



EVROPSKÁ UNIE / UNIA EUROPEJSKA
EVROPSKÝ FOND PRO REGIONÁLNÍ ROZVOJ
EUROPEJSKI FUNDUSZ ROZWOJU REGIONALNEGO



Kwalifikowalność wydatków po stronie polskiej

1. OGÓLNE ZASADY KWALIFIKOWALNOŚCI WYDATKÓW

1. 1. Aspekty kwalifikowalności wydatków

Zakres przedmiotowy kwalifikowalności wydatku

Wydatki muszą być zgodne z przepisami prawa Unii Europejskiej oraz przepisami prawa Rzeczypospolitej Polskiej i Republiki Czeskiej oraz zgodne z zasadami Programu i warunkami dofinansowania określonymi w Decyzji/Umowie o dofinansowaniu mikroprojektu.

Współmierność wydatków

Wydatki muszą odpowiadać cenom przyjętym zwyczajowo w miejscu i czasie, muszą być niezbędne do osiągnięcia celów mikroprojektu i muszą być poniesione w taki sposób, aby osiągnięto optymalną relację pomiędzy ich gospodarnością, celowością i efektywnością.

Przez „gospodarność” rozumie się wykorzystanie środków publicznych na zapewnienie określonych zadań przy jak najniższym poniesieniu tych środków, przy zachowaniu odpowiedniej jakości realizowanych zadań. Przez „efektywność” rozumie się takie wykorzystanie środków publicznych, które pozwoli na osiągnięcie najwyższego możliwego zakresu, jakości i korzyści realizowanych zadań w porównaniu z wartością środków poniesionych na ich realizację. Przez „celowość” rozumie się takie wykorzystanie środków publicznych, które zapewni optymalny stopień osiągnięcia celów przy realizacji określonych zadań.

Horyzont czasowy kwalifikowalności wydatków

Pod względem aspektu czasu wydatki mikroprojektu są kwalifikowalne od dnia następującego po dniu zaewidencjonowania wniosku projektowego w systemie informatycznym, co oznacza, że data sprzedaży/data wystawienia dokumentu i zapłata wydatku ma miejsce najwcześniej od dnia następującego po dniu zaewidencjonowania wniosku projektowego w systemie informatycznym. Odstępstwo od tej zasady stanowią:

- wydatki na przygotowanie mikroprojektu, tj. wydatki związane z przygotowaniem wniosku projektowego wraz z obowiązkowymi załącznikami wniosku i inną dokumentacją (w przypadku projektów obejmujących roboty budowlane koszty na usługi zewnętrzne związane z przygotowaniem dokumentacji niezbędnej do uzyskania pozwoleń związanych z robotami budowlanymi, które są składane wraz z wnioskiem projektowym), która jest niezbędna do złożenia wniosku projektowego; wydatki te są rozliczane w mikroprojektach Typu A do wysokości 1% całkowitych wydatków kwalifikowalnych zawartych w Umowie o dofinansowanie mikroprojektu;



EVROPSKÁ UNIE / UNIA EUROPEJSKA
EVROPSKÝ FOND PRO REGIONÁLNÍ ROZVOJ
EUROPEJSKI FUNDUSZ ROZWOJU REGIONALNEGO



w przypadku mikroprojektów typu B i C wydatki na przygotowanie mikroprojektu stanowią wydatki niekwalifikowalne,

Ostateczny termin kwalifikowalności wydatków jest w przypadku każdego mikroprojektu określony terminem zakończenia realizacji (wskazanym w Decyzji/Umowie) i terminem złożenia końcowego Oświadczenia o zrealizowanych wydatkach za część mikroprojektu/Oświadczenia o zrealizowanych wydatkach za mikroprojekt. Aby dany wydatek był kwalifikowalny, musi:

- **w RCz** to być wydatek, którego data przekazania świadczenia i data sprzedaży (ewentualnie data wystawienia) nie może być późniejsza aniżeli dzień zakończenia realizacji projektu określony w Umowie o dofinansowanie mikroprojektu a jednocześnie musi być zapłacony do dnia złożenia końcowego Oświadczenia o zrealizowanych wydatkach za część projektu/Oświadczenia o zrealizowanych wydatkach za mikroprojekt, czyli maksymalnie w ciągu 30 dni od zakończenia realizacji projektu. Wydatki muszą być należycie udokumentowane.
- **w RP** to być wydatek, który został poniesiony w ciągu 30 dni od zakończenia realizacji mikroprojektu i dotyczy działań zrealizowanych w okresie realizacji projektu określonym w Decyzji/Umowie o dofinansowanie mikroprojektu. Wydatki muszą być należycie udokumentowane.

Termin zakończenia realizacji mikroprojektu nie może być w przypadku żadnego projektu późniejszy aniżeli 31 grudnia 2022 roku.

W ramach Funduszu Mikroprojektów nie można finansować zakończonych już mikroprojektów. Oznacza to, że warunkiem zatwierdzenia mikroprojektu jest to, aby ostatnie działanie mikroprojektu nie było zakończone przed posiedzeniem Euroregionalnego Komitetu Sterującego, na którym mikroprojekt zostanie zatwierdzony.

Kwalifikowalność wydatków wg lokalizacji

Mikroprojekt musi być, poza wyjątkami, realizowany na obszarze wsparcia Programu. Mikroprojekt lub jego część może być realizowany poza obszarem wsparcia tylko przy założeniu, że:

- przedmiotowe działania zostały wskazane we wniosku projektowym jako działania realizowane poza obszarem wsparcia Programu i zatwierdzone przez EKS;
- przynoszą korzyść dla obszaru wsparcia Programu;
- na poziomie Programu łączna suma tych wydatków nie przekroczy 20% całkowitego dofinansowania z EFRR dla Programu;
- na poziomie Programu zapewniona jest kontrola wydatków w myśl art. 125 ust. 4 lit. a) rozporządzenia (UE) nr 1303/2013 oraz audyt.

W ramach wykazywania wydatków beneficjent musi wskazać wydatki, które poniesiono poza obszarem wsparcia Programu.



EVROPSKÁ UNIE / UNIA EUROPEJSKA
EVROPSKÝ FOND PRO REGIONÁLNÍ ROZVOJ
EUROPEJSKI FUNDUSZ ROZWOJU REGIONALNEGO



W przypadku wydatków na podróże i zakwaterowanie pod względem kwalifikowalności wg lokalizacji obowiązują poniższe zasady:

- wydatki na zakwaterowanie i wyżywienie w obiektach znajdujących się poza obszarem wsparcia i koszty podróży w miejscu działania poza obszarem wsparcia uważane są za wydatki poniesione poza obszarem wsparcia Programu;
- wydatki na podróże i zakwaterowanie pracowników beneficjentów, którzy znajdują się poza obszarem wsparcia Programu podczas ich wyjazdów na obszar wsparcia uważane są za wydatki poniesione poza obszarem wsparcia Programu;
- wydatki na podróże i zakwaterowanie pracowników beneficjentów, którzy znajdują się na terenie obszaru wsparcia Programu, podczas ich wyjazdów na działania i wydarzenia na terenie obszaru wsparcia lub poza nim uważane są za wydatki poniesione na terenie obszaru wsparcia Programu.

W przypadku mikroprojektów, które dotyczą działań promocyjnych i budowania potencjału, warunki dotyczące kwalifikowalności wydatków poza obszarem wsparcia Programu ogranicza się do zachowania warunku, że są one korzystne dla obszaru wsparcia Programu i musi być zapewniona kontrola i audyt tych wydatków.

Zakaz podwójnego finansowania

Wydatek lub jego część nie może być finansowany dwukrotnie ze środków publicznych. O ile w finansowaniu wydatku lub jego części bierze udział więcej środków publicznych, ich suma nie może przekroczyć 100% wartości wydatku.

1. 2. Zasady kwalifikowalności dla konkretnych kategorii wydatków

Określenie poszczególnych kategorii wydatków oparte jest na rozporządzeniu Komisji Europejskiej nr 481/2014. W porównaniu z tym rozporządzeniem dodatkowo uzupełniono kategorię dotyczącą wydatków budowlanych.

1. 2. 1. Koszty personelu

Wydatki na koszty personelu składają się z kosztów zatrudnienia brutto personelu zatrudnionego przez beneficjenta w jeden z następujących sposobów:

- a) w pełnym wymiarze czasu pracy;
- b) w niepełnym wymiarze czasu pracy przy stałej liczbie godzin pracy w miesiącu;
- c) w niepełnym wymiarze czasu pracy z elastyczną liczbą godzin pracy w miesiącu; lub
- d) na zasadzie pracy liczonej na godziny.

Kwalifikowalne są wyłącznie koszty personelu wykonującego działania, których podmiot by nie wykonywał, gdyby nie realizowano danego mikroprojektu lub jego części.



EVROPSKÁ UNIE / UNIA EUROPEJSKA
EVROPSKÝ FOND PRO REGIONÁLNÍ ROZVOJ
EUROPEJSKI FUNDUSZ ROZWOJU REGIONALNEGO



Działania te muszą być określone w umowie o pracę/umowie zlecenie/umowie o dzieło, decyzji o mianowaniu (zwanym dalej "dokumentami zatrudnienia") lub w przepisach prawa.

Po stronie polskiej wydatki poniesione na wynagrodzenie osoby zaangażowanej do projektu na podstawie umowy zlecenia, która jest jednocześnie pracownikiem beneficjenta, są niekwalifikowalne.

Podstawowym kosztem kwalifikowalnym są koszty wynagrodzeń pracowników pracujących w mikroprojekcie wraz z obowiązkowymi kosztami pracodawcy ponoszonymi z tytułu zatrudnienia pracownika, jeżeli są zgodne z właściwymi krajowymi przepisami prawa.

Szczegółowe uregulowania wynikające z przepisów krajowych znajdują się w załączniku nr 7 do Wytycznych dla Wnioskodawcy dla czeskich wnioskodawców i w niniejszym załączniku w pkt 2.2. dla polskich wnioskodawców.

Kwalifikowalne są również dodatki, nagrody (z wyłączeniem nagrody jubileuszowej) lub nagrody o ile są spełnione następujące warunki:

- zostały przewidziane w regulaminie pracy lub regulaminie wynagradzania danej instytucji lub też przepisach krajowych;
- zostały wprowadzone w danej instytucji w okresie przynajmniej 6 miesięcy przed złożeniem wniosku o dofinansowanie mikroprojektu;
- potencjalnie obejmują wszystkich pracowników danej instytucji.

W sytuacji, gdy pracownik nie uczestniczy w realizacji mikroprojektu w całym wymiarze czasu pracy, kwalifikowalna jest stosowna część kosztów wynagrodzeń, jego ustawowych obciążeń i obowiązkowych kosztów pracodawcy odprowadzanych za pracownika odpowiadająca stopniowi zaangażowania pracownika w realizację mikroprojektu.

W sytuacji, kiedy pracownik uczestniczy w realizacji mikroprojektu w całym wymiarze czasu pracy, nie musi wypełniać wykazów czasu pracy. Z dokumentów dotyczących zatrudnienia pracownika pracującego na pełen etat (na podstawie umowy o pracę/ bądź innej formy umowy itp.) musi jasno wynikać, że pracownik wykonuje czynności związane wyłącznie z mikroprojektem.

Koszty personelu mogą być rozliczane:

- w formie ich pełnego wykazywania – tj. na podstawie rzeczywiście poniesionych wydatków (dokumentem potwierdzającym poniesienie wydatku jest m.in.: dokument zatrudnienia, lista płac, potwierdzenie przelewu bankowego);
- na podstawie uproszczonych kosztów w formie stawki ryczałtowej – szczegóły Załącznik nr 9 do Wytycznych dla wnioskodawcy Szczegółowe zasady wykazywania wydatków.

W przypadku pełnego wykazywania kosztów personelu dotyczącego osób, które pracują w mikroprojekcie w niepełnym wymiarze czasu pracy, są obliczane jako:



EVROPSKÁ UNIE / UNIA EUROPEJSKA
EVROPSKÝ FOND PRO REGIONÁLNÍ ROZVOJ
EUROPEJSKI FUNDUSZ ROZWOJU REGIONALNEGO



- stały odsetek kosztów zatrudnienia brutto¹ proporcjonalny do stałego odsetka godzin przepracowanych przy danym mikroprojekcie, bez obowiązku ustanawiania oddzielnego systemu rejestracji czasu pracy (karta czasu pracy). W takim przypadku w dokumencie wydanym przez pracodawcę (np. umowa o pracę/umowa zlecenie/umowa o dzieło, zakres obowiązków służbowych, opis stanowiska pracy) musi być wskazany udział procentowy czasu pracy, który pracownik ma poświęcić pracy nad mikroprojektem, lub
- zmienny odsetek kosztów zatrudnienia brutto proporcjonalny do zmieniającej się z miesiąca na miesiąc liczby godzin przepracowanych przy danym projekcie, na podstawie systemu rejestrowania pracy obejmującego 100% czasu pracy danego pracownika. Zwrot kosztów jest obliczany na podstawie stawki godzinowej ustalonej:
 - w wyniku podzielenia miesięcznych kosztów zatrudnienia brutto przez określony w dokumencie zatrudnienia miesięczny czas pracy wyrażony w godzinach, albo
 - w wyniku podzielenia ostatnich udokumentowanych rocznych kosztów zatrudnienia brutto (czyli kosztów zatrudnienia za ostatnie 12 idących po sobie miesięcy) przez 1720 godzin zgodnie z art. 68 ust. 2 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013. Tej metody nie można zastosować, jeżeli dla danego stanowiska pracy lub dla podobnego stanowiska pracy nie można udokumentować kosztów wynagrodzeń za ostatnie 12 następujących po sobie miesięcy.

Beneficjent powinien wybrać, w przypadku wydatków na pracowników pracujących przy mikroprojekcie w niepełnym wymiarze godzin ze zmiennym odsetkiem kosztów zatrudnienia brutto dla każdego pracownika biorącego udział w realizacji mikroprojektu, jedną z tych dwóch opisanych metod i wykorzystać ją przez cały czas realizacji mikroprojektu.

Koszty osobowe nie mogą przekroczyć wysokości obowiązującej zwyczajowo w organizacji na danym stanowisku. W przypadku nowo stworzonego stanowiska bazuje się na wartości kosztów osobowych obowiązujących na podobnym stanowisku pracy. W przypadku, gdy w organizacji nie ma podobnego stanowiska, określając wysokość maksymalnych kosztów osobowych bazuje się na wysokości kosztów osobowych zwyczajowo przyjętych w danej branży, czasie i miejscu. W takim przypadku określono maksymalne limity dotyczące podstawowego typowego stanowiska bez względu na rodzaj umowy².

W przypadku, gdy koszty personelu wykazywane są na podstawie faktycznie poniesionych kosztów, niezbędne jest, aby beneficjent prowadził ewidencję kosztów osobowych w sposób umożliwiający mu oddzielenie wydatków związanych wyłącznie

¹ Koszty zatrudnienia brutto stanowi wynagrodzenie zasadnicze, premie indywidualne, dodatki, premie i nagrody, kompensata wynagrodzenia i ustawowe potrącenia (zaliczka na podatek dochodowy, składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne). Dotyczy kosztów płacy brutto związanych z mikroprojektem, nie biorąc pod uwagę niekwalifikowalnych części kosztów.

² Zgodnie z czeskimi przepisami prawa: główny stosunek pracy, umowa zlecenie (wg kodeksu pracy), umowa o dzieło (wg kodeksu pracy), patrz załącznik nr 7 do Wytycznych dla Wnioskodawców FM dla czeskich beneficjentów.



EVROPSKÁ UNIE / UNIA EUROPEJSKA
EVROPSKÝ FOND PRO REGIONÁLNÍ ROZVOJ
EUROPEJSKI FUNDUSZ ROZWOJU REGIONALNEGO



z mikroprojektem i księgowanie tych wydatków na podstawie odpowiednich dokumentów. Ze złożonych dokumentów (ich forma i treść może być różna w poszczególnych podmiotach prowadzących ewidencję księgową) dokumentujących wysokość kwalifikowalnych kosztów osobowych musi każdorazowo jednoznacznie wynikać całkowita wartość kwalifikowalnych kosztów osobowych, powiązanych wyłącznie z danym mikroprojektem.

Zgodnie z powyższym do udokumentowania całkowitych kwalifikowalnych kosztów osobowych w ramach projektu mogą służyć przykładowo:

- listy płac i dokumentacje obrachunkowe do listy płac, które są sporządzane za okres 1 miesiąca i zazwyczaj zawierają dane nt. wynagrodzenia brutto za dany okres (wraz z poszczególnymi elementami), dokumenty dotyczące składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne, zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych oraz dotyczące innych potrąceń (oszczędzanie, raty pożyczek itp.) oraz pozostałych elementów, które nie podlegają opodatkowaniu (świadczenia z ubezpieczenia chorobowego) itp. Z tych dokumentów księgowych musi wynikać wysokość kosztów osobowych w powiązaniu z danym mikroprojektem.
- raporty płacowe lub inne odpowiednie formy dokumentujące całkowite kwalifikowalne koszty wynagrodzeń pracowników (np. wykaz kosztów wynagrodzeń) za dany okres.

Dokumentując koszty osobowe należy koniecznie uwzględnić wymóg w zakresie ochrony danych osobowych pracowników zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa.

Jeżeli nastąpi zbieg stosunków pracy dwóch pracowników uczestniczących w realizacji mikroprojektu w celu zastąpienia jednego pracownika przez drugiego (odchodzący pracownik szkoli pracownika rozpoczynającego pracę), koszty osobowe obu tych pracowników można uważać za kwalifikowalne najwyżej przez okres 2 miesięcy.

Do niekwalifikowalnych wydatków osobowych należą:

- a) wynagrodzenia członków organów statutowych wynikające z tytułu ich funkcji, tzn. z tytułu wykonywania czynności organu statutowego / wynagrodzenia i premie nie powiązane z mikroprojektem,
- b) zwiększenie wynagrodzenia ponad ramy wynagrodzeń zwykle stosowanych w organizacji,
- c) odprawa,
- d) ekwiwalent pieniężny na niewykorzystany urlop w przypadku zakończenia stosunku pracy i w dalszych przypadkach określonych przepisami krajowymi.

1. 2. 2. Wydatki biurowe i administracyjne

Ta kategoria wydatków stosowana jest w ramach stawki ryczałtowej dla wydatków pośrednich (patrz załącznik nr 9 do Wytycznych dla Wnioskodawcy *Szczegółowe*



EVROPSKÁ UNIE / UNIA EUROPEJSKA
EVROPSKÝ FOND PRO REGIONÁLNÍ ROZVOJ
EUROPEJSKI FUNDUSZ ROZWOJU REGIONALNEGO



zasady wykonywania wydatków). Wydatki objęte tą kategorią nie mogą być wykazywane w inny sposób aniżeli w drodze określonej stawki ryczałtowej.

1. 2. 3. Koszty podróży i zakwaterowania

To koszty podróży i zakwaterowania własnych pracowników beneficjenta. Wydatki są ograniczone wyłącznie do następujących elementów:

- a) koszty podróży (np. bilety, ubezpieczenie na podróż, paliwo, stawka za przebieg³, opłaty za przejazd i opłaty parkingowe),
- b) koszty posiłków (o ile pracownik nie otrzymał diety) – maksymalnie do wysokości odpowiadającej dziennej diecie⁴
- c) koszty zakwaterowania;⁵
- d) koszty wiz;
- e) diety dzienne⁶ nie wyższe niż w wysokości określonej po stronie polskiej w Rozporządzeniu w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w sferze budżetowej z tytułu podróży służbowej, a po stronie czeskiej zgodnie z rozporządzeniem Ministra Pracy i Spraw Społecznych RCz (diety delegacji krajowych) i zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów RCz (diety zagraniczne), dla beneficjentów czeskich kieszonkowe w przypadku podróży służbowych określa ogólnie §180 Kodeksu Pracy.

Żaden z powyższych kosztów, pokrywany z diety dziennej⁷, nie może być refundowany dodatkowo oprócz diety dziennej (np. jeżeli koszty wyżywienia są refundowane w formie diety dziennej, nie można dodatkowo wykazywać do tego wydatków na wyżywienie, ponieważ ono jest już ujęte w kwocie diety dziennej).

Wydatki związane z przejazdem samochodem prywatnym, służbowym lub taksówką oraz koszty przelotów samolotem mogą być w całości zadeklarowane, jako wydatki kwalifikowalne, za zgodą instytucji delegującej, pod warunkiem, że wykorzystanie takiego środka transportu jest najbardziej efektywne i uzasadnione ekonomicznie. Kwalifikowalne są wydatki na bilety w klasie ekonomicznej. Wydatki na bilety w klasie business są kwalifikowalne tylko w uzasadnionych przypadkach, kiedy skorzystanie z klasy business jest korzystniejsze cenowo, lub jeśli w danym przypadku nie była możliwa podróż klasą ekonomiczną.

³ Kwalifikowalna jest również rekompensata ryczałtowa za używanie drogowych pojazdów silnikowych według liczby przejechanych kilometrów – dla beneficjentów czeskich wg zasad z rozporządzenia Ministerstwa Pracy i Spraw Społecznych Republiki Czeskiej według § 157 ust. 4 ustawy nr 262/2006 Dz. U., a dla beneficjentów polskich wg zasad z rozporządzenia w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w sferze budżetowej z tytułu podróży służbowej

⁴ Określonej dla strony polskiej w Rozporządzeniu w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w sferze budżetowej z tytułu podróży służbowej, a dla strony czeskiej w Rozporządzeniu Ministra Pracy i Spraw Społecznych RCz zgodnie z §189 ust. 1 ustawy nr 262/2006 Dz. U. (zryczałtowane stawki diet krajowych), zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów RCz na podstawie § 189 ust. 4 ustawy nr 262/2006 Dz. U. (zryczałtowane stawki diet zagranicznych), zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów RCz na podstawie § 180 ustawy nr 262/2006 Dz. U. (diety zagraniczne).

⁵ Jedynie w uzasadnionych przypadkach można uznać za kwalifikowalne wydatki przekraczające stawki określone dla strony polskiej w Rozporządzeniu w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w sferze budżetowej z tytułu podróży służbowej).

⁶ Dieta w przypadku RCz i RP obejmuje wydatki na wyżywienie i inne drobne wydatki.

⁷ Dieta w przypadku RCz i RP obejmuje wydatki na wyżywienie i inne drobne wydatki.



EVROPSKÁ UNIE / UNIA EUROPEJSKA
EVROPSKÝ FOND PRO REGIONÁLNÍ ROZVOJ
EUROPEJSKI FUNDUSZ ROZWOJU REGIONALNEGO



Za kwalifikowalne mogą zostać uznane wydatki poniesione przez beneficjenta w związku z organizacją podróży służbowych, które nie zostały odbyte, pod następującymi warunkami:

- do podróży służbowej nie doszło nie z winy beneficjenta (np. odwołana została konferencja, w której pracownik beneficjenta miał wziąć udział, pracownik zachorował),
oraz jednocześnie
- beneficjent udowodni brak możliwości odzyskania poniesionych kosztów (np. za bilet samolotowy, w związku z tym, że termin anulowania/zwrotu biletu minął przed oficjalnym odwołaniem ww. konferencji itp.).

Wydatki na podróż i zakwaterowanie zewnętrznych ekspertów i dostawców usług są zaliczane do kosztów ekspertów zewnętrznych i kosztów usług zewnętrznych (*outsourcing*).

Bezpośrednie pokrycie wydatków przez pracownika beneficjenta musi być udokumentowane dowodem zwrotu tej kwoty przez beneficjenta temu pracownikowi.

Pod względem kwalifikowalności wydatków wg lokalizacji dla kosztów podróży i zakwaterowania obowiązują zasady, o których mowa w pkt 1.1. niniejszego załącznika.

1. 2. 4. Koszty ekspertów zewnętrznych i koszty usług zewnętrznych

Wydatki na pokrycie kosztów ekspertów zewnętrznych i kosztów usług zewnętrznych są ograniczone do następujących usług i ekspertyz dostarczanych przez podmioty prawa publicznego lub prywatnego bądź osoby fizyczne, inne niż beneficjent:

Kwalifikowalne są wyłącznie:

- a) opracowania lub badania (np. ewaluacje, strategie, dokumenty koncepcyjne, projekty, podręczniki);*
- b) szkolenia i przygotowanie zawodowe (np. - zapłacenie stypendium na studia itp.);*
- c) tłumaczenia;*
- d) systemy informatyczne⁸, opracowywanie, modyfikacja i aktualizacja stron internetowych⁹;*
- e) działania promocyjne i komunikacyjne, reklama i informacje związane z projektem lub programem współpracy jako takim;*
- f) zarządzanie finansowe (np.: realizacja transakcji finansowych w ramach projektu itd.);*

⁸ W tej kategorii wydatków są to systemy informatyczne, które są wykorzystywane bezpośrednio do realizacji mikroprojektu (w odróżnieniu od systemów informatycznych wchodzących w zakres kategorii wydatków biurowych i administracyjnych). Zarazem dotyczy to systemów do realizacji mikroprojektu, które są rozwijane/zmieniane/aktualizowane, czyli nie chodzi o zakup wyrobu gotowego (w odróżnieniu od oprogramowania objętego kategorią wydatków na wyposażenie).

⁹ Do tego włączone jest uzupełnianie baz danych.



EVROPSKÁ UNIE / UNIA EUROPEJSKA
EVROPSKÝ FOND PRO REGIONÁLNÍ ROZVOJ
EUROPEJSKI FUNDUSZ ROZWOJU REGIONALNEGO



- g) usługi związane z organizacją i realizacją imprez lub spotkań (w tym wynajem, catering¹⁰);*
- h) uczestnictwo w wydarzeniach (np. opłaty rejestracyjne);*
- i) opłaty za doradztwo prawne, opłaty notarialne, koszty ekspertów technicznych i finansowych, pozostałe opłaty za usługi doradcze i księgowo;*
- j) prawa własności intelektualnej;*
- k) gwarancje udzielone przez banki lub inne instytucje finansowe, w przypadku gdy takie gwarancje są wymagane na podstawie prawa unijnego lub krajowego bądź dokumentu programowego przyjętego przez Komitet Monitorujący;*
- l) podróż i zakwaterowanie ekspertów zewnętrznych, prelegentów, przewodniczących posiedzeń i dostawców usług;*
- m) inne specyficzne ekspertyzy i usługi niezbędne dla projektów (np. honoraria dla prelegentów, umowy cywilnoprawne).*

W ramach Programu nie są kwalifikowalne:

- ekspertyzy, doradztwo w zakresie odwołań beneficjenta od decyzji kontrolera narodowego, decyzji IZ itp.;
- wydatki na przedsięwzięcia kulturalne i artystyczne ponad 500 EUR na 1 wykonawcę¹¹ lub 2000 EUR na mikroprojekt.

1. 2. 5. Wydatki na wyposażenie

Wydatki na wyposażenie mogą być wynikiem zakupu, wynajmu, dzierżawy, leasingu¹² lub amortyzacji. Wydatki na wyposażenie, inne niż wymienione w załączniku nr 9 do Wytycznych dla wnioskodawców Szczegółowe zasady wykazywania wydatków w zakresie linii budżetowej 02 - 1. 2. 2. **Wydatki biurowe i administracyjne**, są ograniczone do następujących pozycji:

- a) sprzęt biurowy;
- b) sprzęt komputerowy i oprogramowanie¹³;
- c) meble i instalacje;
- d) sprzęt laboratoryjny;
- e) maszyny i urządzenia;
- f) narzędzia lub wyposażenie;

¹⁰ Wydatkiem kwalifikowalnym w ramach tej kategorii wydatków są również bezpośrednie zakupy żywienia na posiedzenia, spotkania czy wydarzenia realizowane przez beneficjenta

¹¹ Pod pojęciem „wykonawca” rozumie się zarówno jedną osobę jak i grupę/zespół

¹² Zgodnie z zasadami określonymi w rozdz. 1.2.6.3 Leasing

¹³ Dotyczy to nabycia produktu gotowego (czyli nie dotyczy to rozwoju, zmiany lub aktualizacji), który wykorzystywany jest bezpośrednio do realizacji mikroprojektu.



EVROPSKÁ UNIE / UNIA EUROPEJSKA
EVROPSKÝ FOND PRO REGIONÁLNÍ ROZVOJ
EUROPEJSKI FUNDUSZ ROZWOJU REGIONALNEGO



- g) pojazdy (oprócz zakupu i amortyzacji samochodów osobowych /w RCz pojazdów kategorii M1 i N1¹⁴);
- h) inny sprzęt niezbędny dla projektów (np. pomoce niezbędne do realizacji projektu, takie jak publikacje fachowe, podręczniki itp.).

Wydatki są kwalifikowalne tylko wówczas, gdy wyposażenie wykorzystywane jest bezpośrednio do realizacji mikroprojektu.

Koszty zakupu sprzętu używanego mogą być kwalifikowalne tylko wówczas, gdy nie otrzymano na ten cel żadnej innej pomocy z EFSI (Europejskie Fundusze Strukturalne i Inwestycyjne), jego cena nie przekracza ceny ogólnie przyjętej na rynku tych produktów, sprzęt posiada właściwości techniczne niezbędne dla mikroprojektu i odpowiada obowiązującym normom i standardom.

Wydatki na wyposażenie nie są kwalifikowalne w ramach wydatków na przygotowanie projektu.

UWAGA! W każdych okolicznościach beneficjent powinien przestrzegać zasad efektywności ponoszonych wydatków i z tego powodu w konkretnych przypadkach należy rozważyć, czy naprawdę konieczny jest zakup danego wyposażenia lub urządzenia i czy bardziej efektywny nie byłby przykładowo wynajem. W konkretnych przypadkach można rozważyć także skorzystanie z formy odpisów amortyzacyjnych, ewentualnie uznanie tylko adekwatnej części kosztów nabycia wyposażenia w przypadku, gdy wyposażenie to nie jest w pełni wykorzystywane tylko do celów mikroprojektu.

Koszty związane z wyposażeniem stanowiska pracy bezpośredniego personelu mikroprojektu są kwalifikowalne w pełnej wysokości wyłącznie w przypadku wyposażenia stanowiska pracy personelu mikroprojektu zatrudnionego na podstawie umowy o pracę w wymiarze co najmniej ½ etatu. W przypadku wykonywania przez pracownika pracy na rzecz mikroprojektu w wymiarze mniejszym niż ½ etatu¹⁵, wyposażenie stanowiska pracy jest niekwalifikowalne.

Wydatki na nabycie nieruchomości i roboty budowlane¹⁶

W ramach wydatków na nabycie nieruchomości ogólnie obowiązuje zasada, że wartość nieruchomości jest potwierdzana przez niezależnego wykwalifikowanego rzeczoznawcę lub przez uprawniony organ urzędowy i nie może przekroczyć cen zwykle spotykanych na danym rynku (dotyczy to również prac budowlanych).

Wydatkiem niekwalifikowalnym jest zakup niezabudowanych i zabudowanych gruntów za kwotę przewyższającą 10% całkowitych wydatków kwalifikowalnych na dany mikroprojekt. W przypadku byłych obszarów przemysłowych i opuszczonych działek ten limit wynosi 15%. Do zwiększenia tego limitu może dojść

¹⁴ Wyjątek stanowi zakup lub odpisy amortyzacyjne pojazdów specjalnych ze szczególnym układem karoserii/nadbudówki i/lub wyposażenia podmiotów takich jak Policja / Policie ČR, Państwowa Straż Pożarna / Hasičský záchranný sbor, GOPR / Horská služba o.p.s. itp., których nabycie jest niezbędne w celu osiągnięcia celu mikroprojektu.

¹⁵ Po stronie czeskiej dotyczy także Dohody o provedení práce (DPP) i Dohody o pracovní činnosti (DPČ)

¹⁶ Jeżeli nie będzie możliwe przyporządkowanie 1 faktury/ 1 zamówienia do dwóch kategorii budżetu, to o przyporządkowaniu do konkretnej kategorii budżetu zdecyduje przeważająca część zamówienia.



EVROPSKÁ UNIE / UNIA EUROPEJSKA
EVROPSKÝ FOND PRO REGIONÁLNÍ ROZVOJ
EUROPEJSKI FUNDUSZ ROZWOJU REGIONALNEGO



przy mikroprojektach związanych z ochroną środowiska naturalnego – decyzja w tej sprawie należy do Zarządzającego FM i zostanie podjęta najpóźniej w fazie oceny wniosku o dofinansowanie.

Zarządzający FM we współpracy z Instytucją Zarządzającą i Instytucją Krajową może w wyjątkowych i należycie uzasadnionych przypadkach zezwolić na zakup budowli, które są dla celów mikroprojektu przeznaczone do rozbiórki. Warunkiem jest, aby fakt ten został wskazany we wniosku projektowym. Obowiązuje jednak zasada, że budowy można finansować jedynie maksymalnie w wysokości 10% całkowitych wydatków kwalifikowalnych danego mikroprojektu.

Bardziej szczegółowe warunki, pod którymi zakup nieruchomości i wydatki na prace budowlane są wydatkiem kwalifikowalnym, są ustalone na poziomie krajowym i opisane w załączniku nr 7 dla czeskich partnerów projektowych i niniejszym załączniku w pkt. 2. 5. *Wydatki na nabycie nieruchomości i roboty budowlane dla polskich partnerów projektowych.*

1. 2. 6. Specyficzne rodzaje wydatków

1. 2. 6. 1 Świadczenia niepieniężne

Świadczenia niepieniężne w formie świadczenia robót budowlanych, przekazania towarów, usług, gruntów, nieruchomości/budowli oraz bezpłatnego wolontariatu, w przypadku, których nie dokonano płatności gotówkowej udokumentowanej na podstawie faktur lub dokumentów o takiej samej wartości dowodowej, mogą być kwalifikowalne, jeżeli spełnione są wszystkie poniższe kryteria:

- a) wsparcie ze źródeł publicznych przekazane na mikroprojekt, którego elementem są świadczenia niepieniężne, nie może po doliczeniu świadczeń niepieniężnych przekroczyć całkowitych wydatków kwalifikowalnych pod koniec mikroprojektu (finansowanie ze źródeł publicznych nie może na końcu mikroprojektu przekraczać faktycznie poniesionych i zapłaconych wydatków, czyli kwoty bez wydatków kwalifikowalnych w postaci świadczeń niepieniężnych), tj. świadczenie niepieniężne nie może przekroczyć wysokości wkładu własnego beneficjenta;
- b) wartość przypisywana świadczeniom niepieniężnym nie przekracza cen ogólnie przyjętych na danym rynku;
- c) wartość i przekazanie świadczenia można niezależnie ocenić i sprawdzić;
- d) w przypadku przekazania nieruchomości jednocześnie obowiązują warunki dotyczące kwalifikowalności nieruchomości opisane w pkt 2. 5. *Wydatki na nabycie nieruchomości i roboty budowlane* niniejszego załącznika.

W celu udokumentowania wydatków kwalifikowalnych należy udokumentować zarówno własność, jak i wartość świadczenia niepieniężnego.

W RCz prawo własności nieruchomości dokumentowane jest zazwyczaj wyciągiem z katastru nieruchomości. W przypadku, gdy prawo własności nie jest jeszcze wpisane do katastru nieruchomości, własność można udokumentować za pośrednictwem wniosku o wpis do katastru nieruchomości potwierdzonego przez



EVROPSKÁ UNIE / UNIA EUROPEJSKA
EVROPSKÝ FOND PRO REGIONÁLNÍ ROZVOJ
EUROPEJSKI FUNDUSZ ROZWOJU REGIONALNEGO



urząd katastralny oraz umowy o nabyciu prawa własności (np. umowa zakupu lub umowa darowizny). Wycenę nieruchomości należy udokumentować opinią rzeczoznawcy majątkowego. Opinia ta nie może być sporządzona wcześniej niż 6 miesięcy przed datą nabycia nieruchomości. Własność innego składnika majątku (niepodlegającego ewidencji w katastrze nieruchomości) należy udokumentować na przykład inwentarzowymi/magazynowymi kartami majątku. Wartość wniesionych materiałów powinna zostać także udokumentowana i wyceniona w drodze opinii rzeczoznawcy majątkowego, która nie może być sporządzona wcześniej niż 6 miesięcy przed datą nabycia materiałów. Wartość bezpłatnego wolontariatu (lub działalności badawczej/specjalistycznej) należy określić na podstawie poniesionego czasu i ogólnie stosowanej stawki godzinowej i dziennej za wykonaną pracę w miejscu realizacji mikroprojektu.

W RP:

W przypadku świadczeń wykonywanych przez wolontariuszy, powinny zostać spełnione następujące warunki:

a) należy zdefiniować rodzaj wykonywanych przez wolontariusza świadczeń (określić jego stanowisko w mikroprojekcie); zadania wykonywane i wykazywane przez wolontariusza muszą być zgodne z tytułem jego świadczeń (stanowiska),

b) w przypadku wniesienia nieodpłatnej pracy, jej wartość określa się z uwzględnieniem ilości czasu poświęconego na jej wykonanie oraz średniej wysokości wynagrodzenia (wg stawki godzinowej lub dziennej) za dany rodzaj pracy u danego beneficjenta/ w danym regionie. Wycena nieodpłatnej dobrowolnej pracy może uwzględniać wszystkie koszty, które zostałyby poniesione w przypadku jej odpłatnego wykonywania przez podmiot działający na zasadach rynkowych; wycena uwzględnia zatem koszt składek na ubezpieczenia społeczne, podatki itp.

c) nie mogą być wykonywane jako wolontariat świadczenia wykonywane przez personel mikroprojektu,

1. 2. 6. 2. Odpisy amortyzacyjne

Amortyzacja rzeczowego majątku trwałego (wyposażenia, nieruchomości) lub wartości niematerialnych wykorzystywanych do celów mikroprojektu jest wydatkiem kwalifikowalnym w czasie trwania mikroprojektu, o ile zakup takiego składnika majątku nie stanowi elementu wydatków kwalifikowalnych mikroprojektu.

Kwalifikowalne są odpisy amortyzacyjne wyliczone z kwalifikowalnej ceny początkowej składnika majątku. Jeżeli składnik majątku wykorzystywany jest w celach realizacji mikroprojektu tylko częściowo, do wydatków kwalifikowalnych zalicza się tylko adekwatną część wymienionych odpisów amortyzacyjnych.

Odpisy amortyzacyjne można uznać za kwalifikowalne, jeżeli spełnione są poniższe warunki:

- a) ich wysokość udokumentowana jest dowodami księgowymi, których wartość dowodowa do celów kwalifikowalności kosztów jest równoważna z fakturami (np. karta inwentarzowa składnika majątku);



EVROPSKÁ UNIE / UNIA EUROPEJSKA
EVROPSKÝ FOND PRO REGIONÁLNÍ ROZVOJ
EUROPEJSKI FUNDUSZ ROZWOJU REGIONALNEGO



- b) koszty dotyczą wyłącznie okresu, w którym dany mikroprojekt ma dofinansowanie;
- c) na nabycie amortyzowanego składnika majątku nie wykorzystano grantów ze środków publicznych.

Bardziej szczegółowe informacje dotyczące warunków kwalifikowalności odpisów amortyzacyjnych są podane dla czeskich partnerów w załączniku nr 7 do Wytycznych Wnioskodawców i dla polskich partnerów w niniejszym załączniku w pkt. 2.4.

1. 2. 6. 3. Leasing

Dla czeskich i polskich beneficjentów kwalifikowalny jest leasing operacyjny.

Warunkiem wykorzystania leasingu operacyjnego jest to, żeby przedmiot leasingu był niezbędny do realizacji mikroprojektu.

Kwalifikowalne są jedynie raty leasingowe, które obejmują okres realizacji mikroprojektu i jednocześnie okres, w którym przedmiot leasingu był w danym mikroprojekcie wykorzystywany. Jeśli przedmiot leasingu nie jest wykorzystywany wyłącznie do celów mikroprojektu, kwalifikowalna jest proporcjonalna część rat leasingowych za dany okres.

Przy umowach leasingowych kwota kwalifikowalna do współfinansowania z EFRR i krajowych źródeł publicznych nie może przewyższyć wartości rynkowej inwestycji, będącej przedmiotem leasingu. Podatki i inne opłaty finansowe leasingobiorcy związane z umową leasingową (np. marże, opłaty związane z ubezpieczeniem) nie są wydatkami kwalifikowalnymi.

W przypadku umowy dotyczącej leasingu operacyjnego obiorca musi być w stanie udowodnić, że umowa była najbardziej gospodarną metodą pozyskania sprzętu, czyli wykorzystanie leasingu operacyjnego musi być najkorzystniejszą pod względem finansowym opcją dla mikroprojektu. W związku z powyższym, wydatkiem kwalifikowalnym z tytułu leasingu nie jest ta część wydatków, o jaką wydatki z tytułu leasingu przewyższają wartość wydatków, na jakie opiewałoby zwykłe wynajęcie tego samego przedmiotu w danym czasie i miejscu.

W Czechach są bardziej szczegółowe warunki dla uznania leasingu operacyjnego, opisane w załączniku nr 7.

W Polsce oprócz leasingu operacyjnego kwalifikowalny jest również leasing finansowy i leasing zwrotny. Bardziej szczegółowe warunki są opisane w niniejszym załączniku w pkt 2.4.

1. 2. 7. Wydatki niekwalifikowalne

Do wydatków niekwalifikowalnych zalicza się:

- **podatek od towarów i usług** za wyjątkiem sytuacji, gdy na podstawie krajowych przepisów prawa nie podlega odliczeniu oraz świadczenie, którego dotyczy jest także wydatkiem kwalifikowalnym
- **koszty związane ze zmiennością kursów walut (różnice kursowe)**
- **odsetki od zobowiązań (kredytów, pożyczek itp.)**



EVROPSKÁ UNIE / UNIA EUROPEJSKA
EVROPSKÝ FOND PRO REGIONÁLNÍ ROZVOJ
EUROPEJSKI FUNDUSZ ROZWOJU REGIONALNEGO



- **kary, sankcje finansowe i wydatki na spory prawne oraz spory sądowe**
- **koszty darowizn**, za wyjątkiem tych, których wartość nie przekracza 20 EUR na darowiznę, jeżeli związane są z promocją, komunikacją, reklamą i informowaniem
- **nagrody w konkursach, których wartość przekracza 50 EUR za sztukę**
- **krajowe transakcje finansowe**

2. DODATKOWE ZASADY KWALIFIKOWALNOŚCI DLA POLSKICH BENEFICJENTÓW

2. 1. Zasady ogólne

Do **oceny kwalifikowalności poniesionych wydatków**, w przypadkach nieuregulowanych na poziomie Programu, stosuje się niżej opisane zasady kwalifikowalności obowiązujące w dniu poniesienia wydatku, z uwzględnieniem pkt. a i b.:

- a) Do oceny kwalifikowalności wydatków wynikających z umów zawartych w wyniku postępowania prowadzącego do zawarcia umowy, wszczętego przed dniem wejścia w życie nowych zasad kwalifikowalności, stosuje się zasady obowiązujące w dniu wszczęcia postępowania prowadzącego do zawarcia umowy.
- b) W przypadku, gdy ogłoszone po poniesieniu wydatku zasady kwalifikowalności wprowadzają rozwiązania korzystniejsze dla beneficjenta, a wydatek nie został jeszcze scertyfikowany, zastosowanie mają zasady korzystniejsze, wydane później.

Wydatkiem kwalifikowalnym jest wydatek spełniający łącznie następujące warunki:

- a) został poniesiony zgodnie z postanowieniami umowy o dofinansowanie i zatwierdzonego wniosku o dofinansowanie,
- b) jest zgodny z zasadami określonymi w Programie, Wytycznych dla Wnioskodawcy i niniejszym załącznikiem,
- c) jest zgodny z obowiązującymi przepisami prawa unijnego oraz prawa krajowego,
- d) został faktycznie poniesiony w okresie wskazanym w umowie o dofinansowanie¹⁷,
- e) został poniesiony w związku z realizacją mikroprojektu i jest niezbędny do jego realizacji,
- f) został dokonany w sposób racjonalny i efektywny, z zachowaniem zasad

¹⁷ Wyjątek stanowią koszty przygotowawcze oraz związane z zamykaniem mikroprojektu.



EVROPSKÁ UNIE / UNIA EUROPEJSKA
EVROPSKÝ FOND PRO REGIONÁLNÍ ROZVOJ
EUROPEJSKI FUNDUSZ ROZWOJU REGIONALNEGO



- g) uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów,
- h) został należycie udokumentowany,
- i) został odpowiednio zaksięgowany,
- j) został wykazany we wniosku o płatność,
- k) nie stanowi wydatku niekwalifikowalnego.

Wydatkiem niekwalifikowalnym jest wydatek nie spełniający co najmniej jednego z warunków wymienionych w pkt. a-i.

Dowodem poniesienia wydatku jest zapłacona¹⁸ faktura lub inny dokument o równoważnej wartości dowodowej (np. lista płac, rozliczenie delegacji z załącznikami) wraz z dołączonym dokumentem potwierdzającym dokonanie płatności.

Za datę poniesienia wydatku przyjmuje się:

- a) w przypadku wydatków pieniężnych:
 - dokonanych przelewem lub obciążeniową kartą płatniczą – datę obciążenia rachunku bankowego beneficjenta¹⁹,
 - dokonanych kartą kredytową lub podobnym instrumentem płatniczym o odroczonej płatności – datę transakcji skutkującej obciążeniem rachunku karty kredytowej lub podobnego instrumentu,
 - dokonanych gotówką – datę faktycznego dokonania płatności²⁰,
- b) w przypadku wkładu niepieniężnego – datę faktycznego wniesienia wkładu (np. datę pierwszego wykorzystania środka trwałego na rzecz mikroprojektu lub wykonania nieodpłatnej pracy przez wolontariusza),
- c) w przypadku amortyzacji – datę dokonania odpisu amortyzacyjnego,
- d) w przypadku kompensaty – np. datę uznania kompensaty przez drugą stronę.

Kwoty zatrzymane

W celu przyspieszenia terminu wypłaty kwoty zatrzymanej można dopuścić m.in. posłużyć się przez wykonawcę gwarancją instytucji finansowej. W takim przypadku wykonawca uzyskuje wypłatę kwoty zatrzymanej w zamian za przedstawienie gwarancji instytucji finansowej na tę kwotę. Kwota zatrzymana,

¹⁸ We wniosku o płatność mogą zostać ujęte wyłącznie w całości zapłacone faktury/rachunki itp. Jeżeli np. faktura była płacona ratami, należy wskazać wszystkie daty dokonania zapłaty za daną fakturę. Dokument, który nie został w całości zapłacony nie może być umieszczany we wniosku o płatność.

¹⁹ Datą poniesienia wydatku nie jest data polecenia przelewu tylko data z potwierdzenia wykonania przelewu.

²⁰ W przypadku poniesienia kosztu bezpośrednio przez pracownika beneficjenta niezbędne jest udokumentowanie zwrotu pracownikowi poniesionego kosztu przez instytucję beneficjenta. Za datę poniesienia wydatku przyjmuje się wówczas rozchód środków pieniężnych z kasy lub rachunku bankowego beneficjenta.

W przypadku, gdy pracownik otrzymał od instytucji beneficjenta zaliczkę na poniesienie wydatków związanych z mikroprojektem, datą poniesienia wydatku jest data faktycznej zapłaty faktury/rachunku itp.



EVROPSKÁ UNIE / UNIA EUROPEJSKA
EVROPSKÝ FOND PRO REGIONÁLNÍ ROZVOJ
EUROPEJSKI FUNDUSZ ROZWOJU REGIONALNEGO



która została wypłacona wykonawcy przez beneficjenta, stanowi wydatek faktycznie poniesiony, może być zatem uznana za wydatek kwalifikowalny.

Wypłata kwoty zatrzymanej (faktyczne poniesienie wydatku) po upływie okresu kwalifikowalności wydatków w mikroprojekcie nie stanowi wydatku kwalifikowalnego.

Zaliczki

Za kwalifikowalne mogą być uznane zaliczki (na określony cel) wypłacone na rzecz wykonawcy na podstawie faktury/innego dokumentu o równoważnej wartości dowodowej, jeżeli zostały wypłacone zgodnie z postanowieniami umowy zawartej pomiędzy beneficjentem a wykonawcą oraz zgodnie z prawem zamówień publicznych.

Podwójne finansowanie oznacza w szczególności:

- a) poświadczenie, zrefundowanie lub rozliczenie tego samego wydatku w ramach różnych projektów współfinansowanych ze środków funduszy strukturalnych lub FS lub/oraz dotacji z krajowych środków publicznych,
- b) otrzymanie na wydatki kwalifikowalne danego mikroprojektu lub części mikroprojektu bezzwrotnej pomocy finansowej z kilku źródeł (krajowych, unijnych lub innych) w wysokości łącznie wyższej niż 100% wydatków kwalifikowalnych mikroprojektu lub części mikroprojektu,
- c) zrefundowanie wydatku poniesionego przez leasingodawcę na zakup przedmiotu leasingu w ramach leasingu finansowego, a następnie zrefundowanie rat opłacanych przez beneficjenta w związku z leasingiem tego przedmiotu,
- d) sytuacja, w której beneficjent jako wkład własny wnosi do mikroprojektu wkład niepieniężny, który w ciągu 7 poprzednich lat (10 lat dla nieruchomości) był współfinansowany ze środków unijnych lub/oraz dotacji z krajowych środków publicznych,

Opis dokumentu księgowego

Dokumenty księgowe dotyczące realizacji mikroprojektu powinny być tak opisane, aby z opisu jednoznacznie wynikał związek wydatku z mikroprojektem. Opis dokumentu powinien zostać sporządzony na oryginale dokumentu księgowego i zawierać co najmniej:

- numer mikroprojektu,
- kwotę kwalifikowalną w ramach mikroprojektu.
- numer kategorii (podkategorii) budżetowej np. 1.1; 5.8; 4.13;

Zaleca się, aby numer mikroprojektu umieścić na pierwszej stronie dokumentu. Opis może również występować w formie pieczęci.

W przypadku, gdy w trakcie weryfikacji dokumentów przez Zarządzającego FM/narodowego kontrolera/inne upoważnione instytucje, zostaną ujawnione braki lub błędy w opisie dokumentu księgowego, wszelkie poprawki należy dokonywać na oryginale dokumentu księgowego.



EVROPSKÁ UNIE / UNIA EUROPEJSKA
EVROPSKÝ FOND PRO REGIONÁLNÍ ROZVOJ
EUROPEJSKI FUNDUSZ ROZWOJU REGIONALNEGO



2. 2. Koszty personelu

1) Za kwalifikowalne mogą zostać uznane:

A. Dodatki do wynagrodzeń:

W przypadku okresowego zwiększenia obowiązków służbowych danego pracownika beneficjenta w związku z realizacją mikroprojektu, wydatkami kwalifikowalnymi mogą być również dodatki do wynagrodzenia, o ile zostały przyznane zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa pracy. Przy tym dodatek może być przyznany zarówno jako wyłączne wynagrodzenie za pracę w mikroprojekcie albo jako uzupełnienie wynagrodzenia personelu beneficjenta, rozliczanego w ramach mikroprojektu.

Dodatek może być kwalifikowalny, o ile spełnione zostaną następujące warunki:

- a) możliwość przyznania dodatku wynika bezpośrednio z prawa pracy,
- b) dodatek został przewidziany w regulaminie pracy lub regulaminie wynagradzania instytucji beneficjenta lub też innych właściwych przepisach prawa pracy,
- c) dodatek został wprowadzony w instytucji beneficjenta co najmniej 6 miesięcy przed złożeniem wniosku o dofinansowanie, przy czym nie dotyczy to przypadku, gdy możliwość przyznania dodatku wynika z aktów prawa powszechnie obowiązującego,
- d) dodatek potencjalnie obejmuje wszystkich pracowników beneficjenta, a zasady jego przyznawania są takie same w przypadku personelu zaangażowanego do realizacji mikroprojektów oraz pozostałych pracowników beneficjenta,
- e) dodatek jest kwalifikowalny wyłącznie w okresie zaangażowania danej osoby do mikroprojektu,
- f) wysokość dodatku uzależniona jest od zakresu dodatkowych obowiązków, przy czym w przypadku wykonywania zadań w kilku projektach u tego samego beneficjenta, personelowi projektu przyznawany jest wyłącznie jeden dodatek rozliczany proporcjonalnie do zaangażowania pracownika w dany projekt.

Dodatki są kwalifikowalne do wysokości 40% wynagrodzenia podstawowego wraz ze składnikami, z zastrzeżeniem, że przekroczenie tego limitu może wynikać wyłącznie z aktów prawa powszechnie obowiązującego.

B. Nagrody (z wyłączeniem nagrody jubileuszowej) lub premie, o ile są spełnione następujące warunki:

- a) nagrody lub premie przyznane są w związku z zaangażowaniem pracownika beneficjenta do realizacji zadań związanych z mikroprojektem,
- b) nagrody lub premie zostały przewidziane w regulaminie pracy lub regulaminie wynagradzania instytucji beneficjenta lub też innych właściwych przepisach prawa pracy,



EVROPSKÁ UNIE / UNIA EUROPEJSKA
EVROPSKÝ FOND PRO REGIONÁLNÍ ROZVOJ
EUROPEJSKI FUNDUSZ ROZWOJU REGIONALNEGO



- c) nagrody lub premie zostały wprowadzone w instytucji beneficjenta co najmniej 6 miesięcy przed złożeniem wniosku o dofinansowanie,
 - d) nagrody lub premie potencjalnie obejmują wszystkich pracowników beneficjenta, a zasady ich przyznawania są takie same w przypadku personelu zaangażowanego do realizacji projektów oraz pozostałych pracowników beneficjenta,
- 2) Łączne zaangażowanie zawodowe pracownika²¹, którego koszty wynagrodzenia są rozliczane w ramach mikroprojektu, nie może przekraczać 276 godzin miesięcznie.
Spełnienie tego warunku beneficjent powinien zweryfikować przed zaangażowaniem danej osoby do mikroprojektu²². Warunek powinien być spełniony w całym okresie kwalifikowania wynagrodzenia danej osoby w mikroprojekcie.
W przypadku wystąpienia nieprawidłowości w zakresie spełnienia ww. warunku za niekwalifikowalne należy uznać wynagrodzenie personelu mikroprojektu (w całości lub w części) w tym projekcie, w ramach, którego zaangażowanie personelu projektu spowodowało naruszenie tego warunku.
- 3) Niekwalifikowalne jest wynagrodzenie personelu mikroprojektu zatrudnionego jednocześnie w instytucji uczestniczącej w realizacji Programu na podstawie stosunku pracy, chyba że nie zachodzi konflikt interesów lub podwójne finansowanie.
- 4) Osoba dysponująca środkami dofinansowania mikroprojektu (tj. osoba upoważniona do podejmowania wiążących decyzji finansowych w imieniu beneficjenta) nie może być prawomocnie skazana za przestępstwo przeciwko mieniu, przeciwko obrotowi gospodarczemu, przeciwko działalności instytucji państwowych oraz samorządu terytorialnego, przeciwko wiarygodności dokumentów lub za przestępstwo skarbowe, co beneficjent weryfikuje na podstawie oświadczenia tej osoby.

Przykładowy katalog wydatków kwalifikowalnych:

- wynagrodzenie zasadnicze brutto,
- zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych,
- obciążenia z tytułu ubezpieczeń zdrowotnych i społecznych,
- dodatkowe wynagrodzenie roczne wraz ze składkami wypłacanymi przez pracodawcę,²³

²¹ W realizację wszystkich projektów finansowanych z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności oraz działań finansowanych z innych źródeł, w tym środków własnych beneficjenta i innych podmiotów

²² Np. poprzez przedstawienie przez pracownika stosownego oświadczenia

²³ Jeżeli wynika z przepisów prawa pracy i odpowiada proporcji, w której wynagrodzenie zasadnicze będące podstawą jego naliczenia jest rozliczane w ramach mikroprojektu



EVROPSKÁ UNIE / UNIA EUROPEJSKA
EVROPSKÝ FOND PRO REGIONÁLNÍ ROZVOJ
EUROPEJSKI FUNDUSZ ROZWOJU REGIONALNEGO



- premie i nagrody oraz dodatki do wynagrodzeń (funkcyjne, zadaniowe), o ile zostały przyznane zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa pracy, regulaminu wynagradzania instytucji beneficjenta oraz w związku z realizowanym mikroprojektem,
- ekwiwalent za niewykorzystany urlop zgodnie z przepisami prawa pracy,
- nadgodziny, pod warunkiem udokumentowania ich związku z mikroprojektem oraz niemożności ich odebrania bez szkody dla mikroprojektu²⁴,
- koszt pracy wolontariuszy,

Przykładowy katalog wydatków niekwalifikowalnych:

- nagrody jubileuszowe,
- dodatki nie mające związku z realizowanym mikroprojektem (np. za punktualne przychodzenie do pracy, niepalenie papierosów, przestrzeganie regulaminu pracy),
- zasiłki finansowane z budżetu państwa,
- koszty składek i opłat fakultatywnych, niewymaganych obowiązującymi przepisami prawa krajowego,²⁵
- koszty dodatkowych usług zdrowotnych opłacanych przez pracownika za pośrednictwem pracodawcy,
- odprawy pracownicze,
- odprawy emerytalno-rentowe,
- ekwiwalent za niewykorzystany urlop, o ile nie zaistniały okoliczności uniemożliwiające udzielenie takiego urlopu bez szkody dla realizacji zadań związanych z mikroprojektem,
- wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych (PFRON),
- świadczenia realizowane ze środków ZFŚS dla personelu mikroprojektu,
- koszty ubezpieczenia cywilnego funkcjonariuszy publicznych za szkodę wyrządzoną przy wykonywaniu władzy publicznej.

2. 3. Koszty podróży i zakwaterowania

²⁴ Przy tym zasady wypłaty wynagrodzenia za nadgodziny muszą być uregulowane na poziomie instytucji beneficjenta oraz muszą być jednakowe dla wszystkich pracowników beneficjenta.

²⁵ Chyba, że:

- zostały przewidziane w regulaminie pracy lub regulaminie wynagradzania danej instytucji,
- zostały wprowadzone w danej instytucji co najmniej 6 miesięcy przed złożeniem wniosku o dofinansowanie,
- potencjalnie obejmują wszystkich pracowników danej instytucji, a zasady ich przyznawania są takie same w przypadku personelu zaangażowanego do realizacji projektów oraz pozostałych pracowników beneficjenta.



EVROPSKÁ UNIE / UNIA EUROPEJSKA
EVROPSKÝ FOND PRO REGIONÁLNÍ ROZVOJ
EUROPEJSKI FUNDUSZ ROZWOJU REGIONALNEGO



- 1) W przypadku wykorzystania samochodów służbowych oraz prywatnych dla celów służbowych, za kwalifikowalne można uznać koszty używania samochodów rozliczane zgodnie ze stawkami i procedurami obowiązującymi w instytucji beneficjenta w odniesieniu do wszystkich podróży służbowych.
- 2) W przypadku, gdy organizator spotkania/seminarium/konferencji itp. pokrywa część kosztów pobytu (np. poprzez zapewnienie posiłków, transportu czy finansowanie noclegu) należy odpowiednio pomniejszyć przysługujące pracownikowi diety.

2. 4. Wydatki na wyposażenie

- 1) Wydatek na zakup środka trwałego, który będzie wykorzystywany wyłącznie na potrzeby realizacji mikroprojektu, kwalifikuje się do współfinansowania ze środków Programu.

Kwalifikowalne są koszty również eksploatacji i serwisowania takiego środka trwałego.

- 2) Wydatek poniesiony na zakup środka trwałego, który będzie wykorzystywany również poza mikroprojektem a jednocześnie jest niezbędny do realizacji mikroprojektu, kwalifikuje się do współfinansowania ze środków Programu - kwalifikowalne są jedynie odpisy amortyzacyjne w okresie, w którym środek trwały będzie wykorzystywany do realizacji mikroprojektu - proporcjonalnie do użytkowania środka trwałego w ramach mikroprojektu.
- 3) Niekwalifikowalne są odpisy amortyzacyjne środka trwałego zakupionego z udziałem środków publicznych.
- 4) Amortyzacja sprzętu musi być dokonana zgodnie z przepisami krajowymi a metoda amortyzacji musi być przechowywana dla celów księgowych, kontroli i audytów.
- 5) Środki trwale niskocenne – gdy cena jednostkowa środka trwałego nie przekracza kwot wskazanych w przepisach prawa krajowego, dla których przewidywana jest amortyzacja jednorazowa - powinny być ujmowane w pełnej wartości - w całości lub części, proporcjonalnie do wykorzystania środka trwałego w celu realizacji mikroprojektu.
- 6) Koszty zakupu sprzętu używanego mogą być kwalifikowalne pod następującymi dodatkowymi warunkami:
 - a) sprzedający środek trwały wystawił deklarację określającą jego pochodzenie,
 - b) 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
- 7) Leasing



EVROPSKÁ UNIE / UNIA EUROPEJSKA
EVROPSKÝ FOND PRO REGIONÁLNÍ ROZVOJ
EUROPEJSKI FUNDUSZ ROZWOJU REGIONALNEGO



Kwota kwalifikująca się do współfinansowania nie może być wyższa, niż:

- a) kwota, na którą opiewa dowód zakupu wystawiony leasingodawcy przez dostawcę współfinansowanego dobra – w przypadku dóbr zakupionych nie wcześniej niż w okresie 12 miesięcy przed złożeniem przez beneficjenta wniosku o dofinansowanie mikroprojektu,
- b) rynkowa wartość dobra będącego przedmiotem leasingu określona w wycenie sporządzonej przez uprawnionego rzeczoznawcę lub w wycenie sporządzonej w oparciu o metodologię przedstawioną przez beneficjenta – w przypadku dóbr zakupionych wcześniej niż w okresie 12 miesięcy przed złożeniem przez beneficjenta we wniosku o dofinansowanie mikroprojektu. Wycena może zostać zastąpiona udokumentowaniem wyboru przedmiotu leasingu w procedurze przetargowej/procesie rozeznania rynku.

2. 5. Wydatki na nabycie nieruchomości i roboty budowlane

Roboty budowlane w ramach mikroprojektu muszą być realizowane zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa.

Przykładowy katalog wydatków kwalifikowalnych:

- opłaty za pozwolenia na budowę,
- przygotowanie terenu pod budowę, w tym prace geodezyjne,
- prace ziemne, rozbiórkowe, budowlano-montażowe, konstrukcyjne, wykończeniowe, instalacyjne
- nadzór sprawowany w imieniu inwestora w zakresie prawidłowości realizacji inwestycji i nadzór konserwatorski,
- koszt zatrudnienia w związku z realizacją mikroprojektu inżyniera kontraktu, kierownika budowy i/bądź koordynatora budowy,
- opłaty administracyjne wiążące się bezpośrednio z czynnościami i pracami realizowanymi w ramach mikroprojektu
- budowa, rozbudowa lub przebudowa/remont pomieszczeń i infrastruktury technicznej niezbędnej dla realizacji mikroprojektu (np. pomieszczenia na serwery),
- wydatki poniesione w związku ze sporządzeniem dokumentacji geodezyjno-kartograficznej,
- wynagrodzenie rzeczoznawcy (np. wydatek związany ze sporządzeniem operatu szacunkowego).

Jeżeli nieruchomość stanowi własność beneficjenta i/lub jego jednostki organizacyjnej, może zostać rozliczona w mikroprojekcie wyłącznie w formie wkładu niepieniężnego.



EVROPSKÁ UNIE / UNIA EUROPEJSKA
EVROPSKÝ FOND PRO REGIONÁLNÍ ROZVOJ
EUROPEJSKI FUNDUSZ ROZWOJU REGIONALNEGO



W przypadku, gdy jedynie część wydatku poniesionego na nabycie nieruchomości może być uznana za kwalifikowalną, wydatki związane z nabyciem nieruchomości mogą być uznane za kwalifikowalne na następujących warunkach:

- a) proporcjonalnie do udziału wydatku kwalifikowalnego na nabycie nieruchomości w całkowitym wydatku na nabycie nieruchomości - w przypadku wydatków związanych z nabyciem nieruchomości, których wysokość ustala się proporcjonalnie do wartości nieruchomości (np. opłaty notarialne),
- b) w pełnej wysokości – w przypadku, gdy poniesienie wydatku było wyłącznie rezultatem wypełniania wymogów dotyczących realizacji programu (np. wydatki związane z wykonaniem operatu szacunkowego w przypadku, gdy w innych okolicznościach nie byłoby to wymagane).

2. 6. Inne wydatki niekwalifikowalne

- prowizje pobierane w ramach operacji wymiany walut,
- koszty pożyczki lub kredytu zaciągniętego na prefinansowanie dotacji,
- rozliczenie notą obciążeniową zakupu rzeczy będącej własnością beneficjenta²⁶,
- success fee (premia dla współautora wniosku o dofinansowanie),
- transakcje przekraczające równowartość 15 000 EUR²⁷ płacone gotówką (bez względu na liczbę wynikających z tej transakcji płatności),

2. 7. Podatek od towarów i usług (VAT) oraz inne podatki i opłaty

- 1) Podatki i inne opłaty, w szczególności podatek od towarów i usług (VAT) mogą być uznane za wydatki kwalifikowalne tylko wtedy, gdy:
 - a) zostały faktycznie poniesione przez beneficjenta, oraz
 - b) beneficjent nie ma prawnej, choćby potencjalnej możliwości ich odzyskania²⁸.
- 2) Faktyczne poniesienie podatku VAT wystąpi, jeżeli zostanie on w całości zapłacony (w cenie za zakupione towary czy usługi).

Natomiast możliwość odzyskania podatku VAT należy rozpatrywać w oparciu o przepisy krajowe:

Brak prawnej możliwości odzyskania podatku VAT zachodzi, jeżeli beneficjent nie nabeździe uprawnienia do obniżenia podatku należnego (związanego

²⁶ Jest natomiast możliwość wniesienia jako wkład niepieniężny

²⁷ Przeliczonych na PLN według średniego kursu walut obcych ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski ostatniego dnia miesiąca poprzedzającego miesiąc, w którym dokonano transakcji.

²⁸ Posiadanie wyżej wymienionego prawa (potencjalnej prawnej możliwości) wyklucza uznanie wydatku za kwalifikowalny, nawet jeśli faktycznie zwrot nie nastąpił, np. ze względu na nie podjęcie przez beneficjenta czynności zmierzających do realizacji tego prawa.



EVROPSKÁ UNIE / UNIA EUROPEJSKA
EVROPSKÝ FOND PRO REGIONÁLNÍ ROZVOJ
EUROPEJSKI FUNDUSZ ROZWOJU REGIONALNEGO



z opodatkowanymi czynnościami w mikroprojekcie) o podatek naliczony (związany ze zrefundowanymi w mikroprojekcie zakupami towarów i usług oraz środków trwałych). Sytuacje takie mogą wystąpić w 5 następujących przypadkach (w trzech pierwszych VAT może być w całości kosztem kwalifikowalnym):

- 1. Beneficjent nie działa w mikroprojekcie jako podatnik VAT (gdy mikroprojektowi nie towarzyszą żadne przychody - zakupione towary, usługi lub środki trwałe nie są wykorzystywane do sprzedaży opodatkowanej, bądź w mikroprojekcie nie występuje bezpośredni i bezsprzeczny związek pomiędzy zakupionymi towarami, usługami lub środkami trwałymi a czynnościami opodatkowanymi – dlatego nie ma prawa do odliczenia).*
 - 2. Beneficjent jest zwolniony podmiotowo z podatku VAT w związku z tym, że wartość jego sprzedaży nie przekroczyła łącznie w poprzednim roku podatkowym kwoty określonej w art. 113 Ustawy o podatku od towarów i usług. Należy jednak pamiętać o możliwości utraty bądź rezygnacji z takiego zwolnienia.*
 - 3. Beneficjent wykonuje wyłącznie czynności zwolnione z VAT.*
 - 4. Beneficjent wykonuje czynności opodatkowane, ale pewne zakupy są wymienione w art. 88 upu. Wtedy te zakupy nie dają prawa do odliczenia. VAT zawarty w tych zakupach jest kosztem kwalifikowalnym, natomiast w pozostałych zakupach daje się odliczać i nie może być kosztem kwalifikowalnym.*
 - 5. Beneficjent wykonuje zarówno czynności opodatkowane i zwolnione z VAT. Wtedy kosztem kwalifikowalnym jest wyłącznie podatek VAT służący czynnościom zwolnionym z VAT.²⁹*
- 3) Jeśli beneficjent ubiega się o kwalifikowanie podatku VAT w ramach mikroprojektu, powinien wypełnić stosowne oświadczenie. Jeżeli beneficjent we wniosku o dofinansowanie wskazał VAT jako wydatek kwalifikowalny, powinien podać szczegółowe uzasadnienie zawierające podstawę prawną wskazującą na brak możliwości obniżenia VAT należnego o VAT naliczony, zarówno na dzień sporządzania wniosku o dofinansowanie, jak również mając

²⁹ Jeśli podatek VAT zapłacony w związku z dokonaniem wydatku kwalifikowalnego może być częściowo odzyskany, to kwalifikowalna jest ta część podatku VAT, która nie może zostać odzyskana. Z sytuacją taką mamy do czynienia w przypadku, gdy Beneficjent dokonuje zarówno czynności zwolnionych, jak i czynności opodatkowanych VAT. Powinien on wówczas przyporządkować naliczony VAT odnośnie dokonywanych przez siebie czynności do trzech grup:

1. naliczonego VAT, wynikającego z wykonywania czynności, w związku, z którymi przysługuje prawo do odliczenia podatku naliczonego - podatek ten w całości podlega odliczeniu (a więc nie może być wydatkiem kwalifikowalnym)
2. naliczonego VAT, wynikającego z wykonywani a czynności, w związku, z którymi nie przysługuje prawo do odliczenia podatku naliczonego - podatek ten w całości nie podlega odliczeniu (a więc może być uznany za wydatek kwalifikowalny)
3. naliczonego VAT, związanego zarówno z czynnościami, w związku, z którymi przysługuje prawo do odliczenia podatku naliczonego, jak również z czynnościami, w związku z którymi prawo do odliczenia podatku naliczonego nie przysługuje – w tym przypadku Beneficjent powinien dokładnie wyodrębnić część kwoty podatku naliczonego, która nie może podlegać odliczeniu. Tylko ta część podatku może być uznana za kwalifikowalną. **Jeżeli takie wyodrębnienie nie jest możliwe i beneficjent może określić kwotę podatku naliczonego jedynie wg art. 90 upu (tw. proporcją sprzedaży)-wówczas podatek VAT nie może być uznany za wydatek kwalifikowalny.**



EVROPSKÁ UNIE / UNIA EUROPEJSKA
EVROPSKÝ FOND PRO REGIONÁLNÍ ROZVOJ
EUROPEJSKI FUNDUSZ ROZWOJU REGIONALNEGO



na uwadze planowany sposób wykorzystania w przyszłości majątku wytworzonego w związku z realizacją mikroprojektu.

W trakcie realizacji mikroprojektu oraz w okresie trwałości, w przypadku zmiany statusu beneficjenta jako podatnika VAT, zobowiązany jest on każdorazowo i bezzwłocznie do złożenia do Zarządzającego FM oświadczenia o zmianie statusu.

Ponadto beneficjent jest zobowiązany do złożenia oświadczenia w zakresie kwalifikowalności podatku VAT wraz z Oświadczeniem o zrealizowanych wydatkach za część mikroprojektu/Oświadczeniem o zrealizowanych wydatkach za mikroprojekt.

- 4) W przypadku zaistnienia przesłanek umożliwiających beneficjentowi odzyskanie VAT, zostanie on zobligowany do zwrotu VAT dotychczas zrefundowanego.
- 5) W przypadku zakupu towarów i usług w ramach mikroprojektu, Zarządzający FM/kontroler narodowy każdorazowo ocenia, czy zakupy te są bezpośrednio związane z czynnościami opodatkowanymi. W sytuacjach mogących budzić wątpliwości kontroler może poprosić beneficjenta o interpretację organu podatkowego, która potwierdzi brak prawa do odliczeń lub zwrotu VAT.

2. 8. Kary umowne

Najczęstsze są dwa przypadki rozliczania kar umownych tj:

- Na podstawie wystawionej przez wykonawcę faktury VAT (lub innego dokumentu jej równoważnemu) beneficjent zapłacił wykonawcy kwotę z faktury pomniejszoną o karę umowną. Wówczas refundacji podlega wyłącznie kwota zapłaty faktycznie poniesiona przez beneficjenta w myśl zasady ogólnej kwalifikowania wydatków, mówiącej, iż do współfinansowania kwalifikuje się wydatek, który został faktycznie poniesiony przez beneficjenta.
- Beneficjent dokonał płatności zgodnie z fakturą VAT (lub innym dokumentem jej równoważnym) wystawioną przez wykonawcę tj. bez pomniejszenia o karę umowną. Natomiast po całościowym uregulowaniu zobowiązania wynikającego z faktury VAT, beneficjent otrzymał płatność od wykonawcy żadnej kwoty (kary umownej). Wówczas może przedstawić do rozliczenia kwotę równą z fakturą VAT, na którą ma potwierdzenie płatności w 100%.

2. 9. Przykładowa dokumentacja wydatków:

1) PERSONEL

- umowa o pracę pracownika zaangażowanego bezpośrednio w realizację mikroprojektu wraz z ewentualnymi zmianami/aneksami do umowy;
- opis stanowiska bądź zakres obowiązków danego pracownika wraz z ewentualnymi zmianami;
- listy płac (lub równoważne dokumenty) dla każdego z raportowanych miesięcy;



EVROPSKÁ UNIE / UNIA EUROPEJSKA
EVROPSKÝ FOND PRO REGIONÁLNÍ ROZVOJ
EUROPEJSKI FUNDUSZ ROZWOJU REGIONALNEGO



- dowody potwierdzające zapłatę każdego ze składników wynagrodzenia brutto oraz pochodnych od wynagrodzenia pracownika zaangażowanego bezpośrednio w realizację mikroprojektu;
- 2) PODRÓŻE I ZAKWATEROWANIE
- rozliczenie delegacji służbowej;
 - dowody zapłaty kwot związanych z delegacją;
 - bilety podróżne ;
 - faktury VAT/rachunki za nocleg;
 - polisa ubezpieczeniowa wraz z dowodem zapłaty za nią;
- 3) EKSPERTYZY I USŁUGI ZEWNĘTRZNE
- dokumentacja wyboru wykonawcy
 - umowy wraz z rachunkami/fakturami VAT, poświadczeniem odbioru usługi/zadania, dowodami zapłaty kwot wynikających z tych umów ;
 - lista uczestników spotkania/ konferencji/seminarium wraz z podpisami uczestników oraz plan/agenda organizowanego spotkania/ konferencji/seminarium;
 - certyfikat/zaświadczenie z odbytego kursu/szkolenia;
 - egzemplarz materiału promocyjnego (np. ulotki, plakatu, broszury, folderu, wkładki do gazety, ogłoszenia prasowego promującego mikroprojekt), a w przypadku materiałów promocyjnych/informacyjnych o dużych gabarytach zdjęcia tych materiałów, z których przynajmniej jedno przedstawia prawidłowe oznakowanie materiałów;
 - adres strony internetowej – w przypadku tworzenia w ramach mikroprojektu strony internetowej;
- 4) WYPOSAŻENIE
- protokoły odbioru;
 - faktury VAT za zakupione towary wraz z dowodami zapłaty;
 - dokumentacja z przeprowadzonego wyboru wykonawcy;
 - zdjęcia zakupionych środków trwałych z widocznymi oznakowaniem zgodnym z wytycznymi programowymi;
 - opis przyjętej metody amortyzacji środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych raportowanych w ramach mikroprojektu;
- 5) INFRASTRUKTURA I ROBOTY BUDOWLANE
- dokumentacja z przeprowadzonego wyboru wykonawcy,
 - zawarte umowy/kontrakty,



EVROPSKÁ UNIE / UNIA EUROPEJSKA
EVROPSKÝ FOND PRO REGIONÁLNÍ ROZVOJ
EUROPEJSKI FUNDUSZ ROZWOJU REGIONALNEGO



- faktury VAT/rachunki za wykonane roboty wraz z dowodami zapłaty;
- protokoły odbioru;

W związku z tym, iż powyższe dokumenty stanowią jedynie przykładowy katalog dokumentacji wydatków, podczas weryfikacji oświadczeń/zestawień wydatków Zarządzający FM lub kontroler może poprosić o inne, niewymienione powyżej dokumenty niezbędne do weryfikacji poniesienia wydatku.