



# Wytyczne dotyczące

standardowych stawek jednostkowych  
i kwot ryczałtowych przyjętych zgodnie  
z art. 14 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 1304/2013

## Europejski Fundusz Społeczny

**ZASTRZEŻENIE PRAWNE:**

„Niniejszy dokument jest dokumentem roboczym przygotowanym przez służby Komisji. Na podstawie obowiązującego prawa UE zapewnia on organom zaangażowanym w monitorowanie, kontrolowanie lub wdrażanie europejskich funduszy strukturalnych i inwestycyjnych wskazówki techniczne w zakresie wykładni i stosowania przepisów UE w tym obszarze. Celem niniejszego dokumentu jest przedstawienie wyjaśnień służb Komisji dotyczących tych przepisów, tak aby ułatwić wdrażanie programów i zachęcić do stosowania dobrych praktyk. Niniejsze wytyczne pozostają bez uszczerbku dla wykładni Trybunału Sprawiedliwości i Sądu lub decyzji Komisji”.

Komisja Europejska, ani żadna osoba działająca w imieniu Komisji, nie odpowiada za sposób wykorzystania informacji zawartych w niniejszej publikacji.

Używanie i kopiowanie zdjęć nieobjętych prawami autorskimi Unii Europejskiej jest możliwe po uzyskaniu zgody bezpośrednio od właścicieli tych praw.

***Europe Direct to serwis, który pomoże Państwu  
znaleźć odpowiedzi na pytania dotyczące Unii Europejskiej.***

**Numer bezpłatnej infolinii (\*):  
00 800 6 7 8 9 10 11**

(\*) Informacje są udzielane nieodpłatnie, większość połączeń również jest bezpłatna (niektórzy operatorzy, hotele lub telefony publiczne mogą naliczać opłaty).

Więcej informacji o Unii Europejskiej można znaleźć w portalu Europa (<http://europa.eu>).  
Luksemburg: Urząd Publikacji Unii Europejskiej, 2015

ISBN 978-92-79-49897-8 - doi:10.2767/10120 (print)

ISBN 978-92-79-49893-0 - doi:10.2767/0406 (PDF)

© Unia Europejska, 2015

Powielanie materiałów dozwolone pod warunkiem podania źródła.

*Printed in Luxembourg*

WYDRUKOWANO NA PAPIERZE BIELONYM BEZ CHLORU PIERWIASTKOWEGO (ECF)

# Wytyczne dotyczące

standardowych stawek jednostkowych  
i kwot ryczałtowych przyjętych zgodnie  
z art. 14 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 1304/2013

Europejski Fundusz Społeczny

**Komisja Europejska**

Dyrekcja Generalna ds. Zatrudnienia, Spraw Społecznych i Włączenia Społecznego

Dział E.1

Wersja z czerwca 2015 r.

Proszę odwiedzić stronę internetową <http://ec.europa.eu/esf/sco> w celu uzyskania informacji o ewentualnych aktualizacjach.

# SPIS TREŚCI

<b>1. WPROWADZENIE</b>	<b>4</b>
1.1. Dlaczego warto stosować art. 14 ust. 1 rozporządzenia w sprawie EFS?.....	4
1.1.1. Podstawowe informacje o formach kosztów uproszczonych. ....	4
1.1.2. Zalety art. 14 ust. 1 rozporządzenia w sprawie EFS. ....	4
1.2. Kiedy można stosować art. 14 ust. 1 rozporządzenia w sprawie EFS? .....	4
1.3. Najważniejsze różnice między art. 67 RWP a art. 14 ust. 1 rozporządzenia w sprawie EFS .....	5
1.4. Stosowanie art. 14 ust. 1 rozporządzenia w sprawie EFS jest opcjonalne .....	6
<b>2. PROCEDURA</b>	<b>7</b>
2.1. Ocena danych przedłożonych Komisji przez państwa członkowskie do rozważenia ...	7
2.2. W przypadku gdy forma kosztów uproszczonych określona w akcie delegowanym zgodnie z art. 14 ust. 1 rozporządzenia w sprawie EFS nie stanowi ustalonej wartości, ale ma postać wzoru .....	7
2.3. Przyjęcie aktu delegowanego .....	8
2.4. Wejście w życie .....	8
2.4.1. Ubieganie się o refundację wydatków zgodnie z art. 14 ust. 1 rozporządzenia w sprawie EFS. ....	8
2.4.2. Stosowanie form kosztów uproszczonych określonych do danych, w stosunku do których Komisja nadal rozważa, czy są one odpowiednie do objęcia ich aktem delegowanym przyjętym zgodnie z art. 14 ust. 1 rozporządzenia w sprawie EFS .....	9
<b>3. STANDARDOWE STAWKI JEDNOSTKOWE I KWOTY RYCZAŁTOWE PRZYJĘTE ZGODNIE Z ART. 14 UST. 1 ROZPORZĄDZENIA W SPRAWIE EFS</b>	<b>10</b>
3.1. Przepisy ogólne .....	10
3.2. Specyfika kwot ryczałtowych. ....	10
<b>4. USTALANIE STANDARDOWYCH STAWEK JEDNOSTKOWYCH I KWOT RYCZAŁTOWYCH ZGODNIE Z ART. 14 UST. 1 ROZPORZĄDZENIA W SPRAWIE EFS</b>	<b>11</b>

4.1.	Obowiązujące metodologie .....	11
4.2.	Aktualizacja standardowej stawki jednostkowej / kwoty ryczałtowej .....	11
<b>5.</b>	<b>SKUTKI DLA SYSTEMU ZARZĄDZANIA I KONTROLI</b>	<b>12</b>
5.1.	Stosowanie zasad ogólnych. ....	12
5.2.	Stosowanie finansowania krzyżowego i art. 14 ust. 1 rozporządzenia w sprawie EFS .....	12
5.3.	Stosunki pomiędzy państwem członkowskim a beneficjentem. ....	12
5.3.1.	...w przypadku gdy akt delegowany przyjęty zgodnie z art. 14 ust. 1 rozporządzenia w sprawie EFS obejmuje wszystkie wydatki poniesione w związku z operacją .....	12
5.3.2.	...w przypadku gdy akt delegowany przyjęty zgodnie z art. 14 ust. 1 rozporządzenia w sprawie EFS obejmuje jedynie część wydatków poniesionych w związku z operacją .....	13
5.4.	Środki na operacje, w których korzysta się z formy kosztów uproszczonych określonej w akcie delegowanym przyjętym zgodnie z art. 14 ust. 1 rozporządzenia w sprawie EFS .....	14
5.4.1.	Jeżeli uzgodniona standardowa stawka jednostkowa / kwota ryczałtowa określona w akcie delegowanym obejmuje wszystkie wydatki kwalifikowalne operacji. ....	14
5.4.2.	Jeżeli uzgodniona standardowa stawka jednostkowa / kwota ryczałtowa określona w akcie delegowanym obejmuje jedynie część wydatków kwalifikowalnych operacji. .	14
5.5.	Ogólne podejście do audytu form kosztów uproszczonych określonych w akcie delegowanym przyjętym zgodnie z art. 14 ust. 1 rozporządzenia w sprawie EFS ...	14
5.6.	Podejście w ramach audytu i kontroli w zależności od ustaleń na podstawie art. 14 ust. 1 rozporządzenia w sprawie EFS .....	15
5.6.1.	Jeżeli art. 14 ust. 1 rozporządzenia w sprawie EFS obejmuje wszystkie wydatki poniesione w związku z operacją. ....	15
5.6.2.	Jeżeli akt delegowany przyjęty zgodnie z art. 14 ust. 1 rozporządzenia w sprawie EFS obejmuje jedynie część wydatków poniesionych w związku z operacją .....	16
<b>ANNEX 1: TEMPLATE FOR SUBMITTING DATA FOR THE CONSIDERATION OF THE COMMISSION</b>		<b>17</b>

# 1. WPROWADZENIE

## 1.1. Dlaczego warto stosować art. 14 ust. 1 rozporządzenia w sprawie EFS?

### 1.1.1. Podstawowe informacje o formach kosztów uproszczonych

W rozporządzeniu w sprawie wspólnych przepisów (RWP) na lata 2014–2020 przewidziano kilka możliwości obliczania wydatków kwalifikowalnych związanych z działaniami finansowanymi w ramach europejskich funduszy strukturalnych i inwestycyjnych: możliwe jest obliczanie wydatków kwalifikowalnych w formie dotacji i pomocy zwrotnej na podstawie kosztów rzeczywistych lub na podstawie finansowania w oparciu o stawki ryczałtowe, w formie standardowych stawek jednostkowych i kwot ryczałtowych. RWP bazuje na systemach stosowanych w poprzednich okresach programowania w odniesieniu do EFS i EFRR oraz rozszerza je.

Biorąc pod uwagę znaczenie form kosztów uproszczonych w odniesieniu do operacji finansowanych w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego (EFS) / Inicjatywy na rzecz zatrudnienia ludzi młodych, w art. 14 rozporządzenia w sprawie EFS wprowadzono dodatkowe zasady. Odnoszą się one do standardowych stawek jednostkowych i kwot ryczałtowych, określonych w akcie delegowanym zgodnie z art. 14 ust. 1 rozporządzenia w sprawie EFS. Nie są to jednak „klasyczne” koszty uproszczone określone w art. 67 RWP. „Klasyczne” koszty uproszczone stosowane są w taki sam sposób zarówno przez Komisję, przez państwo członkowskie<sup>(1)</sup>, jak i przez beneficjenta. W art. 14 ust. 1 rozporządzenia w sprawie EFS zezwala się na stosowanie standardowych stawek jednostkowych i kwot ryczałtowych w rozliczeniach między Komisją a państwem członkowskim, nie są one jednak zasadniczo stosowane w rozliczeniach między państwem członkowskim a beneficjentem. Przepisy art. 14 ust. 1 rozporządzenia w sprawie EFS wykraczają poza zwykle stosowane ramy i upraszczają zarządzanie operacjami EFS.

Standardowe stawki jednostkowe i kwoty ryczałtowe stosowane w przypadku refundacji przez Komisję wydatków państw członkowskich są zdefiniowane przez Komisję w akcie delegowanym (art. 14 ust. 1 rozporządzenia w sprawie EFS). Komisja ze swej strony przeprowadzi badania, analizy i konsultacje, które uzna za konieczne w celu określenia standardowych stawek jednostkowych i kwot ryczałtowych oraz w celu przyjęcia lub zmiany aktu delegowanego. W tym kontekście Komisja może zdecydować o określeniu standardowych stawek jednostkowych i kwot ryczałtowych na podstawie danych przedłożonych przez państwa członkowskie. W szczególności państwa członkowskie zainteresowane uzyskaniem refundacji na podstawie formy określonej w art. 14 ust. 1 rozporządzenia w sprawie EFS mogą przedłożyć

dane i sugestie do rozważenia przez Komisję, które umożliwią zdefiniowanie standardowych stawek jednostkowych lub/i kwot ryczałtowych uwzględniających ich szczególne potrzeby.

Niniejsze wytyczne w szczególności obejmują sytuację, w której Komisja decyduje się skorzystać ze swojej prerogatywy w celu sporządzenia aktu delegowanego na podstawie danych przedłożonych Komisji do rozważenia przez państwa członkowskie.

### 1.1.2. Zalety art. 14 ust. 1 rozporządzenia w sprawie EFS

Oprócz korzyści wynikających z używania form kosztów uproszczonych (zob. wytyczne dotyczące form kosztów uproszczonych<sup>(2)</sup>, sekcja 1.2.2.), art. 14 ust. 1 rozporządzenia w sprawie EFS umożliwia:

- zastosowanie standardowych stawek jednostkowych i kwot ryczałtowych do większej liczby operacji (nawet w odniesieniu do operacji w 100% objętych zamówieniem publicznym lub projektów w 100% objętych zamówieniem publicznym i stanowiących część innej operacji);
- zmniejszenie zakresu kontroli i audytu, ograniczając go do działania/produktu/rezultatu, na podstawie którego obliczono standardowe stawki jednostkowe lub kwotę ryczałtową;
- kontynuację stosowania własnych zasad rachunkowości przez państwa członkowskie w celu wspierania operacji (jeżeli forma kosztów uproszczonych obejmuje wszystkie wydatki w ramach operacji);
- zapewnienie niewprowadzania przez służby Komisji zmian w metodyce stosowanej przez dane państwo członkowskie do celów refundacji na rzecz beneficjentów w przypadku operacji (lub ich części) objętych refundacją zgodnie z art. 14 ust. 1 rozporządzenia w sprawie EFS.

## 1.2. Kiedy można stosować art. 14 ust. 1 rozporządzenia w sprawie EFS?

Komisja może rozważyć refundację wydatków na podstawie art. 14 ust. 1 rozporządzenia w sprawie EFS, w szczególności w przypadku gdy:

- operacje są ustandaryzowane;
- operacje stanowią znaczną kwotę finansowania w całym okresie programowania (biorąc pod uwagę inwestycję wymaganą do określenia standardowych stawek jednostkowych i kwot ryczałtowych, oczekuje się, że suma wszystkich

<sup>(1)</sup> W przypadku państwa członkowskiego może to dotyczyć instytucji zarządzającej lub instytucji certyfikującej w zależności od krajowych ustaleń danego państwa członkowskiego oraz zakresu aktu delegowanego.

<sup>(2)</sup> Dostępne na stronie internetowej <http://www.ec.europa.eu/esf/sco>

operacji powinna sięgać 1 mln EUR – kwota ta nie będzie jednak weryfikowana ex post);

- można łatwo zdefiniować i uzasadnić odpowiedni wskaźnik;
- dostępne są dane umożliwiające określenie wartości danego wskaźnika;
- państwo członkowskie chce zastosować standardowe stawki jednostkowe i kwoty ryczałtowe w odniesieniu do operacji realizowanych w drodze zamówień publicznych;

- art. 14 ust. 1 rozporządzenia w sprawie EFS może objąć wszystkie koszty kwalifikowalne operacji (opcja preferowana).

Należy zauważyć, że państwa członkowskie mogą korzystać z art. 14 ust. 1 rozporządzenia w sprawie EFS, nawet jeżeli w ich prawodawstwie krajowym/regionalnym nie przewiduje się stosowania form kosztów uproszczonych w stosunkach między instytucją zarządzającą a beneficjentami.

### 1.3. Najważniejsze różnice między art. 67 RWP a art. 14 ust. 1 rozporządzenia w sprawie EFS<sup>(3)</sup>

	<b>Formy kosztów uproszczonych stosowane w ramach art. 67 RWP</b>	<b>Artykuł 14 ust. 1 rozporządzenia w sprawie EFS</b> (jeżeli forma kosztów uproszczonych obejmuje wszystkie koszty operacji i stanowi ustaloną wartość)
<b>Rodzaje form kosztów uproszczonych</b>	Finansowanie w oparciu o stawki ryczałtowe, standardowe stawki jednostkowe i kwoty ryczałtowe. Kwoty ryczałtowe ograniczone są do 100 000 EUR wkładu publicznego.	Standardowe stawki jednostkowe i kwoty ryczałtowe. Brak progu dla kwot ryczałtowych.
<b>Rola Komisji w określaniu formy kosztów uproszczonych i metodologia</b>	Forma kosztów uproszczonych i metodologia określane są przez państwa członkowskie. Metodologia podlega audytowi Komisji.	Komisja przyjmuje formy kosztów uproszczonych za pomocą aktu delegowanego.
<b>Dozwolona metodologia</b>	Obliczanie bazuje na rzetelnej, sprawiedliwej i weryfikowalnej metodzie. Wykorzystuje się funkcjonujące aktualnie programy UE lub programy krajowe w odniesieniu do podobnych rodzajów operacji i beneficjentów. Wykorzystuje się stawki i metodologie, które ustanowiono w rozporządzeniach (art. 67 ust. 5 i art. 68 RWP oraz art. 14 ust. 2 i 3 rozporządzenia w sprawie EFS).	W rozporządzeniach nie podaje się metodologii, którą należy stosować przy określaniu formy kosztów uproszczonych zgodnie z art. 14 ust. 1 rozporządzenia w sprawie EFS. Komisja zamierza jednak stosować metodologię określoną w art. 67 RWP.
<b>Refundacja:</b> • przez Komisję na rzecz państwa członkowskiego • przez państwo członkowskie na rzecz beneficjenta	Refundacje ze strony państwa członkowskiego na rzecz beneficjenta oraz ze strony Komisji na rzecz państwa członkowskiego oparte są na tej samej formie kosztów uproszczonych (art. 131 ust. 2 RWP).	Refundacje ze strony Komisji na rzecz państwa członkowskiego oraz ze strony państwa członkowskiego na rzecz beneficjenta mogą bazować na różnych podstawach.
<b>Może obejmować operacje/projekty realizowane wyłącznie w drodze zamówienia publicznego</b>	Nie	Tak
<b>Kontrola i audyt nie obejmują ...</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• ukrytych kosztów rzeczywistych (z wyjątkiem kosztów rzeczywistych służących za podstawę obliczenia finansowania w oparciu o stawki ryczałtowe);</li> <li>• metodologii zastosowanej<sup>(4)</sup> w celu obliczenia standardowych stawek jednostkowych i kwot ryczałtowych, jeżeli jest zgodna z art. 67 ust. 5 lit. b), c), d) i e) RWP.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• metodologia zastosowanej w celu określenia formy kosztów uproszczonych;</li> <li>• zasad rachunkowości państw członkowskich i przepływów finansowych na poziomie niższym niż krajowy (z wyjątkiem przypadków opisanych w sekcjach 5.6.2 na s. 16 niniejszych wytycznych).</li> </ul>

<sup>(3)</sup> Więcej informacji na temat wspólnych planów działania można znaleźć w wytycznych w sprawie wspólnych planów działania (zob. [www.ec.europa.eu/esf/sco](http://www.ec.europa.eu/esf/sco)).

<sup>(4)</sup> Oznacza to, że sprawdzana będzie nie sama metodologia, ale jej właściwe zastosowanie.

## 1.4. Stosowanie art. 14 ust. 1 rozporządzenia w sprawie EFS jest opcjonalne

Refundacja na podstawie standardowych stawek jednostkowych i kwot ryczałtowych określona w akcie delegowanym zgodnie z art. 14 ust. 1 rozporządzenia w sprawie EFS jest opcjonalne dla państw członkowskich. Na podstawie tego przepisu Komisja może zdecydować o przyjęciu aktu delegowanego w oparciu o dane przedłożone przez państwo członkowskie lub instytucję zarządzającą, które chcą ubiegać się o refundację na podstawie art. 14 ust. 1 rozporządzenia w sprawie EFS.

Aby Komisja mogła we właściwy sposób ocenić dane przedłożone przez państwa członkowskie, państwa członkowskie powinny również określić sposób, w jaki zastosowałyby formy kosztów uproszczonych na podstawie przedłożonych danych.

Jeżeli Komisja zdecyduje się przyjąć akt delegowany na podstawie danych przedłożonych przez państwo członkowskie, to na państwie członkowskim spoczywa odpowiedzialność za znalezienie najodpowiedniejszych sposobów zastosowania właściwych standardowych stawek jednostkowych lub kwot ryczałtowych.

Jeżeli standardowe stawki jednostkowe i kwoty ryczałtowe określone w akcie delegowanym przyjętym zgodnie z art. 14 ust. 1 rozporządzenia w sprawie EFS stosowane są jako „klasyczne” standardowe stawki jednostkowe w rozumieniu art.

67 RWP (tj. jeżeli przekładają się one na stosunki między państwem członkowskim a beneficjentami), państwo członkowskie będzie musiało określić sposób, w jaki będą one stosowane, w krajowych/regionalnych zasadach dotyczących kwalifikowalności wydatków (zob. sekcja 1.6.4. wytycznych dotyczących form kosztów uproszczonych).

W akcie delegowanym określi się podstawy refundacji kosztów, o którą państwo członkowskie zwraca się do Komisji, zgodnie z art. 14 ust. 1 rozporządzenia w sprawie EFS. W związku z tym, celem audytu finansowego jest wyłącznie sprawdzenie, czy spełnione zostały warunki refundacji przez Komisję wydatków na podstawie standardowych stawek jednostkowych i kwot ryczałtowych. Ponadto art. 14 ust. 1 rozporządzenia w sprawie EFS stanowi, że państwa członkowskie mogą wprowadzić własne zasady rachunkowości w danej operacji i że nie podlegają one audytowi.

Innymi słowy, art. 14 ust. 1 rozporządzenia w sprawie EFS zezwala na zróżnicowane podejścia do relacji Komisja – kraj członkowski oraz kraj członkowski – beneficjent. W konsekwencji, art. 14 ust. 1 rozporządzenia w sprawie EFS może również obejmować wydatki poniesione w trakcie operacji realizowanych wyłącznie w drodze zamówienia publicznego, ponieważ obejmuje wyłącznie relacje między Komisją a państwem członkowskim, niezależnie od tego, w jaki sposób koszty są refundowane na dalszych etapach (między państwem członkowskim a beneficjentem). W związku z tym zakres stosowania standardowych stawek jednostkowych i kwot ryczałtowych jest szerszy w rozumieniu art. 14 ust. 1 rozporządzenia w sprawie EFS niż w rozumieniu art. 67 RWP.



## 2. PROCEDURA

### 2.1. Ocena danych przedłożonych Komisji przez państwa członkowskie do rozważenia

Mając na względzie decyzję Komisji w sprawie przyjęcia lub zmiany aktu delegowanego zgodnie z art. 14 ust. 1 rozporządzenia w sprawie EFS, państwa członkowskie mogą przedłożyć Komisji do rozważenia swoje dane. W celu umożliwienia Komisji przeprowadzenia pełnej oceny tych danych, powinna do nich być dołączona ocena przeprowadzona przez instytucję audytową.

Z uwagi na fakt, że formy kosztów uproszczonych stanowią ważny element umożliwiający wdrażanie EFS i zapewniający koncentrację na wynikach, państwa członkowskie mogą przedłożyć Komisji dane do rozważenia w każdym momencie w ciągu roku. Państwa członkowskie powinny przekazać szczegółowe dane korzystając ze wzoru zamieszczonego w załączniku I (dostępnego jedynie w wersji angielskiej).

Zachęca się państwa członkowskie do jak najszybszego przesłania swoich danych Komisji do rozważenia, a także do jak najwcześniejszego podjęcia nieformalnych rozmów ze służbami Komisji przed przedłożeniem tych danych.

Ponadto następujące elementy mogą ułatwić służbom Komisji analizę danych:

- tłumaczenie na język angielski lub francuski: jeżeli państwo członkowskie przedłoży swoje szczegółowe dane jedynie w języku narodowym, konieczne będzie przetłumaczenie ich przez służby Komisji, co może znacznie opóźnić proces oceny. Zachęca się zatem państwa członkowskie do przedłożenia swoich danych wraz z tłumaczeniem na język angielski lub francuski;

- jakość danych i zdolność reagowania państw członkowskich: po przeprowadzeniu analizy służby Komisji mogą zwrócić się do państwa członkowskiego o doprecyzowanie lub wyjaśnienie niektórych danych. Dopóki wniosek nie zostanie uznany za zaakceptowany, nie może zostać rozpatrzony. Jakość danych ma kluczowe znaczenie dla przeprowadzenia szybkiej analizy.

### 2.2. W przypadku gdy forma kosztów uproszczonych określona w akcie delegowanym zgodnie z art. 14 ust. 1 rozporządzenia w sprawie EFS nie stanowi ustalonej wartości, ale ma postać wzoru

Oczekuje się, że dane przedłożone Komisji przez państwa członkowskie do rozpatrzenia ewentualnego przyjęcia aktu delegowanego zgodnie z art. 14 ust. 1 rozporządzenia w sprawie EFS będą miały postać ustalonej wartości. Możliwe jest jednak również przedłożenie Komisji do rozważenia wzoru służącego do obliczania standardowej stawki jednostkowej lub kwoty ryczałtowej.

Służby Komisji mogą uznać, że zastosowanie wzoru jest korzystne w przypadku określania formy kosztów uproszczonych dla zróżnicowanej grupy, ponieważ pozwoli to uzyskać wartość lepiej dostosowaną do indywidualnej operacji. Komisja nie będzie jednak stosować zaproponowanego wzoru, jeżeli powoduje on znaczne ograniczenie uproszczenia, jakie niesie ze sobą zastosowanie ustalonych wartości. Przy przedstawianiu propozycji państwa członkowskie powinny zatem dokładnie rozważyć, czy standardowe stawki jednostkowe i kwoty ryczałtowe skonstruowane w taki sposób rzeczywiście zmniejszą obciążenia administracyjne i ryzyko wystąpienia błędów.

### Przykład 1 – operacja, w której korzysta się ze wzoru zgodnie z art. 14 ust. 1 rozporządzenia w sprawie EFS

$$\text{godzinowe koszty personelu} = \frac{\text{roczne wynagrodzenie brutto} \times 1,2}{\text{czynn timer dotyczący kwalifikowalnych pozapłacowych kosztów pracy}}$$

**1643 godzin x czynnik dotyczący skróconego czasu pracy (w stosownych przypadkach)**

Wzór ten, jeżeli zostałby zawarty w akcie delegowanym, pozwoliłby uwzględnić pozapłacowe koszty pracy (w tym przypadku za pomocą czynn timer w wysokości 1,2) i roczną liczbę godzin (1,643). Instytucja zarządzająca i instytucja certyfikująca musiałyby jednak zweryfikować roczne wynagrodzenie brutto, co umożliwiłoby poddanie go audytowi. Audytorzy musieliby też sprawdzić, czy dany pracownik był zatrudniony w pełnym czy niepełnym wymiarze czasu pracy oraz czy w tym drugim przypadku liczba godzin została odpowiednio dostosowana.

Jeżeli w ramach operacji występują wydatki inne niż koszty personelu, postępuje się zgodnie z *przykładem 5 (sekcja 5.6.2) – operacja łącząca uzgodnioną standardową stawkę jednostkową lub kwotę ryczałtową określoną w akcie delegowanym przyjętym zgodnie z art. 14 ust. 1 rozporządzenia w sprawie EFS z innymi formami kosztów uproszczonych i kosztami rzeczywistymi w celu określenia ich wydatków kwalifikowalnych.*

Jeżeli roczne wynagrodzenie brutto oparte jest na kosztach rzeczywistych, uproszczenie przedstawione w tym przykładzie będzie niewielkie, a państwa członkowskie powinny ponownie rozważyć metodologię przy opracowywaniu systemu formy kosztów uproszczonych, ponieważ zastosowanie kosztów rzeczywistych w celu obliczenia rocznych wynagrodzeń brutto zwiększa ryzyko popełnienia błędu pisarskiego przez państwo członkowskie.

Komisja uważa, że przeprowadzenie standardyzacji rocznego wynagrodzenia brutto na podstawie siatki płac ulepszyłoby wzór. Można by uzyskać w ten sposób ustandaryzowane godzinowe koszty personelu w zależności od poziomu jego odpowiedzialności.

## 2.3. Przyjęcie aktu delegowanego

Służby Komisji mogą ocenić wszystkie dane otrzymane od państw członkowskich, w tym zaproponowane wskaźniki i metodologię, w której wyjaśnia się kwoty standardowych stawek jednostkowych i kwot ryczałtowych, i mogą rozważyć, czy opierać się na takich danych, przyjmując lub zmieniając akt delegowany.

Jednym z ważnych elementów upraszczających zastosowanie wszystkich standardowych stawek jednostkowych i kwot ryczałtowych określonych w akcie delegowanym zgodnie z art. 14 ust. 1 rozporządzenia w sprawie EFS jest fakt, że metoda użyta do obliczania poszczególnych kosztów uproszczonych zostanie przeanalizowana przez służby Komisji ex ante w ramach oceny, czy należy przyjąć akt delegowany w oparciu o dane przekazane przez państwo członkowskie. Dlatego też zgodnie z art. 14 ust. 1 akapit trzeci rozporządzenia w sprawie EFS, czynności audytowe będą skoncentrowane na sprawdzeniu, czy spełnione zostały warunki wykonania płatności określone w akcie delegowanym.

Jeżeli Komisja zdecyduje się przyjąć akt delegowany, w pierwszej kolejności skonsultuje się z ekspertami z państw członkowskich w celu jego sporządzenia. Wymaga to zorganizowania co najmniej jednego posiedzenia grupy ekspertów, podczas którego będzie można omówić projekt aktu. Następnie Komisja przyjmie akt delegowany, który będzie mógł przybrać formę rozporządzenia, i prześle go Radzie i Parlamentowi Europejskiemu.

## 2.4. Wejście w życie

Akt delegowany przyjęty przez Komisję wejdzie w życie, jeżeli ani Rada, ani Parlament Europejski nie wniosą sprzeciwu w terminie dwóch miesięcy od otrzymania aktu lub jeżeli przed upływem dwóch miesięcy poinformują Komisję, że nie zamierzają zgłosić sprzeciwu. Okres przysługujący na zgłoszenie sprzeciwu może zostać przedłużony o dwa miesiące z inicjatywy Parlamentu Europejskiego albo Rady.

### 2.4.1. Ubieganie się o refundację wydatków zgodnie z art. 14 ust. 1 rozporządzenia w sprawie EFS

Państwa członkowskie będą mogły składać wnioski o płatność w oparciu o formy kosztów uproszczonych od momentu wejścia aktu w życie. Wnioski o płatność wprowadzone zgodnie z art. 131 ust. 2 RWP i art. 14 ust. 1 rozporządzenia w sprawie EFS mogą obejmować wydatki związane z operacjami realizowanymi między dniem 1 stycznia 2014 r. a dniem 31 grudnia 2023 r. (dniem 1 stycznia 2014 r. zgodnie z art. 65 ust. 4 RWP lub dniem 1 września 2013 r. zgodnie z art. 65 ust. 5 RWP w przypadku wydatków związanych z operacjami w ramach Inicjatywy na rzecz zatrudnienia ludzi młodych).

Jeżeli państwa członkowskie działają zgodnie z art. 14 ust. 1 rozporządzenia w sprawie EFS, mogą one ująć w swoich wnioskach o płatność wydatki związane z działaniami realizowanymi przed wejściem w życie aktu delegowanego, jeżeli działania te były realizowane w trakcie okresu

kwalifikowalności określonego w art. 65 ust. 4 lub 5 RWP. Pod pewnymi warunkami możliwe jest ujęcie wydatków przedłożonych już Komisji do refundacji, które są oparte na kosztach rzeczywistych poniesionych i uiszczonych lub na jednej z form kosztów uproszczonych, o których mowa w art. 67 ust. 1 lit. b), c) i d) RWP. W takiej sytuacji należy wycofać złożone wcześniej wnioski o refundację wydatków i przedłożyć skorygowane wydatki. Jest to możliwe tylko w przypadku, gdy:

- wydatki objęte są zakresem stosowania obowiązującego aktu delegowanego;
- wydatki zostały wycofane i ponownie zaksięgowane przez instytucję certyfikującą ze względu na pojawienie się nowej podstawy prawnej ich uznania (wejście w życie aktu delegowanego);
- wydatki zostały skorygowane i ujęte w nowym wniosku o płatność przed przedłożeniem ostatecznego wniosku o płatność okresową za odpowiedni rok obrachunkowy zgodnie z art. 135 ust. 2 RWP lub w momencie przedłożenia tego wniosku.

Ze względu na rygorystyczne warunki dotyczące korekty wydatków, o których refundację już się zwrócono, państwa członkowskie mogą zdecydować, że zaczekają na wejście w życie aktu delegowanego w celu uzyskania refundacji w oparciu o formy kosztów uproszczonych. Zasadniczo wnioski o płatność przedłożone Komisji muszą zawierać wszystkie kwoty zaksięgowane przez instytucję certyfikującą w odpowiednim roku obrachunkowym (art. 135 ust. 1 RWP). Instytucja certyfikująca może jednak ująć kwoty zaksięgowane w systemie rachunkowości we wniosku o płatność składanym w kolejnym roku obrachunkowym, jeżeli akt delegowany obejmujący te wydatki niedawno wszedł w życie (ostatnie zdanie art. 135 ust. 1 RWP). Instytucja zarządzająca powinna jednak być w stanie przewidzieć taką sytuację, biorąc pod uwagę, że wymaga ona odpowiedniego uzasadnienia przez beneficjenta.

#### **2.4.2. Stosowanie form kosztów uproszczonych określonych do danych, w stosunku do których Komisja nadal rozważa, czy są one odpowiednie do objęcia ich aktem delegowanym przyjętym zgodnie z art. 14 ust. 1 rozporządzenia w sprawie EFS**

Państwa członkowskie mogą składać wnioski o płatność zgodnie z art. 14 ust. 1 rozporządzenia w sprawie EFS

wyłącznie po wejściu w życie aktu delegowanego. Do tego czasu państwa członkowskie, które przedłożyły dane Komisji i które chcą otrzymać refundację na podstawie form kosztów uproszczonych zastosowanych do swoich danych, muszą zastosować te same formy kosztów uproszczonych w odniesieniu do beneficjentów zgodnie z art. 67 RWP. Umożliwia to danemu państwu członkowskiemu przedłożenie Komisji wniosków o refundację w oparciu o te formy kosztów uproszczonych (art. 131 ust. 2 RWP). Z uwagi jednak na fakt, że podstawa prawna uwzględniania tych kwot we wnioskach o refundację jest inna (art. 67 ust. 1 RWP zamiast art. 14 ust. 1 rozporządzenia w sprawie EFS), warunki, którym podlega refundacja, również są inne.

W szczególności należy wziąć pod uwagę następujące warunki:

- z uwagi na fakt, że podstawę prawną stanowi art. 67 RWP, wyjątki (korzyści), których oczekuje się przy stosowaniu standardowych stawek jednostkowych lub kwot ryczałtowych zgodnie z art. 14 ust. 1 rozporządzenia w sprawie EFS (np. możliwość objęcia operacji realizowanych wyłącznie w drodze zamówienia publicznego, czy brak progu dla kwot ryczałtowych), nie będą miały zastosowania;
- kwoty zadeklarowane przez beneficjenta jako standardowe stawki jednostkowe lub kwoty ryczałtowe powinny być takie same jak kwoty zadeklarowane Komisji przez instytucję certyfikującą (art. 131 ust. 2 RWP).

Sytuacja ta pociąga za sobą ryzyko dla państw członkowskich, w przypadku, gdy Komisja nie przyjmie w pełni danych przesłanych przez państwo członkowskie lub w przypadku gdy standardowe stawki jednostkowe lub kwoty ryczałtowe włączone do wchodzącego w życie aktu delegowanego są inne od tych zaproponowanych przez państwo członkowskie. Może się tak zdarzyć na przykład w przypadku, gdy Komisja zidentyfikuje problem w metodologii zaproponowanej przez państwo członkowskie, mający wpływ na metodologię stosowaną na poziomie beneficjenta. Może to mieć dwojaki konsekwencje:

- złożone już wnioski o refundację oparte na formach kosztów uproszczonych musiałyby zostać skorygowane, a państwo członkowskie mogłoby wówczas uwzględnić wydatki w kolejnych wnioskach o płatność na podstawie formy kosztów uproszczonych określonej w akcie delegowanym (art. 137 ust. 2 RWP);
- mogłaby zająć konieczność odzyskania części wydatków refundowanych beneficjentom (art. 143 ust. 1 RWP).

# 3. STANDARDOWE STAWKI JEDNOSTKOWE I KWOTY RYCZAŁTOWE PRZYJĘTE ZGODNIE Z ART. 14 UST. 1 ROZPORZĄDZENIA W SPRAWIE EFS

## 3.1. Przepisy ogólne

Do form kosztów uproszczonych, które przyjęto zgodnie z art. 14 ust. 1 rozporządzenia w sprawie EFS, zastosowanie mają przepisy ogólne dotyczące standardowych stawek jednostkowych i kwot ryczałtowych. W celu uzyskania bardziej szczegółowych informacji należy zapoznać się z wytycznymi dotyczącymi form kosztów uproszczonych.

## 3.2. Specyfika kwot ryczałtowych

Zgodnie z art. 14 ust. 1 rozporządzenia w sprawie EFS maksymalny próg wkładu publicznego w kwotach ryczałtowych wynoszący 100 000 EUR nie ma zastosowania.

# 4. USTALANIE STANDARDOWYCH STAWEK JEDNOSTKOWYCH I KWOT RYCZAŁTOWYCH ZGODNIE Z ART. 14 UST. 1 ROZPORZĄDZENIA W SPRAWIE EFS

## 4.1. Obowiązujące metodologie

Artykuł 14 ust. 1 rozporządzenia w sprawie EFS stanowi formę dodatkową w stosunku do form określonych w art. 67 RWP. Komisja może jednak zdecydować o zastosowaniu jednej z metod określonych w art. 67 RWP w celu określenia standardowych stawek jednostkowych i kwot ryczałtowych zgodnie z art. 14 ust. 1 rozporządzenia w sprawie EFS.

Do metod tych należą:

- art. 67 ust. 5 lit. a) RWP – metoda rzetelna, sprawiedliwa i weryfikowalna;
- art. 67 ust. 5 lit. b) RWP – metody stosowane w ramach innych polityk Unii w przypadku podobnego rodzaju operacji i beneficjenta;
- art. 67 ust. 5 lit. c) RWP – metody finansowane wyłącznie przez państwo członkowskie obejmujące podobnego rodzaju operacje i beneficjenta;
- art. 67 ust. 5 lit. d) RWP – metody określone w rozporządzeniach RWP i EFS, tj.:
  - ▶ art. 68 ust. 1 lit. b) RWP: stawka ryczałtowa w wysokości do 15% bezpośrednich kwalifikowalnych kosztów personelu przeznaczona na finansowanie kosztów pośrednich;
  - ▶ art. 68 ust. 2. RWP: możliwość podzielenia ostatnich udokumentowanych rocznych kosztów zatrudnienia brutto przez 1720 godzin w celu obliczenia kosztów personelu;

- ▶ art. 14 ust. 2 rozporządzenia w sprawie EFS: w celu pokrycia pozostałych kosztów operacji można wykorzystać stawkę ryczałtową w wysokości do 40% bezpośrednich kwalifikowalnych kosztów personelu;
- ▶ art. 14 ust. 3 rozporządzenia w sprawie EFS: wykorzystanie projektu budżetu.

Więcej informacji na temat tych stawek i metod można znaleźć w wytycznych dotyczących form kosztów uproszczonych.

## 4.2. Aktualizacja standardowej stawki jednostkowej / kwoty ryczałtowej

Komisja może zdecydować o określeniu w akcie delegowanym metodologii mającej na celu automatyczne aktualizowanie standardowej stawki jednostkowej / kwoty ryczałtowej (na przykład na podstawie inflacji lub indeksu określonego w art. 91 ust. 1 RWP). Państwo członkowskie jest następnie odpowiedzialne za aktualizację standardowej stawki jednostkowej / kwoty ryczałtowej zgodnie z tą metodologią, bez konieczności wprowadzania jakichkolwiek zmian w akcie delegowanym.

Jeżeli standardowa stawka jednostkowa / kwota ryczałtowa wymaga aktualizacji, ale nie przewidziano tego w metodyce określonej w akcie delegowanym, państwo członkowskie może również zasugerować Komisji rozważenie wprowadzenia zmiany w akcie delegowanym.

# 5. SKUTKI DLA SYSTEMU ZARZĄDZANIA I KONTROLI

## 5.1. Stosowanie zasad ogólnych

Tak jak w przypadku form kosztów uproszczonych określonych w art. 67 RWP, stosowanie form kosztów uproszczonych określonych w akcie delegowanym przyjętym zgodnie z art. 14 ust. 1 rozporządzenia w sprawie EFS nie zwalnia państwa członkowskiego z obowiązku pełnego przestrzegania wszystkich obowiązujących przepisów unijnych i krajowych, takich jak te dotyczące upubliczniania, zamówień publicznych, równych szans, pomocy państwa itp. W celu uzyskania bardziej szczegółowych informacji, należy zapoznać się z wytycznymi dotyczącymi form kosztów uproszczonych.

Z postępowaniami o udzielenie zamówienia wiąże się szczególnie kwestia. Z uwagi na fakt, że art. 14 ust. 1 rozporządzenia w sprawie EFS można stosować w odniesieniu do operacji realizowanych w 100% w drodze zamówienia publicznego, naruszenie procedur w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego mogłoby skutkować zastosowaniem korekty finansowej w oparciu o wartość standardowej stawki jednostkowej lub kwoty ryczałtowej stosowanej jako podstawa refundacji dokonanych ze strony Komisji na rzecz instytucji zarządzającej.

## 5.2. Stosowanie finansowania krzyżowego i art. 14 ust. 1 rozporządzenia w sprawie EFS

Komisja nie zezwoli na stosowanie finansowania krzyżowego zgodnie z art. 14 ust. 1 rozporządzenia w sprawie EFS.

## 5.3. Stosunki pomiędzy państwem członkowskim a beneficjentem

Przy przedkładaniu danych Komisji do ewentualnego przyjęcia aktu delegowanego zgodnie z art. 14 ust. 1 rozporządzenia w sprawie EFS, państwa członkowskie mają do wyboru kilka form dotyczących standardowych stawek jednostkowych i kwot ryczałtowych.

### 5.3.1. ...w przypadku gdy akt delegowany przyjęty zgodnie z art. 14 ust. 1 rozporządzenia w sprawie EFS obejmuje wszystkie wydatki poniesione w związku z operacją

Pierwszą możliwością, z jakiej mogą skorzystać państwa członkowskie, jest zastosowanie standardowej stawki jednostkowej lub kwoty ryczałtowej, która obejmuje wszystkie koszty kwalifikowalne operacji.

W tej sytuacji deklaracja państwa członkowskiego wobec Komisji będzie oparta na wskaźniku określonym w akcie delegowanym.

W art. 14 ust. 1 akapit czwarty rozporządzenia w sprawie EFS przewiduje się wyjątek, stanowiąc, że „państwo członkowskie może wprowadzić własne zasady rachunkowości w celu wspierania operacji”. Wyjątek ten uprawnia państwa członkowskie do poświadczania wydatków bez względu na stosunki z beneficjentami.

Ze względu na ten wyjątek, państwo członkowskie ma do wyboru cztery formy dokonania refundacji na rzecz beneficjenta:

1. zastosowanie tej samej standardowej stawki jednostkowej / kwoty ryczałtowej określonej w akcie delegowanym przyjętym zgodnie z art. 14 ust. 1 rozporządzenia w sprawie EFS;
2. zastosowanie innej formy kosztów uproszczonych;
3. zastosowanie kosztów rzeczywistych;
4. połączenie pkt (ii) i (iii), o ile nie występuje podwójne deklarowanie.

Służby Komisji zalecają państwom członkowskim zastosowanie formy określonej w pkt (i), ponieważ:

- umożliwia ona beneficjentowi skorzystanie również z uproszczenia ustanowionego w art. 14 ust. 1 rozporządzenia w sprawie EFS;
- zapewnia przedstawienie przez beneficjenta odpowiedniego uzasadnienia płatności uzgodnionej standardowej stawki jednostkowej / kwoty ryczałtowej określonej w akcie delegowanym, ponieważ refundacja tych kosztów będzie opierała się na tych samych kryteriach jak te stosowane przez dane państwo członkowskie i Komisję;
- pozwala uniknąć podwójnego monitorowania przepływu wydatków (wydatków zadeklarowanych Komisji i wydatków uznanych za płatność na rzecz beneficjenta).

**Przykład 2 – podstawa refundacji związanej z operacją, której koszty kwalifikowalne są objęte standardową stawką jednostkową określoną w akcie delegowanym przyjętym zgodnie z art. 14 ust. 1 rozporządzenia w sprawie EFS**

<b>Komisja</b>	Akt delegowany: 700 EUR / osoba, który ukończyła szkolenie
↑	
<b>Państwo członkowskie</b>	Wydatki, o refundację których zwrócono się do Komisji, będą oparte o wskaźnik określony w akcie delegowanym.
<b>Państwo członkowskie</b>	Państwo członkowskie ma do wyboru cztery formy dokonania refundacji na rzecz beneficjenta:
↓	
<b>Beneficjent</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• forma 1: zastosowanie w odniesieniu do beneficjenta standardowej stawki jednostkowej (art. 14 ust. 1 rozporządzenia w sprawie EFS);</li> <li>• forma 2: zastosowanie w odniesieniu do beneficjenta kosztów rzeczywistych;</li> <li>• forma 3: zastosowanie w odniesieniu do beneficjenta innego systemu formy kosztów uproszczonych;</li> <li>• forma 4: zastosowanie w odniesieniu do beneficjenta kombinacji kosztów rzeczywistych i form kosztów uproszczonych.</li> </ul>

**5.3.2. ...w przypadku gdy akt delegowany przyjęty zgodnie z art. 14 ust. 1 rozporządzenia w sprawie EFS obejmuje jedynie część wydatków poniesionych w związku z operacją**

Państwo członkowskie może również połączyć standardową stawkę jednostkową / kwotę ryczałtową określoną w akcie delegowanym przyjętym zgodnie z art. 14 ust. 1 rozporządzenia w sprawie EFS z:

1. innymi kosztami zadeklarowanymi w oparciu o koszty rzeczywiste; lub
2. innymi kosztami zadeklarowanymi w oparciu o „klasyczne” formy kosztów uproszczonych (art. 67 RWP).

W celu zapewnienia odpowiedniej i spójnej ścieżki audytu w odniesieniu do części operacji, która nie jest objęta standardową stawką jednostkową / kwotą ryczałtową określoną w akcie delegowanym przyjętym zgodnie z art. 14 ust. 1

rozporządzenia w sprawie EFS, służby Komisji uznają, że zastosowanie art. 14 ust. 1 akapit trzeci i czwarty rozporządzenia w sprawie EFS w odniesieniu do takiego rodzaju połączenia nie jest uzasadnione, ponieważ byłoby sprzeczne z wyjątkowym charakterem przyznanych na mocy tego artykułu korzyści. W związku z tym służby Komisji nie wyrażają zgody na zastosowanie rozłącznych praktyk finansowych w stosunkach między Komisją a państwem członkowskim oraz w stosunkach między państwem członkowskim a beneficjentem. Oznacza to również, że w tej sytuacji audyt finansowy nie zatrzyma się na poziomie krajowym, ale obejmie też poziom beneficjenta.

W związku z tym, jeżeli standardowa stawka jednostkowa / kwota ryczałtowa określona w akcie delegowanym przyjętym zgodnie z art. 14 ust. 1 rozporządzenia w sprawie EFS nie obejmuje wszystkich zadeklarowanych kosztów kwalifikowalnych operacji, należy ją stosować w taki sam sposób, w jaki stosuje się „klasyczną” standardową stawkę jednostkową / kwotę ryczałtową zgodnie z art. 67 RWP.

**Przykład 3 – podstawa refundacji związanej z operacją, której koszty kwalifikowalne zostały częściowo objęte standardową stawką jednostkową określoną w akcie delegowanym przyjętym zgodnie z art. 14 ust. 1 rozporządzenia w sprawie EFS**

<b>Komisja</b>	W przedłożonym Komisji wniosku o refundację należy uwzględnić: <ul style="list-style-type: none"> <li>• bezpośrednie koszty personelu w ramach operacji, w oparciu o wskaźnik określony w akcie delegowanym, np. 20 EUR za godzinę;</li> <li>• inne bezpośrednie koszty operacji, zadeklarowane w oparciu o koszty rzeczywiste;</li> <li>• koszty pośrednie, zadeklarowane w oparciu o stawkę ryczałtową.</li> </ul>
↑	
<b>Państwo członkowskie</b>	
<b>Państwo członkowskie</b>	Państwo członkowskie powinno <u>zastosować tę samą metodologię</u> :
↓	
<b>Beneficjent</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• bezpośrednie koszty personelu w ramach operacji powinny opierać się na wskaźniku określonym w akcie delegowanym, np. 20 EUR za godzinę;</li> <li>• inne bezpośrednie koszty operacji powinny zostać zadeklarowane w oparciu o koszty rzeczywiste;</li> <li>• koszty pośrednie powinny zostać zadeklarowane w oparciu o stawkę ryczałtową.</li> </ul>



## 5.4. Środki na operacje, w których korzysta się z formy kosztów uproszczonych określonej w akcie delegowanym przyjętym zgodnie z art. 14 ust. 1 rozporządzenia w sprawie EFS

### 5.4.1. Jeżeli uzgodniona standardowa stawka jednostkowa / kwota ryczałtowa określona w akcie delegowanym obejmuje wszystkie wydatki kwalifikowalne operacji

Jeżeli standardowa stawka jednostkowa / kwota ryczałtowa określona w akcie delegowanym ma objąć wszystkie wydatki kwalifikowalne operacji, zastosowanie ma następująca zasada:

- kwotę obliczoną na podstawie standardowej stawki jednostkowej lub kwoty ryczałtowej należy uznać zarówno za wsparcie publiczne wypłacone na rzecz beneficjentów, jak i za całkowite wydatki zadeklarowane Komisji.

W związku z tym:

- możliwy przychód generowany przez dany typ operacji powinien zostać uwzględniony podczas ustanawiania metodologii, która ma być stosowana, ale nie będzie on poddany weryfikacji na poziomie operacyjnym;
- wypłacone beneficjentom wsparcie publiczne nie będzie podlegać audytowi.

### 5.4.2. Jeżeli uzgodniona standardowa stawka jednostkowa / kwota ryczałtowa określona w akcie delegowanym obejmuje jedynie część wydatków kwalifikowalnych operacji

Jeżeli standardowa stawka jednostkowa / kwota ryczałtowa określona w akcie delegowanym obejmuje jedynie część

wydatków kwalifikowalnych operacji, wysokość pozostałych kosztów kwalifikowalnych operacji oblicza się zgodnie z art. 67 RWP. Zastosowanie art. 14 ust. 1 akapit trzeci i czwarty rozporządzenia w sprawie EFS w odniesieniu do tego połączenia nie jest uzasadnione. W związku z tym, jeżeli wydatki kwalifikowalne oblicza się w oparciu o jedną z form kosztów uproszczonych określonych w art. 67 RWP, zastosowanie mają ogólne zasady dotyczące środków na operację, w odniesieniu do której stosuje się formy kosztów uproszczonych opisane w wytycznych dotyczących form kosztów uproszczonych.

## 5.5. Ogólne podejście do audytu form kosztów uproszczonych określonych w akcie delegowanym przyjętym zgodnie z art. 14 ust. 1 rozporządzenia w sprawie EFS

Wydatki poniesione w związku z operacjami, w których stosuje się standardowe stawki jednostkowe lub kwoty ryczałtowe określone w akcie delegowanym przyjętym zgodnie z art. 14 ust. 1 rozporządzenia w sprawie EFS, zostaną zrefundowane w oparciu o daną standardową stawkę jednostkową lub kwotę ryczałtową. W celu dokonania refundacji trzeba będzie uzasadnić standardową stawkę jednostkową lub kwotę ryczałtową w oparciu o odpowiednie dane. Wdrożone przez państwa członkowskie systemy służące do gromadzenia i przechowywania danych dotyczących produktu i danych dotyczących wyników muszą być zatem rzetelne i niezawodne<sup>(5)</sup>. Ścieżka audytu będzie opierała się na zgromadzonych danych, więc wszelkie niedociągnięcia (np. brakujące dane lub rozbieżne interpretacje wskaźnika) mogą prowadzić do korekt finansowych. Niezawodny system monitorowania jest konieczny, ponieważ w ramach zarządzania i kontroli przedmiotem zainteresowania są w mniejszym stopniu wydatki, a w większym – to co zostało osiągnięte.

W celu uniknięcia możliwych nieporozumień prowadzących do błędów wszystkie zainteresowane strony powinny ściśle

<sup>(5)</sup> Podstawą standardowych stawek jednostkowych i kwot ryczałtowych, o których mowa w art. 14 ust. 1 rozporządzenia w sprawie EFS, może być również proces. Forma ta nie jest preferowana, ponieważ nie jest zorientowana na wyniki. Jej wadą jest również fakt, że często jest ona zależna od bardziej złożonej ścieżki audytu (np. kart czasu pracy).



współpracować nad tą radykalną zmianą przedmiotu zainteresowania. Na przykład zainteresowane strony powinny dojść do jasnego, jednoznacznego i niebudzącego wątpliwości wspólnego zrozumienia wszystkich aspektów wskaźników dotyczących standardowych stawek jednostkowych i kwot ryczałtowych określonych w akcie delegowanym w celu refundacji wydatków poniesionych w ramach operacji. Pomocne w osiągnięciu tego celu będzie wypracowanie przez wszystkie podmioty wspólnego rozumienia definicji każdego wskaźnika na jak najwcześniejszym etapie procesu ustalania wspomnianych form kosztów uproszczonych.

Szczegółowe informacje na temat podejścia do standardowych stawek jednostkowych i kwot ryczałtowych w ramach audytu i kontroli można znaleźć w rozdziale 6 wytycznych dotyczących form kosztów uproszczonych.

## 5.6. Podejście w ramach audytu i kontroli w zależności od ustaleń na podstawie art. 14 ust. 1 rozporządzenia w sprawie EFS

### 5.6.1. Jeżeli art. 14 ust. 1 rozporządzenia w sprawie EFS obejmuje wszystkie wydatki poniesione w związku z operacją

Jeżeli państwo członkowskie chce w pełni skorzystać z przepisów art. 14 ust. 1 rozporządzenia w sprawie EFS, dane przedkładane Komisji aby ta rozważyła przyjęcie aktu delegowanego zgodnie z art. 14 ust. 1 rozporządzenia w sprawie EFS, powinny obejmować wszystkie wydatki kwalifikowalne operacji.

#### Przykład 4 – operacja, w ramach której wszystkie koszty kwalifikowalne są objęte zakresem stosowania art. 14 ust. 1 rozporządzenia w sprawie EFS

<b>Łączne wydatki kwalifikowalne = standardowa stawka jednostkowa określona w akcie delegowanym przyjętym zgodnie z art. 14 ust. 1 rozporządzenia w sprawie EFS</b>			
<b>Komisja</b> ↑ <b>Państwo członkowskie</b>	Akt delegowany: 700 EUR / osoba, która ukończyła szkolenie		
	700 EUR x 50 osób, które ukończyły szkolenie = 35 000 EUR		
<b>Państwo członkowskie</b> ↓ <b>Beneficjent</b>	<i>Forma 1: zastosowanie w odniesieniu do beneficjenta tego samego kosztu jednostkowego</i>	<i>Forma 2: zastosowanie w odniesieniu do beneficjenta kosztów rzeczywistych</i>	<i>Forma 3: zastosowanie innego systemu formy kosztów uproszczonych</i>
	700 EUR x 50 osób, które ukończyły szkolenie = 35 000 EUR	Faktury / zaświadczenia o zarobkach itp. = 36 000 EUR	Kwota ryczałtowa w wysokości 35 500 EUR, jeżeli co najmniej 45 osób ukończy szkolenie = 35 500 EUR

W przykładzie 4, jeżeli audyt jest przeprowadzany przez Komisję lub instytucję audytową, kontrola finansowa zakończy się na weryfikacji warunków refundacji standardowej stawki jednostkowej (liczby osób, które ukończyły szkolenie, kwalifikowalności tych osób itp.). W ramach kontroli będzie się zatem kłaść nacisk na zgodność z warunkami określonymi w akcie delegowanym.

Komisja i instytucja audytowa mogą nadal przeprowadzać kontrole na szczeblu beneficjenta w odniesieniu do aspektów niezwiązanych z zasadami rachunkowości (np. kwalifikowalności uczestników, braku podwójnego deklarowania, dowodu ukończenia kursu przez uczestnika, przestrzegania prawa unijnego i krajowego związanego z jego zastosowaniem itp.).

Możliwe jest również przeprowadzenie audytu dotyczącego stosowania zasad ogólnych (więcej szczegółowych informacji na ten temat można znaleźć w wytycznych dotyczących form kosztów uproszczonych).

Potencjalna różnica między podstawami refundacji ze strony Komisji na rzecz instytucji zarządzającej oraz ze strony instytucji zarządzającej na rzecz beneficjenta (zob. forma 2 i 3 w przykładzie 4 – operacja, w ramach której wszystkie koszty kwalifikowalne są objęte zakresem stosowania art. 14 ust. 1 rozporządzenia w sprawie EFS) nie będzie podlegała audytowi.

### 5.6.2. Jeżeli akt delegowany przyjęty zgodnie z art. 14 ust. 1 rozporządzenia w sprawie EFS obejmuje jedynie część wydatków poniesionych w związku z operacją

Państwo członkowskie może zaproponować Komisji, aby określiła w akcie delegowanym, że standardowe stawki jednostkowe lub kwoty ryczałtowe obejmują jedynie część całkowitych wydatków poniesionych w związku z operacją. Jeżeli Komisja uwzględni tę propozycję w akcie delegowanym oraz jeżeli państwo członkowskie będzie następnie chciało połączyć formę kosztów uproszczonych określoną w akcie delegowanym przyjętym zgodnie z art. 14 ust. 1 rozporządzenia w sprawie EFS z „klasycznymi” formami kosztów uproszczonych lub kosztami rzeczywistymi, będzie ono musiało zastosować standardową stawkę jednostkową lub kwotę ryczałtową jako

„klasyczną” formę kosztów uproszczonych w rozumieniu art. 67 RWP.

W celu zapewnienia odpowiedniej ścieżki audytu, w przypadku gdy formy są połączone, państwo członkowskie nie będzie mogło zastosować własnych zasad rachunkowości do wsparcia operacji (zob. poniższy przykład). Oznacza to, że podczas audytu operacji audytorzy zastosują takie same procedury jak te opisane w ogólnych wytycznych dotyczących form kosztów uproszczonych (zob. sekcja 6.5 wytycznych dotyczących form kosztów uproszczonych). Jedynie metodologia stosowana do obliczania standardowych stawek jednostkowych i kwot ryczałtowych określona w rozporządzeniu delegowanym nie będzie podlegała audytowi.

Instytucje zarządzające powinny uwzględnić fakt, że połączenie to ogranicza uproszczenie przewidziane w art. 14 ust. 1 rozporządzenia w sprawie EFS.

#### Przykład 5 – operacja łącząca standardową stawkę jednostkową lub kwotę ryczałtową określoną w akcie delegowanym przyjętym zgodnie z art. 14 ust. 1 rozporządzenia w sprawie EFS z innymi formami kosztów uproszczonych i kosztami rzeczywistymi w celu określenia ich wydatków kwalifikowalnych

Metodologia stosowana w celu objęcia różnych kategorii kosztów w ramach jednej operacji	Standardowa stawka jednostkowa określona w akcie delegowanym przyjętym zgodnie z art. 14 ust. 1 rozporządzenia w sprawie EFS	Koszty rzeczywiste Artykuł 67 ust. 1 lit. a) RWP	Finansowanie w oparciu o stawki ryczałtowe Artykuł 68 ust. 1 lit. b) RWP
<b>Wydatki związane z jedną operacją =</b>	Akt delegowany: bezpośrednie koszty personelu = 10 EUR za godzinę	Koszty bezpośrednie inne niż koszty personelu	Koszty pośrednie 15% x bezpośrednie koszty personelu
<b>Komisja</b> ↑ <b>Państwo członkowskie</b>	10 EUR x 120 godzin = 1 200 EUR	800 EUR	15% x 1 200 EUR = 180 EUR
<b>Państwo członkowskie</b> ↓ <b>Beneficjent</b>	10 EUR x 120 godzin = 1 200 EUR	800 EUR	15% x 1 200 EUR = 180 EUR

# ANNEX 1: TEMPLATE FOR SUBMITTING DATA FOR THE CONSIDERATION OF THE COMMISSION<sup>(6)</sup>

## **A. Contact details: The Managing Authority (MA) responsible for submitting the data and for contacting the Commission (to be filled in by the MA)**

A.1. Name	
A.2. Address	
A.3. Name of contact person	
A.4. Position of contact person	
A.5. Telephone	
A.6. Email	

The authority submitting the data for consideration of the Commission should be the one designated under Article 123(1) CPR. If the request covers several operational programmes, the authority should be entitled to act on behalf of all Managing Authorities involved.

## **B. Main elements to be included in the Commission's delegated act**

B1. Member State	
------------------	--

<sup>(6)</sup> Available in electronic format: <http://ec.europa.eu/esf/sco>

B2. Summary of the main elements included in the delegated act

Operational programme	Priority axis	Fund	Category of region	Estimated proportion of the total EwSF financial allocation to which the SCO will be applied in % (estimate)	Types of operation		Corresponding indicator names	Unit of measurement for the indicator	Type (standard scale of unit costs or lump sum)	Free field (if applicable, description of the standard scale of unit costs or lump sum, and the formula for calculating it if it is not a set value)	Corresponding standard scales of unit costs or lump sums (in national currency)
					Code	Description					
<b>CCI code</b>	<b>1</b>	<b>IEJ ESF</b>	<b>Less developed</b>	<b>20 %</b>	<b>1</b>	IT training	Number of participants who complete the IT training	Number of participants who received a training certification	standard scale of unit costs	Region 1	100
						Code					
<b>CCI code</b>	<b>2</b>	<b>ESF</b>	<b>More developed</b>	<b>15 %</b>	<b>1</b>	IT training	Number of participants who complete the IT training	Number of participants who received a training certification	standard scale of unit costs	Region 2	200
						Code					

### C. Details by type of operation (to be completed for every type of operation)

**Did the Managing Authority receive support from an external company to set out the simplified costs below?  
(If so, please specify which external company.)**

Types of operation	
1.1. Description of the operation type	
1.2 OPs / priority axes concerned	
1.3 Indicator name <sup>(7)</sup>	
1.4 Indicator definition	
1.5 Unit of measurement for indicator	
1.6 Standard scale of unit cost or lump sum	
1.7 Amount (in national currency)	
1.8 Adjustment(s) method	
1.9 Arrangements to ensure the quality, collection and storage of data on achievements. Please list the body(ies) responsible for these arrangements, and set out how they will ensure the quality of data collected (guidance, training, etc.), the frequency of data collection, and where the data will be stored	
1.10 Verification of data (who will verify the nature of the supporting documents, frequency of verification, method of verification): <ul style="list-style-type: none"> <li>• verification of units attained</li> <li>• verification of the quality level attained</li> </ul>	
1.11 Possible perverse incentives or problems caused by this indicator, how they could be mitigated, and the estimated level of risk	
1.12 Amounts expected to be reimbursed for operations where the standard scale of unit costs or lump sum will be applied (in euros)	[> EUR 1 million]
1.13 Arrangement to ensure fair application	<i>Please explain how the system will be introduced and applied in order to ensure that it is applied transparently and fairly.</i>

<sup>(7)</sup> Several complementary indicators (for instance one output indicator and one result indicator) are possible for one type of operation. In these cases, fields 1.3 to 1.11 should be filled in for each indicator.

**Annex to the template: Calculation of the standard scale of unit costs and lump sums**

**Annex 1.**

Source of data used to calculate the standard scale of unit costs and lump sum (who produced, collected and recorded the data; where the data are stored; cut-off dates; validation, etc.):

**Annex 2.**

Please specify why the proposed method and calculation is relevant to the type of operation:

**Annex 3.**

Please specify how the calculations were made, in particular including any assumptions made in terms of quality or quantities. Where relevant, statistical evidence and benchmarks should be used and attached to this annex in a format that is usable by the Commission (e.g. Excel and not PDF).

**Annex 4.**

Where relevant, please explain:

- how revenue has been / will be taken into account;

- how you have ensured that only eligible expenditure was included in the standard scale of unit cost or the lump sum;

- whether the support of an external contractor was used in filling in this template and its contents and, if so, which one.

**Annex 5.**

Optional assessment by the audit authority(ies) of the calculation method (fair, equitable and verifiable) and the arrangements to ensure the verification, quality, collection and storage of data:

## JAK OTRZYMAĆ PUBLIKACJE UE

### **Publikacje bezpłatne:**

- jeden egzemplarz:  
w EU Bookshop (<http://bookshop.europa.eu>)
- kilka egzemplarzy (lub mapy, plakaty):  
w przedstawicielstwach Unii Europejskiej ([http://ec.europa.eu/represent\\_pl.htm](http://ec.europa.eu/represent_pl.htm))  
w delegaturach Unii Europejskiej w krajach poza UE:  
([http://eeas.europa.eu/delegations/index\\_pl.htm](http://eeas.europa.eu/delegations/index_pl.htm))  
kontaktując się z Europe Direct ([http://europa.eu/europedirect/index\\_pl.htm](http://europa.eu/europedirect/index_pl.htm))  
lub dzwoniąc pod numer 0080067891011 (numer bezpłatny w całej UE) (\*).  
  
(\* Informacje są udzielane nieodpłatnie, większość połączeń również jest bezpłatna (niektórzy operatorzy, hotele lub telefony publiczne mogą naliczać opłaty).

### **Publikacje płatne:**

- w EU Bookshop (<http://bookshop.europa.eu>)

## WYTYCZNE DOTYCZĄCE STANDARDOWYCH STAWEK JEDNOSTKOWYCH I KWOT RYCZAŁTOWYCH PRZYJĘTYCH ZGODNIE Z ART. 14 UST. 1 ROZPORZĄDZENIA (UE) NR 1304/2013 – EUROPEJSKI FUNDUSZ SPOŁECZNY

Wytyczne dotyczące standardowych stawek jednostkowych i kwot ryczałtowych przyjęte na podstawie artykułu 14 (1) rozporządzenia EFS zawierają podstawowe informacje na temat tego nowego rodzaju formy kosztów uproszczonych; wskazują również na zalety postanowień tego artykułu i informują o sytuacjach, w których może być zastosowany. Analizują ponadto jego konsekwencje dla obecnego systemu zarządzania i kontroli, w tym dla procedury oceny danych dostarczonych przez państwa członkowskie, dla procedur kontroli i stosunków między beneficjentem a państwami członkowskimi.

Możesz pobrać nasze publikacje lub uzyskać nieodpłatną subskrypcję pod adresem

<http://ec.europa.eu/social/publications>

Aby mieć dostęp do najnowszych wiadomości dotyczących Dyrekcji Generalnej ds. Zatrudnienia, Spraw Społecznych i Włączenia Społecznego, należy zgłosić chęć otrzymywania nieodpłatnego biuletynu informacyjnego poświęconego portalowi Europa pod adresem

<http://ec.europa.eu/social/e-newsletter>

**<http://ec.europa.eu/social/>**



<https://www.facebook.com/socialeurope>



[https://twitter.com/EU\\_Social](https://twitter.com/EU_Social)

