



Pomorze
Zachodnie

ZARZĄD WOJEWÓDZTWA ZACHODNIOPOMORSKIEGO

INSTYTUCJA ZARZĄDZAJĄCA REGIONALNYM PROGRAMEM OPERACYJNYM

WOJEWÓDZTWA ZACHODNIOPOMORSKIEGO 2014 - 2020

METODOLOGIA KOSZTÓW POŚREDNICH

Oś Priorytetowa 2 Gospodarka niskoemisyjna

Działanie 2.1 Zrównoważona multimodalna mobilność miejska i działania adaptacyjne
łagodzące zmiany klimatu

Nabór nr RPZP.02.01.00-IZ.00-32-003/19

Szczecin, 2019 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 Obliczenie wysokości stawki ryczałtowej.....	6
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,

RPD PT RPO WZ – Roczny Plan Działań Pomocy Technicznej Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego 2014-2020,

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.), 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 19 lipca 2017 r., zwane dalej Wytycznymi w zakresie kwalifikowalności wydatków.
4. Wytyczne Komisji Europejskiej dotyczące form kosztów uproszczonych - finansowanie w oparciu o stawki ryczałtowe, standardowe stawki jednostkowe, kwoty ryczałtowe (na podstawie art. 67 i 68

rozporządzenia (UE) nr 1303/2013, art. 14 ust. 2–4 rozporządzenia (UE) nr 1304/2013 oraz art. 19 rozporządzenia (UE) nr 1299/2013 (wrzesień 2014).

Opis metodologii

1.1 Założenia metodologii

Metodologia została oparta na przepisach *rozporządzenia ogólnego* oraz *Wytucznych 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 *Wytuczynymi 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 w ramach niniejszego naboru stanowią wynagrodzenia pracowników Wydziału Inwestycji i Nieruchomości Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego (dalej: WliN) wykonujących zadania przy realizacji operacji „Konsolidacja siedziby Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego”, zatrudnionych na podstawie umów o pracę wraz z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym, nagrodami i premiami. Koszty ww. wynagrodzeń są przedmiotem dofinansowania w ramach Osi Priorytetowej X Pomoc Techniczna RPO WZ.

Konsolidacja siedziby Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego to wspólna nazwa dla operacji obejmującej:

Zadanie 1 pn. „Termomodernizacja, przebudowa i nadbudowa budynku przy ul. Piłsudskiego 40-42 w Szczecinie na potrzeby Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego w Szczecinie”,

Zadanie 2 pn. „Budowa demonstracyjnego budynku pasywnego siedziby Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego w Szczecinie”. Zadanie to będzie przedmiotem współfinansowania w ramach niniejszego naboru.

1.3 Obliczenie wysokości stawki ryczałtowej

Do wyliczenia stawki ryczałtowej w ramach niniejszego naboru 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) *Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków*, tj. rzetelną, sprawiedliwą, weryfikowalną metodę obliczeń w oparciu o dane historyczne Beneficjenta, przedstawione za lata 2016 - 2018.

Zgodnie bowiem z zapisami *Wytycznych dotyczących form kosztów uproszczonych* w celu ustalenia przedmiotowej stawki należy m.in. uzyskać dane księgowe za okres co najmniej 3 lat, aby zidentyfikować wszelkie potencjalne wyjątkowe okoliczności, które wpłynęłyby na koszty rzeczywiste w określonym roku, jak też tendencje w zakresie kwot kosztów. Trzyletni okres odniesienia stosuje się w celu uwzględniania wahań rocznych.

Beneficjent przedstawił zaakceptowane Uchwałami Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego RPD PT RPO WZ za lata 2016 - 2018, na podstawie których finansowano wynagrodzenia pracowników WliN wykonujących zadania przy konsolidacji siedziby Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego.

Jednocześnie wykazano, iż zgodnie z Programem Funkcjonalno-Użytkowym stanowiącym przedmiot umowy nr 38/WliN/2018 z dnia 8 listopada 2018 r. stosunek szacowanej wartości kosztów poszczególnych zadań do szacowanej wartości kosztów całej umowy wynosi:

- Zadanie 1 pn. „Termomodernizacja, przebudowa i nadbudowa budynku przy ul. Piłsudskiego 40-42 w Szczecinie na potrzeby Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego w Szczecinie”, 37% kwoty wykazanej w każdym RPD PT RPO WZ,
- Zadanie 2 pn. „Budowa demonstracyjnego budynku pasywnego siedziby Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego w Szczecinie”, 63% kwoty wykazanej w każdym RPD PT RPO WZ.

Na podstawie przedłożonych dokumentów dokonano poniższych analiz:

- suma przyznanego dofinansowania na wynagrodzenia pracowników WliN zgodna z RPD PT RPO WZ za lata 2016-2018 – 1 416 256,02 PLN,
- 63% kwoty wykazanej w RPD PT RPO WZ za lata 2016-2018 – 892 241,29 PLN,
- średniomiesięczne wynagrodzenie za okres 2016-2018 – 24 784,48 PLN,
- wykazany w fiszce projektu pozakonkursowego okres realizacji budowy demonstracyjnego budynku pasywnego – 34 miesiące,
- wynagrodzenie pracowników WliN jakie zostałyby wygenerowane w ramach projektu – 842 672,33 PLN (iloczyn średniomiesięcznego wynagrodzenia za lata 2016 – 2018 i okresu realizacji inwestycji wykazanego w fiszce projektu pozakonkursowego),
- wykazana w fiszce projektu pozakonkursowego kwota wydatków kwalifikowalnych – 79 394 459,00 PLN.
- udział wynagrodzenia wygenerowanego w ramach inwestycji w bezpośrednich kosztach kwalifikowalnych projektu – 1,06%

Wskazane wyliczenia 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 wnioskodawcę, historycznych wydatków.

Analiza ww. kosztów wykazała stawkę ryczałtową na poziomie 1,06% kwalifikowalnych kosztów bezpośrednich.

Decyzją IZ RPO WZ na potrzeby naboru nr RPZP.02.01.00-IZ.00-32-003/19 do rozliczenia kosztów pośrednich przyjmuje się stawkę ryczałtową określoną jak powyżej, tj. w wysokości 1,06% bezpośrednich kosztów kwalifikowalnych w projekcie.

W ramach naboru nr RPZP.02.01.00-IZ.00-32-003/19 nie uwzględniono możliwości udzielenia dofinansowania na warunkach, o których mowa w art. 67 ust. 2a *rozporządzenia ogólnego*. Zgodnie bowiem z zapisami fiszki projektu pozakonkursowego złożonego do IZ RPO WZ wartość planowanej inwestycji przewyższa 100 000 EUR. Ponadto podmiot, który jest wnioskodawcą w przypadku przedmiotowej 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.02.01.00-IZ.00-32-003/19 koszty pośrednie podlegają rozliczeniu stawką ryczałtową w wysokości stanowiącej 1,06% kwalifikowalnych kosztów bezpośrednich.

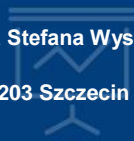


Urząd Marszałkowski Województwa Zachodniopomorskiego

Wydział Wdrażania Regionalnego Programu Operacyjnego

ul. Ks. Kardynała Stefana Wyszyńskiego 30

70-203 Szczecin



Fundusze Europejskie
Program Regionalny



Pomorze Zachodnie



Unia Europejska
Europejskie Fundusze Strukturalne i Inwestycyjne

