



EVROPSKÁ UNIE / UNIA EUROPEJSKA
EVROPSKÝ FOND PRO REGIONÁLNÍ ROZVOJ
EUROPEJSKI FUNDUSZ ROZWOJU REGIONALNEGO



Szczegółowe zasady wykazywania wydatków

Rzeczywiste wykazywanie wydatków

Wydatki są wykazywane na podstawie faktycznie poniesionych i zapłaconych kosztów kwalifikowalnych, które są udokumentowane dowodem księgowym lub innym dokumentem oraz dokumentem potwierdzającym zapłatę (szczegóły dotyczące wymogów, jakie mają spełniać te dokumenty opisano w załączniku do Wytycznych wnioskodawców nr 7 dla czeskich wnioskodawców i nr 8 dla polskich wnioskodawców).

Przez faktycznie poniesione i zapłacone koszty rozumie się wydatek poniesiony pod względem kasowym, tzn. wydanie środków finansowych z kasy lub konta bankowego beneficjenta. Wyjątkiem od tej zasady są:

- a) świadczenia niepieniężne,
- b) odpisy amortyzacyjne,
- c) rozliczenia przeprowadzane na podstawie wewnętrznego dokumentu księgowego,
- d) potrącenie należności (kompensata).¹

Dla wydatków wykazywanych w ten sposób beneficjent prowadzi wyodrębnioną ewidencję księgową lub stosuje oddzielny kod księgowy dla wszystkich transakcji związanych z mikroprojektem. Niespełnienie tego warunku oznacza, że dany wydatek nie będzie uznany za kwalifikowalny.

Jeżeli mikroprojekt jest realizowany wyłącznie zgodnie z przepisami zamówień publicznych, wydatki na wykonanie robót budowlanych, dostawę towarów lub świadczenie usług rozliczać można wyłącznie na podstawie faktycznie ponoszonych wydatków.²

Uproszczone wykazywanie wydatków

W ramach Funduszu Mikroprojektów Programu INTERREG VA Republika Czeska - Polska umożliwia się stosowanie tzw. **finansowania stawką ryczałtową**, która określana jest w drodze zastosowania udziału procentowego w jednej lub kilku określonych kategoriach kosztów.

Zastosowanie stawki ryczałtowej potwierdzone jest w Umowie o dofinansowaniu mikroprojektu.

Zastosowanie finansowania stawką ryczałtową na poziomie FM i Programu ustala się:

- a) **obowiązkowo**: dla wykazywania **kosztów pośrednich (ogólnych)**,
- b) **fakultatywnie**: dla wykazywania **kosztów personelu** – sposób wykazywania wydatków jest wybierany każdorazowo na poziomie konkretnego Partnera Mikroprojektu. Jeżeli koszty personelu u danego Partnera Mikroprojektu nie przekraczają 20% sumy pozostałych kosztów bezpośrednich w jego części mikroprojektu, stosowanie stawki ryczałtowej jest obowiązkowe. Jeżeli dla danego Partnera Mikroprojektu wskazane we Wniosku Projektowym koszty personelu przekraczają 20% kosztów bezpośrednich w jego części mikroprojektu, Partner ten

¹ Potrącenie należności (kompensata) jest dozwolona w wypadku, gdy rozliczenie jest prawidłowo udokumentowane, włącznie z podaniem, których należności dotyczy to rozliczenie. Po stronie czeskiej tę problematykę reguluje ustawa nr 89/2012 Dz. U. (kodeks cywilny) w §1982-§1991, a bardziej szczegółowe informacje są podane w załączniku do Wytycznych nr 7. Po stronie polskiej zasady dokonywania potrąceń uregulowane są w art. 498 Kodeksu cywilnego.

² Np. Jeżeli celem mikroprojektu jest wybudowanie trasy rowerowej, nie można wykorzystać finansowania stawką ryczałtową, odwrotnie jeżeli np. mikroprojekt ma na celu szkolenie, a w ramach mikroprojektu jest realizowane zamówienie dotyczące zakupu artykułów papirniczych, możliwe jest zastosowanie uproszczonego wykazywania wydatków.



EVROPSKÁ UNIE / UNIA EUROPEJSKA
EVROPSKÝ FOND PRO REGIONÁLNÍ ROZVOJ
EUROPEJSKI FUNDUSZ ROZWOJU REGIONALNEGO



może albo zdecydować się na wykorzystanie 20% stawki ryczałtowej albo na realne wykazywanie kosztów personelu.

W przypadku uproszczonego wykazywania wydatków beneficjent nie musi dokumentować wydatków. W ten sposób wykazywane wydatki nie będą też przedmiotem późniejszych kontroli przeprowadzonych przez Kontrolerów lub Instytucję Audytową. To jednak nie zwalnia beneficjenta z obowiązku prawidłowego prowadzenia ksiąg rachunkowych/uproszczonej ewidencji księgowej.

Koszty pośrednie (ogólne)

Koszty pośrednie (ogólne) to koszty, które powstały podczas realizacji mikroprojektu bądź w jego efekcie, ale ich wysokość jest określona pośrednio na podstawie wyliczenia. Za koszty pośrednie uważa się wszystkie koszty, które wchodziły w zakres wydatków biurowych i administracyjnych:

- a) czynsz za biuro;
- b) ubezpieczenia i podatki związane z budynkami, w których znajduje się personel, wraz z wyposażeniem biura (np. ubezpieczenie od pożaru, kradzieży);
- c) rachunki (np. za elektryczność, ogrzewanie, wodę);
- d) materiały biurowe;
- e) ogólna księgowość prowadzona w obrębie organizacji będącej beneficjentem;
- f) archiwa;
- g) konserwacja, sprzątanie i naprawy;
- h) ochrona;
- i) systemy informatyczne – dotyczy to systemów, które nie były nabyte w bezpośrednim związku z realizacją mikroprojektu i z których beneficjent korzysta bez względu na realizację mikroprojektu;
- j) komunikacja (np. telefon, fax, Internet, usługi pocztowe, wizytówki);
- k) opłaty bankowe za otwarcie i prowadzenie rachunku lub rachunków, jeżeli realizacja mikroprojektu wymaga otwarcia osobnego rachunku;
- l) opłaty z tytułu transnarodowych transakcji finansowych;

Kwalifikowalne mogą być koszty pośrednie (ogólne) **w wysokości 15% kwalifikowalnych bezpośrednich kosztów personelu**³.

Koszty personelu

W ramach uproszczonego wykazywania wydatków kwalifikowalne mogą być koszty do wysokości maksymalnie **20% pozostałych kosztów bezpośrednich**. Konkretna wysokość stawki ryczałtowej zostanie ustalona po zatwierdzeniu mikroprojektu a przed wydaniem Decyzji w sprawie udzielenia dofinansowania / zawarciem Umowy o dofinansowanie mikroprojektu. Będzie ona oparta na stosunku kosztów personelu zatwierdzonych przez Euroregionalny Komitet Serujący do pozostałych bezpośrednich kosztów mikroprojektu. **Partner może podjąć decyzję czy wykorzysta stawkę ryczałtową także w przypadku, gdy w taki sposób wyliczony stosunek kosztów personelu będzie większy niż 20 %, aczkolwiek wysokość stawki ryczałtowej nie może przekroczyć 20 %. W trakcie**

³ Kwalifikowalny koszt bezpośredni to koszt personelu związanego bezpośrednio z realizacją mikroprojektu, nie obejmuje kosztów personelu zapewniającego bieżącą działalność organizacji i w ramach tego wykonującego również działania związane z mikroprojektem, przykładowo: księgowości instytucji, personelu sprząającego (są one ujęte w kosztach pośrednich (ogólnych)). Nie jest przy tym istotne, czy ten bezpośredni koszt personelu wykazywany jest w formie rzeczywistej czy uproszczonej (stawką ryczałtową).



realizacji mikroprojektu stawka ryczałtowa wyliczana jest na podstawie rzeczywiście poniesionych pozostałych bezpośrednich wydatków zatwierdzonych przez kontrolera.

Przykład: Sposób wyliczenia wysokości kosztów personelu i wydatków ogólnych wykazywanych w formie uproszczonej:

W celu wyliczenia wysokości kosztów personelu oraz wysokości kosztów pośrednich należy najpierw określić wysokość pozostałych kosztów bezpośrednich mikroprojektu, czyli kosztów w poniższych kategoriach:

- koszty podróży i zakwaterowania
- koszty ekspertów zewnętrznych i koszty usług zewnętrznych
- wydatki na wyposażenie
- wydatki na nabycie nieruchomości i roboty budowlane.

Poniższy przykład przedstawiony w tabeli pokazuje algorytm wyliczenia:

Numer porządkowy	Kategoria kosztów	Kwota w EUR
1	Koszty podróży i zakwaterowania	1 000,00
2	Koszty ekspertów zewnętrznych i koszty usług zewnętrznych	13 000,00
3	Wydatki na wyposażenie	500,00
4	Wydatki na nabycie nieruchomości i roboty budowlane.	0,00
5 = 1 + 2 + 3 + 4	Razem	14 500,00
6 = max 20 % z wiersza 5	Koszty personelu	2 900,00
7 = 15 % z wiersza 6	Wydatki biurowe i administracyjne (wydatki pośrednie)	435,00
8 = 5 + 6 + 7	Budżet mikroprojektu łącznie	17 835,00