**Zarządzanie projektami UE**

**Temat: Kwalifikowanie – pojęcie i warunki**

Pojęcie kwalifikowania w funduszach strukturalnych i Funduszu Spójności dotyczy:

* **kwalifikowania czasowego** – projekt musi być zrealizowany, a wydatek poniesiony w określonym czasie,
* **kwalifikowania geograficznego** – projekt musi być zrealizowany na określonym terytorium i wdrożony przez podmiot, mający siedzibę na danym terytorium, np. w województwie,
* -**kwalifikowania beneficjentów, partnera, uczestników projektu** – podmiot składający wniosek musi być do tego uprawniony, może ponosić w jego ramach koszty, uczestnik projektu należy do grupy docelowej wskazanej w szczegółowym opisie priorytetów,
* **kwalifikowania wartościowe** (minimalna i maksymalna wartość projektu, wydatku lub dofinansowania). Szczegółowe reguły określają procent dofinansowania kosztów kwalifikowanych oraz minimalną i maksymalną wartość projektu.

**Kwalifikowanie projektu i wydatków określa: Umowa Partnerstwa 2014-2020 - Wytyczne w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020.**

**Zasięg geograficzny kwalifikowania**

Projekt współfinansowany z funduszy strukturalnych lub Funduszu Spójności w ramach celu „Inwestycje na rzecz wzrostu i zatrudnienia” powinien być realizowany:

a) w przypadku inwestycji finansowanej z PO Polska Wschodnia – w regionach wskazanych w programie (NUTS 2), tj. w województwach warmińsko-mazurskim, podlaskim, lubelskim, podkarpackim, świętokrzyskim,

b) w przypadku *Inicjatywy na rzecz zatrudnienia ludzi młodych* – w regionach na poziomie NUTS 2 objętych tą inicjatywą,

c) w przypadku Regionalnych Programów Operacyjnych – w regionie na poziomie NUTS 2, którego dotyczy dany program regionalny,

d) w przypadku pozostałych programów operacyjnych – na terenie kraju.

Projekty pomocy technicznej można realizować poza obszarem objętym programem, lecz na terytorium UE, pod warunkiem, że operacje te przynoszą korzyści programowi operacyjnemu, którego operacje dotyczą.

**Odstępstwa od zasady wspierania z funduszy UE działań zlokalizowanych na obszarze objętym programem.**

Instytucja zarządzająca może zgodzić się na odstępstwo od tej zasady pod pewnymi warunkami. Nie może jednak takie działanie wykraczać poza obszar Unii Europejskiej. Warunki odstępstwa są następujące:

* operacja przynosi korzyść dla obszaru objętego programem operacyjnym,
* łączna kwota przeznaczona na działanie poza obszarem objętym programem nie przekracza 15% wsparcia z EFRR, Funduszu Spójności i EFMR na poziomie priorytetu lub 5% wsparcia z EFRROW na poziomie programu,
* Komitet Monitorujący wyraził zgodę na tę operację.

Przypomnę poza terytorium Unii Europejskiej mogą być ponoszone wydatki dotyczące pomocy technicznej lub działań promocyjnych.

Podane odstępstwo nie dotyczy programów Europejskiej Współpracy Terytorialnej.

**Kwalifikowanie projektu**

Odrębnie traktuje się kwalifikowanie projektu i kwalifikowanie wydatku. Kwalifikowanie projektu następuje na etapie oceny wniosku o dofinansowanie i polega na sprawdzeniu, czy przedstawiony projekt może stanowić przedmiot dofinansowania w ramach danego programu. **Projekt kwalifikuje się do współfinansowania ze środków UE**, jeżeli spełnia łącznie co najmniej następujące przesłanki:

1. został złożony przez uprawnionego wnioskodawcę lub osobę uprawnioną w imieniu wnioskodawcy do złożenia wniosku o dofinansowanie w ramach danej osi priorytetowej, działania lub poddziałania,
2. jest zgodny z PO oraz (SZOOP) szczegółowym opisem osi priorytetowych programu operacyjnego i regulaminem konkursu lub dokumentacją dotyczącą projektów zgłaszanych w trybie pozakonkursowym,
3. przyczynia się do realizacji szczegółowych celów danej osi priorytetowej, działania lub poddziałania,
4. jest zgodny z horyzontalnymi politykami UE, określonymi w rozporządzeniu ogólnym, (*jest rozporządzenie dotyczące dopuszczalnej pomocy publicznej)*
5. spełnia kryteria wyboru obowiązujące w danym konkursie lub kryteria obowiązujące dla projektów pozakonkursowych, zatwierdzonych przez Komitet Monitorujący.

Instytucja zarządzająca programem może określić w wytycznych programowych szczegółowe warunki kwalifikowania projektów w ramach danego programu, które powinny być zgodne z warunkami i procedurami określonymi w *Wytycznych*.

Fakt, że dany projekt kwalifikuje się do dofinansowania w ramach programu nie oznacza, że wszystkie wydatki poniesione podczas jego realizacji będą uznane za kwalifikowane. W przypadku, gdy dofinansowanie w ramach projektu stanowi pomoc publiczną, ocena kwalifikowania projektu uwzględnia przepisy obowiązujące wnioskodawcę co do pomocy publicznej.

**Kolejnym warunkiem kwalifikowania projektu** jest zachowanie trwałości jego efektów. **Trwałość projektu** rozumiana jest jako brak tzw. znaczącej modyfikacji projektu, która ma wpływ na charakter lub warunki realizacji projektu lub powoduje uzyskanie nieuzasadnionej korzyści przez przedsiębiorstwo lub podmiot publiczny. Modyfikacja oznacza też zmianę charakteru własności infrastruktury albo zaprzestanie działalności produkcyjnej.

Trwałość projektów współfinansowanych ze środków funduszy strukturalnych lub Funduszu Spójności musi być zachowana przez okres 5 lat (3 lat w przypadku małych i średnich przedsiębiorstw - w odniesieniu do projektów, z którymi związany jest wymóg utrzymania inwestycji lub miejsc pracy) od daty płatności końcowej na rzecz beneficjenta. W przypadku, gdy przepisy regulujące udzielanie pomocy publicznej wprowadzają bardziej restrykcyjne wymogi w tym zakresie, wówczas stosuje się okres ustalony zgodnie z tymi przepisami.

W przypadku projektów współfinansowanych ze środków funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności nie dotyczących inwestycji w infrastrukturę lub inwestycji produkcyjnych, zachowanie trwałości projektu oznacza utrzymanie inwestycji lub miejsc pracy zgodnie z obowiązującymi zasadami pomocy publicznej. Stwierdzenie naruszenia zasady trwałości oznacza konieczność zwrotu środków otrzymanych na realizację projektu, wraz z odsetkami liczonymi jak dla zaległości podatkowych, proporcjonalnie do okresu niezachowania obowiązku trwałości.

**Naruszenie zasady trwałości** następuje w sytuacji wystąpienia w okresie trwałości co najmniej jednej z poniższych przesłanek:

* zaprzestano działalności produkcyjnej lub ją relokowano poza obszar wsparcia programu,
* nastąpiła zmiana własności (rozumiana jako rozporządzenie prawem własności) elementu współfinansowanej infrastruktury, która daje przedsiębiorstwu lub podmiotowi publicznemu nienależne korzyści,
* nastąpiła istotna zmiana wpływająca na charakter projektu, jego cele lub warunki realizacji, która mogłaby doprowadzić do naruszenia jego pierwotnych celów.
* naruszenie zasady trwałości występuje również w przypadku (w odniesieniu do inwestycji w infrastrukturę lub inwestycji produkcyjnych) przeniesienia w okresie 10 lat od daty płatności końcowej działalności produkcyjnej poza obszar UE. Warunku tego nie stosuje się do małych i średnich przedsiębiorstw.

Zasada trwałości nie ma zastosowania w przypadku: instrumentów finansowych, sytuacji, gdy beneficjent zaprzestał działalności z powodu ogłoszenia upadłości niewynikającej z oszukańczego bankructwa. Oszukańcze bankructwo potwierdzone prawomocnym wyrokiem sądu oznacza naruszenie zasady trwałości projektu.

**Zasady kwalifikowania wydatków**

Ocena kwalifikowania wydatku polega na analizie zgodności jego poniesienia z obowiązującymi przepisami prawa UE i prawa krajowego, umową o dofinansowanie i *Wytycznymi* oraz innymi dokumentami, do których stosowania beneficjent zobowiązał się w umowie o dofinansowanie. Dokonywana jest ona przede wszystkim w trakcie realizacji projektu poprzez weryfikację wniosków o płatność oraz w trakcie kontroli projektu, w szczególności kontroli w miejscu realizacji projektu lub siedzibie beneficjenta. Przyjęcie danego projektu do realizacji i podpisanie z beneficjentem umowy o dofinansowanie nie oznacza, że wszystkie wydatki, które beneficjent przedstawi we wniosku o płatność w trakcie realizacji projektu, zostaną poświadczone, zrefundowane lub rozliczone (w przypadku systemu zaliczkowego). Ocena kwalifikowania poniesionych wydatków jest prowadzona także po zakończeniu realizacji projektu w zakresie obowiązków nałożonych na beneficjenta umową o dofinansowanie oraz wynikających z przepisów prawa.

Okres kwalifikowania wydatków ustalony został w następujący sposób: ocenie podlegają wydatki poniesione przez beneficjenta i zapłacone przed dniem przedłożenia Komisji programu lub dniem 1.I.2014 r. (w zależności od tego, która data jest wcześniejsza) a dniem 31.XII.2023 r.

**Wydatkiem kwalifikowanym** jest wydatek spełniający łącznie następujące warunki:

a) został faktycznie poniesiony w okresie wskazanym w umowie o dofinansowanie,

b) jest zgodny z obowiązującymi przepisami prawa UE oraz prawa krajowego, w tym przepisami regulującymi udzielanie pomocy publicznej, jeśli mają zastosowanie,

c) jest zgodny z programem operacyjnym i szczegółowym opisem osi priorytetowych programu,

d) został uwzględniony w budżecie projektu, *Wytycznych,* lub – w przypadku projektów finansowanych z Funduszu Spójności i EFRR – w zakresie rzeczowym projektu zawartym we wniosku o dofinansowanie,

e) został poniesiony zgodnie z postanowieniami umowy o dofinansowanie,

f) jest niezbędny do realizacji celów projektu i został poniesiony w związku z realizacją projektu,

g) został dokonany w sposób przejrzysty, racjonalny i efektywny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów,

h) został należycie udokumentowany, zgodnie z wymogami w tym zakresie określonymi w *Wytycznych*, Wytycznych pomocy technicznej, oraz zasadach dla programów Europejskiej Współpracy Terytorialnej lub ze szczegółowymi zasadami określonymi przez instytucję zarządzającą,

i) został wykazany we wniosku o płatność zgodnie z Wytycznymi w zakresie warunków gromadzenia i przekazywania danych w postaci elektronicznej,

j) dotyczy towarów dostarczonych lub usług wykonanych lub robót zrealizowanych, w tym zaliczek dla wykonawców,

k) jest zgodny z innymi warunkami uznania go za wydatek kwalifikowany określonymi w *Wytycznych,* Wytycznych pomocy technicznej oraz dodatkowych zasadach dla programów Europejskiej Współpracy Terytorialnej lub określonymi przez instytucję zarządzającą w wytycznych programowych lub regulaminie konkursu lub dokumentacji dotyczącej projektów zgłaszanych w trybie pozakonkursowym.

**Zasada faktycznego poniesienia wydatku**

Do współfinansowania kwalifikuje się wydatek, który został faktycznie poniesiony przez beneficjenta. Wydatek faktycznie poniesiony należy rozumieć wydatek poniesiony w znaczeniu kasowym, tj. jako rozchód środków pieniężnych z kasy lub rachunku bankowego beneficjenta. Za kwalifikowane mogą być uznane zaliczki (na określony cel) wypłacone na rzecz wykonawcy, jeżeli zostały wypłacone zgodnie z postanowieniami umowy zawartej pomiędzy beneficjentem a wykonawcą. Dowodem poniesienia wydatku jest zapłacona faktura, inny dokument księgowy o równoważnej wartości dowodowej.

**Wkład niepieniężny**

**Wkład niepieniężny** (część lub całość wkładu własnego) wniesiony przez beneficjenta może również stanowić wydatek kwalifikowany. Wkład niepieniężny polega na wniesieniu nieruchomości, urządzeń, materiałów (surowców), wartości niematerialnych i prawnych, ekspertyz lub nieodpłatnej pracy wykonywanej przez wolontariuszy. Wartość wkładu niepieniężnego została należycie potwierdzona dokumentami o wartości dowodowej równoważnej fakturom, nie przekracza stawek rynkowych, może być poddana niezależnej ocenie i weryfikacji. Wkładem własnym nie zawsze jest cała nieruchomość; mogą być to np. sale, których wartość wycenia się jako koszt eksploatacji/utrzymania danego metrażu (stawkę może określać np. taryfikator danej instytucji).

Wydatki poniesione na wycenę wkładu niepieniężnego są kwalifikowane.

W przypadku wniesienia wkładu niepieniężnego do projektu, współfinansowanie z funduszy strukturalnych lub Funduszu Spójności oraz innych środków krajowych nie będących wkładem własnym beneficjenta, nie może przekroczyć wartości całkowitych wydatków kwalifikowanych pomniejszonych o wartość wkładu niepieniężnego.

W przypadku **nieodpłatnej pracy** wykonywanej przez wolontariuszy, powinny zostać spełnione łącznie następujące warunki:

a) wolontariusz musi być świadomy charakteru swojego udziału w realizacji projektu (tzn. świadomy nieodpłatnego udziału),

b) należy zdefiniować rodzaj wykonywanej przez wolontariusza nieodpłatnej pracy (określić jego stanowisko w projekcie); zadania wykonywane i wykazywane przez wolontariusza muszą być zgodne z tytułem jego nieodpłatnej pracy (stanowiska),

c) w ramach wolontariatu nie może być wykonywana nieodpłatna praca dotycząca zadań, które są realizowane przez personel projektu dofinansowany w ramach projektu.

**Ustalanie wkładu niepieniężnego pracy wykonywanej przez wolontariusza**

Wartość wkładu niepieniężnego w przypadku nieodpłatnej pracy wykonywanej przez wolontariusza określa się z uwzględnieniem ilości czasu poświęconego na jej wykonanie oraz średniej wysokości wynagrodzenia (wg stawki godzinowej lub dziennej) za dany rodzaj pracy obowiązującej u danego pracodawcy lub w danym regionie (wyliczonej np. w oparciu o dane GUS), lub płacy minimalnej określonej na podstawie obowiązujących przepisów, w zależności od zapisów wniosku o dofinansowanie projektu. Wycena nieodpłatnej dobrowolnej pracy może uwzględniać wszystkie koszty, które zostałyby poniesione w przypadku jej odpłatnego wykonywania przez podmiot działający na zasadach rynkowych. Uwzględnia zatem koszt składek na ubezpieczenia społeczne oraz wszystkie pozostałe koszty wynikające z charakteru danego świadczenia. Wycena wykonywanego świadczenia przez wolontariusza może być przedmiotem odrębnej kontroli i oceny.