

ZARZĄD WOJEWÓDZTWA ZACHODNIOPOMORSKIEGO
INSTYTUCJA ZARZĄDZAJĄCA REGIONALNYM PROGRAMEM OPERACYJNYM
WOJEWÓDZTWA ZACHODNIOPOMORSKIEGO 2014 - 2020

METODOLOGIA KOSZTÓW POŚREDNICH

Oś Priorytetowa 4 Naturalne otoczenie człowieka

Działanie 4.9 Rozwój zasobów endogenicznych

Nabór nr RPZP.04.09.00-IZ.00-32-002/16

Szczecin, 2020 r.

Spis treści

WYKAZ SKRÓTÓW	3
PODSTAWY PRAWNE	3
OPIS METODOLOGII	4
1.1. ZAŁOŻENIA METODOLOGII	4
1.2. CHARAKTER INWESTYCJI I ŹRÓDŁO DANYCH PRZYJĘTE DO OPRACOWANIA METODOLOGII	5
1.3. OBLICZENIA WYSOKOŚCI STAWKI RYCZAŁTOWEJ	7
1.4. PODSUMOWANIE	7

Wykaz skrótów

EFRR	Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego,
EFS	Europejski Fundusz Społeczny,
IZ RPO WZ	Instytucja Zarządzająca Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Zachodniopomorskiego 2014-2020,
KE	Komisja Europejska,
RPO WZ	Regionalny Program Operacyjny Województwa Zachodniopomorskiego 2014-2020,
SOOP	szczegółowy opis osi priorytetowych programu operacyjnego w rozumieniu art. 2 pkt 25 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020,
UE	Unia Europejska,
WE	Wspólnota Europejska.

Podstawy prawne

1. Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. ustanawiające 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 uchylające rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006 (Dz.U.UE.L.2013.347.320 z dnia 20.12.2013 z późn. zm., w tym nowelizacja wprowadzona Rozporządzeniem Parlamentu Europejskiego i Rady (UE, Euratom) 2018/1046 z dnia 18 lipca 2018 r. w sprawie zasad finansowych mających zastosowanie do budżetu ogólnego Unii, zmieniającym rozporządzenia (UE) nr 1296/2013, (UE) nr 1301/2013, (UE) nr 1303/2013, (UE) nr 1304/2013, (UE) nr 1309/2013, (UE) nr 1316/2013, (UE) nr 223/2014 i (UE) nr 283/2014 oraz decyzję nr 541/2014/UE, a także uchylającym rozporządzenie (UE, Euratom) nr 966/2012 (Dz.U.UE.L.2018.193.1 z dnia 30.07.2018 r.), zwane dalej rozporządzeniem ogólnym;
2. Ustawa z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020 (Dz. U. z 2018 r., poz. 1431 t.j. ze zm.), zwana dalej ustawą wdrożeniową;
3. Wytyczne Ministerstwa Rozwoju w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020 z dnia 22 sierpnia 2019 r., zwane dalej Wytycznymi w zakresie kwalifikowalności wydatków.

Opis metodologii

1.1. Założenia metodologii

Metodologia została oparta na przepisach rozporządzenia ogólnego oraz Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków, zgodnie z którymi w przypadku, gdy realizacja projektu prowadzi do powstania kosztów pośrednich, instytucja zarządzająca programem operacyjnym może określić w SOOP, w regulaminie konkursu lub w dokumentacji dotyczącej projektów zgłaszanych w trybie pozakonkursowym jeden z następujących sposobów ich obliczania według stawki ryczałtowej:

- a) według stawki ryczałtowej w wysokości do 25% bezpośrednich wydatków kwalifikowalnych projektu, pod warunkiem, że stosowana stawka jest obliczana na podstawie rzetelnej, sprawiedliwej i weryfikowalnej metody obliczeń opracowanej przez instytucję zarządzającą programem operacyjnym lub na podstawie metody stosowanej w ramach projektów finansowanych w całości z krajowych środków publicznych (bez udziału środków UE), której zastosowanie będzie możliwe w przypadku podobnego rodzaju projektów i beneficjentów finansowanych ze środków UE,
- b) według stawki ryczałtowej w wysokości do 15% bezpośrednich kwalifikowalnych kosztów związanych z zaangażowaniem personelu projektu – bez konieczności udokumentowania jej wyliczenia,
- c) według stawki ryczałtowej stosowanej do kwalifikowalnych kosztów bezpośrednich na podstawie istniejących metod i odpowiednich stawek stosowanych w innych dziedzinach polityk UE w przypadku podobnego typu projektu i beneficjenta – pod warunkiem ich określenia w odpowiednich aktach delegowanych wydanych przez KE.

Ponadto zgodnie z Wytycznymi w zakresie kwalifikowalności wydatków, wyliczenia wydatków podlegających rozliczeniu na podstawie uproszczonych metod 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 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.

Wydatki rozliczane uproszczoną metodą są traktowane jako wydatki poniesione. Nie ma obowiązku gromadzenia ani opisywania dokumentów księgowych w ramach projektu na potwierdzenie ich poniesienia.

Weryfikacja wydatków zadeklarowanych według uproszczonych metod dokonywana jest w oparciu o faktyczny postęp realizacji projektu i osiągnięte wskaźniki. W przypadku stawek ryczałtowych polega na sprawdzeniu, czy beneficjent prawidłowo zastosował określoną wysokość stawki ryczałtowej wynikającą z umowy o dofinansowanie/decyzji o dofinansowaniu oraz czy prawidłowo wykazał kwotę wydatków będących podstawą wyliczenia stawek ryczałtowych.

Rozliczenie kosztów pośrednich następuje w oparciu o przedstawiane do rozliczenia wydatki będące podstawą wyliczenia stawek, zgodnie z zatwierdzonym budżetem projektu.

Zgodnie z art. 67 ust 2a rozporządzenia ogólnego, w przypadku operacji lub projektów wyjętych spod reżimu stosowania zamówień publicznych, dla których wsparcie publiczne nie przekracza 100 000 EUR, dotacje i pomoc zwrotna przyjmują formę standardowych stawek jednostkowych, kwot ryczałtowych lub finansowania w oparciu o stawki ryczałtowe. Powyższe nie dotyczy operacji otrzymujących wsparcie w ramach pomocy państwa, które nie stanowi pomocy de minimis.

1.2. Charakter inwestycji i źródło danych przyjęte do opracowania metodologii

Źródło danych wyliczenia stawki ryczałtowej kosztów pośrednich dla Działania 4.9 (nabór nr RPZP.04.09.00-IZ.00-32-002/16) stanowią projekty dotychczas złożone i realizowane/zrealizowane w ramach Działania 4.6 (konkurs nr RPZP.04.06.00-IZ.00-32-001/16) oraz 4.9 (tryb pozakonkursowy nr RPZP.04.09.00-IZ.00-32-002/16). Inwestycje te były rodzajowo tożsame i polegały na tworzeniu tras rowerowych w oparciu o Koncepcję sieci tras rowerowych Pomorza Zachodniego, z tą różnicą że w ramach Działania 4.6 wsparcie mogły otrzymać jedynie projekty realizowane na obszarze form ochrony przyrody.

Dla ww. projektów wnioskodawca na etapie składania wniosku o dofinansowanie zobowiązany był do oszacowania wysokości kosztów pośrednich w oparciu o sprawiedliwą, rzetelną i możliwą do zweryfikowania kalkulację przeprowadzoną w drodze zastosowania praktyki księgowej standardowo przez siebie stosowanej. Koszty pośrednie podlegały rozliczeniu stawką ryczałtową w ustalonej przez

IŻ RPO WZ wysokości stanowiącej łącznie nie więcej niż 2% kwalifikowalnych kosztów bezpośrednich. Niemniej jednak wnioskodawca dla swoich projektów oszacował koszty pośrednie na poziomie poniżej maksymalnej dopuszczalnej stawki, co przedstawia Tabela nr 1.

Tabela nr 1.

Koszty pośrednie w ramach Działania 4.6 (konkurs nr RPZP.04.06.00-IZ.00-32-001/16) oraz Działania 4.9 (tryb pozakonkursowy nr RPZP.04.09.00-IZ.00-32-002/16)

Numer decyzji	Beneficjent	Tytuł projektu	Stawka ryczałtowa
RPZP.04.06.00-32-0002/16-00	Województwo Zachodniopomorskie	Budowa sieci tras rowerowych Pomorza Zachodniego – Trasa Pojezierna	0,18%
RPZP.04.06.00-32-0003/16-00		Budowa sieci tras rowerowych Pomorza Zachodniego – Trasa Nadmorska	0,50%
RPZP.04.09.00-32-P001/16-00		Zaprojektowanie i wykonanie szlaku rowerowego na wale przeciwpowodziowym wzdłuż rzeki Chęlszcząca i jeziora Dąbie	1,77%
RPZP.04.09.00-32-P002/16-00		Zaprojektowanie i wykonanie szlaku rowerowego na wale przeciwpowodziowym nad rzeką Iną, wale Skoszewo i Skoszewo – Czarnocin	1,94%
RPZP.04.09.00-32-P001/17-00		Budowa sieci tras rowerowych Pomorza Zachodniego – Trasa Zielonego Pogranicza odc. Gryfino – Trzcińsko-Zdrój	1%

1.3. Obliczenia wysokości stawki ryczałtowej

Do wyliczenia stawki ryczałtowej w ramach Działania 4.9 (nabór nr RPZP.04.09.00-IZ.00-32-002/16) przyjęto sposób, o którym mowa w art. 67 ust. 5 lit. a) ppkt ii) rozporządzenia ogólnego oraz w sekcji 6.6.1 pkt 5 lit. a) ppkt ii) Wytocznych w zakresie kwalifikowalności wydatków, tj. rzetelną, sprawiedliwą, weryfikowalną metodę obliczeń w oparciu o dane historyczne beneficjenta. Projekty wskazane w punkcie 1.2 można uznać za w pełni adekwatne dla potrzeb analizy ex-ante kosztów pośrednich. Przyjęte zaś do obliczeń dane są rzetelne i wiarygodne, bowiem dotyczą faktycznie poniesionych przez beneficjenta, historycznych wydatków. Analiza wysokości kosztów pośrednich ujętych w tożsamych rodzajowo projektach złożonych w ramach Działania 4.6 oraz 4.9 (tryb pozakonkursowy) wykazała średnią wartość na poziomie 1,078% kwalifikowalnych kosztów bezpośrednich. Decyzją IZ RPO WZ na potrzeby naboru nr RPZP.04.09.00-IZ.00-32-002/16 do rozliczenia kosztów pośrednich przyjmuje się zatem (po zaokrągleniu) stawkę ryczałtową w wysokości 1,08% bezpośrednich kosztów kwalifikowalnych w projekcie.

W ramach naboru nr RPZP.04.09.00-IZ.00-32-002/16 nie uwzględniono możliwości udzielenia dofinansowania na warunkach, o których mowa w art. 67 ust. 2a rozporządzenia ogólnego. Zgodnie bowiem z danymi historycznymi, jak i wynikającymi z fiszek projektów pozakonkursowych złożonych do IZ RPO WZ w odniesieniu do inwestycji tego typu planowanych do realizacji w przyszłości, wartość dofinansowania projektów polegających na tworzeniu tras rowerowych w oparciu o Koncepcję sieci tras rowerowych Pomorza Zachodniego każdorazowo przewyższa 100 000 EUR. Ponadto podmiot, który jest wnioskodawcą w przypadku wszystkich ww. inwestycji, zobligowany jest do stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych.

1.4. Podsumowanie

Mając na uwadze nadrzędny cel zastosowania stawek ryczałtowych, tj. uproszczenie rozliczania projektów oraz podniesienie efektywności ich realizacji, bazując na przywołanych założeniach i przeprowadzonych obliczeniach ustala się, iż w ramach naboru nr RPZP.04.09.00-IZ.00-32-002/16 koszty pośrednie podlegają rozliczeniu stawką ryczałtową w wysokości stanowiącej 1,08% kwalifikowalnych kosztów bezpośrednich.

Urząd Marszałkowski Województwa Zachodniopomorskiego

Wydział Wdrażania Regionalnego Programu Operacyjnego

ul. Ks. Kardynała S. Wyszyńskiego 30

70-203 Szczecin