez punktów lub numeracji

Sformatowano: Wcięcie: Z lewej: 0 cm, Wysunięcie: 0,75 cm, Numerowanie + Poziom: 2 + Styl numeracji: 1, 2, 3, ... + Rozpocznij od: 1 + Wyrównanie: Na lewo + Wyrównanie: 0 cm + Tabulator po: 0,71 cm + Wcięcie: 0,71 cm

6.15.2 Osoby ~~ya samozatrudnione~~ fizyczna prowadząca działalność gospodarczą
będąca beneficjentem

- 1) ~~Wynagrodzenie~~ ~~Koszt zaangażowania~~ osoby ~~samozatrudnionej~~ ~~fizycznej prowadzącej~~ działalność gospodarczą będącej beneficjentem jest kwalifikowalnej pod warunkiem wyraźnego wskazania tej formy zaangażowania oraz określenia zakresu obowiązków tej osoby w zatwierdzonym wniosku o ~~ed~~ dofinansowanie projektu.
- 2) ~~Wysokość~~ ~~Koszt wynagrodzenia~~, o którym mowa w pkt 1, wynika z zatwierzonego wniosku o dofinansowanie projektu.
- 3) ~~Peniesienie wydatku na wynagrodzenie~~ ~~Koszt~~, o którym mowa w pkt 1, jest dokumentowany ~~ey~~ dokumentem księgowym, np. notą obciążeniową księgową.
- 4) ~~Postanowienia~~ niniejszej sekcji mają ~~również~~ zastosowanie również do osób współpracujących w rozumieniu ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych.

~~5)4)~~

6.16 Rozliczanie efektów projektu

- 1) Właściwa instytucja będąca stroną umowy ~~o dofinansowanie~~, zobowiązuje beneficjenta w umowie o dofinansowanie projektu do osiągnięcia i zachowania wskaźników produktu oraz rezultatu zgodnie z zatwierdzonym wnioskiem o dofinansowanie projektu.
- 2) Nieosiągnięcie lub niezachowanie wskaźników, o których mowa w pkt 1, może oznaczać nieprawidłowość oraz skutkować nałożeniem korekty finansowej. IZ PO określa w SZOOP lub w umowie o dofinansowanie projektu sposób weryfikacji i metodę zatwierdzania stopnia osiągnięcia wskaźników w ramach danego PO, z zastrzeżeniem podrozdziału 8.8.
- 3) Warunki monitorowania wskaźników, o których mowa w pkt 1, określa IZ PO na podstawie wytycznych ~~horyzontalnych~~ w zakresie trybu i zakresu sprawozdawczości oraz w zakresie monitorowania postępu rzeczowego realizacji programów operacyjnych.

6.17 Projekty partnerskie

- 1) Wybór partnerów w projekcie następuje zgodnie z art. 33 ustawy wdrożeniowej.
- 2) Wydatki poniesione w ramach projektu przez partnera, który nie został wybrany zgodnie z ustawą wdrożeniową, mogą być uznane za niekwalifikowalne przez właściwą instytucję będącą stroną umowy, przy czym wysokość wydatków niekwalifikowalnych uwzględnia stopień naruszenia przepisów ustawy.
- 3) ~~W przypadku ramach projektów partnerskich nie jest dopuszczalne wzajemne zlecenie (za wynagrodzeniem płaconym między partnerami) przez beneficjenta zakupu towarów lub usług, dostaw towarów i robót budowlanych lub partnerowi i odwrotnie realizacji zadań przez personel projektu.~~

~~3)~~

6.18 Zasady kwalifikowalności wydatków w ramach instrumentów finansowych

6.18.1 Wydatki kwalifikowalne

- 1) Wydatkami kwalifikowalnymi w ramach instrumentów finansowych są:
 - a) płatności dokonane na rzecz ostatecznych odbiorców,
 - b) zasoby zaangażowane w ramach umów gwarancyjnych, zaległych lub takich, których termin zapadalności już upłynął, w celu pokrycia ewentualnych strat wynikających z żądania wypłaty środków z gwarancji,
 - c) dotacje, dotacje na spłatę odsetek lub dotacje na opłaty gwarancyjne stosowane w połączeniu z instrumentami finansowymi w ramach tego samego projektu,
 - d) koszty zarządzania lub opłaty za zarządzanie poniesione do wysokości limitów określonych w art. 13 rozporządzenia delegowanego KE (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r. uzupełniającego rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013, ustanawiającego wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego (Dz. Urz. UE L 138 z 13.5.2014, str. 5).
- 2) Za wydatki kwalifikowalne w ramach instrumentów finansowych mogą zostać uznane także wydatki, o których mowa w sekcji 6.1.2 ~~Wytycznych~~, przewidziane do poniesienia po zakończeniu okresu kwalifikowalności.
- 3) Wydatki kwalifikowalne w ramach wsparcia na rzecz ostatecznych odbiorców obejmują jedynie inwestycje, które w dniu podjęcia decyzji inwestycyjnej nie zostały fizycznie ukończone lub w pełni wdrożone, z wyjątkiem sytuacji opisanej w pkt 4.
- 4) W przypadku inwestycji infrastrukturalnych mających na celu wspieranie rozwoju obszarów miejskich lub rewitalizację obszarów miejskich, bądź podobnych inwestycji w infrastrukturę mających na celu zróżnicowanie działalności nierolniczej na obszarach wiejskich, wsparcie z instrumentów finansowych może obejmować kwotę konieczną do reorganizacji portfela dłużnego w odniesieniu do infrastruktury stanowiącej część nowej inwestycji, do maksymalnej wysokości 20% całkowitej kwoty wsparcia programu z instrumentu finansowego dla inwestycji.

- 5) Wydatki kwalifikowalne nie obejmują wkładu niepieniężnego, z wyjątkiem wkładu w postaci gruntów lub nieruchomości w odniesieniu do inwestycji mających na celu wspieranie rozwoju obszarów miejskich lub rewitalizację obszarów miejskich, jeżeli dane grunty lub nieruchomości stanowią część inwestycji. W tym przypadku dodatkowo zastosowanie ma podrozdział 7.3.
- 6) Nie jest brany pod uwagę do celów określania kwalifikowalności wydatków w ramach instrumentów finansowych sposób traktowania VAT na poziomie inwestycji ostatecznego odbiorcy, tzn. nie podlega rozpatrzeniu możliwość odzyskania przez niego podatku VAT. Niemniej, w przypadku określonym w pkt 1 ~~lit. b~~ sekcji 6.198.2 do dotacji stosuje się podrozdział 6.13.

6.18.2 Wydatki kwalifikowalne w przypadku łączenia instrumentów finansowych z dotacjami

- 1) Instrumenty finansowe mogą być łączone z dotacjami:
 - a) w ramach tego samego projektu,
 - b) w ramach dwóch różnych projektów.
- 2) Wsparcie, o którym mowa w pkt 1, może obejmować także ten sam przedmiot wydatku pod warunkiem, że suma wszystkich połączonych form wsparcia nie przekracza całkowitej kwoty tego wydatku.
- 3) W przypadku określonym w pkt 1 lit. a, zastosowanie mają przepisy dotyczące kwalifikowalności wydatków określone dla instrumentów finansowych.
- 4) W przypadku określonym w pkt 1 lit. b, zastosowanie mają przepisy dotyczące kwalifikowalności wydatków właściwe dla danej formy finansowego wsparcia inwestycji i prowadzona jest oddzielna ewidencja zapewniająca, iż wydatki kwalifikowalne w ramach instrumentu finansowego są odrębne od wydatków kwalifikowalnych w ramach dotacji.

6.18.3 Wydatki kwalifikowalne w ramach kosztów zarządzania i opłat za zarządzanie

- 1) Koszty zarządzania obejmują pozycje kosztów bezpośrednich lub pośrednich wypłaconych na podstawie dowodów poniesienia wydatków, opłaty za zarządzanie

odnoszą się natomiast do uzgodnionej ceny świadczonych usług ustalonej w konkurencyjnym procesie rynkowym.

- 2) Koszty zarządzania i opłaty za zarządzanie wyliczane są według metodyki opartej na wynikach. Koszty te nie przekraczają progów określonych w art. 13 rozporządzenia delegowanego.
- 3) Koszty zarządzania i opłaty za zarządzanie mogą obejmować opłaty manipulacyjne. Jednakże takie opłaty nie są kwalifikowalne, jeśli są pobierane w części lub w całości od ostatecznych odbiorców.
- 4) Koszty zarządzania i opłaty za zarządzanie, w tym te związane z pracami przygotowawczymi dotyczącymi instrumentu finansowego przed podpisaniem umowy o dofinansowanie, są kwalifikowalne od daty zawarcia umowy o dofinansowanie.

6.18.4 Kryteria kwalifikowalności w ramach wsparcia przedsiębiorstw

- 1) Jeśli instrumenty finansowe są ustanowione w celu wspierania finansowania przedsiębiorstw, w tym w szczególności MŚP, takie kwalifikowalne wsparcie ukierunkowane jest w szczególności na:
 - a) tworzenie nowych przedsiębiorstw,
 - b) dostarczanie kapitału początkowego (tj. kapitału zaangażowanego i kapitału na rozruch),
 - c) kapitał na rozszerzenie działalności przedsiębiorstwa (np. rozwój przedsiębiorstwa, zwiększenie zatrudnienia lub zasobów środków trwałych),
 - d) kapitał na wzmocnienie podstawowej działalności przedsiębiorstwa (np. działania mające na celu stabilizację i zachowanie pozycji na rynku lub wzmocnienie mocy produkcyjnych),
 - e) realizację nowych projektów (np. budowa nowej infrastruktury, nowe kampanie marketingowe),
 - f) przechodzenie na nowe rynki (np. ekspansja produktowa lub usługowa, ekspansja geograficzna),
 - g) przechodzenie na nowe rozwiązania (np. nowe patenty lub produkty)
- w każdym przypadku bez uszczerbku dla obowiązujących w UE zasad pomocy publicznej i zgodnie ze szczegółowymi zasadami dotyczącymi poszczególnych funduszy.

- 2) Wsparcie, o którym mowa w pkt 1, może obejmować inwestycje w:
 - a) środki trwałe,
 - b) kapitał obrotowy,
 - c) koszty przekazania praw własności (jeżeli ma ono miejsce między niezależnymi względem siebie podmiotami),
 - d) wartości niematerialne i prawne.
- 3) Wsparcie, o którym mowa w pkt 1, może obejmować także koszty przekazania praw własności w przedsiębiorstwach, jeżeli takie przekazanie ma miejsce między niezależnymi inwestorami.

6.19 Projekty grantowe¹¹⁰

- 1) Zasady realizacji projektów grantowych określa ustawa wdrożeniowa oraz umowa o dofinansowanie projektu.
- 2) W przypadku projektów współfinansowanych ze środków EFS grantobiorca to jednocześnie uczestnik projektu w rozumieniu pkt 1 lit. ~~xy~~ rozdziału 3 ~~Wytycznych~~.
- 3) W projektach grantowych wydatek kwalifikowalny stanowią:
 - a) granty rozliczone przez beneficjenta projektu grantowego zgodnie z umową o powierzenie grantu oraz procedurami dotyczącymi realizacji projektu grantowego, zatwierdzonymi przez właściwą instytucję będącą stroną umowy,
 - b) inne wydatki, o ile jest to zgodne z celami projektu.
- 4) Granty, o których mowa w pkt 3 lit. a, mogą być uznane za kwalifikowalne, o ile:
 - a) grantobiorcy zostali wybrani w sposób przejrzysty, zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy wdrożeniowej,
 - b) działania grantobiorców zrealizowane zostały w okresie kwalifikowalności wydatków,
 - c) zostały wyliczone w sposób racjonalny i efektywny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów.

¹¹⁰ Podrozdział nie dotyczy projektów Rozwoju Lokalnego Kierowanego przez Społeczność (RLKS).

Sformatowano: Czcionka: (Domyślny) Arial, 8 pkt

Sformatowano: Czcionka: (Domyślny) Arial, 8 pkt

5) O ile jest to uzasadnione, umowa o powierzenie grantu może określać ewentualny zakres obowiązywania warunków kwalifikowalności określonych w *Wytycznych* w odniesieniu do wydatków ponoszonych przez grantobiorców.

6) Do grantobiorcy mają zastosowanie warunki i procedury określone w podrozdziale 6.13.

Sformatowano: Wcięcie: Z lewej: 0 cm, Wysunięcie: 0,75 cm, Numerowanie + Poziom: 1 + Styl numeracji: 1, 2, 3, ... + Rozpocznij od: 1 + Wyrównanie: Na lewo + Wyrównanie: 0,63 cm + Wcięcie: 1,27 cm

Sformatowano: Wcięcie: Z lewej: 0,75 cm

7 Rozdział – Szczegółowe zasady kwalifikowalności wydatków dla Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego oraz Funduszu Spójności

Warunki i procedury kwalifikowalności przedstawione w rozdziale 7 obowiązują w odniesieniu do wszystkich wydatków poniesionych w ramach projektów współfinansowanych ~~ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego oraz Funduszu Spójności~~ - z wyłączeniem projektów pomocy technicznej.

7.1 *Zasięg geograficzny kwalifikowalności dla EFRR oraz FS*

- 1) IZ PO może zgodzić się, aby projekt był realizowany poza obszarem objętym PO, ale na terytorium UE, pod warunkiem, że spełnione są jednocześnie wszystkie następujące warunki:
 - a) projekt przynosi korzyść dla obszaru objętego PO,
 - b) łączna kwota przydzielona w ramach PO projektom zlokalizowanym poza obszarem objętym PO nie przekracza 15% wsparcia z EFRR lub FS na poziomie osi priorytetowej,
 - c) komitet monitorujący wyraził zgodę na projekt lub rodzaje projektów, których to dotyczy,
 - d) obowiązki instytucji zarządzających PO w odniesieniu do zarządzania, kontroli i audytu projektu są pełnione przez organy odpowiedzialne za PO, w ramach którego udziela się wsparcia danemu projektowi, lub organy te zawierają umowy z organami na obszarze, na którym dany projekt jest realizowany.
- 2) W przypadku projektów dotyczących działań promocyjnych wydatki mogą być ponoszone poza terytorium UE, pod warunkiem, że projekt przynosi korzyść dla obszaru objętego programem oraz obowiązki IZ PO w odniesieniu do zarządzania, kontroli i audytu projektu są pełnione przez organy odpowiedzialne za PO, w ramach którego udziela się wsparcia danemu projektowi, lub organy te zawierają umowy z organami na obszarze, na którym dany projekt jest realizowany.

7.2 *Przygotowanie projektu*

- 1) Pod warunkiem, że projekt kwalifikuje się do wsparcia w ramach PO, za kwalifikowalne mogą być uznane niezbędne wydatki poniesione na przygotowanie projektu, w szczególności:

- a) wydatki poniesione na opracowanie lub aktualizację dokumentacji niezbędnej do realizacji projektu (w tym biznes plan, studium wykonalności lub ich elementy, mapy lub szkice sytuujące projekt),
 - b) wydatki poniesione na opłaty związane z uzyskaniem niezbędnych decyzji administracyjnych na etapie przygotowania przedsięwzięcia,
 - c) wydatki poniesione na nadzór nad przygotowaniem dokumentacji.
- 2) Wydatki, o których mowa w pkt 1, kwalifikują się w proporcji, w jakiej odnoszą się do realizowanego projektu.
- 3) Niezbędne wydatki związane z przygotowaniem wniosku o zmianę umowy o dofinansowanie wraz z koniecznymi dokumentami (w tym studium wykonalności, analizą finansową, raportem oddziaływania przedsięwzięcia na środowisko) mogą być uznane za kwalifikowalne, jeśli właściwa instytucja będąca stroną umowy o dofinansowanie z beneficjentem zaakceptuje wniosek o zmianę, a umowa zostanie aneksowana. W takim przypadku wydatki poniesione na przygotowanie wniosku o zmianę należy wskazać jako integralną część nowego zakresu projektu we wniosku o zmianę oraz w aneksie do umowy o dofinansowanie projektu.
- 4) Wydatki poniesione przez beneficjenta w związku z przygotowaniem projektu, poza wydatkami związanymi z przygotowaniem niezbędnej dokumentacji oraz wydatkami związanymi z opłatami związanymi z koniecznością uzyskania niezbędnych decyzji administracyjnych na etapie przygotowania projektu, mogą być kwalifikowalne w ramach wydatków na zarządzanie projektem.

7.3 Zakup nieruchomości

- 1) Łączna kwota wydatków kwalifikowalnych związanych bezpośrednio z nabyciem nieruchomości opisanych w niniejszym podrozdziale oraz podrozdziale 6.10, a więc w szczególności:
- a) wydatków poniesionych na nabycie nieruchomości zarówno zabudowanych, jak i niezabudowanych (w tym poniesionych na odszkodowania za przejęte nieruchomości),
 - b) wydatków poniesionych na obowiązkowy wykup nieruchomości oraz obowiązkowe odszkodowania wynikające z ustanowienia obszaru ograniczonego użytkowania

Sformatowano: Wcięcie: Z lewej: 0,75 cm, Wysunięcie: 0,5 cm

zgodnie z art. 135 – 136 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. – Prawo ochrony środowiska (Dz. U. z 2017~~8~~ r. poz. ~~549799~~, z późn. zm.) - warunkiem koniecznym zamieszczenia we wniosku o dofinansowanie projektu tych wydatków jest zakończenie postępowania w sprawie oddziaływania na środowisko oraz uzyskanie uchwały właściwego organu w sprawie utworzenia obszaru ograniczonego użytkowania (art. 135 ustawy - Prawo ochrony środowiska)¹¹⁴,

- c) wydatków poniesionych na nabycie prawa użytkowania wieczystego,
- d) wkładu niepieniężnego w postaci nieruchomości bądź prawa użytkowania wieczystego nieruchomości,
- e) wydatków poniesionych na nabycie innych tytułów prawnych do nieruchomości (np. najem, dzierżawa, użytkowanie),
- f) innych wydatków przewidzianych przepisami prawa krajowego (np. dodatek za opuszczenie nieruchomości zabudowanej zgodnie z ustawą z dnia 10 kwietnia 2003 r. o szczególnych zasadach przygotowania i realizacji inwestycji w zakresie dróg publicznych (Dz. U. z 201~~58~~ r. poz. ~~20341474~~, z późn. zm.), zwaną dalej „specustawą drogową” lub z ustawą z dnia 28 marca 2003 r. o transporcie kolejowym (Dz.U. z 201~~67~~ r. poz. ~~47272117~~, z późn.zm.),

- nie może przekraczać 10% całkowitych wydatków kwalifikowalnych projektu¹¹², przy czym w przypadku terenów poprzemysłowych oraz terenów opuszczonych, na których znajdują się budynki, limit ten wynosi 15%, a w przypadku instrumentów finansowych skierowanych na wspieranie rozwoju obszarów miejskich lub rewitalizację obszarów miejskich, bądź podobnych inwestycji w infrastrukturę mających na celu zróżnicowanie działalności nierolniczej na obszarach wiejskich, limit ten na poziomie inwestycji ostatecznego odbiorcy wynosi 20% (w przypadku gwarancji procent ten ma zastosowanie do kwoty pożyczki lub innych instrumentów podziału ryzyka, objętych gwarancją). Podniesienie wysokości przedmiotowego limitu może mieć miejsce także w przypadku projektów związanych z ochroną środowiska naturalnego – decyzja

¹¹⁴ Warunkiem koniecznym zamieszczenia we wniosku o dofinansowanie ww. wydatków jest zakończenie postępowania w sprawie oddziaływania na środowisko oraz uzyskanie uchwały właściwego organu w sprawie utworzenia obszaru ograniczonego użytkowania (vide art. 135 ustawy - Prawo ochrony środowiska).

¹¹² Metodologia wyliczenia kosztu kwalifikowalnego została przedstawiona w załączniku do *Wytycznych*.

Sformatowano: Czcionka: (Domyślny) Arial, 8 pkt

Sformatowano: Czcionka: (Domyślny) Arial, 8 pkt

Sformatowano: Czcionka: (Domyślny) Arial, 8 pkt

w przedmiotowej kwestii należy do IZ PO/IP PO/IW PO i podejmowana jest nie później, niż na etapie oceny wniosku o dofinansowanie projektu.

Wydatki kwalifikowalne w kategorii „Zakup nieruchomości”	≤ 1/9 x	całkowite wydatki kwalifikowalne dla projektu (z wyłączeniem wydatków w kategorii „Zakup nieruchomości”)
--	---------	--

- 2) Limit, o którym mowa ~~powyżej~~ pkt 1, weryfikowany jest na etapie oceny wniosku o dofinansowanie projektu oraz na etapie weryfikacji wniosku o płatność końcową. Nie ma on zastosowania do:
 - a) wydatków związanych z nabyciem nieruchomości uregulowanych w sekcji 7.3.1,
 - b) wydatków poniesionych na obowiązkowe odszkodowania wynikające z ustanowienia obszaru ograniczonego użytkowania, niezwiązane z koniecznością wykupu nieruchomości,
 - c) wydatków związanych z adaptacją lub remontem budynku,
 - d) wydatków o których mowa w pkt 8 ~~poniżej~~.
- 3) 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 z dnia 21 sierpnia 1997 r. 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 uwzględniony w umowie o dofinansowanie projektu.
- 4) Jeżeli nieruchomość stanowi własność beneficjenta, jego jednostki organizacyjnej czy też podmiotu powiązanego z nim osobowo lub kapitałowo, może zostać rozliczona w projekcie wyłącznie w formie wkładu niepieniężnego. Niedozwolony jest zakup

nieruchomości, który wiąże się koniecznością zapłaty przez beneficjenta na swoją rzecz lub jego jednostki organizacyjnej.

- 5) Wydatki poniesione na odszkodowania w związku z realizacją inwestycji celu publicznego, w przypadku wywłaszczenia dotychczasowego jej właściciela z prawa własności nieruchomości bądź ograniczenia prawa własności lub korzystania, kwalifikują się do współfinansowania ze środków PO na warunkach określonych w niniejszym ~~Ppodrozdziale, do wysokości odpowiadającej wartości nabywanego przez beneficjenta prawa, potwierdzonej operatem szacunkowym.~~
- 6) Wydatki poniesione na odszkodowania w związku z realizacją inwestycji celu publicznego w przypadku wypowiedzenia umów najmu, dzierżawy, użyczenia, wygaśnięcia trwałego zarządu, wygaśnięcia użytkowania wieczystego i rozwiązania użytkowania mogą być uznane za kwalifikowalne, jeżeli zostaną spełnione odpowiednio warunki, o których mowa w niniejszym Ppodrozdziale.
- 7) Warunkiem uznania za kwalifikowalne wydatków poniesionych na odszkodowania jest ustalenie wysokości tych odszkodowań zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa.
- 8) W przypadku, gdy zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa odszkodowanie za nieruchomość obejmuje obok wartości zabudowanego gruntu także wartość składników roślinnych lub innych naniesień (np. ogrodzenie, tory, urządzenia budowlane, itp.) na nim się znajdujących, to wydatek poniesiony na odszkodowanie za składniki roślinne nieruchomości lub inne naniesienia również może być uznany za kwalifikowalny.
- 9) Wydatki związane z adaptacją lub remontem budynku mogą być uznane za kwalifikowalne jedynie w przypadku, gdy jest to niezbędne dla realizacji projektu oraz zostanie opisane we wniosku o dofinansowanie projektu i wskazane w umowie o dofinansowanie projektu.
- 10) Koszt wyburzenia budynków (w przypadku naniesień – koszt ich likwidacji) znajdujących się na nieruchomościach niezbędnych do realizacji inwestycji może stanowić wydatek kwalifikowany w projekcie.

11) W przypadku realizacji inwestycji celu publicznego, za kwalifikowalne mogą być uznane zaliczki wypłacane na podstawie właściwych przepisów prawa, (np. na podstawie art. 12 ust. 5a specustawy drogowej)⁴⁴³ na poczet nabycia nieruchomości.

Sformatowano: Czcionka: 11 pkt

7.3.1 Wydatki związane z nabyciem nieruchomości

- 1) Wydatki bezpośrednio związane z nabyciem nieruchomości (jeśli nabycie nieruchomości stanowi wydatek kwalifikowalny), takie jak wydatki poniesione w związku ze sporządzeniem dokumentacji geodezyjno-kartograficznej, wynagrodzenie rzeczoznawcy (np. wydatek związany ze sporządzeniem operatu szacunkowego) oraz opłaty notarialne stanowią wydatki kwalifikowalne.
- 2) W przypadku, gdy jedynie część wydatku poniesionego na nabycie nieruchomości może być uznana za kwalifikowalną, wydatki związane z nabyciem nieruchomości mogą być uznane za kwalifikowalne na następujących warunkach:
 - a) proporcjonalnie do udziału wydatku kwalifikowalnego na nabycie nieruchomości w całkowitym wydatku na nabycie nieruchomości – w przypadku wydatków związanych z nabyciem nieruchomości, których wysokość ustala się proporcjonalnie do wartości nieruchomości (np. opłaty notarialne),
 - b) w pełnej wysokości – w przypadku, gdy poniesienie wydatku było wyłącznie rezultatem wypełniania wymogów dotyczących realizacji PO (np. wydatki związane z wykonaniem operatu szacunkowego w przypadku, gdy w innych okolicznościach nie byłoby to wymagane).
- 3) Wydatki związane z uzyskaniem prawa dostępu do terenu budowy podczas realizacji projektu, w tym praw do terenu np. na potrzeby zaplecza budowy, czy tymczasowego posadowienia urządzeń, będą mogły być uznane za kwalifikowalne, jeżeli będą niezbędne do realizacji projektu i nie są wnoszone na rzecz beneficjenta lub jego jednostki organizacyjnej.
- 4) Wydatki związane z odszkodowaniami za utracone zbiory i naprawą szkód, niezbędne wydatki związane z opłatami lub odszkodowaniami za czasowe zajęcie części nieruchomości w trakcie realizacji projektu oraz należności i opłaty roczne z tytułu wyłączenia gruntów z produkcji rolnej i leśnej oraz odszkodowania z tytułu

⁴⁴³ Przykładowo takie zaliczki są wypłacane na podstawie art. 12 ust. 5a ustawy z dnia 10 kwietnia 2003 r. o szczególnych zasadach przygotowania i realizacji inwestycji w zakresie dróg publicznych (specustawy drogowej).

Sformatowano: Czcionka: (Domyślny) Arial, 8 pkt

Sformatowano: Czcionka: (Domyślny) Arial, 8 pkt

Sformatowano: Czcionka: (Domyślny) Arial, 8 pkt

przedwczesnego wyrębu drzewostanu w odniesieniu do gruntów leśnych, będą mogły być uznane za kwalifikowalne, jeżeli będą niezbędne do realizacji projektu.

7.3.2 Nabywanie prawa użytkowania wieczystego

- 1) Przez wydatki poniesione na nabycie prawa użytkowania wieczystego należy rozumieć:
 - a) pierwszą opłatę za oddanie nieruchomości gruntowej w użytkowanie wieczyste oraz opłaty roczne wnoszone przez okres użytkowania wieczystego (w okresie kwalifikowania wydatków dla danego projektu) – nabycie pierwotne prawa użytkowania wieczystego – albo
 - b) wydatek poniesiony na nabycie prawa użytkowania wieczystego na rynku wtórnym.
- 2) Wydatki, o których mowa w pkt 1, mogą być uznane za kwalifikowalne, jeżeli zostaną spełnione łącznie następujące warunki:
 - a) nieruchomość, w odniesieniu do której nabyto prawo użytkowania wieczystego, jest niezbędna dla realizacji projektu i zostanie bezpośrednio wykorzystana do jego realizacji. W związku z powyższym nawet jeśli np. ze względów własnościowych nie jest możliwe nabycie prawa użytkowania wieczystego jedynie tej części nieruchomości, która będzie wykorzystana bezpośrednio do realizacji projektu, ale konieczne jest nabycie prawa do dodatkowej powierzchni, to ta część wydatku na nabycie prawa użytkowania wieczystego, która dotyczy części nieruchomości nie wykorzystanej bezpośrednio do realizacji projektu, nie może zostać uznana za wydatek kwalifikowalny,
 - b) wartość nieruchomości będąca podstawą ustalenia opłat z tytułu użytkowania wieczystego nie przekracza wartości rynkowej tej nieruchomości i, w przypadku wydatków, o których mowa w pkt 1 lit. a, została potwierdzona operatem szacunkowym,
 - c) wydatek zadeklarowany jako kwalifikowalny nie przekracza wartości rynkowej prawa użytkowania wieczystego, potwierdzonej operatem szacunkowym (w przypadku wydatków, o których mowa w pkt 1 lit. b),
 - d) nabycie prawa użytkowania wieczystego do nieruchomości zostało przewidziane we wniosku o dofinansowanie projektu i wskazane w umowie o dofinansowanie projektu,
 - e) w przypadku równoczesnego zakupu budynków i innych zabudowań położonych na nieruchomości będącej przedmiotem użytkowania wieczystego, do wydatków

poniesionych na zakup tych budynków albo zabudowań zastosowanie mają warunki dotyczące zakupu nieruchomości określone w podrozdziale 7.3 pkt 3,

- f) wydatki są zgodne z postanowieniami umowy w sprawie oddania nieruchomości w użytkowanie wieczyste.
- 3) Wydatki poniesione na odszkodowania w związku z realizacją inwestycji celu publicznego kwalifikują się do współfinansowania ze środków PO na warunkach określonych w Ppodrozdziale 7.3 pkt 5-8.
- 4) Do wydatków bezpośrednio związanych z nabyciem prawa użytkowania wieczystego należy stosować odpowiednio postanowienia Ssekcji 7.3.1.
- 5) W przypadku wykorzystania dla realizacji projektu nieruchomości, do których beneficjent posiada prawo użytkowania wieczystego, obowiązują wszystkie warunki dotyczące trwałości projektu, opisane w Ppodrozdziale 5.3.

7.3.3 Nabycie innych tytułów prawnych do nieruchomości

- 1) Przez wydatki poniesione na nabycie innego tytułu prawnego do nieruchomości należy rozumieć:
 - a) wydatki poniesione na nabycie ograniczonych praw rzeczowych do nieruchomości (użytkowanie, służebności gruntowe, służebność przesyłu),
 - b) wydatki poniesione na nabycie tytułów prawnych o charakterze obligacyjnym (np. najem, dzierżawa) oraz
 - c) wydatki poniesione na opłaty z tytułu oddania nieruchomości w trwały zarząd.
- 2) Wydatki, o których mowa w pkt 1, mogą być uznane za kwalifikowalne, jeżeli zostaną spełnione łącznie następujące warunki:
 - a) tytuł prawny jest zgodny z wymaganiami właściwej instytucji w odniesieniu do dopuszczalnych tytułów prawnych dla danego rodzaju inwestycji,
 - b) nieruchomość, w odniesieniu do której nabyto dane prawo, jest niezbędna dla realizacji projektu i zostanie bezpośrednio wykorzystana do realizacji projektu. W związku z powyższym nawet jeśli np. ze względów własnościowych nie jest możliwe nabycie prawa jedynie tej części nieruchomości, która będzie wykorzystana bezpośrednio do realizacji projektu, ale konieczne jest nabycie prawa do dodatkowej powierzchni, to ta część wydatku na nabycie prawa, która dotyczy części

nieruchomości nie wykorzystanej bezpośrednio do realizacji projektu, nie może zostać uznana za wydatek kwalifikowalny,

- c) suma płatności dokonanych w okresie realizacji projektu nie przekracza rynkowej wartości tej nieruchomości – na wniosek uprawnionej instytucji beneficjent jest zobowiązany do przedstawienia dokumentów potwierdzających spełnienie tego wymogu (np. operat szacunkowy lub inny dokument umożliwiający obiektywną ocenę spełnienia tego warunku),
 - d) wydatek zadeklarowany jako kwalifikowalny nie przekracza wartości rynkowej tego prawa, za okres którego dotyczy – na wniosek uprawnionej instytucji beneficjent jest zobowiązany do przedstawienia dokumentów potwierdzających spełnienie tego wymogu (np. operat szacunkowy lub inny dokument umożliwiający obiektywną ocenę spełnienia tego warunku),
 - e) wydatek zadeklarowany jako kwalifikowalny dotyczy kwot przypadających do zapłaty za okres kwalifikowania wydatków (i rzeczywiście zapłaconych w tym okresie). Warunek ten nie ma zastosowania do ustanowienia służebności gruntowej lub służebności przesyłu, za jednorazowym wynagrodzeniem należnym i rzeczywiście zapłaconym w okresie kwalifikowania wydatków,
 - f) nabycie określonego tytułu prawnego do nieruchomości zostało przewidziane we wniosku o dofinansowanie projektu i wskazane w umowie o dofinansowanie projektu,
 - g) wydatki są zgodne z postanowieniami umowy lub decyzji stanowiącej podstawę nabycia określonego tytułu prawnego.
- 3) Do wydatków bezpośrednio związanych z nabyciem określonego tytułu prawnego należy stosować odpowiednio postanowienia §sekcji 7.3.1.
- 4) Wydatki poniesione na odszkodowania w związku z realizacją inwestycji celu publicznego kwalifikują się do współfinansowania na warunkach określonych w Ppodrozdziale 7.3 pkt 5-8.
- 5) Należy zwrócić uwagę, iż w przypadku wykorzystania dla realizacji projektu nieruchomości, do których beneficjent posiada inny tytuł prawny, obowiązują wszystkie warunki dotyczące trwałości projektu, opisane w Ppodrozdziale 5.3.

7.4 Wydatki operacyjne

- 1) Wydatki operacyjne, czyli wydatki ponoszone w fazie eksploatacji inwestycji, nie są kwalifikowalne, chyba że wynika to z zaakceptowanego przez właściwą instytucję będącą stroną umowy wniosku o dofinansowanie projektu, przy czym jest to zależne od przedmiotu i specyfiki projektu (przykładowo do wydatków operacyjnych, które nie mogą być uznane za kwalifikowalne, zalicza się wydatki poniesione na wynagrodzenia dla 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), a wydatki zostały poniesione w okresie kwalifikowalności wydatków w ramach projektu określonym w umowie o dofinansowanie projektu.
- 2) Wydatki na sprawdzenie i przetestowanie sprzętu nabytego w ramach projektu oraz na szkolenie personelu obsługującego, jak również tzw. asysta techniczna zapewniana przez producenta w pierwszym okresie eksploatacji zakupionego sprzętu, niezbędne dla realizacji projektu, mogą być uznane za kwalifikowalne w ramach właściwej kategorii wydatków, z którą są związane (m.in. roboty budowlane, sprzęt i wyposażenie), o ile zostały poniesione w okresie kwalifikowalności wydatków w ramach projektu określonym w umowie o dofinansowanie projektu.

7.5 Koszty pośrednie

- 1) Koszty pośrednie to koszty niezbędne do realizacji projektu, ale niedotyczące bezpośrednio głównego przedmiotu projektu.
- 2) Koszty pośrednie mogą być kwalifikowalne w ramach projektu, o ile tak stanowią *Wytyczne*, SZOOP, regulamin konkursu, dokumentacja dotycząca projektów zgłaszanych w trybie pozakonkursowym lub umowa o dofinansowanie projektu.
- 3) Katalog kosztów pośrednich w ramach PO definiuje właściwa IZ PO. Katalog ten może obejmować w szczególności:
 - 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 w szczególności koszty wynagrodzenia tych osób, ich delegacji służbowych i szkoleń oraz koszty związane z wdrażaniem polityki równych szans przez te osoby,
 - b) koszty zarządu (wynagrodzenia osób uprawnionych do reprezentowania jednostki,

których zakresy czynności nie są przypisane wyłącznie do projektu, np. kierownika jednostki),

- c) koszty personelu obsługowego (obsługa kadrowa, finansowa, administracyjna, sekretariat, kancelaria, obsługa prawna, w tym dotycząca zamówień) na potrzeby funkcjonowania jednostki,
 - d) koszty obsługi księgowej (wynagrodzenia osób księgujących wydatki w projekcie, koszty związane ze zleceniem prowadzenia obsługi księgowej projektu biuru rachunkowemu),
 - 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 ~~bankowym-płatniczym~~ lub odrębnego rachunku ~~bankowego-płatniczego~~,
 - g) amortyzacja, najem lub zakup aktywów (środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych) używanych na potrzeby osób, o których mowa w lit. a - d,
 - h) opłaty za energię elektryczną, ciepłą, gazową i wodę, opłaty przesyłowe, opłaty za odprowadzanie ścieków w zakresie związanym z obsługą administracyjną projektu,
 - i) koszty usług pocztowych, telefonicznych, internetowych, kurierskich związanych z obsługą projektu,
 - j) koszty usług powielania dokumentów związanych z obsługą projektu,
 - k) koszty materiałów biurowych i artykułów piśmienniczych związanych z obsługą projektu,
 - l) koszty ochrony,
 - m) koszty sprzątania pomieszczeń związanych z obsługą projektu, w tym środków czystości, dezynsekcji, dezynfekcji, deratyzacji tych pomieszczeń.
- 4) W przypadku projektów współfinansowanych ze środków EFS ~~katalog kosztami-kosztów pośrednimi~~ ~~pośrednich~~ są ~~koszty, o których mowa został określony~~ w podrozdziale 8.4.
- 5) Z zastrzeżeniem podrozdziału 8.4, koszty pośrednie są rozliczane stawką ryczałtową, zgodnie z warunkami przedstawionymi w podrozdziale 6.6. Możliwe do stosowania

stawki ryczałtowe w ramach PO oraz kategorii beneficjentów lub projektów, w których ~~ww.~~ stawki są lub mogą być stosowane, określa IZ PO.

- 6) W przypadku projektów, w których co najmniej 50% wydatków bezpośrednich (zgodnie z szacunkiem Beneficjenta wynikającym ze złożonego do oceny wniosku o dofinansowanie) ponoszone jest w drodze zastosowania Pzp, IZ PO może zdecydować o rozliczaniu kosztów pośrednich na podstawie rzeczywiście poniesionych wydatków (tj. z pełnym udokumentowaniem wydatków), z zachowaniem pozostałych postanowień *Wytucznych*, w tym wymogów określonych w Podrozdziale 6.5. Jeżeli w danym PO określono stawkę ryczałtową jako możliwy sposób rozliczania kosztów pośrednich, wysokość kosztów pośrednich rozliczanych na podstawie rzeczywiście poniesionych wydatków nie może znacznie odbiegać od stawek ryczałtowych ustalonych przez IZ PO dla kosztów pośrednich rozliczanych stawką ryczałtową. IZ PO określa maksymalny limit kosztów pośrednich, które mogą być rozliczone na podstawie rzeczywiście poniesionych wydatków w ramach danego PO.
- 7) W przypadku, o którym mowa w pkt 6, gdy IZ PO pozostawia beneficjentowi możliwość wyboru jednego ze sposobów rozliczania kosztów pośrednich, IZ PO zapewnia, że beneficjent dokonuje wyboru na etapie złożenia wniosku o dofinansowanie, przy czym od momentu zawarcia umowy o dofinansowanie nie ma możliwości zmiany sposobu rozliczania wydatków.
- 8) Instytucje Zarządzające zapewniają, że opisany w punktach 5-7 sposób rozliczania kosztów pośrednich będzie stosowany:
 - a) w projektach wybranych do dofinansowania w trybie konkursowym – w projektach wybranych do dofinansowania w ramach konkursów wszczętych po 1 stycznia 2018 r.,
 - b) w projektach wybranych do dofinansowania w trybie pozakonkursowym – w projektach, dla których umowy o dofinansowanie podpisane zostały po 1 stycznia 2018 r.
- 9) ~~W odniesieniu do kosztów zaangażowania~~ personelu projektu rozliczanego stawką ryczałtową ~~w ramach~~ kosztów pośrednich nie ma zastosowania podrozdział 6.15, za wyjątkiem pkt 7 tego podrozdziału. ~~Powyższe oznacza w szczególności, że osoba upoważniona do dysponowania środkami dofinansowania projektu rozliczanego stawką ryczałtową w ramach kosztów pośrednich nie może być prawomocnie skazana za przestępstwa przeciwko mieniu, przeciwko obrotowi gospodarczemu, przeciwko~~

~~działalności instytucji państwowych oraz samorządu terytorialnego, przeciwko wiarygodności dokumentów lub za przestępstwa skarbowe, co beneficjent weryfikuje na podstawie oświadczenia¹¹⁴ tej osoby przed jej zaangażowaniem do projektu.~~

7.6 Roboty budowlane

- 1) Wydatki na przygotowanie placu budowy i na roboty budowlane niezbędne dla realizacji projektu mogą być uznane za kwalifikowalne.
- 2) Wykonanie prac związanych z przygotowaniem terenu i robotami budowlanymi powinno być zlecane zgodnie z wymogami określonymi w Podrozdziale 6.5.
- 3) W przypadku, gdy beneficjent samodzielnie wykonuje całość lub część prac związanych z przygotowaniem placu budowy lub robotami budowlanymi, związane z tymi pracami wydatki muszą być przypisane poprzez przejrzysty i oddzielny system rozliczania projektu oparty na dokumentach księgowych lub dokumentach o równoważnej wartości dowodowej.
- 4) Każdorazowo decyzja dotycząca realizacji prac w ramach projektu siłami własnymi albo zlecenia realizacji prac wykonawcy zewnętrznemu powinna być poprzedzona analizą dotyczącą najbardziej efektywnego rozwiązania z punktu widzenia realizacji projektu, jak również powinna być przeanalizowana pod kątem obowiązku stosowania przepisów dotyczących zamówień publicznych.
- ~~5) Z zastrzeżeniem pkt 6, w przypadku, gdy w prace są zaangażowani pracownicy zatrudnieni przez beneficjenta, stosuje się odpowiednio postanowienia Podrozdziału 6.15 — Koszty związane z angażowaniem personelu dotyczące wynagrodzeń pracowników beneficjenta (w szczególności należy wskazać, że w takim przypadku beneficjent jest zobowiązany do przedstawiania przedstawi dokumentów dokumenty potwierdzających potwierdzające, iż dana osoba wykonywała w określonym zakresie pracę związaną z przygotowaniem placu budowy lub robotami budowlanymi).~~

¹¹⁴W przypadku, gdy beneficjent upoważnił do dysponowania środkami finansowymi projektu osoby, wobec których wymóg niekaralności jest wymogiem kwalifikacyjnym wynikającym z mocy odrębnych aktów prawnych (np. art. 6 ust. 2 ustawy o pracownikach samorządowych), składanie oświadczenia nie jest wymagane.

Sformatowano: Czcionka: (Domyślny) Arial, 8 pkt

Sformatowano: Czcionka: (Domyślny) Arial, 8 pkt

Sformatowano: Czcionka: (Domyślny) Arial, 8 pkt

~~6~~5) Ze względu na fakt, że wydatki ponoszone na wynagrodzenia pracowników w ramach realizacji przedsięwzięć siłami własnymi są rozliczane tylko na podstawie faktycznie wypracowanych roboczogodzin:

- a) jedynym dopuszczalnym sposobem rozliczania kosztów pracy własnych pracowników beneficjenta przy realizacji przedsięwzięcia siłami własnymi jest rozliczanie za pomocą kart czasu pracy,
- b) wydatki poniesione na dodatkowe wynagrodzenie roczne (np. na tzw. trzynastą pensję), wydatki poniesione na nagrody i premie, a także koszty związane z urlopem pracowników, nie mogą być uznane za kwalifikowalne, chyba że IZ PO zdecyduje inaczej.

~~7~~6) Działania kompensacyjne wynikające z raportu o oddziaływaniu na środowisko, z decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach zgody na realizację przedsięwzięcia oraz z decyzji administracyjnej, w ramach której przeprowadzono ponowną ocenę oddziaływania na środowisko, mogą być uznane za kwalifikowalne.

~~8~~7) Wydatki poniesione na testowanie projektu i wyposażenia mogą być uznane za kwalifikowalne.

~~9~~8) Koszty związane z wykorzystaniem przenośnych środków trwałych nie zainstalowanych na stałe w projekcie, mogą być uznane za kwalifikowalne pod warunkiem wypełnienia warunków określonych w §sekcji 6.12.1.

~~10~~9) Roboty budowlane powinny być prowadzone zgodnie z obowiązującymi przepisami prawemprawa, w tym ~~zgodnie z~~ ustawą - Prawo budowlane. Należy zwrócić szczególną uwagę na zgodność z przepisami prawa w następujących obszarach:

- a) rozpoczęcia robót budowlanych na podstawie ostatecznej i ważnej decyzji o pozwoleniu na budowę lub zgłoszenia właściwemu organowi z zastrzeżeniem robót, które nie wymagają takiej decyzji lub zgłoszenia,
- b) wypełnienia wymagań wskazanych w decyzji o pozwoleniu na budowę nałożonych na inwestora,
- c) zrealizowania zakresu przedsięwzięcia zgodnie z warunkami zawartymi w decyzji o pozwoleniu na budowę, w tym zgodnie z zatwierdzonym projektem budowlanym,
- d) prowadzenia poprawnej dokumentacji budowy zgodnie z wymaganiami w tym zakresie,

e) posiadania prawa do dysponowania nieruchomością na cele budowlane dla realizowanego przedsięwzięcia,

f) spełnieniu wymagań art. 54 ustawy - Prawo budowlane.

44)10) W przypadku, gdy z projektu budowlanego wynika konieczność przebudowy urządzeń obcych i jest ona niezbędna dla realizacji projektu, wydatki związane z ww. pracami mogą być uznane za kwalifikowalne. Powyższe ma zastosowanie jedynie w odniesieniu do prac niezbędnych z punktu widzenia prawidłowej realizacji projektu oraz w zakresie, w jakim obowiązek poniesienia ww. wydatków wynika z przepisów prawa, w tym z warunków technicznych usunięcia kolizji, wydanych przez właścicieli urządzeń obcych. W przypadku odsprzedaży gestorowi przebudowanej sieci, należne beneficjentowi wynagrodzenie pomniejsza wartość wydatków możliwych do rozliczenia w projekcie za ten zakres robót.

~~7.7 — Projekty generujące dochód po ukończeniu realizacji~~

~~1) Projekt generujący dochód po ukończeniu realizacji, w rozumieniu art. 61 rozporządzenia ogólnego, jest to projekt współfinansowany z EFRR lub FS, którego całkowity koszt kwalifikowalny przekracza 1 mln EUR, obejmujący inwestycje w infrastrukturę, korzystanie z której podlega opłatom bezpośrednio ponoszonym przez korzystających oraz wszelkie projekty pociągające za sobą sprzedaż gruntów lub budynków, lub dzierżawę gruntów, lub najem budynków, lub wszelkie inne odpłatne świadczenia, dla których wartość bieżąca przychodów przewyższa wartość bieżącą kosztów operacyjnych w danym okresie referencyjnym.~~

~~2) Projektami generującymi dochód nie są projekty, o których mowa w art. 61 ust. 7 i 8 rozporządzenia ogólnego, tj. w szczególności:~~

~~a) projekty, dla których wsparcie związane jest z instrumentami finansowymi,~~

~~b) projekty współfinansowane z EFS,~~

~~c) projekty, w których zastosowano kwoty ryczałtowe lub standardowe stawki jednostkowe,~~

~~d) projekty pomocy technicznej, oraz~~

~~e) projekty, dla których wsparcie w ramach programu stanowi:~~

~~i) pomoc do minimis,~~

Sformatowano: Numerowanie + Poziom: 1 + Styl numeracji: 1, 2, 3, ... + Rozpocznij od: 1 + Wyrównanie: Na lewo + Wyrównanie: 0 cm + Tabulator po: 0,63 cm + Wcięcie: 0,63 cm

- ~~ii) zgodną z rynkiem wewnętrznym pomoc publiczną dla MŚP, gdy stosuje się limit w zakresie dopuszczalnej intensywności lub kwoty pomocy publicznej;~~
- ~~iii) zgodną z rynkiem wewnętrznym pomoc publiczną, gdy przeprowadzono indywidualną weryfikację potrzeb w zakresie finansowania zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami dotyczącymi pomocy publicznej.~~
- ~~3) Wydatki kwalifikowalne projektu są z góry pomniejszane z uwzględnieniem potencjału generowania dochodów przez dany projekt w konkretnym okresie odniesienia (okresie referencyjnym) obejmującym zarówno realizację projektu, jak i okres po jego ukończeniu.~~
- ~~4) Potencjalne dochody są określane w dokumentacji wniosku o dofinansowanie za pomocą jednej z następujących metod:~~
- ~~a) zastosowanie zryczałtowanej stawki procentowej dochodów dla danego typu projektu;~~
 - ~~b) obliczanie bieżącej wartości dochodu z projektu, z uwzględnieniem właściwego okresu odniesienia, spodziewanej rentowności, biorąc pod uwagę zastosowanie zasady „zanieczyszczający płaci” oraz, w stosownych przypadkach, zasady sprawiedliwości w powiązaniu ze względną zamożnością danego państwa członkowskiego.~~
- ~~5) Jako alternatywny sposób zastosowania metody zryczałtowanej stawki procentowej dochodu możliwe jest zastosowanie rozwiązania polegającego na obniżeniu stopy dofinansowania na poziomie osi priorytetowej lub działania, zgodnie z zasadami określonymi w art. 61 ust. 5 rozporządzenia ogólnego. Powyższe rozwiązanie jest równoznaczne z faktem, że dochody nie są odejmowane od kwalifikowalnych wydatków projektu.~~
- ~~6) Wydatki kwalifikowalne poniesione w związku z realizacją projektu generującego dochód po ukończeniu jego realizacji nie mogą przekroczyć bieżącej wartości kosztu inwestycji pomniejszonej o bieżącą wartość dochodu z inwestycji (określoną zgodnie z metodą opisaną w pkt 4 lit. b).~~
- ~~7) W przypadku, gdy nie ma możliwości obiektywnego oszacowania dochodów z wyprzedzeniem zgodnie z metodami określonymi w pkt 4 lub 5 (np. w projektach B+R), dochód wytworzony w okresie trzech lat od zakończenia projektu lub w terminie wyznaczonym na złożenie dokumentów dotyczących zamknięcia programu określonego w przepisach dotyczących poszczególnych funduszy, w zależności od tego, która data jest wcześniejsza, podlega zwrotowi przez beneficjenta i jest odliczany od wydatków deklarowanych KE.~~

Sformatowano: Normalny, Odstęp Przed: 6 pkt, Po: 6 pkt, Interlinia: pojedyncze, Numerowanie + Poziom: 1 + Styl numeracji: 1, 2, 3, ... + Rozpocznij od: 1 + Wyrównanie: Na lewo + Wyrównanie: 0 cm + Tabulator po: 0,63 cm + Wcięcie: 0,63 cm

Sformatowano: Numerowanie + Poziom: 1 + Styl numeracji: 1, 2, 3, ... + Rozpocznij od: 1 + Wyrównanie: Na lewo + Wyrównanie: 0 cm + Tabulator po: 0,63 cm + Wcięcie: 0,63 cm

- ~~8) Za dochód uwzględniany w wyliczeniu, o którym mowa w pkt 4 lit. b, nie uznaje się wadium wpłacanego przez podmiot ubiegający się o realizację zamówienia publicznego na podstawie Pzp w przypadku wycofania oferty, zatrzymanych kaucji zwrotnych, kar umownych (w tym kar za odstąpienie od umowy i kar za opóźnienie) oraz ulg z tytułu terminowego odprowadzania składek do ZUS/US. Płatności otrzymane przez beneficjenta w powyższych przypadkach nie pomniejszają wydatków kwalifikowalnych w ramach projektu.~~
- ~~9) Metodologia obliczania i przedstawiania w projekcie generowanego dochodu jest przedmiotem Wytocznych w zakresie zagadnień związanych z przygotowaniem projektów inwestycyjnych, w tym projektów generujących dochód i projektów hybrydowych na lata 2014-2020.~~

8 Rozdział - Szczegółowe warunki i procedury kwalifikowalności wydatków dla Europejskiego Funduszu Społecznego

Warunki i procedury kwalifikowalności przedstawione w rozdziale 8 obowiązują w odniesieniu do wszystkich wydatków poniesionych w ramach projektów współfinansowanych ~~ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego~~ z wyłączeniem projektów pomocy technicznej.

8.1 Zasięg geograficzny kwalifikowalności dla EFS

- 1) Projekty ~~w ramach EFS~~ są realizowane wyłącznie na terytorium kraju, z zastrzeżeniem pkt 2-5.
- 2) Projekty ~~w ramach EFS~~ są realizowane na obszarze objętym PO, przy czym:
 - a) projekty skierowane do osób fizycznych w ramach RPO obejmują osoby mieszkające w rozumieniu ustawy Kodeksu cywilnego lub pracujące lub uczące się na terenie danego województwa, chyba że kryterium wyboru projektu stanowi inaczej,
 - b) projekty skierowane do MŚP w ramach RPO obejmują przedsiębiorstwa z siedzibą, filią, delegaturą lub jednostką organizacyjną na terenie danego województwa, chyba że kryterium wyboru projektu stanowi inaczej,
 - c) kwalifikowalność terytorialną pozostałych uczestników projektu reguluje IZ PO w SZOOP lub w kryterium wyboru projektu.
- 3) Projekty realizowane poza terytorium kraju to w szczególności projekty ponadnarodowe, o których mowa w podrozdziale 8.9.
- 4) IZ PO może wyrazić zgodę, aby projekt był realizowany poza obszarem objętym PO, pod warunkiem że spełnione są wszystkie następujące warunki:
 - a) projekt przynosi korzyść dla obszaru objętego PO,
 - b) obowiązki IZ PO/IP PO/IW PO w odniesieniu do zarządzania, kontroli i audytu, dotyczące projektów, są wypełniane przez te instytucje lub inne instytucje wskazane przez IZ PO/IP PO/IW PO spełniające wymogi w odniesieniu do zarządzania, kontroli i audytu dotyczące danego projektu,
 - c) jest to uzasadnione celem projektu, przy czym jest konieczne wyraźne uwzględnienie tego we wniosku o dofinansowanie projektu (ze wskazaniem możliwie szczegółowo planowanego miejsca realizacji projektu) i przedstawienie odpowiedniego

uzasadnienia.

- 5) IZ PO może wyrazić zgodę, aby projekt był realizowany poza obszarem objętym PO oraz poza terytorium UE, pod warunkiem, że spełnione są wszystkie następujące warunki:
- a) projekt przynosi korzyść dla obszaru objętego PO,
 - b) wydatki poniesione poza terytorium UE nie przekraczają 3% wartości PO lub – w przypadku programów wielofunduszowych – części PO współfinansowanej z EFS,
 - c) wydatki poniesione poza terytorium UE na poziomie projektu nie przekraczają wartości określonej we wniosku o dofinansowanie projektu,
 - d) wydatki poniesione poza terytorium UE dotyczą celu tematycznego, o którym mowa w artykuł 3 ust. 1 lit. a lub 3 ust. 1 lit. c rozporządzenia EFS,
 - e) komitet monitorujący zatwierdził kryteria wyboru projektów wskazujące na możliwość realizacji projektu lub rodzaju projektów poza obszarem objętym PO oraz poza terytorium UE.

8.2 Kwalifikowalność uczestników projektu

- 1) W ramach projektu wsparcie udzielane jest uczestnikom określonym we wniosku o dofinansowanie projektu, spełniającym warunki kwalifikowalności, o których mowa w pkt 2.
- 2) Warunkiem kwalifikowalności uczestnika projektu jest:
 - a) spełnienie przez niego kryteriów kwalifikowalności uprawniających do udziału w projekcie, co jest potwierdzone właściwym dokumentem, tj. oświadczeniem lub zaświadczeniem, w zależności od kryterium uprawniającego daną osobę lub podmiot do udziału w projekcie, z zastrzeżeniem pkt 6,
 - b) uzyskanie danych o osobie fizycznej, o których mowa w załączniku nr 1 i 2 do rozporządzenia EFS, tj. m.in. płeć, status na rynku pracy, wiek, wykształcenie, lub danych podmiotu, potrzebnych do monitorowania wskaźników kluczowych¹¹⁵ oraz przeprowadzenia ewaluacji, oraz zobowiązanie osoby fizycznej do przekazania informacji na temat jej sytuacji po opuszczeniu projektu.

¹¹⁵ Szczegółowe informacje dotyczące pomiaru wskaźników dotyczących uczestników projektów zawarto w Wytocznych w zakresie monitorowania postępu rzeczowego programów operacyjnych 2014-2020.

- 3) Brak uzyskania wszystkich wymaganych danych, o których mowa w pkt 2 lit. b, od uczestnika projektu lub jego opiekuna prawnego (w sytuacji gdy uczestnik projektu nie posiada zdolności do czynności prawnych) uniemożliwia traktowanie jej/go jako uczestnika projektu.
- 4) Co do zasady, kwalifikowalność uczestnika projektu potwierdzana jest bezpośrednio przed udzieleniem mu pierwszej formy wsparcia w ramach projektu, przy czym jeżeli charakter wsparcia uzasadnia prowadzenie rekrutacji na wcześniejszym etapie realizacji projektu – kwalifikowalność uczestnika projektu potwierdzana może być na etapie rekrutacji do projektu.
- 5) Z chwilą przystąpienia do projektu każdy uczestnik projektu będący osobą fizyczną składa oświadczenie o przyjęciu przez niego do wiadomości informacji, o których mowa w art. 13 i art. 14 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE, zwanego dalej: „ogólnym rozporządzeniem o ochronie danych”, o których mowa w art. 24 ust. 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. o ochronie danych osobowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 922). W przypadku uczestnika projektu nieposiadającego zdolności do czynności prawnych, oświadczenie składa jego opiekun prawny.
- 6) W przypadku, gdy uzasadnia to zakres wsparcia udzielanego uczestnikom projektu, dopuszcza się potwierdzanie spełnienia kryteriów kwalifikowalności uprawniających do udziału w projekcie oraz złożenie oświadczenia, o którym mowa w pkt 5 także w innych niż papierowa formach, w szczególności w formie elektronicznej lub telefonicznej. W takim przypadku należy:
 - a) ustanowić procedury pozwalające na weryfikację wiarygodności danych przekazanych w tych formach,
 - b) przestrzegać zasad bezpieczeństwa przetwarzania danych osobowych zgodnie z ogólnym rozporządzeniem o ochronie danych ~~ustawą z dnia 29 sierpnia 1997 r. o ochronie danych osobowych~~,
 - c) zapewnić uprawnionym organom kontroli wgląd w przechowywane dane i umożliwić weryfikację prawdziwości zebranych danych.

Sformatowano: Wcięcie: Z lewej: 0 cm, Wysunięcie: 0,75 cm, Tabulatory: Nie w 2,53 cm

8.3 Podstawowe warunki i procedury konstruowania budżetu projektu finansowanego ze środków EFS

- 1) IZ PO zapewnia, że ~~w ramach projektów współfinansowanych z EFS we wniosku o dofinansowanie projektu beneficjent przedstawia~~ koszty ~~bezpośrednie projektu są przedstawiane we wniosku o dofinansowanie~~ w formie budżetu zadaniowego ~~oraz koszty pośrednie, o których mowa w podrozdziale 8.4.~~ Dodatkowo, we wniosku o dofinansowanie ~~projektu~~ wykazywany jest szczegółowy budżet ze wskazaniem ~~kosztów jednostkowych kosztów bezpośrednich~~, który jest podstawą ~~do~~ oceny kwalifikowalności wydatków ~~projektu~~ na etapie oceny wniosku o dofinansowanie ~~projektu~~.
- 2) Budżet zadaniowy oznacza przedstawienie ~~kosztów~~ kwalifikowalnych ~~kosztów~~ ~~bezpośrednich~~ projektu w podziale na zadania merytoryczne, ~~np. realizacja szkoleń, studia podyplomowe, staże, zatrudnienie subsydiowane, przyznawanie dotacji na rozpoczęcie działalności gospodarczej. Zadania merytorycznego nie stanowią pojedyncze wydatki, np. usługa cateringowa, hotelowa, trenerska¹¹⁶ w ramach kosztów bezpośrednich oraz koszty pośrednie, o których mowa w podrozdziale 8.4.~~ W odniesieniu do zadań merytorycznych we wniosku o dofinansowanie ~~projektu~~ wykazywany jest limit kosztów, które mogą zostać poniesione przez beneficjenta na ich realizację.
- 3) Limit kosztów bezpośrednich w ramach budżetu zadaniowego na etapie wnioskowania o środki powinien wynikać ze szczegółowej kalkulacji kosztów jednostkowych wykazanej we wniosku o dofinansowanie ~~projektu~~, tj. ~~w~~ szczegółowym budżecie projektu.
- 4) Koszty bezpośrednie ~~w ramach~~ projektu powinny zostać oszacowane należycie z zastosowaniem warunków i procedur kwalifikowalności określonych w *Wytycznych* oraz innych wytycznych ~~horyzontalnych~~ (o ile mają zastosowanie do danego typu projektu), w szczególności z uwzględnieniem ~~w budżecie projektu~~ stawek rynkowych, ~~z zastrzeżeniem pkt 11 podrozdziału 6.15.~~ Właściwa instytucja będąca stroną umowy może wymagać od beneficjenta uzasadnienia we wniosku o dofinansowanie ~~projektu~~ należytego szacowania kosztów zawartych w budżecie projektu.

¹¹⁶ Przykładowo, zadaniem merytorycznym w projekcie EFS w ramach kosztów bezpośrednich będzie realizacja szkoleń, studia podyplomowe, staże, zatrudnienie subsydiowane, przyznawanie dotacji na rozpoczęcie działalności gospodarczej. Zadania merytorycznego nie stanowią pojedyncze wydatki, np. usługa cateringowa, hotelowa i trenerska.

Sformatowano: Czcionka: 11 pkt

Sformatowano: Czcionka: (Domyślny) Arial, 8 pkt

Sformatowano: Czcionka: (Domyślny) Arial, 8 pkt

Sformatowano: Czcionka: (Domyślny) Arial, 8 pkt

- 5) IZ PO zapewnia, że w przypadku przedsięwzięć finansowanych lub planowanych do sfinansowania z kilku źródeł finansowania, w tym publicznego lub prywatnego, z funduszy strukturalnych i ~~Funduszu Spójności~~ oraz z innych źródeł, w budżecie projektu beneficjent wskazuje i uzasadnia źródła finansowania wykazując racjonalność i efektywność wydatków oraz brak podwójnego finansowania.
- 6) IZ PO zapewnia, że we wniosku o dofinansowanie projektu beneficjent wskazuje:
- a) formę zaangażowania i szacunkowy wymiar czasu pracy personelu projektu niezbędnego do realizacji zadań merytorycznych (etat/liczba godzin),
 - b) planowany czas realizacji zadań merytorycznych przez wykonawcę (liczba godzin¹¹⁷),
 - c) przewidywane rozliczenie wykonawcy na podstawie umowy o dzieło¹¹⁸,
- co stanowi podstawę do oceny kwalifikowalności wydatków na etapie wyboru projektu oraz w trakcie jego realizacji.
- 7) Wydatki na działania świadomościowe (m.in. kampanie informacyjno-promocyjne i różne działania upowszechniające) ¹¹⁹ są niekwalifikowalne chyba, że wynikają z zatwierdzonego w PO typu projektu.
- 8) IZ PO zapewnia, że w przypadku wymogu wniesienia przez beneficjenta wkładu własnego, wkład własny beneficjenta jest wykazywany we wniosku o dofinansowanie projektu, przy czym to beneficjent określa formę wniesienia wkładu własnego. IZ PO nie może wymagać wniesienia wkładu własnego w określonej formie, chyba że przepisy prawa powszechnie obowiązujące lub wytyczne ~~horyzontalne~~ stanowią inaczej.
- 9) Instytucja będąca stroną umowy w regulaminie konkursu albo w dokumentacji dotyczącej wyboru projektów w trybie pozakonkursowym¹²⁰ – na warunkach określonych przez IZ PO – określa ceny rynkowe w zakresie najczęściej finansowanych wydatków

¹¹⁷ Nie dotyczy umów, w wyniku których następuje wykonanie oznaczonego dzieła.

¹¹⁸ Umowa o dzieło musi spełniać wymogi określone w art. 627 Kodeksu cywilnego, przy czym umowa o dzieło nie może dotyczyć zadań wykonywanych w sposób ciągły.

¹¹⁹ Nie dotyczy działań informacyjno-promocyjnych projektu ujętych w kosztach pośrednich projektu, o których mowa w podrozdziale 8.4.

¹²⁰ Nie dotyczy projektów realizowanych na podstawie *Wytycznych Ministra Infrastruktury i Rozwoju w zakresie realizacji projektów finansowanych ze środków Funduszu Pracy w ramach programów operacyjnych współfinansowanych z Europejskiego Funduszu Społecznego na lata 2014-2020*.

Sformatowano: Czcionka: (Domyślny) Arial, 8 pkt

Sformatowano: Czcionka: (Domyślny) Arial, 8 pkt

Sformatowano: Czcionka: (Domyślny) Arial, 8 pkt

w ramach danej grupy projektów w ramach danego PO oraz – o ile dotyczy – inne wymagania, w tym oczekiwany standard (w szczególności czas trwania wsparcia, tj. liczbę dni lub godzin zegarowych lub lekcyjnych (np. 45 minut). Przy określaniu cen rynkowych w zakresie najczęściej finansowanych wydatków uwzględniana jest potencjalna (prognozowana) inflacja oraz stawki cenowe produktów i usług świadczonych z zachowaniem wymogów środowiskowych, zielonych i społecznie odpowiedzialnych zamówień (np. produkty sprawiedliwego handlu, usługi świadczone przez podmioty realizujące zamówienie zatrudniające osoby na podstawie umowy o pracę z zachowaniem płacy minimalnej lub w przypadku zatrudniania osób na podstawie umowy zlecenie - minimalnej stawki godzinowej).

10) Przy rozliczaniu poniesionych wydatków nie jest możliwe przekroczenie łącznej kwoty wydatków kwalifikowalnych w ramach projektu, wynikającej z zatwierzonego wniosku o dofinansowanie projektu. Ponadto, beneficjenta obowiązują limity wydatków wskazane w odniesieniu do każdego zadania w budżecie projektu w zatwierdzonym wniosku o dofinansowanie projektu, z uwzględnieniem pkt 3, przy czym poniesione wydatki nie muszą być zgodne ze szczegółowym budżetem projektu (z uwzględnieniem pkt 11) zawartym

w zatwierdzonym wniosku o dofinansowanie projektu. Właściwa instytucja będąca stroną umowy

~~e dofinansowanie~~ rozlicza beneficjenta ze zrealizowanych zadań w ramach projektu.

11) Dopuszczalne jest dokonywanie przesunięć w budżecie projektu określonym w zatwierdzonym na etapie podpisania umowy o dofinansowanie projektu wniosku o dofinansowanie projektu – w oparciu o zasady określone przez IZ PO w danym PO.

12) Pkt 1-11 nie mają zastosowania ~~w do przypadku~~ kosztów ~~rozliczanych-poniesionych w~~ projektach współfinansowanych ~~przez ze środków EFRR z zastosowaniem w ramach~~ cross-financingu, o którym mowa w podrozdziale 6.8.

8.4 Koszty pośrednie w projektach finansowanych z EFS¹²¹

1) Koszty pośrednie projektu są kwalifikowalne w ramach projektów współfinansowanych ze

¹²¹ Nie dotyczy wydatków w ramach instrumentów finansowych ~~oraz Rozwoju Lokalnego Kierowanego przez Społeczność oraz kosztów bieżących i aktywizacji w ramach RLKS. Zastosowanie kosztów pośrednich w ramach projektów własnych LGD należy do decyzji IZ RPO.~~

środków

EFS,

chyba

że co innego stanowią wytyczne lub SZOOP.

- 2) Koszty pośrednie stanowią koszty administracyjne związane z obsługą projektu, w szczególności:
 - 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 w szczególności koszty wynagrodzenia tych osób, ich 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 ~~bankowym – płatniczego~~ lub odrębnego rachunku ~~bankowego 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.),
 - 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 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.
- 3) W ramach kosztów pośrednich nie są wykazywane wydatki objęte cross-financingiem, o których mowa w podrozdziałach 6.8 i 8.6.
- 4) Niedopuszczalna jest sytuacja, w której koszty pośrednie, o których mowa w pkt 2, zostaną wykazane w ramach kosztów bezpośrednich. Podmiot dokonujący oceny kwalifikowalności na etapie wyboru projektu ma obowiązek zweryfikować, czy w ramach zadań określonych w budżecie projektu (w kosztach bezpośrednich) nie zostały wykazane koszty, które stanowią koszty pośrednie. Dodatkowo, na etapie realizacji projektu podmiot zatwierdzający wniosek o płatność weryfikuje, czy w zestawieniu poniesionych wydatków bezpośrednich załączanym do wniosku o płatność, nie zostały wykazane wydatki pośrednie określone w pkt 2.
- 5) Koszty pośrednie rozliczane są wyłącznie z wykorzystaniem następujących stawek ryczałtowych:
- a) 25% kosztów bezpośrednich – w przypadku projektów o wartości kosztów bezpośrednich¹²² do 830 tys. PLN włącznie,
 - b) 20% kosztów bezpośrednich – w przypadku projektów o wartości kosztów bezpośrednich¹²³ powyżej 830 tys. PLN do 1 740 tys. PLN włącznie,
 - c) 15% kosztów bezpośrednich – w przypadku projektów o wartości kosztów bezpośrednich¹²⁴ powyżej 1 740 tys. PLN do 4 550 tys. PLN włącznie,

¹²² Z pomniejszeniem kosztu mechanizmu racjonalnych usprawnień, o którym mowa w Wytocznych w zakresie realizacji zasady równości szans i niedyskryminacji, w tym dostępności dla osób z niepełnosprawnościami oraz zasady równości szans kobiet i mężczyzn w ramach funduszy unijnych na lata 2014-2020.

¹²³ Z pomniejszeniem kosztu mechanizmu racjonalnych usprawnień, o którym mowa w Wytocznych w zakresie realizacji zasady równości szans i niedyskryminacji, w tym dostępności dla osób z niepełnosprawnościami oraz zasady równości szans kobiet i mężczyzn w ramach funduszy unijnych na lata 2014-2020.

¹²⁴ Z pomniejszeniem kosztu mechanizmu racjonalnych usprawnień, o którym mowa w Wytocznych w zakresie realizacji zasady równości szans i niedyskryminacji, w tym dostępności dla osób z niepełnosprawnościami oraz zasady równości szans kobiet i mężczyzn w ramach funduszy unijnych na lata 2014-2020.

Sformatowano: Czcionka: (Domyślny) Arial, 8 pkt

Sformatowano: Czcionka: (Domyślny) Arial, 8 pkt

Sformatowano: Czcionka: (Domyślny) Arial, 8 pkt

Sformatowano: Czcionka: (Domyślny) Arial, 8 pkt

Sformatowano: Czcionka: (Domyślny) Arial, 8 pkt

Sformatowano: Czcionka: (Domyślny) Arial, 8 pkt

Sformatowano: Czcionka: (Domyślny) Arial, 8 pkt

Sformatowano: Czcionka: (Domyślny) Arial, 8 pkt

Sformatowano: Czcionka: (Domyślny) Arial, 8 pkt

d) 10% kosztów bezpośrednich – w przypadku projektów o wartości kosztów bezpośrednich¹²⁵ przekraczającej 4 550 tys. PLN

- z zastrzeżeniem pkt 6.

6) W przypadku projektów realizowanych na podstawie Wytycznych Ministra Infrastruktury i Rozwoju w zakresie realizacji projektów finansowanych ze środków Funduszu Pracy w ramach programów operacyjnych współfinansowanych z Europejskiego Funduszu Społecznego na lata 2014-2020, ~~koszty pośrednie nie podlegają rozliczeniu w projekcie powiatowego urzędu pracy,¹²⁶ katalog kosztów pośrednich określony jest w ustawie z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2016 r. poz. 645, z późn. zm.) a stawka ryczałtowa kosztów pośrednich¹²⁷ jest określana przez beneficjenta we wniosku o dofinansowanie i wynosi nie więcej niż poziom wskazany w tej ustawie¹²⁸.~~

Sformatowano: Nie Wyróżnienie

7) Podstawa wyliczenia kosztów pośrednich rozliczanych stawką ryczałtową ulega pomniejszeniu (poprzez pomniejszenie wartości kosztów bezpośrednich) o wartość stawek jednostkowych, o których mowa w sekcji 8.5.1, o ile ~~ww.~~ stawki jednostkowe uwzględniają koszty pośrednie.

8) Stawka ryczałtowa kosztów pośrednich, o której mowa w pkt 5-6, jest wskazana w umowie o dofinansowanie projektu.

~~9) Do personelu projektu zaangażowanego w ramach kosztów pośrednich nie ma zastosowania podrozdział 6.15, za wyjątkiem pkt 7 podrozdziału 6.15.~~

~~10)9) Właściwa instytucja będąca stroną umowy może obniżyć stawkę ryczałtową kosztów pośrednich w przypadkach przypadku~~ rażącego naruszenia przez beneficjenta zapisów umowy

¹²⁵ Z pomniejszeniem kosztu mechanizmu racjonalnych usprawnień, o którym mowa w Wytycznych w zakresie realizacji zasady równości szans i niedyskryminacji, w tym dostępności dla osób z niepełnosprawnościami oraz zasady równości szans kobiet i mężczyzn w ramach funduszy unijnych na lata 2014-2020.

¹²⁶ Koszty zarządzania projektem powiatowego urzędu pracy są ponoszone i rozliczane zgodnie z przepisami ministra właściwego ds. pracy regulującymi obszar rynku pracy.

¹²⁷ Podstawa wyliczenia stawki ryczałtowej nie jest pomniejszana o ewentualne korekty finansowe wynikające ze zwrotów od uczestników projektu.

¹²⁸ Na podstawie art. 9 ust. 2d pkt 3 ww. ustawy.

Sformatowano: Czcionka: (Domyślny) Arial, 8 pkt

Sformatowano: Czcionka: (Domyślny) Arial, 8 pkt

Sformatowano: Czcionka: (Domyślny) Arial, 8 pkt

Sformatowano: Czcionka: (Domyślny) Arial, 8 pkt

Sformatowano: Czcionka: (Domyślny) Arial, 8 pkt

Sformatowano: Czcionka: (Domyślny) Arial, 8 pkt, Polski

Sformatowano: Czcionka: (Domyślny) Arial, 8 pkt

o dofinansowanie projektu w zakresie zarządzania projektem.

~~44)10) Pkt 1-99 nie mają zastosowania w przypadku do kosztów pośrednich rozliczanych w projektach u współfinansowanych współfinansowanego przez ze środków EFRR z zastosowaniem w ramach cross-financingu, o którym mowa w podrozdziale 6.8.~~

8.5 Pozostałe uproszczone metody rozliczania wydatków w projektach finansowanych ze środków EFS

~~4) W projektach EFS możliwe jest stosowanie następujących uproszczonych metod rozliczania wydatków:~~

~~a) stawki jednostkowe,~~

~~b) kwoty ryczałtowe,~~

~~z zastrzeżeniem, że w przypadku projektów, w których wartość wkładu publicznego (środków publicznych) nie przekracza wyrażonej w PLN równowartości 100.000 EUR¹²⁹, stosowanie jednej z ww. uproszczonych metod rozliczania wydatków jest obligatoryjne¹³⁰.~~

~~1) Koszty bezpośrednie projektu, którego kwota dofinansowania wyrażona w PLN nie przekracza równowartości 100 tys. EUR¹³¹, rozliczane są w całości uproszczonymi~~

Sformatowano: Wcięcie: Z lewej: 0,25 cm, Wsuniecie: 0,75 cm, Numerowanie + Poziom: 3 + Styl numeracji: 1, 2, 3, ... + Rozpocznij od: 1 + Wyrównanie: Na lewo + Wyrównanie: 3,49 cm + Tabulator po: 4,13 cm + Wcięcie: 4,13 cm, Tabulatory: 1 cm, Tabulator listy + Nie w 4,13 cm

Sformatowano: Nie Wyróżnienie

Sformatowano: Czcionka: (Domyślny) Arial, 11 pkt

Sformatowano: Czcionka: (Domyślny) Arial, 11 pkt

¹²⁹Do przeliczenia ww. kwoty na PLN należy stosować miesięczny obrachunkowy kurs wymiany stosowany przez KE (kurs opublikowany w: http://ec.europa.eu/budget/contracts_grants/info_contracts/infoeuro/index_en.cfm) – aktualny na dzień ogłoszenia konkursu w przypadku projektów konkursowych lub dzień ogłoszenia naboru w przypadku projektów pozakonkursowych.

¹³⁰Nie dotyczy projektów realizowanych na podstawie Wytocznych Ministra Infrastruktury i Rozwoju w zakresie realizacji projektów finansowanych ze środków Funduszu Pracy w ramach programów operacyjnych współfinansowanych z Europejskiego Funduszu Społecznego na lata 2014-2020..

¹³¹Do przeliczenia ww. kwoty na PLN należy stosować miesięczny obrachunkowy kurs wymiany stosowany przez KE (kurs opublikowany w: http://ec.europa.eu/budget/contracts_grants/info_contracts/infoeuro/index_en.cfm) – aktualny na dzień

Sformatowano: Czcionka: 8 pkt

Sformatowano: Czcionka: 8 pkt

Sformatowano: Czcionka: (Domyślny) Arial, 8 pkt

Sformatowano: Normalny, Odstęp Przed: 6 pkt, Bez kontroli bękartów i wdów

Sformatowano: Czcionka: (Domyślny) Arial, 8 pkt

Sformatowano: Czcionka: (Domyślny) Arial, 8 pkt

Sformatowano: Czcionka: (Domyślny) Arial

metodami¹³², tj.:

a) kwotami ryczałtowymi określonymi przez beneficjenta w oparciu o szczegółowy budżet projektu, albo

b) kwotami ryczałtowymi lub stawkami jednostkowymi określonymi przez instytucje uczestniczące w realizacji PO.

Metoda rozliczania wydatków na podstawie kwot ryczałtowych określanych przez beneficjenta w oparciu o szczegółowy budżet projektu (lit. a) musi być stosowana dla wszystkich projektów składanych w ramach danego naboru, co IZ PO zapewnia poprzez stosowanie odpowiednich kryteriów wyboru projektów.

2) Koszty bezpośrednie projektu, którego kwota dofinansowania wyrażona w PLN jest równa lub przekracza równowartość 100 tys. EUR¹³³, mogą być rozliczane:

a) kwotami ryczałtowymi lub stawkami jednostkowymi – określonymi przez instytucję uczestniczącą w realizacji PO, lub

b) na podstawie rzeczywiście ponoszonych wydatków.

3) W zakresie nieuregulowanym stosuje się podrozdział 6.6.

2) Do personelu projektu zaangażowanego w ramach działań/zadań rozliczanych za pomocą uproszczonych metod nie ma zastosowania podrozdział 6.15, za wyjątkiem pkt 7 podrozdziału 6.15:

3) W przypadku projektów, w których wartość wkładu publicznego (środków publicznych) nie przekracza wyrażonej w PLN równowartości 100.000 EUR, stosowanie uproszczonych metod rozliczania wydatków, o których mowa w pkt 1, możliwe jest

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

¹³² Nie dotyczy projektów realizowanych na podstawie Wytycznych Ministra Rozwoju i Finansów w zakresie realizacji projektów finansowanych ze środków Funduszu Pracy w ramach programów operacyjnych współfinansowanych z Europejskiego Funduszu Społecznego na lata 2014-2020.

¹³³ Do przeliczenia ww. kwoty na PLN należy stosować miesięczny obrachunkowy kurs wymiany stosowany przez KE (kurs opublikowany w: http://ec.europa.eu/budget/contracts_grants/info_contracts/infoeuro/index_en.cfm) aktualny na dzień ogłoszenia konkursu w przypadku projektów konkursowych lub dzień ogłoszenia naboru w przypadku projektów pozakonkursowych.

Sformatowano: Czcionka: (Domyślny) Arial, 11 pkt

Sformatowano: Czcionka: (Domyślny) Arial, 11 pkt

Sformatowano: Wcięcie: Z lewej: 1 cm, Bez punktów lub numeracji

Sformatowano: Wcięcie: Z lewej: 0,25 cm, Wysunięcie: 0,75 cm, Numerowanie + Poziom: 3 + Styl numeracji: 1, 2, 3, ... + Rozpocznij od: 1 + Wyrównanie: Na lewo + Wyrównanie: 3,49 cm + Tabulator po: 4,13 cm + Wcięcie: 4,13 cm, Tabulatory: 1 cm, Tabulator listy + Nie w 4,13 cm

Sformatowano: Nie Wyróżnienie

Sformatowano: Wcięcie: Z lewej: 1 cm, Bez punktów lub numeracji

Sformatowano: Bez punktów lub numeracji

Sformatowano: Wcięcie: Z lewej: 1 cm, Bez punktów lub numeracji

Sformatowano: Wcięcie: Z lewej: 0,25 cm, Wysunięcie: 0,75 cm, Numerowanie + Poziom: 3 + Styl numeracji: 1, 2, 3, ... + Rozpocznij od: 1 + Wyrównanie: Na lewo + Wyrównanie: 3,49 cm + Tabulator po: 4,13 cm + Wcięcie: 4,13 cm, Tabulatory: 1 cm, Tabulator listy + Nie w 4,13 cm

Sformatowano: Numerowanie + Poziom: 3 + Styl numeracji: 1, 2, 3, ... + Rozpocznij od: 1 + Wyrównanie: Na lewo + Wyrównanie: 3,49 cm + Tabulator po: 4,13 cm + Wcięcie: 4,13 cm

Sformatowano: Czcionka: (Domyślny) Arial, 8 pkt

Sformatowano: Czcionka: (Domyślny) Arial, 8 pkt

Sformatowano: Czcionka: (Domyślny) Arial

Sformatowano: Czcionka: (Domyślny) Arial, Pogrubienie

Sformatowano: Czcionka: (Domyślny) Arial, Nie Wyróżnienie

Sformatowano: Czcionka: (Domyślny) Arial

Sformatowano: Czcionka: (Domyślny) Arial, 8 pkt

Sformatowano: Czcionka: (Domyślny) Arial, 8 pkt

~~w oparciu o szczegółowy budżet projektu określony przez beneficjenta i zatwierdzony przez właściwą instytucję będącą stroną umowy, przy czym stosowanie stawek jednostkowych jest możliwe tylko i wyłącznie za zgodą IZ PO oraz o ile wynika to z SZOOP lub regulaminu konkursu albo dokumentacji dotyczącej wyboru projektów w trybie pozakonkursowym. Właściwa instytucja będąca stroną umowy zapewnia, że stawki jednostkowe lub kwoty ryczałtowe są wyliczone w oparciu o sprawiedliwą, rzetelną i racjonalną kalkulację.~~

~~4) W przypadku projektów, w których wartość wkładu publicznego (środków publicznych) jest równa lub przekracza wyrażoną w PLN równowartość 100.000 EUR, możliwe jest stosowanie stawek jednostkowych (bez względu na ich wartość) oraz kwot ryczałtowych, których łączna wartość wkładu publicznego na poziomie danego projektu nie przekracza wyrażonej w PLN równowartości 100.000 EUR z uwzględnieniem pkt 3-6 sekcji 6.6.1 Wytycznych.~~

8.5.1 Stawki jednostkowe

- 1) Stawka jednostkowa może obejmować:
 - a) wyłącznie koszty bezpośrednie,
 - albo
 - b) zarówno koszty bezpośrednie, jak i pośrednie, przy czym w takim przypadku zastosowanie ma pkt 7 podrozdziału 8.4 ~~Wytycznych~~.
- 2) W przypadku rozliczania kosztu danej usługi stawkami jednostkowymi, w budżecie projektu we wniosku o dofinansowanie projektu wykazywane są usługi objęte stawkami jednostkowymi i dokonywane jest dla nich wyliczenie wydatku kwalifikowalnego poprzez przemnożenie ustalonej stawki dla danej usługi przez liczbę usług wskazanych we wniosku o dofinansowanie projektu.
- 3) Rozliczanie wydatków na podstawie stawki jednostkowej jest dokonywane we wniosku o płatność według ustalonej stawki jednostkowej w zależności od faktycznie wykonanej liczby usług w stosunku do założeń zawartych w zatwierdzonym wniosku o dofinansowanie projektu, zgodnie z warunkami określonymi w umowie o dofinansowanie projektu.

4) W przypadku stosowania stawek jednostkowych w projektach prowadzących do aktywizacji zawodowej uczestników projektu, za niewłaściwe wykonanie usługi nie uznaje się sytuacji, w której przerwanie uczestnictwa w projekcie jest wynikiem podjęcia zatrudnienia przez uczestnika projektu.

~~5) W zakresie nieuregulowanym stosuje się podrozdział 6.6.~~

8.5.2 Kwoty ryczałtowe

- 1) Kwotą ryczałtową jest kwota uzgodniona za wykonanie określonego w projekcie zadania na etapie zatwierdzenia wniosku o dofinansowanie projektu.
- 2) W przypadku rozliczania projektu za pomocą kwot ryczałtowych, koszty pośrednie są kalkulowane zgodnie z podrozdziałem 8.4.
- 3) Zatwierdzając wniosek o dofinansowanie projektu, właściwa instytucja będąca stroną umowy uzgadnia z beneficjentem warunki kwalifikowalności kosztów, w szczególności ustala dokumenty, na podstawie których zostanie dokonane rozliczenie projektu, a następnie wskazuje je w umowie o dofinansowanie projektu.
- 4) W ramach kwoty ryczałtowej wydatki objęte *cross-financingiem*, o którym mowa w podrozdziale 8.6. wydatki przeznaczone na zakup środków trwałych oraz inne wydatki objęte limitami, o których mowa w *Wytycznych* lub umowie o dofinansowanie projektu wykazywane są we wniosku o płatność do wysokości limitu określonego w zatwierdzonym wniosku o dofinansowanie projektu.

~~5) W zakresie nieuregulowanym stosuje się podrozdział 6.6.~~

8.6 Cross-financing w projektach finansowanych ze środków EFS

- 1) W przypadku projektów współfinansowanych ze środków EFS wydatki objęte *cross-financingiem* są kwalifikowalne w wysokości wynikającej z PO lub SZOOP.
- 2) *Cross-financing* w ramach projektów współfinansowanych z EFS może dotyczyć wyłącznie takich kategorii wydatków, bez których realizacja projektu nie byłaby możliwa, w szczególności w związku z zapewnieniem realizacji zasady równości szans, a zwłaszcza potrzeb osób z niepełnosprawnościami.
- 3) W przypadku projektów współfinansowanych ze środków EFS *cross-financing* może dotyczyć wyłącznie:
 - a) zakupu nieruchomości,
 - b) zakupu infrastruktury, przy czym poprzez infrastrukturę rozumie się elementy nieprzenośne, na stałe przytwierdzone do nieruchomości, np. wykonanie podjazdu do budynku, zainstalowanie windy w budynku,
 - c) dostosowania lub adaptacji (prace remontowo-wykończeniowe) budynków i pomieszczeń, w tym wydatków niezbędnych do przeprowadzenia tych prac i wchodzących w ich zakres.Do kwalifikowalności zakupu nieruchomości stosuje się odpowiednio podrozdział 7.3.
- 4) Zakup środków trwałych ~~„za wyjątkiem innych niż wymienione w pkt 3 zakupu nieruchomości, _____ infrastruktury w rozumieniu pkt 3 lit. b i środków trwałych przeznaczonych na dostosowanie lub adaptację budynków i pomieszczeń w rozumieniu pkt 3 lit. c, nie stanowi wydatku w ramach cross-financingu.~~ Do kwalifikowalności zakupu środków trwałych stosuje się podrozdział 6.12.
- 5) Wydatki ponoszone w ramach *cross-financingu* powyżej dopuszczalnej kwoty określonej w zatwierdzonym wniosku o dofinansowanie projektu są niekwalifikowalne.

Sformatowano: Wcięcie: Z lewej: 0,5 cm, Wysunięcie: 0,75 cm, Tabulatory: 1,25 cm, Tabulator listy + Nie w 4,13 cm

8.7 Dodatki lub wynagrodzenia wypłacane przez stronę trzecią w projektach finansowanych ze środków EFS

- 1) Dodatki lub wynagrodzenia wypłacane przez stronę trzecią na rzecz uczestników ~~danego~~ projektu, np. wkład wnoszony przez pracodawcę w przypadku szkoleń dla

przedsiębiorców w formie wynagrodzenia pracownika skierowanego na szkolenie, i poświadczone beneficjentowi są kwalifikowalne pod warunkiem, że zostały ~~one~~ poniesione zgodnie z przepisami prawa krajowymikrajowego; i z uwzględnieniem zasad wynikających

z ustawy ~~z dnia 20 września 1994 r.~~ o rachunkowości.

- 2) Wysokość wkładu, ~~o którym mowa w pkt 1, wynikającego z dodatków lub wynagrodzeń wypłacanych przez stronę trzecią na rzecz uczestników projektu~~ musi wynikać z dokumentacji księgowej podmiotu wypłacającego ~~(co i może podlegać kontroli) -~~ ~~Wysokość wkładu i powinna~~ odnosić się wyłącznie do okresu, w którym uczestnik projektu uczestniczy we wsparciu, ~~z zastrzeżeniem, iż za ten okres przysługuje mu dodatek lub wynagrodzenie.~~
- 3) ~~W ramach dodatków lub wynagrodzeń wypłacanych przez stronę trzecią, w~~ ~~W~~ ~~płat~~ ~~dokonywane przez stronę trzecią na PFRON przez stronę trzecią zgodnie z ustawą z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych na PFRON nie są wydatkiem niekwalifikowalnym.~~
- 4) Wkład, o którym mowa w pkt 1, rozliczany jest na podstawie oświadczenia składanego przez podmiot~~y~~ wypłacają~~cy~~, przy czym oświadczenie to powinno pozwalać na identyfikację poszczególnych uczestników projektu oraz wysokości wkładu w odniesieniu do każdego z nich.

8.8 Reguła proporcjonalności

- 1) Właściwa instytucja będąca stroną umowy zobowiązuje beneficjenta w umowie o dofinansowanie projektu do jego realizacji w zakresie określonym i zatwierdzonym we wniosku o dofinansowanie projektu, z uwzględnieniem konieczności zachowania trwałości rezultatów projektu.
- 2) Na etapie rozliczenia końcowego wniosku o płatność kwalifikowalność wydatków w projekcie oceniana jest w odniesieniu do stopnia osiągnięcia założeń merytorycznych określonych we wniosku o dofinansowanie projektu, co jest określane jako „reguła proporcjonalności”.

- 3) Założenia merytoryczne projektu, o których mowa w pkt 2, mierzone są poprzez wskaźniki produktu i rezultatu bezpośredniego, określone we wniosku o dofinansowanie projektu.
- 4) Zgodnie z regułą proporcjonalności, w przypadku nieosiągnięcia kryteriów wyboru projektów lub założeń merytorycznych projektu właściwa instytucja będąca stroną umowy może uznać za niekwalifikowalne wszystkie wydatki lub odpowiednią część wydatków dotychczas rozliczonych w ramach projektu za niekwalifikowalne.
- 5) Wysokość wydatków niekwalifikowalnych uzależniona jest od stopnia nieosiągnięcia założeń merytorycznych projektu.
- 6) Wydatki niekwalifikowalne z tytułu reguły proporcjonalności obejmują wydatki związane z zadaniem merytorycznym (zadaniami merytorycznymi), którego/_ych założenia nie zostały osiągnięte oraz proporcjonalnie koszty pośrednie.
- 7) Zasadność rozliczenia projektu w oparciu o regułą proporcjonalności oceniana jest przez właściwą instytucję, według stanu na zakończenie realizacji projektu na etapie weryfikacji końcowego wniosku o płatność.
- 8) Właściwa instytucja będąca stroną umowy o dofinansowanie projektu podejmuje decyzję o:
 - a) odstąpieniu od rozliczenia projektu zgodnie z regułą proporcjonalności w przypadku wystąpienia siły wyższej,
 - b) obniżeniu wysokości albo odstąpieniu od żądania zwrotu wydatków niekwalifikowalnych z tytułu reguły proporcjonalności, jeśli beneficjent o to wnioskuje i należycie uzasadni przyczyny nieosiągnięcia założeń, w szczególności wykaże swoje starania zmierzające do osiągnięcia założeń projektu.
- 9) W przypadku projektów partnerskich, sposób egzekwowania przez beneficjenta od partnerów projektu skutków wynikających z zastosowania reguły proporcjonalności z powodu nieosiągnięcia założeń projektu z winy partnera reguluje porozumienie lub umowa partnerska.

8.9 Projekty innowacyjne i ponadnarodowe

- 1) Projekty innowacyjne lub ponadnarodowe są realizowane wyłącznie w ramach krajowego PO.

- 2) Wydatki związane z nawiązaniem partnerstwa ponadnarodowego są kwalifikowalne, o ile jest to zgodne z zatwierdzonym wnioskiem o dofinansowanie projektu.
- 3) IZ PO może wyrazić zgodę na kwalifikowanie wydatków ponoszonych przez partnerów ponadnarodowych w ramach danego projektu lub grupy projektów, o ile przynosi to korzyść dla projektu i wydatek jest niezbędny do realizacji celu projektu, a możliwość oraz warunki i procedury kwalifikowania takich wydatków określone są w SZOOP –lub regulaminie konkursu lub dokumentacji dotyczącej projektów zgłaszanych w trybie pozakonkursowym.
- 4) Do oceny kwalifikowalności wydatków partnerów ponadnarodowych stosuje się warunki i procedury określone w rozdziale 8 oraz ogólne warunki kwalifikowalności wydatków określone w pkt 3 podrozdziału 6.2, z wyłączeniem lit. k.
- 5) W przypadku projektów innowacyjnych warunki i procedury kwalifikowania wydatków określone są w *Wytycznych*, chyba że regulamin konkursu lub dokumentacja dotycząca projektów zgłaszanych w trybie pozakonkursowym stanowi inaczej.

8.10 Działania finansowane zgodnie z programem Erasmus +

4)2) Do realizacji działań przez Narodową Agencję dla programu Erasmus+ związanych bezpośrednio z realizacją programów mobilności ponadnarodowej w ramach projektów współfinansowanych ze środków EFS w ramach KPO, stosuje się warunki i procedury określone dla programu Erasmus+.

2)3) Do przeliczenia stawek mających zastosowanie w programie Erasmus+ stosuje się miesięczny obrachunkowy kurs wymiany ustalony przez KE ¹³⁴, aktualny na dzień ogłoszenia zaproszenia do składania wniosków (naboru) do tego programu.

¹³⁴ Kurs opublikowany w: <http://ec.europa.eu/budget/infoeuro/index.cfm?fuseaction=home&Language=en>.

Kod pola został zmieniony

Załącznik - Obliczanie kosztu kwalifikowalnego w przypadku nieruchomości

Obliczanie kosztu kwalifikowalnego:

aby obliczyć maksymalną wysokość kosztu kwalifikowalnego nieruchomości, należy posłużyć się następującą metodą:

- ⇒ Zsumowując wszystkie koszty kwalifikowalne oprócz kosztów zakupu nieruchomości – otrzymujemy wielkość „a”.
- ⇒ Koszt kwalifikowalny ogółem stanowi niewiadomą „x”.
- ⇒ Wiemy, że 90 % kosztu kwalifikowalnego ogółem stanowi koszt kwalifikowalny bez kosztów nieruchomości, stąd:

$$\begin{aligned} a &= 0,9 x \\ x &= a/0,9 \end{aligned}$$

- ⇒ Najwyżej 10 % tak otrzymanego kosztu kwalifikowalnego ogółem może stanowić koszt zakupu nieruchomości.

Przykład: W ramach projektu zakupiona nieruchomość zostanie przeznaczona pod budowę drogi. Nieruchomość ta będzie niezbędna dla wdrażania i realizacji projektu, tak więc koszt jej zakupu będzie kosztem kwalifikowalnym. Koszt zakupu nieruchomości wynosi 50 000 PLN, a całkowite koszty kwalifikowalne projektu (bez kosztów nieruchomości) wynoszą 180 000 PLN. Należy obliczyć koszt kwalifikowalny nieruchomości, który jest objęty limitem 10% całkowitych kosztów kwalifikowalnych projektu.

1. Obliczamy całkowity koszt kwalifikowalny projektu:

$$a = 0,9x$$

$$\text{dla } a = 180\ 000$$

$$0,9x = 180\ 000$$

$$x = 180\ 000 : 0,9$$

$$x = 200\ 000$$

2. Obliczamy wysokość kosztów kwalifikowalnych zakupu nieruchomości (wyliczamy 10% całkowitego kosztu kwalifikowalnego projektu i otrzymujemy wysokość kosztów kwalifikowalnych zakupu nieruchomości):

$$200\ 000 * 10\% = 20\ 000$$

Koszt kwalifikowalny nieruchomości może wynosić max. 20 000 [pln](#). Pozostała część wartości nieruchomości stanowi wydatek niekwalifikowany.