

Materiał informacyjny dotyczący stosowania kwot ryczałtowych w projektach Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój

Materiał stanowi wskazówki zarówno dla wnioskodawców i beneficjentów PO WER jak i instytucji odpowiedzialnych za wdrażanie programu. Materiał stanowi interpretację *Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020* (dalej: Wytyczne) i ma charakter instruktażowy.

Zasady stosowania rozliczania kwot ryczałtowych wynikają z umowy o dofinansowanie projektu, wniosku o dofinansowanie projektu oraz *Wytycznych*, które to dokumenty są wiążące dla stron umów o dofinansowanie, tj. zarówno dla beneficjentów PO WER jak i instytucji odpowiedzialnych za wdrażanie Programu.

Materiał został opracowany na podstawie *Wytycznych* z dnia 19 lipca 2017 r. oraz wcześniejszych wersji dokumentu (*Wytycznych* z 19 września 2016 r. oraz z 10 kwietnia 2015 r.)

Warszawa, styczeń 2018

Opracowano w Departamencie EFS w Ministerstwie Innowacji i Rozwoju

Spis treści

I Wstęp - Informacje ogólne dotyczące kwot ryczałtowych	4
Regulacje prawne	4
1. Stosowanie kwot ryczałtowych w perspektywie finansowej 2014-2020	4
II. Kwoty ryczałtowe w projektach PO WER	5
II.1 GŁÓWNE ZAŁOŻENIA	5
2. Co to jest kwota ryczałtowa?	5
3. Kiedy projekt musi być rozliczany za pomocą kwot ryczałtowych?	6
4. Kiedy nie stosuje się kwot ryczałtowych?	6
5. Jak należy rozumieć wkład publiczny, którego wartość w projekcie obliguje do stosowania kwot ryczałtowych?	6
6. Czy wkład JST należy traktować jako wkład publiczny wliczany do kwoty 100 000 euro?	6
II.2 WNIOSEK I UMOWA O DOFINANSOWANIE PROJEKTU	7
7. Kto określa kwotę ryczałtową?	7
8. Jak należy prawidłowo zdefiniować kwotę ryczałtową w projekcie?	7
9. Jak prawidłowo określić wskaźniki dla kwoty ryczałtowej?	8
10. Czy wskaźniki dla kwot ryczałtowych mogą być zawsze takie same jak dla celów projektu?	10
11. Czy możliwe jest, aby wartość wskaźnika nie obejmowała realizacji zadania w 100%, pomimo że wartość kwoty ryczałtowej została skalkulowana z uwzględnieniem realizacji tego zadania w 100%? ...	10
12. Na podstawie jakich dokumentów będzie możliwa weryfikacja wykonania zadania/kwoty ryczałtowej?	10
13. Jak prawidłowo określić wartość kwoty ryczałtowej?	11
14. Jak prawidłowo skonstruować szczegółowy budżetu projektu rozliczanego kwotami ryczałtowymi?	12
15. Czy możliwe jest określenie kilku kwot ryczałtowych w jednym zadaniu?	14
16. Jak wykazać we wniosku o dofinansowanie wkład własny w projektach rozliczanych kwotami ryczałtowymi?	14
17. Jak wykazać personel merytoryczny w projektach rozliczanych kwotami ryczałtowymi?	14
18. Czy w projektach rozliczanych na podstawie kwot ryczałtowych można rozliczać koszty pośrednie rozliczane ryczałtem?	14

19. Co powinna zrobić instytucja jeżeli wartość projektu, który pierwotnie został złożony na kwotę powyżej 100 000 euro wkładu publicznego, w wyniku negocjacji uległa zmniejszeniu do kwoty poniżej 100 000 euro wkładu publicznego?	15
II.3 Wdrażanie projektu rozliczanego kwotami ryczałtowymi.....	15
20. Czy beneficjent rozliczający wydatki na podstawie kwot ryczałtowych zobowiązany jest do gromadzenia dokumentów księgowych?	15
21. Czy należy stosować zasadę konkurencyjności w projektach rozliczanych kwotami ryczałtowymi?..	15
22. Czy w przypadku angażowania personelu do projektu rozliczanego kwotami ryczałtowymi zastosowanie mają postanowienia podrozdziału 6.15 Wytycznych kwalifikowalności?	16
23. Czy w przypadku rozliczania projektu kwotami ryczałtowymi wypełnia się Bazę personelu?.....	16
24. Kiedy kwoty ryczałtowe są kwalifikowalne?.....	16
25. Czy w trakcie realizacji projektu możliwe jest dokonanie zmian w zakresie kwot ryczałtowych?	16
26. Czy projekty objęte pomocą publiczną lub pomocą de minimis mogą być rozliczane kwotami ryczałtowymi?.....	17
III. WERYFIKACJA I ROZLICZANIE PROJEKTÓW.....	18
27. W jakim dokumencie określone są warunki rozliczania kwot ryczałtowych przez beneficjenta oraz na jakiej podstawie odbywa się ich rozliczenie?	18
28. W jaki sposób następuje przekazywanie zaliczek w ramach projektu rozliczanego na podstawie kwot ryczałtowych?	18
29. Jakie są zasady weryfikacji projektów, w których zastosowano kwoty ryczałtowe?	18
30. Jakie są konsekwencje nieosiągnięcia wskaźników określonych dla kwoty ryczałtowej?.....	19
31. W jaki sposób rozliczane są kwoty ryczałtowe?	19
32. Czy w projekcie rozliczanym kwotami ryczałtowymi występują oszczędności?	19
33. Czy reguła proporcjonalności ma zastosowanie w projektach, które są rozliczane kwotami ryczałtowymi?.....	20
34. Czy niezłożenie wniosku o płatność w terminie lub na kwotę skutkuje naliczeniem odsetek na podstawie art. 189 ufp?.....	21
IV. KONTROLA PROJEKTU	21
35. Czy projekty rozliczane kwotami ryczałtowymi podlegają kontroli na miejscu realizacji projektu? ...	21
36. Co podlega kontroli w projektach rozliczanych kwotami ryczałtowymi?.....	22

I Wstęp - Informacje ogólne dotyczące kwot ryczałtowych

Regulacje prawne

- Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. ustanawiające 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 ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylające rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006, zwane dalej „rozporządzeniem ogólnym” (art. 67);
- Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1304/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. w sprawie Europejskiego Funduszu Społecznego i uchylające rozporządzenie Rady (WE) nr 1081/2006, zwane dalej „rozporządzeniem EFS” (art. 14);
- Wytyczne Komisji Europejskiej nr EGESIF_14-0017 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), zwane dalej „Wytycznymi KE”;
- Wytyczne w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020 (Rozdział 6.6 , Rozdział 8.5, w tym Podrozdział 8.5.2), zwane dalej „Wytycznymi kwalifikowalności”.

1. Stosowanie kwot ryczałtowych w perspektywie finansowej 2014-2020

W perspektywie finansowej 2014-2020 Komisja Europejska zaleca stosowanie uproszczonych metod rozliczania wydatków, w tym kwot ryczałtowych, na szerszą skalę. W ten sposób bowiem można ograniczyć prawdopodobieństwo wystąpienia błędów w projektach oraz znacząco zmniejszyć obciążenia administracyjne, zarówno po stronie beneficjenta jak i instytucji będącej drugą stroną umowy o dofinansowanie projektu. Zasoby ludzkie i wysiłek administracyjny dotychczas związany z zarządzaniem projektami lub programami w większym stopniu ukierunkowany może zostać na osiąganie rezultatów projektów i programów, zamiast na koncentrowaniu się na gromadzeniu i weryfikowaniu dokumentów.

W przypadku beneficjentów, zwłaszcza tych o mniejszym potencjale instytucjonalnym, stosowanie kwot ryczałtowych będzie stanowiło znaczące ułatwienie dzięki uproszczeniu procesu rozliczania i monitorowania wydatków.

Stosowanie uproszczonych metod rozliczania projektów reguluje rozporządzenie Komisji Europejskiej nr 1303/2013 oraz, w odniesieniu do Europejskiego Funduszu Społecznego, również rozporządzenie Komisji Europejskiej 1304/2013.

Artykuł 67 ust 1 rozporządzenia ogólnego mówi nam, że: *„Dotacje i pomoc zwrotna mogą przyjmować następujące formy:*

- a) Zwrotu kosztów kwalifikowalnych, które zostały rzeczywiście poniesione i zapłacone, wraz w stosowanych w stosownych przypadkach, z wkładami rzeczowymi i amortyzacją;*
- b) Standardowych stawek jednostkowych*
- c) Kwot ryczałtowych nieprzekraczających 100 000 EUR wkładu publicznego;*
- d) Finansowania w oparciu o stawki ryczałtowe, obliczonego przez zastosowanie wartości procentowej do jednego lub kilku kategorii kosztów (...).”*

Art. 67 ust. 3 ww. rozporządzenia daje nam możliwość łączenia form uproszczonych w projekcie, niemniej jednak w tylko sytuacji, gdy *„(...) każda z nich dotyczy innej kategorii kosztów lub w przypadku, gdy są one stosowane do odrębnych projektów stanowiących część operacji lub kolejnych etapów operacji.”*

Powyższe oznacza, że w ramach kwoty ryczałtowej nie można stosować stawki jednostkowej, zaś koszty pośrednie rozliczane ryczałtem przysługują od prawidłowo rozliczonej kwoty ryczałtowej, o ile nie uwzględnia ona kosztów pośrednich.

Zgodnie z art. 14 ust. 4 rozporządzenia EFS, stosowanie m.in. kwot ryczałtowych jest obowiązkowe w przypadku małych operacji w ramach EFS. Wspomniane małe operacje są zdefiniowane jako dotacje i pomoc zwrotna, w przypadku których wsparcie publiczne nie przekracza 50 000 euro.

Ponadto, w art. 14 ust. 3 rozporządzenia w sprawie EFS wskazuje się, że „(...) **w przypadku, gdy wsparcie publiczne w formie dotacji i pomocy zwrotnej nie przekracza 100 000 EUR, kwoty, o których mowa w art. 67 ust. 1 lit. b), c) i d) rozporządzenia (UE) nr 1303/2013 można określić indywidualnie przez odniesienie do projektu budżetu uzgodnionego ex ante przez instytucję zarządzającą.**” W rozporządzeniu tym dodano więc szczególną możliwość w przypadku projektów EFS, polegającą na obliczaniu kwot przez odniesienie do projektu budżetu w przypadku dotacji i pomocy zwrotnej poniżej 100 000 euro wsparcia publicznego. Kwotę tę należy traktować jako maksymalne wsparcie publiczne, które ma zostać wypłacone na rzecz beneficjenta.

Powyższe regulacje UE stanowiły podstawę dla określenia zasad kwalifikowania uproszczonych metod rozliczania wydatków w Polsce. W *Wytycznych kwalifikowalności* (Podrozdział 6.6 i 8.5) określono obligatoryjne i fakultatywne uproszczone metody rozliczania wydatków w projektach EFS; nie poprzez przekopiowanie wszelkich dostępnych na poziomie unijnym metod, ale poprzez podjęcie celowej decyzji o wyborze metod najwłaściwszych z punktu widzenia wdrażania EFS.

I tak we wszystkich projektach EFS (zarówno w PO WER jak i 16 RPO) o wartości środków publicznych nieprzekraczającej 100 000 euro obligatoryjne jest stosowanie stawek jednostkowych lub kwot ryczałtowych obejmujących wszystkie wydatki bezpośrednie projektu.

W niniejszym materiale opisano zasady kwalifikowania kwot ryczałtowych w projektach EFS określanych na podstawie szczegółowego budżetu projektu.

II. Kwoty ryczałtowe w projektach PO WER

II.1 GŁÓWNE ZAŁOŻENIA

2. Co to jest kwota ryczałtowa?

Kwota ryczałtowa stanowi jedną z uproszczonych metod rozliczania wydatków.

W przypadku projektów współfinansowanych ze środków EFS, kwotą ryczałtową jest **kwota uzgodniona za wykonanie określonego w projekcie zadania**. Uzgodnienie to następuje na etapie zatwierdzania wniosku o dofinansowanie projektu. Na kwotę ryczałtową będą składały się wszystkie wydatki, które są niezbędne do zrealizowania danego zadania w projekcie i które zostały wykazane w szczegółowym budżecie projektu.

Zastosowanie kwot ryczałtowych w projekcie oznacza, że nie będzie on rozliczany na podstawie faktycznie poniesionych wydatków. Zapłata nastąpi w przypadku, gdy osiągnięty zostanie wskaźnik określony dla danego zadania objętego kwotą ryczałtową.

(Podrozdział 6.6, sekcja 6.6.1, pkt 4 i podrozdział 8.5, sekcja 8.5.2, pkt 1)

Przykład projektu rozliczanego kwotami ryczałtowymi:

Organizacja pozarządowa oferująca usługi opieki nad dziećmi potrzebuje wsparcia, aby uruchomić nowe działanie dla 10 dzieci. Wnioskuje o kwotę ryczałtową, przedstawiając projekt szczegółowego budżetu, aby rozpocząć działalność i prowadzić ją przez okres jednego roku. Po pierwszym roku działalność będzie utrzymywana samodzielnie. Przykładowo, kwota ryczałtowa pokryłaby wydatki związane z pensją jednej osoby odpowiedzialnej za opiekę nad dziećmi w ciągu jednego roku, amortyzacją nowego sprzętu, i kosztami pośrednimi.

Na podstawie projektu szczegółowego budżetu i porównania z innymi podobnymi operacjami instytucja zarządzająca przyznaje kwotę ryczałtową w wysokości 190 000 PLN na pokrycie wszystkich tych kosztów.

Po zakończeniu operacji kwota zostanie wypłacona organizacji pozarządowej na podstawie produktu, jeżeli opieką została objęta uzgodniona liczba (10) dzieci. Nie jest więc konieczne udokumentowanie rzeczywistych kosztów poniesionych w związku z tym działaniem.

Oznacza to jednak, że jeżeli opieką objętych będzie tylko 9 dzieci, koszty kwalifikowalne wyniosą zero, a kwota ryczałtowa nie zostanie wypłacona.

3. Kiedy projekt musi być rozliczany za pomocą kwot ryczałtowych?

Zgodnie z Wytycznymi kwalifikowalności, wymóg zastosowania kwot ryczałtowych dotyczy wyłącznie projektów, w których wartość wkładu publicznego nie przekracza wyrażonej w PLN równowartości 100 000 euro, przeliczonego na PLN z wykorzystaniem miesięcznego obojętnego kursu wymiany stosowanego przez Komisję Europejską publikowanego na stronie KE, aktualnego na dzień ogłoszenia konkursu w przypadku projektów konkursowych lub dzień ogłoszenia naboru w przypadku projektów pozakonkursowych.

Określenie kwot następuje w oparciu o szczegółowy budżet projektu przedstawiany przez beneficjenta i zatwierdzony przez właściwą instytucję będącą stroną umowy.

Właściwa instytucja będąca stroną umowy zapewnia, że kwoty ryczałtowe są wyliczone w oparciu o sprawiedliwą, rzetelną i racjonalną kalkulację przedstawioną przez beneficjenta.

(Podrozdział 8.5, pkt 3)

4. Kiedy nie stosuje się kwot ryczałtowych?

Kwot ryczałtowych nie stosuje się w projektach EFS 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, tj. projektów pozakonkursowych powiatowych urzędów pracy.

(Podrozdział 8.5, pkt 1)

Ponadto, kwot ryczałtowych nie można stosować w przypadku projektu, którego realizacja zlecona jest w całości wykonawcy – patrz pytanie 4.

5. Jak należy rozumieć wkład publiczny, którego wartość w projekcie obliuguje do stosowania kwot ryczałtowych?

Stosowanie kwot ryczałtowych jest obowiązkowe w przypadku projektów EFS, w których wartość wkładu publicznego (środków publicznych) nie przekracza wyrażonej w PLN równowartości 100 000 euro.

Wkład publiczny niezbędny do wyliczenia kwoty ryczałtowej to wszystkie środki publiczne w projekcie. Wkład publiczny stanowiła będzie więc suma dofinansowania na cały projekt, tj. środki pochodzące z EFS i współfinansowanie ze środków krajowych, oraz wkład własny pochodzący ze środków publicznych, np. JST lub PFRON.

Natomiast, wkład własny prywatny zapewniany przez wnioskodawcę, ani świadczenia bądź wynagrodzenia wypłacane przez osobę trzecią na rzecz uczestników projektu nie wchodzi w skład 100 000 euro.

(Podrozdział 8.5 pkt 1)

6. Czy wkład JST należy traktować jako wkład publiczny wliczany do kwoty 100 000 euro?

Tak. Kwota ryczałtowa odnosi się do wartości projektu, który jest finansowany z wkładu publicznego, czyli środków publicznych. W praktyce oznacza to, że do kwoty 100 000 euro wlicza się nie tylko kwotę wypłacaną beneficjentowi w formie dofinansowania projektu, ale również wkład własny wnoszony przez jednostki sektora finansów publicznych, tzw. wkład własny ze środków publicznych, np. JST lub PFRON.

II.2 WNIOSEK I UMOWA O DOFINANSOWANIE PROJEKTU

7. Kto określa kwotę ryczałtową?

Wnioskodawca – określając wydatki w szczegółowym budżecie projektu, który następnie jest weryfikowany i zatwierdzany przez właściwą instytucję będącą stroną umowy. Wnioskodawca bierze pod uwagę planowane do zrealizowania zadania w ramach projektu, dla których określa kwotę ryczałtową. Na tej podstawie szacuje wysokość kwoty ryczałtowej dla każdego zadania, które będzie realizowane w projekcie.

Zadaniem instytucji będącej stroną umowy jest zapewnienie, że kwoty ryczałtowe są wyliczone przez wnioskodawcę w oparciu o sprawiedliwą, rzetelną i racjonalną kalkulację.

(Podrozdział 8.5, pkt 3)

8. Jak należy prawidłowo zdefiniować kwotę ryczałtową w projekcie?

Kwota ryczałtowa to łączna wartość wszystkich wydatków, które są niezbędne do zrealizowania danego zadania w projekcie. Dlatego, definiując kwotę ryczałtową należy patrzeć globalnie na całe zadanie, które chcemy zrealizować a nie na pojedyncze wydatki. Kwota ryczałtowa zawsze obejmuje tylko jedno zadanie.

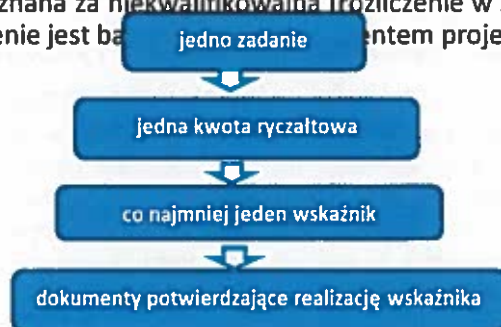
W projektach PO WER rozliczanych kwotami ryczałtowymi każde zadanie określone przez wnioskodawcę w pkt 4.1 wniosku o dofinansowanie projektu, musi mieć w pkt 4.2 tego wniosku przypisaną kwotę ryczałtową, a także wskaźnik (wskaźniki) realizacji tego zadania, którego stopień osiągnięcia będzie weryfikowany na podstawie dokumentów wskazanych we wniosku o dofinansowanie (pkt 4.2).

Biorąc pod uwagę fakt, że w przypadku kwot ryczałtowych rozliczenie następuje na podstawie osiągniętych rezultatów, zaleca się, aby projekt rozliczany kwotami ryczałtowymi podzielony był na kilka zadań – kamieni milowych / etapów. W zależności od rodzaju projektu, takie etapy mogą uwzględniać, np. podział na grupy uczestników (jedna kwota dotyczy danej grupy a nie wszystkich uczestników projektu), na lata (jedna kwota dotyczy krótszego okresu niż cały okres realizacji projektu), czy formę wsparcia (jedna kwota dotyczy jednej formy wsparcia a nie całej ścieżki dla danego uczestnika). Zaplanowanie kilku zadań o mniejszym zakresie, uwzględniających powyższą rekomendację pozwoli na zminimalizowanie ryzyka nie kwalifikowalności wydatków, jakie niesie binarne (rozliczenie w systemie „spełnia – nie spełnia”) rozliczanie kwot ryczałtowych.

Gdy już określona zostanie liczba zadań w projekcie, wnioskodawca powinien zastanowić się, jakie wydatki będzie musiał ponieść w ramach każdego zadania w projekcie i oszacować oraz uzasadnić ich wysokość. Suma wszystkich wydatków bezpośrednich przewidzianych w zadaniu stanowić będzie kwotę ryczałtową. **Poszczególne wydatki objęte kwotą ryczałtową muszą spełniać ogólne warunki kwalifikowalności określone w pkt 3 podrozdziału 6.2 Wytycznych kwalifikowalności.** Oznacza to, że wydatki zadania objętego kwotą muszą być niezbędne, zasadne, a ich szacowanie rzetelne.

Kolejnym krokiem będzie przypisanie każdej kwocie ryczałtowej wskaźnika/wskaźników produktu lub rezultatu oraz określenie ich wartości. Wskaźniki te posłużą do ustalenia stopnia realizacji zadania, a tym samym do ustalenia, czy możliwe jest rozliczenie kwoty ryczałtowej za dane zadanie. Im mniej wskaźników tym lepiej, ale powinny one odzwierciedlać istotę danego zadania. Do każdej kwoty ryczałtowej definiowane są dokumenty, na podstawie których określa się na jakim poziomie osiągnięty został wskaźnik /wskaźniki przypisane danej kwocie ryczałtowej.

W przypadku niezrealizowania w pełni wskaźników produktu lub rezultatu przyjętych dla kwoty ryczałtowej, dana kwota jest uznana za **niekwalifikowalną** (rozliczenie w systemie „spełnia – nie spełnia”), dlatego ich prawidłowe określenie jest bardzo ważne.



Kwoty ryczałtowej na pewno nie należy definiować jako pojedynczy wydatek w projekcie (np. ubezpieczenie grupy docelowej, dojazd na szkolenie, wynagrodzenie trenera), gdyż takie podejście w konstruowaniu budżetu właściwe jest dla wydatków faktycznie ponoszonych. Kwota ryczałtowa nie może też obejmować wyłącznie pojedynczych działań stanowiących w gruncie rzeczy część danego zadania, np. spotkań zespołu, którego zadaniem jest sporządzenie raportu. Z zadania objętego kwotą ryczałtową nie powinno się także wyodrębniać wydatków podlegających limitom, personelu projektu, etc.

Przykłady prawidłowo zdefiniowanych kwot ryczałtowych

Przykład 1:

Zadanie/Kwota ryczałtowa:

Doradztwo zawodowe i IPD

Nazwa wskaźnika:

Liczba osób, które ukończyły doradztwo zawodowe i IPD

Przykład 2:

Zadanie/Kwota ryczałtowa:

Szkolenie

Nazwa wskaźnika:

Osoby, które ukończyły szkolenie

Przykład 3:

Zadanie/Kwota ryczałtowa:

Pośrednictwo pracy

Nazwa wskaźnika:

Liczba osób, które skorzystały z pośrednictwa pracy

Przykłady błędnie zdefiniowanych kwot ryczałtowych

Przykład 4:

Zadanie/Kwota ryczałtowa:

Zakup obiadów (10 os. x 19 dni szkoleniowych)

Nazwa wskaźnika:

- 1) osób, które zakończyły kurs j. angielskiego dla kelnerów
- 2) osób, które zakończyły kurs wykonywania usług kelnerskich
- 3) osób, które uzyskały kwalifikacje zawodowe w ramach kursu j. angielski dla kelnerów
- 4) osób, które uzyskały kwalifikacje zawodowe w ramach kursu wykonywanie usług kelnerskich

Przykład 5:

Zadanie/Kwota ryczałtowa:

- 1) catering na szkoleniu (FV) (27 os. x śr. 2 dni x 20zł/os./dzień)
- 2) koszt zakupu pakietów szkoleniowych (zestaw: teczka + długopis+ notes) (27 os. x 1 zestaw/os. X 15zł/zestaw)

Nazwa wskaźnika:

- 1) Liczba osób bez pracy poniżej 30 roku życia, które uzyskały kwalifikacje po opuszczeniu programu
- 2) Liczba osób bez pracy poniżej 30 roku życia, które ukończyły udział w szkoleniu w ramach projektu

9. Jak prawidłowo określić wskaźniki dla kwoty ryczałtowej?

Wskaźniki opisane w pkt 4.2 wniosku o dofinansowanie projektu PO WER powinny konkretnie odnosić się do danej kwoty ryczałtowej i w największym stopniu obrazować wykonanie zadania. Wskaźniki powinny być adekwatne do kwoty ryczałtowej. Oznacza to, że wskaźniki określone dla zmierzenia stopnia osiągnięcia celu głównego i celów szczegółowych projektu (te wskazane w pkt 3.1 wniosku o dofinansowanie), co do zasady, nie powinny być automatycznie stosowane dla rozliczenia kwot ryczałtowych przyjętych w projekcie, gdyż mogą nie być pomocne w określeniu, czy zadanie zostało prawidłowo zrealizowane i może nastąpić płatność.

Nieprawidłowym działaniem jest zatem automatyczne powtarzanie wszystkich wskaźników projektu wskazanych w pkt 3.1.1. wniosku o dofinansowanie i przypisywanie ich do każdej kwoty ryczałtowej. Wskaźniki w pkt 3.1.1 dotyczą celu projektu, czyli całego projektu, natomiast wskaźniki służące do rozliczenia kwoty ryczałtowej powinny potwierdzać wykonanie danego zadania.

Rekomenduje się określanie dla kwot ryczałtowych wskaźników produktu, a nie rezultatu.

Nie zaleca się określania zbyt wielu wskaźników do jednej kwoty ryczałtowej. Im mniej tym lepiej. Rekomenduje się określenie nie więcej niż 3 wskaźników dla jednej kwoty ryczałtowej.

Wskaźnik dla kwoty ryczałtowej nie powinien być zbyt ogólny. I tak, np. dla zadania obejmującego działanie, np. szkolenia, niezasadne będzie określenie wskaźnika w brzmieniu „*Udzielenie wsparcia 20 osobom*”. Tak skonstruowany wskaźnik de facto pozwoli na dokonanie zapłaty kwoty ryczałtowej, podczas gdy nie wiadomo, np. czy uczestnicy mieli tylko uczestniczyć w szkoleniach, czy też wszyscy je ukończyć.

Przykład poprawnie zdefiniowanych wskaźników:

Przykład 1:

Zadanie/Kwota ryczałtowa:

Konferencja upowszechniająca wiedzę o zdiagnozowanych potrzebach MMSP

Nazwa wskaźnika:

Liczba konferencji upowszechniających dla minimum 100 osób/przedstawicieli 20 MMSP

Przykład 2:

Zadanie/Kwota ryczałtowa:

Utworzenie i funkcjonowanie Blura Aktywizacji Zawodowej

Nazwa wskaźnika:

- 1) liczba osób, które otrzymały wsparcie psychologa
- 2) liczba osób, które otrzymały wsparcie doradcy zawodowego

Przykład 3:

Zadanie/Kwota ryczałtowa:

Organizacja 4 seminariów nt. instrumentów aktywnego poszukiwania pracy

Nazwa wskaźnika:

Liczba osób, które uczestniczyły w seminarium /lub Liczba seminariów dla 40 osób

Przykład 4:

Zadanie/Kwota ryczałtowa:

Wizyty studyjne 30 uczestników projektu

Nazwa wskaźnika:

Osobodni (wskaźnik kalkulowany w następujący sposób: liczba uczestników wszystkich wizyt studyjnych x łączna liczba dni wszystkich wizyt)

Przykład błędnie zdefiniowanych wskaźników:

Przykład 5:

Zadanie/Kwota ryczałtowa:

Wizyty studyjne 30 uczestników projektu

Nazwa wskaźnika:

Liczba wizyt monitoringowych

Przykład 6:

Zadanie/Kwota ryczałtowa:

Konferencja upowszechniająca wiedzę o zdiagnozowanych potrzebach MMSP

Nazwa wskaźnika:

Liczba przekazanych poczęstunków uczestnikom konferencji upowszechniająca wiedzę o zdiagnozowanych potrzebach MMSP

10. Czy wskaźniki dla kwot ryczałtowych mogą być zawsze takie same jak dla celów projektu?

NIE. Wskaźniki dla kwoty ryczałtowej powinny być adekwatne dla konkretnej kwoty ryczałtowej i w największym stopniu obrazować wykonanie danego zadania. Oznacza to, że wskaźniki określone dla zmierzenia stopnia osiągnięcia celu głównego i celów szczegółowych projektu, co do zasady nie mogą być zastosowane dla rozliczenia kwot ryczałtowych przyjętych w projekcie.

Przykład poprawnie zdefiniowanych wskaźników

Zadanie/Kwota ryczałtowa:

Diagnoza kompetencji uczestników projektu.

Nazwa wskaźnika:

Opracowanie IPD dla 30 uczestników

Przykład błędnie zdefiniowanych wskaźników

Zadanie/Kwota ryczałtowa:

Diagnoza kompetencji uczestników projektu.

Nazwa wskaźnika:

Liczna osób, które po zakończeniu udziału w programie podejmą pracę lub rozpoczną działalność gospodarczą

11. Czy możliwe jest, aby wartość wskaźnika nie obejmowała realizacji zadania w 100%, pomimo że wartość kwoty ryczałtowej została skalkulowana z uwzględnieniem realizacji tego zadania w 100%?

Taka sytuacja jest możliwa wyłącznie w przypadku, gdy we wniosku o dofinansowanie znajdzie się wyczerpujące uzasadnienie w tym zakresie poparte racjonalnymi argumentami. Przykładem może tu być następujące założenie projektu: Wnioskodawca zakłada, że przeszkoli 100 osób, ale wartość wskaźnika określa we wniosku o dofinansowanie na poziomie 97%, gdyż na podstawie swoich dotychczasowych doświadczeń oraz z uwagi na trudną grupę wsparcia, zakłada się, że tylko np. 97 osób ukończy szkolenie. Jednocześnie w takim przypadku ocenie podlega to, czy beneficjent we wniosku o dofinansowanie zawarł informacje pozwalające potwierdzić, że w projekcie przyjęto odpowiednie rozwiązania mające na celu motywowanie i utrzymanie uczestników w projekcie.

Każdy taki przypadek powinien być indywidualnie rozpatrywany przez instytucję będącą stroną umowy, która zatwierdza wniosek o dofinansowanie projektu.

12. Na podstawie jakich dokumentów będzie możliwa weryfikacja wykonania zadania/kwoty ryczałtowej?

Do każdego wskaźnika określonego dla danej kwoty ryczałtowej (pkt. 4.2 wniosku o dofinansowanie) wnioskodawca powinien wskazać dokumenty, na podstawie których będzie możliwa weryfikacja wykonania zadania/kwoty ryczałtowej. Bardzo ważne jest, aby beneficjent określił w pkt 4.2 wniosku o dofinansowanie projektu PO WER dokumenty, adekwatne do potwierdzenia, czy wskaźnik/wskaźniki zostały osiągnięte na poziomie pozwalającym dokonanie płatności. Dokumenty wskazane we wniosku o dofinansowanie będą w trakcie rozliczania projektu stanowić podstawę oceny, czy wskaźniki określone dla rozliczenia kwoty ryczałtowej zostały osiągnięte na poziomie stanowiącym minimalny próg, który uprawnia do kwalifikowania wydatków objętych kwotą ryczałtową.

Rekomenduje się, aby dokumenty stanowiące podstawę do rozliczenia kwoty ryczałtowej stanowiły produkt danego zadania (np. raport) lub potwierdzały (dokumentowały) wykonanie określonego zadania/kwoty ryczałtowej. Nie należy tutaj wskazywać wszystkich dokumentów, które będą powstawać w trakcie realizacji zadania, a jedynie te najistotniejsze z punktu widzenia pomiaru stopnia osiągnięcia wskaźnika. Jeśli zatem wskaźnikiem jest opracowanie raportu przez ekspertów z danej dziedziny, dokumentem potwierdzającym realizację wskaźnika koniecznym do rozliczenia kwoty powinien być raport. Nie ma natomiast konieczności wskazywania w pkt. 4.2, np. list obecności ze spotkań, które odbyli eksperci na etapie opracowywania raportu. W przypadku uproszczonej metody rozliczania wydatków, jaką jest kwota ryczałtowa istotny jest bowiem rezultat. Instytucja weryfikująca wniosek o płatność, który jest

de facto wnioskiem sprawozdawczym, będzie koncentrować się przede wszystkim na rezultatach lub produktach, których wykonanie potwierdzają dokumenty wskazane we wniosku o dofinansowanie.

Dokumenty powinny wskazywać nie tylko na ilościowe wykonanie zadania (czy realizację wskaźnika produktu, np. poprzez listę sprawdzającą na seminarium), ale też potwierdzić jakość tych zadań (np. poprzez ankietę wypełnioną przez uczestników seminarium), przy czym rażąco niska jakość wykonanych zadań może powodować uznanie wydatków za niekwalifikowalne w projekcie pomimo zrealizowania wskaźnika.

Ostateczna weryfikacja i ocena, czy w pełni zrealizowano założenia projektu również będzie odbywała się na podstawie dostarczonych dokumentów, które zostały wskazane we wniosku o dofinansowanie projektu.

Jeżeli określone rezultaty nie zostaną w pełni osiągnięte na koniec realizacji projektu, tj. beneficjent nie dostarczy dokumentów, które zostały określone w umowie o dofinansowanie dla danej kwoty ryczałtowej/zadania, kwota ryczałtowa określona dla zadania nie zostanie uznana za kwalifikowalną.

Przykłady poprawnie zdefiniowanych dokumentów:

Przykład 1:

Zadanie/Kwota ryczałtowa:

Utworzenie i funkcjonowanie Biura Aktywizacji Zawodowej

Nazwa wskaźnika:

Liczba osób, którym udzielono wsparcie psychologiczne

Liczba osób, które uczestniczyły w zajęciach z doradcą zawodowym

Dokumenty potwierdzające realizację zadania:

- lista obecności z zajęć z doradcą zawodowym oraz psychologiem

Przykład 2:

Zadanie/Kwota ryczałtowa:

Organizacja 4 seminariów nt. Instrumentów aktywnego poszukiwania pracy

Nazwa wskaźnika:

Liczba osób, które uczestniczyły w seminarium lub Liczba seminariów dla 40 osób

Dokumenty potwierdzające realizację zadania:

- lista obecności

- dokumentacja zdjęciowa

- egzemplarz materiałów przekazywanych uczestnikom seminariów

- ankiety wypełnione przez uczestników

13. Jak prawidłowo określić wartość kwoty ryczałtowej?

W związku z faktem, że kwalifikowalność wydatków rozliczanych kwotami ryczałtowymi nie podlega ocenie podczas weryfikacji wniosku o płatność ani kontroli na miejscu, tj. nie jest dokonywana weryfikacja dokumentacji finansowo-księgowej, zapisy wniosku o dofinansowanie w zakresie wysokości kwoty ryczałtowej powinny być na tyle precyzyjne i wyczerpujące, aby na ich podstawie można było ocenić, że poszczególne wydatki składające się na kwotę ryczałtową są niezbędne do realizacji projektu oraz zostały ustalone w wyniku rzetelnej analizy rynku. Powyższe oznacza, że kwoty ryczałtowe i wydatki na nie składające muszą spełniać warunki kwalifikowalności określone w podrozdziale 6.2 *Wytycznych kwalifikowalności*, w tym te związane z racjonalnością i celowością tych wydatków. Zgodnie bowiem z ww. dokumentem (podrozdział 6.2, punkt 3, tiret f i g), wydatkiem kwalifikowalnym jest wydatek, który:

- jest niezbędny do realizacji celów projektu i został poniesiony w związku z realizacją projektu,
- został dokonany w sposób racjonalny (...) z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów.

Wnioskodawca powinien przeanalizować, jakie działania i wydatki musi podjąć, aby zrealizować zadanie w projekcie i skupić się na wycenie każdego cząstkowego wydatku, który będzie wchodził w skład jednej kwoty ryczałtowej dla konkretnego zadania. Dla każdego wydatku składającego się na kwotę ryczałtową

powinna zostać dokonana rzetelna analiza rynku, na podstawie której wnioskodawca określił wartość wydatku składającego się na kwotę ryczałtową.

Potwierdzenie spełnienia ww. warunków kwalifikowalności dla kwot ryczałtowych, tj. szczegółowe uzasadnienie potwierdzające racjonalność i efektywność kwoty, w tym dokonana przez beneficjenta analiza rynku, powinno znaleźć się w uzasadnieniu pod szczegółowym budżetem projektu wniosku o dofinansowanie.

Celowość i racjonalność kwot ryczałtowych będzie przedmiotem oceny dokonywanej przez instytucję organizującą konkurs, zaś wnioskodawca powinien móc wykazać na etapie negocjacji, że wydatki wskazane przez niego w szczegółowym budżecie projektu spełniają ogólne warunki kwalifikowalności. Bez dokonania rzetelnej weryfikacji spełnienia powyższych przesłanek kwalifikowalności, instytucja ogłaszająca konkurs nie powinna rekomendować projektu do dofinansowania.

14. Jak prawidłowo skonstruować szczegółowy budżetu projektu rozliczanego kwotami ryczałtowymi?

Zgodnie z *Instrukcją wypełniania wniosku o dofinansowanie*, zasady konstruowania szczegółowego budżetu projektu rozliczonego kwotami ryczałtowymi są analogiczne jak dla projektów rozliczanych na podstawie faktycznie ponoszonych wydatków (sekcja 6.1.1 *Instrukcji wypełniania wniosku o dofinansowanie*), przy czym różnica w przypadku projektu rozliczanego kwotami ryczałtowymi, beneficjent ma obowiązek szczegółowo uzasadnić konieczność poniesienia i racjonalność każdego wydatku wykazanego w budżecie projektu.

Planując budżet dla każdego zadania rozliczanego kwotą ryczałtową wnioskodawca wprowadza poszczególne wydatki (wraz z ceną jednostkową, liczbą jednostek, nazwą stosowanej jednostki miary), których łączna suma stanowi wartość kwoty ryczałtowej. W zależności od specyfiki projektu (np. projektu zakłada się realizację różnych etapów), możliwe jest wyodrębnienie w budżecie kilku zadań, które mogą być objęte odrębnymi kwotami ryczałtowymi. Należy pamiętać, że tylko skonstruowanie szczegółowego budżetu projektu w powyższy sposób umożliwi odznaczenie check-boxów dla poszczególnych wydatków w ramach zadania, które powinny podlegać limitom (np. cross-financing, środki trwałe).

Poglądowy prawidłowy budżet projektu:

VI. Szczegółowy budżet projektu																
Kategoria	Symbol partnera	Personel projektu	Usługa zlecone (T/N)	Cross-financing (T/N)	Środki trwałe	Wydatki ponoszone poza teryt. UE (T/N)	Pomoc publiczna (T/N)	Pomoc de minimis (T/N)	Stawka jednostkowa (T/N)	Wkład rzeczowy (T/N)	j.m.	2017			RAZEM	Wydatki Kwalifikowalne
												Iliczba	cena jednostkowa	Łącznie		
KOSZTY OGÓŁEM (6.1)																
KOSZTY BEZPOŚREDNIE (6.1.1)																
Zadanie 1 – Opracowanie IPD – kwota ryczałtowa															14000	14000
1. Zaangażowanie doradcy zawodowego – umowa zlecenie	NIE	TAK	NIE	NIE	NIE	NIE	NIE	NIE	NIE	NIE	god z	100	100	10000	10000	10000
2. Wynajem sali na spotkania z doradcą	NIE	NIE	NIE	NIE	NIE	NIE	NIE	NIE	NIE	NIE	god z	100	40	4000	4000	4000

Nieprawidłowy budżet projektu:

W przypadku projektów rozliczanych kwotami ryczałtowymi bardzo ważne jest uzasadnienie pod szczegółowym budżetem wydatków, w którym należy przedstawić kalkulację wydatków opartą na realistycznych danych. Uzasadnienie potwierdzające kwalifikowalność kwoty ryczałtowej powinno być przedstawione w sposób umożliwiający jej weryfikację przez osoby oceniające wniosek o dofinansowanie w celu uzyskania pewności, że wydatek jest niezbędny do poniesienia i określony w racjonalnej wysokości. Na etapie oceny wniosku o dofinansowanie instytucja organizująca konkurs powinna rzetelnie weryfikować sposób określania kwot ryczałtowych w budżecie projektu oraz uzasadnienia dla celowości, racjonalności i efektywności kwot ryczałtowych (pod budżetem projektu), a na etapie negocjacji powinna poprosić wnioskodawcę o przedstawienie dokumentacji z przeprowadzonej przez wnioskodawcę analizy rynku jeżeli ma wątpliwości do przedstawionego przez wnioskodawcę uzasadnienia. Bez rzetelnej weryfikacji ze strony instytucji ogłaszającej konkurs spełnienia powyższych warunków kwalifikowalności, nie powinna ona rekomendować projektu do dofinansowania.

W związku z powyższym, instytucje ogłaszające konkurs posługując się standardem usług i cen rynkowych powinny dokonać porównania stawek zaproponowanych w budżetach projektów z ww. dokumentem. W przypadku wielokrotnego udzielania wsparcia temu samemu beneficjentowi konieczne jest również porównanie szczegółowego budżetu projektu z pozostałymi projektami tego beneficjenta. Ponadto, zasadne jest porównanie kosztów w projektach składanych w odpowiedzi na dany nabór, jeżeli zakres wsparcia objęty projektami jest podobny.

Zwrot kosztów dojazdów dla przedstawicieli instytucji i organizacji partnerskich na warsztaty, sesje strategiczne, warsztaty wdrożeniowe, seminaria, warsztaty dla pracodawców. 10 wyjazdów w ciągu miesiąca.

13

woj. X, zgodnie z cennikiem biletów klasy II. Partnerzy projektu, jako NGO nie dysponują budżetem na dojazdy związane ze znaczną liczbą warsztatów planowanych w projekcie. Koszt biletów na stronach internetowych przewoźników to: z miasta A do B – 15 zł, z miasta A do C – 17 zł, z miasta A do D – 60 zł.

Przykład błędnego uzasadnienia celowości, racjonalności i efektywności wydatków składających się na kwotę ryczałtową:

Średni koszt dojazdu przedstawicieli instytucji i organizacji partnerskich został skalkulowany na podstawie analizy cen rynkowych w następujący sposób 40 zł x 8 os. x 10 przejazdów x 40 zł).

15. Czy możliwe jest określenie kilku kwot ryczałtowych w jednym zadaniu?

NIE. Zasadą jest, że jedna kwota ryczałtowa obejmuje jedno zadanie. Nie należy przy tym mylić z kwotą ryczałtową poszczególnych wydatków wykazanych w budżecie projektu dla danego zadania, których łączna suma stanowi właśnie kwotę ryczałtową.

16. Jak wykazać we wniosku o dofinansowanie wkład własny w projektach rozliczanych kwotami ryczałtowymi?

Istnieje możliwość, aby beneficjent część kosztów projektu rozliczającego kwotami ryczałtowymi pokrył ze środków wkładu własnego, przy czym może to nastąpić bez potrzeby i zasadności określenia formy wkładu we wniosku o dofinansowanie. Wkład własny wykazywany w ramach projektu rozliczanego kwotami ryczałtowymi traktowany jest co do zasady jako pieniężny. W ramach kosztów projektu nie podlegają bowiem weryfikacji monitorowaniu żadne dokumenty księgowe. W związku z powyższym, jeśli beneficjent przewiduje wniesienie wkładu własnego w ramach kwoty ryczałtowej nie odznacza pola „Wkład rzeczowy” dla danej kwoty we wniosku o dofinansowanie oraz nie odznacza ww. kosztu, jako kategorii podlegającej limitom we wniosku o płatność.

17. Jak wykazać personel merytoryczny w projektach rozliczanych kwotami ryczałtowymi?

W budżecie projektu rozliczanego kwotami ryczałtowymi należy szczegółowo uzasadnić wysokość kosztu i wymiar zaangażowania personelu projektu. Zasadność poniesienia wydatków w tym zakresie będzie przedmiotem oceny na etapie aplikowania o dofinansowanie z PO WER.

Tym niemniej, na etapie realizacji projektu, do personelu projektu zaangażowanego w ramach zadań rozliczanych kwotami ryczałtowymi nie ma zastosowania podrozdział 6.15 *Wytycznych* (Koszty związane z angażowaniem personelu). W związku z powyższym, po zatwierdzeniu projektu do realizacji nie będzie weryfikowany sposób angażowania personelu projektu jak również np. nie będzie obowiązku wprowadzania danych dotyczących personelu do *Bazy personelu*.

(Podrozdział 8.5, pkt 2)

18. Czy w projektach rozliczanych na podstawie kwot ryczałtowych można rozliczać koszty pośrednie rozliczane ryczałtem?

TAK. Wydatki rozliczane za pomocą różnych uproszczonych metod można łączyć na poziomie projektu, gdy każda z nich dotyczy innych kosztów. Kwoty ryczałtowe dotyczą zadań, a w więc wydatków bezpośrednich projektu. W związku z powyższym, możliwe jest rozliczanie w projekcie ryczałtowych kosztów pośrednich kalkulowanych zgodnie z podrozdziałem 8.4 *Wytycznych kwalifikowalności*. Instytucja dokonująca oceny prawidłowości wyliczenia kwoty ryczałtowej powinna zweryfikować, czy faktycznie dotyczy ona wyłącznie wydatków bezpośrednich.

(Podrozdział 8.5, sekcja 8.5.2, pkt 2)

19. Co powinna zrobić instytucja jeżeli wartość projektu, który pierwotnie został złożony na kwotę powyżej 100 000 euro wkładu publicznego, w wyniku negocjacji uległa zmniejszeniu do kwoty poniżej 100 000 euro wkładu publicznego?

Wymogi formalne w zakresie kompletności wniosku, rozumianej jako jego prawidłowe wypełnienie, zgodnie z ustawą z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020, obligatoryjnie podlegają uzupełnieniu. Zatem ze względu na ich niedopełnienie nie można odrzucić projektu, tylko zgodnie z art. 43 ww. ustawy wezwać wnioskodawcę do uzupełnienia.

Więc jeśli w trakcie negocjacji wartość projektu zostanie zmieniona do takiej, która obliuguje do zastosowania kwot ryczałtowych, wnioskodawca powinien zostać wezwany do zmiany zapisów wniosku o dofinansowanie projektu zgodnie z wymogami stawianymi dla tego typu projektów.

II.3 Wdrażanie projektu rozliczanego kwotami ryczałtowymi

20. Czy beneficjent rozliczający wydatki na podstawie kwot ryczałtowych zobowiązany jest do gromadzenia dokumentów księgowych?

NIE. Wydatki rozliczane kwotami ryczałtowymi są traktowane jako wydatki poniesione. Oznacza to, że beneficjent nie ma obowiązku gromadzenia ani opisywania dokumentów księgowych w ramach projektu na potwierdzenie poniesienia wydatków, które zostały wykazane jako wydatki objęte kwotą ryczałtową.

(Podrozdział 6.6, sekcja 6.6.2, pkt 2)

21. Czy należy stosować zasadę konkurencyjności w projektach rozliczanych kwotami ryczałtowymi?

NIE. Zasady konkurencyjności nie stosuje się do wydatków rozliczanych kwotami ryczałtowymi.

Realizując projekt rozliczany kwotami ryczałtowymi, beneficjent dowolnie wybiera dostawców poszczególnych towarów i usług, nawet tych o dużej wartości. Może stosować procedury obowiązujące u niego w komercyjnej działalności, o ile je posiada. Nie musi jednak tworzyć takich procedur specjalnie na potrzeby realizacji projektu. Oznacza to, że beneficjent może publikować informacje dotyczące udzielanych zamówień (choć nie służy do tego Baza konkurencyjności), a może ich nie publikować. Decyzja należy do niego.

Beneficjent zawsze musi jednak przestrzegać powszechnie obowiązującego prawa, np. prawa zamówień publicznych czy prawa pracy. Oznacza to, że beneficjenci wymienieni w art. 3 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych dla zakupów o wartości równej lub przekraczającej równowartość kwoty 30 000 euro netto, są zobowiązani do stosowania przepisów tej ustawy. Rozdział 6.5 *Wytycznych kwalifikowalności* ich jednak w tym zakresie nie obowiązuje.

(Podrozdział 6.5, pkt 7 lit. b)

22. Czy w przypadku angażowania personelu do projektu rozliczanego kwotami ryczałtowymi zastosowanie mają postanowienia podrozdziału 6.15 Wytycznych kwalifikowalności?

NIE. Do personelu projektu zaangażowanego w ramach zadań rozliczanych kwotami ryczałtowymi nie ma zastosowania podrozdział 6.15 Wytycznych kwalifikowalności (Koszty związane z angażowaniem personelu), za wyjątkiem pkt 7 ww. podrozdziału, który stanowi, że *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 związku z powyższym na etapie rozliczania wniosków o płatność, czy kontroli projektu nie będzie weryfikowane spełnienie przez personel projektu żadnych warunków kwalifikowalności określonych w podrozdziale 6.15 Wytycznych kwalifikowalności, z wyjątkiem obowiązku wynikającego z pkt 7.

(Podrozdział 8.5, pkt 2)

23. Czy w przypadku rozliczania projektu kwotami ryczałtowymi wypełnia się Bazę personelu?

Nie. W przypadku, gdy rozliczanie projektu odbywa się kwotami ryczałtowymi, nie należy uzupełniać Bazy personelu.

(Podrozdział 8.5 pkt. 2)

24. Kiedy kwoty ryczałtowe są kwalifikowalne?

W umowie o dofinansowanie przewidziano, że beneficjent rozlicza wydatki w ramach projektu metodami uproszczonymi, tj. w oparciu o kwoty ryczałtowe oraz koszty pośrednie, zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie projektu oraz *Wytycznymi w zakresie kwalifikowalności*. Ponadto w umowie wskazane są wszystkie kwoty ryczałtowe wraz z przypisanymi im kwotami, wskaźnikami oraz dokumentami potwierdzającymi wykonanie ww. wskaźników.

Z uwagi na powyższe, w umowie o dofinansowanie projektów rozliczanych ryczałtami w ramach PO WER wprowadzono rozwiązanie polegające na określeniu dla danej kwoty ryczałtowej:

- wskaźników służących do jej binarnego rozliczenia (w systemie „spełnia – nie spełnia”) oraz
- wskaźników, które nie służą do rozliczenia kwoty ryczałtowej, a w przypadku ich nieosiągnięcia możliwe będzie rozliczenie kwoty ryczałtowej z zastosowaniem reguły proporcjonalności (np. efektywność zatrudnieniowa).

Umowa o dofinansowanie projektu zakłada ponadto, że w przypadku nieosiągnięcia w pełni w ramach danej kwoty ryczałtowej wskaźników zdefiniowanych w ww. umowie, uznaje się, że beneficjent nie rozliczył przyznanej kwoty ryczałtowej. W takim przypadku nie stosuje się reguły proporcjonalności, o której mowa w *Wytycznych kwalifikowalności* (podrozdział 8.8), lecz za niekwalifikowalną uznaje się wydatki bezpośrednio poniesione przez beneficjenta na zadanie objęte kwotą ryczałtową, która nie została uznana za rozliczoną (patrz też pkt 31).

25. Czy w trakcie realizacji projektu możliwe jest dokonanie zmian w zakresie kwot ryczałtowych?

Wzór umowy o dofinansowanie (rozdział: *Zmiany w Projekcie*) wskazuje, że „Beneficjent nie może dokonywać zmian w Projekcie w zakresie kwot ryczałtowych, ... (dotyczy wysokości kwot i wskaźników)”, a pozostałe zmiany wymagają zgłoszenia do instytucji, z którą jest zawarta umowa. Powyższy zapis wskazuje na generalną zasadę, zgodnie z którą raz uzgodnione na etapie zatwierdzania projektu kwoty ryczałtowe nie podlegają zmianom.

Nie oznacza to jednak, że w żadnym przypadku nie jest możliwe dokonywanie zmian w Projekcie. Należy jednakowoż podkreślić, że zmiana zapisów umowy o dofinansowanie projektu, w którym przewidziano

kwoty ryczałtowe nie może stać się sposobem uniknięcia skutków binarnego rozliczania tych kwot. Co do zasady beneficjenci powinni dokładać wszelkich starań, aby wskaźniki przyjęte dla kwoty ryczałtowej były osiągnięte na pierwotnie zakładanym poziomie. Nie można jednak wykluczyć sytuacji, gdy w trakcie realizacji projektu wystąpią zdarzenia niezależne od beneficjenta, które mogą mieć bezpośredni wpływ na stopień osiągnięcia wskaźników przypisanych kwocie ryczałtowej. Każdy taki przypadek powinien być indywidualnie rozstrzygany przez instytucję będącą stroną umowy o dofinansowanie, przy uwzględnieniu naczelnej zasady, że nie można dokonywać zmian w projekcie w zakresie kwoty ryczałtowej ocenianej ex-ante i przyjmowanej w takim kształcie do realizacji. Przed ewentualnym podjęciem decyzji o konieczności zmiany wskaźników i/lub wysokości kwoty ryczałtowej wskutek szczególnej okoliczności, która miała miejsce w trakcie realizacji konkretnego projektu, potrzebna jest każdorazowo analiza okoliczności zewnętrznych, które mogą, lecz niekoniecznie zawsze muszą, skutkować koniecznością zmiany kwoty ryczałtowej. Ocena stanu faktycznego w zakresie wystąpienia okoliczności zewnętrznych mających wpływ na kwotę ryczałtową powinna uwzględniać fakt wystąpienia siły wyższej, czy okoliczności absolutnie niezależnych od beneficjenta (np. zmiana przepisów obowiązujących beneficjenta podczas realizacji projektu) – mających wpływ na projekt. Analiza ta ma służyć uzasadnieniu, że okoliczności zewnętrzne mają taki wpływ na realizację projektu, że skutkują koniecznością zmiany kwoty ryczałtowej.

Nie ma możliwości modyfikowania kwot ryczałtowych ani wskaźników tylko dlatego, że beneficjent zgłasza konieczność zmiany przed zakończeniem projektu w związku z problemami lub błędami jakie zidentyfikował w trakcie realizacji projektu. Zasadność wprowadzenia przez beneficjenta zmian do projektu wymaga każdorazowo oceny właściwej instytucji będącej stroną umowy o dofinansowanie projektu.

26. Czy projekty objęte pomocą publiczną lub pomocą de minimis mogą być rozliczane kwotami ryczałtowymi?

TAK. W Wytycznych kwalifikowalności podjęto decyzję o niewyłączaniu z obowiązku stosowania uproszczonych metod, w tym kwot ryczałtowych w przypadku projektów objętych pomocą publiczną/pomocą de minimis.

W przypadku wystąpienia pomocy publicznej w projektach rozliczanych z zastosowaniem kwot ryczałtowych, udzieloną pomoc należy traktować jako pomoc de minimis i wykazywać w stosunku do całkowitej kwoty objętej ryczałtem.

Na podmiocie udzielającym pomocy spoczywają obowiązki sprawozdawcze wynikające z art. 32 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej. Zgodnie z ww. przepisem: „podmioty udzielające pomocy są zobowiązane do sporządzania i przedstawiania Prezesowi Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów sprawozdań o udzielonej pomocy publicznej, zawierających w szczególności informacje o beneficjentach pomocy oraz o rodzajach, formach, wielkości i przeznaczeniu udzielonej pomocy.” Podmioty udzielające pomocy sprawozdają się z udzielonej pomocy zgodnie z logiką realizacji i rozliczania projektów objętych kwotami ryczałtowymi. Podkreślić należy, iż w tym systemie rozliczeń beneficjenci nie są zobowiązani do monitorowania poszczególnych dokumentów księgowych i nie wykazują wartości tych dokumentów ani w rozliczeniach z instytucją będącą stroną umowy o dofinansowanie (we wnioskach o płatność), ani w sprawozdaniach kierowanych do Prezesa Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów. Beneficjenci, zgodnie z tym co wskazano powyżej, są natomiast zobowiązani są do rozliczenia udzielonej pomocy na podstawie kwot ryczałtowych, które tę pomoc obejmują.

III. WERYFIKACJA I ROZLICZANIE PROJEKTÓW

27. W jakim dokumencie określone są warunki rozliczania kwot ryczałtowych przez beneficjenta oraz na jakiej podstawie odbywa się ich rozliczenie?

Szczegółowe warunki rozliczania kosztów w ramach danego projektu na podstawie kwot ryczałtowych określa umowa o dofinansowanie.

Instytucja będąca stroną umowy o dofinansowanie zobowiąże beneficjenta w tejże do przedstawienia dokumentacji potwierdzającej osiągnięcie rezultatów, wykonanie produktów lub zrealizowanie działań zgodnie z zatwierdzonym wnioskiem o dofinansowanie projektu.

(Podrozdział 6.6 sekcja 6.6.2, pkt 1)

28. W jaki sposób następuje przekazywanie zaliczek w ramach projektu rozliczanego na podstawie kwot ryczałtowych?

Co do zasady, pierwszą zaliczkę beneficjent otrzymuje niezwłocznie po podpisaniu umowy o dofinansowanie zgodnie z zatwierdzonym harmonogramem płatności. Kolejne zaliczki przekazywane są na podstawie złożonych do IZ/IP wniosków o płatność, które mają charakter sprawozdawczy, gdyż co zasady wydatki w projektach rozliczanych kwotami ryczałtowymi mogą być uznane za kwalifikowalne dopiero po osiągnięciu danych założeń/wskaźników określonych w projekcie. Opiekun projektu ocenia na podstawie przedstawionych przez beneficjenta informacji we wniosku o płatność w punkcie *Rzeczowy Postęp Realizacji projektu* czy projekt jest realizowany zgodnie z harmonogramem. Dodatkowo, beneficjent przedstawia oświadczenie, że wydatkował 70% otrzymanych środków. Na tej podstawie wypłacane są kolejne zaliczki.

Jeżeli beneficjent oświadczył, że nie wydał 70% otrzymanych środków, nie otrzyma kolejnej transzy.

Przy opracowywaniu harmonogramu wydatków należy zwrócić szczególną uwagę, aby przekazywać beneficjentom zaliczki w kwotach niezawyżonych, ale jednocześnie umożliwiających realizację projektu ze środków zaliczki. Zasadą powinno być przekazywanie zaliczki dla beneficjentów realizujących projekty w oparciu o kwoty ryczałtowe na kwartał, lecz w szczególnie uzasadnionych przypadkach zaliczka może być przekazana na dłuższe okresy rozliczeniowe np. półroczne. Niemniej jednak, zawsze powinno odbywać się to po analizie specyfiki danego projektu i dotychczasowej współpracy z beneficjentem, a wnioski o płatność (sprawozdawcze) nawet w takich przypadkach powinny być składane za okresy maksymalnie kwartalne.

29. Jakie są zasady weryfikacji projektów, w których zastosowano kwoty ryczałtowe?

Wydatki rozliczane kwotami ryczałtowymi traktowane są jako wydatki poniesione. Oznacza to, że beneficjent nie ma obowiązku gromadzenia i opisywania dokumentów księgowych w ramach projektu. Beneficjent nie ma również obowiązku zlecania usług w ramach zasady konkurencyjności (patrz pkt 20).

Chociaż sposób ponoszenia wydatków księgowych przez beneficjenta nie podlega weryfikacji w związku z realizacją projektu przez instytucje zaangażowane we wdrażanie EFS, projekt w każdym przypadku może podlegać kontroli przez inne uprawnione do tego podmioty w związku z obowiązującym prawem, np. prawem zamówień publicznych przez Urząd Zamówień Publicznych, czy prawem pracy przez Państwową Inspekcję Pracy.

(Podrozdział 6.6, sekcja 6.6.2 pkt. 2 lit. b)

Weryfikacja kwalifikowalności wydatków w projekcie rozliczanym kwotami ryczałtowymi polega na sprawdzeniu, czy działania zadeklarowane przez beneficjenta zostały zrealizowane a określone w umowie o dofinansowanie wskaźniki produktu/rezultatu zostały osiągnięte. Weryfikacja kwalifikowalności każdej

kwoty ryczałtowej rozliczanej we wniosku o płatność dokonywana jest na w oparciu o dokumenty potwierdzające wykonanie zadań objętych kwotą ryczałtową (określone w umowie o dofinansowanie).

(Podrozdział 6.6, sekcja 6.6.2 pkt. 3 lit. b)

Rozliczając projekt, w którym zastosowano kwoty ryczałtowe, instytucja będąca stroną umowy weryfikuje zgodność dostarczonych produktów lub zrealizowanych usług/zadań z założeniami określonymi we wniosku o dofinansowanie projektu.

(Podrozdział 6.6, sekcja 6.6.2 pkt. 4)

30. Jakie są konsekwencje nieosiągnięcia wskaźników określonych dla kwoty ryczałtowej?

W przypadku niezrealizowania założonego w umowie o dofinansowanie wskaźnika lub wskaźników objętych daną kwotą ryczałtową w całości, dana kwota ryczałtowa jest uznana za niekwalifikowalną a beneficjent zostaje wezwany do zwrotu środków. Rozliczenie kwoty ryczałtowej dokonywane jest bowiem w systemie „spełnia-nie spełnia”. Dlatego bardzo ważne jest określanie dla kwot ryczałtowych takich wskaźników, które będą jasno świadczyły o kwalifikowalności kwoty ryczałtowej oraz nie wskazywanie zbyt dużej liczby wskaźników dla jednej kwoty, gdyż nieosiągnięcie jednego z np. 5 określonych wskaźników oznaczać będzie brak kwalifikowalności kwoty ryczałtowej w całości. Podkreślić należy, że tylko realizacja w 100% wszystkich wskaźników określonych dla kwoty ryczałtowych jest warunkiem do uznania kwoty ryczałtowej za kwalifikowalną w ramach projektu.

(Podrozdział 6.6, sekcja 6.6.2 pkt. 5 lit. b)

31. W jaki sposób rozliczane są kwoty ryczałtowe?

Zgodnie z umową o dofinansowanie projektu, beneficjent jest zobowiązany rozliczyć daną kwotę ryczałtową we wniosku o płatność składanym za okres, w którym zadanie objęte kwotą ryczałtową zostało zrealizowane w stopniu określonym w umowie o dofinansowanie oraz zgodnie z harmonogramem płatności. Oznacza to, że jeżeli dane zadanie zostało zrealizowane i beneficjent posiada dokumenty, które zgodnie z umową o dofinansowanie ma dostarczyć instytucji na potwierdzenie wykonania wskaźników, w najbliższym wniosku o płatność wykazuje kwotę ryczałtową jako rozliczoną (jako wydatek kwalifikowalny).

Wszystkie kwoty ryczałtowe przyjęte w umowie beneficjent rozlicza nie później w końcowym wniosku o płatność.

Obowiązkiem beneficjenta wynikającym z zawartej umowy jest również rozliczenie całości otrzymanego dofinansowania w końcowym wniosku o płatność. W przypadku, gdy z rozliczenia wynika, że dofinansowanie nie zostało w całości rozliczone przez beneficjenta w ramach kwot ryczałtowych, gdyż, np. nie osiągnięto na zakładanym poziomie wskaźnika danej kwoty ryczałtowej, beneficjent zwraca tę część dofinansowania, która dotyczy nierozliczonej kwoty ryczałtowej na rachunek bankowy IZ/IP w terminie 30 dni kalendarzowych od dnia zakończenia okresu realizacji projektu. Powyższego zwrotu nie należy utożsamiać ze zwrotem oszczędności, które w projektach rozliczanych metodami uproszczonymi nie występują (patrz pkt 31).

32. Czy w projekcie rozliczanym kwotami ryczałtowymi występują oszczędności?

NIE. Beneficjent nie ma obowiązku monitorowania kwot wydatków faktycznie poniesionych w ramach kwoty ryczałtowej. Tym samym w projekcie nie powstają oszczędności, a beneficjent nie zwraca środków, jeśli faktycznie wydatkował mniej niż przewiduje określona przez niego kwota ryczałtowa. Podobnie beneficjent nie otrzymuje refundacji, jeśli wydatkował więcej niż przewiduje ustalona kwota ryczałtowa. Instytucja będąca stroną umowy o dofinansowanie nie ma możliwości zatwierdzenia wniosku o płatność końcową w kwocie faktycznie poniesionej przez beneficjenta, innej niż wynikająca z wartości kwoty ryczałtowej określonej w umowie o dofinansowanie.

33. Czy reguła proporcjonalności ma zastosowanie w projektach, które są rozliczane kwotami ryczałtowymi?

TAK. Niemniej jednak, nie odnosi się ona do wskaźników określanych dla rozliczenia danej kwoty ryczałtowej, a wskaźników produktu i rezultatu określonych dla realizacji celu projektu (wskazanych w pkt 3.1 wniosku o dofinansowanie). Jak wynika z uregulowań *Wytycznych kwalifikowalności* (podrozdział 8.8), reguła proporcjonalności ma zastosowanie w przypadku nieosiągnięcia założeń merytorycznych projektu określonych we wniosku o dofinansowanie, w tym niespełnienia kryterium zatwierdzonego przez komitet monitorujący programu operacyjnego oraz nieosiągnięcie celu projektu. Wyjątkiem od tej zasady są wskaźniki odpowiadające za rozliczenie w projekcie kwoty ryczałtowej, jeżeli wynika to z umowy o dofinansowanie. *Wytyczne kwalifikowalności* regulują, iż w przypadku projektów rozliczanych kwotami ryczałtowymi niezrealizowanie w pełni wskaźników rozliczających określoną kwotę ryczałtową oznacza uznanie jej za niekwalifikowalną i wezwanie beneficjenta do zwrotu tych środków tj. odnoszących się tylko do kwoty ryczałtowej uznanej za niekwalifikowalną. Wobec powyższego, do takich wskaźników reguła proporcjonalności nie ma zastosowania. Jeżeli jednak w projekcie, poza wskaźnikami rozliczającymi kwoty ryczałtowe, określono również inne wskaźniki monitorowania, podlegają one weryfikacji i rozliczeniu na zasadach ogólnych, tj. z uwzględnieniem zastosowania reguły proporcjonalności wynikającej z *Wytycznych* (podrozdział 8.8).

Poglądowy przykład projektu wdrażanego w ramach I osi PO WER ze wskaźnikami rozliczanymi w systemie binarnym oraz ze wskaźnikiem, do rozliczenia którego będzie mogła mieć zastosowanie reguła proporcjonalności:

I.

Projekt zakłada wsparcie osób młodych z tzw. grupy NEET. W pierwszej kolejności przeprowadzona zostanie diagnoza kompetencji zawodowych osób młodych, a następnie uczestnicy zostaną skierowani na szkolenia zgodne z ich profilem kompetencyjnym. Każda z ww. form wsparcia została zaplanowana w odrębnym zadaniu objętym odrębną kwotą ryczałtową.

Zadanie 1 /Kwota ryczałtowa nr 1:

Diagnoza kompetencji uczestników projektu

Nazwa wskaźnika:

Liczba opracowanych Indywidualnych Planów Działania: 30

Dokumenty potwierdzające realizację zadania:

Indywidualny Plan Działania

Zadanie 2 /Kwota ryczałtowa nr 2:

Szkolenia zawodowe

Nazwa wskaźnika:

Liczba osób, które ukończyły szkolenia zawodowe: 25,

Dokumenty potwierdzające realizację zadania:

Certyfikaty ukończenia szkoleń, dokument potwierdzający wynik egzaminu zawodowego Indywidualny Plan Działania

Kwoty ryczałtowe dla ww. zadań będą rozliczane w sytuacji, gdy przyjęta dla nich wskaźniki zostaną osiągnięte na poziomie założonym w umowie o dofinansowanie projektu.

II.

Dodatkowo w projekcie przyjęto wskaźnik rezultatu: efektywność zatrudnieniowa, którego wartość określono na poziomie 60%. Beneficjent założył, iż w wyniku wsparcia udzielonego w realizowanym prze z niego projekcie, 60% jego uczestników po zakończeniu udziału w projekcie podejmie pracę lub rozpocznie prowadzenie działalności gospodarczej.

Jeśli jednak ww. wskaźnik zostanie osiągnięty na niższym poziomie, przy rozliczeniu końcowym projektu w zakresie dotyczącym tego wskaźnika, zastosowanie będzie miała reguła proporcjonalności.

Przykładowe zapisy umowy o dofinansowanie:

§ 6

1. Beneficjent rozlicza wydatki w ramach Projektu metodami uproszczonymi, tj. w oparciu o kwoty ryczałtowe oraz koszty pośrednie, zgodnie z Wnioskiem oraz Wytycznymi w zakresie kwalifikowalności.
2. Beneficjent może rozliczyć w ramach Projektu następujące kwoty ryczałtowe :
 - 1) Zadanie 1 - Diagnoza kompetencji uczestników projektu (kwota ryczałtowa nr 1), w kwocie 10 000 zł;

- 2) Zadanie 2 - Szkolenia zawodowe (kwota ryczałtowa nr 2), w kwocie 100 000 zł;
3. W związku z kwotami ryczałtowymi, o których mowa w ust. 2, Beneficjent zobowiązuje się osiągnąć co najmniej następujące wskaźniki :
 - 1) w ramach kwoty ryczałtowej, o której mowa w ust. 2 pkt 1
- liczba opracowanych Indywidualnych Planów Działania: 30 , a dokumentami potwierdzającymi jego wykonanie jest: Indywidualny Plan Działania;
 - 2) w ramach kwoty ryczałtowej, o której mowa w ust. 2 pkt 2
- liczba osób, które ukończyły szkolenia zawodowe: 25, a dokumentami potwierdzającymi jego wykonanie są: certyfikaty ukończenia szkoleń, dokument potwierdzający wynik egzaminu zawodowego.
4. W przypadku nieosiągnięcia w pełni w ramach danej kwoty ryczałtowej wskaźników, o których mowa w ust. 3, uznaje się, że Beneficjent nie rozliczył przyznanej kwoty ryczałtowej. W takim przypadku nie stosuje się reguły proporcjonalności, o której mowa w Wytycznych w zakresie kwalifikowalności.
5. Wydatki bezpośrednie, które Beneficjent poniósł na zadanie objęte kwotą ryczałtową, która nie została uznana za rozliczoną, uznaje się za niekwalifikowalne.
6. Reguła proporcjonalności, o której mowa w Wytycznych w zakresie kwalifikowalności, może mieć zastosowanie wyłącznie w przypadku.
 - 1) wskaźników innych niż wymienione w ust. 3, określonych we Wniosku;
 - 2) sytuacji losowych niezależnych od Beneficjenta skutkujących nieosiągnięciem wskaźników, o których mowa w ust. 3, pod warunkiem uzyskania zgody Instytucji Pośredniczącej.

34. Czy niezłożenie wniosku o płatność w terminie lub na kwotę skutkuje naliczeniem odsetek na podstawie art. 189 ufp?

NIE. Zgodnie z art. 189 ust. 3f ustawy o finansach publicznych, w projektach rozliczanych w całości lub części w formie kosztów uproszczonych (art. 67 ust. 1 lit. b-d rozporządzenia nr 1303/2013) nie nalicza się odsetek za niezłożenie wniosku o płatność w terminie lub na kwotę określoną w umowie. W związku z powyższym nie nalicza się odsetek za złożenie wniosku o płatność nie w terminie lub nie na kwotę. Niemniej jednak, nierealizowanie projektu zgodnie z założeniami określonymi we wniosku o dofinansowanie, może skutkować rozwiązaniem umowy i żądaniem zwrotu środków od beneficjenta.

Art. 189 ust. 3f ufp stosuje się do wniosków o płatność złożonych po dniu 2 września 2017 r. Stosowanie nowych przepisów następuje bez konieczności aneksowania umów.

IV. KONTROLA PROJEKTU

35. Czy projekty rozliczane kwotami ryczałtowymi podlegają kontroli na miejscu realizacji projektu?

TAK. Kontrole projektów rozliczanych kwotami ryczałtowymi powinny być planowane z uwzględnieniem terminów wyznaczonych na rozliczenie kwoty ryczałtowej w ramach poszczególnych zadań lub ich etapów. Kontrola na miejscu powinna skupiać się na zweryfikowaniu faktycznego postępu rzeczowego projektu poprzez rozmowę z personelem projektu oraz zweryfikowaniu oryginałów dokumentów wcześniej przekazywanych przez beneficjenta za pośrednictwem SL2014.

Podstawowe znaczenie dla celów kontrolnych w przypadku projektów rozliczanych kwotami ryczałtowymi mają jednak wizyty monitoringowe, które powinny odbywać się przed kontrolą na miejscu i powinny być dokonywane ad hoc, w celu weryfikacji czy wsparcie jest realizowane przez beneficjenta zgodnie z założeniami określonymi we wniosku o dofinansowanie.

36. Co podlega kontroli w projektach rozliczanych kwotami ryczałtowymi?

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 uproszczoną metodą. W związku z powyższym, w projektach rozliczanych za pomocą kwot ryczałtowych kontroli nie podlegają: faktury, pozostałe dowody księgowe, wyciągi bankowe, listy płac, umowy o pracę, umowy cywilnoprawne, dokumentacja dotycząca zamówień publicznych, zasady konkurencyjności oraz pomocy publicznej.

W przypadku projektów rozliczanych kwotami ryczałtowymi kontrola w siedzibie beneficjenta polega na sprawdzeniu posiadania przez beneficjenta oryginałów dokumentów określonych w umowie o dofinansowanie, potwierdzających osiągnięcie rezultatów, wykonanie produktów lub zrealizowanie działań zgodnie z zatwierdzonym wnioskiem o dofinansowanie projektu. Kluczowe znaczenie ma nie tylko weryfikacja zgodności realizowanych form wsparcia z założeniami wniosku o dofinansowanie projektu pod kątem ilościowym, ale także pod kątem jakościowym. Instytucja będąca stroną umowy może wymagać od beneficjenta wszelkich materiałów, które mogą potwierdzić, iż wywiązał się on z zaplanowanych działań, przy czym należy pamiętać, iż większość z tych dokumentów jest dostępna za pośrednictwem SL2014. Weryfikacji podlega również jakość przygotowanych w ramach projektu produktów oraz wykorzystanie zakupionego sprzętu zgodnie z przeznaczeniem. Kontrolujący powinni ocenić, czy istnieje ryzyko niezrealizowania założeń merytorycznych projektu oraz osiągnięcia jego wskaźników, gdyż stanowi do podstawę do oceny kwalifikowalności wydatków.