

MINISTERSTWO
ROZWOJU REGIONALNEGO
DEPARTAMENT ZARZĄDZANIA
EUROPEJSKIM FUNDUSZEM SPOŁECZNYM

DZF-IV-82252-2-KP/12

NK: 1268 112

Institucje Pośredniczące
Institucje Pośredniczące II stopnia
Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki

Szanowni Państwo,

W związku z pojawiającymi się wątpliwościami dotyczącymi wynikającej z art. 168 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.; dalej: ufp) konieczności zwrotu środków dotacji celowej w odniesieniu do projektów, w których stosowane są uproszczone formy rozliczania kosztów bezpośrednich w postaci kwot ryczałtowych, Instytucja Zarządzająca Programem Operacyjnym Kapitał Ludzki (PO KL) pragnie przekazać następujące stanowisko.

Zgodnie z *Wytocznymi w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach PO KL* w projektach realizowanych w ramach Programu możliwe jest rozliczanie kosztów bezpośrednich w sposób ryczałtowy, w tym w oparciu o tzw. kwoty ryczałtowe. W takim przypadku wydatki poniesione w oparciu o ww. kwoty traktowane są jako wydatki poniesione, a beneficjent nie ma obowiązku zbierania ani opisywania dokumentów księgowych na potwierdzenie faktu poniesienia wydatków. Tym samym, **kwoty ryczałtowych odbywa się na podstawie zrealizowanych zadań oraz osiągniętych wskaźników produktu**, których precyzyjne zdefiniowanie wymagane jest etapie konstruowania wniosku o dofinansowanie projektu.

Jednocześnie, jak wynika z *Zasad finansowania PO KL* (2.1.1.5 – Koszty bezpośrednie rozliczane ryczałtem), środki na finansowanie projektów, w ramach których stosowane są uproszczone formy rozliczania kosztów bezpośrednich, co do zasady przekazywane są beneficjentowi jedną transzą zaliczkową. Niemniej jednak w szczególnie uzasadnionych przypadkach, np. gdy projekt realizowany jest na przełomie lat budżetowych, instytucja będąca stroną umowy o dofinansowanie projektu może podjąć decyzję o przekazywaniu beneficjentowi dofinansowania w kilku transzach. Jednocześnie jednak należy mieć na uwadze zapisy *Zasad finansowania PO KL* (1.2.2 – Komponent regionalny), zgodnie z którymi dotacja celowa podlega rozliczeniu zgodnie z art. 168 UFP. Oznacza to, że środki dotacji celowej, które nie zostały wykorzystane w danym roku budżetowym podlegają zwrotowi z końcem roku, przy czym – jak wynika z zapisów art. 168 ust. 4 UFP - „*wykorzystanie dotacji następuje przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacja była udzielona. Przekazanie środków na rachunek beneficjenta nie oznacza wykorzystania dotacji.*”

Mając na uwadze powyższe uregulowania oraz przyjęty system realizacji Programu, w ocenie Instytucji Zarządzającej PO KL, w sytuacji gdy z weryfikacji wniosku o płatność, bądź oświadczenia beneficjenta (może być wymagane od beneficjenta w celu określenia ewentualnej kwoty dotacji celowej podlegającej zwrotowi z końcem roku) wynika, że wszystkie zaplanowane do realizacji w danym roku zadania zostały rzeczywiście zrealizowane (nawet w przypadku gdy założone w projekcie wskaźniki nie zostały w pełni osiągnięte), środki przekazane beneficjentowi w ramach dotacji celowej na pokrycie kosztów bezpośrednich rozliczanych na podstawie kwot ryczałtowych na dany rok należy uznać za wykorzystane.

I tak - dla zilustrowania powyższej zasady – beneficjent w ramach projektu szkoleniowego realizowanego w ramach PO KL i rozliczanego w oparciu o kwoty ryczałtowe (z okresem realizacji od 01.06.2011 r. do 31.12.2012 r.), zgodnie z zapisami wniosku o dofinansowanie projektu w 2011 r., w szczególności z załączonym harmonogramem realizacji projektu, miał przeprowadzić rekrutację oraz opracować

materiały szkoleniowe (odrębna pozycja w harmonogramie). Zgodnie ze szczegółowym budżetem projektu, w związku z realizacją ww. zadań, beneficjent miał wydatkować środki w łącznej wysokości 3.000 zł, z czego: przeprowadzić rekrutację uczestników za kwotę 1.000 zł oraz opracować materiały szkoleniowe za kwotę 2.000 zł. Zgodnie z wnioskiem o płatność za okres do 31.12.2011 r. beneficjent zrealizował wszystkie założone działania (tj. przeprowadził rekrutację i opracował materiały szkoleniowe), ale jednocześnie nie przeszkolił jeszcze żadnego uczestnika projektu, gdyż realizacja szkolenia miała zostać przeprowadzona w 2012 r. W takiej sytuacji należy uznać, że beneficjent w pełni wykorzystał dotację celową otrzymaną w 2011 r. i nie ma tym samym obowiązku zwrotu środków na podstawie art. 168 ufp – pomimo faktu, iż nie osiągnął założonego w projekcie wskaźnika dotyczącego liczby uczestników, którzy ukończyli dane szkolenie. Jednocześnie jednak, w sytuacji gdy beneficjent w 2011 r. zrealizował zadanie związane z rekrutacją uczestników (1.000 zł), lecz jednocześnie nie opracował materiałów szkoleniowych, zwrotowi podlega niewykorzystana część dotacji celowej przeznaczonej na finansowanie zakupu materiałów szkoleniowych (15%*2.000 zł).

Z poważaniem,

2012
Dyrektor Departamentu

A. Orlik
Zdzisław Orlik

Zał. (-)

Dw. WB, WM, AD



KAPITAŁ LUDZKI
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI

2

UNIA
EUROPEJSKA

