

Punkt dla Przyrody

PYTANIA webinar „Rozliczanie projektów”:

1. Czy w kosztach projektu po stronie wkładu własnego mogę wykazać wydatek poniesiony w 100% ze środków zewnętrznych innego programu.

Jeżeli wydatek ten był już sfinansowany w 100 % w ramach innego projektu to nie będzie możliwości wykazania tego samego wydatku jako wkład własny w kolejnym projekcie (podwójne finansowanie).

2. Wracając do tematu kosztów pośrednich. co w przypadku, gdy w trakcie realizacji projektu zmieniają się wytyczne dot. kwalifikowalności i zgodnie z tymi nowymi będzie trzeba do rozliczenia przedstawiać dokumenty dot. kosztów pośrednich?

Jeśli taka zmiana by nastąpiła to od dnia wejścia w życie nowych Wytycznych należy dokumentować wydatki rozliczane w ramach kosztów pośrednich, natomiast przed wejściem w życie ww. nowych Wytycznych nie trzeba dokumentować wydatków rozliczanych w ramach kosztów pośrednich (sytuacja ta jest bardzo hipotetyczna).

3. Czy można dokonać płatności ze środków własnych i równocześnie zrefundować z zaliczki 85% kosztów, jest to związane z podzieloną płatnością

Można dokonywać częściowych płatności podzieloną płatnością. Rekomendujemy w takim wypadku zasilić konto zaliczkowe wkładem własnym i dokonać pełnej zapłaty z konta zaliczkowego.

4. Co w przypadku kiedy całość umowy jest rozliczana w sposób zaliczek, w tym płatność końcowa. Rozumiem, że wiążące są zapisy umowy o dofinansowanie?

Jeśli wzór umowy o dofinansowanie przewiduje taką możliwość, jak najbardziej można rozliczać płatność końcową w formie rozliczenia zaliczki.

5. Czy w przypadku jst dopuszczalna jest ewidencja pozabilansowa (np. dla wydatków poniesionych przed zawarciem umowy o dofinansowanie)

Wyjątkowo jeśli nie ma technicznej możliwości ujęcia wydatków w ramach ewidencji bilansowej z uwagi na zamknięty rok obrachunkowy to instytucja powinna zaakceptować ewidencję pozabilansową dla wydatków poniesionych przed złożeniem wniosku o dofinansowanie / zawarciem umowy o dofinansowanie.

6. Czy faktury oraz potwierdzenia zapłaty również muszą mieć logo UE itd.?

Nie faktury, ani potwierdzenia przelewów nie muszą mieć oznakowania. Oznakowanie dotyczy dokumentów, które są publikowane na zewnątrz organizacji i trafiają do szerszego grona odbiorców (umowy, protokoły, raporty, materiały promocyjne, dowody z realizacji).

Punkt dla Przyrody

7. Czy w przypadku ewidencji księgowej muszą być wyodrębnione konta analityczne? Czy zapis w umowie "stosowanie odrębnego kodu księgowego" spełnia taka ewidencja księgowa w której, każda operacja księgowa jest opatrzona jednolitym kodem księgowym i jest możliwość wyodrębnienia ewidencji po tym kodzie?

Niektóre programy księgowe umożliwiają prowadzenie ewidencji po kodzie, jeśli to będzie kod wydzielony dla projektu to warunek prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej będzie spełniony.

8. W projektach do 5 mln euro VAT będzie kwalifikowalny (jeśli oczywiście nie ma żadnych wyłączeń np. w regulaminie, umowie u dofinansowania) nawet gdy wnioskodawca ma prawną możliwość jego odzyskania?

Jeśli Beneficjent ma prawną możliwość odzyskania VAT to będzie stanowił on zawsze wydatek niekwalifikowany.

9. Czy w ramach kosztów pośrednich można wypłacić premię pracownikowi który przeprowadza procedury zamówień publicznych a nie jest oddelegowany w ramach kosztów bezpośrednich

Jeśli premia dotyczy wprost czynności związanych z projektem to jak najbardziej może to być wydatek rozliczony w kosztach pośrednich.

10. Jakie dokumenty i jakie zapisy powinny się w nich znaleźć w przypadku dodatku do wynagrodzenia? czy trzeba prowadzić w tym przypadku ewidencję czasu pracy?

Powyższe kwestie powinny być uregulowane w Regulaminie wynagradzania pracowników.

11. Jeżeli dodatek zadaniowy został wprowadzony rozporządzeniem 14 lutego 2025 czy można przyznać taki dodatek pracownikowi od marca 2025.

Jeśli to są przepisy powszechnie obowiązujące dla wszystkich pracowników – tak można uznać taki wydatek za kwalifikowany.

12. Czy dodatek projektowy dla personelu za czas choroby jest kwalifikowalny?, wiadomo że wynika z wewnętrznego regulaminu i jest zgodny z wytycznymi płacowymi w instytucji czy przepisami krajowymi.

Tak

13. Co to jest dokładnie ta metoda uproszczona rozliczania kosztów?

Metoda uproszczona rozliczania kosztów w projektach unijnych to sposób, w jaki beneficjent może rozliczać wydatki w projekcie bez konieczności dokumentowania każdego kosztu na podstawie

rzeczywistych faktur czy rachunków. Celem tej metody jest zmniejszenie obciążeń administracyjnych i ułatwienie zarządzania projektami, zwłaszcza tymi o mniejszej skali lub większym udziale kosztów trudnych do bezpośredniego udokumentowania.

W zależności od programu operacyjnego i typu kosztów, stosuje się różne formy uproszczonego rozliczania, zdefiniowane w przepisach unijnych (m.in. w rozporządzeniu ogólnym dotyczącym funduszy UE).

Oto główne formy tej metody:

1. Ryczałty

Całościowy koszt danego zadania lub etapu projektu jest określany z góry.

Po osiągnięciu określonych rezultatów (np. przeprowadzenie szkolenia, wykonanie prototypu) beneficjent otrzymuje ustaloną kwotę.

Nie trzeba dokumentować kosztów rzeczywistych – liczy się rezultat.

Przykład:

Za przeprowadzenie cyklu szkoleń można otrzymać ryczałt 50 000 zł, niezależnie od faktycznych kosztów, o ile zrealizowano je zgodnie z planem.

2. Stawki jednostkowe

Koszty są rozliczane w oparciu o z góry określone stawki za jednostkę produktu/usługi (np. za dzień pracy, za uczestnika szkolenia).

Stawki mogą być ustalone przez instytucję lub wyliczone przez beneficjenta na podstawie metodologii zaakceptowanej przez instytucję.

Przykład:

200 zł za dzień pracy specjalisty – wystarczy udokumentować liczbę dni, a nie każdą płatność.

3. Koszty pośrednie według stawki ryczałtowej

Koszty pośrednie (np. administracyjne, ogólne) rozliczane są jako procent kosztów bezpośrednich, bez potrzeby dokumentowania ich szczegółowo.

Najczęściej stosowana stawka:

Do 15% kosztów bezpośrednich (bez kosztów podwykonawstwa).

14. Koszty pośrednie nie są wykazywane we WNoP więc IZ/IW ich nie widzi, ale każda inna kontrola np. RIO może prosić o pokazanie ich rozliczenia, w jaki sposób dokonać tego przypisania wydatków pośrednich np. do wynagrodzeń czy innych wydatków? jak prowadzić takie rozliczenie?

Należy opracować wewnętrzną metodologię przypisania wydatków do projektu, którą należy okazać na ewentualne wezwanie odpowiednich instytucji. Sugerujemy stosowanie analogicznych metodologii jak dla wydatków bezpośrednich.

15. Czy wynagrodzenia rozliczane w ramach kosztów pośrednich wymagają udokumentowania?

Na potrzeby rozliczenia projektu nie wymagają, lecz na ewentualność kontroli prowadzonych przez inne organy zalecamy kompletowanie dokumentów (nie ma konieczności stosowania procedur wyboru dostawców/wykonawców).

16. Czy w ramach kosztów pośrednich można zakupić komputer do obsługi księgowej

Można sfinansować, lecz rekomenduje się zastosowanie metodologii wyliczenia kosztu – tj. uwzględnić realny czas na prowadzenie księgowości projektu.

17. Czy grantobiorcy muszą stosować zasadę konkurencyjności

Powyższe regulują każdorazowo zapisy umowy grantowej.

18. Jeżeli z przedwstępnej oferty do szacowania zamówienia wynika np. kwota 70 tys, a oferta wpłynie np. na 140 tys. To wtedy trzeba anulować zasadę konkurencyjności i zorganizować przetarg. Będziemy mieć wydatek związany z nadzorem budowlany, a tu koszty są mega rozbieżne - patrząc na doświadczenie z innych projektów.

To wskazuje na niepoprawną procedurę szacowania – sugerujemy przyjmowanie średniej, a nie najtańszej oferty na szacowaniu. Rekomenduje się unieważnienie wyboru oraz ponowne ogłoszenie we właściwym trybie, aby uniknąć ewentualnej korekty finansowej (w tym wypadku korekta może wynieść nawet 100%).

19. Proszę o udzielenie odpowiedzi w poniższym zakresie, zakładając, iż w przypadku prawidłowo przeprowadzonego postępowania na wybór dostawcy WNiP (licencji oprogramowania) zgodnie z wytycznymi i zasadą konkurencyjności, nie wpłynęła żadna oferta. Zakup WNiP tj. licencji czasowej oprogramowania w większości przypadków obecnie odbywa się poprzez bezpośrednie "dodanie do koszyka" wybranej subskrypcji, następnie klikając opcję „Prześlij zamówienie”, wyraża się zgodę na warunki zakupów online oraz warunki użytkowania oprogramowania, płatność najczęściej następuje poprzez karty kredytowe, karty debetowe lub płatności w systemie PayPal, nie ma możliwości bezpośrednio podpisania umowy z dostawcą. Zatem proszę o informację czy ewentualny powyższy sposób zakupu (przy założeniu oczywiście braku ważnej oferty w pierwotnie przeprowadzonym postępowaniu) zostanie uznany za prawidłowy, nie będzie podlegał stwierdzeniu nieprawidłowości oraz nałożeniu korekty finansowej ?

Jeśli zakupiona subskrypcja spełnia warunki określone w zapytaniu to można dokonać takiego zakupu z wolnej ręki. Proszę zwrócić uwagę, że zakupiona subskrypcja musi być dokładnie na okres wskazany w zapytaniu ofertowym.

20. Czy grantobiorcy których projekty nie przekraczają 200 tys. EUR muszą być rozliczane metodami uproszczonymi?

Powyższe reguluje umowa grantowa.

21. Czy zamówienia udzielane przed decyzją o przyznaniu dofinansowania, na podstawie wewnętrznego regulaminu zamówień do 130 tys. spełniają zasadę konkurencyjności zgodnie z wytycznymi?

Zamówienia powyżej 50 tys. zł netto (do 24.03.2025) oraz powyżej 80 tys. zł netto (od 25.03.2025) muszą być publikowane na bazie konkurencyjności oraz realizowane zgodnie z zasadą konkurencyjności niezależnie od terminu zawarcia umowy o dofinansowanie (wyłączenie jest jedynie dla zamówień ogłaszanych przez wejściem w życie pierwszych Wytycznych dla perspektywy 2021-2027).

22. Czy koszty pośrednie podlegają publikacji na BK (Bazie Konkurencyjności)?

Nie trzeba przeprowadzać procedur zakupowych dla kosztów pośrednich.

23. Jeżeli projekt jest rozliczany za pomocą kwot ryczałtowych i powstaną oszczędności poprzetargowe, jak wtedy poprawnie rozliczamy wydatek? Skoro w projektach ryczałtowych nie można wykazywać oszczędności?

Środki pozostają u Beneficjenta, nie ma możliwości ich zwrotu.

24. Czy z zaliczki można płacić wynagrodzenia z kosztów bezpośrednich

Tak, natomiast trzeba pamiętać że w okresie na rozliczenie zaliczki muszą być pokryte wszystkie koszty (w tym ZUS, podatki – zazwyczaj płatne z przesunięciem ustawowym)

25. Co z fakturą na którą zostały nałożone kary umowne? Czy ma być wtedy nota księgowa wtedy zamiast faktury korygującej?

Sposób rozliczenia kar umownych zazwyczaj reguluje umowa z dostawcą/wykonawcą. Jeśli kara umowna dotyczy np. terminu wykonania usługi/dostawy to należy uzyskać fakturę w pełnej kwocie, a na potwierdzenie nałożenia kary umownej wystawiana jest nota księgowa (jako koszt kwalifikowany można rozliczyć pełną wartość z faktury).

26. Mam pytanie odnośnie umów zawieranych z dostawcami zgodnie z zasadą konkurencyjności, gdzie Beneficjent nie stosuje ustawy PZP. Mianowicie, zgodnie z PZP klauzule waloryzacyjne są obowiązkowe w każdej umowie w sprawie zamówienia, której czas realizacji przekroczy 6

Punkt dla Przyrody

miesiące, wytyczne kwalifikowalności tego nie określają, jeżeli chodzi o zmiany w umowie. Czy zatem taką zmianę powinniśmy przewidzieć w zapytaniu ofertowym? Czy nas obowiązują te zapisy PZP ?

W zasadzie konkurencyjności nie obowiązują powyższe przepisy. Zatem nie musicie Państwo zawierać tego typu warunków.

27. Czyli postępowania prowadzone w Bazie w ogóle nie są weryfikowane? A te zamówienia w ramach regulaminu wewnętrznego?

Dla kosztów pośrednich nie ma konieczności przeprowadzania postępowań. Natomiast dla zamówień powyżej kwot wskazanych w Wytycznych kwalifikowalności (tj. dla zamówień ogłaszanych przed 25.03.2025 o wartości powyżej 50 000 zł netto / dla zamówień ogłaszanych od 25.03.2025 o wartości powyżej 80 000 zł netto) konieczne jest przeprowadzenie postępowań ofertowych poprzez bazę konkurencyjności. Zamówienia poniżej ww. limitów powinny być realizowane zgodnie z wewnętrzną procedurą zakupową.

28. Mam projekt ryczałtowy i powstały nadwyżki na działaniu związanym z zakupem sprzętu - rozumiem, że mogę dokupić jeszcze jakąś rzecz? zostaje mi też nadwyżka na części związanej z zajęciami - czy mogę ją na coś wykorzystać (jeśli tak to na co? czy na sprzęt mogę jeszcze?) czy lepiej to zwrócić do instytucji?

W przypadku ryczałtu nadwyżki pozostają w dyspozycji Beneficjenta i mogą być dowolnie wydatkowane. Rozliczenie z Instytucją jest zgodne z kwotami wskazanymi we wniosku o dofinansowanie niezależnie od tego jaka kwota została poniesiona przez Beneficjenta.

29. Proszę tylko przypomnieć, czy personel to osoby zatrudnione w ramach kosztów bezpośrednich?

Personel projektu może być zatrudniony w ramach kosztów bezpośrednich (personel merytoryczny) oraz w ramach kosztów pośrednich (personel zarządzający / administracyjny).

30. Jaki mamy czas na rozliczenie zaliczki?

Czas ten jest określony w umowie o dofinansowanie. Np. w projektach FE PW termin ten wynosi 6 miesięcy (może on być różny w różnych programach).

31. Czy można rozwinąć temat zaliczki, jeżeli Beneficjent jeszcze nie rozliczył jednej, a chce wystąpić o kolejną to musi przedstawić koszty w wysokości 70% poprzedniej. Jak to wygląda w praktyce?

Tak należy rozliczyć min. 70% każdej transzy zaliczki, aby móc zawnioskować o kolejną. Za rozliczenie zaliczki uznaje się również zwrot niewydatkowanej części zaliczki.



32. Na podstawie jakich dokumentów rozliczać koszty pośrednie rozliczane metodą uproszczoną?

Powyższe pytanie jest zbyt ogólne, aby móc udzielić odpowiedzi. Istnieją różne metody uproszczone i każda z tych metod ma swoją specyfikę. To jakie dokumenty należy przedłożyć powinno wynikać z dokumentacji aplikacyjnej, zapisów wniosku oraz umowy o dofinansowanie.

33. Czy w ramach kosztów pośrednich rozliczanych ryczałtem mogą znajdować się koszty dodatków specjalnych dla personelu zaangażowanego w rozliczanie, zarządzanie i monitorowanie projektem?

Tak jeśli dodatki są powiązane bezpośrednio z czynnościami wykonywanymi w ramach projektu.

34. Czy jst przy zamówieniach powyżej 80 tys. zł netto a poniżej 130 tys. zł netto, zobowiązana jest do korzystania z bazy konkurencyjności czy może procedować na podstawie regulaminu wewnętrznego jednostki?

Niezależnie od formy prawnej każdy Beneficjent jest zobowiązany do stosowania zasady konkurencyjności dla wydatków powyżej 80 tys. zł netto a poniżej 130 tys. zł netto (tj. do publikacji zapytania na bazie konkurencyjności oraz prowadzenia całego procesu zakupowego poprzez tą bazę).

35. Czy przy metodzie uproszczonej może być zawarta umowa zlecenie z kadrą zarządzającą projektem?

Tak umowa powinna być zawarta, lecz nie będzie okazywana na etapie rozliczania projektu.