

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

METODOLOGIA KOSZTÓW POŚREDNICH

Oś Priorytetowa 9 Infrastruktura publiczna

Działanie 9.6 Ośrodki popularyzujące naukę
Nabór nr RPZP.09.06.00-IZ.00-32-001/17

Szczecin, 2020 r.



Rzeczpospolita
Polska



Unia Europejska
Europejski Fundusz
Rozwoju Regionalnego



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	8

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 9.6 (nabór nr RPZP.09.06.00-IZ.00-32-001/17) stanowią projekty dotychczas złożone i realizowane/zrealizowane w ramach działań:

- 9.7 Ośrodki popularyzujące naukę w ramach Kontraktów Samorządowych (konkurs nr RPZP.09.07.00-IZ.00-32-001/15 i RPZP.09.07.00-IZ.00-32-001/19);
- 9.8 Infrastruktura szkolnictwa zawodowego (konkurs nr RPZP.09.08.00-IZ.00-32-001/17 i RPZP.09.08.00-IZ.00-32-001/18);
- 9.9 Infrastruktura szkolnictwa zawodowego w ramach Kontraktów Samorządowych (konkurs nr RPZP.09.09.00-IZ.00-32-001/15).

Wszystkie inwestycje w ramach ww. działań dotyczyły infrastruktury edukacyjnej, choć charakteryzowały się znacząco niższą skalą. W przypadku konkursów w

ramach działania 9.7 mamy do czynienia ze wprost ze wsparciem ośrodków popularyzujących naukę, z którymi współpracować ma ośrodek regionalny tworzony w ramach działania 9.6.

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 IZ RPO WZ wysokości stanowiącej łącznie nie więcej niż 2% kwalifikowalnych kosztów bezpośrednich. Wnioskodawcy dla swoich projektów oszacowali koszty pośrednie na poziomie wskazanym w Tabeli nr 1.

Tabela nr 1.

Koszty pośrednie w ramach działań: 9.7, 9.8 i 9.9.

Numer umowy	Beneficjent	Tytuł projektu	Stawka ryczałtowa
RPZP.09.07.00-32-0001/16-00	Powiat Szczecinecki	Szczecinecki eksperyment - zakup wyposażenia do Ośrodka Popularyzującego Naukę w Szczecinku	0,0000000000%
RPZP.09.07.00-32-0001/19-00	Powiat Wałecki	Lokalne Centrum Nauki Metalowe Inspiracje	1,8101473066%
RPZP.09.07.00-32-0002/19-00	Powiat Świdwiński	Stworzenie Centrum Popularyzującego Naukę na obszarze Strefy Centralnej w Świdwinie	2,0000000000%
RPZP.09.08.00-32-0001/17-00	Powiat Pyrzycki	Nowoczesna szkoła - nowoczesny pracownik. Dostosowanie infrastruktury szkolnictwa zawodowego w Powiecie Pyrzyckim do rynku pracy	1,9999992139%
RPZP.09.08.00-32-0001/18-00	Państwowa Wyższa Szkoła Zawodowa w Koszalinie	Dostosowanie infrastruktury Państwowej Wyższej Szkoły Zawodowej w Koszalinie do potrzeb rynku pracy	0,4599997963%
RPZP.09.08.00-32-0002/18-00	Państwowa Wyższa Szkoła Zawodowa w Wałczu	Przebudowa i remont pokoszarowego budynku przy ul. Wojska Polskiego 99 w Wałczu z przeznaczeniem na laboratorium dydaktyczne	1,9999998715%
RPZP.09.08.00-32-0007/17-00	Izba Rzemieślnicza Małej i Średniej Przedsiębiorczości	Budowa Centrum SzkoleniowoEgzaminacyjnego przy Izbie Rzemieślniczej Małej i Średniej Przedsiębiorczości w Szczecinie	1,9999995388%
RPZP.09.08.00-32-0010/17-00	Powiat Choszczeński	Przebudowa, rozbudowa i wyposażenie warsztatów	0,9399997535%

		szkolnych Zespołu Szkół nr 1 w Choszcznie	
RPZP.09.08.00-32-0011/17-00	Powiat Choszczeński	Przebudowa, rozbudowa i wyposażenie warsztatów szkolnych Zespołu Szkół nr 2 w Choszcznie	0,5799998446%
RPZP.09.08.00-32-0013/17-00	Powiat Sławieński	Modernizacja wyposażenia Zespołu Szkół Morskich w Darłowie i jego doposażenie do potrzeb rynku pracy	2,0000000000%
RPZP.09.08.00-32-0017/17-00	Gmina Miasto Koszalin	Dostosowanie kształcenia zawodowego w Koszalinie do potrzeb rynku pracy	1,9999996815%
RPZP.09.09.00-32-0003/16-00	Powiat Goleniowski	Rozbudowa, termomodernizacja i doposażenie budynku Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych przy ul. Ks. J. Poniatowskiego 21 w Nowogardzie	1,9999989192%
RPZP.09.09.00-32-0004/17-00	Powiat Drawski	Dostosowanie infrastruktury szkolnictwa zawodowego do potrzeb lokalnego rynku pracy na obszarze Strefy Centralnej na terenie powiatu drawskiego	1,9899991346%
RPZP.09.09.00-32-0005/17-00	Powiat Świdwiński	Dostosowanie infrastruktury szkolnictwa zawodowego do potrzeb lokalnego rynku pracy na obszarze Strefy Centralnej na terenie powiatu świdwińskiego	1,9999981130%

1.3. Obliczenia wysokości stawki ryczałtowej

Do wyliczenia stawki ryczałtowej w ramach działania 9.6 (nabór nr RPZP.09.06.00-IZ.00-32-001/17) 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) Wytucznych 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.

Analiza wysokości kosztów pośrednich ujętych we współmiernych rodzajowo projektach złożonych w ramach Działów 9.8, 9.9 oraz 9.7 wykazała średnią wartość na poziomie 1,5557243695% kwalifikowalnych kosztów bezpośrednich.

Jednocześnie stwierdza się, że na 14 przyjętych do analizy projektów tylko w trzech przypadkach beneficjenci zdecydowali się na przyjęcie stawki odbiegającej znacząco od 2% lub nie wybrali tej kategorii kosztów (jeden przypadek).

Decyzją IZ RPO WZ na potrzeby naboru nr RPZP.09.06.00-IZ.00-32-001/17 do rozliczenia kosztów pośrednich przyjmuje się zatem (po zaokrągleniu do pełnej wartości) stawkę ryczałtową w wysokości 2% bezpośrednich kosztów kwalifikowalnych w projekcie.

W ramach naboru nr RPZP.09.06.00-IZ.00-32-001/17 nie uwzględniono możliwości udzielenia dofinansowania na warunkach, o których mowa w art. 67 ust. 2a

rozporządzenia ogólnego. Zgodnie z prognozami, wartość dofinansowania dla projektów planowanych do realizacji w ramach naboru 9.6 w przyszłości przewyższać będzie 100 000 EUR.

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.09.06.00-IZ.00-32-001/17 koszty pośrednie podlegają rozliczeniu stawką ryczałtową w wysokości stanowiącej 2,00% kwalifikowalnych kosztów bezpośrednich.

Urząd Marszałkowski Województwa Zachodniopomorskiego
Wydział Wdrażania Regionalnego Programu Operacyjnego
ul. Ks. Kardynała S. Wyszyńskiego 30
70-203 Szczecin



**Rzeczpospolita
Polska**



Unia Europejska
Europejski Fundusz
Rozwoju Regionalnego

