

Zestawienie uwag do zmian wersji ósmej

Wytycznych w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach PO KL

Lp.	Podrozdział/sekcja/ pkt, którego dotyczy zmiana / Instytucja zgłaszająca	Zapisy Wytycznych w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach PO KL z dnia 15 grudnia 2011 r. (v 7)	Zapisy projektu nowej wersji Wytycznych w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach PO KL (v 8)	Uzasadnienie	Stanowisko IZ PO KL
1.	Podrozdział 2.2 - Zakres obowiązywania Wytycznych (pkt 4)				
BRAK UWAG					
2.	Podrozdział 4.2 Sekcja 1 - Kwoty ryczałtowe (pkt 2) ROEFS Ostrowiec Świętokrzyski	2) Możliwość rozliczenia kosztów bezpośrednich kwotami ryczałtowymi dotyczy projektów o wartości nieprzekraczającej 100 tys. PLN ²⁰ .	2) Możliwość rozliczenia kosztów bezpośrednich kwotami ryczałtowymi dotyczy projektów o wartości nieprzekraczającej 100 tys. PLN ¹ oraz projektów systemowych realizowanych w ramach Działania 2.3 o wartości nieprzekraczającej 50 tys. EUR, przeliczonej na PLN z wykorzystaniem miesięcznego obrachunkowego kursu wymiany stosowanego przez Komisję Europejską aktualnego na dzień złożenia wniosku o dofinansowanie projektu.	Rozliczanie kosztów bezpośrednich kwotami ryczałtowymi w projektach systemowych może mieć ograniczenie wynikające z art. 42 ust. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym wydatki finansowane ze środków europejskich powinny być przeznaczone na finansowanie imiennie wymienionych wydatków. Ponadto zgodnie z art. 39 wspomnianej wyżej ustawy dokonuje się określonej klasyfikacji tych środków. Dochody i wydatki w ramach środków europejskich	Uwaga nieuwzględniona. Wprowadzenie rozliczenia projektów PO KL przy pomocy m.in. kwot ryczałtowych było wynikiem działań podjętych przez Instytucję Zarządzającą Programem w celu: 1) <u>uproszczenia</u> rozliczenia wydatków w projektach PO KL, 2) uzależnienia rozliczenia niektórych projektów od <u>osiągniętych w ramach nich</u> <u>rezultatów.</u> Powyższe działania wynikały zaś bepośrednio z zaleceń Komisji

²⁰ W przypadku projektów systemowych w ramach Poddziałania 7.1.1 i Poddziałania 7.2.1 wartość projektu ustala się odrębnie dla każdego wniosku o dofinansowanie projektu.

	<p>ujmowane są również w planach finansowych jednostek budżetowych. Biorąc powyższe pod uwagę kwoty ryczałtowe będą musiały być rozliczane według kosztów zaplanowanych w budżecie projektu i rzeczywiście poniesionych w danej jednostce budżetowej, a powstałe, potencjalne oszczędności rozliczone z Instytucją Pośredniczącą.</p>	<p>Europejskiej zawarty w komunikacie z 2008 r. pn. <i>Europejski plan naprawy gospodarczej</i> oraz uchwalonego następnie rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (WE) nr 396/2009 z dnia 6 maja 2009 r. zmieniającego rozporządzenie (WE) nr 1081/2006 w sprawie Europejskiego Funduszu Społecznego, które wprowadziło możliwość ryczałtowego rozliczania wydatków zgodnie z osiągniętymi rezultatami.</p> <p>Instytucja Zarządzająca Programem jest świadoma, że w wyniku stosowania uproszczonych metod rozliczania wydatków (w tym m.in. kwot ryczałtowych) w indywidualnych przypadkach może dojść do rozliczenia w projekcie kwoty mniejszej lub większej niż wartość wydatków rzeczywiście poniesionych przez beneficjenta. Niemniej jednak, mając na uwadze podstawową przesłankę wprowadzenia ryczałtowego rozliczania wydatków, jaką było uproszczenie procedur, należy uznać powyższe rozbieżności za pozostające bez wpływu na ocenę prawidłowości wydatkowania</p>
--	---	---

						środków publicznych pochodzących z Programu. Ponadto, kwoty ryczałtowe służą wyłącznie do rozliczania wydatków, a nie do ich księgowania. Do księgowania mają zastosowanie odpowiednie przepisy powszechnie obowiązującego prawa.
3.	Podrozdział 4.2 Sekcja 2 - Stawki jednostkowe (pkt 1 i 2)				BRAK UWAG	
4.	Podrozdział 4.2 Sekcja 2 - Stawki jednostkowe (pkt 5)					
	Ministerstwo Zdrowia	Usługa objęta stawką, jednostkową, nie dotyczy wydatków objętych cross-financingiem.	Usługa objęta stawką, jednostkową, nie dotyczy wydatków objętych cross-financingiem.	Usługa objęta stawką, jednostkową, nie dotyczy wydatków objętych cross-financingiem.	Zgodnie z ustaleniami Ministerstwa Zdrowia z Ministerstwem Rozwoju Regionalnego dot. realizacji projektów systemowych w ramach Działania 2.3 zgodnie ze stawkami jednostkowymi, do stawek jednostkowych nie będą wliczane wydatki objęte cross-financingiem	Uwaga uwzględniona.
5.	Podrozdział 5.3 – Pomoc publiczna (pkt 4)				BRAK UWAG	
6.	Podrozdział 5.4 – Działania finansowane zgodnie z Programem „Uczenie się przez całe życie”				BRAK UWAG	
7.	Zmiany redakcyjne					
8.	Podrozdział 4.2 – Koszty				BRAK UWAG	

<p>bezpośrednie rozliczane ryczałtem (pkt.5)</p> <p>KOEFS</p>	<p>Koszty bezpośrednio rozliczane ryczałtem nie mogą dotyczyć zadań, których całość bądź istotna część dotyczy zadań zleconych, o których mowa w podrozdziale 4.12.</p>	<p>Propozycja nowej wersji: Koszty bezpośrednio rozliczane ryczałtem nie mogą dotyczyć zadań, których całość bądź istotna część dotyczy zadań zleconych, o których mowa w podrozdziale 4.12. W przypadku zlecenia przez beneficjenta zadania/zadań lub ich istotnych części, o których mowa w podrozdziale 4.12 na etapie realizacji projektu, kwota ryczałtowa obejmująca te zadanie/zadania jest niekwalifikowalna.</p>	<p>Zapis jednoznacznie rozwiązuje sytuację, w której beneficjent zrealizuje wskaźniki określone umową o dofinansowanie projektu, a pomimo dotychczasowego zapisu, na etapie realizacji zleci zadanie lub zadania firmie zewnętrznej. Jedynym dokumentem, przy braku dokumentów finansowych po stronie projektu, stwierdzającym sposób realizacji zadania/zadań (personel czy wykonawca) będzie protokół odbioru realizacji.</p>	<p>Uwaga nieuwzględniona. Zgodnie z <i>Wytycznymi</i>, zadania zlecone muszą być wskazane we wniosku o dofinansowanie. Jeżeli więc beneficjent zleci zadania wykonawcom w ramach projektu rozliczanego kwotami ryczałtowymi, automatycznie powoduje to niekwalifikowalność wydatków na podstawie obecnych zapisów <i>Wytycznych</i>. Nie ma zatem konieczności zmiany i/lub doprecyzowania w tym zakresie.</p>
<p>9.</p> <p>Podrozdział 4.2 – Koszty bezpośrednio rozliczane ryczałtem</p> <p>KOEFS</p>	<p>Brak zapisu.</p>	<p>Propozycja dodania pkt.7 o treści: W przypadku projektów obejmujących jedynie zadania merytoryczne dotyczące szkoleń językowych i komputerowych zgodnych ze standardami objętymi załącznikiem nr 2 i 3 <i>Wytycznych</i>, których wartość nie przekracza 100 tys. PLN, rozliczenie kosztów bezpośrednich następuje kwotami ryczałtowymi. Lub zapis o treści: W przypadku projektów</p>	<p>Zapis jest niezbędny do uregulowania jednoznacznego sytuacji, gdy będą wpływały projekty, w których beneficjenci będą planować szkolenia wspomniane w zapisie, ale w wydatkach będą planować dodatkowo zakup materiałów szkoleniowych (notatnik, długopis itp.), cateringu, kosztów dowozu niepełnosprawnych itp. a nie tylko wydatki na wykładowcę i salę jak to jest w przypadku szkoleń językowych.</p>	<p>Uwaga nieuwzględniona. Obowiązek stosowania stawek jednostkowych i kwot ryczałtowych w określonych przypadkach wynika z kryterium horyzontalnego zatwierdzonego przez Komitet Monitorujący, a nie z samych <i>Wytycznych</i>. Stąd nie ma możliwości doprecyzowania ww. kryterium w <i>Wytycznych</i>. Niemniej jednak, w przypadku projektów, których wartość nie przekracza 100 tys. PLN, obejmujących zadania merytoryczne</p>

	<p>obejmujących jedynie zadania merytoryczne dotyczące szkoleń językowych i komputerowych zgodnych ze standardami objętymi załącznikami nr 2 i 3 Wytycznych, których wartość nie przekracza 100 tys. PLN, o sposobie rozliczenia kosztów bezpośrednich kwotami ryczałtowymi czy stawkami jednostkowymi decyduje beneficjent.</p>	<p>Powinno wydawać się jasne z dotychczasowych zapisów i sformułowania kryterium horyzontalnego, że rozliczenie powinno nastąpić kwotami ryczałtowymi, a jedynie stawki jednostkowe powinny być wykorzystane do porównania wydatków założonych przez beneficjenta w budżecie, ale z dotychczasowych spotkań z beneficjentami wynika, że jednak nie jest to dla nich tak oczywiste. Uważają, że w takim przypadku mają wybór albo stawki jednostkowe, albo kwoty ryczałtowe. Należy przypuszczać, że będą wybierać stawki jednostkowe, gdyż przy tym rozliczeniu obowiązuje zasada: ilość wykonanych usług razy stawka jednostkowa i zwrot jedynie kwoty za osoby, które szkolenia nie ukończyły lub nie zdały egzaminu, a inne wydatki będą kwalifikowane. Przy ryczałcie natomiast jak nie wykonają wskaźnika (np. ilość osób zdających egzamin) to cała kwota będzie nie kwalifikowana. W celu uniknięcia niejednoznacznej sytuacji to uregulowanie powinno znaleźć się w Wytycznych albo w formie proponowanej, albo w formie, że w</p>	<p>dotyczące szkoleń językowych i komputerowych zgodnych ze standardami objętymi załącznikami nr 2 i 3 do Wytycznych, rozliczenie kosztów bezpośrednich następuje kwotami ryczałtowymi, przy czym zastosowana wysokość kosztu usługi szkoleniowej powinna odpowiadać wysokości stawki jednostkowej wynikającej z Wytycznych.</p>
--	--	--	--

10.	Podrozdział 4.2 Sekcja 1 - Kwoty ryczałtowe (pkt 5)	KOEFS	Rozliczenie kosztów bezpośrednich na podstawie kwoty ryczałtowej jest dokonywane we wniosku o płatność w zależności od wykonanych zadań oraz osiągniętych wskaźników produktu w ramach projektu w stosunku do założeń zawartych w zatwierdzonym wniosku o dofinansowanie projektu, zgodnie z warunkami określonymi w umowie o dofinansowanie projektu.	Propozycja nowej wersji: Rozliczenie kosztów bezpośrednich na podstawie kwoty ryczałtowej jest dokonywane we wniosku o płatność w zależności od wykonanych zadań oraz osiągniętych wskaźników produktu (pkt 3.3 wniosku o dofinansowanie), jak i wskaźników celów projektu (pkt 3.1.2 i 3.1.3 wniosku o dofinansowanie). Nie ma bowiem możliwości rozliczenia projektu tylko i wyłącznie w oparciu o wskaźniki produktu określone w pkt 3.3. wniosku o dofinansowanie.	Informacja, o proponowanej treści zapisu w Wytycznych była przekazywana na szkoleniach dla IP i IP2 realizowanych przez KOEFS na zlecenie MRR (stanowisko uzgodnione). Stanowisko jak najbardziej zasadne przy ryczałcie, jednak, IP i IP2 musi mieć podstawę do uznania całej kwoty ryczałtowej za niekwalifikowaną w przypadku zrealizowania jedynie wskaźników produktu. Obecne sformułowanie pkt.5 mówi jedynie o rozliczeniu kosztów bezpośrednich na podstawie wskaźników produktu. Jeżeli IZ nadal zmierza utrzymać swoje stanowisko, że kwalifikowanie kwoty ryczałtowej /kwot ryczałtowych jest dokonywane na podstawie wskaźnika produktu i celu, zapis pkt.5 powinien ulec zmianie. Bez zmiany tego zapisu, należy liczyć się z sytuacją, że w przypadku uznania przez IP/IP2 całej kwoty jako niekwalifikowanej, beneficjenci będą na podstawie dotychczasowych wytycznych odwoływać się do IZ.	takiej sytuacji beneficjent ma wybór.	Uwaga uwzględniona poprzez dodanie zapisu w przypisie. Nowe brzmienie pkt 5: Rozliczenie kosztów bezpośrednich na podstawie kwoty ryczałtowej jest dokonywane we wniosku o płatność w zależności od wykonanych zadań oraz osiągniętych wskaźników produktu w ramach projektu w stosunku do założeń zawartych w zatwierdzonym wniosku o dofinansowanie projektu*, zgodnie z warunkami określonymi w umowie o dofinansowanie projektu.
-----	---	-------	--	---	--	---------------------------------------	--

11.	Podrozdział 4.2 Sekcja 1 - Kwoty ryczałtowe	KOEFS	Brak zapisu	<p>Propozycja dodania pkt.7 o treści: <i>W przypadku rozliczania kosztów bezpośrednich na podstawie kwoty ryczałtowej, beneficjent rozlicza koszty pośrednie jedynie ryczałtem.</i> <i>W przypadku uznania kwoty ryczałtowej za niekwalifikowalną, limit kosztów pośrednich rozliczanych ryczałtem ulega pomniejszeniu o wartość niekwalifikowalnej kwoty ryczałtowej (pomniejszenie wartości kosztów bezpośrednich).</i></p>	<p>Skoro Wytyczne regulują koszty zarządzania projektem, to również powinny uregulować koszty pośrednie w analogiczny sposób, zwłaszcza powinny określić sposób kwalifikowania kosztów pośrednich w przypadku niezakwalifikowania kwoty ryczałtowej/ kwot ryczałtowych.</p> <p>Ponadto pozostawienie beneficjentowi możliwości wyboru sposobu rozliczenia kosztów pośrednich na zasadach dotychczas obowiązujących, spowoduje sytuację, że w przypadku gdy beneficjent wybierze zasadę na podstawie rzeczywistie poniesionych wydatków, to kwota np. 90 000 zł będzie rozliczana ryczałtem (nie będzie wydzielonej księgowości i dokumentowania wydatków, do wniosku o płatność nie będzie sporządzany załącznik nr 1), a do kwoty 8 100 zł będzie prowadzona oddzielna księgowość itd.</p>	<p>Uwaga częściowo uwzględniona. Dodanie pkt 7 w Podrozdziale 4.2 w brzmieniu: <i>„W przypadku rozliczania kosztów bezpośrednich na podstawie kwot ryczałtowych, rozliczenie kosztów pośrednich następuje wyłącznie w sposób ryczałtowy, zgodnie z zapisami podrozdziału 4.4 pkt 3 lit. a i pkt 4.”</i> Uwaga w zakresie pomniejszenia wartości kosztów pośrednich w przypadku uznania kwoty ryczałtowej za niekwalifikowalną nie została uwzględniona ze względu na fakt, iż powyższe wynika bezpośrednio z zapisów pkt 4 w Podrozdziale 4.4 Wytycznych.</p>
-----	--	-------	-------------	---	---	--

