

# Tworzenie budżetu i rozliczanie projektów

## Metoda uproszczona

Koszty rozliczane metodą uproszczoną są traktowane jako wydatki faktycznie poniesione. To spore ułatwienie zarówno dla Ciebie jako beneficjenta, jak i dla instytucji finansującej. Poznaj kilka prostych reguł, którymi trzeba się kierować podczas tworzenia budżetu i rozliczania kosztów.



## Metody uproszczone bardziej powszechne

Parlament Europejski i Rada UE poszerzyły zakres stosowania uproszczonych metod rozliczania wydatków<sup>1</sup>. Obowiązek stosowania ich dotyczy projektów do 200 tys. euro, z wyłączeniem tych, które są objęte pomocą publiczną niebędącą de minimis. Komisja Europejska od wielu lat zachęca do stosowania uproszczonych form rozliczania kosztów.

Decyzję o sposobie wdrożenia uproszczonych metod rozliczania wydatków podejmuje instytucja zarządzająca danym programem. Dopuszcza się łączenie różnych form rozliczania w ramach projektu, pod warunkiem, że każda uproszczona metoda dotyczy osobnej kategorii kosztów. Zapisy dotyczące powyższych kwestii znajdziesz w dokumentach związanych z naborem wniosków.



### Korzyści

Gromadzenie i weryfikowanie dokumentów finansowych stanowi duże obciążenie dla organów administracji. Uproszczona forma rozliczania kosztów pozwala nie tylko odbiurokratyzować proces korzystania z Funduszy Europejskich, ale też zwiększa ich efektywność.

Przy stosowaniu uproszczonych metod wszystkie strony odnoszą korzyści:

- jako beneficjent nie musisz przekazywać PARP dokumentów finansowych potwierdzających poniesienie wydatku (ale oczywiście je przechowuj)
- Instytucja Pośrednicząca (IP) nie musi kontrolować dokumentów finansowych
- jesteś zwolniony z obowiązku przeprowadzania zamówień na podstawie Pzp oraz zasady konkurencyjności
- nie kontroluje się wymogów dotyczących zatrudniania personelu (z wyjątkiem niekaralności)
- IP nie kontroluje przepływów finansowych.

Weryfikacja wydatków z zastosowaniem metod uproszczonych opiera się na sprawdzaniu innych dokumentów niż w przypadku projektów rozliczanych na podstawie faktycznie poniesionych wydatków. Kontroli podlega np. wykonanie rzeczowe projektu, osiągnięcie wskaźników oraz zasady horyzontalne.

<sup>1</sup> [Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady UE 2021/1060 z 24 czerwca 2021 roku.](#) Sprawdź art. 53-56.



## Stawki jednostkowe

Prostą metodą planowania i rozliczania wydatków w projektach jest stosowanie stawek jednostkowych. Określają one wartość wsparcia na osobę lub inną miarę, na przykład liczbę uczestników szkolenia. Wartość planowanego wsparcia lub całego projektu określasz przez pomnożenie stawki jednostkowej przez liczbę osób lub inną miarę. Stawki jednostkowe ułatwiają planowanie budżetu, ponieważ eliminują potrzebę szczegółowego planowania wielu różnych kategorii wydatków. Ponadto pozwalają elastycznie wydawać środki i skupić się na osiągnięciu rezultatów projektu. Wniosek o płatność uwzględniający stawki jednostkowe traktuje się jako poniesione wydatki, co oznacza, że nie trzeba dostarczać faktur ani innych dokumentów finansowych potwierdzających te wydatki.

### ■ → Przykład:

Koszty administracyjne związane z organizacją i obsługą szkolenia, w tym przerwy kawowe i posiłki:

| Rodzaj szkolenia                | Stawka za godzinę zegarową (netto) na osobę |
|---------------------------------|---------------------------------------------|
| Szkolenie otwarte stacjonarne   | 98,00 zł                                    |
| Szkolenie otwarte zdalne        | 79,00 zł                                    |
| Szkolenie zamknięte stacjonarne | 176,00 zł                                   |
| Szkolenie zamknięte zdalne      | 141,00 zł                                   |

### ■ → Przykład:

Siatka stawek pozwalających obliczyć koszty organizacji udziału w targach i misjach:

| Obszar | Stawki jednostkowe na osobę |
|--------|-----------------------------|
| Polska | 1 016,00 zł                 |
| Europa | 4 591,00 zł                 |
| USA    | 9 331,00 zł                 |
| Świat  | 7 274,00 zł                 |



## Kwoty ryczałtowe

Jeśli standardowe stawki jednostkowe nie pozwalają zaplanować i rozliczyć zadania w ramach projektu, możesz uzgodnić kwotę ryczałtową za jego wykonanie. Uzgodnienie to następuje na etapie zatwierdzania wniosku o dofinansowanie projektu. Instytucja będąca stroną umowy tym samym zapewnia, że kwoty ryczałtowe wyliczyłeś w oparciu o sprawiedliwą, rzetelną i racjonalną kalkulację. Na kwotę ryczałtową składają się wszystkie wydatki, które są niezbędne do zrealizowania danego zadania w projekcie i które zostały wykazane w szczegółowym budżecie projektu. IP może też sama oszacować takie kwoty. Wówczas odpowiednie zapisy zamieścić w dokumentacji dotyczącej naboru.

Tworząc budżet, określasz (z odpowiednim uzasadnieniem) kwotę ryczałtową pozwalającą zrealizować zadanie. Każdej kwocie ryczałtovej przypisujesz co najmniej jeden wskaźnik wraz z określoną wartością. Na podstawie tych wskaźników PARP stwierdza, czy wykonałeś zadanie. Nieosiągnięcie wskaźnika oznacza konieczność zwrotu całej kwoty ryczałtovej przypisanej do rozliczanego zadania.

Wskaźniki powinny być adekwatne do kwoty ryczałtovej i nie należy ich utożsamiać ze wskaźnikami związanymi z osiągnięciem celu głównego i celów szczegółowych projektu.

### ■ → Przykład:

#### **Zadanie / Kwota ryczałtovej:**

Organizacja 5 seminariów nt. skutecznego korzystania z zamówień publicznych / 75 000 zł

#### **Nazwa wskaźnika:**

Liczba osób, które uczestniczyły w seminarium / Liczba seminariów dla 30 osób każde

Stawki jednostkowe i kwoty ryczałtovej mogą być indeksowane po to, aby odzwierciedlały aktualne ceny na rynku. Nie dotyczy to zawartych umów o dofinansowanie, z wyjątkiem projektów wieloletnich.



## Stawki ryczałtowe

Finasowanie kosztów pośrednich projektów z reguły odbywa się przy zastosowaniu metod uproszczonych, w tym stawek ryczałtowych. Stanowią one odpowiedni odsetek kosztów bezpośrednich w projekcie.

Koszty pośrednie obejmują na przykład:

- a) wynagrodzenia personelu zarządzającego projektem
- b) koszty związane z delegacjami służbowymi i szkoleniami osób zaangażowanych w projekt
- c) koszty obsługi księgowej projektu<sup>2</sup>.

Do rozliczenia kosztów pośrednich w projektach EFRR stosujesz jedną z trzech stawek ryczałtowych: 7%, 15% lub 25%, które wymienia artykuł 54 rozporządzenia ogólnego. Natomiast w projektach EFS+ koszty pośrednie rozliczasz przy użyciu stawek ryczałtowych, które określono w krajowych wytycznych (podrozdział 3.12): 10%, 15%, 20% lub 25%. Zastosowanie odpowiedniej stawki jest uzależnione od wartości kosztów bezpośrednich projektu. IP w dokumentacji wskazuje, jaki poziom stawek ryczałtowych możesz zastosować w danym instrumencie.

Systemem CST21 zawiera odpowiednie rozwiązania, które pozwalają na rozliczanie projektów z zastosowaniem metod uproszczonych.

Zobacz poradnik w formie pytań i odpowiedzi „Uprozczone metody rozliczania wydatków (Simplified Cost Options – SCO)”.



<sup>2</sup> Więcej w podrozdziale 3.12. Koszty pośrednie Wytycznych dotyczących kwalifikowalności wydatków na lata 2021-2027. Wytyczne podają osobny katalog kosztów pośrednich dla projektów EFS+ i pozostałych.



# PARP

Grupa PFR



**801 332 202, 22 574 07 07**

(koszt jak za połączenie lokalne)



**[info@parp.gov.pl](mailto:info@parp.gov.pl)**



**LiveChat – kliknij w okienko  
w prawym dolnym rogu [serwisu PARP](#)**



**[Baza pytań i odpowiedzi](#)**



**[Dyżur eksperta](#)**



**Odwiedź najbliższy [Punkt Informacyjny  
Funduszy Europejskich](#) lub [biuro PARP](#)**

**[www.feng.parp.gov.pl](http://www.feng.parp.gov.pl)**

**[www.nowoczesnagospodarka.gov.pl](http://www.nowoczesnagospodarka.gov.pl)**



**[www.fepw.parp.gov.pl](http://www.fepw.parp.gov.pl)**

**[www.fepw.gov.pl](http://www.fepw.gov.pl)**



**[www.fers.parp.gov.pl](http://www.fers.parp.gov.pl)**

**[www.rozwojspoleczny.gov.pl](http://www.rozwojspoleczny.gov.pl)**