

Analiza porównawcza

- zastosowanie stawki ryczałtowej kosztów pośrednich zgodnie z art. 49 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady¹ -schemat -

Zgodnie z art. 48 rozporządzenia nr 2018/0196 (COD), stawki ryczałtowe stosowane do rozliczania kosztów pośrednich projektu, mogą być określone według trzech sposobów wskazanych w tym przepisie. Jednym z nich jest wykorzystanie stawek ryczałtowych zastosowanych w Programie Operacyjnym Inteligentny Rozwój (dalej: POIR) w przypadku, gdy państwo członkowskie obliczyło stawkę ryczałtową zgodnie z art. 67 ust. 5 lit. a) rozporządzenia (UE) nr 1303/2013, a stawka ta nie przekracza 25% oraz ma być zastosowana do podobnego typu operacji.

Aby skorzystać z tej opcji instytucja zarządzająca (IZ) nie sporządza metodologii, lecz

tzw. analizę porównawczą. Jest to dokument, w którym IZ wykazuje spełnienie szczegółowych warunków określonych przez KE poprzez porównanie wybranego działania/ instrumentu wsparcia ze swojego programu oraz odpowiadającego mu działania POIR.

Niezbędnymi elementami analizy porównawczej są:

- wykazanie, że wybrana metodologia jest adekwatna – poprzez odniesienie do metody/ metodologii wykorzystywanej w programie POIR i wskazanie podstawy prawnej zastosowania stawki ryczałtowej;
- wykazanie podobieństwa typów projektów oraz obszarów interwencji danego programu operacyjnego i programu, z którego pochodzi stawka ryczałtowa;
- wykazanie, że wybrana metodologia została zastosowana w całości – poprzez wykazanie zgodności definicji kosztów bezpośrednich i pośrednich, kategorii wydatków kwalifikowalnych i niekwalifikowalnych, itd. danego programu operacyjnego i programu, z którego pochodzi stawka ryczałtowa.

Analiza powinna również uwzględniać wykazanie zgodności proponowanego rozwiązania z prawem zamówień publicznych oraz z przepisami o pomocy publicznej.

¹ **Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady** ustanawiające wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego Plus, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego, a także przepisy finansowe na potrzeby tych funduszy oraz na potrzeby Funduszu Azylu i Migracji, Funduszu Bezpieczeństwa Wewnętrznego i Instrumentu na rzecz Zarządzania Granicami i Wiz.

1. Podstawa prawna zastosowania stawki ryczałtowej kosztów pośrednich.

1.1. Podobieństwo typu projektów programu FENG „.....” i POIR 2014-2020

Z analizy porównawczej przedstawionej w tabeli nr 1 powinno wynikać, że stawka ryczałtowa kosztów pośrednich w POIR może mieć zastosowanie do wskazanych w tabeli typów projektów FENG na zasadzie podobieństwa typu projektów.

Tabela nr 1: Podobieństwo projektów POIR oraz FENG.

priorytet inwestycyjny	kod i kategoria interwencji	typ projektów RPO WP	typ projektów Horyzont 2020	typ beneficjentów RPO WP	typ beneficjentów Horyzont 2020

Jeśli w FENG występują typy projektów w kwalifikowalnych kategoriach interwencji i priorytetach inwestycyjnych, dla których stawka ryczałtowa kosztów pośrednich nie będzie stosowana, tzn. w ramach tych typów projektów koszty pośrednie rozliczane będą na podstawie faktycznie poniesionych wydatków (dokumentów księgowych) – należy je wykazać w tabeli nr 2.

Tabela nr 2: Typ projektów FENG, do których ryczałtowa stawka kosztów pośrednich z programu POIR nie będzie stosowana.

priorytet inwestycyjny	kod i kategoria interwencji	typ projektów RPO WP	typ projektów Horyzont 2020	typ beneficjentów RPO WP	typ beneficjentów Horyzont 2020

Tutaj należy uzasadnić, dlaczego do projektów z tabeli nr 2 nie będziemy stosować ryczałtowego sposobu rozliczania kosztów pośrednich – jeśli dotyczy. Z uzasadnienia musi wynikać równe traktowanie wszystkich beneficjentów.

1.2 Definicje kosztów i kwalifikowalność wydatków

Zgodnie z art. 49 rozporządzenia nr 2018/0196, „W przypadku gdy stosowana jest stawka ryczałtowa na pokrycie kosztów pośrednich operacji, oblicza się ją w jeden z następujących sposobów:

- a) (...);
- b) (...);
- c) według stawki ryczałtowej w wysokości do 25 % bezpośrednich kosztów kwalifikowalnych, pod warunkiem że stawka ta jest obliczana zgodnie z art. 48 ust. 2 lit. a).

Ponadto, w przypadku gdy państwo członkowskie obliczyło stawkę ryczałtową zgodnie z art. 67 ust. 5 lit. a) rozporządzenia (UE) nr 1303/2013, stawka ta może być stosowana w odniesieniu do podobnych operacji do celów lit. c).”.

Poniżej przedstawiono kwalifikowalne koszty bezpośrednio i koszty pośrednie projektu (tu wskazać konkretne działanie/ instrument wsparcia) FENG.

1.2.1 Koszty bezpośrednie

Wskaż kwalifikowalne koszty bezpośrednio projektu FENG.

1.2.1.1 Koszty bezpośrednio faktycznie poniesione i zapłacone - koszty rzeczywiste

Wskaż sposób rozliczenia kosztów pośrednich.

1.2.2 Koszty pośrednie

Wskaż definicję kosztów pośrednich (wspomagająco katalog kosztów pośrednich), na podstawie której można dokonać wyraźnego podziału kosztów projektu na koszty bezpośrednio i koszty pośrednie. Pamiętaj o zakazie podwójnego finansowania wydatków.

1.2.2.1 Koszty pośrednie – rozliczanie w sposób uproszczony

Koszty pośrednie projektu rozliczane będą w sposób uproszczony za pomocą stawki ryczałtowej, o której mowa w art. 49 ust. 2 rozporządzenia nr 2018/0196.

Dla wyliczenia kwoty kosztów pośrednich projektu FENG, stawka 25% zostanie odniesiona do kwoty kwalifikowalnych kosztów bezpośrednio rozliczonych w ramach projektu POIR 2014-2020 pomniejszonej o:

- koszt podwykonawstwa oraz
- koszt zasobów udostępnionych przez osoby trzecie, których nie używa się w lokalu beneficjenta, a także wsparcia finansowego na rzecz osób trzecich.

Na zasadzie podobieństwa, sposób rozliczania kosztów pośrednich projektu programu POIR przedstawiony w dokumencie(np. metodologia) zostanie zastosowany do projektów FENG.

1.2.3 Zgodność kosztów bezpośrednio projektów programu FENG z kosztami bezpośrednio POIR

Wykazana zgodność obszarów interwencji pozwala potwierdzić jednocześnie zgodność kategorii kosztów bezpośrednio projektu programu FENG z kategorią kosztów bezpośrednio projektów POIR 2014-2020 (w tabeli nr 3).

Podobnie jak w poprzednich programach ramowych, w programie FENG do finansowania kwalifikują się koszty projektu – bezpośrednio i pośrednie, o ile zostaną uwzględnione w projekcie budżetu w ramach kategorii kosztów określonych przez Komisję Europejską.

Tabela nr 3: Zgodność kategorii kosztów bezpośrednich i kosztów pośrednich projektów POIR z kategoriami kosztów w programie FENG.

POIR		FENG
A. Bezpośrednie koszty osobowe		Wskaż odpowiednią kategorię kosztów projektu FENG
B. Bezpośrednie koszty podwykonawstwa		Wskaż odpowiednią kategorię kosztów projektu FENG
C. Bezpośrednie koszty wsparcia finansowego na rzecz osób trzecich		Wskaż odpowiednią kategorię kosztów projektu FENG
D. Inne koszty bezpośrednie:	1. Podróże i diety	Wskaż odpowiednią kategorię kosztów projektu FENG
	2. Amortyzacja sprzętu trwałego	Wskaż odpowiednią kategorię kosztów projektu FENG
	3. Zakup towarów i usług	Wskaż odpowiednią kategorię kosztów projektu FENG
E. Koszty pośrednie	(tj. energia elektryczna, ogrzewanie, sprzęt biurowy, meble, koszty telefonu, koszty wysyłki, druku i kopiowania, koszty administracyjne)	Wskaż odpowiednią kategorię kosztów projektu FENG

Z tabeli nr 3 wynika zgodność kategorii kosztów bezpośrednich i pośrednich (tu wskazać konkretne działanie/ instrument wsparcia) FENG i programu POIR, co uzasadnia zastosowanie stawki 25% kosztów bezpośrednich do rozliczenia kosztów pośrednich.

1.3 Uregulowania dotyczące zamówień publicznych

Beneficjenci stosujący uproszczone metody rozliczania wydatków, zobowiązani są przestrzegać przepisów prawa, w tym ustawy z dnia 11 września 2019 r. *Prawo zamówień publicznych*².

Zgodnie z zasadami programu POIR **podwykonawstwo** dotyczy wydatków:, które będą figurowały w budżecie jako „..... (np. bezpośrednie koszty podwykonawstwa)” i od których **nie będzie naliczany ryczałt na koszty pośrednie**.

² Ustawa z dnia 11 września 2019 r. *Prawo zamówień publicznych* (Dz. U. z 2019, poz. 2019) – wejście w życie 1 stycznia 2021 r.

Natomiast tutaj należy wskazać, co stanowi podwykonawstwo w ramach projektów FENG.

Podsumowując, jeśli w ramach projektów FENG wskazanych w tabeli nr 1 nie dochodzi do całkowitego zlecenia zadań w projekcie na podstawie przepisów prawa zamówień publicznych, to zgodnie z art. 49 ust. 2 rozporządzenia nr 2918/0196, stawka ryczałtowa może stanowić uproszczony sposób rozliczania kosztów pośrednich tych projektów.

1.4 Ramy pomocy państwa w ramach projektów RPO WP

Projekty w ramach FENG są dofinansowane zgodnie z przepisami pomocy publicznej, w tym pomocy *de minimis* (należy wymienić odpowiednie podstawy prawne np. rozporządzenia (WE) nr 651/2014³ - GBER).

Projekt powinien spełniać następujące warunki:

wskaż warunki pomocy publicznej (w tym intensywność pomocy i wydatki kwalifikowalne) konieczne do spełnienia przez projekty RPO FENG i potwierdź, że przepisy pomocy publicznej są spełnione.

1.5 Wskaźniki - cele do osiągnięcia przez projekty FENG

Wskaźniki ustalone dla typów projektów FENG rozliczanych w sposób uproszczony są następujące:

wskaż wskaźniki i wartości docelowe

2. Podsumowanie

³ 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 z dnia 17 czerwca 2014 r. (Dz.Urz.UE.L Nr 187, str. 1).