



Pomorze
Zachodnie

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

METODOLOGIA KOSZTÓW POŚREDNICH

Oś Priorytetowa 4 Naturalne otoczenie człowieka
Działanie 4.7 Wsparcie ośrodków rehabilitacji dziko żyjących zwierząt
Konkurs nr RPZP.04.07.00-IZ.00-32-001/19

Szczecin, 2019 r.

Spis treści

Wykaz skrótów	3
Podstawy prawne	3
Opis metodologii	4
1.1 Założenia metodologii	4
1.2 Źródło danych przyjęte do opracowania metodologii.....	5
1.3 Obliczenie wysokości stawki ryczałtowej	7
1.4 Podsumowanie	8

Wykaz skrótów

GDOŚ – Generalna Dyrekcja Ochrony Środowiska,

IZ RPO WZ – Instytucja Zarządzająca Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Zachodniopomorskiego 2014-2020,

KE – Komisja Europejska,

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

SOOP – szczegółowy opis osi priorytetowych programu operacyjnego w rozumieniu art. 2 pkt 25 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020,

UE – Unia Europejska,

WE – Wspólnota Europejska.

Podstawy prawne

1. Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. ustanawiające wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na Rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylające rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006 (Dz.U.UE.L.2013.347.320 z dnia 20.12.2013 ze zm., w tym nowelizacja wprowadzona Rozporządzeniem Parlamentu Europejskiego i Rady (UE, Euratom) 2018/1046 z dnia 18 lipca 2018 r. w sprawie zasad finansowych mających zastosowanie do budżetu ogólnego Unii, zmieniającym rozporządzenia (UE) nr 1296/2013, (UE) nr 1301/2013, (UE) nr 1303/2013, (UE) nr 1304/2013, (UE) nr 1309/2013, (UE) nr 1316/2013, (UE) nr 223/2014 i (UE) nr 283/2014 oraz decyzję nr 541/2014/UE, a także uchylającym rozporządzenie (UE, Euratom) nr 966/2012 (Dz.U.UE.L.2018.193.1 z dnia 30.07.2018 r.), zwane dalej rozporządzeniem ogólnym;
2. Ustawa z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020 (Dz. U. z 2018 r., poz. 1431 t.j. ze zm.), zwana dalej ustawą wdrożeniową;
3. Wytyczne Minister Rozwoju i Finansów w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020 z dnia 19 lipca 2017 r., zwane dalej Wytycznymi w zakresie kwalifikowalności wydatków.

Opis metodologii

1.1 Założenia metodologii

Metodologia została oparta na przepisach *rozporządzenia ogólnego* oraz *Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków*, zgodnie z którymi w przypadku, gdy realizacja projektu prowadzi do powstania kosztów pośrednich, instytucja zarządzająca programem operacyjnym może określić w SOOP, w regulaminie konkursu jeden z następujących sposobów ich obliczania według stawki ryczałtowej:

- a) według stawki ryczałtowej w wysokości do 25% bezpośrednich wydatków kwalifikowalnych projektu, pod warunkiem, że stosowana stawka jest obliczana na podstawie rzetelnej, sprawiedliwej i weryfikowalnej metody obliczeń opracowanej przez instytucję zarządzającą programem operacyjnym lub na podstawie metody stosowanej w ramach projektów finansowanych w całości z krajowych środków publicznych (bez udziału środków UE), której zastosowanie będzie możliwe w przypadku podobnego rodzaju projektów i beneficjentów finansowanych ze środków UE,
- b) według stawki ryczałtowej w wysokości do 15% bezpośrednich kwalifikowalnych kosztów związanych z zaangażowaniem personelu projektu – bez konieczności udokumentowania jej wyliczenia,
- c) według stawki ryczałtowej stosowanej do kwalifikowalnych kosztów bezpośrednich na podstawie istniejących metod i odpowiednich stawek stosowanych w innych dziedzinach polityk UE w przypadku podobnego typu projektu i beneficjenta – pod warunkiem ich określenia w odpowiednich aktach delegowanych wydanych przez KE.

Ponadto zgodnie z *Wytycznymi w zakresie kwalifikowalności wydatków*, wyliczenia wydatków podlegających rozliczeniu na podstawie uproszczonych metod należy dokonać w oparciu o jedną z poniższych metod:

- a) sprawiedliwą, rzetelną i możliwą do zweryfikowania kalkulację dokonaną:
 - i. na podstawie danych statystycznych lub innych obiektywnych danych,
 - ii. na podstawie zweryfikowanych danych historycznych beneficjentów, albo
 - iii. w drodze zastosowania praktyki księgowej standardowo stosowanej przez danego beneficjenta,
- b) zgodnie z zasadami wyliczania analogicznych stawek jednostkowych, kwot ryczałtowych lub stawek ryczałtowych stosowanych w ramach polityk UE i dotyczących analogicznych typów projektów i beneficjentów,
- c) zgodnie z zasadami wyliczania analogicznych stawek jednostkowych, kwot ryczałtowych lub stawek ryczałtowych stosowanych w ramach systemów dotacji finansowanych w całości przez państwo członkowskie w przypadku podobnego rodzaju projektu i beneficjenta,
- d) na podstawie stawek określonych w rozporządzeniu ogólnym lub w innych dokumentach odnoszących się do danego funduszu,

- e) na podstawie metody wyliczania stawek określonej w dokumentach odnoszących się do danego funduszu.

Wydatki rozliczane uproszczoną metodą są traktowane jako wydatki poniesione. Nie ma obowiązku gromadzenia ani opisywania dokumentów księgowych w ramach projektu na potwierdzenie ich poniesienia.

Weryfikacja wydatków zadeklarowanych według uproszczonych metod dokonywana jest w oparciu o faktyczny postęp realizacji projektu i osiągnięte wskaźniki. W przypadku stawek ryczałtowych polega na sprawdzeniu, czy beneficjent prawidłowo zastosował określoną wysokość stawki ryczałtowej wynikającą z umowy o dofinansowanie oraz czy prawidłowo wykazał kwotę wydatków będących podstawą wyliczenia stawek ryczałtowych.

Rozliczenie kosztów pośrednich następuje w oparciu o przedstawiane do rozliczenia wydatki będące podstawą wyliczenia stawek, zgodnie z zatwierdzonym budżetem projektu.

1.2 Źródło danych przyjęte do opracowania metodologii

Doświadczenia oraz dane statystyczne zgromadzone przez IZ RPO WZ w ramach przeprowadzonych dotychczas naborów Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego 2014-2020, jak również w poprzedniej perspektywie finansowej, nie są adekwatne i wystarczające do opracowania metodologii wyliczenia kosztów pośrednich dla działania 4.7 (konkurs nr RPZP.04.07.00-IZ.00-32-001/19). Wobec powyższego postanowiono posłużyć się danymi historycznymi potencjalnych beneficjentów.

W tym celu przeanalizowano, jaką formę prawną posiada większość ośrodków prowadzących rehabilitację dziko żyjących zwierząt z terenu województwa zachodniopomorskiego, wskazanych na Wykazie ośrodków rehabilitacji zwierząt w Polsce Generalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska¹. W wyniku ww. analizy ustalono, że ośrodki prowadzone są głównie przez osoby fizyczne oraz organizacje pozarządowe, w tym organizacje pożytku publicznego. Zgodnie z Regulaminem konkursu osoby fizyczne nie mogą ubiegać się o dofinansowanie, w związku z powyższym dane do ustalenia niniejszej metodologii dotyczą organizacji pozarządowych.

Mając na uwadze konieczność uzyskania rzetelnych wyników, do przeprowadzenia analizy wytypowano jednostki z terenu całej Polski, znajdujące się na wykazie GDOŚ. Priorytetowe stało się uzyskanie danych finansowych, które są ogólnodostępne, a jednocześnie odnoszą się do wiarygodnych źródeł. W związku z tym, analiza została zawężona do organizacji pożytku publicznego, które zgodnie z ustawą z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie są zobowiązane do sporządzania oraz podawania do publicznej wiadomości rocznych sprawozdań merytorycznych ze swojej działalności oraz rocznych sprawozdań finansowych. Ww. organizacje zamieszczają zatwierdzone sprawozdania finansowe i sprawozdania merytoryczne ze swojej

¹ Źródło: <https://www.gdos.gov.pl/wykaz-osrodkow-rehabilitacji-zwierzat-w-polsce>

działalności na stronie podmiotowej Narodowego Instytutu Wolności – Centrum Rozwoju Społeczeństwa Obywatelskiego w Biuletynie Informacji Publicznej².

Zgodnie z zapisami *Wytycznych dotyczących form kosztów uproszczonych*, gdy do ustalenia metodologii stosowane są zweryfikowane dane historyczne beneficjenta (na potrzeby niniejszego opracowania – potencjalnego beneficjenta), wówczas należy uzyskać dane księgowe za okres co najmniej trzech lat. Ponadto gromadzone dane powinny dotyczyć kosztów poniesionych w odniesieniu do kategorii kosztów kwalifikowalnych objętych kosztami uproszczonymi. Do kategorii kosztów pośrednich, zgodnie z zapisami Regulaminu konkursu, zaliczane są koszty osobowe dotyczące personelu zatrudnionego w oparciu o Kodeks pracy, koszty wynajmu i utrzymania pomieszczeń oraz inne koszty administracyjne.

Na tej podstawie ostatecznie dokonano wyboru podmiotów, których sprawozdania za ww. okres są dostępne na wskazanej stronie Narodowego Instytutu Wolności oraz potwierdzają poniesienie kosztów pośrednich, wpisujących się w kategorie określone Regulaminem konkursu (w tym przypadku koszty zużycia materiałów i energii oraz wynagrodzeń). Wyniki analizy przedstawia tabela nr 1.

Tabela nr 1. Udział kosztów ponoszonych przez ośrodki na zużycie materiałów i energii oraz wynagrodzenia w stosunku do łącznych kosztów nieodpłatnej działalności pożytku publicznego

Województwo	Nazwa ośrodka	Rodzaj kosztów	2013	2014	2015	2016	suma
Zachodniopomorskie	Zachodniopomorskie Towarzystwo Przyrodnicze	łączne koszty nieodpłatnej działalności		604 648,95	1 792 163,12	1 566 824,60	3 963 636,67
		zużycie materiałów, energii, wynagrodzenia		218 825,66	1 213 820,68	1 012 234,61	2 444 880,95
		udział %		36,19	67,73	64,60	61,68
	Fundacja Ratujmy Ptaki	łączne koszty nieodpłatnej działalności		26 854,94	18 500,68	24 132,38	69 488,00
		zużycie materiałów, energii, wynagrodzenia		7 295,35	9 423,27	13 048,37	29 766,99
		udział %		27,17	50,93	54,07	42,84
Lubelskie	Fundacja Lubelska Straż Ochrony Zwierząt	łączne koszty nieodpłatnej działalności		78 290,10	131 281,93	72 311,22	281 883,25
		zużycie materiałów, energii, wynagrodzenia		63 018,79	38 235,80	36 131,41	137 386,00
		udział %		80,49	29,12	49,97	48,74
Warmińsko-Mazurskie	Fundacja Albatros	łączne koszty nieodpłatnej działalności		217 511,55	165 838,41	101 096,99	484 446,95

² Źródło: <https://sprawozdaniaopp.niw.gov.pl/>

		zużycie materiałów, energii, wynagrodzenia		5 740,28	2 685,41	2 247,90	10 673,59
		udział %		2,64	1,62	2,22	2,20
Mazowieckie	Fundacja Straż Ochrony Zwierząt	łącznie koszty nieodpłatnej działalności	13 078,70	11 913,48	12 410,04		37 402,22
		zużycie materiałów, energii, wynagrodzenia	339,98	539,65	2 429,02		3 308,65
		udział %	2,60	4,53	19,57		8,85
		łącznie koszty nieodpłatnej działalności	13 078,70	939 219,02	2 120 194,18	1 764 365,19	4 836 857,09
		zużycie materiałów, energii, wynagrodzenia	339,98	295 419,73	1 266 594,18	1 063 662,29	2 626 016,18
		udział %					54,29

1.3 Obliczenie wysokości stawki ryczałtowej

Do wyliczenia stawki ryczałtowej w ramach Działania 4.7 (konkurs nr RPZP.04.07.00-IZ.00-32-001/19) przyjęto sposób, o którym mowa w art. 67 ust. 5 lit. a) ppkt ii) *rozporządzenia ogólnego* oraz w sekcji 6.6.1 pkt 5 lit. a) ppkt ii) *Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków*, tj. rzetelną, sprawiedliwą, weryfikowalną metodę obliczeń w oparciu o dane historyczne potencjalnych beneficjentów. Wytypowane podmioty prowadzące działalność w zakresie rehabilitacji dziko żyjących zwierząt wskazane w punkcie 1.2 można uznać za w pełni adekwatne dla potrzeb analizy ex-ante kosztów pośrednich, ponieważ wpisują się w katalog podmiotów uprawnionych do ubiegania się o dofinansowanie oraz prowadzą działalność zbieżną z jego celami i charakterem. Przyjęte zaś do obliczeń dane są rzetelne i wiarygodne, bowiem dotyczą faktycznie poniesionych przez ośrodki i zatwierdzonych przez właściwe organy, historycznych wydatków.

Analiza wysokości kosztów pośrednich poniesionych przez wyselekcjonowane do próby podmioty wykazała średnią wartość na poziomie 54,29% łącznych kosztów działalności nieodpłatnej (bezpśrednich).

Jednakże zgodnie z sekcją 6.6.1 pkt 2 lit a) *Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków*, w przypadku ustalania na potrzeby rozliczania kosztów pośrednich stawki ryczałtowej w oparciu o bezpośrednie wydatki kwalifikowalne w projekcie na podstawie rzetelnej, sprawiedliwej i weryfikowalnej metody obliczeń opracowanej przez instytucję zarządzającą programem operacyjnym, może ona wynieść do 25% bezpośrednich wydatków kwalifikowalnych. Wobec powyższego, decyzją IZ RPO WZ, na potrzeby konkursu nr RPZP.04.07.00-IZ.00-32-001/19 do rozliczenia kosztów pośrednich przyjmuje się stawkę ryczałtową w maksymalnej dopuszczalnej wysokości, tj. 25% bezpośrednich kosztów kwalifikowalnych w projekcie.

1.4 Podsumowanie

Mając na uwadze nadrzędny cel zastosowania stawek ryczałtowych, tj. uproszczenie rozliczania projektów oraz podniesienie efektywności ich realizacji, bazując na przywołanych założeniach i przeprowadzonych obliczeniach ustala się, iż w ramach konkursu nr RPZP.04.07.00-IZ.00-32-001/19 koszty pośrednie podlegają rozliczeniu stawką ryczałtową w wysokości stanowiącej 25% kwalifikowalnych kosztów bezpośrednich.

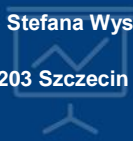


Urząd Marszałkowski Województwa Zachodniopomorskiego

Wydział Wdrażania Regionalnego Programu Operacyjnego

ul. Ks. Kardynała Stefana Wyszyńskiego 30

70-203 Szczecin



Fundusze Europejskie
Program Regionalny



Pomorze Zachodnie

Unia Europejska
Europejskie Fundusze Strukturalne i Inwestycyjne

