**Tabela zmian do Zasad kwalifikowania wydatków w ramach RPO WM - Załącznik do Uzasadnienia do Uchwały Zarządu Województwa Mazowieckiego nr 2141/ 202 /12 z dnia 16 października 2012 r., zmieniającej uchwałę w sprawie Zasad kwalifikowania wydatków w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego 2007 – 2013, wzoru wniosku o dofinansowanie projektu realizowanego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego 2007 - 2013 oraz instrukcji wypełniania tego wniosku.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Lp.** | **Miejsce zmiany** | **Zakres zmian** | **Uzasadnienie** |
| 1. | Rozdz. I Podstawa prawna | *Dotychczasowy zapis*  brak  *Proponowany zapis*  *Rozporządzenie Ministra Rozwoju Regionalnego z dnia 8 grudnia 2010 r. w sprawie udzielania pomocy na szkolenia w ramach regionalnych programów operacyjnych* (Dz. U. Nr 234, poz. 1535), | Dodano zapis ze względu na wprowadzenie zasady cross-financing |
| 2. | Rozdz. II. Zakres Regulacji2. Najważniejsze pojęcia występujące w Zasadach | *Dotychczasowy zapis*  brak  *Proponowany zapis*  Cross-financing – zasada elastycznego, krzyżowego finansowania, która ma na celu ułatwienie wdrażania jednofunduszowych programów operacyjnych. Zapewnia ona możliwość finansowania w ramach zakresów interwencji EFRR i EFS komplementarnych działań wchodzących odpowiednio w zakres drugiego funduszu. | Dodano zapis ze względu na wprowadzenie zasady cross-financing |
| 3. | IV. Ogólne zasady kwalifikowania wydatków  6. Opisywanie dowodów księgowych | *Dotychczasowy zapis:*  Faktura lub inny dowód księgowy o równoważnej wartości dowodowej powinien być sporządzony zgodnie z Ustawą o rachunkowości, oraz zawierać opis umieszczony na odwrocie dokumentu. Dowód księgowy powinien mieć ponumerowane strony i być spięty, tak aby zapewnić jego kompletność.  *Proponowany zapis:*  Faktura lub inny dowód księgowy o równoważnej wartości dowodowej powinien być sporządzony zgodnie z Ustawą o rachunkowości, być oznakowany zgodnie z wymogami RPO WM 2007-2013 oraz zawierać opis umieszczony na odwrocie dokumentu. Dowód księgowy powinien mieć ponumerowane strony i być spięty, tak aby zapewnić jego kompletność. | Doprecyzowanie zapisu |
| 4. | IV. Ogólne zasady kwalifikowania wydatków  6. Opisywanie dowodów księgowych | *Dotychczasowy zapis:*  g)zapis informujący o tym, że wydatek zrealizowano zgodnie z Ustawą z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych, wraz z podaniem publikatora identyfikującego zastosowaną wersję ustawy (numer i pozycja z Dziennika Ustaw); należy wskazać również przepis (artykuł) ustawy, na podstawie którego zrealizowany został wydatek lub na podstawie którego nie stosuje się w/w ustawy;  *Proponowany zapis:*  g)zapis informujący o tym, że wydatek zrealizowano zgodnie z Ustawą z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych, wraz z podaniem publikatora identyfikującego zastosowaną wersję ustawy (numer i pozycja z Dziennika Ustaw); należy wskazać również przepis (artykuł) ustawy, na podstawie którego zrealizowany został wydatek lub na podstawie którego nie stosuje się w/w ustawy oraz zapis informujący czy dany wydatek podlega zasadzie konkurencyjności; | Doprecyzowanie zapisu ze względu na wprowadzenie zasady konkurencyjności |
| 5. | IV. Ogólne zasady kwalifikowania wydatków  6. Opisywanie dowodów księgowych | *Dotychczasowy zapis:*  Jeśli dokumenty są sporządzone w języku innym niż język polski, należy dołączyć tłumaczenie przysięgłe (do wniosku o płatność należy załączyć kopię tłumaczenia poświadczoną za zgodność z oryginałem).  *Proponowany zapis*  Jeśli dokumenty są sporządzone w języku innym niż język polski, należy dołączyć tłumaczenie przysięgłe (do wniosku o płatność należy załączyć oryginał tłumaczenia wraz z kopią dowodu księgowego poświadczone za zgodność z oryginałem). | Ujednolicenie zapisów do „Zasad dokumentowania wydatków” |
| 6. | VI. Wspólne zasady kwalifikowania wydatków w odniesieniu do kategorii wydatków kwalifikowalnych (Priorytet I-VII)  14. Koszty wynagrodzeń | *Dotychczasowy zapis*  9)Wydatki związane z dodatkami, nagrodami, premiami oraz rocznym wynagrodzeniem dodatkowym mogą zostać uznane za kwalifikowalne (proporcjonalnie do czasu i części etatu, w jakich pracownik wykonywał zadania związane z realizacją projektu), jeżeli:  - ich poniesienie wynika z regulaminu wynagrodzeń przyjętego przez Beneficjenta,  - zostały przewidziane we wniosku o dofinansowanie projektu,  - zostały poniesione w okresie kwalifikowania wydatków dla danego projektu.  *Proponowany zapis*  9)Wydatki związane z dodatkami, nagrodami, premiami oraz rocznym wynagrodzeniem dodatkowym mogą zostać uznane za kwalifikowalne (proporcjonalnie do czasu i części etatu, w jakich pracownik wykonywał zadania związane z realizacją projektu), jeżeli:  - ich poniesienie wynika z regulaminu wynagrodzeń przyjętego przez Beneficjenta,  - nagrody lub premie zostały wprowadzone w danej instytucji nie później niż 6 miesięcy przed złożeniem wniosku o dofinansowanie Projektu,  - nagrody lub premie potencjalnie obejmują wszystkich pracowników danej instytucji,  - zostały przewidziane we wniosku o dofinansowanie projektu,  - zostały poniesione w okresie kwalifikowania wydatków dla danego projektu. | Doprecyzowanie zapisu w związku z wprowadzeniem zasady konkurencyjności |
| 7. | VI. Wspólne zasady kwalifikowania wydatków w odniesieniu do kategorii wydatków kwalifikowalnych (Priorytet I-VII)  14. Koszty wynagrodzeń | *Dotychczasowy zapis:*  1)Wydatek został poniesiony przez Beneficjenta w związku z zaangażowaniem przez niego nowych osób na potrzeby realizacji projektu (na podstawie umowy o pracę lub aktu mianowania) lub w przypadku oddelegowania, lub zmiany zakresu czynności wcześniej zatrudnionych pracowników do realizacji nowych zadań dotyczących projektu.  2)Pracownik realizujący zadania w oparciu o umowę o pracę lub umowę mianowania, jest w określonym wymiarze czasu pracy zatrudniony wyłącznie przy realizacji projektu, co znajduje odzwierciedlenie w zakresie obowiązków tego pracownika i w ewidencji czasu pracy (np. karcie czasu pracy). Zakres zadań związany z realizacją projektu powinien znacząco odbiegać od zakresu zadań realizowanego przez tego pracownika w ramach zatrudnienia niezwiązanego z projektem.  *Proponowany zapis:*  *1*)Wydatek został poniesiony przez Beneficjenta w związku z zaangażowaniem przez niego nowych osób na potrzeby realizacji projektu (na podstawie przepisów Kodeksu Pracy) lub w przypadku oddelegowania, lub zmiany zakresu czynności wcześniej zatrudnionych pracowników do realizacji nowych zadań dotyczących projektu.  2)Pracownik realizujący zadania w oparciu o zatrudnienie na podstawie umowy o pracę, powołania, wyboru, mianowania lub spółdzielczej umowy o pracę, jest w określonym wymiarze czasu pracy zatrudniony wyłącznie przy realizacji projektu, co znajduje odzwierciedlenie w zakresie obowiązków tego pracownika i w ewidencji czasu pracy (np. karcie czasu pracy). Zakres zadań związany z realizacją projektu powinien znacząco odbiegać od zakresu zadań realizowanego przez tego pracownika w ramach zatrudnienia niezwiązanego z projektem. | Doprecyzowano zapis ze względu na wprowadzenie zasady cross-financing |
| 8. | VI. Wspólne zasady kwalifikowania wydatków w odniesieniu do kategorii wydatków kwalifikowalnych (Priorytet I-VII)  15. Koszty ponoszone na podstawie umów cywilnoprawnych | *Dotychczasowy zapis:*  3)Beneficjent zleca zadania w ramach projektu zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych oraz z zachowaniem zasady konkurencji .  4)Osoby zaangażowane do projektu na podstawie umów cywilnoprawnych, nie są w okresie trwania projektu pracownikami Beneficjenta i realizują na rzecz Beneficjenta wyłącznie zadania związane z projektem  *Proponowany zapis:*  3)Beneficjent zleca zadania w ramach projektu zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych oraz z zachowaniem zasady konkurencyjności . Przez zasadę konkurencyjności należy rozumieć działania, jakie muszą zostać podjęte przez Beneficjenta w celu wykazania, że wydatki przez niego ponoszone są konkurencyjne i efektywne.  W przypadku zakupu usługi lub towaru o wartości powyżej 20 tys. zł netto, tj. bez podatku od towarów i usług (VAT) pomimo braku obowiązku stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych, Beneficjent:  •Zagwarantuje odpowiednie upublicznienie informacji zgodnie z Komunikatem Wyjaśniającym Komisji (Dz. U UE 1.8.2006/C 179/02) oraz zarchiwizuje dowody jej upublicznienia. Ponadto zapytanie ofertowe musi być upublicznione przez minimum 5 dni roboczych oraz zamieszczone na formularzu: Ogłoszenie o zaproszeniu do składania ofert na przedmiot .  •W przypadku, gdy nie wpłynie żadna oferta po upublicznieniu informacji, dokona rozeznania rynku poprzez rozesłanie informacji (zapytania ofertowego) do minimum 3 potencjalnych wykonawców, o ile na rynku istnieje trzech potencjalnych wykonawców oraz zarchiwizuje dowody jej rozesłania.  •Za spełnienie warunku uznaje się sytuację, w której po upublicznieniu informacji w określonym przez beneficjenta terminie jak i w wyniku rozesłania informacji (zapytania ofertowego) do min. 3 potencjalnych wykonawców, wpłynie jedynie 1 oferta.  •Przebieg procesu rozeznania rynku, w tym uzasadnienie, że na rynku nie istnieje trzech potencjalnych dostawców towarów lub usługodawców, jest dokumentowany przez Beneficjenta. Udokumentowanie przebiegu procesu rozeznania rynku wymaga formy pisemnej i polega na zarchiwizowaniu np. wydruków stron internetowych z opisem towaru/usługi i ceną lub wydruków maili z informacją na temat ceny za określony towar/usługę, albo innego dokumentu.  W przypadku zakupu usługi lub towaru o wartości poniżej 20 tys. zł netto, tj. bez podatku od towarów i usług (VAT), Beneficjent jest zwolniony ze stosowania zasady konkurencyjności.  Zamówienia są sumowane w ramach danego Projektu realizowanego przez Beneficjenta, co oznacza, że Beneficjent powinien dokładnie przeanalizować cały budżet Projektu w celu zidentyfikowania tych zamówień, które będą się powtarzać i w których może powstać ryzyko przekroczenia progu dla którego, zasada konkurencyjności jest obowiązkowa. Beneficjent ustalając czy w przypadku zlecenia usług, dostaw, robót budowlanych występuje jedno zamówienie czy też odrębne zamówienia, bierze pod uwagę tożsamość przedmiotową zamówienia - dostawy, usługi i roboty budowlane tego samego rodzaju i o tym samym przeznaczeniu.  4) Pracownik beneficjenta może być zaangażowany do Projektu na podstawie umowy cywilnoprawnej pod warunkiem, że praca na rzecz projektu jest przedmiotowo różna od pracy jaką wykonuje na podstawie umowy o pracę. | Wprowadzenie zasady konkurencyjności oraz zasad jej stosowania |
| 9. | Rozdz. VI Wspólne zasady kwalifikowania wydatków w odniesieniu do kategorii wydatków kwalifikowalnych (priorytet I-VII) 16. Cross-financing | *Dotychczasowy zapis*  *brak*  *Proponowany zapis*  16. Cross-financing  Za kwalifikowalne zgodnie z zasadą elastyczności (cross-financing) mogą zostać uznane koszty ponoszone w ramach Działań i kategorii wydatków wskazanych w rozdziale VIII. Poziom cross-financingu nie może przekroczyć 10% całkowitych wydatków kwalifikowalnych projektu.  Warunkiem kwalifikowalności wydatków w ramach cross-financingu jest zawarcie we Wniosku o dofinansowanie projektu szczegółowego uzasadnienia potrzeby zastosowania zasady elastyczności w powiązaniu z celem realizowanym przez projekt.  W przypadku szkoleń dofinansowanych w ramach cross-financingu, w ramach obowiązku należytego dokumentowania wydatków beneficjent przedstawia na żądanie IZ/IPII dokumenty potwierdzające prawidłową realizację szkolenia, a w szczególności:  •listy obecności,  •programy szkolenia, dziennik zajęć lub inne dokumenty potwierdzające zrealizowany zakres merytoryczny,  •potwierdzenie odbioru materiałów szkoleniowych oraz innych świadczeń (np. wyżywienie, zakwaterowanie, zwrot kosztów transportu) przez uczestników szkolenia.  4)Koszty transportu i zakwaterowania mogą być zaakceptowane i rozliczone na podstawie stosownych dokumentów przedstawionych przez Beneficjenta (rachunki za hotel, rachunki za bilety kolejowe, lotnicze, autobusowe; w sytuacji niemożności skorzystania ze środków komunikacji zbiorowej (np. w przypadku osób niepełnosprawnych lub jeśli wymaga tego specyfika projektu), wydatki związane z dojazdem samochodem będą kwalifikowalne na podstawie kosztów używania samochodu do celów służbowych według stawki za 1 km przebiegu, zgodnie z obowiązującym rozporządzeniem). | Dodano zapis ze względu na wprowadzenie zasady cross-financing |
| 10. | VII. Wydatki niekwalifikowalne | *Dotychczasowy zapis:*  1)cross-financing - nie występuje w RPO WM (zasada elastycznego, krzyżowego finansowania, która ma na celu ułatwienie wdrażania jednofunduszowych programów operacyjnych. Zapewnia ona możliwość finansowania w ramach zakresów interwencji EFRR i EFS komplementarnych działań wchodzących odpowiednio w zakres drugiego funduszu),  *Proponowany zapis:*  1)cross-financing - z wyjątkiem kategorii wydatków objętych cross-financingiem, określonych dla niektórych Działań RPO WM w Rozdziale VIII | Doprecyzowano zapis ze względu na wprowadzenie zasady cross-financing |
| 11. | VII. Wydatki niekwalifikowalne | *Dotychczasowy zapis:*  *brak*  *Proponowany zapis:*  14)Niekwalifikowalne będą również wydatki poniesione przez Beneficjenta w ramach realizowanego projektu RPO WM, na zakup towarów i usług od podmiotów powiązanych z nim osobowo lub kapitałowo, w szczególności polegające na:  a)uczestniczeniu w spółce, jako wspólnik spółki osobowej lub spółki cywilnej;  b)pełnieniu funkcji członka organu nadzorczego albo zarządzającego, albo funkcji prokurenta lub pełnomocnika;  c)posiadaniu udziałów lub co najmniej 5% akcji;  d)pozostawaniu w takim stosunku prawnym lub faktycznym, który może budzić uzasadnione wątpliwości, co do bezstronności w wyborze wykonawcy, w szczególności pozostawanie w związku małżeńskim, w stosunku pokrewieństwa lub powinowactwa w linii prostej, pokrewieństwa lub powinowactwa w linii bocznej do drugiego stopnia lub w stosunku przysposobienia, opieki lub kurateli. | Propozycja zapisu ze spotkania roboczego DSRR z MJWPU- 26.07.2012 |
| 12. | VIII. Zasady kwalifikowania wydatków w ramach priorytetów RPO WM Działanie 1.7. Promocja gospodarcza | *Dotychczasowy zapis:*  *koszty transportu eksponatów (wraz z ubezpieczeniem i odprawą celną) oraz uczestników misji i targów a także koszty zakwaterowania przedstawicieli firm (do 3 osób, maksymalnie w okresie dwóch dni przed i jednego dnia po imprezie wystawienniczej, bez kosztów wyżywienia); koszty transportu i zakwaterowania nie mogą przekroczyć 25% kosztów kwalifikowanych projektu,*  *Proponowany zapis:*  koszty transportu eksponatów (wraz z ubezpieczeniem i odprawą celną) oraz uczestników misji i targów a także koszty zakwaterowania przedstawicieli firm; koszty transportu i zakwaterowania nie mogą przekroczyć 25% kosztów kwalifikowanych projektu, | Propozycja zapisu ze spotkania roboczego DSRR z MJWPU- 27.09.2012 r. |
| 13. | VIII. Zasady kwalifikowania wydatków w ramach priorytetów RPO WM Priorytet II. Przyspieszenie e-Rozwoju Mazowsza  Działanie: 2.1, 2.2, 2.3 | *Dotychczasowy zapis:*  brak  *Proponowany zapis:*  *cross-financing: koszty szkoleń pozostających w bezpośrednim związku z celami realizacji projektu (do wysokości 10% całkowitych kosztów kwalifikowalnych):*  *•zakup usług szkoleniowych,*  *•transport, zakwaterowanie oraz wyżywienie wykładowców i uczestników szkoleń,*  *•materiały bezpośrednio związane ze szkoleniem,*  *•koszty usług konsultacyjnych i doradczych związanych bezpośrednio ze szkoleniami.* | Dodano zapis ze względu na wprowadzenie zasady cross-financing |