

Metodyka rozliczania kosztów pośrednich w oparciu o stawki ryczałtowe w projektach realizowanych w ramach instrumentu RLKS z EFS+

A. Podsumowanie głównych elementów

Priorytet	Fundusz	Cel szczegółowy	Kategoria regionu	Szacunkowy udział łącznej alokacji finansowej w ramach celu szczegółowego, do którego stosowane będą uproszczone metody rozliczania kosztów (SCO), w %	Rodzaj(e) operacji objętej (-ych) finansowaniem		Wskaźnik uruchamiający refundację kosztów		Jednostka miary wskaźnika uruchamiającego refundację kosztów	Rodzaj SCO (standardowe stawki jednostkowe, kwoty ryczałtowe lub stawki ryczałtowe)	wartość procentowa (w przypadku stawek ryczałtowych) SCO
					Kod ¹	Opis	Kod ²	Opis			
9. Fundusze na rzecz Rozwoju Lokalnego (EFS+)	EFS+	f) wspieranie równego dostępu do dobrej jakości, włączającego kształcenia i szkolenia (...)	Region przejściowy	21%	136 148 149 153 157	Wszystkie, z wyłączeniem projektów w realizowanych		Wysokość kwalifikowanych kosztów bezpośrednich,	PLN	Stawka ryczałtowa kosztów pośrednich	25% kosztów bezpośrednich – w przypadku projektów o wartości kosztów bezpośrednich do

¹ Oznacza kod w załączniku VI do rozporządzeń w sprawie FAMI, IZGW i FBW.

² Oznacza kod wspólnego wskaźnika, o ile ma zastosowanie

		h) Wsparcie aktywnego włączenia społecznego w celu promowania równości szans (...);			158 159 161 163	przez Lokalne Grupy Działania, w tym na zarządzanie strategią, jej monitorowanie i ewaluację oraz jej animowanie (realizowanych w ramach cs h)					830 tys. PLN włącznie ³ , 20% kosztów bezpośrednich – w przypadku projektów o wartości kosztów bezpośrednich powyżej 830 tys. PLN do 1 740 tys. PLN włącznie, 15% kosztów bezpośrednich – w przypadku projektów o wartości kosztów bezpośrednich powyżej 1 740 tys. PLN do 4 550 tys. PLN włącznie, 10% kosztów bezpośrednich – w przypadku projektów o wartości kosztów bezpośrednich przekraczającej 4 550 tys. PLN
		(k)zwiększanie równego i szybkiego dostępu do dobrej jakości, trwałych i przystępnych cenowo usług (...);									
		(l)wsparcie integracji społecznej osób zagrożonych ubóstwem lub wykluczeniem społecznym, w tym osób najbardziej									

³ Zgodnie z Wytocznymi w zakresie realizacji zasad równościowych w ramach funduszy unijnych na lata 2021-2027, mechanizm racjonalnych usprawnień oznacza możliwość sfinansowania specyficznych działań dostosowawczych, uruchamianych wraz z pojawieniem się w projektach realizowanych z polityk spójności osoby z niepełnosprawnością (w charakterze uczestnika lub personelu projektu). Koszty te nie są brane pod uwagę przy wyliczaniu wartości kosztów bezpośrednich, od których należy naliczyć koszty pośrednie (nie powiększają wartości kosztów bezpośrednich do wyliczenia stawki ryczałtowej kosztów pośrednich).

		potrzebujących i dzieci									
--	--	-------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--

B. Szczegółowe informacje według rodzaju operacji (należy wypełnić dla każdego rodzaju operacji)

Czy instytucja zarządzająca otrzymała wsparcie od firmy zewnętrznej w celu określenia poniższych kosztów uproszczonych?

Jeśli tak, proszę podać nazwę firmy zewnętrznej:

1.1 Opis rodzaju operacji, w tym harmonogram realizacji ⁴	Zgodnie z art. 54 rozporządzenia <i>Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 2021/1060 z dnia 24 czerwca 2021 r. ustanawiającego wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego Plus, Funduszu Spójności, Funduszu na rzecz Sprawiedliwej Transformacji i Europejskiego Funduszu Morskiego, Rybackiego i Akwakultury, a także przepisy finansowe na potrzeby tych funduszy oraz na potrzeby Funduszu Azylu, Migracji i Integracji, Funduszu Bezpieczeństwa Wewnętrznego i Instrumentu Wsparcia Finansowego na rzecz Zarządzania Granicami i Polityki Wizowej (dalej: rozporządzenie ogólne nr 2021/1060)</i>, koszty pośrednie operacji mogą być rozliczane z zastosowaniem stawek ryczałtowych. W takim przypadku może zostać zastosowana stawka ryczałtowa w wysokości do 25% kwalifikowalnych kosztów bezpośrednich (art. 54). Ponadto, aby umożliwić natychmiastowe wdrożenie stawek ryczałtowych zgodnie z ww. przepisem, wszelkie stawki ryczałtowe ustalone przez państwa członkowskie w latach 2014–2020 zgodnie z art. 67 ust. 5 lit. a) <i>rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. ustanawiającego wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego Plus, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylającego rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006 (dalej: rozporządzenie ogólne nr 1303/2013)</i>, mogą nadal być stosowane do podobnych operacji wspieranych na podstawie niniejszego rozporządzenia w sprawie wspólnych przepisów, bez konieczności stosowania nowej metody obliczania. Stawka ryczałtowa dotyczy kosztów pośrednich w projektach współfinansowanych ze środków EFS+ w ramach Priorytetu 9 Fundusze Europejskie dla Podlaskiego (FEdP) za wyjątkiem projektów, w których beneficjentem (lub partnerem) jest Lokalna Grupa Działania (LGD), w tym na zarządzanie strategią, jej monitorowanie i ewaluację oraz jej animowanie (realizowanych w ramach cs (h) Wspieranie aktywnego włączenia społecznego w celu promowania równości szans...). Środki finansowe w Priorytecie 9 FEdP zostały przeznaczone wyłącznie na wsparcie Rozwoju Lokalnego Kierowanego przez Społeczność (RLKS), o którym mowa w art. 28 oraz 31 rozporządzenia ogólnego nr 2021/1060. Zgodnie z art. 34 ust. 1 rozporządzenia ogólnego nr 2021/1060 w ramach tego Priorytetu wsparcie z EFS+ będzie obejmowało m.in: - ppkt b) tj. wdrażanie operacji, w tym działań w zakresie współpracy wraz z ich przygotowaniem, wybranych na podstawie strategii;
--	---

⁴ Przewidywana data rozpoczęcia wyboru operacji i przewidywana data ich ukończenia (zob. art. 63 ust. 5 rozporządzenia w sprawie wspólnych przepisów).

	Planowane do realizacji projekty wdrażające Lokalne Strategie Rozwoju (LSR) (tj. zgodnie z art. 34 ust. 1 lit. b) rozporządzenia ogólnego nr 2021/1060), zgodnie z FEDP, mają podobny charakter do projektów realizowanych w ramach Priorytetu 8 współfinansowanych z EFS+. Ich realizacja będzie odbywać się na zasadach określonych w Wytycznych, którymi objęte są pozostałe projekty dofinansowane z EFS+, w tym zwłaszcza <i>Wytycznych dotyczących realizacji projektów z udziałem środków Europejskiego Funduszu Społecznego Plus w regionalnych programach na lata 2021–2027</i>. Natomiast dodatkowo, szczegółowy zakres interwencji będzie wynikał z zatwierdzonych LSR. W przypadku projektów objętych niniejszą metodyką, IZ nie przewiduje ich rozliczania przy zastosowaniu innych metod uproszczonych uwzględniających w założeniach koszty pośrednie. Stawka ryczałtowa dotyczy projektów realizowanych w całym okresie programowania 2021-2027. Z uwagi na horyzontalny charakter stawki ryczałtowej kosztów pośrednich, może mieć ona zastosowanie w projektach objętych pomocą publiczną lub pomocą <i>de minimis</i>. Nie ma to jednak znaczenia dla wyliczenia poziomu stawki ryczałtowej.
1.2 Cel(e) szczegółowy(e)	Wszystkie wskazane w Priorytecie 9 FEDP (z wyłączeniem projektów, w których beneficjentem (lub partnerem) jest Lokalna Grupa Działania (LGD), w tym na zarządzanie strategią, jej monitorowanie i ewaluację oraz jej animowanie (realizowanych w ramach cs (h) Wspieranie aktywnego włączenia społecznego w celu promowania równości szans...))
1.3 Wskaźnik uruchamiający refundację kosztów ⁵	Wysokość kwalifikowalnych kosztów bezpośrednich
1.4 Jednostka miary wskaźnika uruchamiającego refundację kosztów	PLN
1.5 Standardowe stawki jednostkowe, kwota ryczałtowa lub stawka ryczałtowa	Stawka ryczałtowa kosztów pośrednich
1.6 Kwota na każdą jednostkę miary lub wartość procentowa (w przypadku	Stawki ryczałtowe kosztów pośrednich: a) 25% kosztów bezpośrednich – w przypadku projektów o wartości kosztów bezpośrednich do 830 000 PLN włącznie, b) 20% kosztów bezpośrednich – w przypadku projektów o wartości kosztów bezpośrednich powyżej 830 000 PLN do 1 740 000 PLN włącznie, c) 15% kosztów bezpośrednich – w przypadku projektów o wartości kosztów bezpośrednich powyżej 1 740 000 PLN do 4 550 000 PLN włącznie,

⁵ W przypadku operacji, w ramach których stosowanych jest kilka uproszczonych metod rozliczania kosztów, obejmujących różne kategorie kosztów, różne projekty lub kolejne etapy operacji, pola 3–11 należy wypełnić dla każdego wskaźnika uruchamiającego refundację kosztów.

stawek ryczałtowych) SCO	d) 10% kosztów bezpośrednich – w przypadku projektów o wartości kosztów bezpośrednich przekraczającej 4 550 000 PLN Koszty bezpośrednie, dla których zastosowanie ma dana stawka ryczałtowa kosztów pośrednich, nie uwzględniają kosztów mechanizmu racjonalnych usprawnień w rozumieniu <i>Wytycznych dotyczących realizacji zasad równościowych w ramach funduszy unijnych na lata 2021-2027</i>⁶.
1.7 Kategorie kosztów objęte stawkami jednostkowymi, kwotami ryczałtowymi lub stawkami ryczałtowymi	Stawka ryczałtowa pokrywa wszystkie koszty pośrednie projektu. Koszty pośrednie rozumiane są jako następujące koszty administracyjne związane z techniczną obsługą realizacji projektu: a) koszty koordynatora lub kierownika projektu oraz innego personelu zaangażowanego w zarządzanie, rozliczanie, monitorowanie projektu lub prowadzenie innych działań administracyjnych w projekcie, w tym koszty wynagrodzenia tych osób, wyposażenia ich stanowiska pracy, ich przejazdów, delegacji służbowych i szkoleń oraz koszty związane z wdrażaniem polityki równych szans przez te osoby, b) koszty zarządu (koszty wynagrodzenia osób uprawnionych do reprezentowania jednostki, których zakresy czynności nie są przypisane wyłącznie do projektu, np. kierownik jednostki), c) koszty personelu obsługowego (obsługa kadrowa, finansowa, administracyjna, sekretariat, kancelaria, obsługa prawna, w tym ta dotycząca zamówień) na potrzeby funkcjonowania jednostki, d) koszty obsługi księgowej (wynagrodzenia osób księgujących wydatki w projekcie, w tym zlecenia prowadzenia obsługi księgowej projektu biuro rachunkowemu), e) koszty utrzymania powierzchni biurowych (np. czynsz, najem, opłaty administracyjne) związanych z obsługą administracyjną projektu, f) wydatki związane z otworzeniem lub prowadzeniem wyodrębnionego na rzecz projektu subkonta na rachunku płatniczym lub odrębnego rachunku płatniczego, g) działania informacyjno-promocyjne projektu (np. zakup materiałów promocyjnych i informacyjnych, zakup ogłoszeń prasowych, utworzenie i prowadzenie strony internetowej o projekcie, oznakowanie projektu, plakaty, ulotki, itp.), z wyłączeniem działań, o których mowa w art. 50 ust. 1 lit. e rozporządzenia ogólnego, h) amortyzacja, najem lub zakup aktywów (środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych) używanych na potrzeby osób, o których mowa w lit. a - d, i) opłaty za energię elektryczną, ciepłą, gazową i wodę, opłaty przesyłowe, opłaty za sprzątanie, ochronę, opłaty za odprowadzanie ścieków w zakresie związanym z obsługą administracyjną projektu, j) koszty usług pocztowych, telefonicznych, internetowych, kurierskich związanych z obsługą administracyjną projektu,

⁶ Zgodnie z *Wytycznymi dotyczącymi realizacji zasad równościowych w ramach funduszy unijnych na lata 2021-2027*, mechanizm racjonalnych usprawnień oznacza konieczne i odpowiednie zmiany oraz dostosowania, nie nakładające nieproporcjonalnego lub nadmiernego obciążenia, jeśli jest to potrzebne w konkretnym przypadku... Jest to możliwość sfinansowania specyficznych działań dostosowawczych, uruchamianych wraz z pojawieniem się w projektach osoby z niepełnosprawnością (w charakterze uczestnika lub personelu projektu). Koszty te nie są brane pod uwagę przy wyliczaniu wartości kosztów bezpośrednich, od których należy naliczyć koszty pośrednie (nie powiększają wartości kosztów bezpośrednich do wyliczenia stawki ryczałtowej kosztów pośrednich).

	k) koszty biurowe związane z obsługą administracyjną projektu (np. zakup materiałów biurowych i artykułów piśmienniczych, koszty usług powielania dokumentów), l) koszty zabezpieczenia prawidłowej realizacji umowy, m) koszty ubezpieczeń majątkowych.
1.8 Czy wymienione kategorie kosztów pokrywają wszystkie wydatki walifikowalne w ramach danej operacji? (T/N)	Nie. W ramach stawki ryczałtowej pokrywane są wyłącznie koszty pośrednie projektu. Poza stawką ryczałtową rozliczane są koszty bezpośrednie projektu na podstawie rzeczywiście ponoszonych wydatków lub uproszczonych metod (tj. stawek jednostkowych lub kwot ryczałtowych), w których wyliczeniu nie uwzględniono kosztów pośrednich. W przypadku wystąpienia w kosztach bezpośrednich cross-financingu, limit cross-financingu będzie obliczany jako suma kosztów bezpośrednich zaliczonych do tego limitu, powiększona o naliczone od nich, zgodnie z obowiązującą stawką ryczałtową, koszty pośrednie. W kosztach pośrednich nie są ujmowane żadne wydatki ponoszone w związku z działaniami merytorycznymi projektu (takimi jak np. aktywna rekrutacja uczestników projektu (outreach measures), działania na ich rzecz, działania na rzecz zmian systemu i struktur).
1.9 Metoda korekt(y) ⁷	Nie zakłada się indeksacji stawek ryczałtowych.
1.10. Weryfikacja osiągnięcia jednostek – należy opisać, jaki(e) dokument(y)/system będzie(-ą) wykorzystany(-e) w celu sprawdzenia, czy osiągnięto dostarczone jednostki – należy opisać, co będzie sprawdzane w trakcie weryfikacji zarządczych i przez kogo – należy opisać, jakie rozwiązania zostaną przyjęte w celu gromadzenia i przechowywania	Właściwa dla danego projektu stawka ryczałtowa będzie wskazywana w umowie o dofinansowanie. Dokumentowanie będzie dotyczyć wyłącznie kosztów bezpośrednich będących podstawą do naliczenia stawki kosztów pośrednich. Weryfikacja wydatków w ramach projektu obejmuje: – weryfikację wniosków o płatność, w których beneficjent wykazuje do rozliczenia koszty bezpośrednie, od których naliczane będą koszty pośrednie; kwalifikowalność kosztów bezpośrednich oraz prawidłowość zastosowanej stawki ryczałtowej będą weryfikowane przez IZ podczas weryfikacji wniosków o płatność; – kontrole projektu na miejscu, tj. kontrolę w siedzibie beneficjenta i wizyty monitorujące (odbywają się na określonych próbach i w przypadku ich realizacji weryfikowane są także na określonych próbach dokumenty źródłowe, na podstawie których następuje potwierdzenie kwalifikowalności wydatków bezpośrednich, od których naliczane są koszty pośrednie). IZ będzie odpowiedzialna za weryfikację i akceptację kosztów bezpośrednich w ramach zatwierdzanych wniosków o płatność.

⁷ W stosownych przypadkach należy wskazać częstotliwość i termin korekty oraz wyraźne odniesienie do konkretnego wskaźnika (w tym, w stosownych przypadkach, link do strony internetowej, na której opublikowano ten wskaźnik).

stosownych danych/dokumentów	
1.11. Możliwe niepożądane zachęty, środki łagodzące ⁸ oraz szacowany poziom ryzyka (wysoki/średni/niski)	W związku z faktem, że ryczałtowy sposób rozliczania kosztów pośrednich w projektach EFS był stosowany już w perspektywie finansowej 2007-2013 oraz 2014-2020, należy uznać, że ryzyko w tym obszarze jest niskie. W dalszym ciągu jednak przewiduje się, że mogą wystąpić: 1. Brak znajomości przez beneficjentów katalogu kosztów pośrednich Może się zdarzyć, że działania o charakterze administracyjnym będą ujmowane we wnioskach o dofinansowanie w kosztach bezpośrednich. Zadaniem IZ będzie informowanie wnioskodawców o katalogu kosztów pośrednich oraz o zasadach ich ujmowania w odpowiednich kategoriach kosztów, tj. w kosztach pośrednich. Dzięki temu możliwe będzie wykluczenie podwójnego finansowania takich samych wydatków jednocześnie w kosztach pośrednich i w kosztach bezpośrednich. Poziom ryzyka: niskie 2. Brak znajomości mechanizmu stawek ryczałtowych kosztów pośrednich przez beneficjentów Jako działanie mające na celu przeciwdziałanie zidentyfikowanemu ryzyku IZ będzie prowadzić szkolenia dla beneficjentów w zakresie zasad rozliczania kosztów pośrednich. Poziom ryzyka: niskie 3. Ryzyko przyznania kosztów pośrednich w zawyżonej lub zaniżonej wysokości Ryzyko związane z przyznaniem kosztów pośrednich w zawyżonej wysokości może zaistnieć w sytuacji, gdy zatwierdzone zostaną wydatki bezpośrednie, które powinny zostać uznane za niekwalifikowalne. Kluczowym elementem przeciwdziałającym powyższemu ryzyku będzie zapewnienie właściwej weryfikacji wydatków przez IZ na etapie rozliczania wniosków o płatność. Ryzyko przyznania kosztów pośrednich w zaniżonej wysokości może zaistnieć w sytuacji, gdy w zatwierdzonych wnioskach o dofinansowanie została zadeklarowana niższa wartość kosztów pośrednich niż wynika to z przyjętej wysokości stawki ryczałtowej. Kluczowym elementem przeciwdziałającym powyższemu ryzyku będzie zapewnienie właściwej weryfikacji wniosków o dofinansowanie przez IZ przed podpisaniem umowy o dofinansowanie. Poziom ryzyka: niskie 4. Brak znajomości przez LGD katalogu kosztów pośrednich i znajomości mechanizmu stawek ryczałtowych kosztów pośrednich. LGD mogą posiadać małe doświadczenie i wiedzę związaną ze znajomością katalogu kosztów pośrednich oraz mechanizmu stawek ryczałtowych kosztów pośrednich. Zadaniem IZ będzie informowanie LGD w wyżej wymienionym zakresie. Ponadto, przed podpisaniem umowy o dofinansowanie projektu w ramach Priorytetu 9 FEDP, wniosek o dofinansowanie będzie weryfikowany przez IZ pod kątem zgodności projektu z Wytycznymi dotyczącymi kwalifikowalności wydatków na lata 2021-2027, w tym z katalogiem kosztów pośrednich. IZ dokonuje ostatecznej

⁸ Czy istnieją jakiegokolwiek potencjalne negatywne skutki dla jakości wspieranych operacji, a jeśli tak, to jakie środki (np. zapewnienie jakości) zostaną podjęte w celu ograniczenia tego ryzyka?

	weryfikacji kwalifikowalności, o której mowa w art. 33 ust. 3 lit. d rozporządzenia ogólnego 2021/1060 i udziela wsparcia na wdrażanie LSR lub odmawia jego udzielnia. W ramach weryfikacji IZ zapewni, aby ww. wydatki były ujmowane w odpowiedniej kategorii kosztów, tj. w kosztach pośrednich oraz by zastosowane stawki były zgodne z zasadami i warunkami określonymi w niniejszej metodyce. Dzięki temu możliwe będzie wykluczenie podwójnego finansowania takich samych wydatków jednocześnie w kosztach pośrednich i w kosztach bezpośrednich oraz zapewnienie stosowania zapisów tej metodyki. Poziom ryzyka: niskie
1.12. Planowana łączna kwota (krajowa i unijna) kosztów objętych metodyką	6 301 264,58 euro

C: Obliczanie standardowych stawek jednostkowych, kwot ryczałtowych lub stawek ryczałtowych

1. Źródło danych wykorzystanych do obliczenia standardowych stawek jednostkowych, kwot ryczałtowych lub stawek ryczałtowych (kto przygotował, zgromadził i zapisał dane, miejsce przechowywania danych, daty graniczne, walidacja itd.):

Zgodnie z art. 54 rozporządzenia rozporządzenia ogólnego nr 2021/1060 , dla projektów współfinansowanych ze środków EFS+ przyjęto stawki ryczałtowe kosztów pośrednich ustalone dla projektów EFS zgodnie z artykułem 67 ust. 5 lit. a) rozporządzenia ogólnego nr 1303/2013.

Źródłem danych dla stawek ryczałtowych kosztów pośrednich są dane historyczne z projektów EFS w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki 2007-2013, na których oparto metodykę opisaną w rozdz. 3.12 Koszty pośrednie w *Wytycznych dotyczących kwalifikowalności wydatków na lata 2021-2027* (dostępne na stronie internetowej <https://www.funduszeuropejskie.gov.pl/strony/o-funduszach/dokumenty/wytyczne-dotyczace-kwalifikowalnosci-2021-2027/>)

2. Proszę określić, dlaczego proponowana metoda i obliczenia są właściwe dla danego rodzaju operacji:

Metoda kalkulacji stawki ryczałtowej została szczegółowo opisana w *Raporcie z analizy kosztów pośrednich i kosztów zarządzania w projektach PO KL 2007-2013 w celu opracowania limitów kosztów pośrednich rozliczanych ryczałtem na perspektywę finansową 2014-2020* (dostępna w IK EFS+). Stawki te były stosowane z sukcesem w perspektywie finansowej 2014-2020 we wszystkich programach współfinansowanych z EFS i zapewniały jednolitość podejścia w całym funduszu. Metodyka opisana w raporcie była przedmiotem audytu Komisji Europejskiej DG EMPL w czasie misji nr EMPG214PL0185 z 2016 r. w Programie Operacyjnym Wiedza Edukacja Rozwój. Stawki będą również stosowane w perspektywie finansowej 2021-2027 na podstawie *Wytycznych dotyczących kwalifikowalności wydatków na lata 2021-2027*. W ww. Wytycznych wyłączono horyzontalną możliwość rozliczania tego typu projektów za pomocą stawki ryczałtowej przyjętej dla EFS+.

Model przyjęty w województwie podlaskim opiera się na założeniu, że projekty wdrażające LSR w ramach instrumentu RLKS w Priorytecie 9 FEDP będą realizowane na tych samych zasadach, jak projekty dofinansowane z EFS+ w Priorytecie 8 FEDP. Oznacza to, że będą one realizować te same: cele szczegółowe EFS+, wskaźniki wskazane na Liście Wskaźników Kluczowych oraz będą kierowane co do zasady do tych samych typów grup docelowych i realizowane przez ten sam typ beneficjentów jak w Priorytecie 8 FEDP. Sposób rozliczania tych projektów będzie również tożsamy z tym dla projektów realizowanych w ramach Priorytetu 8 FEDP. Dodatkowo, w ramach kosztów pośrednich nie będą rozliczane koszty na zarządzanie strategią, jej monitorowanie i ewaluację oraz jej animowanie. Te koszty będą rozliczane w ramach odrębnego typu projektu, w którym beneficjentem będzie LGD. Ten typ projektu został wyłączony z możliwości stosowania stawki kosztów pośrednich. Aby wyeliminować ryzyko podwójnego finansowania, możliwość stosowania stawki została również wyłączona w pozostałych obszarach objętych dofinansowaniem EFS+ w ramach Priorytetu 9 FEDP dla projektów, w których beneficjentem (lub partnerem) jest LGD (w tym projektów, w których grantodawcą będzie LGD).

Możliwość stosowania stawki dla projektów wdrażających LSR była również zapewniona w perspektywie 2014-2020 (zgodnie z przepisem nr 68 do *Wytucznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020*, koszty pośrednie w projektach finansowanych z EFS „nie dotyczą wydatków w ramach instrumentów finansowych oraz kosztów bieżących i animacji w ramach RLKS. Zastosowanie kosztów pośrednich w ramach projektów własnych LGD należy do decyzji IZ RPO.” Oznacza to, że zakaz stosowania stawki dotyczył wyłączenie projektów rozliczających wydatki, o których mowa w art. 35 ust 1 lit. d) oraz e) rozporządzenia ogólnego nr 1303/2013.

W perspektywie 2021-2027, rozporządzenie ogólne 2021/1060 w art. 34 ust. 1 lit. c) łączy te dwa typy wsparcia w jeden tj. zarządzanie strategią, jej monitorowanie i ewaluację oraz jej animowanie, w tym ułatwianie wymiany między zainteresowanymi stronami. Z kolei art. 34 ust. 1 lit b) Rozporządzenia nr 2021/1060 dotyczący projektów wdrażających LSR odpowiada art. 35 ust. 1 lit. b) Rozporządzenia 1303/2013.

Z uwagi na fakt, że ogólne założenia instrumentu RLKS zostały zachowane w obecnej perspektywie, w tym podejście do kosztów zarządzania i animacji, niniejsza metodyka, która poświęcona jest wyłącznie wsparciu potencjału beneficjentów RLKS podczas realizacji projektów typowych dla EFS+, jest adekwatna do metodyki wskazanej w Wytucznych na lata 2021-2027.

Jednocześnie, IZ FEDP, na poziomie Szczegółowego Opisu Priorytetów wyłączy w ramach Priorytetu 9 możliwość stosowania stawki ryczałtowej wynikającej z art. 54 lit. a) rozporządzenia ogólnego nr 2021/1060 (tj. do 7 % kwalifikowalnych kosztów bezpośrednich).

3. Proszę określić sposób dokonania obliczeń, w tym w szczególności założenia przyjęte w odniesieniu do jakości lub ilości danych: W stosownych przypadkach należy zastosować dane statystyczne i poziomy odniesienia oraz przedstawić je – na wniosek – w formacie pozwalającym na wykorzystanie.

Sposób kalkulacji stawek ryczałtowych kosztów pośrednich został szczegółowo opisany w *Raporcie z analizy kosztów pośrednich i kosztów zarządzania w projektach PO KL 2007-2013 w celu opracowania limitów kosztów pośrednich rozliczanych ryczałtem na perspektywę finansową 2014-2020* (dalej: Raport, dostępny w IK EFS+). Stawki ryczałtowe ustalone w wyniku analizy będącej przedmiotem ww. Raportu zostały wprowadzone do Wytucznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach EFRR, EFS i FS na lata 2014-2020 (dalej: Wytuczne na lata 2014-2020) w I wersji z 10.04.2015 r.

Pierwsze doświadczenia z wdrażania stawek ryczałtowych kosztów pośrednich w kształcie zaproponowanym w Wytucznych na lata 2014-2020 przyniosły jednak problemy z wyliczeniami, które wymagały rozwiązania. Przyjęty w Raporcie sposób wyliczania wartości kosztów pośrednich w zależności od wartości projektu generował powstawanie luki w przypadku tych projektów, których wartość była na granicy właściwych stawek ryczałtowych. Dlatego w II wersji Wytucznych na lata 2014-2020 obowiązujących od dnia 19.09.2016 r. wprowadzono zmiany względem ww. Raportu na podstawie przeliczeń Instytucji Koordynującej EFS i ustalono stawki ryczałtowe kosztów pośrednich w zależności od wartości kosztów bezpośrednich. Szczegółowy sposób przeliczenia stawek ryczałtowych jest dostępny w IK EFS+.

4. Proszę wyjaśnić, w jaki sposób zapewniono, by jedynie wydatki kwalifikowalne były uwzględniane przy obliczaniu standardowych stawek jednostkowych, kwot ryczałtowych lub stawek ryczałtowych:

Wysokość stawek ryczałtowych kosztów pośrednich została ustalona zgodnie z art. 54 rozporządzenia rozporządzenia ogólnego nr 2021/1060 , tj. dla projektów współfinansowanych ze środków EFS+ przyjęto stawki ryczałtowe kosztów pośrednich ustalone dla projektów współfinansowanych ze środków EFS zgodnie z artykułem 67 ust. 5 lit. a) rozporządzenia nr 1303/2013, które z kolei zostały ustalone na podstawie rzeczywistych, zweryfikowanych i zatwierdzonych danych pochodzących z projektów PO KL 2007-2013. W związku z powyższym należy uznać, że tylko kwalifikowalne koszty zostały uwzględnione przy ustalaniu stawek ryczałtowych kosztów pośrednich dla obecnej perspektywy finansowej.

5. Ocena przez instytucję(-e) audytową(-e) metody obliczania i kwot oraz ustaleń mających zapewnić weryfikację danych, ich jakość, sposób gromadzenia i przechowywania:

Ocena dokonana przez Instytucję Audytową (pismo z dn. 25 września 2025 r., znak DAS6.9011.17.2025.3.ARAQ) miała charakter oceny ex-ante i polegała na weryfikacji zgodności metodyki z przepisami rozporządzenia ogólnego nr 2021/1060. W wyniku dokonanej oceny, IA nie wniosła uwag do przekazanej przez IZ metodyki rozliczania kosztów pośrednich w oparciu o stawki ryczałtowe w projektach realizowanych w ramach instrumentu RLKS z EFS+ w wersji stanowiącej załącznik do pisma IZ z dn. 04.07.2025, znak sprawy: DZFP-X.410.6.2025.MN. Jednocześnie Instytucja Audytowa podkreśliła, że faktyczna weryfikacja stawki jednostkowej będzie miała miejsce podczas audytu operacji. W przypadku, gdy w wyniku losowania, w próbie projektów badanych przez IA znajdzie się projekt, dla którego zastosowano stawkę lub stawki jednostkowe opisane w metodyce, wówczas IA wyda ostateczną opinię co do prawidłowości rozliczonych na jej podstawie wydatków.