



## CZĘŚĆ TRZECIA

**Informacje dotyczące:**  
kwestii finansowych i kosztów kwalifikowanych.



## ZASADY WYPŁATY ŚRODKÓW FINANSOWYCH



---

Wypłata dofinansowania w formie zaliczek (maks. wartość jednej zaliczki nie może przekroczyć 40% przyznanego dofinansowania) lub refundacji



---

Zaliczki/refundacje wypłacane są na podstawie wniosku o płatność (Beneficjenci są zobowiązani do składania wniosków nie rzadziej niż raz na kwartał, pierwszy wniosek należy złożyć najpóźniej na 3 miesiące od dnia podpisania umowy)



---

Beneficjenci są zobowiązani do rozliczenia zaliczki w ciągu 180 dni od jej otrzymania



---

Warunkiem otrzymania kolejnej zaliczki jest rozliczenie co najmniej 70% przekazanych środków

## ZASADY WYPŁATY ŚRODKÓW FINANSOWYCH

### Wniosek o płatność

Wniosek o płatność beneficjent składa do Instytucji Pośredniczącej za pośrednictwem systemu SL2014:

- Zaliczkowy lub refundacyjny - wnioskuje o przekazanie dofinansowania;
- Rozliczający zaliczkę - wykazuje rozliczenie otrzymanej zaliczki;
- Wniosek sprawozdawczy - przekazuje informacje o postępach w realizacji projektu.

Beneficjent po wskazaniu przez opiekuna finansowego próby dokumentów do weryfikacji, załącza w systemie SL2014 wymagane dokumenty.

Wniosek o płatność jest weryfikowany i zatwierdzany przez Instytucję Pośredniczącą na podstawie zestawienia dokumentów.

Instytucja Pośrednicząca może odmówić wypłaty zaliczki w projekcie lub zmniejszyć jej transzę zgodnie z § 8 ust. 9 Umowy.



## ZASADY WYPŁATY ŚRODKÓW FINANSOWYCH

### Zabezpieczenia zaliczek

Zgodnie z par. 18. ust. 4 i 5 Umowy o dofinansowanie, IP może żądać zabezpieczenia zaliczek w jednej z form określonych w § 5 ust. 3 *Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 7 grudnia 2017 r. w sprawie zaliczek w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich*, .:

Przypadki kiedy możemy żądać dodatkowego zabezpieczenia:

- **łącna wartość dofinansowania w formie zaliczki, określona w § 8 ust. 6 Umowy, przekracza kwotę wskazaną w rozporządzeniu w sprawie zaliczek- 10 mln**
- w przypadku, gdy analiza finansowa sytuacji beneficjenta wskazuje na ryzyko finansowe utraty wypłaconych środków, Instytucja Pośrednicząca może zastosować jedno z poniższych rozwiązań,
- przypadku uznania, że ryzyko wystąpienia nieprawidłowości w zakresie merytorycznej lub finansowej realizacji Projektu jest wysokie.
- **Wysokość zabezpieczenia:** 100% najwyższej transzy zaliczki

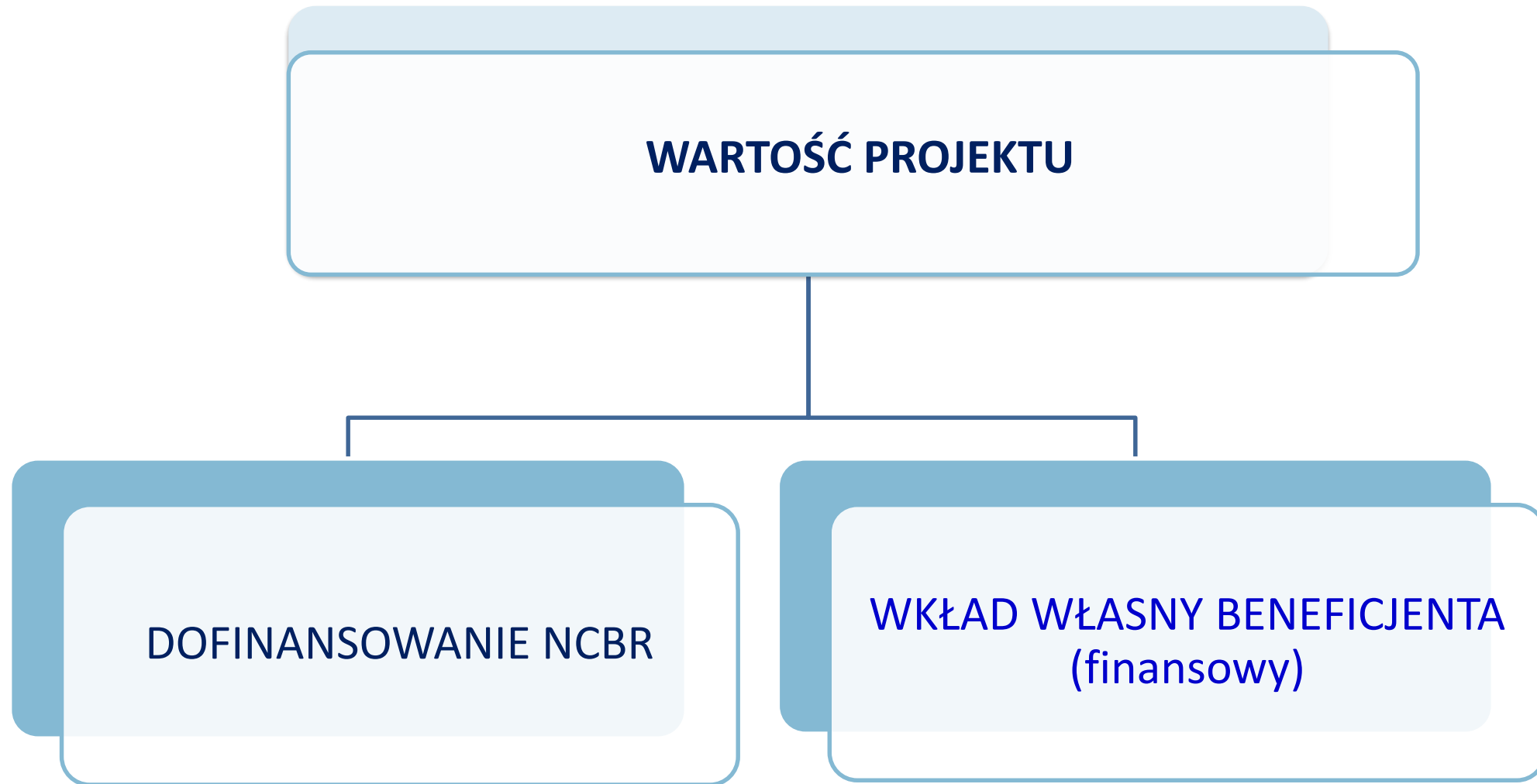
## Formy zabezpieczenia

- 1) pieniężna;
- 2) poręczenia bankowego lub poręczenia spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej, z tym że zobowiązanie kasy jest zawsze zobowiązaniem pieniężnym;
- 3) **gwarancji bankowej;**
- 4) **gwarancji ubezpieczeniowej;**
- 5) poręczenia, o którym mowa w art. 6b ust. 5 pkt 2 ustawy z dnia 9 listopada 2000 r. o utworzeniu Polskiej Agencji Rozwoju Przedsiębiorczości (Dz. U. z 2007 r. Nr 42, poz. 275 oraz z 2008 r. Nr 116, poz. 730 i 732 i Nr 227, poz. 1505);
- 6) weksła z poręczeniem wekslowym banku lub spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej;
- 7) zastawu na papierach wartościowych emitowanych przez Skarb Państwa lub jednostkę samorządu terytorialnego;
- 8) **zastawu rejestrowego na zasadach określonych w przepisach o zastawie rejestrowym i rejestrze zastawów; w przypadku gdy mienie objęte zastawem może stanowić przedmiot ubezpieczenia, zastaw ustanawiany jest wraz z cesją praw z polisy ubezpieczenia mienia będącego przedmiotem zastawu;**
- 9) przewłaszczenia rzeczy ruchomych beneficjenta na zabezpieczenie;
- 10) **hipoteki;** w przypadku gdy instytucja udzielająca dofinansowania uzna to za konieczne, hipoteka ustanawiana jest wraz z cesją praw z polisy ubezpieczenia nieruchomości będącej przedmiotem hipoteki;
- 11) **poręczenia według prawa cywilnego**

## KOSZTY KWALIFIKOWANE

### Podstawy prawne

- Rozporządzenie Komisji (UE) NR 651/2014 z dnia 17 czerwca 2014 r. uznające niektóre rodzaje pomocy za zgodne z rynkiem wewnętrznym w zastosowaniu art. 107 i 108 Traktatu;
- Rozporządzenie Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego z dnia 19 sierpnia 2020 r. w sprawie udzielania pomocy publicznej za pośrednictwem NCBR;
- *Wytyczne Ministra Rozwoju i Finansów w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach EFRR, EFS oraz FS na lata 2014-2020 z dnia 21 grudnia 2020;*
- Przewodnik kwalifikowalności kosztów *Programu Operacyjnego Inteligentny Rozwój.*



## KOSZTY KWALIFIKOWANE

Niezbędne do realizacji projektu



Poniesione zgodnie z obowiązującymi przepisami oraz prawidłowo udokumentowane



Poniesione w sposób efektywny, gospodarny, oszczędny



Zgodne z kosztorysem, wnioskiem o dofinansowanie, dokumentacją konkursową



Poniesione w terminach realizacji projektu







## KOSZTY KWALIFIKOWANE

### Dodatkowe uwagi

Koszty kwalifikowane to koszty obliczone zgodnie z obowiązującymi przepisami (polityką rachunkowości podmiotu), zasadami należytego zarządzania finansami oraz **praktykami przyjętymi w instytucji beneficjenta (nie tworzymy nowych zasad specjalnie na potrzeby projektu!)**.

Koszty ponoszone na potrzeby realizacji projektu muszą być wykazywane w przedkładanym przez beneficjenta wniosku o płatność **zgodnie z zasadą kasową**, tj. kosztem kwalifikowanym są jedynie koszty rzeczywiście opłacone. Wyjątek stanowią m in.:

- ✓ wydatki rozliczane ryczałtem, tj. koszty rozliczane w oparciu o stawki ryczałtowe;
- ✓ koszty amortyzacji;
- ✓ potrącenia, o których mowa w art. 498 Kodeksu cywilnego.

### Podatek VAT

- ✓ podatek VAT stanowi koszt kwalifikowany jedynie wówczas, gdy został poniesiony w związku z kosztami kwalifikowalnymi, zaś Wykonawca nie ma prawnej możliwości jego odzyskania;

**UWAGA: Przyjmuje się, że VAT jest kosztem niekwalifikowanym już w sytuacji, gdy występują przesłanki do jego odzyskania**



## KOSZTY KWALIFIKOWANE



wynagrodzenia personelu badawczego i pomocniczego



podwykonawstwo



**Pozostałe koszty operacyjne:** amortyzacja aparatury, materiały i sprzęt laboratoryjny, promocja projektu

## KOSZTY BEZPOŚREDNIE

## KOSZTY POŚREDNIE



koszty ogólne rozliczane ryczałtem

## KOSZTY KWALIFIKOWANE

Kategorie wydatków w podziale na badania przemysłowe, prace rozwojowe i prace przedwdrożeniowe				
kategoria	badania przemysłowe	prace rozwojowe	prace przedwdrożeniowe de minimis	prace przedwdrożeniowe usługi doradcze
W	V	V	V	-
Op	V	V	V	-
E	V	V	V	V
O	V	V	V	-



## KOSZTY KWALIFIKOWANE

### Wynagrodzenia

W ramach kategorii W kwalifikowane są **koszty wynagrodzeń wraz z pozapłacowymi kosztami pracy**, w tym składkami na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne **osób zatrudnionych przy prowadzeniu badań przemysłowych, prac rozwojowych oraz prac przedwdrożeniowych**.

- ✓ pracowników badawczych,
- ✓ pracowników technicznych,
- ✓ pozostałych pracowników pomocniczych

Koszty dotyczące **funkcji nadzorczych, koordynujących, zarządczych** są pokrywane z kosztów pośrednich (kierownik projektu, kierownik B+R, kierownik merytoryczny, itp.) Pracownicy rozliczani jako kadra naukowo-badawcza w ramach kategorii W nie mogą posiadać w zakresie obowiązków żadnych zadań dotyczących zarządzania, koordynowania, nadzorowania.

*Nie ma możliwości rozliczania tego samego stanowiska pracy w ramach kosztów bezpośrednich i pośrednich równocześnie, nawet z zachowaniem proporcji.*



## KOSZTY KWALIFIKOWANE

### Wynagrodzenia

**Kwalifikowalne jest wynagrodzenie pracowników na podstawie:**

**UMOWY O PRACĘ**

**lub**

**UMOWY ZLECENIA, UMOWY O DZIEŁO**

Łączne zaangażowanie zawodowe tej osoby w realizację wszystkich projektów finansowanych z funduszy strukturalnych oraz działań finansowanych z innych źródeł, w tym środków własnych beneficjenta i innych podmiotów, nie może przekraczać 276 godzin miesięcznie.

*Warunek ten jest aktualnie zawieszony ze względu na pandemię COVID-19- Informacja o częściowym zawieszeniu stosowania wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020 z dnia 23.12.2020.*



## KOSZTY KWALIFIKOWANE

### Podwykonawstwo

Jako koszty **podwykonawstwa** należy rozumieć:

- zlecenie stronie trzeciej części merytorycznych prac projektu
- koszty zasobów udostępnionych przez strony trzecie  
(np. wynajem laboratorium wraz z aparatura naukowo – badawczą)
- w ramach prac przedwdrożeniowych są to koszty usług doradczych lub równoważnych, świadczone przez konsultantów zewnętrznych

! Do tej kategorii **nie zalicza się** czynności pomocniczych, takich jak usługi prawne lub księgowe.

! W ramach konsorcjum Lider konsorcjum oraz Konsorcjanci **nie mogą** zlecać sobie nawzajem realizacji prac w projekcie.

## KOSZTY KWALIFIKOWANE

### Podwykonawstwo

Łączna kwota wydatków kwalifikowanych w kategorii E (podwykonawstwo) nie może przekroczyć:

- 60% kosztów kwalifikowalnych badań przemysłowych i prac rozwojowych ponoszonych w projekcie realizowanym samodzielnie przez przedsiębiorstwo,
- 50% kosztów kwalifikowalnych badań przemysłowych i prac rozwojowych ponoszonych w projekcie przez przedsiębiorstwo, kiedy projekt jest realizowany w ramach konsorcjum,
- 10 % kosztów kwalifikowalnych badań przemysłowych i prac rozwojowych ponoszonych w projekcie przez jednostkę naukową,
- 70% kosztów kwalifikowalnych prac przedwdrożeniowych w ramach pomocy de minimis ponoszonych przez dane przedsiębiorstwo.

Podwykonawstwo w ramach prac przedwdrożeniowych jest finansowane ramach pomocy de minimis ,  
możliwe jest również finansowanie w ramach pomocy publicznej ale dotyczy to tylko usług doradczych tylko  
dla MŚP

## **KOSZTY KWALIFIKOWANE**

### Pozostałe koszty operacyjne podkategoria aparatura naukowo badawcza i WNIP

Kwalifikowane są **odpisy amortyzacyjne** lub **koszty odpłatnego korzystania z:**

- **aparatury** naukowo-badawczej i innych urządzeń
- **wartości niematerialnych i prawnych** - wiedzy technicznej i patentów zakupionych lub użytkowanych na podstawie licencji uzyskanych od osób trzecich na warunkach rynkowych

w zakresie i przez okres niezbędny do realizacji prac w projekcie

Koszty odpisów amortyzacyjnych dotyczą wszystkich urządzeń stanowiących aparaturę badawczą wykorzystywaną w projekcie, która spełnia ustawową definicję środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej.



## KOSZTY KWALIFIKOWANE

### Pozostałe koszty operacyjne podkategoria aparatura naukowo badawcza i WNIP

Koszty patentów, licencji, nieopatentowanej wiedzy technicznej, ekspertyz, analiz, raportów badawczych itp. (wartości niematerialnych i prawnych), o wartości kwalifikowalnej w projekcie wyższej **niż 214 000 Euro** , nabytych od innych podmiotów niż uczelni publicznej, państwowego instytutu badawczego, instytutu PAN lub innej jednostki naukowej będącej organizacją prowadzącą badania i upowszechniającą wiedzę, są możliwe do rozliczenia w projekcie wyłącznie po uzyskaniu pisemnej zgody Instytucji Pośredniczącej.

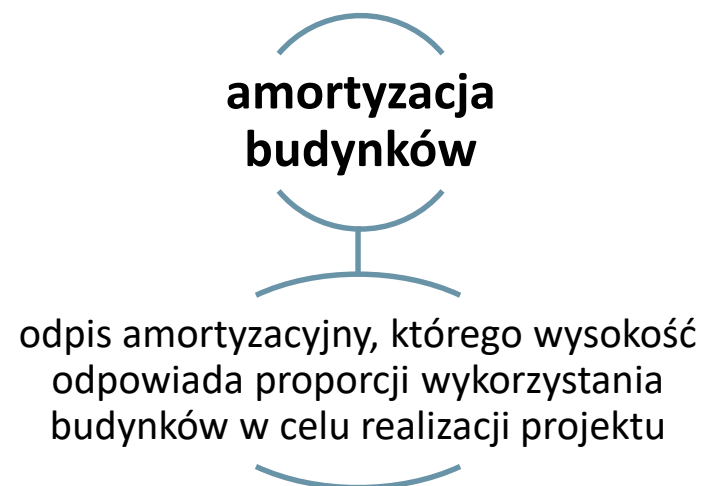
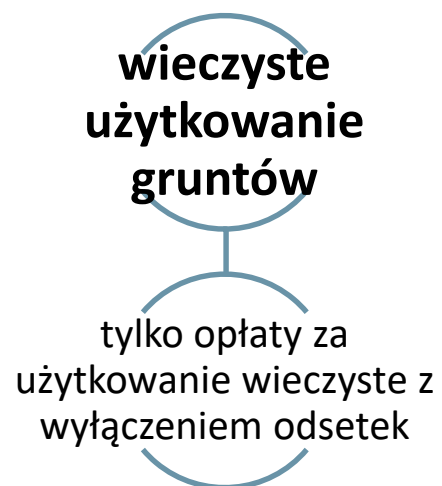
Powyższy zapis nie dotyczy zakupów licencji na systemy/oprogramowanie powszechnie dostępnych w sprzedaży, które nie są tworzone na indywidualne potrzeby beneficjenta (system/oprogramowanie dedykowane).



## KOSZTY KWALIFIKOWANE

### Pozostałe koszty operacyjne – podkategoria koszty budynków i gruntów

Koszty budynków i gruntów kwalifikowane są w zakresie i przez okres niezbędny do realizacji projektu.





## KOSZTY KWALIFIKOWANE

### Pozostałe koszty operacyjne- podkategoria inne koszty operacyjne

- ✓ elementy służące do budowy i na stałe zainstalowane w prototypie, instalacji pilotażowej lub demonstracyjnej;
- ✓ materiały, np. surowce, półprodukty, odczynniki;
- ✓ sprzęt laboratoryjny (niepełniający definicji środka trwałego);
- ✓ koszty utrzymania linii technologicznych, instalacji doświadczalnych itp.;
- ✓ koszty eksploatacji aparatury naukowo – badawczej;
- ✓ wynajem powierzchni laboratoryjnej (tj. powierzchni przystosowanej do przeprowadzania badań np. ze względu na wymagane certyfikaty lub zastosowane systemy zabezpieczeń, bez aparatury badawczej)
  - *koszt wynajmu laboratorium wraz z aparaturą badawczą należy rozliczać w ramach kategorii E (podwykonawstwo) jako koszty zasobów udostępnionych przez strony trzecie*
  - *koszt wynajmu powierzchni innej niż laboratoryjna pokrywany jest z ryczałtu kosztów pośrednich;*

## KOSZTY KWALIFIKOWANE

### Pozostałe koszty operacyjne- podkategoria inne koszty operacyjne

- ✓ koszty usług obcych o charakterze pomocniczym, które są niezbędne do realizacji projektu, ale nie wpisują się w definicję kat podwykonawstwo lub kosztów pośrednich
- ✓ koszty usług transportowych niezbędnych do prawidłowej realizacji prac w ramach projektu;
- ✓ opłaty związane z dopuszczeniem do badań;
- ✓ koszty promocji projektu (publikacje, koszt strony internetowej itp. – bez kosztów delegacji, które należy rozliczać w ramach kosztów pośrednich) do 1% kosztów kwalifikowanych projektu;
- ✓ koszt audytu zewnętrznego (w przypadku projektów, których dofinansowanie przekracza 3 mln PLN), jeżeli rozpoczął się on po zrealizowaniu 50% planowych wydatków związanych z projektem, ale nie później niż przed zrealizowaniem 80% planowanych wydatków związanych z realizacją projektu.
- ✓ dodatkowo w tej kategorii, ale tylko w ramach prac przedwdrożeniowych :
  - usługi rzeczownika patentowego;
  - opłat urzędowych, ponoszonych w związku z realizacją prac przedwdrożeniowych, np. koszty uzyskania certyfikatu, patentu (pierwsza rejestracja);



## **KOSZTY KWALIFIKOWANE**

### Pozostałe koszty pośrednie

Koszty ogólne rozliczane są ryczałtem, jako procent od bezpośrednich kosztów kwalifikowanych projektu, zgodnie z wzorami:

**W ramach badań przemysłowych i prac rozwojowych :**

$$O = (W+Op) \times \max 25\%$$

**W ramach prac przedwdrożeńowych (de minimis):**

Niższa z kwot obliczonych ze wzorów

$$O < 15\% (W+Op+E+O)$$

$$O < (W+Op) \times 25\%$$

Koszty ogólne rozliczone ryczałtem traktowane są jako wydatki poniesione.

Beneficjent nie ma obowiązku zbierania ani opisywania dokumentów księgowych w ramach projektu na potwierdzenie poniesienia wydatków, które zostały wykazane jako koszty ogólne.

## Rozliczanie i dokumentowanie kosztów

- Koszty powinny być udokumentowane w sposób umożliwiający ocenę realizacji projektu pod względem finansowym i merytorycznym.
- Beneficjent (podmiot lub podmioty ) realizujący projekt zobowiązany jest do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej dla projektu w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych i bankowych.
- Beneficjenci niezobowiązani do prowadzenia ewidencji księgowej na podstawie obowiązujących przepisów, mają obowiązek ewidencjonowania dokumentów dotyczących operacji związanych z realizacją projektu.

## Rozliczanie i dokumentowanie kosztów

- Beneficjenci zobowiązani są do ponoszenia wszystkich kosztów kwalifikowanych z zachowaniem zasad uczciwej konkurencji, jawności i przejrzystości oraz przy braku konfliktu interesów rozumianego jako brak bezstronności i obiektywizmu w związku z wykonaniem Umowy.
- Beneficjent jest zobowiązany do załączania w systemie SL2014 na wezwanie IP dokumentacji finansowej, a także przedstawienia dokumentacji finansowej do wglądu podczas wizyty weryfikacyjnej pracownikom IP lub upoważnionym podmiotom.
- IP nie ingeruje w sposób rozliczania nakładów ponoszonych przez Beneficjenta na prace badawczo-rozwojowe, obszar ten nie jest weryfikowany. Należy postępować zgodnie z przepisami oraz zasadami przyjętymi w polityce rachunkowości w tym zakresie.



## Rozliczanie i dokumentowanie kosztów

- Dowodem poniesienia kosztu jest wystawiona faktura lub inny dokument księgowy o równoważnej wartości dowodowej.
- Wszystkie oryginały dokumentów księgowych dotyczące ponoszonych kosztów bezpośrednich muszą być prawidłowo opisane, tak aby widoczny był ich związek z realizowanym projektem. W opisie dokumentu należy uwzględnić informacje takie jak: **nr Umowy**, **nr zadania** zgodnie z Harmonogramem realizacji projektu, w ramach którego koszt został poniesiony, **kwotę kwalifikowaną** w odniesieniu do danego zadania, **kategorię kosztu**.