



Fundusze Europejskie na Infrastrukturę, Klimat, Środowisko

**Szkolenie dla wnioskodawców – omówienie kryterium horyzontalnego
dotyczącego kwalifikowalności wydatków (II etap oceny)**

Beata Ruszkowska

27-28 września 2023 r.



Fundusze Europejskie
na Infrastrukturę,
Klimat, Środowisko



Rzeczpospolita
Polska

Dofinansowane przez
Unię Europejską



NARODOWY FUNDUSZ
OCHRONY ŚRODOWISKA
i GOSPODARKI WODNEJ

Kwalifikowalność wydatków

Kryterium nr 18

„Poprawność
identyfikacji
i przypisania
wydatków projektu
z punktu widzenia
ich
kwalifikowalności”

Definicja kryterium

Sprawdzana jest potencjalna kwalifikowalność wydatków planowanych do poniesienia na podstawie informacji zawartych we wniosku o dofinansowanie, czyli zgodność z zasadami zawartymi w:

- ❖ Wytycznych dotyczących kwalifikowalności wydatków na lata 2021-2027,
 - ❖ SZOP oraz
 - ❖ Regulaminie wyboru projektów,
- a także
- ❖ poprawność przypisania wskazanych tam wydatków do właściwych kategorii wydatków kwalifikowalnych.

Ponadto weryfikowany jest sposób opisu we wniosku o dofinansowanie wydatków kwalifikowalnych pod kątem uzasadnienia włączenia do wydatków kwalifikowalnych tych wydatków, dla których, zgodnie z ww. Wytycznymi lub SZOP, warunkiem koniecznym dla ich uznania za kwalifikowalne jest ich wskazanie we wniosku o dofinansowanie i w umowie o dofinansowanie.

Kwalifikowalność wydatków

Kryterium nr 18

„Poprawność
identyfikacji
i przypisania
wydatków
projektu z punktu
widzenia ich
kwalifikowalności”
– cd

- 1) Wytyczne dotyczące kwalifikowalności wydatków na lata 2021-2027 (zwane dalej: Wytycznymi) – ograniczone w stosunku do perspektywy 2014-2020 (niektóre kategorie wydatków zostały pominięte) i obejmują:
 - ❖ ogólne warunki kwalifikowalności, w tym m.in. okres kwalifikowalności, trwałość projektu, zasadę proporcjonalności (polegająca na obniżeniu dofinansowania proporcjonalnie do niezrealizowanych celów/wskaźników projektu),
 - ❖ uszczegółowione warunki kwalifikowalności, w tym m.in. zasadę faktycznego ponoszenia wydatków, uprawnienia podmiotu upoważnionego do ponoszenia wydatków oraz opis kategorii (wkład niepieniężny, zakup nieruchomości, podatek od towarów i usług VAT, opłaty finansowe, amortyzacja i leasing środków trwałych, personel projektu, koszty pośrednie).

Kwalifikowalność wydatków

Kryterium nr 18

„Poprawność
identyfikacji
i przypisania
wydatków
projektu z punktu
widzenia ich
kwalifikowalności”
– cd

- 2) Szczegółowy Opis Priorytetów (SZOP) – obejmuje m.in.: cel szczegółowy, opis działania, typy projektów,
- 3) Załącznik nr 8 do Regulaminu wyboru projektów pn. „Dodatkowe warunki kwalifikowalności” – obejmuje opis pozostałych kategorii wydatków działania FENX.01.03, w szczególności roboty budowlane (w tym zasady odtworzenia nawierzchni, kwalifikacji przyłączy, roboty wykonywane siłami własnymi), środki trwałe/dostawy, usługi zewnętrzne, nadzór/zarządzanie inwestycją, wartości niematerialne i prawne.

Kwalifikowalność wydatków

Kryterium nr 18

„Poprawność
identyfikacji
i przypisania
wydatków
projektu z punktu
widzenia ich
kwalifikowalności”
– cd

- 4) Regulamin wyboru projektów – szczegółowy opis ograniczeń w zakresie wsparcia wybranych inwestycji. Nie podlegają dofinansowaniu m.in.:
- ❖ w ramach tzw. inteligentnych systemów zarządzania sieciami wodociągowo-kanalizacyjnymi - systemy informatyczne, oprogramowanie i urządzenia związane z działalnością operacyjną przedsiębiorstw; zarządzanie systemami kanalizacji deszczowej,
 - ❖ zakup ruchomych środków trwałych przeznaczonych do eksploatacji systemów kanalizacyjnych, takich jak pojazdy specjalistyczne przeznaczone do monitorowania i czyszczenia sieci oraz pojazdy przeznaczone do transportu ścieków,
 - ❖ elementy instalacji w zakresie przetwarzania osadów ściekowych, które nie są niezbędne do prawidłowego prowadzenia procesów przetwarzania osadów (np. instalacje do konfekcjonowania osadów),

Kwalifikowalność wydatków

Kryterium nr 18

„Poprawność
identyfikacji
i przypisania
wydatków
projektu z punktu
widzenia ich
kwalifikowalności”
– cd

- ❖ instalacje do przetwarzania osadów ściekowych z innych oczyszczalni ścieków komunalnych (nie należących do odbiorcy pomocy finansowej),
- ❖ mobilne środki trwałe do transportu i zagospodarowania osadów ściekowych poza terenem oczyszczalni,
- ❖ instalacje dedykowane do odzysku z osadów ściekowych (również ścieków) konkretnych substancji, takich jak związki fosforu i azotu,
- ❖ instalacje do wytwarzania energii na potrzeby inne niż własne,
- ❖ nie przewiduje się dofinansowania instalacji OZE wykorzystujących inne źródła energii niż ścieki lub osady ściekowe, np. energię słoneczną, wiatrową, itp.

5) SZOP i Regulamin wyboru projektów - **Podatek od towarów i usług (VAT)** jest wydatkiem niekwalifikowalnym w działaniu FENX.01.03., niezależnie od wartości projektu.

Kwalifikowalność wydatków

Kryterium nr 18

„Poprawność
identyfikacji
i przypisania
wydatków
projektu z punktu
widzenia ich
kwalifikowalności”
– cd

Znajomość szczegółowych warunków kwalifikowalności jest niezbędna do określenia zakresu rzeczowego projektu, który będzie podlegał współfinansowaniu ze środków UE oraz poprawnego wypełnienia wniosku o dofinansowanie, w szczególności:

- ❖ Sekcja A – Informacje o projekcie (pole: opis projektu),
- ❖ Sekcja D - Zadania (pole: opis i uzasadnienie zadania),
- ❖ Sekcja E - Budżet projektu (pole: kategoria kosztów),
- ❖ sporządzenia Studium Wykonalności.

Kwalifikowalność wydatków

Kategorie wydatków

Kategorie wydatków dla działania FENX.01.03:

- 1) Koszty bezpośrednie:
 - A. Roboty budowlane
 - B. Środki trwałe/Dostawy
 - C. Usługi zewnętrzne
 - D. Nadzór/zarządzanie inwestycją
 - E. Nieruchomości
 - F. Personel projektu
 - G. Wartości niematerialne i prawne
 - H. Podatek od towarów i usług (VAT)

Kwalifikowalność wydatków

Kategorie wydatków cd

Kategorie wydatków dla działania FENX.01.03 cd

- I. Amortyzacja
- J. Podatki i opłaty
- K. Opłaty finansowe
- L. Wkład niepieniężny

Kwalifikowalność wydatków

Koszty pośrednie

w FENX.01.03

2) Koszty pośrednie

Nowy element w perspektywie 2021-2027 - wydzielenie kosztów pośrednich projektu i rozliczanie ich metodą uproszczoną (bez konieczności przedkładania dokumentów potwierdzających dokonanie wydatku).

W FENX.01.03 koszty pośrednie będą rozliczenie ryczałem w kwocie 4% kosztów bezpośrednich.

Koszty pośrednie to koszty niezbędne do realizacji projektu, których nie można bezpośrednio przypisać do głównego celu projektu, w szczególności koszty administracyjne związane z obsługą projektu, która nie wymaga podejmowania merytorycznych działań zmierzających do osiągnięcia celu projektu.

Katalog kosztów pośrednich – załącznik do wzoru umowy o dofinansowanie.

Załącznik nr 16 do wzoru umowy o dofinansowanie stanowiącej Załącznik nr 6 do Regulaminu

Kwalifikowalność wydatków

Koszty pośrednie

w FENX.01.03

Kosztami pośrednimi są:

- 1) Koszty poniesione na przygotowanie wniosku o dofinansowanie projektu (opracowanie lub aktualizację dokumentacji aplikacyjnej, w tym: wypełnienie wniosku aplikacyjnego wraz z załącznikami m.in. studium wykonalności wraz z analizą finansową, wydatki poniesione na nadzór nad przygotowaniem dokumentacji aplikacyjnej);

UWAGA: Wydatki poniesione na opracowanie projektu budowlanego, wykonawczego, kosztorysów, dokumentacji ooś, dokumentacji przetargowej oraz zapewnienie odpowiedniego, zgodnego z prawem nadzoru nad prowadzonymi robotami budowlanymi, **stanowią koszty bezpośrednie.**

Załącznik nr 16 do wzoru umowy o dofinansowanie stanowiącej Załącznik nr 6 do Regulaminu

Kwalifikowalność wydatków

Koszty pośrednie
w FENX.01.03 cd

- 2) Koszty osobowe (osób zaangażowanych w zarządzanie, rozliczanie, monitorowanie lub prowadzenie innych działań księgowo-administracyjnych związanych z projektem);
- 3) Koszty ogólne (koszty utrzymania powierzchni biurowych – czynsz, najem, opłaty administracyjne, opłaty za energię, gaz, zaopatrzenie w wodę, odprowadzanie ścieków, usługi pocztowe, powielanie dokumentów, zakup materiałów biurowych, koszty ochrony i sprzątania, itp.);
- 4) Inne koszty pośrednie, m.in. szkoleń pracowników, wykorzystanie systemów informatycznych wspomagających zarządzanie, koszty ekspertyz, porad prawnych, usług obcych, remontu lub adaptacji i wyposażenia pomieszczeń biurowych, opłat od dokonywanych transakcji finansowych, koszty archiwizacji, eksploatacji samochodów itp.

Niedopuszczalna jest sytuacja, w której koszty pośrednie zostaną rozliczone w ramach kosztów bezpośrednich.

Załącznik nr 16 do wzoru umowy o dofinansowanie stanowiącej Załącznik nr 6 do Regulaminu

Kwalifikowalność wydatków

Kategorie
wydatków
w FENX.01.03 –
koszty
bezpośrednie

Roboty budowlane – wybrane zasady:

- 1) Zakres kwalifikowalności robót wodociągowych i kanalizacyjnych.

Za kwalifikowane uznaje się koszty budowy sieci, natomiast przyłącza wodociągowe i kanalizacyjne uznaje się za niekwalifikowane – pojęcia w rozumieniu ustawy o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków (Dz. U. 2001 nr 72, poz. 747).

W obecnej perspektywie nie obowiązują schematy dotyczące kwalifikowalności sieci kanalizacyjnej i wodociągowej.

Załącznik nr 8 do Regulaminu konkursu
Dodatkowe warunki dotyczące kwalifikowalności

Kwalifikowalność wydatków

Kategorie
wydatków

w FENX.01.03 –

koszty
bezpośrednie cd

Roboty budowlane – wybrane zasady:

Zgodnie z art. 2 pkt 5) i 6) ustawy:

przyłącze kanalizacyjne – odcinek przewodu łączącego wewnętrzną instalację kanalizacyjną w nieruchomości odbiorcy usług z siecią kanalizacyjną, za pierwszą studzienką, licząc od strony budynku, a w przypadku jej braku do granicy nieruchomości gruntowej;

przyłącze wodociągowe – odcinek przewodu łączącego sieć wodociągową z wewnętrzną instalacją wodociągową w nieruchomości odbiorcy usług wraz z zaworem za wodomierzem głównym.

Jednocześnie, zgodnie z zapisami tej ustawy realizację budowy przyłączy zapewnia na własny koszt osoba ubiegająca się o przyłączenie nieruchomości do sieci (Art. 15 ust. 2 ustawy).

Natomiast zgodnie z art. 2 pkt 7) ustawy:

sieć - przewody wodociągowe lub kanalizacyjne wraz z uzbrojeniem i urządzeniami, którymi dostarczana jest woda lub którymi odprowadzane są ścieki, będące w posiadaniu przedsiębiorstwa wodociągowo-kanalizacyjnego.

Załącznik nr 8 do Regulaminu konkursu
Dodatkowe warunki dotyczące kwalifikowalności

Kwalifikowalność wydatków

Kategorie
wydatków
w FENX.01.03 –
koszty
bezpośrednie cd

Roboty budowlane – wybrane zasady cd:

2) Roboty wykonywane siłami własnymi beneficjenta.

W uzasadnionych przypadkach dopuszcza się samodzielne wykonanie całości lub części prac związanych z przygotowaniem placu budowy lub robotami budowlanymi, poprzedzonych analizą dotyczącą najbardziej efektywnego rozwiązania z punktu widzenia realizacji projektu, jak również przepisów dotyczących zamówień publicznych.

W przypadku, gdy w prace są zaangażowani pracownicy zatrudnieni w instytucji beneficjenta, stosuje się odpowiednio postanowienia Podrozdziału 3.8 Wytycznych – Personel.

Załącznik nr 8 do Regulaminu konkursu
Dodatkowe warunki dotyczące kwalifikowalności

Kwalifikowalność wydatków

Kategorie
wydatków
w FENX.01.03 –
koszty
bezpośrednie cd

Roboty budowlane – wybrane zasady cd:

Wynagrodzenia pracowników w ramach realizacji przedsięwzięć siłami własnymi są rozliczane tylko na podstawie faktycznie wypracowanych roboczogodzin, w takim przypadku:

- ❖ rozliczanie za pomocą kart czasu pracy,
- ❖ wydatki poniesione na dodatkowe wynagrodzenie roczne (np. na tzw. trzynastą pensję), wydatki poniesione na nagrody i premie, a także koszty związane z urlopem pracowników, nie mogą być uznane za kwalifikowalne.

Załącznik nr 8 do Regulaminu konkursu
Dodatkowe warunki dotyczące kwalifikowalności

Kwalifikowalność wydatków

Kategorie
wydatków
w FENX.01.03 –
koszty
bezpośrednie cd

Roboty budowlane – wybrane zasady cd:

3) Odtworzenie nawierzchni drogi

- ❖ Kwalifikowane będą koszty związane z odtworzeniem drogi w pasie prowadzonych robót do stanu pierwotnego, tj. sprzed rozpoczęcia robót w ramach projektu, niezależnie od warunków zezwolenia na zajęcie pasa drogowego.
- ❖ Pas robót należy rozumieć jako tę część pasa drogowego, w której są bezpośrednio prowadzone roboty. Oznacza to, że kwalifikowany będzie zakres rozbiórki i odtworzenia drogi na szerokości wykopu wraz z jego umocnieniem i ewentualnym technologicznym zakładem podbudowy i nawierzchni asfaltowej łączącym odtwarzaną konstrukcję drogi z istniejącą.

Załącznik nr 8 do Regulaminu konkursu
Dodatkowe warunki dotyczące kwalifikowalności

Kwalifikowalność wydatków

Kategorie
wydatków
w FENX.01.03 –
koszty
bezpośrednie cd

Roboty budowlane – wybrane zasady cd:

- ❖ Koszty robót związanych z odtworzeniem dróg poza pasem robót wyjątkowo mogą być kwalifikowane, jeżeli wynikają z warunków zezwolenia zarządcy drogi na zajęcie pasa drogowego w przypadkach:
 - dróg gruntowych (przez drogi gruntowe należy rozumieć drogi z nawierzchnią z gruntu rodzimego oraz utrwalone kruszywem, np. żwirem, tłuczniem itp.),
 - dróg utwardzonych (asfaltowych, kostka brukowa itp.) - wyłącznie odtworzenie wierzchniej warstwy, bez warstw pozostałych związanych z podbudową.

Pozostały zakres robót drogowych poza wymienionym powyżej może stanowić jedynie koszty niekwalifikowane projektu (dopuszcza się ich uwzględnienie jedynie w kosztach całkowitych projektu).

Załącznik nr 8 do Regulaminu konkursu
Dodatkowe warunki dotyczące kwalifikowalności

Kwalifikowalność wydatków

Kategorie
wydatków
w FENX.01.03 –
koszty
bezpośrednie cd

Roboty budowlane – wybrane zasady cd:

- 4) Budowa i modernizacja oczyszczalni ścieków – zasady wynikające z Regulaminu wyboru projektów
- ❖ W ramach projektów związanych z budową lub modernizacją oczyszczalni ścieków możliwe będzie dofinansowanie zakupu ruchomych środków trwałych niezbędnych do ich prawidłowej eksploatacji, w tym w szczególności do obsługi obiektów gospodarki osadowej, do gromadzenia, załadunku i transportu wewnętrznego osadów oraz innych odpadów wytwarzanych w trakcie oczyszczania ścieków.

UWAGA: Warunkiem kwalifikacji jest obowiązkowe wskazane we wniosku o dofinansowanie wraz z uzasadnieniem dla konieczności ich zakupu (z uwzględnieniem aktualnego stanu posiadania podobnego sprzętu).

Regulamin wyboru projektów

Kwalifikowalność wydatków

Kategorie
wydatków
w FENX.01.03 –
koszty
bezpośrednie cd

Roboty budowlane – wybrane zasady cd:

- ❖ Za kwalifikowalne uznaje się instalacje do produkcji biogazu, energii elektrycznej lub energii cieplnej, które wnioskodawca lub operator wykorzystuje na potrzeby własne, na działalność wodno-ściekową.
- ❖ W przypadku, gdy wnioskodawca wykorzystuje lub zamierza wykorzystywać potencjał osadów ściekowych do wytwarzania biogazu lub produkcji energii na potrzeby inne niż własne, konieczne jest zapewnienie rozdziału kosztów oraz przychodów pomiędzy działalność energetyczną i wodno-ściekową oraz wykluczenie finansowania skróśnego pomiędzy tymi działalnościami.

Regulamin wyboru projektów

Kwalifikowalność wydatków

Kategorie
wydatków
w FENX.01.03 –
koszty
bezpośrednie cd

Roboty budowlane – wybrane zasady cd:

W przypadku prowadzenia sprzedaży (wykorzystywania na potrzeby inne niż własne) lub zamiaru prowadzenia sprzedaży (wykorzystywania na potrzeby inne niż własne) biogazu, energii elektrycznej lub ciepła wytwarzanych przy wykorzystaniu potencjału energetycznego ścieków lub osadów ściekowych, koszty kwalifikowane nie mogą obejmować urządzeń/infrastruktury służącej do: uzdatniania, sprężania, tankowania lub wprowadzania biogazu do sieci dystrybucyjnej; spalania biogazu lub wysuszonych osadów ściekowych; generacji energii cieplnej lub elektrycznej; wyprowadzenia energii do sieci zewnętrznych.

Mogą natomiast być kwalifikowane urządzenia i infrastruktura, której podstawowym przeznaczeniem jest przetwarzanie osadów ściekowych (w tym instalacje do: fermentacji metanowej osadów, suszenia osadów).

Regulamin wyboru projektów

Kwalifikowalność wydatków

Kategorie
wydatków
w FENX.01.03 –
koszty
bezpośrednie cd

Roboty budowlane – wybrane zasady cd:

- ❖ W zakresie przetwarzania osadów ściekowych możliwe będzie dofinansowanie obiektów i instalacji niezbędnych do prowadzenia prawidłowej i zgodnej z prawem gospodarki osadami ściekowymi służących do: redukcji objętości wytwarzanych osadów (zagęszczacze grawitacyjne i mechaniczne, prasy, wirówki. itp.), biologicznej stabilizacji osadów (wydzielone komory fermentacyjne, wydzielone komory stabilizacji tlenowej, itp.), higienizacji osadów (instalacje do głębokiej tlenowej stabilizacji, instalacje do wapnowania, instalacje do kompostowania, instalacje do termicznego suszenia, itp.), termicznego przetwarzania osadów (monospalarnie).

Regulamin wyboru projektów

Kwalifikowalność wydatków

Kategorie
wydatków
w FENX.01.03 –
koszty
bezpośrednie cd

Środki trwałe / Dostawy – wybrane zasady:

- 1) Środki trwałe, ze względu na sposób ich wykorzystania w ramach i na rzecz projektu dzielą się na:
 - ❖ środki trwałe bezpośrednio powiązane z przedmiotem projektu (np. zakup urządzeń na oczyszczalni ścieków, zakup aparatury pomiarowej i sprzętu do monitoringu sieci w ramach budowania systemów zarządzania sieciami wodociągowo-kanalizacyjnymi),
 - ❖ środki trwałe wykorzystywane w celu wspomagania procesu wdrażania projektu (np. wyposażenie biura beneficjenta).

Pierwszy rodzaj środków dotyczy kosztów bezpośrednich projektu – zasady kwalifikowania zostały opisane poniżej.

UWAGA: drugi rodzaj środków należy do **kosztów pośrednich** i będzie rozliczany w ramach ryczału przewidzianego na koszty pośrednie.

Załącznik nr 8 do Regulaminu konkursu
Dodatkowe warunki dotyczące kwalifikowalności

Kwalifikowalność wydatków

Kategorie
wydatków
w FENX.01.03 –
koszty
bezpośrednie cd

Środki trwałe / dostawy – wybrane zasady cd

- 2) W tej kategorii uwzględniamy koszty dostawy urządzeń, maszyn, sprzętu zrealizowane w ramach odrębnego zamówienia oraz odrębnej umowy z wykonawcą/dostawcą. Zakup urządzeń objęty kontraktem na roboty należy ujmować w kategorii „roboty budowlane”. Wyjątkiem w tym przypadku są ruchome środki trwałe, np. zakup wózka widłowego, ciągnika, które należy wykazywać w kategorii „środki trwałe”.
- 3) Wydatki poniesione na zakup środków trwałych, a także koszty ich dostawy, montażu i uruchomienia, mogą być kwalifikowalne w całości lub części swojej wartości - zgodnie ze wskazaniem beneficjenta opartym o faktyczne wykorzystanie środka trwałego na potrzeby projektu.

Załącznik nr 8 do Regulaminu konkursu
Dodatkowe warunki dotyczące kwalifikowalności

Kwalifikowalność wydatków

Kategorie
wydatków
w FENX.01.03 –
koszty
bezpośrednie cd

Środki trwałe / dostawy – wybrane zasady cd

- 4) Wydatki poniesione na zakup używanych środków trwałych są kwalifikowalne, jeśli spełnione są wszystkie wymienione poniżej warunki: sprzedający środek trwały wystawił deklarację określającą jego pochodzenie, sprzedający środek trwały potwierdził w deklaracji, że dany środek nie był w okresie poprzednich 7 lat (10 lat w przypadku nieruchomości) współfinansowany z pomocy UE lub w ramach dotacji z krajowych środków publicznych, cena zakupu używanego środka trwałego nie przekracza jego wartości rynkowej i jest niższa niż koszt podobnego nowego sprzętu.

UWAGA: Warunkiem kwalifikowalności pozyskania środków trwałych w formie amortyzacji, leasingu lub w inny sposób niż zakup, jest ich wskazanie we wniosku o dofinansowanie.

Załącznik nr 8 do Regulaminu konkursu
Dodatkowe warunki dotyczące kwalifikowalności

Kwalifikowalność wydatków

Kategorie
wydatków
w FENX.01.03 –
koszty
bezpośrednie cd

Usługi zewnętrzne – wybrane zasady:

Inaczej niż w perspektywie 2014-2020 - nie ma osobnej kategorii np. dla przygotowania projektu (opracowanie dokumentacji technicznej i przetargowej), czy działań info-promo. Usługi zlecane podmiotom zewnętrznym mieszczą się w kategorii „usługi zewnętrzne”.

- 1) Opracowanie dokumentacji projektowej i dokumentacji przetargowej
 - ❖ koszty poniesione na opracowanie lub aktualizację dokumentacji projektowej wraz z kosztami pozyskania niezbędnych opinii i uzgodnień,
 - ❖ koszty i opłaty związane z pozyskaniem decyzji administracyjnych niezbędnych dla realizacji inwestycji, w tym decyzji lokalizacyjnych, pozwolenia na budowę itp., decyzji ooś,
 - ❖ koszty poniesione na nadzór autorski, ekspertyzy oraz nadzory specjalistyczne (geotechniczny, archeologiczny, konserwatorski),
 - ❖ przygotowanie dokumentacji przetargowej, w tym opracowanie SIWZ, czy sporządzenie/aktualizacja kosztorysów inwestorskich.

Załącznik nr 8 do Regulaminu konkursu
Dodatkowe warunki dotyczące kwalifikowalności

Kwalifikowalność wydatków

Kategorie
wydatków

w FENX.01.03 –

koszty

bezpośrednie cd

Usługi zewnętrzne – wybrane zasady cd

2) Działania informacyjne i promocyjne

UWAGA: Warunkiem kwalifikacji jest ich bezpośrednie wskazanie we wniosku o dofinansowanie – Załącznik 5 do Wniosku o dofinansowanie.

Zaplanowane we wniosku o dofinansowanie działania informacyjno-promocyjne (w tym wskaźniki i ich wartości) mogą ulegać zmianom – za zgodą instytucji będącej stroną umowy o dofinansowanie, bez potrzeby zmiany (aneksowania) umowy o dofinansowanie. Jednak zmiany te nie mogą stanowić istotnego uszczerbku dla działań komunikacyjnych projektu i muszą wynikać z ważnych okoliczności, których nie można było przewidzieć na etapie sporządzania wniosku o dofinansowanie.

Załącznik nr 8 do Regulaminu konkursu
Dodatkowe warunki dotyczące kwalifikowalności

Kwalifikowalność wydatków

Kategorie
wydatków

w FENX.01.03 –

koszty
bezpośrednie cd

Usługi zewnętrzne – wybrane zasady cd

W przypadku, gdy działania info-promo są realizowane przez pracowników beneficjenta, wydatki muszą spełniać wymogi określone w podrozdziale 3.8 (Personel projektu) Wytycznych dotyczących kwalifikowalności wydatków na lata 2021-2027.

Załącznik nr 8 do Regulaminu konkursu
Dodatkowe warunki dotyczące kwalifikowalności

Kwalifikowalność wydatków

Kategorie
wydatków

w FENX.01.03 –

koszty

bezpośrednie cd

Nadzór/Zarządzanie inwestycją – wybrane zasady

- 1) Wydatki związane z zapewnieniem nadzoru inwestorskiego nad prowadzonymi robotami budowlanymi mogą być uznane za kwalifikowalne zarówno w przypadku, gdy zawierany jest odrębny kontrakt na nadzór nad robotami budowlanymi, jak również, gdy nadzór nad robotami budowlanymi jest realizowany przez pracowników beneficjenta posiadających odpowiednie kwalifikacje. W przypadkach, gdy do projektu włączono zakres niekwalifikowany, koszty nadzoru w tej części pozostają również w kosztach niekwalifikowanych.
- 2) W przypadku, gdy nadzór nad robotami budowlanymi jest realizowany przez pracowników beneficjenta posiadających odpowiednie kwalifikacje, wydatki związane z wynagrodzeniami dla pracowników realizujących nadzór nad robotami budowlanymi mogą być uznane za kwalifikowalne na warunkach wskazanych w podrozdziale 3.8 Wytycznych pn. Personel projektu.

Załącznik nr 8 do Regulaminu konkursu
Dodatkowe warunki dotyczące kwalifikowalności

Kwalifikowalność wydatków

Kategorie
wydatków

w FENX.01.03 –

koszty
bezpośrednie cd

Nieruchomości – wybrane zasady

- 1) Zakup nieruchomości kwalifikuje się do współfinansowania ze środków UE, jeżeli:
 - ❖ nabyta nieruchomość jest niezbędna do realizacji projektu i kwalifikowana wyłącznie w zakresie, w jakim jest wykorzystana do celów realizacji projektu, zgodnie z przeznaczeniem określonym w umowie o dofinansowanie projektu,
 - ❖ cena nabycia nie przekracza wartości rynkowej nieruchomości, a jej wartość jest potwierdzona operatem szacunkowym sporządzonym przez uprawnionego rzeczoznawcę w rozumieniu ustawy o gospodarce nieruchomościami; wartość nieruchomości powinna być określona na dzień jej zakupu zgodnie z art. 156 ust. 3 tej ustawy,
 - ❖ w przypadku, gdy jedynie część wydatku poniesionego na nabycie nieruchomości może być uznana za kwalifikowalną, wydatki mogą być uznane proporcjonalnie do udziału wydatku na nabycie nieruchomości w całkowitym wydatku na nabycie nieruchomości.

Wytyczne dotyczące kwalifikowalności wydatków

na lata 2021-2027

Podrozdział 3.4

Kwalifikowalność wydatków

Kategorie
wydatków
w FENX.01.03 –
koszty
bezpośrednie cd

Nieruchomości – wybrane zasady cd

- 2) Kwalifikowane mogą być też następujące wydatki związane z nabyciem nieruchomości:
- wydatki poniesione w związku ze sporządzeniem dokumentacji geodezyjno-kartograficznej, wynagrodzenie rzeczoznawcy (np. wydatek związany ze sporządzeniem operatu szacunkowego) oraz opłaty notarialne,
 - w przypadku, gdy jedynie część wydatku poniesionego na nabycie nieruchomości może być uznana za kwalifikowalną, wydatki mogą być uznane proporcjonalnie do udziału wydatku na nabycie nieruchomości w całkowitym wydatku na nabycie nieruchomości (np. opłaty notarialne), z wyjątkiem wydatków, których poniesienie było wyłącznie rezultatem wypełnienia wymogów dotyczących realizacji programu (np. wydatki związane z wykonaniem operatu szacunkowego w przypadku, gdy w innych okolicznościach nie byłoby wymagane),
 - wydatki związane z uzyskaniem prawa dostępu do terenu budowy podczas realizacji projektu, w tym praw do terenu na potrzeby zaplecza budowy, czy tymczasowego posadowienia urządzeń pod warunkiem, że nie są wnoszone na rzecz beneficjenta lub jego jednostki organizacyjnej.

Wytyczne dotyczą ce kwalifikowalności
wydatków na lata 2021-2027
Podrozdział 3.4

Kwalifikowalność wydatków

Kategorie
wydatków

w FENX.01.03 –

koszty

bezpośrednie cd

Nieruchomości – wybrane zasady cd

3) Nabycie innych tytułów prawnych do nieruchomości:

- nabycie prawa do użytkowania wieczystego – wydatki poniesione na pierwszą opłatę za oddanie nieruchomości gruntowej w użytkowanie wieczyste oraz opłaty roczne wnoszone przez okres użytkowania wieczystego w okresie kwalifikowania wydatków dla danego projektu – nabycie pierwotne – lub wydatek poniesiony na nabycie prawa użytkowania wieczystego na rynku wtórnym,
- wydatki poniesione na nabycie ograniczonych praw rzeczowych do nieruchomości (użytkowanie, służebności gruntowe, służebności przesyłu),
- wydatki poniesione na nabycie tytułów prawnych o charakterze obligacyjnym (np. najem, dzierżawa),
- wydatki poniesione na opłaty z tytułu oddania nieruchomości w trwałą zarząd.

Wytyczne dotyczą ce kwalifikowalności
wydatków na lata 2021-2027
Podrozdział 3.4

Kwalifikowalność wydatków

Kategorie
wydatków

w FENX.01.03 –
koszty
bezpośrednie cd

Nieruchomości – wybrane zasady cd

UWAGA: Kategoria podlega limitom.

Maksymalna kwota wydatków poniesionych łącznie na: nabycie nieruchomości, odszkodowanie za przejęcie nieruchomości, obowiązkowy wykup nieruchomości oraz obowiązkowe odszkodowania wynikające z ustanowionego obszaru użytkowania zgodnie z art. 135 i art. 136 ustawy prawo ochrony środowiska, nabycie prawa użytkowania wieczystego, wkładu niepieniężnego w postaci nieruchomości lub prawa użytkowania wieczystego, nabycie innych tytułów prawnych do nieruchomości i innych wydatków wymaganych przepisami prawa krajowego,

nie może przekroczyć 10% całkowitych wydatków kwalifikowanych projektu w przypadku gruntów oraz 15% w przypadku terenów przemysłowych oraz terenów opuszczonych, na których znajdują się budynki.

UWAGA: Warunkiem kwalifikacji jest obowiązkowe wskazane we wniosku o dofinansowanie i w umowie o dofinansowanie.

Wytyczne dotyczą ce kwalifikowalności
wydatków na lata 2021-2027
Podrozdział 3.4

Kwalifikowalność wydatków

Kategorie
wydatków
w FENX.01.03 –
koszty
bezpośrednie cd

Personel projektu – wybrane zasady

Co do zasady koszty personelu należą do kosztów pośrednich i są rozliczane w kwocie ryczałtowej.

- 1) Koszty personelu, których nie można przypisać bezpośrednio do głównego celu projektu, w szczególności koszty administracyjne związane z obsługą projektu, która nie wymaga podejmowania merytorycznych działań zmierzających do osiągnięcia celu projektu, są kosztami pośrednimi i mieszczą się w ryczałcie.
- 2) W szczególnych przypadkach, koszty personelu mogą być kwalifikowalne, o ile można je zaliczyć do kosztów bezpośrednich projektu, tj. niezbędnych do realizacji głównego celu projektu (np. roboty budowlane realizowane „siłami własnymi”). W tym przypadku stosuje się zasady kwalifikowania kosztów personelu określone w Wytycznych dotyczących kwalifikowalności wydatków na lata 2021-2027 w podrozdziale 3.8.

Wytyczne dotyczą ce kwalifikowalności
wydatków na lata 2021-2027
Podrozdział 3.8

Kwalifikowalność wydatków

Kategorie
wydatków
w FENX.01.03 –
koszty
bezpośrednie cd

Wartości niematerialne i prawne – wybrane zasady

- 1) Wartości niematerialne i prawne – o których mowa w art. 3 ust. 1 pkt 14 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości z zastrzeżeniem inwestycji, o których mowa w art. 3 ust. 1 pkt 17 tej ustawy, nabyte przez jednostkę, zaliczane do aktywów trwałych, prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, przeznaczone do używania na potrzeby jednostki (w przypadku wartości niematerialnych i prawnych oddanych do używania na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub leasingu, wartości niematerialne i prawne zalicza się do aktywów trwałych jednej ze stron umowy, zgodnie z warunkami określonymi w ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Do wartości niematerialnych i prawnych zalicza się również nabytą wartość firmy oraz koszty zakończonych prac rozwojowych).

Załącznik nr 8 do Regulaminu konkursu
Dodatkowe warunki dotyczące kwalifikowalności

Kwalifikowalność wydatków

Kategorie
wydatków
w FENX.01.03 –
koszty
bezpośrednie cd

Wartości niematerialne i prawne - wybrane zasady cd

- 2) Zaliczamy do nich w szczególności: autorskie prawa majątkowe, prawa pokrewne, licencje, koncesje, prawa do wynalazków, patentów, znaków towarowych, wzorów użytkowych oraz zdobniczych, know-how.
- 3) W przypadku wartości niematerialnych i prawnych oddanych do używania na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub leasingu, wartości niematerialne i prawne zalicza się do aktywów trwałych jednej ze stron umowy, zgodnie z warunkami określonymi w ustawie o rachunkowości.

UWAGA: Warunkiem kwalifikowalności kosztów pozyskania wartości niematerialnych i prawnych w formie amortyzacji, leasingu lub w inny sposób jest ich wskazanie we wniosku o dofinansowanie.

Załącznik nr 8 do Regulaminu konkursu
Dodatkowe warunki dotyczące kwalifikowalności

Kwalifikowalność wydatków

Kategorie
wydatków

w FENX.01.03 –

koszty
bezpośrednie cd

Podatek od towarów i usług (VAT) jest wydatkiem niekwalifikowalnym w działaniu FENX.01.03., niezależnie od wartości projektu.

Szczegółowy Opis Priorytetów dla działania
FENX.01.03



Fundusze Europejskie
na Infrastrukturę,
Klimat, Środowisko



Rzeczpospolita
Polska

Dofinansowane przez
Unię Europejską



NARODOWY FUNDUSZ
OCHRONY ŚRODOWISKA
i GOSPODARKI WODNEJ

Kwalifikowalność wydatków

Kategorie
wydatków

w FENX.01.03 –

koszty
bezpośrednie cd

Amortyzacja i leasing środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych – **wybrane zasady**

Koszty amortyzacji mogą być uznane za kwalifikowalne na warunkach określonych w art. 67 ust. 2 rozporządzenia ogólnego, tj. gdy spełnione są następujące warunki:

- ❖ kwota wydatków jest należycie uzasadniona dokumentami potwierdzającymi o wartości dowodowej równoważnej fakturom obejmującym koszty kwalifikowane,
- ❖ koszty odnoszą się wyłącznie do okresu realizacji projektu wskazanego w umowie o dofinansowanie,
- ❖ dotacje publiczne nie zostały wykorzystane w celu nabycia amortyzowanych aktywów.

Wytyczne dotyczą ce kwalifikowalności
wydatków na lata 2021-2027
Podrozdział 3.7

Kwalifikowalność wydatków

Kategorie
wydatków
w FENX.01.03 –
koszty
bezpośrednie cd

Podatki i opłaty – wybrane zasady

Następujące opłaty finansowe mogą być uznane za kwalifikowalne w ramach kosztów bezpośrednich projektu:

- opłaty notarialne, opłaty administracyjne związane z uzyskiwaniem wszelkiego rodzaju pozwoleń, czy zgód niezbędnych do realizacji projektu, o ile faktycznie zostały poniesione przez beneficjenta (np. przyłączenie do sieci energetycznej),
- koszty ubezpieczeń lub gwarancji bankowych, o ile wymagane przez przepisy prawa, z wyłączeniem wydatków na ubezpieczenia dotyczących fazy eksploatacyjnej projektu,
- wydatki na ewaluację, o ile ich poniesienie jest wymagane przez właściwą instytucję będącą stroną umowy za zgodą IZ.

Zalecamy przyporządkowywanie tego typu wydatków do konkretnych zadań na roboty lub dotyczących opracowania dokumentacji technicznej i uwzględnianie w odpowiednich kategoriach: „roboty budowlane”, „usługi zewnętrzne”, o ile dotyczą poszczególnych zadań w harmonogramie projektu, a nie całego projektu.

Wytyczne dotyczące kwalifikowalności
wydatków na lata 2021-2027

Załącznik nr 8 do Regulaminu konkursu

Kwalifikowalność wydatków

Kategorie
wydatków
w FENX.01.03 –
koszty
bezpośrednie cd

Wkład niepieniężny – wybrane zasady

Polega na wniesieniu: nieruchomości, dokumentacji technicznych, urządzeń, materiałów, surowców, wartości niematerialnych, prawnych, ekspertyz.

- ❖ Wartość wkładu niepieniężnego powinna być należycie potwierdzona dokumentami o wartości dowodowej równoważnej fakturom lub innymi dokumentami (operat szacunkowy).
- ❖ Wkład niepieniężny nie był uprzednio współfinansowany ze środków UE.,
- ❖ Wydatki poniesione na wycenę wkładu niepieniężnego są kwalifikowane.

UWAGA: Kategoria podlegająca limitom

Kwota wkładu niepieniężnego w momencie końcowego rozliczenia projektu nie przekracza kwoty całkowitych wydatków kwalifikowalnych z wyłączeniem wkładu niepieniężnego.

Wytyczne dotyczące kwalifikowalności
wydatków na lata 2021-2027
Podrozdział 3.3

Kwalifikowalność wydatków

Kategorie
wydatków
w FENX.01.03 –
koszty
bezpośrednie cd

Wkład niepieniężny – wybrane zasady cd

Nie wskazano tej kategorii w Katalogu kategorii CST2021 oraz w Umowie o dofinansowanie w Załączniku 7-4 pn. Opis projektu.

W celu umożliwienia zweryfikowania, czy limit nie jest przekroczony zalecamy, aby tego typu wydatki uwzględniać w opisach poszczególnych zadań (np. nieruchomości – w kategorii nieruchomości, urządzenia/maszyny – w kategorii środki trwałe, dokumentacja projektowa - w kategorii usługi zewnętrzne) wraz z uwzględnieniem kwoty przypadającej na wkład niepieniężny tak, żeby możliwe było określenie łącznej wartości wkładu niepieniężnego i porównanie z kwotą wyliczonego limitu.

Wniosek o dofinansowanie – Sekcja D, pole „Opis i uzasadnienie zadania”,

Umowa o dofinansowanie – Załącznik 7-4 „Opis projektu” punkt C.

Wytoczne dotyczące kwalifikowalności
wydatków na lata 2021-2027
Podrozdział 3.3



Fundusze Europejskie na Infrastrukturę, Klimat, Środowisko

Dziękujemy za uwagę.

Zapraszamy na stronę:

www.gov.pl/web/nfosigw/fundusze-europejskie-na-infrastrukture-klimat-i-srodowisko



Fundusze Europejskie
na Infrastrukturę,
Klimat, Środowisko



Rzeczpospolita
Polska

Dofinansowane przez
Unię Europejską



NARODOWY FUNDUSZ
OCHRONY ŚRODOWISKA
i GOSPODARKI WODNEJ