Zał. 2 – wytyczne w zakresie kwalifikowalności wydatków

**WYTYCZNE KWALIFIKOWANIA WYDATKÓW**

**DLA DZIAŁANIA ZWIĄZANEGO Z PRZYGOTOWANIA DOKUMENTÓW PLANISTYCZNYCH W RAMACH INWESTYCJI A1.3.1 „WDROŻENIE REFORMY PLANOWANIA I ZAGOSPODAROWANIA PRZESTRZENNEGO”**

Niniejsze wytyczne dotyczą działań związanych z przygotowaniem dokumentów planistycznych jednostek samorządy terytorialnego (JST) w ramach Inwestycji A1.3.1 „Wdrożenie reformy planowania i zagospodarowania przestrzennego” (zwanej dalej Inwestycją A1.3.1).

W związku z brakiem szczegółowych regulacji dotyczących zasad kwalifikowania wydatków w *Rozporządzeniu Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2021/241 z dnia 12 lutego 2021 r. ustanawiającym Instrument na rzecz Odbudowy i Zwiększania Odporności* niniejsze wytyczne zostały oparte na ramowych zasadach przyjętych   
w *Rozporządzeniu Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2018/1046 z dnia 18 lipca 2018 r. w sprawie zasad finansowych mających zastosowanie do budżetu ogólnego Unii, zmieniające 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 uchylające rozporządzenie (UE, Euratom) nr 966/2012*, z uwzględnieniem szczegółowych zasad przyjętych w *Rozporządzeniu Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2021/1060   
z dnia 24 czerwca 2021 r.* *ustanawiającym wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego Plus, Funduszu Spójności, Funduszu na rzecz Sprawiedliwej Transformacji i Europejskiego Funduszu Morskiego, Rybackiego i Akwakultury, a także przepisy finansowe na potrzeby tych funduszy oraz na potrzeby Funduszu Azylu, Migracji i Integracji, Funduszu Bezpieczeństwa Wewnętrznego i Instrumentu Wsparcia Finansowego na rzecz Zarządzania Granicami i Polityki Wizowej*.

## OGÓLNE WARUNKI KWALIFIKOWALNOŚCI

**Wydatek kwalifikowalny** to wydatek lub koszt poniesiony przez OOW w związku z realizacją Przedsięwzięcia, który kwalifikuje się do refundacji lub rozliczenia zgodnie z Umową o objęcie wsparciem, Regulaminem naboru oraz wytycznymi w zakresie kwalifikowania wydatków.

Wydatkiem kwalifikowalnym jest wydatek spełniający następujące warunki:

* Wynika z Umowy o objęcie wsparciem;
* Jest związany z realizacją Przedsięwzięcia i niezbędny do jego realizacji;
* Został poniesiony w sposób przejrzysty, racjonalny i efektywny,   
  tj. w sposób umożliwiający uzyskanie najlepszych efektów z danych nakładów;
* Jest zgodny z obowiązującymi przepisami prawa;
* Został rzeczywiście poniesiony w okresie realizacji Przedsięwzięcia określonego Umową o objęcie wsparciem.

W ramach Inwestycji mogą być kwalifikowane wydatki związane z przygotowaniem dokumentów planistycznych JST poniesione nie wcześniej niż w dniu **1 lutego 2020 r.** i nie później niż **31 maja 2026 r.**, pod warunkiem spełnienia pozostałych zasad kwalifikowalności, jak również szczegółowych warunków określonych w Regulaminie konkursu.

**VAT nie jest wydatkiem kwalifikowalnym** i nie może być finansowany ze środków Instrumentu na rzecz Odbudowy i Zwiększenia Odporności.

## ZAKAZ PODWÓJNEGO FINANSOWANIA

Niedozwolone jest podwójne finansowanie wydatków, tj. otrzymanie środków finansowych z innych programów, funduszy lub instrumentów finansowych na ten sam zakres działań, który pokrywa się z zakresem Przedsięwzięcia finansowanego w ramach Inwestycji, w okresie jego realizacji.

|  |
| --- |
| Podwójnym finansowaniem jest zapłata za fakturę i ubieganie się o refundację całego wydatku z Inwestycji, a jednocześnie przedłożenie tej samej faktury do refundacji z innego programu lub funduszu.  Podwójnym finansowaniem jest także sytuacja, gdy OOW realizujący Przedsięwzięcie zamówi u wykonawcy ekspertyzę, którą sfinansuje z Krajowego Planu Odbudowy, a jednocześnie zamówi u tego samego lub innego wykonawcy ekspertyzę o takim samym zakresie, którą sfinansuje z innego programu lub funduszu. |

Podwójnym finansowaniem nie jest otrzymanie finansowania na działania podobne, jak działania realizowane w ramach Przedsięwzięcia, ale realizowane na innym terenie, w innym okresie, dotyczące innego zakresu prac, innej inwestycji itp. W przypadku realizowania działań podobnych do działań w ramach Przedsięwzięcia lub kilku projektów o podobnym zakresie należy zadbać o udokumentowanie odrębności tych projektów na poziomie wydatków.

## UDZIELANIE ZAMÓWIEŃ

Każda jednostka samorządu terytorialnego musi udzielać zamówień zgodnie z obowiązującymi przepisami dotyczącymi zamówień publicznych oraz dyrektywami dotyczącymi zamówień publicznych. Oznacza to, że OOW zobowiązany   
do stosowania ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (dalej: ustawy Pzp) musi udzielać zamówień w ramach Przedsięwzięcia zgodnie z tą ustawą, jak również z własnym regulaminem zamówień publicznych.

Podpisywanie umów z wykonawcami jest rekomendowane ze względu   
na zabezpieczenie interesów OOW. W szczególnych przypadkach można odstąpić od zawarcia umowy np. z uwagi na niski koszt zamówienia lub zwyczajową praktykę niezawierania umów w danej dziedzinie.

Sumowanie wartości zamówień podobnych w okresie realizacji Przedsięwzięcia jest obowiązkowe dla OOW zobowiązanych do stosowania ustawy Pzp. Nie wolno dzielić zamówień w taki sposób, aby unikać stosowania ustawy Pzp.

|  |
| --- |
| Jeśli gmina zamierza zakupić oprogramowanie, którego łączna wartość w okresie realizacji Przedsięwzięcia przekracza próg ustawowy, to powinna zakupić je w procedurze wynikającej z ustawy Pzp np. procedurze podstawowej bez negocjacji.  Nie wolno w takim wypadku podzielić tego zakupu na mniejsze części, w wyniku czego każda z części będzie miała wartość niższą niż próg ustawowy, i udzielić kilku zamówień poza ustawą.  Wolno natomiast podzielić to zamówienie na mniejsze części, jeśli jest to uzasadnione, na przykład część oprogramowania będzie potrzebna w pierwszym roku realizacji Przedsięwzięcia, a pozostała część dwa lata później. Wówczas zamówień tych można udzielić oddzielnie, niemniej w procedurze odpowiedniej dla ich łącznej wartości, czyli np. będą to dwa zamówienia, każde udzielone w procedurze podstawowej bez negocjacji (odpowiedniej dla ich łącznej wartości). |

Poprzez zamówienia podobne lub tożsame rozumie się zamówienia, które mogą być udzielone przez jednego wykonawcę (tożsamość podmiotowa), udzielone w tym samym czasie rozumianym jako okres realizacji Przedsięwzięcia (tożsamość czasowa) oraz podobne rodzajowo lub funkcjonalnie (tożsamość przedmiotowa). Ciężar udowodnienia, że mamy do czynienia z zamówieniami odrębnymi spoczywa na OOW realizującym Przedsięwzięcie.

Zamówienia w ramach Przedsięwzięcia podlegają sumowaniu na poziomie jednego zamawiającego.

Przy planowaniu zamówień w Przedsięwzięciach należy kierować się racjonalnymi przesłankami, brać pod uwagę specyfikę zamówień a także nie rozdzielać sztucznie zamówień w celu unikania stosowania ustawy Pzp.

## RODZAJE WYDATKÓW KWALIFIKOWALNYCH DLA PRZEDSIĘWZIĘĆ

W ramach Inwestycji wyodrębniono następujące rodzaje i kategorie wydatków związanych z przygotowaniem dokumentów planistycznych przez JST, które mogą być kwalifikowalne:

1. opracowania planu ogólnego, gminnego programu rewitalizacji, miejscowego plan zagospodarowania przestrzennego,
2. opracowania, tj. ekspertyzy, analizy,
3. wydatki związane z prowadzeniem przez gminy własnego biura planowania przestrzennego, w tym z wynagrodzeniami dla pracowników tego biura.

W przypadku wytworzenia dóbr lub nabycia dóbr i usług wiążących się z powstaniem praw autorskich muszą one zostać wycenione w umowie o wykonanie usługi lub dokonanie zakupu, następnie uwzględnione na fakturze lub rachunku przedstawianym do rozliczenia w ramach Przedsięwzięcia. Wydatek taki jest kwalifikowany, jeśli spełnia ogólne warunki kwalifikowalności[[1]](#footnote-1).

Majątkowe prawa autorskie są ograniczone w czasie i mogą być przeniesione na inny podmiot. Majątkowe prawa autorskie do utworów wytworzonych w ramach Przedsięwzięcia powinny zostać przeniesione na OOW na mocy umowy pomiędzy tymi podmiotami, aby możliwe było dysponowanie wynikami pracy danego autora zgodnie z celami Przedsięwzięcia.

### Opracowania planu ogólnego, gminnego programu rewitalizacji, miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego

W niniejszej kategorii mieści się opracowanie wszelkiej dokumentacji niezbędnej do realizacji Przedsięwzięcia - dokumentacja techniczna, służąca do opracowania dokumentów planistycznych, tj. planu ogólnego, gminnego programu rewitalizacji, miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego w związku ze znowelizowaną ustawą o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym planów ogólnych, gminnych programów rewitalizacji i miejscowych planów zagospodarowania przestrzennego.

Wydatki te mogą być rozliczane na postawie faktycznie poniesionych wydatków, zgodnie z dowodami księgowymi (fakturami lub rachunkami).

### Opracowania

W niniejszej kategorii mieszczą się wszelkie opracowania niezbędne do realizacji Przedsięwzięcia – ekspertyzy, analizy, kosztorysy, itp. służące do opracowania dokumentów planistycznych tj. planu ogólnego, gminnego programu rewitalizacji, miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego.

Wydatki te mogą być rozliczane na postawie faktycznie poniesionych wydatków, zgodnie z dowodami księgowymi (fakturami lub rachunkami).

Wydatkiem kwalifikowanym nie mogą być wydatki związane z przygotowaniem wniosków o dofinasowanie do innych programów lub funduszy.

### Wydatki związane z prowadzeniem przez gminy własnego biura planowania przestrzennego, w tym z wynagrodzeniami dla pracowników tego biura.

Wydatki ponoszone przez gminy związane z prowadzeniem własnego biura planowania przestrzennego, w tym z wynagrodzeniami dla pracowników tego biura, muszą być wydzielone i odpowiednio opisane/udokumentowane pod kątem realizacji danej umowy. Wydatki te powinny dotyczyć wydatków związanych realizacją Przedsięwzięcia a nie zapewnienia funkcjonowania biur.

Wynagrodzenia pracowników biur planistycznych w samorządach zaangażowanych do działań powinny być związane z opracowaniem dokumentów planistycznych   
w związku ze znowelizowaną ustawąo planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym.

Kwalifikowalne są rzeczywiste wydatki wraz z innymi wydatkami obowiązkowymi wymaganymi przepisami prawa.

W przypadku wykonywania zadań przez osobę zatrudnioną częściowo na rzecz Przedsięwzięcia, a częściowo poza nim, konieczne jest ewidencjonowanie wykonywanych zadań i rozliczanie proporcjonalne wynagrodzenia w takiej części, która odpowiada zaangażowaniu danej osoby w realizację Przedsięwzięcia. Możliwe są dwa sposoby rozliczania wynagrodzenia w takim wypadku:

1. rozliczanie kosztu wynagrodzenia na podstawie stawki godzinowej i liczby godzin przepracowanych na rzecz Przedsięwzięcia wg przejrzystej metodologii, np. na podstawie prowadzonej karty czasu pracy w ramach Przedsięwzięcia;
2. rozliczenie kosztu wynagrodzenia na podstawie % oddelegowania do realizacji Przedsięwzięcia, np. przyjmując, że dana osoba 50% swojego czasu pracy poświęca na zadania związane z realizacji Przedsięwzięcia, a 50% na zadania poza nim, rozliczenie na podstawie przejrzystej metodologii odzwierciedlającej rzeczywistość.

## DOKUMENTOWANIE WYDATKÓW

Przedsięwzięcia będą rozliczane na podstawie faktycznie poniesionych wydatków w wysokości nie większej niż maksymalny poziom dofinansowania.

Wszystkie dokumenty księgowe rozliczane powinny zawierać wyraźne odniesienie do zakresu działania związanego z opracowaniem dokumentacji planistycznej   
w związku z nowelizacją ustawy o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym (np. zakres, okres realizacji, przedmiot umowy, itp.).

Podstawowy komplet dokumentów wymagany do rozliczenia wydatku obejmuje następujące dokumenty finansowe mierniki wskaźników:

* dowód księgowy (faktura, rachunek),
* potwierdzenie dokonania płatności,
* umowa, jeśli była zawarta,
* protokół odbioru, jeśli był wymagany,
* uchwała Rady Gminy o przyjęciu planu ogólnego i/lub gminnego programu rewitalizacji i/lub miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego,
* informacja o opublikowaniu w Dzienniku Urzędowym Województwa.

Do rozliczenia mogą być też wymagane dodatkowe dokumenty wynikające ze specyfiki wydatków, postanowień wytycznych dla danej kategorii lub obowiązujących przepisów prawa, np. jeśli kupowane są środki trwałe, niezbędne jest posiadanie określonych w przepisach dokumentów księgowych potwierdzających przyjęcie środków trwałych do użytkowania.

W całym procesie rozliczania wydatków należy mieć na względzie przede wszystkim ogólne warunki kwalifikowalności, to jest: wydatki muszą być zgodne z zakresem Przedsięwzięcia, niezbędne do jego realizacji, poniesione zgodnie z przepisami obowiązującego prawa, w sposób racjonalny i efektywny.

Należy też mieć na uwadze przejrzystość dokumentowania wydatków dla instytucji rozliczającej, a także innych instytucji mogących kontrolować OOW. Należy zadbać o prawidłowe opisywanie dokumentów, wskazanie rodzaju towaru, usługi, robót budowlanych, za które zapłacono, zgodności wydatków z zawartą umową itp.

## KONFLIKT INTERESÓW

OOW zobowiązuje się podjąć wszelkie środki niezbędne do tego, aby zapobiec ryzyku sprzeczności interesów, które mogłyby negatywnie wpłynąć na bezstronne i obiektywne wykonanie Umowy. Takie sprzeczności interesów mogłyby zrodzić się w szczególności z interesów ekonomicznych, sympatii politycznych lub narodowych, względów rodzinnych lub emocjonalnych albo innych wspólnych interesów.

1. Osobiste prawa autorskie są prawami niezbywalnymi i są bezpośrednio związane z osobą twórcy. Oznacza to, że twórca ma prawo podpisania utworu własnym nazwiskiem. Nie są one ograniczone w czasie. [↑](#footnote-ref-1)