

MINISTERSTWO
ROZWOJU

DEPARTAMENT
EUROPEJSKIEGO FUNDUSZU
SPOŁECZNEGO

DZF.IV.8620.5.2016.JSta.1

NK: 16252/16



Pani Katarzyna Jarzębowska
Dyrektor
Departamentu Funduszy Strukturalnych
Ministerstwo Edukacji Narodowej

Szanowna Pani Dyrektor,

odpowiadając na pismo z dnia 29 grudnia 2015 r. (znak: DFS-WKP.811.22.2015.EK) w zakresie rozliczania kosztów pośrednich ryczałtem, poniżej pragnę przedstawić stanowisko Instytucji Zarządzającej Programem Operacyjnym Wiedza Edukacja Rozwój (dalej: IZ PO WER).

Ad. 1

Zgodnie z podrozdziałem 8.4 Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w zakresie Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014 – 2020, stawka ryczałtowa kosztów pośrednich jest wskazana w umowie o dofinansowanie projektu. A zatem beneficjent rozliczając projekt w danym wniosku o płatność posługuje się wartością procentową kosztów pośrednich zawartą w umowie o dofinansowanie projektu. Tym samym wartość rozliczanych kosztów pośrednich zależy od wartości rozliczanych kosztów bezpośrednich i nie ma znaczenia wartość faktycznie poniesionych kosztów pośrednich. Nie podlegają one bowiem monitorowaniu.

Rozliczanie kosztów pośrednich zależy od sposobu przekazywania dofinansowania beneficjentowi, który:

a) otrzymuje zaliczki

Co istotne dokumenty programowe PO WER nie wskazują zasad, zgodnie z którymi mają być przekazywane środki na koszty pośrednie przez beneficjenta z rachunku projektu (w szczególności zakresie określenia częstotliwości i wielkości przelewów dotyczących pokrycia kosztów pośrednich). Jest to de facto decyzja beneficjenta oraz Instytucji Pośredniczącej, która akceptuje harmonogram. Niemniej jednak mając na względzie § 8 ust. 5 wzoru umowy o dofinansowanie projektu należy podkreślić, że środki wynikające z zaliczek wykorzystywane są na cele projektowe. Beneficjent nie może przeznaczać otrzymanych transz dofinansowania na cele inne niż związane z projektem, w szczególności na tymczasowe finansowanie swojej podstawowej, pozaprojektowej działalności. Tym samym przekazywanie środków zaliczki na pokrycie kosztów pośrednich powinno być dokonywane w sposób niezawyżony. IZ PO WER zaleca, aby przelewy były dokonywane ze środków zaliczki w miarę zapotrzebowania w odniesieniu do poniesionych lub planowanych do poniesienia wydatków bezpośrednich w najbliższym okresie rozliczeniowym. Tym samym w opinii IZ PO WER nie jest uzasadnione przekazywanie jednorazowo całej kwoty zaliczki przewidzianej w umowie o dofinansowanie na koszty pośrednie na dany rok kalendarzowy, czy tym bardziej okres realizacji projektu. Z drugiej strony, Instytucja Pośrednicząca nie powinna dopuszczać do sytuacji, aby beneficjent musiał ponosić koszty pośrednie ze środków własnych i dopiero ich refundację uzyskać po zatwierdzeniu wniosku o płatność określającego daną kwotę wydatków kwalifikowalnych.



Fundusze Europejskie
Wiedza Edukacja Rozwój

Ministerstwo Rozwoju
Pl. Trzech Krzyży 3/5
00-507 Warszawa

tel. 22 273 80 51
fax 22 273 89 19
www.mr.gov.pl
www.funduszeuropejskie.gov.pl

Unia Europejska
Europejski Fundusz Społeczny



- b) **nie otrzymuje zaliczki**, w tym w szczególności państwowe jednostki budżetowe, które zabezpieczają środki będących w ich dyspozycji w budżecie państwa, tj. po zawarciu porozumienia środki finansowe dla Beneficjenta na realizację projektu są uruchamiane poprzez właściwego dysponenta, stanowiąc zwiększenie planu wydatków beneficjenta na dany rok budżetowy na realizację zadań w ramach projektu.

IZ PO WER zaleca, aby środki dotyczące kosztów pośrednich nie były ponoszone bezpośrednio z rachunku projektu. Co istotne, w przypadku beneficjentów będących państwowymi jednostkami budżetowymi w zakresie ponoszenia wydatków w ramach kosztów pośrednich zastosowanie mają przepisy powszechnie obowiązujące, co nie podlega monitorowaniu i kontroli przez Instytucję Pośredniczącą.

Jednocześnie, powyższe dotyczy projektów nierozliczanych kwotami ryczałtowymi. W projektach rozliczanych kwotami ryczałtowymi bowiem nie ma obowiązku prowadzenia wyodrębnionego dla projektu rachunku bankowego, a jednocześnie dokumenty księgowe dotyczące wszystkich wydatków (a nie tylko tych dotyczących kosztów pośrednich) nie podlegają monitorowaniu i kontroli.

Ad. 2,3,4

Na potrzeby realizacji projektu beneficjent zobowiązany jest do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji wydatków projektu w sposób przejrzysty, tak aby możliwa była identyfikacja poszczególnych operacji związanych z projektem, przy czym nie dotyczy to wydatków ponoszonych w sposób uproszczony, w tym kosztów pośrednich. Dokumenty księgowe dotyczące kosztów pośrednich nie podlegają monitorowaniu i kontroli przez Instytucję Pośredniczącą. Zastosowanie do nich mają przepisy powszechnie obowiązujące, w szczególności ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, z późn. zm.), ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 907, z późn. zm.), oraz ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. 1994 nr 121, poz. 591 z późn. zm.), co nie podlega monitorowaniu i kontroli przez Instytucję Pośredniczącą.

Tym samym w opinii IZ PO WER w zakresie pytań opisanych w pkt 2,3,4 Państwa pisma należy postępować zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości oraz z zasadami przyjętymi dla rozliczania ryczałtów w danej instytucji.

Z poważaniem,

Z-CADYREKTORA DEPARTAMENTU


Aleksandra Omitruk

Do wiadomości: IP PO WER.



Fundusze Europejskie
Wiedza Edukacja Rozwój

Ministerstwo Rozwoju
Pl. Trzech Krzyży 3/5
00-507 Warszawa

tel. 22 273 80 51
fax 22 273 89 19
www.mir.gov.pl
www.funduszeuropejskie.gov.pl

Unia Europejska
Europejski Fundusz Spółeczny

