



Pomorze
Zachodnie

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



METODOLOGIA KOSZTÓW POŚREDNICH

Załącznik nr 9 do regulaminu naboru w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego
Województwa Zachodniopomorskiego 2014 – 2020



Oś Priorytetowa 4 Naturalne otoczenie człowieka

Działanie 4.1 Dziedzictwo kulturowe
Nabór nr RPZP.04.01.00-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,

RPO WZ 2007-2013 – Regionalny Program Operacyjny Województwa Zachodniopomorskiego 2014-2020,

RPO WZ 2014-2020 – 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 19 lipca 2017 r., zwane dalej Wytycznymi w zakresie kwalifikowalności wydatków.

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 naboru 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 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 źródła danych przyjęte do opracowania metodologii

Źródła danych dla wyliczenia stawki ryczałtowej kosztów pośrednich dla działania 4.1 (nabór nr RPZP.04.01.00-IZ.00-32-003/19) stanowią projekty dotychczas złożone i realizowane/zrealizowane w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego na lata 2007-2013 w Poddziałaniach:

- 5.2.1 *Rozwój i odtworzenie infrastruktury kultury wraz z systemem informacji kulturalnej,*
- 6.2.2 *Zachowanie dziedzictwa kulturowego na obszarze metropolitalnym,*

oraz w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego 2014-2020 w Działaniu:

- 4.1 *Dziedzictwo kulturowe (dwa nabory konkursowe).*

Inwestycje te były rodzajowo tożsame i polegały na działaniach z zakresu prac konserwatorskich, restauratorskich oraz promocyjnych, które miały na celu zwiększenie atrakcyjności województwa, w tym na poszerzeniu oferty turystycznej, co przyczyniło się do wzrostu roli turystyki jako czynnika sprzyjającego rozwojowi społeczno-gospodarczemu regionu.

W przypadku projektów realizowanych w perspektywie finansowej 2007-2013 wydatki rozliczane były wyłącznie na podstawie rzeczywiście ponoszonych kosztów. Niemniej jednak katalogi wydatków kwalifikowalnych obowiązujące w Poddziałaniach 5.2.1 oraz 6.2.2 obejmowały kategorie kosztów możliwych do rozliczenia w obecnej perspektywie (w tym w działaniu 4.1) metodą uproszczoną jako koszty pośrednie (tj. koszty osobowe, koszty wynajmu i utrzymania pomieszczeń czy inne koszty administracyjne).

Na potrzeby niniejszej analizy uwzględniono jedynie projekty zrealizowane w ramach powyższych Poddziałań, w ramach których rozliczane były ww. rodzaje kosztów, wyliczając ich udział w łącznych kosztach kwalifikowalnych poszczególnych inwestycji.

Koszty pośrednie rozliczane w projektach perspektywy finansowej 2014-2020, podlegały rozliczeniu stawką ryczałtową w ustalonej przez IZ RPO WZ wysokości stanowiącej łącznie nie więcej niż 2% kwalifikowalnych kosztów bezpośrednich.

Zgodnie z przeprowadzoną analizą, beneficjenci dla swoich projektów oszacowali koszty pośrednie na poziomie poniżej maksymalnej dopuszczalnej stawki, co przedstawia Tabela nr 1.

Przedstawione dane są rzetelne, bowiem pochodzą z poświadczonych wydatków z zatwierdzonych i rozliczonych przez IZ RPO WZ wniosków o płatność, a ich weryfikacja jest możliwa na podstawie dokumentacji projektowej dostępnej w siedzibie IZ RPO WZ.

Tabela nr 1. Koszty pośrednie* w projektach dotychczas złożonych i realizowanych/zrealizowanych.

Regionalny Program Operacyjny Województwa Zachodniopomorskiego na lata 2007-2013			
Numer umowy/porozumienia	Beneficjent	Tytuł projektu	Udział kosztów pośrednich w całkowitych wydatkach kwalifikowalnych
UDA-RPZP.05.02.01-32-003/09-00	Gmina Trzebiatów	<i>Rozwój infrastruktury kultury poprzez remont i adaptację poddasza pałacu wraz z zagospodarowaniem terenu w Trzebiatowie</i>	0,82%
UDA-RPZP.06.02.02-32-002/14-00	Komenda Wojewódzka Policji w Szczecinie	<i>Renowacja zabytkowego obiektu KWP w Szczecinie przy ul. Małopolskiej 47</i>	0,50%
UDA-RPZP.06.02.02-32-005/10-00	Zachodniopomorski Urząd Wojewódzki w Szczecinie	<i>Rewitalizacja elewacji budynku Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie</i>	0,22%
Regionalny Program Operacyjny Województwa Zachodniopomorskiego 2014-2020			
RPZP.04.01.00-32-1006/17-00	Gmina Resko	<i>Dziedzictwo Borków – prace konserwatorskie i restauratorskie zabytków związanych z Rodem Borków w Gminie Resko</i>	2,00%
RPZP.04.01.00-32-2013/17-00	Parafia Rzymskokatolicka pw. Miłosierdzia Bożego	<i>Remont 2 zabytkowych kościołów filialnych w Łęczycy i Białuniu, Parafia Parlino koło Stargardu</i>	2,00%
RPZP.04.01.00-32-2024/17-00	Parafia Rzymskokatolicka pw. św. Antoniego Padewskiego w Osiekach	<i>Prace konserwatorsko - restauratorskie przy zabytkach korony gotyku jamieńskiego celem zwiększenia potencjału dziedzictwa Pomorza Zachodniego</i>	2,00%
RPZP.04.01.00-32-2036/17-00	Parafia Rzymskokatolicka pw. Św. Matki Teresy z Kalkuty w Koszalinie	<i>Prace konserwatorskie i restauracyjne w kościele w Jamnie wraz z dostosowaniem zabytku dla potrzeb mieszkańców i turystów</i>	1,26%
Średnia wartość			1,2571%

*Na potrzeby niniejszego zestawienia pod pojęciem *koszty pośrednie* należy rozumieć wydatki rozliczane w projektach realizowanych w obu perspektywach finansowych w ramach kategorii kosztów możliwych do rozliczenia w obecnej perspektywie w działaniu 4.1 metodą uproszczoną jako koszty pośrednie (tj. koszty osobowe, koszty wynajmu i utrzymania pomieszczeń, inne koszty administracyjne).

1.3 Obliczenie wysokości stawki ryczałtowej

Do wyliczenia stawki ryczałtowej w ramach Działania 4.1 (konkurs nr RPZP.04.01.00-IZ.00-32-003/19) 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. Projekty wskazane w punkcie 1.2 należy uznać w pełni adekwatne dla potrzeb analizy ex-ante kosztów pośrednich.

Analiza wysokości kosztów pośrednich ujętych w tożsamych rodzajowo projektach złożonych w ramach Poddziałiań 5.2.1 i 6.2.2 RPO WZ 2007-2013 oraz Działania 4.1 RPO WZ 2014-2020 wykazała średnią wartość (po zaokrągleniu zgodnie z zasadą matematyczną) na poziomie 1,26% kwalifikowalnych kosztów bezpośrednich.

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 IZ RPO WZ ustala, iż w ramach naboru nr RPZP.04.01.00-IZ.00-32-003/19 koszty pośrednie podlegają rozliczeniu stawką ryczałtową w wysokości stanowiącej **1,26%** kwalifikowalnych kosztów bezpośrednich.

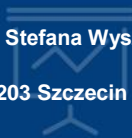


Urząd Marszałkowski Województwa Zachodniopomorskiego

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

