



Warszawa, 19 grudnia 2016 r.

MINISTERSTWO ROZWOJU

DEPARTAMENT
EUROPEJSKIEGO FUNDUSZU
SPOŁECZNEGO

DZF-IV.7620.34.2016.DK

Pan Zbigniew Gwadera

**Dyrektor Departamentu Europejskiego
Funduszu Społecznego**

**Urząd Marszałkowski Województwa
Łódzkiego**

Szanowny Panie Dyrektorze,

W odpowiedzi na pismo z dnia 13 października 2016 r. dotyczące interpretacji zapisów *Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego i Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020* w odniesieniu do zakupu środków trwałych oraz zasady trwałości poniżej przedstawiam wyjaśnienia w tym zakresie.

Co do zasady powołane *Wytyczne* (rozdz. 6.12 pkt 1) określają, iż „Koszt pozyskania środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych niezbędnych do realizacji projektu mogą zostać uznane za kwalifikowalne, o ile we wniosku o dofinansowanie zostanie uzasadniona konieczność pozyskania środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych niezbędnych do realizacji projektu z zastosowaniem najbardziej efektywnej dla danego przypadku metody, tj. zakup, amortyzacja lub leasing, uwzględniając przedmiot i cel danego projektu”. Przy czym, „wymóg uzasadnienia pozyskania dotyczy wyłącznie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych o wartości początkowej równej lub wyższej niż 3 500 zł netto”.

Niemniej, **wskazane w *Wytycznych* techniki finansowania środków trwałych są zróżnicowane w zależności od charakteru powiązania środka trwałego z celami projektu**. Według *Wytycznych* (rozdz. 6.12.1 pkt 1) „Środki trwałe ze względu na sposób ich wykorzystania w ramach i na rzecz projektu, dzielą się na:

- a) *środki trwałe bezpośrednio powiązane z przedmiotem projektu, np. wyposażenie pracowni komputerowej w szkole,*
- b) *środki trwałe wykorzystywane w celu wspomagania procesu wdrażania projektu, np. rzutnik na szkolenia”.*

Wydatki poniesione na zakup środków trwałych bezpośrednio powiązanych z przedmiotem projektu, w tym także koszty ich dostawy, montażu i uruchomienia **mogą być kwalifikowalne w całości lub w części** zgodnie ze wskazaniem beneficjenta opartym o faktyczne wykorzystanie środka trwałego na potrzeby projektu. Powyższa zasada dotyczy wydatków wynikających wprost z typu realizowanego projektu wg zapisów programu operacyjnego lub szczegółowego opisu osi priorytetowych danego programu operacyjnego, np. wsparcie deinstytucjonalizacji opieki nad osobami zależnymi, poprzez rozwój alternatywnych form opieki nad osobami niesamodzielnymi, w których to projektach finansowane jest doposażenie domów stacjonarnej opieki medycznej (PI 9IV). Nie należy jednak zapominać, iż jeżeli przewyższają one kwotę 3 500 zł, będą wymagały uzasadnienia celowościowego.

Odrębną grupę stanowią środki trwałe wykorzystywane w celu wspomagania procesu wdrażania projektu. Wydatki ponoszone w związku z ich nabyciem rozliczane są w projektach **wyłącznie w wysokości odpowiadającej odpisom amortyzacyjnym** za okres, w którym środki trwałe wykorzystywane były na rzecz projektu. Dokonywane odpisy amortyzacyjne podlegają regulacjom *Wytycznych* wskazanym w rozdz. 6.12.2 *Amortyzacja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych*. Podkreślić należy, iż wówczas

Dokument podpisany elektronicznie przez: Aleksandra Dmitruk
Data podpisu: 19 grudnia 2016



wartość dokonywanych odpisów amortyzacyjnych nie wchodzi do limitu środków trwałych i cross-financingu. Co więcej, w przypadku gdy takie środki trwałe wykorzystywane są także w innych celach niż realizacja projektu, kwalifikowalna jest tylko ta część odpisu amortyzacyjnego, w jakiej rozliczany środek trwały służy celom danego projektu.

Mając na uwadze powyżej przywołane uregulowania *Wytycznych* wyjaśniam, iż decyzja o zakwalifikowaniu środka trwałego do jednej z dwóch ww. kategorii zależy od indywidualnej oceny projektu, w szczególności zależy od typu realizowanego projektu.

Dlatego też odnosząc się do zapytania w piśmie, czy zakup środka trwałego ułatwiającego osobom z niepełnosprawnościami udział w projekcie – którego celem nie jest wsparcie tylko tej grupy osób – jest powiązany z przedmiotem projektu czy raczej wspomaga wdrażanie projektu, pragnę podkreślić, iż to instytucja nadzorująca projekt posiada pełen zakres informacji niezbędnych do podjęcia decyzji w tym względzie. Jednocześnie należy pamiętać, iż zgodnie z *Wytycznymi w zakresie równości szans i niedyskryminacji, w tym dostępności dla osób z niepełnosprawnościami oraz zasady równości szans kobiet i mężczyzn w ramach funduszy unijnych na lata 2014-2020*, w każdym projekcie z udziałem osób z niepełnosprawnościami – bez względu na cel projektu – możliwe jest rozliczenie dodatkowych wydatków w kwocie 12 000 zł na każdego uczestnika projektu tytułem racjonalnych usprawnień. W ramach ww. kwoty możliwe jest sfinansowanie specyficznych usług dostosowawczych lub oddziaływania na szeroko pojętą infrastrukturę, nieprzewidzianych z góry we wniosku o dofinansowanie projektu, lecz uruchamianych wraz z pojawieniem się w projekcie (w charakterze uczestnika lub personelu) osoby z niepełnosprawnością. Każdą sytuację należy jednak rozpatrywać indywidualnie, zarówno w kontekście celów projektu, charakteru interwencji jak i potrzeb uczestników.

Co do trwałości w projektach współfinansowanych ze środków unijnych przede wszystkim odróżnić należy trwałość projektu od trwałości rezultatów projektu. O ile zasady dotyczące trwałości wypracowanych w projekcie rezultatów szczegółowo regulowane są w umowach zawieranych z beneficjentami projektów EFS (na podstawie podrozdz. 8.8 pkt 1 *Wytycznych*), to zasady trwałości projektu wynikają bezpośrednio z *Wytycznych* (podrozdz. 5.3) oraz przepisów unijnych. Jednocześnie zwracam uwagę, że w jednym projekcie może obowiązywać zarówno trwałość rezultatów (w terminie określonym w kryteriach wniosku o dofinansowanie), jak i trwałość projektu (w terminach wynikających z prawa). W przypadku projektu dotyczącego opieki żłobkowej, do którego nawiązano w piśmie, a w którym to projekcie przeprowadzono prace dostosowawcze i adaptacyjne oraz zakupiono niezbędną infrastrukturę, beneficjent zobowiązany jest do utrzymania rezultatów projektu w postaci utrzymania miejsc opieki nad dziećmi oraz do utrzymania według *Wytycznych* – trwałości projektu rozumianej jako utrzymanie charakteru i zakresu inwestycji. Standardowo jest to okres 5 lat. Odstępstwem objęte są mikro, małe i średnie przedsiębiorstwa, dla których okres trwałości to 3 lata. Dodatkowo *Wytyczne* (rozdz. 5.3 pkt 7) określają, iż w odniesieniu do inwestycji w infrastrukturę lub inwestycji produkcyjnej stwierdza się naruszenie trwałości projektu w przypadku przeniesienia w okresie 10 lat od daty płatności końcowej działalności produkcyjnej poza obszar UE.

Zatem odpowiedź na pytanie, czy w analizowanym projekcie obowiązuje 3 czy 5-letni okres trwałości projektu, zależy od formy i skali działalności prowadzonej przez beneficjenta z uwzględnieniem uregulowań dotyczących obszaru prowadzenia działalności gospodarczej.

Jednocześnie, w zakresie obowiązujących zasad w projektach EFS z cross-financjowaniem zwracam uwagę na pismo tegoż Departamentu z dnia 30 czerwca 2016 r. (sygn. DZF.IV.8620.66.2015.DS.3) ze stanowiskiem Komisji Europejskiej w tym zakresie.

Z poważaniem,

Aleksandra Dmitruk

Zastępca Dyrektora Departamentu

Sporządziła: Dorota Korycińska, tel. (22) 793 7991

Do wiadomości: IP PO WER, DKF