



Politechnika  
Śląska



UCZELNIA  
BADAWCZA  
INICJATYWA DOSKONAŁOŚCI

# ASPEKTY FINANSOWE KONKURSU LIDER XIV

ELŻBIETA ROZUMEK  
BIURO OBSŁUGI FINANSOWEJ PROJEKTÓW  
13.04.2023

---



# W ramach konkursu LIDER XIV maksymalna wysokość dofinansowania projektu wynosi 1,8 mln PLN.

## **RAMY CZASOWE KWALIFIKOWALNOŚCI**

**Okres kwalifikowalności kosztów** dla danego projektu określony jest w umowie o dofinansowanie i z reguły są to daty rozpoczęcia i zakończenia projektu.

Wszystkie dokumenty powinny być wystawione w datach okresu kwalifikowalności kosztów. Ponadto zostało wprowadzone też ograniczenie zapłaty tzn. że wszystkie wykazane koszty w rozliczeniu końcowym muszą być faktycznie poniesione, czyli zapłacone w okresie kwalifikowalności i maksymalnie do 60 dni od daty zakończenia realizacji projektu i nie później niż na dzień złożenia raportu końcowego.

## WERYFIKACJA KWALIFIKOWALNOŚCI KOSZTÓW

Polega na analizie zgodności poniesienia kosztu z **obowiązującymi przepisami, zapisami Umowy oraz Przewodnikiem kwalifikowalności kosztów obowiązującym w dniu ogłoszenia konkursu**, jednakże w przypadku aktualizacji tego Przewodnika do oceny kwalifikowalności poniesionych wydatków stosuje się **wersję Przewodnika obowiązującą w dniu poniesienia wydatku** (tzn. zapłaty danego kosztu z rachunku bankowego).

Weryfikacja kosztów odbywa się na podstawie przedłożonych do instytucji **wniosków o płatność, raportów okresowych i raportu końcowego oraz podczas przeprowadzanych kontroli projektu.**



## **KOSZTY KWALIFIKOWALNE**

Koszt zostanie uznany za kwalifikowalny, jeśli zostaną spełnione następujące warunki:

- **jest zgodny z wnioskiem o dofinansowanie oraz została podpisana umowa o dofinansowanie do projektu,**
- **Został poniesiony w okresie kwalifikowalności,**
- **Koszty zostały należycie udokumentowane,**
- **Są zgodne z obowiązującym na dzień poniesienia kosztu Przewodnikiem,**
- **Są niezbędne do realizacji projektu i zostały poniesione w sposób efektywny i racjonalny,**

## KOSZTY KWALIFIKOWALNE

- **Zostały poniesione w sposób gospodarny i zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa wspólnotowego oraz prawa krajowego, w szczególności z ustawą PZP**
- **Obliczone zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości i zasadami należytego zarządzania finansami oraz Polityką rachunkowości Beneficjenta. (w Politechnice Śląskiej aktualna polityka rachunkowości – Zarządzenie JM Rektora nr 40/2023 z dn. 16.03.2023)**





*Ponadto koszty powinny być ponoszone zgodnie z:*

### **Art. 44 ust. 3 Ustawy o finansach publicznych**

Wydatki publiczne powinny być dokonywane:

- 1) w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad:
  - a) uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów,
  - b) optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów;
- 2) w sposób umożliwiający terminową realizację zadań;
- 3) w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

oraz **zgodnie z art. 162 pkt 3 ww. ustawy**, mówiącym, że „dokonywanie wydatków następuje w granicach kwot określonych w planie finansowym, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów”.

## **DOKUMENTOWANIE PONIESIONYCH KOSZTÓW**

- ❑ Koszty powinny być dokumentowane w taki sposób, aby umożliwiała to ocenę realizacji projektu pod względem finansowym i merytorycznym.
- ❑ Wszystkie dokumenty księgowe muszą być odpowiednio opisywane, aby widoczny był związek z realizowanym projektem, czyli wskazane nr zadania/etapu i kategorię kosztu oraz kwotę kwalifikowalną.
- ❑ Prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej dla projektu.

## **ZAKAZ PODWÓJNEGO FINANSOWANIA**

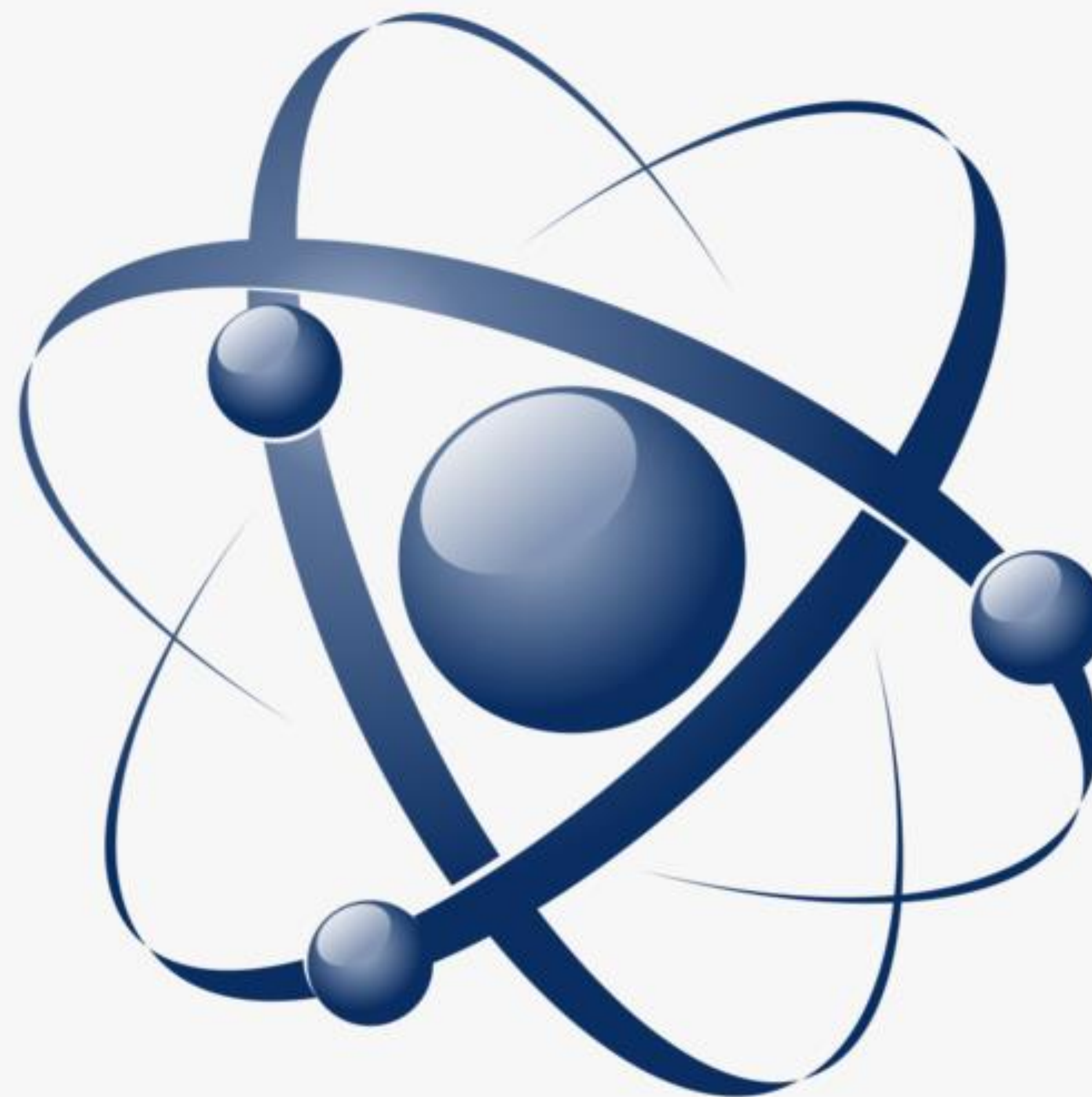
- ❑ Wykazywanie tego samego kosztu w ramach dwóch różnych projektów.
- ❑ Sfinansowanie kwoty VAT ze środków projektu, jeśli zgodnie z prawem odzyskałmy ten podatek z budżetu państwa.

## PODATEK VAT

- ❑ Stanowi koszt kwalifikowalny, jeśli został poniesiony przez Beneficjenta w związku z kosztami kwalifikowalnymi i Beneficjent nie ma prawnej możliwości odzyskania podatku VAT w świetle ustawy o VAT.
- ❑ Konieczne jest złożenie oświadczenia o kwalifikowalności podatku VAT (konsultacja z Kwesturą PŚ– panią Katarzyną Czaplak).



# RODZAJE KOSZTÓW



## W – Koszty wynagrodzeń:

- Zaplanować można koszty wynagrodzeń wraz z pozapłacowymi kosztami pracy dla następujących osób:
  - Kierownika projektu,
  - personelu B+R,
  - personelu technicznego i pomocniczego,
- Zatrudnienie może być na podstawie:
  - umowy o pracę (regulamin wynagradzania zarządzenie nr 50/2020 Rektora PŚ),
  - umowy cywilnoprawnej (umowy zlecenie, umowy o dzieło szacowanie stawek na podstawie zarządzenia nr 13/10/11 Rektora PŚ)

## E – Koszty podwykonawstwa:

- Zlecenie stronie trzeciej części merytorycznych prac projektu, które nie są wykonywane na terenie i pod bezpośrednim nadzorem Beneficjenta,
- Koszty kategorii E można zaplanować max. do wysokości 70% całkowitych kosztów kwalifikowanych.
- Od kosztów E nie naliczane są koszty ogólne projektu



## Op – Pozostałe koszty bezpośrednie:

### 1. Koszty aparatury

- Koszt zakupu ujęty jednorazowo, jeśli zostaną spełnione poniższe warunki:
  - wartość aparatury nie przekroczy 500.000 zł,
  - sprzęt zostanie ujęty w wykazie aparatury we wniosku o dofinansowanie Projektu,
  - dana jednostka nie dysponuje aparaturą, która mogłaby zostać użyta zamiennie.
- Amortyzacja
  - kosztem są odpisy amortyzacyjne odnoszące się wyłącznie do okresu realizacji projektu oraz proporcji wykorzystania środka trwałego przy realizacji zadań w projekcie (dla aparatury)
- Odpłatne korzystanie z aparatury (leasing)
  - dla leasingu operacyjnego w kosztach można rozliczyć tylko raty kapitałowe (część odsetkowa i inne opłaty są niekwalifikowalne),
  - dla leasingu finansowego – odpisy amortyzacyjne.

Op – Pozostałe koszty bezpośrednie:

## 2. Wartości niematerialne i prawne - WNiP

- w formie patentów, licencji, know-how i nieopatentowanej wiedzy technicznej,
- jeśli WNiP nie są wykorzystywane w 100% na potrzeby projektu w koszty można zaliczyć tylko odpisy amortyzacyjne odpowiadające okresowi realizacji projektu.

**KOSZTY APARATURY I WNIP MOŻNA ZAPLANOWAĆ W PROJEKCIE**  
**LIDER TYLKO W WYSOKOŚCI DO 15% KOSZTÓW KWALIFIKOWALNYCH**  
**PROJEKTU tj. max. 270.000 zł**

**Op – Pozostałe koszty bezpośrednie:**

### **3. Inne koszty operacyjne**

- materiały, surowce, odczynniki, półprodukty,
- sprzęt laboratoryjny (nie spełniający wymogu środka trwałego),
- koszty utrzymania linii technologicznych,
- elementy służące do budowy i na stałe zamontowane w prototypie, instalacji pilotażowej lub demonstracyjnej,
- opłaty za czynności rzeczownika patentowego i koszty związane ze zgłoszeniami patentowymi,
- usługi obce – usługi serwisowe, koszty napraw, usługi transportowe,



**Op – Pozostałe koszty bezpośrednie:**

### **3. Inne koszty operacyjne**

- koszty szkoleń członków Zespołu badawczego (muszą być zaplanowane i uzasadnione we wniosku o dofinansowanie projektu),
- koszty szkoleń związanych z zakupioną aparaturą,
- koszty usług doradczych itp. np. usługi brokera technologii,
- koszty prowadzenia wyodrębnionego rachunku bankowego,
- koszty promocji (publikacje, koszt strony internetowej itp.)
- koszty uczestnictwa w konferencjach,
- koszty delegacji.

## Op – Koszty ogólne (pośrednie)

Rozliczane ryczałtowo, zgodnie ze wzorem

$$O = (Op+W) \times 25\%$$

W ramach tej kategorii mieszczą się np.:

- koszty wynajmu lub utrzymania budynków,
- koszty adaptacji pomieszczeń dla celów realizacji projektu,
- koszty utrzymania infrastruktury – koszty mediów,
- koszty wynagrodzeń personelu zarządzającego, administracyjnego, pomocniczego i technicznego nie związanego bezpośrednio z realizacją zadań w projekcie,
- koszty pocztowe, telefoniczne, internetowe, kurierskie,
- koszty materiałów biurowych i piśmienniczych, usług ksero i druku,
- koszty urządzeń i sprzętu biurowego,
- koszty ubezpieczeń majątkowych.

## Koszty niekwalifikowalne:

- koszty poniesione poza okresem kwalifikowalności,
- koszty nieudokumentowane lub nienależycie udokumentowane,
- koszty niezgodne z aktualnym Przewodnikiem kwalifikowalności kosztów,
- koszty poniesione niezgodnie z PZP,
- podatek VAT, jeśli go odzyskaliśmy,
- grzywny, opłaty o odsetki karne, kary finansowe,
- w leasingu - koszty ogólne, podatek, marża finansującego, odsetki, opłaty ubezpieczeniowe,
- składniki płacowe i pozapłacowe, np. nagroda jubileuszowa, składka na ubezpieczenie na życie, dofinansowanie wypłacane z ZFŚS, zasiłki finansowane przez ZUS, dopłata do okularów, itp.



# Dziękuję za uwagę



**Biuro Obsługi  
Finansowej  
Projektów  
CZP6**



**ul. Banacha 10  
Gliwice**



**Telefon: 237 13 70,  
Email: [czp6@polsl.pl](mailto:czp6@polsl.pl)  
[elzbieta.rozumeck@polsl.pl](mailto:elzbieta.rozumeck@polsl.pl)**