

Pytania i odpowiedzi z webinaru „Rozliczanie wydatków w projektach unijnych – metody tradycyjne i uproszczone z wykorzystaniem systemu CST2021” 08.09.2025

- Czy dobrze zrozumiałam, że nie może być kwalifikowana premia z tytułu koordynowania projektu (także jeżeli wynagrodzenia zawierają się w kosztach pośrednich?)?

W przypadku kosztów pośrednich również zaleca się zachowanie warunków kwalifikowalności wydatków tj. aby premia wynikała z obowiązków wynikających z realizacji projektu i była zgodna z regulaminem wynagradzania stosowanym w jednostce. Natomiast wysokość premii nie będzie podlegała weryfikacji.

- Proszę wyjaśnić jak wygląda sprawa w konsorcjum na etapie rozliczania zaliczki we wnioskach o płatność?

Rozliczenie zaliczki w projekcie konsorcjalnym odbywa się poprzez złożenie przez lidera konsorcjum wniosku o płatność w systemie wskazanym przez instytucję zarządzającą (np. SIMBA, CST2021) w terminie określonym w umowie o dofinansowanie. Wniosek ten potwierdza osiągnięcie rezultatów projektu i jest dokumentowany wydatkami kwalifikowanymi zarówno przez Konsorcjantów, jak i Beneficjenta (Instytucja nie wnika w rozliczenia pomiędzy Konsorcjantami i przekazuje dofinansowanie do Beneficjenta). W przypadku niewykorzystania zaliczki w terminie lub niezłożenia wniosku o płatność, może być wymagany zwrot środków wraz z odsetkami.

- Jak należy podejść do kwestii podatku VAT dla projektu do 5 mln euro w kontekście możliwości odzyskania VAT. Czy prawidłowe jest stanowisko, że kwalifikujemy VAT do wartości możliwego odzyskania przez beneficjenta VAT, czy też możemy kwalifikować całość VAT nie patrząc, mówiąc kolokwialnie, na możliwości odzyskania podatku VAT

Dla projektów, których wartość całkowita (włączając VAT) wynosi poniżej 5 mln EURO i nie są objęte zasadami pomocy publicznej, koszt podatku VAT jest co do zasady uznawany za kwalifikowalny (z zastrzeżeniem, że IZ w ramach EFRR/FS/FST może wyłączyć możliwość kwalifikowalności podatku VAT na podstawie zapisów SZOP, Regulaminu wyboru lub w umowie o dofinansowanie). W tej sytuacji nie ma znaczenia prawna, czy też faktyczna możliwość odzyskania tego podatku zgodnie z przepisami prawa krajowego. IZ nie będzie kontrolować, czy Beneficjent faktycznie dokonał obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego lub ubiegał się o zwrot podatku VAT, który był kwalifikowalny i zrefundowany z dotacji w związku z realizacją projektu. Ponadto dokonanie odliczenia i zwrotu podatku VAT, który został wcześniej sfinansowany z dotacji UE, nie będzie uznawane jako podwójne finansowanie wydatków. Proszę pamiętać jednak, że odliczenie i zwrot podatku VAT musi się odbyć z poszanowaniem przepisów prawa krajowego.

- Czy koszty pośrednie pokazywane w danych wniosku o płatność można wydatkować dopiero po

ich otrzymaniu czy też trzeba je wydatkować przed (tj. w okresie za jaki złożony był wniosek)?

Koszty pośrednie powinny być poniesione w okresie za który składany jest wniosek o płatność – Beneficjent deklaruje we wniosku o płatność, że poniósł koszty rozliczane w danym wniosku.

- Czy w przypadku, gdy zakup został dokonany przed zawarciem umowy o dofinansowanie (choć był ujęty we wniosku i zaplanowany jako element projektu), na dokumentacji przetargowej (np. ogłoszenia, SIWZ, umowa z wykonawcą) wymagane było umieszczanie logotypów unijnych (zgodnie z wytycznymi dotyczącymi informacji i promocji)? Czy w takim przypadku opisy faktur dokumentujących ten wydatek również powinny zawierać odniesienie do finansowania ze środków UE, mimo że w chwili ich wystawienia umowa o dofinansowanie nie była jeszcze zawarta? I jest taki katalog, ale w jaki sposób tę kwotę ująć w ewidencji księgowej? Czy musi ona być zaksięgowana na wyodrębnionym koncie projektowym?

Na dokumentacji przetargowej zaleca się zastosowanie oznakowania odpowiednimi logotypami / informacją o współfinansowaniu. Analogicznie w przypadku zasady konkurencyjności należy opublikować zapytanie w Bazie Konkurencyjności z zachowaniem stosownego oznakowania. Dokumenty księgowe nie muszą posiadać stosownych opisów dopóki nie zostanie zawarta umowa o dofinansowanie. Przeksięgowanie na wydzielone konto księgowe w ewidencji księgowej można dokonać w momencie zawarcia umowy o dofinansowanie tj. gdy już jest pewne finansowanie zewnętrzne dla wydatku.

- Czy w przypadku zakupu wyposażenia (zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie) zostały środki na zadaniu (przetarg był mniejszy niż zakładano) można wnioskować do Instytucji udzielającej dofinansowania o możliwość zakupu dodatkowego wyposażenia nie wykazanego we wniosku z powodu limitu?

W takim wypadku należy wystąpić z zapytaniem o zgodę na wprowadzenie zmian w projekcie. Co do zasady trudno jest uzyskać zgodę na dodanie zupełnie nowej pozycji w budżecie w projektach objętych pomocą publiczną (z uwagi na konieczność spełnienia efektu zachęty, który ogranicza możliwość wprowadzania zmian w zakresie projektu). Natomiast w przypadku projektów bez pomocy publicznej w przypadku odpowiedniego uzasadnienia zdarzają się sytuacje, w których Instytucje wydają zgody na zmiany zakresu rzeczowego projektu bez konieczności uruchamiania procedury ponownej oceny projektu.

- czy w temacie wynagrodzenia dla personelu zaangażowanego w realizację projektu wystarczy udokumentowanie poprzez wskazanie zakresu obowiązków w związku z realizacją projektu czy musi być odpowiedni zapis w regulaminie wynagradzania pracowników?

Należy udokumentować zakres obowiązków, a w przypadku chęci kwalifikowania innych składników wynagrodzenia (poza wynagrodzeniem zasadniczym) należy udokumentować spełnienie warunków określonych w Wytycznych kwalifikowania wydatków tj. okazać Regulamin wynagradzania pracowników (analiza zapisów dokumentu powoli na podjęcie decyzji o ewentualnej kwalifikowalności pozostałych

składowych wynagrodzenia)

- Czy w przypadku konieczności zwrotu niewykorzystanej części zaliczki, zwracamy również (proporcjonalnie do wysokości kwoty kosztów bezpośrednich) wynikającą z nich niewykorzystaną kwotę kosztów pośrednich?

Proszę zweryfikować czy zaliczka dotyczyła również kosztów pośrednich (zazwyczaj wypłacana jest tylko dla kosztów bezpośrednich). Uzyskanie zaliczki na poczet kosztów pośrednich w projektach Unii Europejskiej jest zazwyczaj niemożliwe, ponieważ koszty pośrednie są rozliczane jako ryczałt od kosztów bezpośrednich i wypłacane jako płatności okresowe (refundacja) lub końcowe. Zaliczki przeznaczone są na pokrycie wydatków bezpośrednich, a kwota kosztów pośrednich nie może stanowić podstawy do rozliczenia zaliczki.

- czy jeżeli koszty personelu projektu będą rozliczane w ramach kosztów pośrednich (nie jako osobne zadanie) to wszystkie wymienione wymagania są identyczne?

W przypadku kosztów pośrednich nie ma obowiązku ich dokumentowania, zatem nie będą rozliczane analogicznie jak koszty personelu wykazywane w kosztach bezpośrednich. Natomiast zaleca się zachowanie warunków kwalifikowalności wydatków tj. aby wynagrodzenie wynikało z obowiązków wynikających z realizacji projektu i było zgodna z regulaminem wynagradzania stosowanym w jednostce.

- Czy wymóg wskazania zadań związanych z projektem np. w opisie stanowiska pracy, dotyczy również sytuacji, gdy wynagrodzenie personelu zawiera się w kosztach pośrednich projektu?

W przypadku kosztów pośrednich nie ma obowiązku ich dokumentowania, zatem nie będą rozliczane analogicznie jak koszty personelu wykazywane w kosztach bezpośrednich. Natomiast zaleca się zachowanie warunków kwalifikowalności wydatków tj. aby wynagrodzenie wynikało z obowiązków wynikających z realizacji projektu i było zgodna z regulaminem wynagradzania stosowanym w jednostce.

- czy (w ramach kosztów pośrednich) premie nie mogą być przyznane i uznane za kwalifikowane za prowadzenie projektu (wiadomo, że nie dotyczy wszystkich pracowników, bo nie wszyscy projekt prowadzą)?

W przypadku kosztów pośrednich nie ma obowiązku ich dokumentowania, zatem nie będą rozliczane analogicznie jak koszty personelu wykazywane w kosztach bezpośrednich. Jeżeli premia będzie dotyczyć zadań związanych z projektem i tego typu premię (niekoniecznie za zarządzanie tym projektem) mogą otrzymać inni pracownicy to wydatek taki będzie mógł być uznany za kwalifikowany w przypadku ewentualnej kontroli, która mogłaby objąć obszar kwalifikowalności wydatków.

- Czy do kosztów pośrednich w WoP można zaliczyć w ramach kosztów zarządzania kosztami związane z utrzymaniem powierzchni biurowych i opłaty eksploatacyjne ?

Tak, natomiast proszę zwrócić uwagę, aby były to wydzielone koszty powiązane tylko i wyłącznie z projektem, a nie z pozostałą bieżącą działalnością jednostki.

- Każdy konsorcjant rozlicza własny personel, przekazując dokumenty do lidera do wniosku o dofinansowanie?

Każdy konsorcjant uzupełnia własną część wniosku o płatność oraz przekazuje do Beneficjenta, który to następnie wysyła cały wniosek do właściwej Instytucji.

- Proszę o wyjaśnienie w jaki sposób księgować koszty pośrednie, czy mają być przypisane do danego wyodrębnionego konta księgowego, projektowego? W jaki sposób je wykazać w wypadku kontroli projektu?

Tak zaleca się wydzielenie jednego konta na koszty pośrednie, na którym będą alokowane wydatki przypisane do kosztów pośrednich. Takie podejście ułatwi znacząco proces kontroli.

- Czy można wnioskować o zaliczkę na koszty pośrednie?

Uzyskanie zaliczki na poczet kosztów pośrednich w projektach Unii Europejskiej jest zazwyczaj niemożliwe, ponieważ koszty pośrednie są rozliczane jako ryczałt od kosztów bezpośrednich i wypłacane jako płatności okresowe (refundacja) lub końcowe. Zaliczki przeznaczone są na pokrycie wydatków bezpośrednich, a kwota kosztów pośrednich nie może stanowić podstawy do rozliczenia zaliczki.

- A zaliczka na koszty pośrednie w przypadku projektów ryczałtowych?

Jest możliwe uzyskanie zaliczki na projekty ryczałtowe. Należy tak zaplanować wysokość zaliczki, aby rozliczyć ją zgodnie z zapisami umowy o dofinansowanie.