



**Fundusze  
Europejskie**  
Program Regionalny



URZĄD MARSZAŁKOWSKI  
WOJEWÓDZTWA POMORSKIEGO

**Unia Europejska**  
Europejskie Fundusze  
Strukturalne i Inwestycyjne



---

*Załącznik nr 4 do Zasad wdrażania RPO WP 2014-2020*

## **Wytyczne dotyczące kwalifikowalności wydatków w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020**

Gdańsk,

maj 2015 r.

Rozdział 1 Wykaz skrótów .....	4
Rozdział 2 Podstawa prawna.....	5
Podrozdział 2.1. Podstawowe akty prawne i dokumenty regulujące kwalifikowalność wydatków w ramach RPO WP .....	5
Podrozdział 2.2. Wykaz innych aktów prawnych na podstawie których zostały przygotowane Wytyczne .....	5
Rozdział 3 Słowniczek pojęć .....	8
Rozdział 4 Cel, zakres regulacji oraz obowiązywanie Wytycznych.....	14
Rozdział 5 Wspólne warunki i procedury w zakresie kwalifikowalności projektów .....	15
Podrozdział 5.1. Zasięg geograficzny kwalifikowalności .....	15
Podrozdział 5.2. Ocena kwalifikowalności projektu.....	15
Podrozdział 5.3. Trwałość projektu .....	15
Rozdział 6 Wspólne warunki i procedury w zakresie kwalifikowalności wydatków dla EFRR i EFS .....	17
Podrozdział 6.1. Ramy czasowe kwalifikowalności .....	17
6.1.1. Ramy czasowe kwalifikowalności, a zwrot kwot zatrzymanych.....	18
Podrozdział 6.2. Ocena kwalifikowalności wydatku.....	18
Podrozdział 6.3 Wydatki niekwalifikowalne.....	19
Podrozdział 6.4. Zasada faktycznego poniesienia wydatku .....	21
Podrozdział 6.5. Wydatki ponoszone zgodnie z zasadą uczciwej konkurencji.....	22
6.5.1. Ogólne warunki realizacji zamówień publicznych.....	23
6.5.2. Szczegółne warunki realizacji zamówień publicznych zgodnie z ustawą Pzp.....	25
6.5.3. Szczegółne warunki realizacji zamówień publicznych udzielanych zgodnie z zasadą konkurencyjności.....	26
6.5.4. Zasada efektywnego zarządzania finansami .....	30
Podrozdział 6.6. Uprozczone metody rozliczania wydatków.....	31
6.6.1. Możliwe do stosowania uproszczone metody rozliczania wydatków.....	31
6.6.2. Weryfikacja wydatków rozliczanych w sposób uproszczony .....	33
Podrozdział 6.7. Zakaz podwójnego finansowania .....	34
Podrozdział 6.8. Cross-financing (zasada elastyczności) .....	34
Podrozdział 6.9. Dochód wygenerowany podczas realizacji projektu (do czasu jego ukończenia) .....	35
Podrozdział 6.10. Wkład niepieniężny .....	36
Podrozdział 6.11. Opłaty finansowe, doradztwo i inne usługi związane z realizacją projektu .....	37
Podrozdział 6.12. Techniki finansowania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych .....	38
6.12.1. Zakup środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych .....	39
6.12.2. Amortyzacja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.....	40
6.12.3. Leasing i inne techniki finansowania niepowodujące natychmiastowego przeniesienia prawa własności .....	40
6.12.3.1. Inne techniki finansowania .....	42
Podrozdział 6.13. Podatek od towarów i usług oraz inne podatki i opłaty .....	42
Podrozdział 6.14. Kwalifikowalność działań informacyjno-promocyjnych .....	45
Podrozdział 6.15. Koszty pośrednie.....	45
Podrozdział 6.16. Koszty związane z angażowaniem personelu .....	45
6.16.1. Stosunek pracy .....	48
6.16.2. Stosunek cywilnoprawny.....	50
6.16.3. Osoby samozatrudnione .....	50
6.16.4. Inne formy angażowania personelu projektu .....	51
Podrozdział 6.17. Rozliczanie efektów projektu .....	51
Podrozdział 6.18. Projekty partnerskie .....	52
Podrozdział 6.19. Projekty grantowe .....	52

Rozdział 7 Szczegółowe zasady kwalifikowalności wydatków dla Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego.....	53
Podrozdział 7.1. Zasięg geograficzny kwalifikowalności dla EFRR.....	53
Podrozdział 7.2. Dokumentacja i prace niezbędne do przygotowania projektu.....	53
Podrozdział 7.3. Projekty generujące dochód po ukończeniu realizacji .....	54
Podrozdział 7.4. Zakup nieruchomości.....	56
7.4.1. Wydatki związane z zakupem nieruchomości.....	57
Podrozdział 7.5. Wydatki operacyjne.....	58
Podrozdział 7.6. Dokumentowanie wydatków.....	58
Podrozdział 7.7. Kary umowne.....	59
Podrozdział 7.8. Roboty budowlane.....	59
Podrozdział 7.9. Wydatki związane z zarządzaniem i obsługą projektu.....	60
Podrozdział 7.10. Wynagrodzenia personelu bezpośredniego .....	61
Podrozdział 7.11. Koszty pośrednie.....	61
Podrozdział 7.12. Transakcje dokonywane w walutach obcych .....	62
7.12.1. Zasady wyceny.....	62
7.12.2. Rozliczenie faktur wyrażonych w walutach obcych płatnych w transzach .....	62
Podrozdział 7.13. Wydatki na promocję projektu .....	63
Rozdział 8 Szczegółowe zasady kwalifikowalności wydatków dla .....	64
Europejskiego Funduszu Społecznego .....	64
Podrozdział 8.1 Zasięg geograficzny kwalifikowalności dla EFS .....	64
Podrozdział 8.2 Kwalifikowalność uczestników projektu .....	64
Podrozdział 8.3 Podstawowe zasady konstruowania budżetu projektu finansowanego ze środków EFS .....	66
Podrozdział 8.4 Koszty pośrednie w projektach finansowanych z EFS .....	67
Podrozdział 8.5 Zlecanie usług merytorycznych w projektach finansowanych ze środków EFS .....	69
Podrozdział 8.6 Pozostałe uproszczone metody rozliczania wydatków w projektach finansowanych ze środków EFS .....	69
8.6.1 Stawki jednostkowe .....	70
8.6.2 Kwoty ryczałtowe .....	70
Podrozdział 8.7 Cross-financing w projektach finansowanych ze środków EFS .....	71
Podrozdział 8.8 Dodatki lub wynagrodzenia wypłacane przez stronę trzecią w projektach finansowanych ze środków EFS.....	71
Podrozdział 8.9 Reguła proporcjonalności .....	72
Rozdział 9 Rodzaje wydatków kwalifikowalnych w poszczególnych osiach priorytetowych, działaniach i poddziałaniach RPO WP 2014-2020. ....	73

## Rozdział 1 Wykaz skrótów

Użyte w niniejszych Wytycznych skróty oznaczają:

EFRR	Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego,
EFS	Europejski Fundusz Społeczny,
EFSI	Europejskie Fundusze Strukturalne i Inwestycyjne
FIDIC	Międzynarodową Federację Inżynierów Konsultantów (fr. Federation Internationale Des Ingenieurs- Conseil),
FS	Fundusz Spójności
IZ RPO WP	Instytucję Zarządzającą Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020,
KE	Komisję Europejską,
KSR	Krajowe Standardy Rachunkowości,
MŚP	mikro, małe i średnie przedsiębiorstwa,
NUTS 2	poziom regionu (tj. województwa) określony w ramach Nomenklatury Jednostek Terytorialnych do Celów Statystycznych (NUTS),
NUTS 3	poziom podregionu (tj. zgrupowania kilku powiatów) określony w ramach Nomenklatury Jednostek Terytorialnych do Celów Statystycznych (NUTS),
RPO WP	Regionalny Program Operacyjny Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020,
SzOOP	Szczegółowy opis osi priorytetowych programu operacyjnego w rozumieniu art. 2 pkt 25 ustawy wdrożeniowej,
TFUE	Traktat o funkcjonowaniu Unii Europejskiej,
UE	Unię Europejską,
WE	Wspólnotę Europejską.

## **Rozdział 2 Podstawa prawna**

### ***Podrozdział 2.1. Podstawowe akty prawne i dokumenty regulujące kwalifikowalność wydatków w ramach RPO WP***

Wytyczne zostały wydane na podstawie art. 7 ustawy z dnia 11 lipca 2014 roku o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie 2014-2020 (Dz.U. z 2014 poz. 1146), zwanej dalej „ustawą wdrożeniową” oraz pkt 7 rozdziału 4 Krajowych wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w zakresie Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020 wydanych przez Ministra Infrastruktury i Rozwoju. Niniejsze Wytyczne za podstawę mają poniższe akty prawne:

- 1) Przepisy 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 ustanawiające 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.) zwane dalej rozporządzeniem ogólnym,
- 2) Rozporządzenie 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 uchylecia rozporządzenia (WE) nr 1080/2006 (Dz. Urz. UE L 347 z 20.12.2013 str. 289) zwane dalej rozporządzeniem EFRR,
- 3) Rozporządzanie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1304/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. w sprawie Europejskiego Funduszu Społecznego i uchylającego rozporządzenie Rady (WE) nr 1081/2006 (Dz. Urz. UE L 347 z 20.12.2013, str. 470), zwane dalej rozporządzeniem EFS.

### ***Podrozdział 2.2. Wykaz innych aktów prawnych na podstawie których zostały przygotowane Wytyczne***

- 1) *Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości* (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.), zwana dalej „ustawą o rachunkowości”,
- 2) *Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług* (Dz. U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054 z późn. zm.), zwana dalej „ustawą o VAT”,
- 3) *Ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych* (Dz.U. z 2013r, poz. 901), zwana dalej ustawą Pzp,
- 4) *Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych* (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.), zwana dalej ustawą o finansach publicznych,
- 5) *Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa* (Dz. U. z 2012 r. poz. 749, z późn. zm.), zwana dalej Ordynacją podatkową,
- 6) *Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 1 czerwca 2004 r. w sprawie określenia warunków udzielania zezwoleń na zajęcie pasa drogowego* (Dz. U. z 2004 r. Nr 140, poz. 1481 z późn. zm.), zwane dalej „rozporządzeniem w sprawie zezwoleń na zajęcie pasa drogowego”,

- 7) *Ustawa z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych* (Dz. U. z 2013 r. poz. 260 z późn. zm.), zwana dalej „ustawą o drogach publicznych”,
- 8) *Ustawa z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami* (Dz. U. z 2014 r. poz. 518 z późn. zm.), zwana dalej „ustawą o gospodarce nieruchomościami”,
- 9) *Ustawa z dnia 16 kwietnia 2004 r. o ochronie przyrody* (Dz. U. z 2013 r. poz. 627 z późn. zm.), zwana dalej „ustawą o ochronie przyrody”,
- 10) *Ustawa z dnia 7 czerwca 2001 r. o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków* (Dz. U. z 2015 r. poz. 139 z późn. zm.), zwana dalej „ustawą o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków”,
- 11) *Ustawa z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska* (Dz. U. z 2013 r., poz. 1232 z późn. zm.), zwana dalej „ustawą Prawo ochrony środowiska”,
- 12) *Ustawa z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks Cywilny* (Dz. U. z 2014 r. poz. 121 z późn. zm.), zwana dalej „Kodeksem Cywilnym”,
- 13) *Ustawa z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane* (Dz. U. z 2013 r. poz. 1409 z późn. zm.), zwana dalej „ustawą Prawo budowlane”,
- 14) *Rozporządzenie Ministra Transportu, Budownictwa i Gospodarki Morskiej z dnia 25 kwietnia 2012 r. w sprawie szczegółowego zakresu i formy projektu budowlanego* (Dz. U. z 2012 r. poz. 462 z późn. zm.), zwane dalej „rozporządzeniem w sprawie zakresu i formy projektu budowlanego”,
- 15) *Ustawa z dnia 23 lipca 2003 r. o ochronie zabytków i opiece nad zabytkami* (Dz. U. z 2014 r. poz. 1446), zwana dalej „ustawą o ochronie zabytków”,
- 16) *Rozporządzenie Ministra Infrastruktury z dnia 18 maja 2004 r. w sprawie określenia metod i podstaw sporządzania kosztorysu inwestorskiego, obliczania planowanych kosztów prac projektowych oraz planowanych kosztów robót budowlanych określonych w programie funkcjonalno-użytkowym* (Dz. U. z 2004 r. Nr 130, poz. 1389), zwane dalej „rozporządzeniem w sprawie sporządzania kosztorysu inwestorskiego”,
- 17) *Ustawa z dnia 16 kwietnia 2004 r. o wyrobach budowlanych* (Dz. U. z 2014 r. poz. 883), zwana dalej „ustawą o wyrobach budowlanych”,
- 18) *Rozporządzenie Ministra Infrastruktury z dnia 2 września 2004 r. w sprawie szczegółowego zakresu i formy dokumentacji projektowej, specyfikacji technicznych wykonania i odbioru robót budowlanych oraz programu funkcjonalno-użytkowego* (Dz. U. z 2013 r. poz. 1129), zwane dalej „rozporządzeniem w sprawie dokumentacji projektowej”,
- 19) *Ustawa z dnia 10 kwietnia 2003 r. o szczególnych zasadach przygotowania i realizacji inwestycji w zakresie dróg publicznych* (Dz. U. z 2013 r. poz. 687),
- 20) *Ustawa z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie* (Dz. U. z 2014 r. poz. 1118, z późn. zm.),
- 21) *Ustawa z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych* (Dz. U. z 2014 r. poz. 851, z późn. zm.),
- 22) *Ustawa z dnia 26 lipca 1991r. o podatku dochodowym od osób fizycznych* (Dz. U. z 2012r. , poz. 361, z późn. zm.),
- 23) *Ustawa z dnia 2 lipca 2004 r o swobodzie działalności gospodarczej* (Dz. U. z 2013r. poz. 672, z późn. zm.), zwana dalej „ustawą o swobodzie działalności gospodarczej”,
- 24) *Ustawa z dnia 30 maja 2008 roku o niektórych formach wspierania działalności innowacyjnej* (Dz. U. z 2014 r. poz. 226),
- 25) *Ustawa z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy* (Dz. U. z 2014 r. poz. 1502, z późn. zm.), zwana dalej Kodeksem pracy,

- 26) *Ustawa z dnia 20 kwietnia 2004 r. o pracowniczych programach emerytalnych* (Dz. U. z 2014 r. poz. 710, z późn. zm.),
- 27) *Ustawa z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych* (Dz. U. z 2015 r. poz. 121),
- 28) *Ustawa z dnia 9 lipca 2003 r. o zatrudnianiu pracowników tymczasowych* (Dz. U. z 2003 r. nr 166, poz. 1608 z późn. zm.),
- 29) *Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej*,
- 30) *Ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 r. o ochronie danych osobowych* (dz. U. z 2014 r. , poz. 1182, z późn. zm),
- 31) *Ustawa z dnia z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty* (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572, z późn. zm.),
- 32) *Ustawa z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy* (Dz. U. z 2013 r. poz. 674, z późn. zm.),
- 33) *Ustawa z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej* (Dz. U. z 2013 r. poz. 182, z późn. zm.),
- 34) *Ustawa z dnia 9 czerwca 2011 r. o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej* (Dz. U. z 2013 r. poz. 135, z późn. zm.),
- 35) *Ustawa z dnia 26 października 1982 r. o postępowaniu w sprawach nieletnich* (Dz. U. z 2014 r. poz. 382),
- 36) *Ustawa z dnia 6 stycznia 2005 r. o mniejszościach narodowych i etnicznych oraz o języku regionalnym* (Dz. U. Nr 17, poz. 141, z późn. zm.),
- 37) *Ustawa z dnia 19 sierpnia 1994 r. o ochronie zdrowia psychicznego* (Dz. U. 2011 r. Nr 231, poz. 1375),
- 38) *Ustawa z dnia 13 czerwca 2003 r. o zatrudnieniu socjalnym* (Dz. U. 2011 r. Nr 43, poz. 225, z późn. zm.).

## Rozdział 3 Słowniczek pojęć

Użyte w *Wytycznych* określenia oznaczają:

**Beneficjent** – podmiot, o którym mowa w art. 2 pkt 10 oraz w art. 63 rozporządzenia ogólnego; ilekroć w *Wytycznych* jest mowa o beneficjencie, chodzi również o partnera i podmiot upoważniony do ponoszenia wydatków wskazany we wniosku o dofinansowanie projektu, chyba, że z treści wynika, że chodzi o beneficjenta jako stronę umowy o dofinansowanie.

**Budowa** – wykonanie obiektu budowlanego w określonym miejscu, a także odbudowa, rozbudowa, nadbudowa obiektu budowlanego.

**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 usługi<sup>1</sup>.

**Cross-financing** – tzw. zasada elastyczności, o której mowa w art. 98 rozporządzenia ogólnego, polegającej 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.

**Dochód<sup>2</sup> 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, nie później niż w momencie złożenia przez beneficjenta wniosku o płatność końcową.

**Dochód wygenerowany po zakończeniu projektu** – 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 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. Zalicza się do niego także oszczędności kosztów działalności (operacyjnych) osiągnięte przez operację, chyba że są skompensowane równoważnym zmniejszeniem dotacji na działalność<sup>3</sup>.

**Dofinansowanie** – współfinansowanie UE lub współfinansowanie krajowe z budżetu państwa.

---

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

<sup>2</sup> Definicje dochodu wynikające z rozporządzenia ogólnego są inne niż definicje dochodu wynikające z krajowych przepisów o rachunkowości czy przepisów podatkowych.

<sup>3</sup> W związku z faktem, że art. 61 ust. 1 rozporządzenia ogólnego definiuje projekty generujące dochód, dochód w tym ujęciu będzie występował jedynie w fazie operacyjnej projektu.



**Duży projekt** – projekt w rozumieniu art. 100 rozporządzenia ogólnego.

**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.

**Fundusze strukturalne** – Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego i Europejski Fundusz Społeczny.

**Instytucja Zarządzająca** – Zarząd Województwa Pomorskiego, którego obsługę w zakresie realizacji RPO WP zapewnia Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego poprzez właściwe departamenty.

**Komunikat Komisji** – komunikat wyjaśniający Komisji Europejskiej, dotyczący 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).

**Lokal użytkowy** – jedno pomieszczenie lub zespół pomieszczeń, wydzielone stałymi przegrodami budowlanymi, niebędące mieszkaniem, pomieszczeniem technicznym albo pomieszczeniem gospodarczym.

**Mikro, małe i średnie przedsiębiorstwo** – mikro, małe i średnie przedsiębiorstwa w rozumieniu załącznika I do rozporządzenia Komisji (UE) nr 651/2014 z dnia 17 czerwca 2014 r. uznającego rodzaje pomocy zgodne z rynkiem wewnętrznym w zastosowaniu art. 107 i 108 Traktatu (Dz. Urz. UE L 187 z 26 czerwca 2014 r., str. 1).

**Nieruchomość** – zgodnie z art. 46 ust. 1 Kodeksu Cywilnego „nieruchomościami są 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”.

**Odbiorca ostateczny** – grupę docelową projektów finansowanych z EFRR (osoby fizyczne, osoby prawne, jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej), która będzie korzystała z działań realizowanych w ramach RPO WP.

**Osoba samozatrudniona** – osobę fizyczną prowadzącą działalność gospodarczą, która jest beneficjentem i jednocześnie stanowi personel projektu.

**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 i porozumieniu albo umowie o partnerstwie i wnoszący do projektu zasoby ludzkie, organizacyjne, techniczne lub finansowe. Zgodnie z *Wytycznymi* jest to podmiot upoważniony do ponoszenia wydatków na równi z beneficjentem, chyba że z treści *Wytycznych* wynika, że chodzi o beneficjenta jako stronę umowy o dofinansowanie.

**Personel projektu** – osoby zaangażowane do realizacji zadań lub czynności w ramach projektu, które wykonują je osobiście, tj. w szczególności osoby zatrudnione na podstawie stosunku pracy albo wykonujące zadania lub czynności w ramach projektu na podstawie umowy cywilnoprawnej, osoby samozatrudnione w rozumieniu sekcji 6.16.3 *Wytycznych*, osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą, osoby współpracujące w rozumieniu art. 13 pkt. 5 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych oraz wolontariuszy wykonujące świadczenia na zasadach określonych w ustawie o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie).

**Pomoc *de minimis*** – pomoc zgodna 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 r, str.8).

**Pomoc *ad hoc*** - pomoc zgodną z *Wytycznymi KE w sprawie pomocy regionalnej na lata 2014-2020* (2013/C 209/01), pomoc udzieloną poza programem pomocowym.

**Program pomocowy** akt normatywny spełniający przesłanki, o których mowa w art.1 lit. d rozporządzenia Rady (WE) nr 659/1999 z dnia 22 marca 1999 r. ustanawiającego szczegółowe zasady stosowania art. 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej (DZ. UZR. UE L 83 z 27 marca 1999 r., str. 1) 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 podstawie którego można przyznać pomoc indywidualną przedsiębiorstwu lub przedsiębiorstwom pomoc niezwiązaną z konkretnym projektem na czas nieokreślony lub o nieokreślonej wysokości.

**Projekt** – (w rozumieniu art. 2 pkt 18 ustawy wdrożeniowej) należy przez to rozumieć przedsięwzięcie, zmierzające do osiągnięcia założonego celu, określonego wskaźnikami, z określonym początkiem i końcem realizacji, zgłoszone do objęcia lub objęte współfinansowaniem UE jednego funduszy strukturalnych w ramach Programu.

**Projekt partnerski** – projekt w rozumieniu art. 33 ustawy wdrożeniowej.

**Przebudowa** – wykonywanie robót budowlanych, w wyniku których następuje zmiana parametrów użytkowych lub technicznych istniejącego obiektu budowlanego, z wyjątkiem charakterystycznych parametrów jak: kubatura, powierzchnia zabudowy, wysokość, długość, szerokość bądź liczba kondygnacji; w przypadku dróg są dopuszczalne zmiany charakterystycznych parametrów w zakresie niewymagającym zmiany granic pasa drogowego.

**Przyłącze kanalizacyjne** – odcinek przewodu łączącego wewnętrzną instalację kanalizacyjną w nieruchomości odbiorcy usług z siecią kanalizacyjną, za pierwszą studzienką licząc od strony budynku (rys. 1 w załączniku), a w przypadku jej braku do granicy nieruchomości gruntowej (rys. 2 w załączniku).

**Remont** – wykonywanie w istniejącym obiekcie budowlanym robót budowlanych polegających na odtworzeniu stanu pierwotnego, a niestanowiących bieżącej konserwacji, przy czym dopuszcza się stosowanie wyrobów budowlanych innych niż użyto w stanie pierwotnym.

**Roboty budowlane** – budowa, a także prace polegające na przebudowie, montażu, remoncie lub rozbiórce obiektu budowlanego.

**Środki trwałe** – zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości, 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, budynki i budowle, a także będące odrębną własnością lokale, spółdzielcze prawo własnościowe do lokalu mieszkalnego oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego, maszyny, urządzenia, środki transportu i inne rzeczy, ulepszenia w obcych środkach trwałych, inwentarz żywy.

**Taryfikator** – dokument, opracowany przez Ministerstwo Infrastruktury i Rozwoju, określający tryb postępowania i sposób nakładania korekt finansowych w procesie realizacji przedsięwzięć współfinansowanych z funduszy strukturalnych i FS w przypadku naruszania przepisów Prawa Zamówień Publicznych.

**Uczestnik projektu** – zgodnie z Wytycznymi w zakresie monitorowania postępu rzeczowego realizacji programów operacyjnych na lata 2014-2020, osoba fizyczna lub podmiot bezpośrednio korzystający z interwencji EFS.

**Umowa o dofinansowanie** – decyzję, o której mowa w art. 2 pkt 2 ustawy wdrożeniowej, tj. decyzję podjętą przez jednostkę sektora finansów publicznych, która stanowi podstawę do dofinansowania projektu, w przypadku gdy jednostka ta jest jednocześnie wnioskodawcą lub umowę, o której mowa w art. 2 pkt 26 ustawy wdrożeniowej - tj.:

- 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 UFP
- ii. porozumienie, o którym mowa w art. 206 ust. 5 UFP, zawarte między właściwą instytucją a wnioskodawcą, będącym państwową jednostką budżetową, którego projekt został wybrany do dofinansowania.

**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 form udziału poszczególnych partnerów w projekcie, partnera wiodącego uprawnionego do reprezentowania pozostałych partnerów projektu, sposób przekazywania dofinansowania na pokrycie kosztów ponoszonych przez poszczególnych partnerów, sposób postępowania w przypadku naruszenia lub niewywiązania się stron z porozumienia lub umowy.

**Wartości niematerialne i prawne** – zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 14 ustawy 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 użytkowania 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<sup>4</sup>.

**Wkład własny** - środki finansowe lub wkład niepieniężny zabezpieczony przez beneficjenta, które zostaną przeznaczone na pokrycie wydatków kwalifikowalnych i nie zostaną przekazane beneficjentowi w formie dofinansowania (czyli różnica między kwotą wydatków kwalifikowalnych, a kwotą dofinansowania przekazaną beneficjentowi, zgodnie ze stopą dofinansowania dla projektu)<sup>5</sup>.

**Wnioskodawca** - zgodnie z definicją w art. 2 pkt 28 ustawy wdrożeniowej, podmiot, który złożył wniosek o dofinansowanie projektu.

**Wydatek kwalifikowalny** – wydatek lub koszt poniesiony w związku z realizacją projektu w ramach RPO WP, zgodnie z zasadami obowiązującymi w *Wytycznych*, który kwalifikuje się do refundacji lub rozliczenia – (w przypadku systemu zaliczkowego) ze środków przeznaczonych na realizację RPO WP w trybie określonym w umowie o dofinansowanie projektu.

**Wydatek niekwalifikowalny** – każdy wydatek lub koszt poniesiony, który nie jest wydatkiem kwalifikowalnym.

**Wykonawca** – osoba fizyczna, osoba prawna albo jednostka organizacyjna nieposiadająca osobowości prawnej, która oferuje określone produkty lub usługi na rynku lub zawarła umowę w sprawie realizacji zamówienia publicznego będącego efektem działań podjętych przez zamawiającego w projekcie realizowanym w ramach RPO WP.

**Współfinansowanie krajowe z budżetu państwa** – zgodnie z art. 2 pkt 30 ustawy wdrożeniowej, środki budżetu państwa niepochodzące z budżetu środków europejskich, o którym mowa w art. 117 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, wypłacone na rzecz beneficjenta, albo wydatkowane przez państwową jednostkę budżetową w ramach projektu, z wyłączeniem środków o których mowa w art. 5 ust 3 pkt 4 lit. b tiret drugi ustawy o finansach publicznych.

**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 o finansach publicznych oraz podlegające refundacji przez Komisję Europejską środki budżetu państwa wydatkowane przez państwową jednostkę budżetową w ramach projektu.

---

<sup>4</sup> W przypadku wartości niematerialnych i prawnych oddanych do użytkowania 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 rozwojowych.

<sup>5</sup> Stopa dofinansowania dla projektu rozumiana jako % dofinansowania wydatków kwalifikowalnych.

**Wypożyczenie (w ujęciu projektu)** – rzeczowe składniki majątku trwale związane z projektem, zaliczone do środków trwałych i wprowadzone do ewidencji środków trwałych, niezbędne do realizacji celu projektu.

**Zakończenie realizacji projektu** – w przypadku EFRR należy przez to rozumieć datę faktycznego ukończenia lub zrealizowania w pełni projektu, oznaczającą dokonanie przez beneficjenta wszelkich powiązanych płatności w odniesieniu do tego projektu. W przypadku EFS data określona we wniosku o dofinansowanie.

**Zamówienie publiczne** – pisemna umowa odpłatna, zawarta pomiędzy zamawiającym a wykonawcą, której przedmiotem są usługi, dostawy lub roboty budowlane przewidziane w projekcie realizowanym w ramach RPO WP, przy czym dotyczy to zarówno umów o udzielenie zamówień publicznych zgodnie z ustawą PZP jak i umów dotyczących zamówień udzielanych zgodnie z zasadą konkurencyjności, o której mowa w sekcji 6.5.3.

**Zamówienia sektorowe** – zamówienia publiczne w rozumieniu art. 132 ust. 1 ustawy Pzp.

**Zatwierdzony wniosek o dofinansowanie** – wniosek spełniający kryteria wyboru projektów, przyjęty do realizacji, umieszczony na liście ocenionych projektów zatwierdzonej przez IZ RPO WP, a w przypadku przeprowadzania procesu negocjacji w odniesieniu do danego projektu- zatwierdzona wersja wniosku po negocjacjach. W przypadku zmian dokonanych w projekcie dokonanych w trakcie jego realizacji – ostatnia aktualna wersja wniosku zmieniona i zatwierdzona na warunkach określonych w umowie o dofinansowanie.

## Rozdział 4 Cel, zakres regulacji oraz obowiązywanie Wytycznych

- 1) Niniejsze zasady odnoszą się do wydatków ponoszonych przez beneficjenta oraz partnerów projektu ze środków wspólnotowych w ramach realizacji projektu współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (EFRR) oraz Europejskiego Funduszu Społecznego (EFS) w ramach RPO WP.
- 2) *Wytyczne* mają zastosowanie do wydatków ponoszonych przez beneficjenta oraz partnerów projektu, zarówno w ramach współfinansowania krajowego (w tym wkładu własnego), jak i ze środków unijnych w ramach realizacji projektu współfinansowanego z funduszy strukturalnych.
- 3) *Wytyczne* nie mają zastosowania do wydatków ponoszonych przez uczestników projektów i ostatecznych odbiorców, z zastrzeżeniem podrozdziału 6.20.
- 4) 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 uznaje się tylko te wydatki, które spełniają łącznie warunki określone w *Wytycznych* i warunki wynikające z odpowiednich regulacji w zakresie pomocy publicznej<sup>6</sup>, przyjętych na poziomie unijnym lub krajowym. Do celów *Wytycznych* uznaje się, że pomoc publiczna obejmuje także pomoc *de minimis*.
- 5) Do oceny kwalifikowalności poniesionych wydatków stosuje się wersję *Wytycznych* obowiązującą w dniu poniesienia wydatku, z zastrzeżeniem pkt 6 i 7.
- 6) Do oceny prawidłowości wszystkich umów zawartych w ramach realizacji projekcie projektu w wyniku przeprowadzonych postępowań, stosuje się wersję *Wytycznych* obowiązującą w dniu wszczęcia postępowania, które zakończyło się podpisaniem danej umowy. Wszczęcie postępowania jest tożsame z publikacją ogłoszenia o wszczęciu postępowania, lub zamiarze udzielenia zamówienia publicznego, o których mowa w podrozdziale 6.5 *Wytycznych* lub o prowadzonym naborze pracowników na podstawie stosunku pracy, pod warunkiem że beneficjent udokumentuje publikację ogłoszenia o wszczęciu postępowania.
- 7) W przypadku, gdy ogłoszona w trakcie realizacji projektu (po podpisaniu umowy o dofinansowanie) wersja *Wytycznych* wprowadza rozwiązania korzystniejsze dla beneficjenta, warunki ewentualnego ich stosowania w odniesieniu do wydatków poniesionych przed dniem stosowania nowej wersji *Wytycznych* określa umowa o dofinansowanie. Powyższe rozwiązanie dotyczy jedynie projektów finansowanych z EFRR.
- 8) Zmiana *Wytycznych* nie powoduje konieczności aktualizacji zatwierdzonych wniosków o dofinansowanie.
- 9) Każdy zainteresowany podmiot, który zobowiązał się do stosowania *Wytycznych* może zwrócić się na piśmie z prośbą o dokonanie indywidualnej interpretacji *Wytycznych* w zakresie kwalifikowania wydatków obowiązujących w ramach RPO WP do konkretnego stanu faktycznego. W pierwszej kolejności pytania należy kierować do właściwej instytucji, będącej stroną umowy. W przypadku wątpliwości dotyczącej rozstrzygnięcia danej kwestii, przed udzieleniem odpowiedzi instytucja ta winna zwrócić się do IZ RPO WP. W sytuacji, gdy zainteresowany podmiot nie zgadza się z interpretacją wydaną przez IP i odmówiła ona skierowania pytania do IZ RPO WP, może on zwrócić się bezpośrednio do IZ RPO WP. W takiej sytuacji IZ RPO WP informuje IP o zaistniałym fakcie, a następnie przekazuje jej do wiadomości udzielona odpowiedź.

---

<sup>6</sup> Szczegółowe informacje o Działaniach i Poddziałaniach objętych pomocą publiczną i jej rodzajem znajdują się w SzOOP.

## **Rozdział 5 Wspólne warunki i procedury w zakresie kwalifikowalności projektów**

### ***Podrozdział 5.1. Zasięg geograficzny kwalifikowalności***

Projekt współfinansowany z EFRR i EFS w ramach RPO WP powinien być realizowany w granicach administracyjnych województwa pomorskiego. Szczegółowe warunki dotyczące zasięgu geograficznego kwalifikowalności zostały określone w Podrozdziale 7.1 i 8.1 *Wytycznych*.

### ***Podrozdział 5.2. Ocena kwalifikowalności projektu***

- 1) Ocena kwalifikowalności projektu następuje na etapie oceny wniosku o dofinansowanie i polega na sprawdzeniu, czy przedstawiony projekt może stanowić przedmiot współfinansowania w ramach RPO WP.
- 2) Projekt kwalifikuje się do współfinansowania, jeżeli łącznie spełnia co najmniej następujące warunki:
  - a) został złożony przez wnioskodawcę uprawnionego lub osobę uprawnioną w imieniu wnioskodawcy do złożenia wniosku o dofinansowanie w ramach danej osi priorytetowej, działania lub poddziałania,
  - b) jest zgodny z RPO WP oraz SzOOP i regulaminem konkursu lub dokumentacją dotyczącą naboru projektów pozakonkursowych,
  - c) przyczynia się do realizacji szczegółowych celów danej osi priorytetowej, działania lub poddziałania,
  - d) jest zgodny z horyzontalnymi politykami Unii Europejskiej określonymi w rozporządzeniu ogólnym,
  - e) spełnia kryteria wyboru obowiązujące w danym konkursie lub kryteria obowiązujące dla projektów pozakonkursowych, zatwierdzone przez Komitet Monitorujący RPO WP.
- 3) Fakt, że dany projekt kwalifikuje się do współfinansowania w ramach RPO WP 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 kwalifikowalności projektu uwzględnia także przepisy obowiązujące wnioskodawcę w przedmiotowym zakresie.

### ***Podrozdział 5.3. Trwałość projektu***

- 1) Zachowanie trwałości projektu obowiązuje w odniesieniu do współfinansowanej w ramach projektu infrastruktury<sup>7</sup> lub inwestycji produkcyjnych.
- 2) Zgodnie z postanowieniami art. 71 rozporządzenia ogólnego trwałość projektów współfinansowanych ze środków funduszy strukturalnych musi być zachowana przez okres 5 lat (3 lata 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, a w przypadku, gdy przepisy regulujące udzielenie pomocy publicznej wprowadzają bardziej restrykcyjne wymogi w tym zakresie, wówczas stosuje się okres ustalony zgodnie z tymi przepisami.

---

<sup>7</sup> Infrastrukturę na potrzeby tego postanowienia należy interpretować jako środki trwałe zdefiniowane w pkt. 1 rozdziału 3 *Wytycznych*, z zastrzeżeniem, że w przypadku projektów finansowanych ze środków EFS- w rozumieniu podrozdziału 8.7 *Wytycznych*

- 3) Za datę płatności końcowej, o której mowa w pkt 2, uznaje się:
  - a) datę przelewu na rachunek bankowy beneficjenta –w przypadku, gdy w ramach rozliczenia wniosku o płatność końcową beneficjentowi przekazywane są środki,
  - b) datę zatwierdzenia wniosku o płatność końcową -w pozostałych przypadkach.
- 4) W przypadku projektów współfinansowanych ze środków funduszy strukturalnych nie dotyczących inwestycji w infrastrukturę lub inwestycji produkcyjnych, zachowanie trwałości oznacza utrzymanie inwestycji lub miejsc pracy zgodnie z obowiązującymi zasadami pomocy publicznej.
- 5) Stwierdzenie naruszenie 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 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:
  - a) zaprzestano działalności produkcyjnej lub ją relokowano poza obszar wsparcia RPO WP,
  - b) nastąpiła zmiana własności (rozumiana jako rozporządzenie prawem własności) elementu współfinansowanej infrastruktury, która daje przedsiębiorstwu lub podmiotowi publicznemu nienależne korzyści,
  - c) nastąpiła istotna zmiana wpływająca na charakter projektu, jego cele lub warunki realizacji, która mogłaby doprowadzić do naruszenia jego pierwotnych celów.
- 7) Naruszeniem zasady trwałości jest również w przypadku (w odniesieniu do inwestycji w infrastrukturę lub inwestycji produkcyjnych) przeniesienia w okresie 10 lat<sup>8</sup> od płatności końcowej działalności produkcyjnej poza obszar UE. Przedmiotowego warunku nie stosuje się do MŚP.
- 8) Zasada trwałości nie ma zastosowania w przypadku instrumentów finansowych, a także w sytuacji gdy beneficjent zaprzestał działalności z powodu ogłoszenia upadłości niewynikającej z oszukańczego bankructwa, w rozumieniu przepisów art. 71 rozporządzenia ogólnego.
- 9) W przypadku zaprzestania prowadzenia działalności przez beneficjenta, IP/IZ RPO WP sprawdza, czy w odniesieniu do tego beneficjenta ogłoszona została upadłość. Brak ogłoszenia upadłości (z wyłączeniem przypadku, o którym mowa w art. 13 ust 1 ustawy z dnia 28 lutego 2003 r, - Prawo upadłościowe i naprawcze) wobec beneficjenta, który zaprzestał prowadzenia działalności, oznacza naruszenie zasady trwałości.
- 10) W sytuacji, gdy wobec beneficjenta ogłoszona została upadłość IP/IZ RPO WP – wykorzystując dostępne jej środki, 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 oszukańcza IP/IZ RPO WP składa zawiadomienie o możliwości popełnienia czynu zabronionego w trybie art. 304 § 2 ustawy z dnia 6 czerwca 1997r. Kodeks postępowania karnego.
- 11) Oszukańcze bankructwo potwierdzone prawomocnym wyrokiem sądu oznacza naruszenie zasady trwałości.

---

<sup>8</sup> W przypadku wystąpienia pomocy publicznej okres ten regulują właściwe przepisy odnoszące się do przedmiotowej kwestii.



## **Rozdział 6 Wspólne warunki i procedury w zakresie kwalifikowalności wydatków dla EFRR i EFS**

### ***Podrozdział 6.1. Ramy czasowe kwalifikowalności***

- 1) Z zastrzeżeniem zasad określonych dla pomocy publicznej początkiem okresu kwalifikowalności wydatków jest 1 stycznia 2014 r. W przypadku projektów rozpoczętych przed początkową datą kwalifikowalności wydatków do współfinansowania kwalifikują się jedynie wydatki poniesione od tej daty. Wydatki poniesione wcześniej nie stanowią wydatku kwalifikowalnego.
- 2) Końcową datą kwalifikowalności jest 30 czerwca 2023 roku.
- 3) 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 RPO WP/IP wniosku o dofinansowanie w ramach RPO WP, niezależnie od tego, czy wszystkie powiązane 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, nastąpił odbiór ostatnich robót, dostaw lub usług.
- 4) Okres kwalifikowalności wydatków w ramach danego projektu określony jest w umowie o dofinansowanie, przy czym okres ten nie może wykraczać poza daty graniczne określone w pkt 1) i 2).
- 5) Okres kwalifikowalności wydatków w ramach projektu może przypadać na okres przed podpisaniem umowy o dofinansowanie, jednak nie wcześniej niż wskazuje data określona w punkcie 1. IP/IZ RPO WP może ograniczyć możliwość kwalifikowania wydatków przed podpisaniem umowy o dofinansowanie, przy czym ma obowiązek poinformowania o tym odpowiednio wcześniej ( np. w regulaminie konkursu).
- 6) Początkowa i końcowa data kwalifikowalności wydatków określona w umowie o dofinansowanie może zostać zmieniona w uzasadnionym przypadku na pisemny wniosek beneficjenta, za zgodą IZ RPO WP/IP na warunkach określonych w umowie o dofinansowanie, z zastrzeżeniem, że data początkowa nie będzie wcześniejsza niż określona w punkcie 1) a data końcowa nie będzie późniejsza niż data określona w pkt 2.
- 7) W przypadku projektów objętych pomocą publiczną na podstawie programu pomocowego lub poza programem pomocowym obowiązują ramy czasowe określone odpowiednio w tym programie pomocowym lub w akcie przyznającym tą pomoc.
- 8) W przypadku projektów współfinansowanych z EFS, możliwe jest ponoszenie wydatków po okresie kwalifikowalności wydatków określonym w umowie o dofinansowanie, pod warunkiem, że wydatki te odnoszą się do okresu kwalifikowalności 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*<sup>9</sup>.

---

<sup>9</sup> Przykładem wydatków ponoszonych najczęściej w oparciu o przedmiotowe postanowienie są składki odprowadzone przez beneficjenta pracodawcę na ZUS, z tytułu wynagrodzeń współfinansowanych na końcowym etapie realizacji projektu.

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

#### **6.1.1. Ramy czasowe kwalifikowalności, a zwrot kwot zatrzymanych<sup>10</sup>**

- 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. 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.
- 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 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.

#### **Podrozdział 6.2. Ocena kwalifikowalności wydatku**

- 1) Ocena kwalifikowalności wydatku polega na analizie zgodności jego poniesienia z obowiązującymi przepisami prawa unijnego i prawa krajowego, umową o dofinansowanie i *Wytycznymi* oraz innymi dokumentami, do których stosowania beneficjent zobowiązał się w umowie o dofinansowanie.
- 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 wstępna ocena kwalifikowalności planowanych wydatków. Przyjęcie danego projektu do realizacji i podpisanie z beneficjentem umowy o dofinansowanie nie oznacza, że wszystkie wydatki, które beneficjent przedstawi we wniosku o płatność w trakcie realizacji projektu zostaną poświadczane, zrefundowane lub

---

<sup>10</sup> 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 wystawionej przez niego faktury. Przykładowo beneficjent może zatrzymywać 5-10% płatności z kolejnych faktur, a zatrzymaną kwotę zwróci w chwili zakończenia kontraktu i końcowego odbioru robót/towarów/usług od wykonawcy. Beneficjent może 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 zmiany zatrzymanych kwot (gotówki) na gwarancję bankową lub inną formę zabezpieczenia.

rozliczone (w przypadku systemu zaliczkowego<sup>11</sup>). Ocena kwalifikowalności wydatków prowadzona jest także po zakończeniu projektu w zakresie obowiązków nałożonych na beneficjenta umową o dofinansowanie 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, z zastrzeżeniem podrozdziału 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 RPO WP i SzOOP,
  - d) został uwzględniony w budżecie projektu z zastrzeżeniem pkt 12 i 13 rozdziału 8.3. *Wytycznych* lub - w przypadku projektów finansowanych z EFRR – w zakresie rzeczowym projektu zawartym we wniosku o dofinansowanie,
  - e) został poniesiony zgodnie z postanowieniami umowy o dofinansowanie,
  - 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, z uwzględnieniem pkt 4 i 5,
  - h) został należycie udokumentowany, zgodnie z wymogami w tym zakresie określonymi w *Wytycznych*,
  - i) został wykazany we wniosku o płatność zgodnie z *Wytycznymi w zakresie warunków gromadzenia i przekazywania danych w postaci elektronicznej na lata 2014-2020*,
  - j) dotyczy towarów dostarczonych lub usług wykonanych lub robót zrealizowanych oraz zaliczek dla wykonawców poniesionych, z zastrzeżeniem pkt. 4 podrozdziału 6.4,
  - k) jest zgodny z innymi warunkami uznania go za wydatek kwalifikowalny określonymi w *Wytycznych* lub w regulaminie konkursu lub dokumentacji dotyczącej naboru projektów pozakonkursowych.
- 4) W przypadku wydatków o wartości od 20 tys PLN netto do 50 tys. PLN netto włącznie, tj. bez podatku od towarów i usług (VAT), oraz w przypadku zamówień publicznych, dla których nie stosuje się procedur wyboru wykonawcy, o których mowa w podrozdziale 6.5 *Wytycznych*, istnieje obowiązek dokonania i udokumentowania rozeznania rynku co najmniej poprzez upublicznienie zapytania ofertowego na stronie beneficjenta lub innej powszechnie dostępnej stronie przeznaczonej do umieszczania zapytań ofertowych w celu wybrania najkorzystniejszej oferty.
- 5) IZ RPO WP może określić wymagania dotyczące standardu najczęściej finansowanych towarów i usług w ramach RPO WP w regulaminie konkursu lub dokumentacji dotyczącej naboru projektów pozakonkursowych.

### **Podrozdział 6.3 Wydatki niekwalifikowalne**

- 1) Następujące kategorie wydatków stanowią wydatki niekwalifikowalne:
- a) prowizje pobierane w ramach operacji wymiany walut,
  - b) odsetki od zadłużenia,
  - c) koszty pożyczki lub kredytu, zaciągniętego na prefinansowanie dotacji,
  - d) kary i grzywny,

---

<sup>11</sup> Punktem wyjścia dla weryfikacji kwalifikowalności wydatków na etapie realizacji projektu jest zatwierdzony wniosek o dofinansowanie.

- e) świadczenia realizowane ze środków ZFŚS,
  - f) odpisy dokonywane na ZFŚS w projektach realizowanych ze środków Pomocy Technicznej,
  - g) rozliczenie notą obciążeniową zakupu rzeczy będącej własnością beneficjenta lub prawa przysługującego beneficjentowi<sup>12</sup>,
  - h) wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawny (PFRON),
  - i) wydatki poniesione na funkcjonowanie komisji rozjemczych, wydatki związane ze sprawami sądowymi (w tym wydatki związane z przygotowaniem i obsługą prawną spraw sądowych) oraz koszty realizacji ewentualnych orzeczeń wydanych przez sąd bądź komisje rozjemcze, z wyjątkiem:
    - i. wydatków wynikających z zastosowania mechanizmu waloryzacji ceny,
    - ii. wydatków wynikających ze zwiększenia wynagrodzenia wykonawcy dokonanego drodze porozumienia, ugody sądowej oraz orzeczenia sądu, o którym mowa w art. 357<sup>1</sup> Kodeksu Cywilnego,
    - iii. wydatków wynikających ze zwiększenia wynagrodzenia ryczałtowego na mocy wyroku sądu, o którym mowa w art. 632 § 2 Kodeksu Cywilnego.
- Zwiększenie wynagrodzenia, o którym mowa w pkt. i, ii, iii nie powoduje automatycznego zwiększenia kwoty dofinansowania przyznanego w umowie o dofinansowanie.
- j) wydatek poniesiony na zakup używanego środka trwałego, który był w ciągu 7 lat wstecz od daty zakupu (w przypadku nieruchomości 10 lat) współfinansowany ze środków unijnych lub z dotacji krajowych<sup>13</sup>,
  - k) podatek VAT, który może zostać odzyskany na podstawie przepisów krajowych tj. ustawy o VAT oraz aktów wykonawczych do tej ustawy,
  - l) wydatek poniesiony na zakup nieruchomości przekraczający 10% wartości całkowitych kosztów kwalifikowalnych projektu<sup>14</sup> w projektach współfinansowanych w ramach EFRR, w przypadku terenów opuszczonych oraz przemysłowych, na których znajdują się budynki, limit ten wynosi 15%,
  - m) zakup lokali mieszkalnych,
  - n) inne niż część kapitałowa raty leasingowej wydatki związane z umową leasingu,
  - o) transakcje dokonane w gotówce, których wartość przekracza równowartość 15 000 EUR przeliczonych według średniego kursu walut obcych ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski ostatniego dnia miesiące poprzedzającego miesiąc w którym dokonano transakcji - bez względu na liczbę wynikających z danej transakcji płatności) w związku z obowiązkiem zawartym w art. 22 ustawy o swobodzie działalności gospodarczej,
  - p) wydatki związane z czynnością techniczną polegającą na wypełnieniu formularza wniosku o dofinansowanie projektu w przypadku wszystkich projektów, wniosku o potwierdzenie wkładu finansowego w przypadku dużych projektów,
  - q) premia dla współautora wniosku o dofinansowanie opracowującego np. studium wykonalności, naliczana jako procent wnioskowanej/uzyskanej kwoty dofinansowania i wypłacana przez beneficjenta ang. success fee),
  - r) w przypadku projektów współfinansowanych z EFS – wydatki związane z zakupem nieruchomości oraz infrastruktury oraz z dostosowaniem lub adaptacją budynków i

<sup>12</sup> Taki środek trwały może być uwzględniony jako wkład niepieniężny w projekcie.

<sup>13</sup> 7 lub 10 lat liczone jest w miesiącach kalendarzowych od daty nabycia (np. 7 lat od dni 9 listopada 2014 r. to okres od tej daty do 9 listopada 2007 r.).

<sup>14</sup> Metodologia wyliczenia kosztu kwalifikowalnego została przedstawiona w załączniku nr 2 do Wytycznych.

pomieszczeń, za wyjątkiem wydatków ponoszonych zgodnie z zasadą elastyczności, o której mowa w podrozdziale 8.7,

- s) zgodnie z art. 3 ust. 3 rozporządzenia EFRR w przypadku projektów współfinansowanych z EFRR – wydatki na rzecz:
  - i. likwidacji ani 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),
  - iii. wytwarzania, przetwórstwa i wprowadzania do obrotu tytoniu i wyrobów tytoniowych,
  - iv. beneficjentów będących przedsiębiorstwem 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.
- 2) Do współfinansowania nie kwalifikują się wydatki niezgodne z *Wytycznymi*.
- 3) Wydatki uznane za niekwalifikowalne, a związane z realizacją projektu ponosi beneficjent jako strona umowy o dofinansowanie projektu.

#### ***Podrozdział 6.4. Zasada faktycznego poniesienia wydatku<sup>15</sup>***

- 1) 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 beneficjenta. Wyjątki od powyższej reguły stanowią:
  - a) wkład niepieniężny, o których 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 z EFS,
  - c) koszty amortyzacji,
  - d) rozliczenia dokonywane na podstawie wewnętrznej noty obciążeniowej, z wyjątkiem sytuacji o której mowa w podrozdziale 6.3 pkt 1 lit. f, po uzgodnieniu z właściwą instytucją będącą stroną umowy, a w przypadku projektów finansowanych z EFS – o ile jest to wskazane w zatwierdzonym wniosku o dofinansowanie,
  - e) potrącenia, o których mowa w art. 498 Kodeksu Cywilnego,
  - f) udzielanie promesy premii technologicznej w rozumieniu ustawy o niektórych formach wspierania działalności innowacyjnej,
  - g) złożenie depozytu sądowego przez beneficjenta w związku z realizacją projektu.
- 3) Wydatek kwalifikowalny polegający na wniesieniu wkładu niepieniężnego uważa się za poniesiony, jeżeli wkład zostanie faktycznie wniesiony, tj. istnieje udokumentowane potwierdzenie jego wykorzystania w ramach projektu.

---

<sup>15</sup> Warunki i procedury określone w niniejszym podrozdziale nie dotyczą wydatków rozliczanych metodami uproszczonymi, o których mowa w podrozdziale 6.6.

- 4) Za kwalifikowalne mogą być uznane zaliczki (na określony cel) wypłacone na rzecz wykonawcy, jeżeli zostały wypłacone zgodnie z postanowieniami umowy zawartej pomiędzy beneficjentem a wykonawcą, przy czym, jeżeli umowa została zawarta na podstawie ustawy Pzp, zastosowanie ma art. 151 tej ustawy.<sup>16</sup>
- 5) 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.
- 6) Za datę poniesienia wydatku przyjmuje się:
  - a) w przypadku wydatków pieniężnych:
    - i. dokonanych przelewem lub obciążeniową kartą płatniczą – datę obciążenia rachunku bankowego beneficjenta, 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 IZ RPO WP/IP,
  - c) w przypadku amortyzacji – datę dokonania odpisu amortyzacyjnego,
  - d) w przypadku potrącenia – datę o której mowa w art. 499 Kodeksu Cywilnego,
  - e) w przypadku depozytu sądowego – datę faktycznego wniesienia depozytu do sądu, w przypadku rozliczeń na podstawie wewnętrznej noty obciążeniowej – datę zaksięgowania noty,
  - f) w przypadku udzielenia promesy premii technologicznej – datę jej otrzymania.

### ***Podrozdział 6.5. Wydatki ponoszone zgodnie z zasadą uczciwej konkurencji***

- 1) Beneficjent jest zobowiązany umową o dofinansowanie do przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego<sup>17</sup> w ramach projektu w sposób zapewniający w szczególności zachowanie uczciwej konkurencji i równe traktowanie wykonawców, a także zgodnie z warunkami i procedurami określonymi w *Wytycznych*.
- 2) Udzielanie zamówienia publicznego w ramach projektu następuje zgodnie z:
  - a) Ustawą Pzp – w przypadku beneficjenta będącego podmiotem zobowiązanym zgodnie z art. 3 ustawy Pzp do jej stosowania (szczegółowe wytyczne w tym zakresie wskazane zostały w Załączniku nr 9 do *Zasad wdrażania RPO WP 2014-2020 – Wytycznych dotyczących udzielania zamówień publicznych w ramach RPO WP na lata 2014-2020*,  
albo
  - b) zasadą konkurencyjności, o której mowa w sekcji 6.5.3, w przypadku:
    - i. beneficjenta, nie będącego podmiotem zobowiązanym zgodnie z art. 3 ustawy Pzp do jej stosowania w przypadku zamówień publicznych przekraczających wartość 50 tys. zł netto, tj. bez podatku od towarów i usług (VAT), z zastrzeżeniem pkt a,

<sup>16</sup> Jeśli element (roboty, usługi, dostawa) objęty zaliczką nie zostanie faktycznie wykonany w okresie kwalifikowalności projektu, zaliczka przestaje być wydatkiem kwalifikowalnym.

<sup>17</sup> Definicja zamówienia publicznego została wskazana w słowniczku w Rozdziale 3 pkt. 1.

- ii. beneficjenta, o którym mowa w lit a, w przypadku zamówień o wartości równej lub niższej od kwoty określonej w art. 4 pkt 8 ustawy Pzp, a jednocześnie przekraczającej 50 tys. PLN netto, tj. bez podatku od towarów i usług (VAT, lub w przypadku zamówień sektorowych – o wartości równej lub niższej od kwoty określonej w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Pzp, a jednocześnie przekraczającej 50 tys. zł netto, tj. bez podatku od towarów i usług (VAT),

z uwzględnieniem warunków wynikających z niniejszego podrozdziału, z zastrzeżeniem pkt 3 i 4.

- 3) W przypadku, gdy beneficjent jest organem administracji publicznej, może on powierzać na podstawie art. 5 ust. 2 pkt 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie realizację zadań publicznych, w trybie określonym w tej ustawie.
- 4) W przypadku, gdy na podstawie obowiązujących przepisów prawa innych niż ustawa Pzp wyłącza się stosowanie ustawy Pzp, beneficjent, o którym mowa w art. 3 ustawy Pzp, przeprowadza zamówienie publiczne z zastosowaniem tych przepisów.
- 5) W przypadku naruszenia przez beneficjenta warunków i procedur postępowania o udzielania zamówienia publicznego określonego w niniejszym podrozdziale, IZ RPO WP/IP uznaje całość lub część wydatków za niekwalifikowane, zgodnie taryfikatorem, o którym mowa w Rozdziale 3.

#### **6.5.1. Ogólne warunki realizacji zamówień publicznych<sup>18</sup>**

- 1) Szacowanie wartości zamówienia publicznego jest dokonywane z należytą starannością z uwzględnieniem ewentualnych zamówień uzupełniających, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7 oraz art. 134 ust. 6 pkt 3 i 4 ustawy Pzp lub zamówień publicznych, o których mowa w sekcji 6.5.3 pkt 13 *Wytycznych* i jest dokumentowane. Zabroniony jest podział zamówienia publicznego skutkujący zaniżeniem jego wartości szacunkowej, przy czym ustalając wartość zamówienia publicznego, należy wziąć pod uwagę konieczność łącznego spełnienia następujących przesłanek:
  - a) usługi, dostawy oraz roboty budowlane są tożsame rodzajowo lub funkcjonalnie,
  - b) możliwe jest udzielenie zamówienia w tym samym czasie,
  - c) możliwe jest wykonanie zamówienia publicznego przez jednego wykonawcę.

W przypadku udzielania zamówienia publicznego w częściach (z określonych względów ekonomicznych, organizacyjnych, celowościowych), wartość zamówienia publicznego ustala się jako łączną wartość poszczególnych jego części.<sup>19</sup>

- 2) Dokonując szacowania wartości zamówienia należy wziąć pod uwagę łączne spełnienie następujących kryteriów:
  - a) tożsamość przedmiotowa zamówienia – dostawy, usługi i roboty budowlane tego samego rodzaju i o tym samym przeznaczeniu,
  - b) tożsamość czasowa zamówienia – możliwe udzielenie zamówienia w tym samym czasie,
  - c) tożsamość podmiotowa zamówienia – możliwość wykonania zamówienia przez jednego wykonawcę.
- 3) Do opisu przedmiotu zamówienia publicznego stosuje się nazwy i kody określone we Wspólnym Słowniku Zamówień<sup>20</sup>, o którym mowa w rozporządzeniu (WE) nr 2195/2002 Parlamentu

<sup>18</sup> Dotyczy wszystkich beneficjentów, o których mowa w pkt 2 podrozdziału 6.5, tj. zarówno tych zobowiązanych do stosowania ustawy Pzp jak i tych zobowiązanych do stosowania zasady konkurencyjności.

<sup>19</sup> W przypadku beneficjenta zobowiązanego do stosowania ustawy Pzp - nie dotyczy to zamówień, o których mowa w art. 6a ustawy Pzp.

<sup>20</sup> Wspólny Słownik Zamówień przykładowo znaleźć można pod adresem [http://www.uzp.gov.pl/cmsws/page/?D;923;wspolny\\_slownik\\_zamowien.html](http://www.uzp.gov.pl/cmsws/page/?D;923;wspolny_slownik_zamowien.html).

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).

- 4) Terminy odnoszące się do każdego etapu postępowania ustalane są zgodnie z prawem krajowym, unijnym oraz *Wytycznymi* oraz w sposób umożliwiający ich dotrzymanie (dotyczy to zarówno skracania jak i wydłużania terminów). Podczas ustalania terminów należy wziąć pod uwagę złożoność postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, charakter i przedmiot zamówienia publicznego, a także dostępny personel zamawiającego<sup>21</sup>, jego zadania, umiejętności i doświadczenie.
- 5) Wszyscy wykonawcy mają taki sam dostęp do informacji dotyczących danego zamówienia i żaden wykonawca nie jest uprzywilejowany względem drugiego, a postępowanie przeprowadzone jest w sposób transparentny.
- 6) Warunki udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego określane są w sposób proporcjonalny do przedmiotu zamówienia publicznego, przy czym nie mogą one zawęźać konkurencji poprzez ustanawianie wymagań przewyższających potrzeby niezbędne do osiągnięcia celów projektu prowadzących do dyskryminacji wykonawców.
- 7) Kryteria oceny ofert składanych w ramach postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, zawierają wymagania związane z przedmiotem zamówienia publicznego, przy czym:
  - a) kryteria te nie mogą zawęźać konkurencji poprzez ustanawianie wymagań przewyższających potrzeby niezbędne do osiągnięcia celów projektu i prowadzących do dyskryminacji wykonawców,
  - b) kryteria te powinny co do zasady określać wymagania odnoszące się do przedmiotu zamówienia publicznego., takie jak np. jakość, funkcjonalność parametry techniczne, aspekty środowiskowe, społeczne, innowacyjne, serwis, termin wykonania zamówienia oraz koszty eksploatacji.

Kryteria oceny ofert mogą odnosić się do właściwości wykonawcy wyłącznie w przypadku usług o charakterze niepriorytetowym, określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 2a i 2b ustawy Pzp.

- 8) W przypadku projektów współfinansowanych z EFS, IZ RPO WP/IP określa w załączniku nr 4 do niniejszych Wytycznych rodzaje zamówień publicznych, w ramach których zobowiązuje się beneficjenta do stosowania klauzul społecznych, w szczególności ograniczenia możliwości złożenia oferty dla podmiotów ekonomii społecznej<sup>22</sup> oraz stosowania kryteriów dotyczących zatrudnienia osób z niepełnosprawnościami, bezrobotnych lub osób, o których mowa w przepisach o zatrudnieniu socjalnym.
- 9) Za nienależyte wykonanie zamówienia publicznego, np. z tytułu opóźnień z winy wykonawcy, nieprawidłowej realizacji zamówienia publicznego, niekompletnego wykonania zamówienia publicznego (w tym np. nieprzestrzegania warunków gwarancji) stosuje się kary, które wskazane są w umowie zawieranej z wykonawcą. W razie niezastosowania kar należy pisemnie udokumentować przyczyny ich niezastosowania.

---

<sup>21</sup> Jako „zamawiającego” w podrozdziale 6.5 należy rozumieć beneficjenta (wnioskodawcę) lub podmiot, który przeprowadza postępowanie o zamówienie publiczne z upoważnienia beneficjenta.

<sup>22</sup> „Podmiot ekonomii społecznej” należy rozumieć zgodnie z definicją zawartą w Wytycznych 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.



- 10) W sytuacji niewywiązania się przez wykonawcę z warunków umowy o zamówienie publiczne przy jednoczesnym niezastosowaniu kar umownych, właściwa instytucja będąca stroną umowy może uznać część wydatków związanych z tym zamówieniem publicznym za niekwalifikowalne.
- 11) Dodatkowo IZ RPO WP rekomenduje beneficjentom Programu przestrzeganie zaleceń Komisji Europejskiej w zakresie stosowania zielonych zamówień publicznych, zawartych w publikacji „Zielone zamówienia publiczne – zbiór dobrych praktyk”. W przedmiotowym dokumencie, mając na uwadze potrzebę promowania i wspierania działań przyczyniających się do zrównoważonej konsumpcji i produkcji, Komisja Europejska zwraca uwagę na konieczność poszukiwania przez zamawiających towarów i usług o zmniejszonym negatywnym oddziaływaniu na środowisko w czasie ich cyklu życia. Niniejsza broszura zawiera praktyczne informacje, wskazówki oraz przykłady potwierdzające osiągnięcia europejski władz w tej dziedzinie.”

### **6.5.2. Szczególne warunki realizacji zamówień publicznych zgodnie z ustawą Pzp<sup>23</sup>**

- 1) Do postępowań o udzielenie zamówienia publicznego stosuje się podstawowe tryby udzielania zamówienia publicznego, tj. przetarg nieograniczony lub ograniczony<sup>24</sup>. W przypadku korzystania przy udzielaniu zamówień z trybu innego niż podstawowy, należy udowodnić na piśmie spełnienie ustawowych przesłanek umożliwiających jego zastosowanie. Brak udowodnienia spełnienia warunków uzasadniających zastosowanie danego trybu może skutkować uznaniem wydatków w ramach zamówienia publicznego za niekwalifikowalne. Dla zapewnienia właściwej ścieżki audytu dokumenty uzasadniające wybór trybu są archiwizowane łącznie z dokumentacją dotyczącą danego zamówienia publicznego.
- 2) Okresy poszczególnych etapów postępowania mogą zostać skrócone (przyśpieszony tryb) w przypadku zamówień publicznych o wartościach równych lub przekraczających kwoty, o których mowa w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Pzp, jedynie w sytuacjach przewidzianych w prawie unijnym i krajowym, w tym w przypadku zaistnienia pilnej potrzeby udzielenia zamówienia publicznego. Pilna potrzeba nie może wynikać z przyczyn leżących po stronie zamawiającego, które – działając z należytą starannością – był w stanie przewidzieć<sup>25</sup>. W przypadku powołania się na wystąpienie pilnej potrzeby udzielenia zamówienia, należy udokumentować zaistnienie tego faktu. Dokumentacja powinna zostać dołączona do protokołu postępowania o udzielenie zamówienia.
- 3) Przed formalnym wszczęciem postępowania w trybie negocjacji bez ogłoszenia na podstawie art. 62 ust. 1 pkt 3 ustawy Pzp, z wolnej ręki na podstawie art. 67 ust. 1 pkt 1 lit. a lub b<sup>26</sup> oraz ust. 1 pkt 1a) oraz zapytania o cenę, w celu zagwarantowania wszystkim potencjalnym wykonawcom odpowiedniego poziomu upublicznienia informacji należy opublikować informację o zamiarze udzielenie zamówienia publicznego, zwaną dalej: „informacją o zamówieniu publicznym”.

<sup>23</sup> Dotyczy wyłącznie zamówień publicznych, o których mowa w podrozdziale 6.5 pkt 2 lit. a.

<sup>24</sup> W przypadku zamówień sektorowych dodatkowym dopuszczalnym trybem są (zgodnie z art. 134 pkt 1 ustawy Pzp) negocjacje z ogłoszeniem.

<sup>25</sup> Przykładowo, nie stanowi „pilnej potrzeby” konieczność terminowej realizacji niektórych zadań w projekcie w związku z tym, że zamawiający nie przewidział odpowiedniego czasu na przeprowadzenie procedury przetargowej lub nie przystąpił do jej wszczęcia z odpowiednim wyprzedzeniem. Nie uzasadniają także „pilnej potrzeby” opóźnienia we wcześniej prowadzonych zamówieniach publicznych. Zatem, stwierdzenie pilnej potrzeby udzielenia zamówienia publicznego możliwe jest jedynie w sytuacji, gdy zamawiający jest w stanie wykazać, iż działając z należytą starannością nie mógł przewidzieć zaistnienia określonych okoliczności.

<sup>26</sup> Nie dotyczy zamówień, o których mowa w art. 67 ust 3 pkt 1 ustawy Pzp.

Informacja o zamówieniu publicznym jest umieszczana na stronie internetowej zamawiającego, o ile posiada taką stronę, oraz w jego siedzibie, przy czym należy dążyć do dostosowania zakresu upublicznienia do znaczenia danego zamówienia dla potencjalnych wykonawców, w tym wykonawców z innych państw członkowskich. Informacja o zamówieniu publicznym zawiera w szczególności opis przedmiotu zamówienia publicznego, kryteria oceny ofert wstępnych, warunki udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków, a także termin składania ofert wstępnych, który nie powinien być krótszy niż 7 dni kalendarzowych od dnia zamieszczenia ogłoszenia.

- 4) Tryb negocjacji bez ogłoszenia na podstawie art. 62 ust 1 pkt 3 ustawy Pzp oraz tryb zapytania o cenę znajdują zastosowanie do wybranych ofert wstępnych, a w przypadku braku ofert wstępnych albo ich odrzucenia, w odniesieniu do wybranych wykonawców na rynku. W przypadku zamiaru skorzystania z trybu zamówienia z wolnej ręki na podstawie art. 67 ust. 1 pkt 1 lit. a lub b lub ust 1 pkt 1a ustawy Pzp, w sytuacji kiedy w trakcie procedury opisanej w pkt 3 wpłynie więcej niż jedna oferta niepodlegająca odrzuceniu, nie zachodzą przesłanki do zastosowania ww. trybu.
- 5) W przypadkach, w których zastosowanie trybu niekonkurencyjnego niewymagającego publikacji zgodnie z ustawą Pzp zostało poprzedzone procedurą udzielenia zamówienia publicznego przeprowadzoną w trybie podstawowym, lub gdy wystąpiła pilna potrzeba, niewynikająca z przyczyn leżących po stronie zamawiającego, której wcześniej nie można było przewidzieć, a także w przypadku zamówień dodatkowych, publikowane jest ogłoszenie o zamiarze zawarcia umowy, o którym mowa w art. 62 ust. 2a oraz art. 66 ust. 2 ustawy Pzp.
- 6) Przeprowadzając postępowanie o udzielenie zamówień publicznych na dostawy i usługi, uwzględnia się rekomendacje wskazane w Załączniku nr 1 do *Wytycznych*.

### **6.5.3. Szczególne warunki realizacji zamówień publicznych udzielanych zgodnie z zasadą konkurencyjności<sup>27</sup>**

- 1) Zasady konkurencyjności nie stosuje się do:
  - a) zamówień publicznych, których przedmiotem są dostawy i usługi określone w art. 4 ustawy Pzp, z wyjątkiem dostaw i usług określonych w art. 4 pkt 7 i 8 ustawy Pzp, przy czym do dostaw i usług określonych w art. 4 pkt 3 lit i w zakresie zamówień publicznych, których przedmiotem jest nabycie praw do nieruchomości, w szczególności dzierżawy i najmu, nie stosuje się zasady konkurencyjności pod warunkiem braku powiązań, o których mowa w pkt 7,
  - b) wydatków rozliczanych uproszczoną metodą, o których mowa w podrozdziale 6.6 i 8.6.
  - c) w przypadku projektów finansowanych z EFS, zadań wykonywanych przez personel projektu, z którym beneficjent w okresie co najmniej jednego roku przed złożeniem wniosku o dofinansowanie projektu współpracował w sposób ciągły lub powtarzalny<sup>28</sup> z zastrzeżeniem pkt. 2.

<sup>27</sup> Dotyczy wyłącznie zamówień publicznych, o których mowa w podrozdziale 6.5. pkt 2 lit. b.

<sup>28</sup> Powyższe wyłączenie ogranicza się do przypadków takich relacji zawodowych pomiędzy beneficjentem a personelem, w których występuje element powiązania, „przynależności” personelu do stałego grona współpracowników beneficjenta. W związku z powyższym, za personel współpracujący uznawany będzie personel związany z beneficjentem w sposób sformalizowany np. w formie pisemnej umowy o współpracy. Personel taki jest lub może być uwzględniony w bazie trenerów, ekspertów, wykonawców, itp., którą prowadzi

- 2) W przypadku beneficjenta, o którym mowa w podrozdziale 6.5 pkt 2 lit b tiret i, możliwe jest niestosowanie zasady konkurencyjności przy udzielaniu zamówień publicznych, do których zastosowanie mają określone w ustawie Pzp przesłanki wyboru trybu negocjacji bez ogłoszenia oraz trybu zamówień z wolnej ręki pod warunkiem spełnienia wymogów określonych w pkt. 1 i 3 sekcji 6.5.2.
- 3) W przypadku beneficjenta, o którym mowa w podrozdziale 6.5 pkt 2 lit b tiret ii, zasadę konkurencyjności uznaje się za spełnioną, jeżeli postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzone jest na zasadach i trybach określonych w ustawie Pzp, pod warunkiem spełnienia wymogów określonych w sekcji 6.5.2.
- 4) W przypadku beneficjenta, o którym mowa w podrozdziale 6.5 pkt 2 lit b tiret i, wartość zamówienia publicznego ustala się w odniesieniu do danego projektu, z uwzględnieniem warunków i procedur określonych w pkt 1 sekcji 6.5.1.
- 5) W celu spełnienia zasady konkurencyjności należy:
  - a) upublicznić zapytanie ofertowe zgodnie z warunkami, o których mowa w pkt 7, przy czym zapytanie ofertowe zawiera co najmniej:
    - i. opis przedmiotu zamówienia publicznego, który nie powinien odnosić się do określonego wyrobu lub źródła lub znaków towarowych, patentów, rodzajów lub specyficznego pochodzenia, chyba że takie odniesienie jest uzasadnione przedmiotem zamówienia i został określony zakres równoważności, (z uwagi na konieczność ochrony tajemnicy przedsiębiorstwa dopuszcza się możliwość ograniczenia opisu przedmiotu zamówienia, przy czym wymagane jest przesłanie uzupełnienia wyłączonego opisu przedmiotu zamówienia do potencjalnego wykonawcy, który zobowiązał się do zachowania poufności w odniesieniu do przedstawionych informacji),
    - 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, przy czym termin na złożenie oferty powinien wynosić nie mniej niż 7 dni kalendarzowych od daty ogłoszenia zapytania ofertowego w przypadku dostaw i usług a 14 dni kalendarzowych od daty ogłoszenia zapytania ofertowego w przypadku robót budowlanych, z zastrzeżeniem pkt 7 lit. b. Termin 7 lub 14 dni kalendarzowych biegnie od dnia następnego po dniu upublicznienia zapytania ofertowego i kończy się z upływem ostatniego dnia,
    - vii. informacje na temat zakresu wykluczenia, o którym mowa w pkt 8,

---

beneficjent. Drugim warunkiem dla spełnienia przesłanki wyłączającej zastosowanie zasady konkurencyjności jest faktyczna realizacja zamówień przez danego wykonawcę w sposób ciągły lub powtarzalny w okresie co najmniej jednego roku przed złożeniem wniosku o dofinansowanie projektu. Współpracy w sposób ciągły lub powtarzalny nie należy mylić z sytuacjami, w których jeden podmiot (niepowiązany w sposób sformalizowany z beneficjentem) otrzymuje w określonym czasie do realizacji więcej niż jedno zamówienie ad hoc. Jednocześnie należy pamiętać, że beneficjent może zostać zobowiązany przez IZ/IP RPO WP do wykazania współpracy z podmiotem wyłonionym do realizacji bez przeprowadzenia procedury przewidzianej w zasadzie konkurencyjności.

- viii. określenie warunków zmiany umowy zawartej w wyniku przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, o ile przewiduje się możliwość zmiany takiej umowy,
- b) wybrać najkorzystniejszą spośród złożonych ofert<sup>29</sup> w oparciu o ustalone w zapytaniu ofertowym kryteria oceny, wybór oferty jest dokumentowany protokołem postępowania o udzielenie zamówienia.
- 6) Upublicznienie zapytania ofertowego oznacza wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w ramach projektu.
- 7) Upublicznienie zapytania ofertowego polega na:
- a) jego umieszczeniu:
- i. na stronie internetowej wskazanej w komunikacie ministra właściwego ds. rozwoju regionalnego umieszczonym na stronie internetowej ministra właściwego ds. rozwoju regionalnego<sup>30</sup>, a do czasu uruchomienia tej strony internetowej<sup>31</sup> – wysłaniu zapytania ofertowego do co najmniej trzech potencjalnych wykonawców, o ile na rynku istnieje trzech potencjalnych wykonawców danego zamówienia publicznego oraz upublicznieniu tego zapytania co najmniej na stronie internetowej beneficjenta, o ile posiada taką stronę, lub
- ii. Innej niż wskazana w lit a) i) stronie internetowej przeznaczonej do umieszczania zapytań ofertowych, przy czym dotyczy to wyłącznie beneficjentów, o których mowa w podrozdziale 6.5 pkt 2 lit b) i)
- oraz
- b) w przypadku zamówień o wartości równej lub wyższej niż próg określony w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Pzp<sup>32</sup> – dodatkowo jego umieszczeniu w Dzienniku Urzędowym UE w zakresie i terminach określonych w ustawie Pzp dla zamówień publicznych o takiej wartości.
- 8) W celu uniknięcia konfliktu interesów, zamówienia publiczne, z wyjątkiem zamówień sektorowych, udzielane przez beneficjenta niebędącego podmiotem zobowiązanym do stosowania ustawy Pzp zgodnie z art. 3 ustawy Pzp nie mogą być udzielane podmiotom powiązanym z nim osobowo lub kapitałowo. 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 przygotowaniem i 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,

<sup>29</sup> W przypadku, gdy beneficjent dopuszcza składanie ofert częściowych postępowanie może zakończyć się wyborem kilku wykonawców.

<sup>30</sup> Ww. strona internetowa będzie umożliwiać umieszczanie ogłoszeń przez beneficjentów RPO WP. Jeśli wnioskodawca rozpoczyna realizację projektu na własne ryzyko przed podpisaniem umowy o dofinansowanie, w celu upublicznienia zapytania ofertowego powinien wysłać zapytanie ofertowe co najmniej trzech potencjalnych wykonawców, o ile na rynku istnieje trzech potencjalnych wykonawców danego zamówienia publicznego oraz upublicznieniu tego zapytania co najmniej na stronie internetowej beneficjenta, o ile posiada taką stronę.

<sup>31</sup> Beneficjenci zostaną poinformowani o ww. komunikacie pisemnie lub z wykorzystaniem centralnego systemu informatycznego (SL 2014) przynajmniej 10 dni przed uruchomieniem tej strony internetowej

<sup>32</sup> Rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów dnia 23 grudnia 2013 r. w sprawie kwot wartości zamówień oraz konkursów, od których jest uzależniony obowiązek przekazywania ogłoszeń Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej (Dz.U.z 2013 r. poz./ 1735).

- c) pełnieniu funkcji członka organu nadzorczego lub zarządzającego, prokurenta, pełnomocnika,
- d) pozostawaniu w związku małżeńskim, w stosunku pokrewieństwa lub powinowactwa w linii prostej, pokrewieństwa lub powinowactwa w linii bocznej do drugiego stopnia lub w stosunku przysposobienia, opieki lub kurateli.

W przypadku, gdy IZ RPO WP/ IP stwierdzi udzielenie zamówienia podmiotowi powiązanemu w sposób inny niż wskazany w lit a-d, jest zobowiązana przed wezwaniem do zwrotu wykazać istnienie faktycznego naruszenia zasady konkurencyjności.

- 9) Dla udokumentowania zawarcia umowy z wykonawcą i sporządzenia protokołu postępowania o udzielenie zamówienia konieczna jest forma pisemna.
- 10 Protokół postępowania o udzielenie zamówienia, o którym mowa w pkt 4 lit. b, zawiera co najmniej:
  - a) informację o sposobie upublicznienia zapytania ofertowego,
  - b) wykaz ofert, które wpłynęły w odpowiedzi na zapytanie ofertowe wraz ze wskazaniem daty wpłynięcia oferty od zamawiającego,
  - c) informację o spełnieniu warunku, o którym mowa w pkt 7, przez wykonawców,
  - d) informację o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu przez wykonawców, o ile takie warunki były stawiane,
  - e) informację o wagach punktowych lub procentowych przypisanych do poszczególnych kryteriów oceny i sposobie przyznawania punktacji poszczególnym wykonawcom za spełnienie danego kryterium,
  - f) wskazanie wybranej oferty wraz z uzasadnieniem wyboru,
  - g) datę sporządzenia protokołu i podpis zamawiającego,
  - h) następujące załączniki:
    - i. potwierdzenie udokumentowania publikacji zapytania na stronie internetowej, o której mowa w pkt 6 lit a oraz b,
    - ii. złożone oferty,
    - iii. oświadczenie/oświadczenia o braku powiązań z wykonawcami, którzy złożyli oferty, podpisane przez beneficjenta lub osoby upoważnione do zaciągania zobowiązań w imieniu beneficjenta i osoby wykonujące w imieniu beneficjenta czynności związane z przygotowaniem i przeprowadzeniem procedury wyboru wykonawcy, a także realizacją lub zmianami umowy zawartej z wykonawcą.
- 11 Informację o wyniku postępowania umieszcza się na powszechnie dostępnej stronie internetowej, przy czym w przypadku upublicznienia zapytania ofertowego w sposób określony w pkt 7 lit a, tiret i, informację o wyniku umieszcza się co najmniej na stronie internetowej wskazanej w tym punkcie, a do czasu uruchomienia tej strony internetowej – informację o wyniku postępowania wysyła się do każdego wykonawcy, który złożył ofertę oraz umieszcza się na stronie internetowej, o ile beneficjent posiada taką stronę. Informacja o wyniku postępowania powinna zawierać co najmniej nazwę wybranego wykonawcy. Na wniosek wykonawcy, który złożył ofertę, istnieje obowiązek udostępnienia wnioskodawcy protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, przy czym nie dotyczy to załączników, o których mowa w pkt 10 lit h tiret ii.

- 12 Po przeprowadzeniu procedury uregulowanej w niniejszej sekcji następuje podpisanie umowy z wykonawcą<sup>33</sup> wybranym zgodnie z zasadą konkurencyjności. W przypadku, gdy wykonawca odstąpi od podpisania umowy z zamawiającym, możliwe jest podpisanie umowy z kolejnym wykonawcą, który w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego uzyskał kolejną najwyższą liczbą punktów.
- 13 W przypadku, gdy pomimo właściwego upublicznienia zapytania ofertowego:
- a) wpłynie tylko jedna nie podlegająca odrzuceniu oferta – uznaje się zasadę konkurencyjności za spełnioną,
  - b) nie wpłynie żadna oferta – dopuszcza się zawarcie umowy z wykonawcą wybranym bez zachowania procedury, o której mowa w niniejszej sekcji
- przy czym zawarcie umowy z podmiotem powiązany, o którym mowa w pkt 8, jest dopuszczalne wyłącznie za zgodą IZ RPO WP/IP oraz jeżeli podmiot powiązany spełnia warunki, o których mowa w pkt 5 lit a tiret ii.
- 14 Nie jest możliwe dokonywanie zmian postanowień zawartej umowy, o której mowa w pkt 12, w stosunku do treści oferty, na podstawie której dokonano wyboru wykonawcy, chyba że w zapytaniu ofertowym i umowie została przewidziana możliwość dokonania takiej zmiany oraz zostały określone warunki takiej zmiany.
- 15 Istnieje możliwość udzielenia wykonawcy wyłonionemu w trybie zasady konkurencyjności zamówień publicznych uzupełniających w wysokości nieprzekraczającej 50% wartości zamówienia publicznego określonej w umowie zawartej z wykonawcą, o ile te zamówienia publiczne są zgodne z przedmiotem zamówienia publicznego podstawowego oraz możliwość udzielenia takiego zamówienia publicznego została przewidziana w zapytaniu ofertowym oraz w umowie z wykonawcą. W takim przypadku nie jest konieczne ponowne stosowanie zasady konkurencyjności.
- 16 Istnieje możliwość udzielenia dotychczasowemu wykonawcy usług lub robót budowlanych zamówień publicznych dodatkowych nieobjętych zamówieniem podstawowym i nieprzekraczających 50% wartości realizowanego zamówienia publicznego niezbędnych do jego prawidłowego wykonania, których wykonanie stało się konieczne na skutek sytuacji niemożliwej wcześniej do przewidzenia, jeżeli:
- a) z przyczyn technicznych lub gospodarczych oddzielenie zamówienia dodatkowego od zamówienia podstawowego wymagałoby poniesienia niewspółmiernie wysokich kosztów lub
  - b) wykonanie zamówienia podstawowego jest uzależnione od wykonania zamówienia dodatkowego.
- W takim przypadku nie jest konieczne ponowne stosowanie zasady konkurencyjności.

#### **6.5.4. Zasada efektywnego zarządzania finansami**

1. W sytuacji korzystania przez beneficjenta z wyłączeń ze stosowania PZP lub zasady konkurencyjności oraz gdy wartość zamówienia przekracza 20 tys. PLN netto i jest poniżej progów, o których mowa w rozdziale 6.5 zobowiązany jest on do stosowania zasady efektywnego zarządzania finansami, w celu potwierdzenia ceny rynkowej danego zamówienia (rozeznanie rynku oznacza porównanie cen u co najmniej trzech potencjalnych dostawców towarów lub usługodawców, z zastrzeżeniem pkt 3, o ile na rynku istnieje trzech potencjalnych wykonawców).

---

<sup>33</sup> W przypadku, gdy zamawiający dopuszcza składanie ofert częściowych, postępowanie może zakończyć się podpisaniem kilku umów z wykonawcami.

2. W przypadku towarów lub usług, dla których porównanie cen nie jest możliwe zgodnie z pkt 2, Beneficjent dokonuje wyboru wykonawcy zgodnie z procedurą obowiązującą dla zasady konkurencyjności, o której mowa w rozdziale 6.5.3. Dotyczy to również podmiotów, które zobowiązane są do stosowania PZP.
3. Beneficjent może zostać wezwany – na wniosek IZ RPO WP/IP lub organów kontrolnych – do przedstawienia uzasadnienia, że zakupy dokonano w sposób racjonalny i efektywny zgodnie z zasadą, o której mowa w ust. 2 i 3 niniejszego podrozdziału.

## **Podrozdział 6.6. Uproszczone metody rozliczania wydatków**

- 1) Dopuszcza się uproszczone metody rozliczania wydatków.
- 2) Informacja w zakresie możliwości lub obowiązku stosowania uproszczonych metod rozliczania wydatków wynika z SzOOP i treści niniejszych Wytycznych.
- 3) W przypadku, gdy wszystkie działania/zadania projektu są realizowane z zastosowaniem trybu, o którym mowa w podrozdziale 6.5, działania/zadania rozliczać można wyłącznie na podstawie faktycznie ponoszonych wydatków. Jeżeli jednak tylko część działań/zadań projektu realizowanych jest z zastosowaniem trybu, o którym mowa w podrozdziale 6.5 w ramach projektu mogą być stosowane uproszczone metody rozliczania wydatków.
- 4) Wydatki rozliczane za pomocą różnych uproszczonych metod można łączyć na poziomie projektu wyłącznie w przypadku, gdy każda z nich dotyczy innej kategorii kosztów.
- 5) Wydatki rozliczane za pomocą różnych uproszczonych metod można łączyć na poziomie projektu z wydatkami, które zostały faktycznie poniesione wyłącznie w przypadku, gdy wydatki dotyczą innej kategorii kosztów z zastrzeżeniem podrozdziału 6.7.
- 6) Od momentu zawarcia umowy o dofinansowanie nie ma możliwości zmiany sposobu rozliczania wydatków uproszczoną metodą na rozliczanie na podstawie faktycznie poniesionych wydatków i odwrotnie. Ponadto nie jest możliwa zmiana metody rozliczania z jednej uproszczonej metody na inną.

### **6.6.1. Możliwe do stosowania uproszczone metody rozliczania wydatków**

- 1) Do uproszczonych metod rozliczania wydatków zalicza się:
  - a) stawki jednostkowe<sup>34</sup>, w tym godzinowa stawka wynagrodzenia personelu projektu z wyłączeniem osób wskazanych w kosztach pośrednich<sup>35</sup> lub godzinowa stawka wynagrodzenia personelu projektu<sup>36</sup>, liczona jako iloraz ostatnich udokumentowanych rocznych kosztów zatrudnienia brutto przez 1720 godzin<sup>37</sup>,

<sup>34</sup> Zgodnie z art. 67 ust 1 lit. b rozporządzenia ogólnego.

<sup>35</sup> 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 sekcji podrozdziału 6.15 Wytycznych mogą przysługiwać w ramach projektu.

<sup>36</sup> Tak wyliczona stawka jednostkowa obejmuje koszty pośrednie i tym samym dodatkowe koszty pośrednie, o których mowa w pkt. 1 lit c sekcji 6.6.1 Wytycznych mogą przysługiwać w ramach projektu. Stawka wynagrodzenia personelu projektu nie zawiera kosztów delegacji personelu projektu.

<sup>37</sup> Zgodnie z art. 68 ust 2 rozporządzenia ogólnego.

- b) kwoty ryczałtowe nieprzekraczające wyrażonej w PLN równowartości kwoty 100.000 EUR wkładu publicznego<sup>38</sup> na poziomie projektu, przeliczonej na PLN z wykorzystaniem miesięcznego obrachunkowego kursu wymiany stosowanego przez KE<sup>39</sup> aktualnego na dzień ogłoszenia konkursu w przypadku projektów konkursowych lub przypadku ogłoszenia naboru projektów pozakonkursowych,
  - c) stawki ryczałtowe, stanowiące określony procent jednej lub kilku kategorii kosztów<sup>40</sup>.
- 2) W przypadku, gdy realizacja projektu prowadzi do powstania kosztów pośrednich, o których mowa w podrozdziale 6.15 mogą one być obliczone według stawki ryczałtowej, o której mowa w pkt 1 lit c, według stawki ryczałtowej w wysokości do 15% bezpośrednich wydatków kwalifikowalnych związanych z wynagrodzeniami osób zaangażowanych w realizację projektu – bez konieczności udokumentowania jej wyliczenia, przy czym nie dotyczy to projektów finansowanych z EFS.<sup>41</sup> Projekty i metodę liczenia stawki ryczałtowej dla kosztów pośrednich projektów finansowanych z EFRR określa się w SzOOP i regulaminie konkursu.
  - 3) Stawką jednostkową, o której mowa w pkt 1 lit a, jest stawka dla danego towaru lub usługi, dla której wskazano szczegółowy zakres oraz cenę jednostkową, określaną w regulaminie konkursu lub dokumentacji dotyczącej projektów zgłaszanych w trybie pozakonkursowym.
  - 4) Kwotą ryczałtową, o której mowa w pkt 1 lit. b jest określona w umowie o dofinansowanie kwota uzgodniona za wykonanie określonego w projekcie zadania lub zadań na etapie zatwierdzania wniosku o dofinansowanie projektu.
  - 5) Wyliczenia wydatków podlegających rozliczeniu na podstawie metod uproszczonych, 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,
      - ii. na podstawie zweryfikowanych danych historycznych dotyczących beneficjentów, albo
      - iii. w drodze zastosowania praktyki księgowej standardowo stosowanej przez danego beneficjenta,
    - b) zgodnie z zasadami wyliczania analogicznych stawek jednostkowych, kwot ryczałtowych lub stawek ryczałtowych stosowanych w ramach polityk UE i dotyczących analogicznych typów projektów i beneficjentów,
    - c) 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,
    - d) na podstawie stawek określonych w rozporządzeniu ogólnym lub w innych dokumentach odnoszących się do danego funduszu,
    - e) na podstawie metody wyliczania stawek określonej w dokumentach odnoszących się do danego funduszu.
  - 6) Kwoty ryczałtowe i stawki jednostkowe mogą podlegać indeksacji po kątem dostosowania do poziomu kosztów cen rynkowych w oparciu o wskaźniki makroekonomiczne, zgodnie

<sup>38</sup> Zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. c rozporządzenia ogólnego

<sup>39</sup> Kurs publikowany na stronie internetowej:  
<http://ec.europa.eu/budget/infocentre/index.cfm?fuseaction=home&language=en>

<sup>40</sup> Zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. d rozporządzenia ogólnego.

<sup>41</sup> Stawki ryczałtowe kosztów pośrednich dla projektów finansowanych z EFS uregulowano w pkt 6 podrozdziału 8.4 Wytycznych.



metodologią przyjętą dla danej kwoty lub stawki przez IZ RPO WP. Indeksacja nie dotyczy zawartych umów o dofinansowanie projektu.

#### **6.6.2. Weryfikacja wydatków rozliczanych w sposób uproszczony**

- 1) Szczegółowe warunki rozliczania kosztów na podstawie metod uproszczonych określa niniejsze Wytyczne.
- 2) Wydatki rozliczane uproszczoną metodą są traktowane jako wydatki poniesione. Nie ma obowiązku zbierania ani opisywania dokumentów księgowych w ramach projektu na potwierdzenie poniesienia wydatków, które zostały wykazane jako wydatki objęte uproszczoną metodą. Niemniej jednak IZ RPO WP/IP zobowiązuje beneficjenta w umowie o dofinansowanie do przedstawienia dokumentacji:
  - a) potwierdzającej wykonanie rezultatów, produktów lub zrealizowanie działań zgodnie z zatwierdzonym wnioskiem o dofinansowanie projektu – w przypadku 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 metod uproszczonych 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, a 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 delegowanych 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 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 przedstawione 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 finansowymi).

- 6) IZ RPO WP/IP może weryfikować realizację działań i osiągnięcie wskaźników produktu lub rezultatu w ramach projektu podczas kontroli na miejscu lub wizyty monitoringowej.

### ***Podrozdział 6.7. Zakaz podwójnego finansowania***

- 1) Niedozwolone jest podwójne finansowanie wydatków.
- 2) Podwójne finansowanie oznacza w szczególności:
  - a) poświadczenie, zrefundowanie lub rozliczenie tego samego wydatku w ramach różnych projektów współfinansowanych ze środków funduszy strukturalnych lub Funduszu Spójności lub/oraz 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 kwalifikowanych projektu lub części projektu,
  - c) poświadczenie, zrefundowanie lub rozliczenie kosztów podatku VAT ze środków funduszy strukturalnych lub Funduszu Spójności, a następnie odzyskanie tego podatku ze środków budżetu państwa na podstawie ustawy o VAT,
  - d) zakupienie środka trwałego z udziałem środków unijnych lub/oraz środków 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<sup>42</sup>,
  - g) sytuacja, w której beneficjent jako wkład własny wnosi do projektu wkład niepieniężny, który w ciągu 7 poprzednich lat (10 lat dla nieruchomości) był współfinansowany ze środków unijnych lub/oraz dotacji z krajowych środków publicznych,
  - 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.

### ***Podrozdział 6.8. Cross-financing (zasada elastyczności)***

- 1) EFRR może finansować w sposób komplementarny działania objęte zakresem z EFS, a EFS działania objęte zakresem pomocy z EFRR, co rozumiane jest 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 RPO WP, z

---

<sup>42</sup> Podwójne finansowanie dotyczyć będzie wyłącznie tej części kredytu lub pożyczki, w jakiej zostały one umorzone.

zastrzeżeniem podrozdziału 8.7. Przedmiotowe finansowanie powinno być powiązane wprost z głównymi zadaniami realizowanymi w ramach danego projektu.

- 3) Zasada elastyczności może występować jedynie w działaniach i poddziałaniach określonych w SzOOP, w zakresie i limitach wskazanych w opisie poszczególnych działań i poddziałów.
- 4) W przypadku wydatków ponoszonych w ramach zasady elastyczności, stosuje się zasady kwalifikowalności dla komplementarnego funduszu.
- 5) Koszty, jakie zostaną poniesione w ramach cross-finansingu, uwzględnione są w zatwierdzonym wniosku o dofinansowanie projektu i podlegają rozliczeniu we wnioskach o płatność.
- 6) Wydatki w ramach cross-finansingu poniesione powyżej dopuszczalnej kwoty określonej w zatwierdzonym wniosku o dofinansowanie projektu są niekwalifikowane.

### ***Podrozdział 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 zatwierdzania, wykazuje się nie później niż do momentu 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 jedynie o ten udział.
- 4) Za dochód nie uznaje się wadium wpłacanego przez podmiot ubiegający się o realizację zamówienia publicznego na podstawie ustawy Pzp zatrzymanego w przypadku wycofania oferty, kar umownych (w tym kar za odstąpienie od umowy i kar za opóźnienie), zatrzymanych kaucji zwrotnych<sup>43</sup> 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 w odniesieniu do:
  - a) projektów objętych zasadami pomocy publicznej,
  - b) projektów objętych kwotami ryczałtowymi lub stawkami jednostkowymi z zastrzeżeniem uwzględnienia ex ante,
  - c) projektów realizowanych w ramach wspólnego planu działań z zastrzeżeniem uwzględnienia dochodu ex ante,
  - d) projektów, dla których łączne koszty kwalifikowalne nie przekraczają wyrażonej w PLN równowartości 50 000 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<sup>44</sup>, aktualnym na dzień ogłoszenia konkursu w przypadku projektów

<sup>43</sup> Rozumianych jako sumy pieniężne złożone jako gwarancja dotrzymania zobowiązania.

<sup>44</sup> Kursy publikowane są na stronie WW: [http://www.nbp.pl?home.aspx?f=/kursy/kursy\\_archiwum.html](http://www.nbp.pl?home.aspx?f=/kursy/kursy_archiwum.html)

- konkursowych lub dzień złożenia wniosku o dofinansowanie, w przypadku projektów pozakonkursowych,
- e) projektów generujących dochód po ukończeniu, zastosowanie zdefiniowanych w art. 61 ust. 1-6 rozporządzenia ogólnego.

### **Podrozdział 6.10. Wkład niepieniężny**

- 1) Wkład niepieniężny stanowiący część 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 taka możliwość wynika z przepisów prawa oraz zostanie to ujęte w zatwierdzonym wniosku o dofinansowanie, lub w postaci świadczeń wykonywanych przez wolontariuszy.
- 3) 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 o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie,
  - b) wartość wkładu niepieniężnego została należycie potwierdzona dokumentami o wartości dowodowej równoważnej fakturom,
  - c) wartość przypisana wkładowi niepieniężnemu nie przekracza stawek rynkowych,
  - d) wartość i dostarczenie wkładu niepieniężnego są poddane niezależnej ocenie i weryfikacji,
  - e) w przypadku wykorzystania nieruchomości na rzecz projektu, jej wartość nie przekracza wartości rynkowej<sup>45</sup>, ponadto wartość nieruchomości jest potwierdzona operatem szacunkowym sporządzonym przez uprawnionego rzeczoznawcę zgodnie z przepisami ustawy o gospodarce nieruchomościami - aktualnym<sup>46</sup> w momencie złożenia rozliczającego go wniosku o płatność,
  - f) w przypadku wniesienia nieodpłatnej pracy, spełnione są warunki, o których mowa w pkt 6.
- 4) Wydatki poniesione na wycenę wkładu niepieniężnego są kwalifikowalne.
- 5) W przypadku wniesienia wkładu niepieniężnego w postaci nieruchomości, dodatkowo zastosowanie ma Podrozdział 7.4.
- 6) W przypadku nieodpłatnej pracy wykonywanej przez wolontariuszy, powinny zostać spełnione następujące warunki:
  - a) wolontariusz musi być 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) w ramach wolontariatu nie może być wykonywana nieodpłatna praca dotycząca zadań, które są realizowane przez personel projektu dofinansowany w ramach projektu,

---

<sup>45</sup> Wkładem własnym nie zawsze jest cała nieruchomość; mogą być to np. sale, których wartość wycenia się jako koszt eksploatacji/utrzymania danego metrażu (stawkę może określić np. taryfikator danej instytucji lub uchwała JST).

<sup>46</sup> Termin ważności sporządzanego dokumentu określa ustawa z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami.

- d) 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, z zastrzeżeniem rozdziału 6.16 pkt 12 lub płacy minimalnej określonej na podstawie obowiązujących przepisów, w zależności od zapisów wniosku o dofinansowanie projektu,
- e) 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; wycena wykonywanego świadczenia przez wolontariusza może być przedmiotem odrębnej kontroli i oceny.
- 7) W przypadku wniesienia wkładu niepieniężnego do projektu, współfinansowanie z funduszy strukturalnych lub FS oraz innych środków publicznych (krajowych) niebędących wkładem własnym beneficjenta nie może przekroczyć wartości całkowitych wydatków kwalifikowalnych pomniejszonych o wartość wkładu niepieniężnego.

$$\begin{array}{ccccc} \text{Kwota dofinansowania} & & & & \\ \text{dla projektu z funduszy} & \leq & \text{Rzeczywiste} & - & \text{Wkład} \\ \text{oraz innych środków} & & \text{całkowite wydatki} & & \text{niepieniężny} \\ \text{publicznych (krajowych)} & & \text{kwalifikowalne} & & \end{array}$$

#### **Podrozdział 6.11. Opłaty finansowe, doradztwo i inne usługi związane z realizacją projektu**

- 1) Niżej wymienione kategorie wydatków kwalifikują się do współfinansowania z funduszy strukturalnych, o ile spełniają pozostałe warunki kwalifikowalności wydatków określone w *Wytycznych*:
- a) następujące opłaty finansowe:
- i. wydatki związane z otwarciem oraz prowadzeniem wyodrębnionego na rzecz projektu subkonta na rachunku bankowym beneficjenta lub odrębnego rachunku bankowego przeznaczonego do obsługi projektu, o ile prowadzenie takiego rachunku jest wymagane przez IZ RPO WP / IP,
  - ii. opłaty pobierane od dokonywanych transakcji finansowych (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 oraz forma takiego zabezpieczenia jest wymagana przez IZ RPO WP /IP,
- c) wydatki poniesione na doradztwo prawne, z wyjątkiem wydatków związanych z przygotowaniem i obsługą spraw sądowych, finansowe i techniczne (jedynie jako ekspertyzy i analizy, z zachowaniem formie pisemnej),
- d) wydatki poniesione na usługi w zakresie audytu i księgowości, o ile ich poniesienie jest wymagane przez IZ RPO WP/ IP,

- 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) koszt ubezpieczeń lub gwarancji bankowych, o ile są wymagane przez przepisy prawa, bądź przez IZ RPO WP /IP, 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” (wydania 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 IZ RPO WP/IP,
  - i) wydatki związane z udostępnianiem infrastruktury w technologii chmury obliczeniowej.
- 2) Wydatki poniesione na ubezpieczenia nieobowiązkowe mogą być uznane za kwalifikowalne pod warunkiem, że ubezpieczenia te są wymagane przez IZ RPO WP/ IP<sup>47</sup>.
  - 3) Wydatki poniesione na ubezpieczenie mogą być kwalifikowalne jedynie w okresie realizacji projektu, tj. z wyłączeniem wydatków w fazie eksploatacyjnej (stanowiących koszty operacyjne projektu).
  - 4) W sytuacji uzyskania odszkodowania, środki powinny być w pierwszej kolejności przeznaczone na odtworzenie zniszczonej infrastruktury. W innym wypadku wszelkie korzyści finansowe uzyskane przez beneficjenta, w tym z tytułu wypłat ubezpieczenia związanego z projektem, muszą być zwrócone proporcjonalnie do wysokości udziału dofinansowania UE w wydatkach kwalifikowalnych projektu.

#### ***Podrozdział 6.12. Techniki finansowania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych***

- 1) Koszty pozyskania środków trwałych oraz 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, przy czym dotyczy to wyłącznie środków trwałych o wartości równej lub wyższej 3 500 PLN.<sup>48</sup>
- 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 oraz wartości niematerialne i prawne będące w posiadaniu beneficjenta, w tym środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne nabyte w ramach projektów współfinansowanych ze środków publicznych,

<sup>47</sup> Zaleca się min. stosowanie ubezpieczeń w przypadku projektów realizowanych na terenach zagrożonych powodzią, co do których występuje uzasadniona obawa, że mogą zostać dotknięte skutkami powodzi.

<sup>48</sup> Uzasadnienie nie musi być sporządzane indywidualnie dla każdego środka trwałego, ale może dotyczyć również grupy środków trwałych o tym samym przeznaczeniu.

- c) wybór metody pozyskania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych niezbędnych do realizacji projektu.
- 3) Koszty pozyskania środków trwałych są wskazane w zatwierdzonym wniosku o dofinansowanie.

#### **6.12.1. Zakup środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych**

- 1) Środki trwałe ze względu na sposób ich wykorzystania w ramach i na rzecz projektu dzielą się na:
  - a) środki trwałe bezpośrednio powiązane z przedmiotem projektu (np. wyposażenie pracowni komputerowych w szkole),
  - b) środki trwałe 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 wraz z uzasadnieniem dla konieczności ich zakupu, przy czym w ramach projektów finansowanych z EFRR – wymóg uzasadniania konieczności zakupu nie dotyczy wyposażenia na stałe zainstalowanego w projekcie, wpisanego do rejestru środków trwałych i traktowanego jako wydatki inwestycyjne, zgodnie z ustawą o rachunkowości.
- 3) Wydatki poniesione na zakup środków trwałych, o których mowa w pkt 1 lit a, a także koszty ich montażu i uruchomienia, mogą być kwalifikowalne w całości lub w części swojej wartości zgodnie ze wskazaniem beneficjenta opartym o faktyczne wykorzystanie środka trwałego na potrzeby projektu.
- 4) Wydatki poniesione na zakup środków trwałych, o których mowa w pkt 1 lit. b, mogą być kwalifikowalne wyłącznie w wysokości odpowiadającej odpisom amortyzacyjnym za okres, w którym były one wykorzystywane na rzecz projektu.
- 5) Jeżeli środki trwałe, o których mowa w pkt 1 lit. b wykorzystywane są także do innych zadań niż te 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 stosuje się sekcję 6.12.2.
- 6) W ramach projektów współfinansowanych z EFS wartość wydatków poniesionych na zakup środków trwałych o wartości jednostkowej powyżej 350 PLN w ramach kosztów bezpośrednich projektu oraz wydatków w ramach cross-financingu nie może przekroczyć 10% wydatków projektu, chyba że inny limit wskazano dla danego typu projektów w SzOOP. Wydatki ponoszone na zakup środków trwałych powyżej dopuszczalnej kwoty określonej w zatwierdzonym wniosku o dofinansowanie projektu są niekwalifikowalne.
- 7) W ramach projektów współfinansowanych z EFS środki trwałe nabyte w ramach projektu po zakończeniu jego realizacji są wykorzystywane na działalność statutową beneficjenta lub mogą zostać przekazane nieodpłatnie podmiotowi nie działającemu dla zysku.
- 8) Wydatki związane z zakupem środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych kwalifikują się do współfinansowania pod warunkiem, że wartości te będą ujęte w ewidencji księgowej.<sup>49</sup>
- 9) Wydatki poniesione na zakup używanych środków trwałych są kwalifikowalne, jeśli spełnione są wszystkie wymienione poniżej warunki:

---

<sup>49</sup> Poprzez to pojęcie na potrzeby *Wytycznych* rozumie się wyodrębnioną dla projektu ewidencję, prowadzoną w oparciu o ustawę o rachunkowości (księgi rachunkowe), krajowe przepisy podatkowe (księgi podatkowe), a w przypadku beneficjentów niepodlegających reżimowi tych ustaw, w oparciu o wytyczne IZ RPO WP.

- 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.
- 10) Dopuszcza się możliwość wytworzenia samodzielnie przez beneficjenta środka trwałego, z tym, że ostateczna wartość tego środka trwałego musi być rzetelnie udokumentowana, a IZ RPO WP, w razie wątpliwości może żądać od beneficjenta potwierdzenia wyceny środka trwałego przez niezależnego eksperta.
- 11) Wydatki poniesione na transport oraz instalację środka trwałego mogą być uznane za wydatki kwalifikowalne, o ile w ramach projektu kwalifikowalny jest wydatek na nabycie (zakup lub leasing) tego środka trwałego oraz pod warunkiem, że koszt ten wpływa na wartość początkową środka trwałego oraz zostanie wykazany w dokumencie przyjęcia środka trwałego „OT” oraz w ewidencji środków trwałych.

#### **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,
  - 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 i 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) aktywów trwałych po zakończeniu realizacji projektu nie jest wydatkiem kwalifikowalnym.

#### **6.12.3. Leasing i inne techniki finansowania niepowodujące 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.

- 2) Do współfinansowania kwalifikują się wydatki poniesione w związku z następującymi formami leasingu:
  - a) leasing finansowy – istotą leasingu finansowego, jest taka umowa leasingu, w ramach której ryzyko oraz pożytki z tytułu korzystania z przedmiotu leasingowego 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, jest taka umowa leasingu, w ramach której ryzyko oraz pożytki z tytułu posiadania przedmiotu leasingu zasadniczo w całości przeniesione na leasingobiorcę (beneficjenta), a okres użytkowania przedmiotu leasingu może być krótszy niż okres jest gospodarczej używalności (okres amortyzacji),
  - c) leasing zwrotny – istotą leasingu zwrotnego, 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 rat leasingowej związane z jego użytkowaniem.
- 3) 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.
- 4) Dowodem faktycznego poniesienia wydatku jest dokument potwierdzający opłacenie raty leasingowej, z zastrzeżeniem pkt 8.
- 5) 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.

- 6) Środki w ramach pomocy unijnej na realizację umów leasingu są wypłacane leasingobiorcy zgodnie z faktycznie spłacanymi ratami leasingu, z zastrzeżeniem pkt 8.
- 7) W przypadku, gdy okres obowiązywania umowy leasingu przekracza końcową datę kwalifikowalności wydatków, wydatkami kwalifikującymi się do współfinansowania są, z zastrzeżeniem wyjątkiem rozwiązania o którym mowa w pkt 8, wyłącznie raty leasingowe, których termin płatności przypada na okres ponoszenia wydatków kwalifikowalnych określonych w umowie o dofinansowanie oraz faktycznie zapłacone w tym okresie.
- 8) W przypadku leasingu finansowego, do współfinansowania może kwalifikować się również wydatek poniesiony przez leasingodawcę za zakup dobra leasingowanego beneficjentowi w związku z realizacją projektu. Warunkiem umożliwiającym zakwalifikowanie tego wydatku jest wskazanie we wniosku o dofinansowanie rozwiązania, o którym mowa w pkt 3 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. 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.
- 9) 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, jeżeli jego zakup był wcześniej współfinansowany ze środków UE lub w ramach dotacji z krajowych środków publicznych.

#### **6.12.3.1. Inne techniki finansowania**

Wydatki poniesione w związku z zastosowaniem innych technik finansowania kwalifikują się do współfinansowania z funduszy strukturalnych, 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.

#### **Podrozdział 6.13. Podatek od towarów i usług oraz inne podatki i opłaty**

- 1) Podatki i inne opłaty, w szczególności podatek od towarów i usług (VAT) mogą być uznane za wydatki kwalifikowalne tylko wtedy gdy beneficjent nie ma prawnej możliwości ich odzyskania, z zastrzeżeniem pkt 7.
- 2) Możliwość odzyskania podatku VAT rozpatruje się zgodnie z przepisami ustawy o VAT oraz rozporządzeń do tej ustawy.<sup>50</sup>
- 3) Warunek określony w pkt 1 oznacza, iż zapłacony podatek VAT może być uznany za wydatek kwalifikowalny wyłącznie wówczas, gdy beneficjentowi, zgodnie z obowiązującym

---

<sup>50</sup> Zaliczenie VAT do kosztów uzyskania przychodu celem obniżenia podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym nie jest odliczeniem ani uzyskaniem zwrotu podatku od towarów i usług, a więc nie jest odzyskaniem podatku od towarów i usług w rozumieniu ustawy o VAT.

ustawodawstwem krajowym, nie przysługuje prawo (czyli beneficjent nie ma 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 beneficjenta czynności zmierzających do realizacji tego prawa.

- 4) Zgodnie z art. 15 ust. 1 ustawy o VAT, podatnikami są podmioty wykonujące samodzielnie działalność gospodarczą, bez względu na cel i rezultat tej działalności. Za podatników nie uznaje się organów władzy publicznej oraz urzędów obsługujących te organy w zakresie realizowanych zadań, nałożonych odrębnymi przepisami prawa, z wyłączeniem czynności wykonywanych na podstawie zawartych umów cywilnoprawnych (art. 15 ust. 6 ustawy o VAT). W związku z tym, prawo do obniżenia VAT należnego o VAT naliczony będzie przysługiwało podmiotom dokonującym zakupów towarów i usług finansowanych ze środków pochodzących z funduszy strukturalnych, na podstawie prawidłowo wystawionych faktur VAT oraz podatników posiadających status podatnika czynnego w rozumieniu art. 96 ustawy o VAT.
- 5) Zgodnie z art. 86 ust 1 ustawy o VAT, podatnikom VAT przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego w zakresie, jakim nabywane towary lub usługi wykorzystywane są do wykonywania czynności opodatkowanych. Przepis zawarty w art. 88 ustawy o VAT zawiera katalog przypadków, kiedy podatnikowi VAT nie przysługuje prawo do odliczenia podatku naliczonego. W tych przypadkach podatku nie można odliczyć nawet wówczas, gdy dany zakup jest bezpośrednio związany z czynnościami podlegającymi opodatkowaniu, tym samym VAT może wówczas stanowić wydatek kwalifikowalny. W związku z powyższym, przepisy ustawy o VAT stanowią, iż prawo do odliczenia podatku naliczonego przysługuje beneficjentowi jedynie w przypadku, kiedy spełnione zostaną jednocześnie dwa następujące warunki: beneficjent jest podatnikiem VAT oraz zakupione przez beneficjenta towary i usługi wykorzystywane są przez beneficjenta do wykonywania czynności opodatkowanych<sup>51</sup>. Tym samym, jeśli nie jest spełniony jeden z wymienionych warunków, wówczas VAT zawarty w dokonywanych przez beneficjenta zakupach będzie stanowił wydatek kwalifikowalny w rozumieniu *Wytocznych*.
- 6) Zgodnie z art. 90 ust. 1 ustawy o VAT, w przypadku gdy podmiot dokonuje zarówno transakcji zwolnionych, jak i transakcji opodatkowanych VAT, powinien on przyporządkować naliczony VAT odnośnie dokonywanych przez siebie zakupów do trzech grup:
  - a) naliczonego VAT wynikającego z zakupów związanych wyłącznie z wykonywaniem czynności, w związku z którymi przysługuje prawo do odliczenia VAT – podatek ten w całości podlega odliczeniu (a więc zgodnie z zobowiązującymi mechanizmami – nie może być wydatkiem kwalifikowalnym),
  - b) naliczonego VAT wynikającego z zakupów związanych wyłącznie z wykonywaniem czynności, w związku z którymi nie przysługuje prawo do odliczenia naliczonego VAT – podatek ten w

---

<sup>51</sup> Prawo do odliczenia podatku naliczonego od podatku należnego przysługuje wyłącznie wówczas, gdy zakupione przez beneficjenta towary i usługi będą służyły czynnościom opodatkowanym. Prawo do odliczenia nie przysługuje w zakresie, w jakim zakupy związane są z czynnościami zwolnionymi z VAT lub czynnościami niepodlegającymi opodatkowaniu. Z orzecznictwa Trybunału Sprawiedliwości Wspólnot Europejskich wynika, że związek zakupów z czynnościami opodatkowanymi powinien mieć, zasadniczo, charakter bezpośredni. Tym samym beneficjent realizujący projekt dofinansowany ze środków RPO WP będzie mógł odliczyć VAT wówczas, gdy zakupy towarów i usług w ramach realizowanego projektu związane są bezpośrednio z wykonywanymi przez beneficjenta czynnościami opodatkowanymi.

- całości nie podlega odliczeniu (a więc zgodnie z obowiązującymi mechanizmami – może być uznany za wydatek kwalifikowalny),
- c) naliczonego VAT związanego zarówno z czynnościami, w związku z którymi przysługuje prawo do odliczenia naliczonego VAT, jak również z czynnościami, w związku z którymi prawo do odliczenia naliczonego VAT nie przysługuje – w tym przypadku podmiot powinien określić kwotę naliczonego VAT podlegającego odliczeniu, stosując tzw. współczynnik sprzedaży o którym mowa w art. 90 ustawy o VAT (w tym przypadku VAT może być wydatkiem kwalifikowanym w ustalonej proporcji).
- 7) Podatek VAT w stosunku do wydatków, dla których beneficjent odlicza ten podatek częściowo wg proporcji ustalonej zgodnie z art. 90 ust 1 ustawy o VAT, jest kwalifikowalny.
- 8) Dopuszcza się sytuację, w której 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.
- 9) Beneficjent, który uzna VAT za wydatek kwalifikowany jest zobowiązany do przedstawienia w treści wniosku o dofinansowanie szczegółowego uzasadnienia zawierającego podstawę prawną, wskazującą na brak możliwości obniżenia VAT należnego o VAT naliczony zarówno na dzień sporządzenia wniosku o dofinansowanie, jak również mając na uwadze planowany sposób wykorzystania w przyszłości (w okresie realizacji oraz w okresie trwałości) majątku wytworzonego w związku z realizacją projektu.
- 10) Biorąc pod uwagę, iż prawo do obniżenia VAT należnego o VAT naliczony może powstać zarówno w okresie realizacji projektu, jak i po jego zakończeniu, beneficjenci, którzy zaliczą VAT do wydatków kwalifikowalnych są zobowiązani dołączyć do wniosku o dofinansowanie „Oświadczenie o kwalifikowalności VAT”, którego wzór wskaże IZ RPO WP. 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 (fakt ten decyduje o kwalifikowalności VAT). Natomiast w drugiej części beneficjent zobowiązuje się do zwrotu zrefundowanej ze środków unijnych części VAT, jeżeli zaistnieją przesłanki umożliwiające odzyskanie tego podatku przez beneficjenta. „Oświadczenie o kwalifikowalności VAT” podpisane przez beneficjenta będzie stanowić załącznik do zawieranej z beneficjentem umowy o dofinansowanie.<sup>52</sup>
- 11) W przypadkach budzących wątpliwości interpretacyjne w zakresie możliwości odzyskania VAT ze środków krajowych (co determinuje możliwość kwalifikowalności VAT w projekcie) beneficjent powinien zwrócić się do właściwych organów z prośbą o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego zgodnie z przepisami Ordynacji podatkowej.
- 12) Beneficjent zobowiązany jest corocznie, wraz z pierwszym wnioskiem o płatność pośrednią składanym w danym roku, przedkładać IZ RPO WP oświadczenie o kwalifikowalności podatku VAT wraz z zaświadczeniem (za nowy rok kalendarzowy) wydanym beneficjentowi przez organy podatkowe na podstawie art. 306a Ordynacji podatkowej. W przypadku, gdy podatek VAT stanowi wydatek niekwalifikowany beneficjent składa do IZ RPO WP jedynie oświadczenie o braku kwalifikowania podatku VAT. Ponadto beneficjent, realizujący projekt finansowany z EFRR,

---

<sup>52</sup> IZ RPO WP/IP może określić treść Oświadczenia we wniosku o dofinansowanie i będzie to spełniało powyższe zapisy.

dla którego podatek VAT jest kwalifikowalny, obowiązany jest składać ankietę o VAT opracowaną przez IZ RPO WP.

- 13) Zaświadczenie powinno zawierać informacje o posiadaniu statusu podatnika VAT czynnego bądź zwolnionego od podatku na dzień wydania zaświadczenia i ewentualnych zmianach tego statusu w okresie między rozpoczęciem realizacji projektu a dniem wydania zaświadczenia.

#### ***Podrozdział 6.14. Kwalifikowalność działań informacyjno-promocyjnych***

- 1) Wydatki związane z działaniami informacyjno-promocyjnymi stanowią wydatki kwalifikowalne w ramach realizowanych projektów.
- 2) Wydatki, o których mowa w pkt 1, ponoszone są zgodnie z warunkami i procedurami określonymi w *Wytycznych* oraz pozostałymi warunkami i procedurami określonymi przez IZ RPO WP/ IP w odrębnych *Wytycznych* odnośnie działań informacyjno-promocyjnych oraz w przypadku EFRR zapisami Rozdziału 7.12

#### ***Podrozdział 6.15. Koszty pośrednie***

- 1) Koszty pośrednie to koszty niezbędne do realizacji projektu, ale nie dotyczące bezpośrednio głównego przedmiotu projektu.
- 2) Katalog kosztów pośrednich definiuje IZ RPO WP, w części *Wytycznych* odnoszących się do wydatków kwalifikowalnych w poszczególnych Działaniach. W przypadku projektów współfinansowanych z EFS kosztami pośrednimi są koszty, o których mowa w Podrozdziale 8.4.
- 3) Koszty w ramach RPO WP mogą być rozliczane na dwa sposoby, z zastrzeżeniem podrozdziału 8.4:
  - a) stawką ryczałtową, zgodnie z zasadami przedstawionymi w podrozdziale 6.6 przy czym możliwe do stosowania stawki ryczałtowe oraz kategorie beneficjentów lub projektów, w których ww. stawki są lub mogą być stosowane, są określone w Rozdziale 7, 8 i 9 niniejszych *Wytycznych*,
  - b) na podstawie rzeczywście poniesionych wydatków (tj. z pełnym udokumentowaniem wydatków), z zachowaniem pozostałych postanowień *Wytycznych*, w tym zasady konkurencyjności, przy czym jeżeli określono stawkę ryczałtową jako możliwy sposób rozliczania kosztów pośrednich, wysokość kosztów pośrednich rozliczanych na podstawie rzeczywście poniesionych wydatków nie może znacznie odbiegać od stawek ryczałtowych ustalonych przez IZ RPO WP/IP dla kosztów pośrednich rozliczanych stawką ryczałtową, a maksymalny limit kosztów pośrednich, które mogą być rozliczone na podstawie rzeczywście poniesionych wydatków w ramach RPO WP określony jest w Rozdziale 7.10.
- 4) W przypadku, gdy IZ RPO WP/ IP pozostawi beneficjentowi możliwość wyboru jednego z ww. sposobów rozliczania kosztów pośrednich, beneficjent dokonuje tego wyboru na etapie złożenia wniosku o dofinansowanie, przy czym od momentu podpisania umowy o dofinansowanie nie ma możliwości zmiany sposobu rozliczania wydatków. Szczegółowe zapisy odnośnie działań, w których istnieje możliwość wyboru sposobu rozliczania kosztów pośrednich w ramach EFRR określa rozdział 9.

#### ***Podrozdział 6.16. Koszty związane z angażowaniem personelu***

- 1) Koszty związane z wynagrodzeniem personelu mogą być kwalifikowalne w ramach projektu, o ile wynika to ze specyfiki projektu, na warunkach określonych w niniejszych *Wytycznych*.

- 2) Wydatki związane z wynagrodzeniem personelu są ponoszone zgodnie z przepisami krajowymi, w szczególności zgodnie z Kodeksem pracy oraz z Kodeksem Cywilnym.
- 3) Kwalifikowalnymi składnikami wynagrodzenia personelu są w szczególności wynagrodzenie brutto, składki pracodawcy na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, składki na Fundusz Pracy, Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych oraz wydatki ponoszone na Pracowniczy Program Emerytalny zgodnie z ustawą o pracowniczych programach emerytalnych z zastrzeżeniem pkt 4 i 5.
- 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 2011 r. Nr 127, poz. 721, z późn. zm.) na PFRON,
  - b) odpisy na ZFŚS oraz świadczenia finansowane ze środków ZFŚS dla personelu projektu,
  - c) koszty ubezpieczenia cywilnego funkcjonariuszy publicznych za szkodę wyrządzoną przy wykonywaniu władzy publicznej,
  - d) nagrody jubileuszowe i odprawy pracownicze dla personelu projektu,
  - e) koszty składek i opłat fakultatywnych, niewymagalnych obowiązującymi przepisami prawa krajowego, chyba że:
    - i. zostały przewidziane w regulaminie pracy lub regulaminie wynagradzania danej instytucji lub też innych właściwych przepisach prawa pracy,
    - ii. zostały wprowadzone w danej instytucji co najmniej 6 miesięcy przed złożeniem wniosku o dofinansowanie,
    - iii. potencjalnie obejmują wszystkich pracowników danej instytucji, a zasady ich 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 wynika z przepisów prawa pracy<sup>53</sup> i odpowiada proporcji, w której wynagrodzenie będące podstawą jego naliczenia jest rozliczane w ramach projektu.
- 6) Niekwalifikowalne jest wynagrodzenie personelu projektu zatrudnionego jednocześnie w instytucji uczestniczącej w realizacji RPO WP<sup>54</sup> na podstawie stosunku pracy, chyba że nie zachodzi konflikt interesów<sup>55</sup> lub podwójne finansowanie.
- 7) Osoba dysponująca środkami dofinansowania projektu (tj. osoba upoważniona do podejmowania wiążących decyzji finansowych w imieniu beneficjenta) nie może być prawomocnie skazana 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.
- 8) Wydatki związane z zaangażowaniem osoby wykonującej zadania w projekcie lub projektach są kwalifikowalne, o ile:

---

<sup>53</sup> 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.

<sup>54</sup> Jako instytucję uczestniczącą w realizacji RPO WP rozumie się IZ, IP i IW.

<sup>55</sup> Konflikt interesów jest rozumiany jako naruszenie zasady bezinteresowności i bezstronności tj.; w szczególności: przyjmowanie jakichkolwiek form 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.

- a) obciążenie z tego wynikające, nie wyklucza możliwości prawidłowej i efektywnej realizacji wszystkich zadań powierzonych danej osobie,
- b) łączne zaangażowanie zawodowe tej osoby w realizację wszystkich projektów finansowanych z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności oraz działań finansowanych z innych źródeł, w tym środków własnych beneficjenta i innych podmiotów, nie przekracza 276 godzin miesięcznie,
- c) wykonanie zadań przez tą osobę jest potwierdzone protokołem odbioru sporządzonym przez tą osobę wskazującym prawidłowe wykonanie zadań, liczbę oraz ewidencję godzin w danym miesiącu kalendarzowym poświęconym na wykonanie zadań w projekcie, z wyłączeniem przypadku, gdy osoba ta wykonuje zadania na podstawie stosunku pracy, a umowa o pracę określa godziny pracy tej osoby.

Spełnienie warunków, o których mowa w lit. a i b, należy zweryfikować przed zaangażowaniem osoby do projektu. Warunki 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. Wybór sposobu weryfikacji spełnienia powyższych warunków kwalifikowalności należy do beneficjenta odpowiedzialnego za realizację projektu zgodnie z umową o dofinansowanie i aktualnymi *Wytycznymi*. Dopuszczalne są różne sposoby weryfikacji ww. warunków kwalifikowalności umożliwiające beneficjentowi zakwalifikowanie personelu zgodnie z *Wytycznymi*. Weryfikacja może polegać na odebraniu przez beneficjenta od osoby angażowanej do realizacji zadań w ramach projektu oświadczenia o spełnieniu ww. warunków kwalifikowalności, niemniej jednak posiadanie oświadczenia przez beneficjenta nie zwalnia go z odpowiedzialności za spełnienie w/w wymogów.

- 9) Limit zaangażowania zawodowego, o którym mowa w pkt 8 lit. b dotyczy wszystkich form zaangażowania zawodowego, w szczególności:
  - a) stosunku pracy - uwzględnia liczbę dni roboczych w danym miesiącu wynikających ze stosunku pracy, o którym mowa w sekcji 6.16.1, przy czym, do limitu wlicza się czas nieobecności pracownika związanej ze zwolnieniami lekarskimi i urlopem wypoczynkowym do momentu ponoszenia kosztu przez pracodawcę, a nie wlicza się czasu nieobecności pracownika związanej z urlopem bezpłatnym,
  - b) stosunku cywilnoprawnego, samozatrudnienia oraz innych form zaangażowania, - uwzględnia czas faktycznie przepracowany, w tym czas zaangażowania w ramach własnej działalności gospodarczej poza projektami (o ile dotyczy).
- 10) W przypadku gdy personel projektu nie będzie mógł wykonywać swoich zadań w związku z dłuższą nieobecnością, (zwolnieniem lekarskim powyżej 30 dni, urlopem macierzyńskim, rodzicielskim czy też inną nieobecnością wymagającą zatrudnienia pracownika na zastępstwo), beneficjent powinien zapewnić ciągłość realizacji zadań. Nie powinno prowadzić to do podwójnego finansowania tych samych zadań; nie jest zasadne kwalifikowanie wydatków ponoszonych na wynagrodzenie zarówno jednej (zastępowanej) jak i drugiej (zastępującej) osoby.

- 11) Beneficjent w umowie o dofinansowanie zobowiązany jest do wprowadzania następujących danych do systemu informatycznego<sup>56</sup> 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 do projektu, wymiar czasu pracy oraz godziny pracy, jeśli zostały określone,
  - c) w zakresie protokołów, o których mowa w pkt 8 lit. c – dane dotyczące godzin faktycznego zaangażowania za dany miesiąc kalendarzowy ze szczegółowością wskazującą na rok, miesiąc, dzień i godzinę zaangażowania.
- 12) Wydatki na wynagrodzenie personelu są kwalifikowalne pod warunkiem, że ich wysokość odpowiada stawkom faktycznie stosowanym u beneficjenta poza projektami współfinansowanymi z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności na analogicznych stanowiskach lub stanowiskach wymagających analogicznych kwalifikacji. Dotyczy to również pozostałych składników wynagrodzenia personelu, w tym nagród i premii.
- 13) Koszty związane z wyposażeniem stanowiska pracy personelu projektu są kwalifikowalne w pełnej wysokości, z zastrzeżeniem sekcji. 6.12.1, wyłącznie w przypadku wyposażenia stanowiska pracy personelu projektu zatrudnionego na podstawie stosunku pracy w wymiarze co najmniej ½ etatu. W przypadku personelu projektu zaangażowanego na podstawie stosunku pracy w wymiarze poniżej ½ etatu lub na podstawie innych form zaangażowania, koszty związane z wyposażeniem stanowiska pracy personelu projektu są niekwalifikowalne.
- 14) W przypadku projektów partnerskich nie jest dopuszczalne angażowanie jako personelu projektu pracowników partnerów przez beneficjenta i odwrotnie.
- 15) W ramach projektu mogą być kwalifikowalne koszty delegacji służbowych oraz koszty związane z podnoszeniem kwalifikacji zawodowych personelu projektu, pod warunkiem, że jest to niezbędne dla prawidłowej realizacji projektu koszty te zostały uwzględnione w zatwierdzonym wniosku o dofinansowanie projektu.

#### **6.16.1. Stosunek pracy**

- 1) Umowa o pracę z osobą stanowiącą personel projektu obejmuje wszystkie zadania wykonywane przez tę osobę w ramach projektu lub projektów realizowanych przez beneficjenta, co jest odpowiednio udokumentowane zgodnie z pkt 2 lit. c. Tym samym, nie jest możliwe angażowanie takiej osoby przez beneficjenta do realizacji żadnych zadań w ramach tego lub innego projektu na podstawie stosunku cywilnoprawnego, z wyjątkiem umów, w wyniku których następuje wykonanie oznaczonego dzieła.<sup>57</sup>
- 2) W przypadku zatrudniania personelu na podstawie stosunku pracy, wydatki na wynagrodzenie personelu są kwalifikowalne, jeżeli są spełnione łącznie następujące warunki:
  - a) pracownik jest zatrudniony lub oddelegowany<sup>58</sup> w celu realizacji zadań związanych bezpośrednio z realizacją projektu,

---

<sup>56</sup> Przez system informatyczny rozumie się centralny system informatyczny (SL 2014).

<sup>57</sup> Patrz sekcja 6.16.2 pkt 2 i pkt. 4.

<sup>58</sup> Oddelegowanie należy rozumieć jako zmianę obowiązków służbowych pracownika na okres zaangażowania w realizację projektu.



- b) okres zatrudnienia lub oddelegowania 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 jest odpowiednio udokumentowane postanowieniami umowy o pracę i zakresem czynności służbowych pracownika lub opisem stanowiska pracy; przez odpowiednie udokumentowanie należy rozumieć m.in. wskazanie w ww. dokumentach wszystkich zadań, które dana osoba będzie wykonywała w ramach projektu.
- 3) W przypadku gdy osoba stanowiąca personel projektu jest pracownikiem beneficjenta, jej zaangażowanie do projektu lub projektów może mieć miejsce wyłącznie na podstawie stosunku pracy lub umowy, w wyniku której następuje wykonanie oznaczonego dzieła, o której mowa w sekcji 6.16.2 pkt. 4.
- 4) Jeżeli stosunek pracy pracownika beneficjenta tylko w części obejmuje zadania w ramach projektu (np. na  $\frac{1}{2}$  etatu,  $\frac{1}{4}$  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 wymaganych kompetencji na danym stanowisku uzasadnia różnicę w udziale wydatku do czasu pracy wynikającego ze stosunku pracy.
- 5) Wydatkami kwalifikowalnymi w przypadku wynagrodzenia personelu mogą być również nagrody (z wyłączeniem nagrody jubileuszowej) lub premie, o ile są spełnione 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 na 6 miesięcy przed złożeniem wniosku o dofinansowanie,
  - 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.
- 6) 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 7 i 8, przy czym dodatek może być przyznany zarówno jako wyłączone wynagrodzenie za pracę w projekcie lub jako uzupełnienie wynagrodzenia personelu projektu rozliczanego w ramach projektu.
- 7) Dodatek może być kwalifikowalny, o ile spełnione zostaną łącznie następujące warunki:
- a) możliwość przyznania dodatku wynika bezpośrednio z prawa pracy,
  - 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, 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 projektu,
  - f) wysokość dodatku uzależniona jest od zakresu dodatkowych obowiązków, 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.
- 8) dodatki, o których mowa w pkt 6 i 7, są kwalifikowalne do wysokości 40% wynagrodzenia podstawowego wraz ze składnikami, o których mowa w podrozdziale 6.16 pkt 3, z zastrzeżeniem, że przekroczenie tego limitu może wynikać wyłącznie z aktów prawa powszechnie obowiązującego.

#### **6.16.2. Stosunek cywilnoprawny**

- 1) Wydatki poniesione na wynagrodzenie personelu zaangażowanego na podstawie stosunku cywilnoprawnego (umowa zlecenie, umowa o dzieło, kontrakt menadżerski) są kwalifikowalne, z zastrzeżeniem warunków określonych w niniejszej sekcji oraz w podrozdziale 6.5.
- 2) Wydatki poniesione na wynagrodzenie osoby zaangażowanej do projektu na podstawie umowy cywilnoprawnej, która jest jednocześnie pracownikiem beneficjenta, są niekwalifikowane, z wyłączeniem umów o dzieło, o których mowa w pkt 4.
- 3) Rozliczenie umowy zlecenia następuje na podstawie protokołu odbioru, o którym mowa w podrozdziale 6.16 pkt 8 lit. c, wraz z dokumentem księgowym potwierdzającym poniesienie wydatku, z zastrzeżeniem pkt 4.
- 4) Wydatki poniesione na wynagrodzenie personelu zaangażowanego na podstawie umowy o dzieło są kwalifikowalne, jeżeli spełnione są łącznie następujące warunki:
  - a) charakter zadań uzasadnia zawarcie umowy o dzieło,
  - b) wynagrodzenie na podstawie umowy o dzieło zostało przewidziane w budżecie we wniosku o dofinansowanie projektu i wniosek w takiej formie został zatwierdzony przez właściwą instytucję będącą stroną umowy,
  - c) rozliczenie zaangażowania zawodowego personelu następuje na podstawie protokołu odbioru dzieła, o którym mowa w podrozdziale 6.16 pkt 8 lit. c, wskazującego wynik rzeczowy wykonanego dzieła, wraz z dokumentem księgowym potwierdzającym poniesienie wydatku.

#### **6.16.3. Osoby samozatrudnione**

- 1) Kwalifikowalne jest wynagrodzenie osoby samozatrudnionej, tj. osoby fizycznej prowadzącej działalność gospodarczą wykonującej osobiście zadania w ramach projektu, którego jest beneficjentem, pod warunkiem wyraźnego wskazania tej formy zaangażowania oraz określenia zakresu obowiązków tej osoby we wniosku o dofinansowanie. Osoby fizycznej prowadzącej działalność gospodarczą i wykonującej zadania w ramach projektu na podstawie stosunku cywilnoprawnego nie należy traktować jako osoby samozatrudnionej.

- 2) Osobiste wykonywanie zadań należy bowiem odróżnić od zlecenia usług podmiotom gospodarczym w ramach projektu. Jeżeli umowa zawierana jest z osobą fizyczną prowadzącą działalność gospodarczą jako personelem projektu, niezbędne jest nałożenie obowiązku osobistej realizacji umowy na osobę prowadzącą przedmiotową działalność gospodarczą. Jednocześnie w celu wyeliminowania wszelkich wątpliwości co do osobistej realizacji wykonywanej przez personel projektu umowy, należałoby w sposób jednoznaczny i precyzyjny wyłączyć zarówno możliwość podzlecenia usług nią objętych osobom trzecim, jak i wskazać konkretną osobę, która miałaby realizować umowę. Tym samym personel projektu stanowią osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą bez względu na to, czy zatrudniają one pracowników czy nie, pod warunkiem osobistego wykonywania zadań przez te osoby. Zatem, jeżeli osoba prowadząca działalność gospodarczą będzie wykonywać osobiście pracę na rzecz projektu, będzie uwzględniona jako personel projektu; w przypadku gdy osoba prowadząca działalność gospodarczą otrzyma zlecenie np. na realizację badania i będzie to realizować z wykorzystaniem innych swoich pracowników lub wykonawców zewnętrznych, mówimy o zleceniu usługi.
- 3) Wysokość wynagrodzenia, o którym mowa w pkt 1, wynika z wniosku o dofinansowanie, z zachowaniem zapisów niniejszych *Wytycznych*, w szczególności w zakresie stosowania ustawy Pzp i zasady konkurencyjności.
- 4) Poniesienie wydatku na wynagrodzenie, o którym mowa w pkt 1, jest dokumentowane dokumentem księgowym, np. notą obciążeniową oraz protokołem odbioru, o którym mowa w podrozdziale 6.16 pkt 8 lit. c.
- 5) Postanowienia niniejszej sekcji mają również zastosowanie do osób współpracujących w rozumieniu ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych.

#### **6.16.4. Inne formy angażowania personelu projektu**

- 1) Kwalifikowalne jest wynagrodzenie osoby zatrudnionej za pośrednictwem agencji pracy tymczasowej, o ile wydatki związane z wynagrodzeniem tej osoby:
  - a) są ponoszone zgodnie z przepisami krajowymi, w szczególności z ustawą o zatrudnianiu pracowników tymczasowych,
  - b) nie są zawyżone w stosunku do stawek rynkowych.
- 2) Kwalifikowalne jest wynagrodzenie osoby zatrudnionej na podstawie innych form zatrudnienia, pod warunkiem ich zgodności z założeniami projektu wskazanymi w zatwierdzonym wniosku o dofinansowanie projektu oraz zasadami określonymi w niniejszym podrozdziale.
- 3) Poniesienie wydatku na wynagrodzenie, o którym mowa w pkt 1 i 2, jest dokumentowane dokumentem księgowym oraz protokołem odbioru, o którym mowa w podrozdziale 6.16 pkt 8 lit. c.

#### **Podrozdział 6.17. Rozliczanie efektów projektu**

- 1) Beneficjent jest zobowiązany do osiągania i zachowania wskaźników produktu i/lub rezultatu zgodnie z zatwierdzonym wnioskiem o dofinansowanie.
- 2) Nieosiągnięcie lub niezachowanie wskaźników, o których mowa w pkt 1, może oznaczać nieprawidłowość oraz skutkować nałożeniem korekty finansowej. Weryfikacja i metoda zatwierdzenia stopnia osiągnięcia wskaźników w ramach RPO WP każdorazowo określana jest przez IZ RPO WP/IP, z zastrzeżeniem podrozdziału 8.9.

- 3) Warunki monitorowania wskaźników, o których mowa w pkt 1 IZ RPO WP/IP określa na podstawie wytycznych horyzontalnych w zakresie trybu i zakresu sprawozdawczości oraz monitorowania postępu rzeczowego realizacji programów operacyjnych. Szczegółowe zapisy odnośnie warunków, trybu i zakresu monitorowania postępu finansowego zawarte są w *Zasadach wdrażania RPO WP 2014-2020*.

#### **Podrozdział 6.18. 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 niekwalifikowane przez IZ RPO WP/IP, przy czym wysokość wydatków niekwalifikowanych uwzględnia stopień naruszenia przepisów ustawy.
- 3) Szczegółowe zasady realizacji i rozliczania projektów partnerskich określają *Zasady wdrażania RPO WP 2014-2020*.
- 4) W przypadku projektów partnerskich nie jest dopuszczalne wzajemne zlecenie przez beneficjenta zakupu towarów lub usług partnerowi i odwrotnie.

#### **Podrozdział 6.19. Projekty grantowe**

- 1) Zasady realizacji projektów grantowych określa ustawa wdrożeniowa oraz umowa o dofinansowanie projektu.
- 2) W projektach grantowych wydatek kwalifikowalny stanowią:
  - a) granty rozliczane przez beneficjenta projektu grantowego zgodnie z umową o powierzenie grantu oraz procedurami dotyczącymi realizacji projektu grantowego zatwierdzonymi przez IZ RPO WP,
  - b) inne wydatki, o ile jest to zgodne z celami projektu.
- 3) Granty, o których mowa w pkt. 2 lit a, mogą być uznane za kwalifikowalne. O ile:
  - a) grantobiorcy zostali wybrani w sposób przejrzysty zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy wdrożeniowej,
  - b) wydatki ponoszone przez grantobiorców zostały faktycznie poniesione w okresie kwalifikowalności wydatków,
  - c) wydatki ponoszone przez grantobiorców są zgodne z obowiązującymi przepisami prawa krajowego i unijnego,
  - d) wydatki ponoszone przez grantobiorców zostały dokonane w sposób oszczędny, tzn. niezawyżony w stosunku do średnich cen i stawek rynkowych i spełniający wymogi uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów.
- 4) O ile jest to uzasadnione, umowa o powierzenie grantu może określić ewentualny zakres obowiązywania warunków kwalifikowalności określonych w *Wytycznych* w odniesieniu do wydatków ponoszonych przez grantobiorców.

## **Rozdział 7 Szczegółowe zasady kwalifikowalności wydatków dla Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego**

### ***Podrozdział 7.1. Zasięg geograficzny kwalifikowalności dla EFRR***

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

### ***Podrozdział 7.2. Dokumentacja i prace niezbędne do przygotowania projektu***

- 1) Wydatki na zakup usług dotyczących opracowania dokumentacji związanej z przygotowaniem projektu mogą zostać uznane za kwalifikowalne, jeśli dokumentacja taka jest wymagana przez prawo krajowe bądź wspólnotowe albo przez IZ RPO WP/ IP. Dotyczy to w szczególności wydatków na opracowanie:
  - a) studium wykonalności (w przypadku wykonania w ramach jednej umowy studium wykonalności i wniosku aplikacyjnego, każda z tych pozycji winna być osobno wyceniona),
  - b) biznes planu lub analizy finansowej,
  - c) uzyskania mapy do celów prawnych, opracowania mapy do celów projektowych,
  - d) dokumentacji geologiczno-inżynierskiej (badania gruntowo-wodne),
  - e) inwentaryzacji obiektów,
  - f) zagospodarowania terenu,
  - g) inwentaryzacji i waloryzacji zieleni,
  - h) raportu oddziaływania na środowisko związanego z uzyskaniem decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach zgody na realizację przedsięwzięcia dla przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko oraz dla inwestycji mogących oddziaływać na obszary Natura 2000,
  - i) dokumentacji technicznej (m. in. koncepcja budowlana, projekt budowlany, projekt architektoniczny i wykonawczy, specyfikacja techniczna wykonania i odbioru robót budowlanych, prace geodezyjne, program funkcjonalno-użytkowy) oraz weryfikacja tej dokumentacji (kolaudacja),
  - j) badań i studiów konserwatorskich, archeologicznych, przyrodniczych,
  - k) prac konserwatorskich i archeologicznych, o ile nie stanowią przedmiotu projektu,

- l) badań związanych z transportem, urbanistyką, krajobrazem, architekturą, budownictwem,
  - m) dokumentacji przetargowej, publikacji ogłoszeń przetargowych, przeprowadzenia postępowania,
  - n) innych dokumentów dołączonych do wniosku o dofinansowanie (np. audyt energetyczny, program rewitalizacji), o ile są wymagane przez IZ RPO WP/IP,
  - o) wydatki związane z konkursami architektonicznymi, architektoniczno-urbanistycznymi i urbanistycznymi.
- 2) W przypadku aktualizowania powyższych dokumentów aktualizacja wykonywana na potrzeby realizacji projektu albo pierwotna dokumentacja może być przedstawiona do refundacji jako wydatek kwalifikowalny. Co do zasady nie dopuszcza się refundacji wydatków zarówno na pierwotną dokumentację, jak i na jej aktualizację. Nie jest dopuszczalna refundacja wydatków poniesionych na aktualizację dokumentacji wynikającej z błędów i uchybień beneficjenta oraz w przypadku upływu terminu ważności dokumentacji.
  - 3) Wypełnienie wniosku o dofinansowanie w przypadku wszystkich projektów lub wniosku o potwierdzenie wkładu finansowego w przypadku dużych projektów, a także wydatki poniesione w związku z wydawaniem niezbędnych decyzji administracyjnych są niekwalifikowalne.
  - 4) Warunkiem uznania wydatków określonych w ppkt 1) i 2) za kwalifikowalne jest wskazanie tych wydatków w dokumentacji stanowiącej załącznik do umowy o dofinansowanie projektu.
  - 5) Postanowienia ppkt 1) – 2) stosuje się odpowiednio w przypadku dokonywania zmian w projekcie.
  - 6) W przypadku gdy dokumentacja (techniczna i budowlana) obejmuje również przedsięwzięcia, które nie stanowią przedmiotu projektu, za kwalifikowalne uznaje się odpowiednią część wydatków obliczonych według metodologii zaakceptowanej przez IZ RPO WP przed złożeniem wniosku o dofinansowanie.
  - 7) W przypadku gdy nieznany jest rzeczywisty lub planowany koszt prac projektowych (na podstawie już poniesionych wydatków lub zawartych umów), wówczas koszty przygotowania dokumentacji projektowej wymienionej w pkt 1) powinny zostać oszacowane na podstawie rozporządzenia w sprawie sporządzania kosztorysu inwestorskiego, z zastrzeżeniami wynikającymi z przepisów odnośnie pomocy publicznej.

### ***Podrozdział 7.3. 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, 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. Są to m.in. projekty, dla których wsparcie związane jest z instrumentami inżynierii finansowej, projekty współfinansowane z EFS, projekty, w których zastosowano kwoty ryczałtowe lub standardowe stawki jednostkowe oraz projekty, dla których wsparcie w ramach programu stanowi:
  - a) pomoc *de minimis*,

- b) zgodną z rynkiem wewnętrznym pomoc publiczną dla MŚP, gdy stosuje się limit w zakresie dopuszczalnej intensywności lub kwoty pomocy państwa,
- c) zgodną z rynkiem wewnętrznym pomoc publiczną, gdy przeprowadzono indywidualną weryfikację potrzeb w zakresie finansowania zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami dotyczącymi pomocy państwa

Projekty wymienione w punktach a-c mogą być uznane za projekty generujące dochód, w przypadku, gdy przepisy krajowe tak stanowią.

- 3) Koszty 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 dla danego typu projektów (dla Działania 11.3 Gospodarka wodno-ściekowa – w wysokości 25%),
  - 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 nie mogą przekroczyć bieżącej wartości kosztu inwestycji pomniejszonej o bieżącą wartość dochodu z inwestycji (określoną zgodnie z jedną z metod opisaną w pkt 4) w okresie referencyjnym.
- 7) W przypadku gdy nie ma możliwości obiektywnego oszacowania dochodów z wyprzedzeniem zgodnie z metodami określonymi w pkt 4 (np. w projektach B+R), dochód wytworzony w okresie trzech lat od zakończenia projektu lub do terminu 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 do KE.
- 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 ustawy 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 powyższych przypadkach nie pomniejszają wydatków kwalifikowalnych w ramach projektu.
- 9) Metodologia obliczania i przedstawiania w projekcie generowanego dochodu jest przedmiotem odrębnych wytycznych horyzontalnych ministra właściwego do spraw rozwoju regionalnego. Dodatkowo ujęta została w *Wytycznych odnośnie przygotowania studiów wykonalności*.

#### **Podrozdział 7.4. 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 zakup nieruchomości zarówno zabudowanych jak i niezabudowanych (w tym poniesionych na odszkodowania za przejęte nieruchomości),
  - b) wydatków poniesionych na obowiązkowy wykup nieruchomości wynikający z ustanowienia obszaru ograniczonego użytkowania zgodnie z art. 135-136 ustawy Prawo ochrony środowiska,
  - c) wydatków poniesionych na zakup prawa użytkowania wieczystego,
  - d) wkładu niepieniężnego w postaci nieruchomości bądź prawa użytkowania wieczystego nieruchomości,
  - e) wydatków poniesionych na zakup innych tytułów prawnych do nieruchomości,
  - f) innych wydatków przewidzianych przepisami prawa krajowego (np. dodatków za opuszczenie nieruchomości zabudowanej zgodnie z ustawą o szczególnych zasadach przygotowania i realizacji inwestycji w zakresie dróg publicznych
- nie może przekraczać 10% całkowitych wydatków kwalifikowalnych<sup>59</sup> projektu, przy czym w przypadku terenów przemysłowych oraz terenów opuszczonych limit ten wynosi 15%. Podniesienie wysokości przedmiotowego limitu może mieć miejsce w przypadku projektów związanych z ochroną środowiska naturalnego - decyzja w przedmiotowej kwestii należy do IZ RPO WP/IP i podejmowana jest nie później niż na etapie oceny wniosku o dofinansowanie.

Wydatki kwalifikowane 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 weryfikowany jest na etapie oceny wniosku o dofinansowanie oraz na etapie weryfikacji wniosku o płatność końcową. Nie ma zastosowania do:
  - a) wydatków związanych z nabyciem nieruchomości uregulowanych w sekcji 7.4.1,
  - 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.
- 3) Zakup nieruchomości kwalifikuje się do współfinansowania, jeżeli spełnione są łącznie następujące warunki:
  - a) cena zakupu nie przekracza wartości rynkowej nieruchomości, a jej wartość potwierdzona jest operatem szacunkowym sporządzonym przez uprawnionego rzeczoznawcę w rozumieniu ustawy o gospodarce nieruchomościami wraz z rozporządzeniami do tej ustawy; wartość nieruchomości powinna być określona na dzień jej zakupu zgodnie z art. 156 ust. 3 tej ustawy,
  - b) nieruchomość jest niezbędna do realizacji projektu,

<sup>59</sup> Metodologia wyliczenia kosztu kwalifikowanego została przedstawiona w załączniku nr 2 Wytycznych.



- c) zakup nieruchomości został przewidziany we wniosku o dofinansowanie i uwzględniony w umowie o dofinansowanie.
- 4) Jeżeli nieruchomość stanowi własność beneficjenta lub jego jednostki organizacyjnej, może zostać rozliczona w projekcie wyłącznie w formie wkładu niepieniężnego. Niedozwolony jest zakup nieruchomości, który wiąże się z 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, kwalifikują się do współfinansowania ze środków RPO WP na warunkach określonych w niniejszym Podrozdziale, do wysokości odpowiadającej wartości nabywanego przez Wnioskodawcę 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 Podrozdziale.
  - 7) Warunkiem uznania za kwalifikowalne wydatków poniesionych na odszkodowania jest ustalenie wysokości tych odszkodowań zgodnie z obowiązującymi przepisami.
  - 8) W przypadku, gdy zgodnie z obowiązującymi przepisami odszkodowanie za nieruchomość obejmuje obok wartości zabudowanego gruntu także wartość składników roślinnych lub innych naniesień (np. ogrodzenie, tory) 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 i wskazane w umowie o dofinansowanie.
  - 10) Koszt wyburzenia budynków (w przypadku naniesień – ich likwidacji) znajdujących się na nieruchomościach niezbędnych do realizacji inwestycji, może stanowić wydatek kwalifikowany w projekcie, jeżeli został zawarty we wniosku o dofinansowanie oraz umowie o dofinansowanie.

#### **7.4.1. Wydatki związane z zakupem nieruchomości**

- 1) Wydatki bezpośrednio związane z zakupem nieruchomości (jeśli zakup 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 wykupu gruntów na cele przyrodnicze wydatki związane z zakupem nieruchomości mogą obejmować szerszy zakres nieruchomości, niż to wynika z finalnego zakupu, jeśli jest to uzasadnione specyfiką działań projektowych.
- 3) W przypadku, gdy jedynie część wydatku poniesionego na zakup 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 zakup nieruchomości w całkowitym wydatku na zakupie 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 RPO WP (np. wydatki związane z wykonaniem operatu szacunkowego w przypadku, gdy w innych okolicznościach nie byłoby to wymagane).
- 4) Wydatki związane z uzyskaniem prawa dostępu do terenu budowy podczas realizacji projektu będą mogły być uznane za kwalifikowalne, jeżeli będą niezbędne do realizacji projektu i nie są wnoszone na rzecz beneficjenta i/lub jego jednostki organizacyjnej.
- 5) 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 przedwczesnego wyrębu drzewostanu w odniesieniu do gruntów leśnych, będą mogły być uznane za kwalifikowalne, jeżeli będą niezbędne do realizacji projektu.

#### ***Podrozdział 7.5. 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, przy czym jest to zależne od przedmiotu i specyfiki projektu (przykładowo do wydatków operacyjnych, które nie mogą być uznane za kwalifikowane 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.
- 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.

#### ***Podrozdział 7.6. Dokumentowanie wydatków***

- 1) Beneficjent oraz podmioty uczestniczące w realizacji projektu są zobowiązani do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji finansowo-księgowej środków finansowych otrzymanych na realizację projektu zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy o rachunkowości, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych i bankowych, zarówno w okresie realizacji, jak i trwałości projektu.
- 2) Beneficjenci niezobowiązani do prowadzenia jakiegokolwiek ewidencji księgowej na podstawie obowiązujących przepisów, mają obowiązek ewidencjonowania dokumentów dotyczących operacji związanych z realizacją projektu.
- 3) Beneficjent rozliczający projekt przedstawia odpowiednie dokumenty odnoszące się do wydatków kwalifikowalnych, faktycznie poniesionych. Wydatki muszą być przypisane poprzez

przejrzysty i oddzielny system rozliczania projektu oparty na dokumentach księgowych lub dokumentach o równoważnej wartości dowodowej.

- 4) Dowodem poniesienia wydatku jest zapłacona faktura lub inny dokument księgowy o równoważnej wartości dowodowej wraz z dowodami zapłaty oraz protokołami odbioru w przypadku robót budowlanych, usług lub dostaw materiałów. Dowodami zapłaty są wyciągi bankowe z rachunku beneficjenta. W przypadku płatności gotówkowej wystarczającym dowodem jest faktura z adnotacją „zapłacono gotówką” lub inną pokrewną adnotacją, opatrzoną podpisem upoważnionej osoby (wystawcy/sprzedawcy). W przypadku gdy potwierdzenie poniesienia wydatku w ten sposób nie jest możliwe potwierdzeniem zapłaty za fakturę lub inny dokument o równoważnej wartości dowodowej będzie raport kasowy beneficjenta. Beneficjent dokonując płatności musi stosować art. 22 ustawy o swobodzie działalności gospodarczej. Tym samym jednorazowe transakcje<sup>60</sup> przekraczające równowartość 15.000 euro muszą być dokonywane za pośrednictwem rachunku bankowego.
- 5) Dowodami poniesienia wydatków są także faktury w walucie obcej wiarygodnie przetłumaczone.
- 6) W przypadku zakupu nieruchomości przez beneficjenta podstawowym dokumentem potwierdzającym poniesienie wydatku jest akt notarialny wraz z potwierdzeniem uiszczenia zapłaty za daną nieruchomość.
- 7) W przypadku pozyskania nieruchomości w drodze wyłączenia, dokumentem potwierdzającym poniesienie wydatków są poświadczone za zgodność z oryginałem kopie decyzji ustalających wysokość odszkodowania za nieruchomości nabyte pod realizację inwestycji drogowej na mocy ustawy o szczególnych zasadach przygotowania i realizacji inwestycji w zakresie dróg publicznych oraz ustawy o gospodarce nieruchomościami. w zakresie realizacji inwestycji celu publicznego. W takim przypadku nie jest wymagane od beneficjenta przedłożenie operatu szacunkowego, potwierdzającego wartość nieruchomości, zaś za kwotę wydatku kwalifikowalnego uznaje się wartość wskazaną w decyzji. W przypadku premii, za wcześniejsze opuszczenie nieruchomości, wydatki z tym związane również są kwalifikowalne.
- 8) W przypadku amortyzacji dokumentem potwierdzającym wysokość odpisów amortyzacyjnych jest polecenie księgowania.
- 9) IZ RPO WP wymaga, aby dokument księgowy przedstawiony do refundacji przez Beneficjenta obejmujący zarówno wydatki kwalifikowane, jak i niekwalifikowane, był opłacony przynajmniej w części dotyczącej wydatków kwalifikowalnych.

### ***Podrozdział 7.7. Kary umowne***

- 1) Wszelkie płatności otrzymane przez beneficjenta z tytułu kar umownych na skutek naruszenia umowy zawartej między beneficjentem a stronami trzecimi, lub które miały miejsce w wyniku wycofania przez stronę trzecią oferty wybranej w ramach przepisów o zamówieniach publicznych nie są uznawane za dochód i nie są odejmowane od wydatków kwalifikowalnych w projekcie.

### ***Podrozdział 7.8. Roboty budowlane***

- 1) Koszty zakupu wyrobów budowlanych lub koszty robót budowlanych w rozumieniu Ustawy Prawo budowlane mogą być uznane za wydatki kwalifikowalne jeżeli są niezbędne do realizacji

---

<sup>60</sup> Jednorazowa transakcja rozumiana, jako pojedyncza umowa, bez względu na ilość dokonywanych transz zapłaty.

projektu, zostały ujęte w kosztorysie inwestorskim oraz w dokumentacji stanowiącej załącznik do umowy o dofinansowanie projektu.

- 2) Roboty związane z przygotowaniem placu budowy i budową powinny być wykonane zgodnie z ustawą Prawa budowlanego i innych przepisów prawnych odnoszących się do przedmiotu wykonywanych robót. Wykonanie robót budowlanych powinno być zlecone na zasadach zgodnych z ustawą Pzp oraz przepisami prawa wspólnotowego dotyczącymi zamówień publicznych. W przypadku gdy beneficjent samodzielnie wykonuje całość lub część prac robót związanych z przygotowaniem placu budowy lub robotami budowlanymi, związane z tymi robotami wydatki muszą być przypisane poprzez przejrzysty i oddzielny system rozliczania projektu oparty na dokumentach księgowych lub dokumentach o równoważnej wartości dowodowej, o ile stanowią wydatki kwalifikowalne.
- 3) Wydatki na opłaty z tytułu zajęcia pasa drogowego lub opłaty za usunięcie drzew lub krzewów mogą być uznane za kwalifikowane, jeśli opłaty te są należne podmiotowi innemu, niż beneficjent.
- 4) Wydatki na odtworzenie nawierzchni drogi poza pasem prowadzonych robót mogą być uznane za kwalifikowane, jeśli obowiązek odtworzenia nawierzchni drogi wynika z zezwolenia na zajęcie pasa drogowego.
- 5) Wydatki na odszkodowania za zajęcie cudzej nieruchomości na czas prowadzenia robót budowlanych lub za utracone zbiory mogą być uznane za kwalifikowalne.
- 6) Wydatki związane z uzyskaniem prawa dostępu do terenu budowy mogą być uznane za kwalifikowalne, jeśli nie jest możliwy swobodny dostęp do terenu budowy z drogi publicznej.
- 7) Wydatki na budowę przyłączy do istniejącej sieci wodociągowej, kanalizacyjnej, elektroenergetycznej lub gazowej zgodnie z przykładem poniżej.

Wydatkiem kwalifikowalnym jest wydatek poniesiony na podłączenie np. obiektu kultury, który stanowi przedmiot projektu, do istniejącej sieci kanalizacyjnej.

Wydatkiem niekwalifikowalnym jest wydatek poniesiony na podłączenie indywidualnego odbiorcy do sieci kanalizacyjnej, która stanowi przedmiot projektu.

- 8) W przypadku usuwania kolizji z sieciami transportującymi media, z uwagi na fakt, iż wydatki te powinny być ponoszone przez gestorów/właścicieli sieci, uznaje się wydatki za niekwalifikowane, chyba, że beneficjent jest również gestorem/właścicielem sieci.

#### **Podrozdział 7.9. Wydatki związane z zarządzaniem i obsługą projektu**

- 1) Koszty związane z obsługą księgową, pracą kierownika i koordynatora w projekcie nie są traktowane jako koszty personelu w projekcie, a jedynie jako koszty pośrednie i jako takie winny być rozliczane. Rozliczanie ich za pomocą metod uproszczonych możliwe jest tylko we wskazanych w SzOOP działaniach i poddziałaniach.
- 2) W przypadku gdy beneficjent powierza zarządzanie projektem podmiotowi zewnętrznemu, za pośrednictwem prawa zamówień, nie może rozliczać w projekcie w sposób ryczałtowy kosztów pośrednich.
- 3) Koszty wybranych usług nie mogą przekroczyć następujących wskaźników procentowych:
  - a) nadzór inwestorski:
    - 2,2% kosztów robót budowlanych i montażowych bez kontroli rozliczeń budowy,
    - 2,8% kosztów robót budowlanych i montażowych z kontrolą rozliczenia budowy,

- b) nadzór autorski – 15% kosztów dokumentacji projektowej<sup>61</sup>,
  - c) inżynier kontraktu (wg wymagań FIDIC), inwestor zastępczy – 7 % kosztów robót budowlano-montażowych.
- 4) Inspektor nadzoru powinien samodzielnie zapewnić sprzęt i wyposażenie, niezbędne do wykonywania zadań inspektora nadzoru.
  - 5) W przypadku inwestycji obejmującej również koszty niekwalifikowane, związane z projektem, wynagrodzenie inspektora nadzoru kwalifikuje się do wsparcia w całości.
  - 6) Wydatki na analizy i ekspertyzy niezbędne do realizacji projektu mogą być uznane za kwalifikowalne, jeśli tak stanowi umowa o dofinansowanie projektu.
  - 7) Wydatki z tytułu delegacji służbowych i zagranicznych oraz limity diet i opłat za hotele z tytułu noclegu są kwalifikowane tylko w określonych Działaniach i Poddziałaniach RPO WP, jeżeli zostały poniesione zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej poza granicami kraju oraz Rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju.

#### ***Podrozdział 7.10. Wynagrodzenia personelu bezpośredniego***

- 1) Kwota miesięcznego wynagrodzenia pracownika zatrudnionego w pełnym wymiarze czasu pracy nie może przekroczyć wysokości 5-cio krotności płacy minimalnej określonej na podstawie obowiązującego w danym roku Rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę.
- 2) W przypadku pracy na część etatu kwalifikowana część wynagrodzenia wyliczana jest proporcjonalnie w stosunku do kwoty określonej w pkt. 1. Na przykład w przypadku pracy na pół etatu kwalifikowana jest połowa z 5-cio krotności płacy minimalnej.
- 3) Beneficjent może wypłacać swojemu pracownikowi wyższą kwotę wynagrodzenia, natomiast w projekcie może być ona rozliczana jedynie do wysokości limitów określonych w niniejszym podrozdziale.

#### ***Podrozdział 7.11. Koszty pośrednie***

- 1) Beneficjenci mogą rozliczać koszty pośrednie metodą stawki ryczałtowej, w wysokości do 15% kosztów personelu bezpośredniego.
- 2) Koszty zatrudnienia do projektu księgowej, kierownika projektu, koordynatora projektu stanowią koszty pośrednie.
- 3) Koszty pośrednie mogą być rozliczane również na bazie rzeczywiście poniesionych wydatków. Limit na takie wydatki w projekcie wynosi 7%, jednak nie więcej niż 500.000 złotych.

---

<sup>61</sup> Dotyczy tej części dokumentacji projektowej, która odnosi się do kwalifikowalnego zakresu projektu.

## **Podrozdział 7.12. Transakcje dokonywane w walutach obcych**

### **7.12.1. Zasady wyceny**

- 1) Beneficjenci prowadzący pełną księgowość na podstawie ustawy o rachunkowości oraz Beneficjenci nie zobowiązani do stosowania ww. ustawy winni stosować kursy przeliczeniowe dotyczące operacji dokonywanych w walutach obcych zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie krajowymi przepisami dotyczącymi podatku dochodowego, podatku od towarów i usług oraz zasadami rachunkowości.
- 2) Art. 30 ustawy o rachunkowości określa zasady przeliczenia na złote polskie przychodów i kosztów oraz należności i zobowiązań wyrażonych w walutach obcych, a także ich zapłatę oraz zasady stosowania przeliczeń odpowiednich kursów walut. Wyrażone w walutach obcych operacje podlegają przeliczeniu odpowiednio po kursie:
  - a) faktycznie zastosowanym w tym dniu, wynikającym z charakteru operacji – w przypadku sprzedaży lub kupna walut oraz zapłaty należności lub zobowiązań,
  - b) średnim ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski z dnia poprzedzającego ten dzień – w przypadku zapłaty należności lub zobowiązań, jeżeli nie jest zasadne zastosowanie kursu, o którym mowa w pkt. 1, a także w przypadku pozostałych operacji.
- 3) W związku z powyższym faktury/inne dokumenty o równoważnej wartości dowodowej otrzymane przez Beneficjenta w walucie obcej należy przeliczyć według kursu średniego ustalonego dla danej waluty przez NBP z dnia poprzedzającego dzień wystawienia dokumentu. Natomiast płatności dokonywane przez Beneficjenta z rachunku bankowego należy przeliczyć po kursie stosowanym przez bank, z którego usług korzysta Beneficjent, z dnia dokonania operacji (zapłaty), czyli poniesienia wydatku. W przypadku płatności gotówkowych dokonywanych w walutach obcych wartość transakcji należy przeliczyć na złoty według kursu, po którym waluta został zakupiona.
- 4) Ze względu na możliwe wystąpienia różnych kursów walut na dzień operacji zakupu (po przeliczeniu zobowiązania na fakturze) i na dzień operacji zapłaty (po przeliczeniu wydatku), powstają różnice kursowe:
  - a) ujemne, gdy wartość kosztu w walucie obcej po przeliczeniu na złote jest niższa od wartości kosztu w dniu jego zapłaty. Zgodnie z zasadami kwalifikowalności wydatków w ramach RPO WP, ujemne różnice kursowe są kwalifikowane,
  - b) dodatnie, gdy wartość kosztu w walucie obcej po przeliczeniu na złoty polski jest wyższa od wartości kosztu w dniu zapłaty. W tej sytuacji, wysokość wydatku kwalifikowalnego jest tożsama z wysokością poniesionego przez Beneficjenta wydatku.
- 5) Oznacza to, iż za kwalifikowalny uznany zostanie wydatek faktycznie poniesiony jako zapłata za fakturę/inny dokument księgowy o równoważnej wartości dowodowej wyrażony w walucie obcej.
- 6) W przypadku zapłaty za fakturę/inny dokument księgowy o równoważnej wartości dowodowej w częściach (ratach) różnice kursowe wylicza się oddzielnie dla każdej raty płatności, po kursach walut z dnia dokonania zapłaty każdej z rat.

### **7.12.2. Rozliczenie faktur wyrażonych w walutach obcych płatnych w transzach**

- 1) Beneficjenci dokonujący częściowych płatności za fakturę wyrażoną w walucie obcej z tytułu wykonania usługi lub dostawy towarów na podstawie zawartej umowy z wykonawcą, są

zobowiązani do rozliczenia wszystkich transz oddzielnie. Zakup taki traktowany jest jako jedna operacja, która stanowi podstawę do rozliczenia salda ujemnych różnic kursowych dla poszczególnych transz.

- 2) Prawidłowy opis faktur lub innych dokumentów o równoważnej wartości dowodowej wraz z dokumentami potwierdzającymi poniesienie wydatków kwalifikowalnych związanymi z transakcjami walutowymi, należy przygotować zgodnie z instrukcją do wniosku o płatność, stanowiącą załącznik nr 10.2 do *Zasad wdrażania RPO WP 2014-2020*.

### ***Podrozdział 7.13. Wydatki na promocję projektu***

- 1) Za kwalifikowalne uznaje się wydatki na działania służące informacji o projekcie.
- 2) Za kwalifikowalne można uznać jedynie koszty informacji i promocji integralnie związane z realizacją projektu, co oznacza, że powinny być ściśle związane z przedmiotem projektu oraz powinny przekazywać informacje na temat celów, jakie zostaną osiągnięte poprzez realizację tego projektu. Materiały informacyjne i promocyjne wykonane w ramach realizacji projektu powinny nieść za sobą przede wszystkim wartość komunikacyjną a nie upominkową. Szczegółowy katalog materiałów promocyjnych zaplanowanych w ramach realizowanego projektu wymaga wcześniejszej akceptacji IZ RPO WP /IP.
- 3) Jedynie wydatki literalnie wymienione w stosownym załączniku wniosku o dofinansowanie mogą być kwalifikowane w ramach projektu.
- 4) Za kwalifikowalne mogą być uznane jedynie koszty informacji i promocji, które wynoszą nie więcej niż 3% całkowitych kosztów kwalifikowalnych projektu oraz nie więcej niż 50.000 złotych.

## **Rozdział 8 Szczegółowe zasady 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 z Europejskiego Funduszu Społecznego – z wyłączeniem projektów pomocy technicznej.

### ***Podrozdział 8.1 Zasięg geograficzny kwalifikowalności dla EFS***

- 1) Projekty w ramach EFS są realizowane wyłącznie na terytorium kraju, z zastrzeżeniem pkt 2-4.
- 2) Projekty w ramach EFS są realizowane na obszarze objętym RPO WP, przy czym:
  - a) projekty skierowane do osób fizycznych w ramach RPO obejmują osoby mieszkające w rozumieniu Kodeksu cywilnego lub pracujące lub uczące się na terenie danego województwa, chyba że kryterium wyboru projektu stanowi inaczej,
  - b) projekty skierowane do MŚP obejmują przedsiębiorstwa z siedzibą, filią, delegaturą lub jednostką organizacyjną na terenie województwa pomorskiego, chyba że kryterium wyboru projektu stanowi inaczej.
- 3) IZ RPO WP może zgodzić się, aby projekt był realizowany poza obszarem objętym RPO WP, ale na terytorium UE, pod warunkiem że spełnione są wszystkie następujące warunki:
  - a) projekt przynosi korzyść dla obszaru objętego RPO WP,
  - b) obowiązki IZ RPO WP w odniesieniu do zarządzania, kontroli i audytu, dotyczące projektów, są wypełniane przez te instytucje lub inne instytucje wskazane przez IZ RPO WP 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 (ze wskazaniem możliwie szczegółowo planowanego miejsca realizacji projektu) i przedstawienie odpowiedniego uzasadnienia.
- 4) IZ RPO WP może zgodzić się, aby projekt był realizowany poza obszarem objętym RPO WP oraz poza terytorium UE, pod warunkiem że spełnione są wszystkie następujące warunki:
  - a) projekt przynosi korzyść dla obszaru objętego RPO WP,
  - b) wydatki poniesione poza terytorium UE nie przekraczają 3 % wartości RPO WP lub – w przypadku programów wielofunduszowych – części RPO WP współfinansowanej z EFS,
  - c) wydatki poniesione poza terytorium UE nie przekraczają wartości określonej we wniosku o dofinansowanie projektu,
  - d) wydatki poniesione poza terytorium UE dotyczą celu tematycznego, o którym mowa w artykule 3 ust 1 lit. a lub 3 ust 1 lit. c rozporządzenia EFS,
  - e) komitet monitorujący wyraził zgodę na projekt lub rodzaje projektów, których to dotyczy.

### ***Podrozdział 8.2 Kwalifikowalność uczestników projektu***

- 1) W ramach projektu wsparcie udzielane jest uczestnikom określonym we wniosku o dofinansowanie, 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 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 kluczowych<sup>62</sup> oraz przeprowadzenia ewaluacji projektu, oraz zobowiązanie osoby fizycznej do przekazania informacji na temat jej sytuacji po opuszczeniu projektu.
- 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 udział w projekcie danej osoby/podmiotu i traktowanie jej/go jako uczestnika projektu.
- 4) 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 podpisuje deklarację uczestnictwa w projekcie, która zawiera co najmniej:
- a) wyrażenie woli uczestniczenia w projekcie,
  - b) oświadczenie uczestnika o spełnieniu kryteriów kwalifikowalności uprawniających do udziału w projekcie,
  - c) w przypadku uczestników projektu będących osobami fizycznymi – oświadczenie uczestnika projektu o przyjęciu przez niego do wiadomości informacji dotyczących przetwarzania jego danych osobowych,
  - d) datę i podpis uczestnika projektu lub jego opiekuna prawnego,
  - e) pouczenie o odpowiedzialności za składanie oświadczeń niezgodnych z prawdą,
  - f) zobowiązanie uczestnika projektu do przekazania informacji na temat sytuacji po opuszczeniu projektu w terminie 4 tygodni oraz w terminie do 3 miesięcy od zakończenia uczestnictwa w projekcie.
- 6) W przypadku, gdy uzasadnia to zakres wsparcia udzielanego uczestnikom projektu, dopuszcza się możliwość sporządzania deklaracji uczestnictwa także w innych niż papierowa formach, w szczególności w formie elektronicznej lub telefonicznej. W takim przypadku Beneficjent jest zobowiązany:
- a) ustanowić procedury pozwalające na weryfikację wiarygodności danych przekazanych w tych formach,
  - b) przestrzegać zasad bezpieczeństwa przetwarzania danych osobowych zgodnie z ustawą o ochronie danych osobowych,
  - c) zapewnić uprawnionym organom kontroli wgląd w przechowywane dane i umożliwić weryfikację prawdziwości zebranych danych.

---

<sup>62</sup> Szczegółowe informacje dotyczące pomiaru wskaźników dotyczących uczestników projektów zawarto w *Wytycznych w zakresie monitorowania postępu rzeczowego programów operacyjnych 2014-2020*.

### **Podrozdział 8.3 Podstawowe zasady konstruowania budżetu projektu finansowanego ze środków EFS**

- 1) W ramach projektów współfinansowanych z EFS koszty projektu są przedstawiane we wniosku o dofinansowanie w formie budżetu zadaniowego. Dodatkowo we wniosku o dofinansowanie wykazywany jest szczegółowy budżet ze wskazaniem kosztów jednostkowych, który jest podstawą do oceny kwalifikowalności wydatków projektu na etapie oceny wniosku o dofinansowanie.
- 2) Budżet zadaniowy oznacza przedstawienie kosztów kwalifikowalnych projektu w podziale na koszty bezpośrednie i koszty pośrednie, o których mowa w podrozdziale 8.4.
- 3) W ramach kosztów bezpośrednich we wniosku o dofinansowanie wykazywane są zadania merytoryczne<sup>63</sup> w ramach projektu, wraz z odpowiednim limitem kosztów, które mogą zostać poniesione przez beneficjenta na ich realizację.
- 4) Limit kosztów bezpośrednich w ramach budżetu zadaniowego na etapie wnioskowania o środki powinien wynikać ze szczegółowej kalkulacji kosztów jednostkowych wykazanej we wniosku o dofinansowanie, tj. szczegółowym budżecie projektu.
- 5) Koszty bezpośrednie w ramach projektu powinny zostać oszacowane należycie z zastosowaniem warunków i procedur kwalifikowalności określonych w *Wytycznych*, w szczególności z uwzględnieniem w budżecie projektu stawek rynkowych, z zastrzeżeniem pkt 11 podrozdziału 6.16., właściwa instytucja będąca stroną umowy może zażądać od beneficjenta uzasadnienia we wniosku o dofinansowanie należytego szacowania kosztów zawartych w budżecie projektu.
- 6) 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.
- 7) We wniosku o dofinansowanie beneficjent wskazuje formę zaangażowania i szacunkowy wymiar czasu pracy personelu projektu (etat / liczba godzin<sup>64</sup>) niezbędny do realizacji zadania/zadań merytorycznych co stanowi podstawę do oceny kwalifikowalności wydatków personelu projektu na etapie wyboru projektu oraz w trakcie jego realizacji.
- 8) Wydatki na działania świadomościowe (m.in. kampanie informacyjno-promocyjne i różne działania upowszechniające) są niekwalifikowalne z zastrzeżeniem pkt 2h podrozdziału 8.4.
- 9) Beneficjent wykazuje we wniosku o dofinansowanie swój potencjał kadrowy, o ile go posiada, przy czym jako potencjał kadrowy rozumie się powiązane z beneficjentem osoby, które zostaną zaangażowane w realizację projektu, w szczególności osoby zatrudnione na podstawie stosunku pracy, które beneficjent oddeleguje do realizacji projektu<sup>65</sup>.

---

<sup>63</sup> Zadanie merytoryczne to szereg powiązanych ze sobą działań zmierzających bezpośrednio do realizacji celu projektu. Zadania merytorycznego nie stanowią pojedyncze wydatki, np. usługa cateringowa, hotelowa i trenerska. Przykładowo, zadaniem merytorycznym w projekcie EFS w ramach kosztów bezpośrednich będzie: realizacja szkoleń, studia podyplomowe, staże, zatrudnienie subsydiowane, przyznawanie dotacji na rozpoczęcie działalności gospodarczej. Rekrutacja nie stanowi zadania merytorycznego. Może stanowić element innego zadania merytorycznego (danej formy wsparcia) i wówczas jest wykazywana jako część tego zadania.

<sup>64</sup> Nie dotyczy umów, w wyniku których następuje wykonanie oznaczonego dzieła.

<sup>65</sup> Jako potencjał kadrowy nie są wykazane osoby planowane do zaangażowania w okresie realizacji projektu w oparciu o procedury, o których mowa w podrozdziale 6.5.

- 10) W przypadku wymogu wniesienia przez beneficjenta wkładu własnego, wkład własny beneficjenta jest wykazywany we wniosku o dofinansowanie, przy czym to beneficjent określa formę wniesienia wkładu własnego. IZ RPO WP nie może wymagać wniesienia wkładu własnego w określonej formie, chyba że przepisy powszechnie obowiązujące lub wytyczne horyzontalne stanowią inaczej.
- 11) IZ RPO WP określi oczekiwany standard oraz ceny rynkowe najczęściej finansowanych w ramach danej grupy projektów towarów lub usług w ramach danego RPO WP w dokumentacji konkursowej albo w dokumentacji dotyczącej naboru projektów w trybie pozakonkursowym.
- 12) Przy rozliczaniu poniesionych wydatków nie jest możliwe przekroczenie łącznej kwoty wydatków kwalifikowalnych w ramach projektu, wynikającej z zatwierdzonego wniosku o dofinansowanie projektu. Ponadto beneficjenta obowiązują limity wydatków wskazane w odniesieniu do każdego zadania w budżecie projektu w zatwierdzonym wniosku o dofinansowanie, z uwzględnieniem pkt 4, przy czym poniesione wydatki nie muszą być zgodne ze szczegółowym budżetem projektu (z uwzględnieniem pkt 13), przedkładanym na etapie wyboru lub zmiany projektu. Właściwa instytucja będąca stroną umowy o dofinansowanie rozlicza beneficjenta ze zrealizowanych zadań w ramach projektu.
- 13) Dopuszczalne jest dokonywanie przesunięć w budżecie projektu określonym w zatwierdzonym na etapie podpisania umowy o dofinansowanie wniosku o dofinansowanie projektu w oparciu o zasady określone w *Zasadach wdrażania RPO WP 2014-2020*.

#### **Podrozdział 8.4 Koszty pośrednie w projektach finansowanych z EFS**

- 1) Koszty pośrednie są kwalifikowalne w ramach projektów finansowanych z EFS.
  - 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 projektem i jego rozliczanie, o ile jego zatrudnienie jest niezbędne dla realizacji projektu, 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) na potrzeby funkcjonowania jednostki,
    - d) koszty obsługi księgowej (koszty wynagrodzenia osób księgujących wydatki w projekcie, w tym koszty zlecenia prowadzenia obsługi księgowej projektu biuru rachunkowemu),
    - f) koszty utrzymania powierzchni biurowych (czynsz, najem, opłaty administracyjne) związanych z obsługą administracyjną projektu,
    - g) wydatki związane z otwarciem lub prowadzeniem wyodrębnionego na rzecz projektu subkonta na rachunku bankowym lub odrębnego rachunku bankowego,
    - h) działania informacyjno-promocyjne projektu (np. zakup materiałów promocyjnych i informacyjnych, zakup ogłoszeń prasowych),
    - i) amortyzacja, najem lub zakup aktywów (środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych) używanych na potrzeby personelu, o którym mowa w lit. a - d,
-

- j) opłaty za energię elektryczną, ciepłą, gazową i wodę, opłaty przesyłowe, opłaty za odprowadzanie ścieków w zakresie związanym z obsługą administracyjną projektu,
  - k) koszty usług pocztowych, telefonicznych, internetowych, kurierskich związanych z obsługą administracyjną projektu,
  - l) koszty usług powielania dokumentów związanych z obsługą administracyjną projektu,
  - m) koszty materiałów biurowych i artykułów piśmienniczych związanych z obsługą administracyjną projektu,
  - n) koszty ubezpieczeń majątkowych,
  - o) koszty ochrony,
  - p) koszty sprzątania pomieszczeń związanych z obsługą administracyjną projektu, w tym środki do utrzymania ich czystości oraz dezynsekcję, dezynfekcję, deratyzację tych pomieszczeń,
  - q) koszty zabezpieczenia prawidłowej realizacji umowy.
- 3) W ramach kosztów pośrednich nie są wykazywane wydatki objęte *cross-financingiem*, o którym mowa w podrozdziale 6.8 i 8.7.
- 4) Niedopuszczalna jest sytuacja, w której koszty pośrednie, o których mowa w pkt 1, 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 następującymi stawkami ryczałtowymi:
- a) 25 % kosztów bezpośrednich – w przypadku projektów o wartości do 1 mln zł włącznie,
  - b) 20 % kosztów bezpośrednich – w przypadku projektów o wartości powyżej 1 mln zł do 2 mln zł włącznie,
  - c) 15 % kosztów bezpośrednich – w przypadku projektów o wartości powyżej 2 mln zł do 5 mln zł włącznie,
  - d) 10 % kosztów bezpośrednich – w przypadku projektów o wartości przekraczającej 5 mln zł - z zastrzeżeniem pkt 6-8.
- 6) W przypadku projektów realizowanych przez instytucje, które pełnią funkcje w systemie wdrażania programów współfinansowanych z EFS, tj. IZ RPO WP/IP, koszty pośrednie są kwalifikowalne w wysokości połowy stawek, o których mowa w pkt. 5.
- 7) W przypadku projektów pozakonkursowych realizowanych przez beneficjentów nie będących instytucjami, o których mowa w pkt. 6, koszty pośrednie są kwalifikowalne w wysokości połowy stawek, o których mowa w pkt. 5, przy czym w przypadku projektów pozakonkursowych o charakterze wdrożeniowym<sup>66</sup>, IZ RPO WP może podjąć decyzję o zastosowaniu pełnych stawek, o których mowa w pkt. 5.
- 8) 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, katalog kosztów pośrednich określony jest w ustawie z dnia 20 kwietnia 2004 r. o

<sup>66</sup> Zgodnie z UP, projekty pozakonkursowe o charakterze wdrożeniowym polegają na świadczeniu usług m. in. rynku pracy, integracji społecznej, edukacji na rzecz ostatecznych odbiorców wsparcia a beneficjentem pozakonkursowym tych działań jest wskazany prawnie podmiot publiczny odpowiedzialny za koordynację danej polityki na poziomie krajowym, regionalnym lub lokalnym, np. instytucja systemu pomocy społecznej.

promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2013 r. poz. 674, z późn. zm.) a stawka ryczałtowa kosztów pośrednich<sup>67</sup> jest określana przez beneficjenta we wniosku o dofinansowanie i wynosi nie więcej niż poziom wskazany w tej ustawie<sup>68</sup>.

- 9) Stawka ryczałtowa kosztów pośrednich, o której mowa w pkt 6 i 7, jest wskazana w umowie o dofinansowanie.
- 10) Do personelu projektu zaangażowanego w ramach kosztów pośrednich nie ma zastosowania podrozdział 6.16, za wyjątkiem pkt 7 podrozdziału 6.16.
- 11) IZ RPO WP może obniżyć stawkę ryczałtową kosztów pośrednich w przypadkach rażącego naruszenia przez beneficjenta procedur zarządzania projektem.

#### ***Podrozdział 8.5 Zlecanie usług merytorycznych w projektach finansowanych ze środków EFS***

- 1) Zlecenie merytorycznej usługi merytorycznej oznacza powierzenie wykonawcom zewnętrznym, nie będącym personelem projektu realizacji całości działań merytorycznych przewidzianych w ramach danego projektu, np. zlecenie usługi szkoleniowej. Jako zlecenie usługi merytorycznej nie należy rozumieć zakupu pojedynczych towarów i usług np. cateringowych lub hotelowych, chyba że stanowią one część zleconej usługi merytorycznej czy angażowania personelu projektu.
- 2) Wydatki związane ze zlecaniem usługi merytorycznej w ramach projektu mogą stanowić wydatki kwalifikowalne pod warunkiem, że są wskazane w zatwierdzonym wniosku o dofinansowanie.
- 3) Wartość wydatków związanych ze zlecaniem usług merytorycznych może stanowić więcej niż 30% wartości projektu wyłącznie, o ile jest to uzasadnione specyfiką projektu i zostało wskazane we wniosku o dofinansowanie projektu zatwierdzonym przez właściwą instytucję będącą stroną umowy – w przypadku projektów pozakonkursowych – wymaga to zgody IZ RPO WP.
- 4) Brak wykazania we wniosku o dofinansowanie projektu faktu zlecenia danej merytorycznej usługi merytorycznej stanowi podstawę do uznania kosztów za niekwalifikowalne.
- 5) Faktyczną realizację zleconego zadania merytorycznego należy udokumentować zgodnie z umową zawartą z wykonawcą, np. poprzez pisemny protokół odbioru zadania, przyjęcia wykonanych prac, itp.
- 6) Nie jest kwalifikowalne zlecenie usługi merytorycznej przez beneficjenta partnerom projektu i odwrotnie.

#### ***Podrozdział 8.6 Pozostałe uproszczone metody rozliczania wydatków w projektach finansowanych ze środków EFS***

- 1) W projektach EFS możliwe jest stosowanie następujących uproszczonych metod rozliczania wydatków:
  - d) stawki jednostkowe,
  - e) kwoty ryczałtowe,z zastrzeżeniem, że w przypadku projektów, w których wartość wkładu publicznego (środków publicznych) nie przekracza wyrażonej w PLN równowartości 100.000 EUR<sup>69</sup>, stosowanie jednej z ww.

<sup>67</sup> Podstawa wyliczenia stawki ryczałtowej nie jest pomniejszana o ewentualne korekty finansowe wynikające ze zwrotów od uczestników projektu.

<sup>68</sup> Na podstawie art. 9 ust. 2d pkt 3 ww. ustawy.

<sup>69</sup> Do przeliczenia ww. kwoty na PLN należy stosować miesięczny obrachunkowy kurs wymiany stosowany przez KE aktualny na dzień ogłoszenia konkursu w przypadku projektów konkursowych lub dzień złożenia wniosku o dofinansowanie projektu w przypadku projektów pozakonkursowych.

uproszczonych metod rozliczania wydatków jest obligatoryjne, z zastrzeżeniem pkt. 3 podrozdziału 6.6.

- 2) Do personelu projektu zaangażowanego w ramach działań/zadań rozliczanych za pomocą uproszczonych metod nie ma zastosowania podrozdział 6.16.
- 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 w oparciu o szczegółowy budżet projektu określony przez beneficjenta i zatwierdzony przez właściwą instytucję będącą stroną umowy.

#### **8.6.1 Stawki jednostkowe**

- 1) Stawki jednostkowe określone są w regulaminie konkursu lub dokumentacji dotyczącej projektów zgłaszanych w trybie pozakonkursowym i obejmują wyłącznie koszty bezpośrednie.
- 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, 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.

#### **8.6.2 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.
  - 4) W ramach kwoty ryczałtovej wydatki objęte *cross-financingiem*, wydatki przeznaczone na zakup środków trwałych oraz inne wydatki objęte limitami, o których mowa w *Wytycznych* lub umowie o dofinansowanie wykazywane są we wniosku o płatność do wysokości limitu określonego w zatwierdzonym wniosku o dofinansowanie projektu.
  - 5) Rozliczanie kosztów na podstawie kwoty ryczałtovej jest dokonywane we wniosku o płatność w zależności od wykonanych działań oraz osiągniętych wskaźników produktu i rezultatu
-

bezpośredniego w ramach projektu - w stosunku do założeń zawartych w zatwierdzonym wniosku o dofinansowanie projektu, zgodnie z warunkami określonymi w umowie o dofinansowanie.

6) W zakresie nieuregulowanym stosuje się podrozdział 6.6.

### ***Podrozdział 8.7 Cross-financing w projektach finansowanych ze środków EFS***

- 1) W przypadku projektów współfinansowanych z EFS wydatki objęte *cross-financingiem* są kwalifikowalne w wysokości wynikającej z SZOOP RPO WP.
- 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 z 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.Do kwalifikowalności zakupu nieruchomości stosuje się podrozdział 7.4.
- 4) Zakup środków trwałych, za wyjątkiem zakupu nieruchomości infrastruktury i środków trwałych przeznaczonych na dostosowanie lub adaptację budynków i pomieszczeń, 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.

### ***Podrozdział 8.8 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 krajowymi, z uwzględnieniem zasad wynikających z ustawy o rachunkowości.
- 2) Wysokość wkładu wynikającego z dodatków lub wynagrodzeń wypłacanych przez stronę trzecią na rzecz uczestników projektu musi wynikać z dokumentacji księgowej podmiotu wypłacającego i może podlegać kontroli. Wysokość wkładu 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, wpłaty dokonywane przez stronę trzecią zgodnie z ustawą o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych na PFRON nie są wydatkiem kwalifikowalnym.
- 4) Wkład, o którym mowa w pkt 1, rozliczany jest na podstawie oświadczenia składanego przez podmiot wypłacający, przy czym oświadczenie to powinno pozwalać na identyfikację poszczególnych uczestników projektu oraz wysokości wkładu w odniesieniu do każdego z nich.

### ***Podrozdział 8.9 Reguła proporcjonalności***

- 1) IZ RPO WP/IP zobowiązuje beneficjenta w umowie o dofinansowanie projektu do jego realizacji w zakresie określonym i zatwierdzonym we wniosku o dofinansowanie, z uwzględnieniem konieczności zachowania trwałości rezultatów projektu.
- 2) Projekt rozliczany jest na etapie końcowego wniosku o płatność pod względem finansowym proporcjonalnie do stopnia osiągnięcia założeń merytorycznych określonych we wniosku o dofinansowanie projektu, co jest określane jako „reguła proporcjonalności”.
- 3) Zgodnie z regułą proporcjonalności:
  - a) w przypadku niespełnienia kryterium zatwierdzonego przez komitet monitorujący RPO WP instytucja będąca stroną umowy może uznać wszystkie lub odpowiednią część wydatków dotychczas rozliczonych w ramach projektu za niekwalifikowalne,
  - b) w przypadku nieosiągnięcia celu projektu<sup>70</sup> –instytucja będąca stroną umowy może uznać wszystkie lub odpowiednią część wydatków dotychczas rozliczonych w ramach projektu za niekwalifikowalne; wysokość wydatków niekwalifikowalnych uzależniona jest od stopnia niezrealizowania celu projektu; wydatki niekwalifikowalne obejmują wydatki związane z tym zadaniem merytorycznym (zadaniami merytorycznymi), którego założenia nie zostały osiągnięte i kosztów pośrednich; stopień nieosiągnięcia założeń projektu określany jest przez właściwą instytucję będącą stroną umowy.
- 4) Reguła proporcjonalności weryfikowana jest przez instytucję będącą stroną umowy według stanu na zakończenie realizacji projektu na etapie weryfikacji końcowego wniosku o płatność.
- 5) instytucja będąca stroną umowy o dofinansowanie projektu może odstąpić od rozliczenia projektu zgodnie z regułą proporcjonalności lub obniżyć wysokość środków tej regule podlegających, jeśli beneficjent o to wnioskuje i należycie uzasadni przyczyny nieosiągnięcia założeń, w szczególności wykaże swoje starania zmierzające do osiągnięcia założeń projektu, lub w przypadku wystąpienia siły wyższej.
- 6) 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.
- 7) W ramach RPO WP nie są realizowane projekty innowacyjne i ponadnarodowe.

---

<sup>70</sup> Wyrażonego wskaźnikami produktu lub rezultatu bezpośredniego w zatwierdzonym wniosku o dofinansowanie.



## ***Rozdział 9 Rodzaje wydatków kwalifikowalnych w poszczególnych osiach priorytetowych, działaniach i poddziałaniach RPO WP 2014-2020.***

### **Oś priorytetowa 8 Konwersja**

#### **Działanie 8.3. Materialne i niematerialne dziedzictwo kulturowe**

Poniższe zapisy należy stosować równocześnie z limitami, wynikającymi z przepisów odnośnie pomocy publicznej oraz z zastosowaniem limitów wskazanych wcześniej w treści wytycznych odnoszących się min do kosztów personelu pośredniego i bezpośredniego, kosztów pośrednich promocji, inspektorów nadzoru, itp.

**Interwencją objęte zostaną przedsięwzięcia obejmujące ratowanie, przywracanie wartości i ochronę charakterystycznych zabytków lub ich zespołów wraz z otaczającym je kontekstem krajobrazowym, poprzez m.in. prace rehabilitacyjne i modernizacyjne służące nadaniu im nowych funkcji (usług turystyki lub kultury), przy możliwym jednoczesnym zachowaniu funkcji dotychczasowych, jak również wdrażanie nowych form zarządzania (tworzenie parków kulturowych). Ponadto interwencją objęte zostaną projekty ukierunkowane na podnoszenie jakości przestrzeni publicznej obejmujące realizację prac służących estetyzacji i podkreśleniu walorów kulturowych tej przestrzeni w ramach układów urbanistycznych i ruralistycznych wpisanych do rejestru zabytków. Wsparciem objęte będą również projekty umożliwiające bezpieczną eksploatację zasobów materialnego i niematerialnego dziedzictwa kulturowego regionu, w tym w zakresie dokumentowania, popularyzacji, inwentaryzacji i udostępniania zasobów kultury z wykorzystaniem nowoczesnych technologii informacyjno-komunikacyjnych (w szczególności digitalizacja zasobów, tworzenie nowych treści cyfrowych).**

#### **Koszty kwalifikowalne**

- 1) zakup niezbędnego sprzętu, wyposażenia, urządzeń podlegających amortyzacji oraz ujętych w ewidencji środków trwałych,
- 2) prace konserwatorskie i restauratorskie w rozumieniu ustawy o ochronie zabytków i opiece nad zabytkami oraz adaptacja budynków, budowli i innych obiektów o znaczeniu historycznym (w tym obiektów archeologicznych, z wyłączeniem budynków administracji publicznej),
- 3) prace konserwatorskie, restauratorskie i adaptacja zespołów fortyfikacyjnych oraz budowli obronnych,
- 4) prace konserwatorskie, restauratorskie i zagospodarowanie zabytkowych ogólnodostępnych założeń parkowych oraz zabytków sztuki inżynierskiej, kompleksowych założeń przemysłowych i folwarcznych wraz z nadaniem im nowych ogólnodostępnych funkcji kulturowych i turystycznych,
- 5) prace konserwatorskie, restauratorskie zabytkowych budynków sakralnych stanowiących atrakcję turystyczną,
- 6) koszty przebudowy pomieszczeń w celu dostosowania ich do specyficznych wymogów technicznych dla danego rodzaju działalności,
- 7) wydatki związane z zabezpieczeniem obiektów dziedzictwa kulturowego na wypadek zagrożeń (zakup i montaż instalacji przeciwwłamaniowej, przeciwpożarowej),
- 8) wydatki związane z zagospodarowaniem przestrzeni publicznych wraz z małą architekturą i infrastrukturą towarzyszącą w ramach układów urbanistycznych i ruralistycznych wpisanych do rejestru zabytków,

- 9) wydatki związane z udostępnianiem zasobów kultury z wykorzystaniem nowoczesnych technologii informacyjno-komunikacyjnych (digitalizacja zasobów i tworzenie nowych treści cyfrowych), w tym koszty usługi wykonywanej przez podmioty zewnętrzne, oraz koszty personelu bezpośredniego, rozliczanego bądź poprzez stawki ryczałtowe, lub poprzez rzeczywiste koszty, odpowiedzialnego za przygotowanie materiałów i zasobów do digitalizacji,
- 10) koszty przygotowawcze i dokumentacja techniczna (w tym dokumentacja techniczna, ekspertyzy, badania) itp.,
- 11) koszty promocji produktu turystycznego jako części projektu do wysokości 100.000 PLN wydatków kwalifikowalnych w projekcie,
- 12) koszty promocji projektu.

#### **Koszty niekwalifikowane**

- 1) zakup środków transportu,
- 2) zakup sprzętu i wyposażenia nie podlegających amortyzacji oraz nieujętych w ewidencji środków trwałych,
- 3) koszty związane z wyposażeniem i funkcjonowaniem bazy noclegowej oraz bazy gastronomicznej.

### **Oś priorytetowa 10 Energia**

#### **Działanie 10.2 Efektywność energetyczna**

Poniższe zapisy należy stosować równocześnie z limitami, wynikającymi z przepisów odnośnie pomocy publicznej oraz z zastosowaniem limitów wskazanych wcześniej w treści wytycznych odnoszących się min do kosztów personelu pośredniego i bezpośredniego, kosztów pośrednich promocji, inspektorów nadzoru, itp.

**Wspierane będą inwestycje podnoszące efektywność energetyczną budynków użyteczności publicznej, w tym przedsięwzięcia termomodernizacyjne. W ramach kompleksowych projektów przewiduje się głęboką modernizację energetyczną budynków z uwzględnieniem potrzeby monitorowania i zarządzania energią wraz z możliwością wykorzystania instalacji OZE, wymiany źródeł ciepła (w tym indywidualnych) i zastosowania indywidualnego pomiaru zużycia ciepła. Zakres prac musi wynikać z przeprowadzonej uprzednio analizy możliwych rozwiązań w ramach sporządzanego audytu energetycznego.**

#### **Koszty kwalifikowalne**

- 1) koszty kompleksowej i głębokiej modernizacji energetycznej obiektów i budynków lub dokończenie tego procesu,
  - a. wymiana zewnętrznych przegród przezroczystych (okien, drzwi przedszkolnych) i przebudowa i modernizacja przegród nieprzezroczystych (ściany zewnętrzne, stropy poddasza, stropy piwnic),
  - b. modernizacja źródeł ciepła na kotły gazowe lub na biomasę oraz OZE,
  - c. modernizacja systemów grzewczo-wentylacyjnych z uwzględnieniem zastosowania wysokosprawnej rekuperacji energii,
  - d. modernizacja instalacji wewnętrznej centralnego ogrzewania i ciepłej wody użytkowej,
  - e. modernizacja wewnętrznej instalacji elektrycznej i oświetlenia wewnętrznego,
  - f. systemy monitoringu i zarządzania energią,

- g. koszty prac remontowych – jedynie w zakresie wymiany instalacji oraz koszty odtworzeniowe wynikające z wymiany instalacji z uwzględnieniem zmian technologicznych.
- 2) koszty przygotowawcze, koszty dokumentacji technicznej, w tym audyty energetyczne,
- 3) koszty promocji.

Wsparcie skierowane jest dla budynków użyteczności publicznej, rozumianych jako budynki przeznaczone dla administracji publicznej, kultury, kultu religijnego, oświaty, szkolnictwa wyższego, nauki, opieki zdrowotnej, opieki społecznej i socjalnej, sportu.

Jeżeli w powyższych budynkach znajdują się części niezwiązane z funkcją użyteczności publicznej (np. mieszkania służbowe), wydatki wówczas są kwalifikowane w proporcji ustalonej jako powierzchnia kwalifikowana (powierzchnia użytkowa minus powierzchnia niezwiązana z funkcją użyteczności publicznej) do powierzchni użytkowej. Przy zastosowaniu powyższej proporcji można rozliczać wszystkie rodzaje poniesionych wydatków.

Jeżeli w powyższych budynkach prowadzona jest działalność w formie komercyjnej wówczas projekt winien być zbadany pod względem możliwości objęcia pomocą publiczną lub też uzyskania dochodu po okresie realizacji.

#### **Koszty niekwalifikowalne**

- 1) zakup środków transportu,
- 2) zakup sprzętu i wyposażenia nie podlegających amortyzacji oraz nieujętych w ewidencji środków trwałych,
- 3) koszt podłączenia indywidualnych użytkowników do sieci ciepłych,
- 4) koszty przebudowy pomieszczeń w wielorodzinnych budynkach mieszkalnych,
- 5) koszty prac remontowych wykraczająca poza prace związane z wymianą instalacji,
- 6) zakup, modernizacja, montaż i instalacja kotłów zasilanych paliwem węglowym.

#### **Instrument elastyczności**

koszt działań informacyjno-edukacyjnych, służących zwiększaniu świadomości oraz kształtowaniu i umacnianiu postaw użytkowników końcowych w zakresie efektywności energetycznej. (m.in. zakup usług, koszt zakupu materiałów i produktów, koszty wynagrodzeń wraz z pochodnymi osób zaangażowanych w kampanii informacyjno-edukacyjnej- wynagrodzenia rozliczane na podstawie rzeczywistych wydatków).

Maksymalna wartość wydatków w ramach cross-finansingu (instrumentu elastyczności) wynosi 1% kosztów kwalifikowalnych projektu.

#### **Działanie 11.4. Ochrona różnorodności biologicznej**

Poniższe zapisy należy stosować równocześnie z limitami, wynikającymi z przepisów odnośnie pomocy publicznej oraz z zastosowaniem limitów wskazanych wcześniej w treści wytycznych odnoszących się min do kosztów personelu pośredniego i bezpośredniego, kosztów pośrednich promocji, inspektorów nadzoru, itp.

**Wsparcie będzie skierowane na czynną ochronę przyrody przede wszystkim na obszarach chronionych, a w szczególności na terenach parków krajobrazowych i rezerwatów przyrody, co prowadzić ma do ograniczenia degradacji środowiska oraz utraty zasobów różnorodności biologicznej. Dofinansowanie będą mogły uzyskać przedsięwzięcia dotyczące poprawy stanu**

cennych gatunków i siedlisk przyrodniczych oraz ochrony ekosystemu strefy przybrzeżnej Morza Bałtyckiego. Wsparcie zostanie skierowane również na ochronę wód, w szczególności jezior i ekosystemów od wód zależnych. Wykluczone z otrzymania dofinansowania będą przedsięwzięcia z zakresu zbierania, odprowadzania i oczyszczania ścieków komunalnych. Przewiduje się także dofinansowanie projektów polegających na opracowaniu planów ochrony dla parków krajobrazowych i rezerwatów przyrody oraz realizacji zapisanych w nich działań. Wspierane będą projekty dotyczące zabezpieczania obszarów chronionych przed nadmierną i niekontrolowaną presją turystów, w szczególności związane z ukierunkowaniem ruchu turystycznego, w tym budowy, przebudowy lub rozbudowy małej infrastruktury takiej jak: ścieżki dydaktyczne, ścieżki rowerowe, szlaki turystyczne, parkingi, punkty i wieże widokowe, zadaszenia, platformy, punkty informacyjne. Umożliwiona będzie także realizacja projektów dotyczących ochrony i przywracania wartości ekologicznych środowiska miejskiego, przede wszystkim polegających na zwiększaniu powierzchni obszarów zieleni w miastach. Wsparcie będą mogły uzyskać również przedsięwzięcia dotyczące edukacji ekologicznej oraz zwiększania świadomości na rzecz zrównoważonego rozwoju i przeciwdziałania zmianom klimatu, w tym przedsięwzięcia związane z rozwojem systemów przetwarzania i udostępniania informacji o środowisku i jego ochronie w skali regionalnej. Przewiduje się także budowę centrów edukacyjnych, obejmujących szerokie spektrum tematyczne z zakresu ochrony środowiska i przeciwdziałania zmianom klimatu, o jak największym zasięgu oddziaływania.

#### **Koszty kwalifikowalne**

- 1) finansowanie ochrony i restytucji różnorodności gatunkowej i siedliskowej, w tym czynnej ochrony gatunkowej, monitoringu gatunków i siedlisk przyrodniczych, rewitalizacji siedlisk, przywracanie ciągłości korytarzy ekologicznych itp. między innymi ekosystemów strefy przybrzeżnej Morza Bałtyckiego,
- 2) kompleksowe przedsięwzięcia z zakresu ochrony, rewaloryzacji i zabezpieczania obszarów chronionych, obejmujące, np. budowę, rozbudowę, przebudowę lub remont infrastruktury ukierunkowującej ruch turystyczny w wyznaczone miejsca na obszarach chronionych (szlaki turystyczne: trasy rowerowe, szlaki piesze, szlaki wodne ścieżki dydaktyczne; pomosty komunikacyjne; platformy widokowe; wieże obserwacyjne; parkingi; itp.),
- 3) kompleksowe przedsięwzięcia służące ochronie wód w zlewni, w szczególności jezior i ekosystemów od wód zależnych obejmujące np.: rekultywację jezior, zarządzanie i zagospodarowanie terenów wokół rzek i zbiorników wodnych w celu ograniczenia spływu powierzchniowego i antropopresji oraz renaturalizację obszarów wodno-błotnych (z wyłączeniem przedsięwzięć z zakresu zbierania, odprowadzania i oczyszczania ścieków komunalnych),
- 4) tworzenie lub modernizacja terenów zielonych i parków publicznych w miastach ze szczególnym uwzględnieniem zwiększenia bioróżnorodności poprzez ochronę gatunków rodzimych oraz eliminację gatunków inwazyjnych – z włączeniem ścieżek, tras rowerowych, małej architektury takich jak ławki, kosze na śmieci itp. ,
- 5) opracowanie planów ochrony dla parków krajobrazowych oraz rezerwatów przyrody oraz realizacji zapisanych w nich działań, a także przygotowanie i wdrożenie planów ochrony gatunków,
- 6) budowa, przebudowa i rozbudowa obiektów służących jako centra edukacji ekologicznej,
- 7) przedsięwzięcia dotyczące edukacji ekologicznej oraz zwiększania świadomości na rzecz zrównoważonego rozwoju i przeciwdziałania zmianom klimatu, m.in. rozwój systemów

przetwarzania i udostępniania informacji o środowisku i jego ochronie w skali regionalnej – w tym koszty usług, wynagrodzenia personelu bezpośredniego, rozliczanego na podstawie rzeczywiście ponoszonych kosztów lub ryczałtowo, przygotowanie materiałów edukacyjnych,

- 8) koszty zakupu materiału genetycznego dla rozmnażania roślin, zwierząt i grzybów służącego odtworzeniu gatunku,
- 9) koszty promocji,
- 10) koszty dokumentacji przygotowawczej.

#### **Koszty niekwalifikowalne**

- 1) zakup środków transportu,
- 2) zakup sprzętu i wyposażenia nie podlegających amortyzacji oraz nieujętych w ewidencji środków trwałych,
- 3) koszty związane z wyposażeniem i funkcjonowaniem bazy noclegowej oraz bazy gastronomicznej,
- 4) infrastruktura rekreacyjna na terenach zielonych i w parkach publicznych,
- 5) koszty cateringu w ramach organizacji przedsięwzięć dotyczących edukacji ekologicznej

#### **Instrument elastyczności**

koszt działań informacyjno-edukacyjnych, podnoszących świadomość mieszkańców, szczególnie w zakresie efektów podejmowanej interwencji (m.in. zakup usług, koszt zakupu materiałów i produktów, koszty wynagrodzeń wraz z pochodnymi osób zaangażowanych w kampanii informacyjno-edukacyjnej – wynagrodzenia rozliczane na podstawie rzeczywistych wydatków).

Maksymalna wartość wydatków w ramach cross-finansingu (instrumentu elastyczności) wynosi 5% kosztów kwalifikowalnych projektu.

## ***Załącznik nr 1 – Zalecenia i rekomendacje dotyczące przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówienia publicznego***

- 1) W trakcie przeprowadzania postępowania o udzielenie zamówienia publicznego stosuje się wewnętrzne procedury beneficjenta dotyczące udzielania zamówień publicznych opracowane w postaci np. instrukcji wewnętrznych, regulaminów wraz ze wskazaniem poszczególnych czynności i stanowisk odpowiedzialnych za ich realizację.
- 2) W odniesieniu do najbardziej ryzykownych postępowań<sup>71</sup> zaleca się opracowanie szczegółowego planu prac, którego celem jest prawidłowa i sprawna realizacja zamówienia publicznego. Plan prac powinien zostać opracowany w początkowym stadium realizacji projektu przed przeprowadzeniem postępowań i powinien zawierać terminy dla każdego etapu, tj.:
  - d) przygotowanie dokumentacji dotyczącej zamówienia publicznego, w tym opracowanie opisu przedmiotu zamówienia publicznego,
  - e) wszczęcie procedury udzielenia zamówienia publicznego,
  - f) zawarcie umowy,
  - g) realizacja zamówienia publicznego,
  - h) odbiór zamówienia publicznego udokumentowany protokołami odbioru,
  - i) weryfikacja faktur wystawionych przez wykonawcę.

Minimalny wymagany zakres planu prac zawiera informacje o procedurze udzielania zamówienia publicznego, terminie rozpoczęcia i zakończenia każdego etapu/zadania wraz ze wskazaniem osób odpowiedzialnych za wykonanie danego zadania. W celu zapewnienia ścieżki audytu należy zarchiwizować plan prac wraz z dokumentacją projektu.

- 3) W celu uzyskania najbardziej konkurencyjnych ofert oraz mając na uwadze zakaz dzielenia zamówienia publicznego, w przypadku beneficjentów będących jednostkami centralnymi i realizującymi projekt przy pomocy jednostek terenowych/lokalnych, zaleca się przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na poziomie centralnym, chyba że istnieją przesłanki uzasadniające przyjęcie innego trybu postępowania. Decyzja o zamówieniu zdecentralizowanym może zostać podjęta pod warunkiem analizy obu metod zakupów wykazującej korzyści finansowe i konkurencyjność na rzecz drugiego rozwiązania. Wystąpienie ww. przesłanek powinno zostać udokumentowane w postaci oszacowania i porównania korzyści i kosztów związanych z wyborem obydwu metod zakupu: centralnego i zdecentralizowanego.
- 4) Szacując wartość zamówienia publicznego należy bazować na aktualnych cenach na rynku zamawianych dóbr. W tym celu należy przeprowadzić rozeznanie rynku wśród co najmniej trzech potencjalnych wykonawców danego zamówienia publicznego. W przypadku, gdy na rynku nie istnieje trzech potencjalnych wykonawców, należy przedstawić uzasadnienie wskazujące przesłanki potwierdzające ten fakt. Szacując wartość zamówienia można również opierać się na podobnych zamówieniach publicznych przeprowadzanych w terminie wskazanym w art. 35 ust 1 ustawy Pzp, jeśli ich wykonawcy zostali wybrani w procedurze konkurencyjnej. Dokumenty dotyczące sposobu oszacowania wartości zamówienia publicznego powinny zostać zarchiwizowane łącznie z dokumentacją tego zamówienia publicznego.
- 5) Oszacowana wartość zamówienia publicznego powinna być ważna w chwili publikacji ogłoszenia o zamówieniu publicznym, zgodnie z art. 35 ustawy Pzp. Jeżeli po ustaleniu wartości zamówienia

---

<sup>71</sup> Ryzyko należy oceniać z uwzględnieniem np. następujących czynników: wartość zamówienia, terminy wynikające z harmonogramu projektu, dostępność potencjalnych wykonawców, wartość zamówienia, poziom skomplikowania przedmiotu zamówienia, kwestie logistyczne itp.

publicznego nastąpi zmiana okoliczności mających wpływ na ustaloną już wartość zamówienia publicznego, przed wszczęciem postępowania należy dokonać ponownego oszacowania jego wartości. Sposób oszacowania wartości zamówienia publicznego powinien zostać udokumentowany.

- 6) Należy zapewnić odpowiedni potencjał kadrowy wystarczający do wykonania przewidzianych zadań na każdym etapie realizacji zamówienia publicznego.
- 7) Należy nadzorować sposób realizacji zamówienia publicznego i protokołować sposób jego odbioru. W tym celu zaleca się stosowanie procedur wewnętrznych, określających sposób realizacji i odbioru zamówienia publicznego, w tym odpowiedzialność oraz zadania i terminy po stronie beneficjenta oraz wzory dokumentów (w szczególności wzór protokołu odbioru przedmiotu zamówienia publicznego, który pozwala min. na sprawdzenie, czy wszystkie elementy zamówienia publicznego zostały zrealizowane zgodnie z postanowieniami umowy).

## ***Załącznik nr 2 – Obliczanie kosztu kwalifikowanego w przypadku nieruchomości***

### Obliczanie kosztu kwalifikowanego:

Aby obliczyć maksymalną wysokość kosztu kwalifikowanego nieruchomości, należy posłużyć się następującą metodą:

- Sumując wszystkie koszty kwalifikowalne oprócz kosztów zakupu nieruchomości – otrzymujemy wielkość „a”
- Koszt kwalifikowalny ogółem stanowi niewiadomą „x”
- Wiemy, że 90% wartości kosztu kwalifikowanego 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 kwalifikowanego 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:

$$a = 0,9 x$$

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

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

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

$$x = 200\,000$$

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

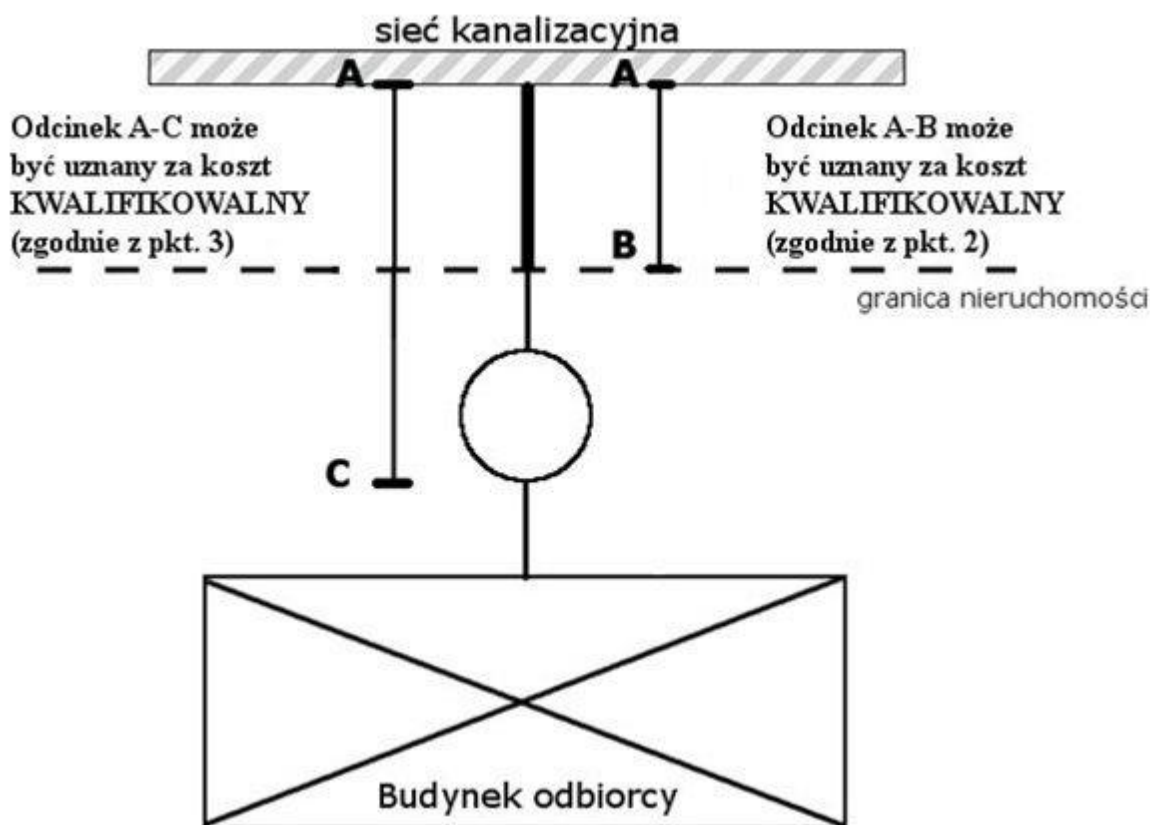
$$200\,000 * 10\% = 20\,000$$

Koszt kwalifikowany nieruchomości może wynosić max 20 000 pln. Pozostała część wartości nieruchomości stanowi wydatek niekwalifikowalny.



### **Załącznik nr 3 - Przyłącze kanalizacyjne jako koszt niekwalifikowalny**

1. Przyłącze kanalizacyjne<sup>72</sup> (A-C) co do zasady, stanowi koszt niekwalifikowalny.
2. Jeżeli beneficjent jest w stanie wykazać, że po wybudowaniu planowanej sieci kanalizacyjnej on, bądź spółka zobowiązana do eksploatacji wybudowanej sieci, będzie jej właścicielem, wtedy odcinek od sieci głównej do granicy działki (A-B) może zostać uznany za kwalifikowalny.
3. W przypadku, gdy beneficjent wybuduje ze środków własnych przyłącza wraz ze studzienkami rewizyjnymi, a w Regulaminie dostarczania i odprowadzania ścieków dla Gminy (zatwierdzonym przez Radę Gminy) w myśl art. 19 ust. 1. ustawy o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków oraz w umowach zawartych z właścicielami nieruchomości (dostawcami ścieków), znalazły się stosowne zapisy o własności przyłączy wraz ze studzienkami w myśl art. 49 § 1 Kodeksu Cywilnego to wydatek poniesiony na ich wybudowanie można uznać jako kwalifikowany.



<sup>72</sup> Zgodnie z ustawą o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzeniu ścieków przyłącze kanalizacyjne to odcinek przewodu łączącego wewnętrzną instalację kanalizacyjną w nieruchomości odbiorcy usług z siecią kanalizacyjną, za pierwszą studzienką, licząc od strony budynku, a w przypadku jej braku do granicy nieruchomości gruntowej.

## ***Załącznik nr 4 Zastosowanie klauzul społecznych w zamówieniach publicznych realizowanych w ramach projektów dofinansowanych z EFS***

Mianem klauzul społecznych w zamówieniach publicznych określane są uregulowania umożliwiające Zamawiającemu uwzględnienie dodatkowych celów społecznych w warunkach realizacji zamówienia. Klauzule nie muszą być związane ze specyfikacją techniczną, kryteriami wyboru lub kryteriami udzielania zamówień. Muszą jednak mieć związek z przedmiotem zamówienia.

Ustawa Prawo zamówień publicznych (zwana dalej: ustawą Pzp), reguluje klauzule społeczne w:

- art. 22 ust. 2, który umożliwia zastrzeganie zamówień dla podmiotów, u których ponad 50% zatrudnionych pracowników stanowią osoby niepełnosprawne,
- art. 29 ust. 4 i art. 36 ust. 2 pkt. 9 ustawy, które pozwalają na ustanowienie dodatkowych warunków realizacji zamówienia związanych z zatrudnieniem osób ze wskazanych w ustawie grup zagrożonych wykluczeniem społecznym oraz z utworzeniem lub zwiększeniem wpłat na fundusz szkoleniowy.

### **1. Analiza potrzeb społecznych w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego**

Przygotowując postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego, Zamawiający powinien dokonać analizy możliwości uwzględnienia aspektów społecznych zawartych w Ustawie Pzp, biorąc pod uwagę specyfikę przedmiotu zamówienia, jego wartość, czas realizacji oraz warunki wykonania zamówienia.

Analiza ta powinna obejmować sprawdzenie możliwości:

- ograniczenia możliwości ubiegania się o zamówienie publiczne tylko do wykonawców zatrudniających osoby niepełnosprawne – art. 22 ust. 2,
- opisu przedmiotu zamówienia jako:
  - odpowiedzi na potrzeby osób będących odbiorcami robót, dostaw lub usług będących przedmiotem zamówienia – art. 29 oraz art. 30,
  - warunku zapewnienia przez wykonawców przestrzegania bezpieczeństwa i higieny pracy oraz ochrony zdrowia na etapie realizacji zamówienia – art. 29 oraz art. 31,
  - warunku wykonania zamówienia dotyczącego realizacji potrzeb w zakresie aktywizacji społeczno-zawodowej osób z grup zagrożonych wykluczeniem społecznym oraz potrzeb szkoleniowych – art. 29 ust. 4,
- wykluczenia z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego – art. 24 ust. 1 pkt 3-8,
- formułowania podmiotowych warunków udziału w postępowaniu – art. 22 ust. 1 pkt 2 i 3,
- wskazania kryteriów o charakterze społecznym w ramach poza cenowych kryteriów oceny ofert – art. 91 ust. 2 oraz art. 5 ust. 1 w przypadku usług niepriorytetowych.

Ponadto, gdy na etapie oceny ofert, Zamawiający podczas badania oferty pod względem rażąco niskiej ceny ma wątpliwości, co do wiarygodności cen oferowanych przez wykonawców i ich współmierności do przedmiotu zamówienia, może zwracać się o wyjaśnienie, co do zgodności oferty z obowiązującymi przepisami dotyczącymi ochrony zatrudnienia i warunków pracy, a także miejsca, w którym roboty budowlane, usługi lub dostawy te mają być realizowane. Podstawą badania oferty wykazującej znamiona oferty rażąco niskiej pod względem społecznym jest art. 90 ustawy Pzp.

## **2. Klauzula „zastrzeżona” dotycząca ograniczania możliwości ubiegania się o zamówienie publiczne do podmiotów zatrudniających osoby niepełnosprawne**

Ustawa Pzp w art. 22 ust.2 przewiduje instrument tzw. zamówień zastrzeżonych, na podstawie którego zamawiający może zastrzec, że o udzielenie zamówienia mogą ubiegać się wyłącznie wykonawcy, u których ponad 50% zatrudnionych pracowników stanowią osoby niepełnosprawne w rozumieniu przepisów o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych.

Pamiętać należy, że o zamówienia zastrzeżone mogą ubiegać się wszyscy wykonawcy osiągający wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych powyżej 50%, a nie tylko zakłady pracy chronionej w rozumieniu art. 28 *ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych*, spełniające przedmiotowy wymóg.

Udzielając zamówień zastrzeżonych należy pamiętać też, iż ograniczenie udziału w postępowaniu tylko do wykonawców zatrudniających ponad 50% osób niepełnosprawnych nie oznacza rezygnacji z podstawowych czynności wymaganych w ramach procedury udzielenia zamówienia publicznego. Zamawiający jest zobowiązany do udzielania zamówień zastrzeżonych zgodnie z przepisami ustawy Pzp, w szczególności w zakresie przeprowadzenia kwalifikacji podmiotowej wykonawców na podstawie:

- sprecyzowanych przez Zamawiającego warunków udziału w postępowaniu,
- określonych w ustawie przesłanek wykluczenia,

oraz dokonania oceny ofert w oparciu o związane z przedmiotem zamówienia kryteria oceny ofert.

Zastrzeżeniu może podlegać cały przedmiot zamówienia lub jedna z części przedmiotu zamówienia w przypadku, gdy Zamawiający zdecyduje się podzielić zamówienie i umożliwić składanie ofert częściowych.

## **3. Klauzula „zatrudnieniowa” dotycząca zatrudnienia na potrzeby realizacji zamówienia**

W ramach klauzuli „zatrudnieniowej”, wskazanej w art. 29 ust. 4 pkt. 1 ustawy Pzp, Zamawiający może wymagać do realizacji zamówienia zatrudnienia osób z następujących grup:

- bezrobotnych, o których mowa w *ustawie o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy*,
- młodocianych w celu przygotowania zawodowego,
- niepełnosprawnych, o których mowa w *ustawie o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych*,
- innych niż wskazane powyżej, o których mowa w przepisach o zatrudnieniu socjalnym:
  - bezdomnych realizujących indywidualny program wychodzenia z bezdomności, w rozumieniu *ustawy o pomocy społecznej*,
  - uzależnionych od alkoholu, po zakończeniu programu psychoterapii w zakładzie leczenia odwykowego,
  - uzależnionych od narkotyków lub innych środków odurzających, po zakończeniu programu terapeutycznego w zakładzie opieki zdrowotnej,
  - chorych psychicznie, w rozumieniu *ustawy o ochronie zdrowia psychicznego*,
  - zwalnianych z zakładów karnych, mających trudności w integracji ze środowiskiem, w rozumieniu *ustawy o pomocy społecznej*,
  - uchodźców realizujących indywidualny program integracji, w rozumieniu *ustawy o pomocy społecznej*.

Wymóg zatrudnienia osób z powyżej wskazanych grup musi być powiązany z wykonaniem zamówienia publicznego w ramach, którego zamawiający określił przedmiotowy warunek. tzn., że Zamawiający powinien wymagać zatrudnienia tych osób przy wykonywaniu zadań niezbędnych do dostarczenia towarów, świadczenia usług lub wykonania robót określonych w zamówieniu, a nie zatrudniania jako takiego.

#### **4. Klauzula dotycząca utworzenia/zwiększenia funduszu szkoleniowego**

*Ustawa Pzp* w art. 29 ust. 4 pkt. 2 i 3 stanowi, iż zamawiający może wymagać:

- utworzenia funduszu szkoleniowego, o którym mowa w *ustawie o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy*, w którym wpłaty pracodawcy stanowiąco będą, co najmniej czterokrotność najniższej wpłaty określonej w tych przepisach,
- w przypadku, gdy taki fundusz już istnieje zwiększenia wpłat pracodawcy na rzecz funduszu szkoleniowego do wysokości czterokrotności najniższej wpłaty określonej w *ustawie o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy*.

#### **5. Czynności związane z zastosowaniem klauzul społecznych**

Decydując się na zastosowanie klauzul społecznych na podstawie art. 29 ust. 4 *ustawy Pzp*, Zamawiający jest zobowiązany do określenia odpowiednich wymagań w ramach:

- ogłoszenia o zamówieniu lub zaproszenia do negocjacji/składania ofert, jeżeli tryb postępowania nie wymaga ogłoszenia o zamówieniu, oraz
- Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia, w tym także w projekcie umowy w sprawie zamówienia publicznego.

#### **6. Elementy społeczne w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego**

Określając warunki udziału w postępowaniu, Zamawiający może uwzględniać elementy społeczne w przypadku, gdy wymaga tego przedmiot zamówienia. Najczęściej znajduje to zastosowanie przy udzielaniu zamówień publicznych, których przedmiotem są usługi niepriorytetowe wskazane w *Rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z dnia 28 stycznia 2010 r. w sprawie wykazu usług o charakterze priorytetowym i niepriorytetowym oraz Rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z dnia 3 grudnia 2012 r. w sprawie wykazu usług w dziedzinach obronności i bezpieczeństwa o charakterze priorytetowym i niepriorytetowym*.

Do usług niepriorytetowych należą między innymi usługi:

- badawcze i rozwojowe,
- zarządzania mieniem,
- w zakresie odprowadzania ścieków, wywozu nieczystości i sprzątnia,
- hotelarskie i restauracyjne,
- edukacyjne i szkoleniowe,
- społeczne i zdrowotne,
- kulturalne i sportowe.

Elementy społeczne w ramach opisu spełniania warunków udziału w postępowaniu można uwzględniać tylko wtedy, gdy dany przedmiot zamówienia wymaga specyficznej wiedzy z zakresu zagadnień społecznych lub posiadania potencjału, który odpowiada na potrzeby o charakterze społecznym, jakie zamawiający zamierza zrealizować w ramach danego zamówienia publicznego. Oznacza to między innymi odpowiednie dobranie instrumentów prospołecznych do specyfiki zadania i warunków jego realizacji oraz do możliwości potencjalnych wykonawców. Nie ma sensu na przykład

stawiać warunku zatrudnienia osób bezrobotnych przy realizacji prac wymagających wysokich kwalifikacji zawodowych czy też zamykać możliwość ubiegania się o realizację zadania publicznego wyłącznie dla organizacji pozarządowych lub podmiotów zatrudniających osoby niepełnosprawne, jeżeli podmiotów, które byłyby zdolne zrealizować to zadanie na rynku nie ma lub jest ich niewiele.

Decyzja o zastosowaniu aspektów społecznych powinna być racjonalna.

Przykładowo: jeżeli zadanie należy do sfery pożytku publicznego i istnieją organizacje pozarządowe, które dysponują doświadczeniem i potencjałem niezbędnym do jego realizacji, to może warto zastosować podejście pośrednie i zlecić jego realizację w oparciu o Ustawę o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Ten sposób zlecania pozwala wspierać wypełnianie celów społecznych przez wykonawców zadań publicznych, którymi są podmioty statutowo powołane do realizacji tych celów. Jest on ograniczony wyłącznie do tego typu podmiotów, ale zakres zadań zleczanych jest także zawężony do zadań sfery pożytku publicznego.

Jeżeli natomiast do zlecenia danego zadania należy zastosować ustawę Pzp i nie ma organizacji pozarządowych, które mogłyby je realizować, to raczej należy rozważyć wykorzystanie podejścia w sposób bezpośredni, na przykład poprzez zastosowanie wymogu zatrudnienia osób zagrożonych społecznym wykluczeniem.