| *Załącznik 1*  Składka unijna oparta na kosztach jednostkowych, kwotach ryczałtowych i stawkach zryczałtowanych  Wzór wniosku o przedłożenie danych do rozpatrzenia przez Komisję (art. 94 rozporządzenia (UE) 2021/1060 (CPR) |
| --- |

| Data przedłożenia wniosku | xx.xx.2021 |
| --- | --- |

| Niniejszy załącznik nie jest wymagany w przypadku stosowania uproszczonych wariantów kosztów na poziomie UE ustanowionych aktem delegowanym, o którym mowa w art. 94 ust. 4 rozporządzenia w sprawie wspólnych przepisów. |
| --- |

1. **Podsumowanie głównych elementów**

| **Priorytet** | **Fundusz** | **Cel szczegółowy** | **Szacunkowy udział całkowitego przydziału środków finansowych w ramach priorytetu, do którego będzie miał zastosowanie wariant kosztów uproszczonych, w %.** | **Typ(-y) operacji objętych wsparciem** | | **Wskaźnik powodujący konieczność zwrotu kosztów** | | **Jednostka miary dla wskaźnika powodującego zwrot kosztów** | **Rodzaj wariantu kosztów uproszczonych (standardowa skala kosztów jednostkowych, kwoty ryczałtowe lub stawki zryczałtowane)** | **kwota (w EUR) lub wartość procentowa (w przypadku stawek zryczałtowanych) opcji kosztów uproszczonych** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  | Kod (1) | Opis | Kod (2) | Opis |  |  |  |
| 1. Wspieranie przemian terytorialnych poprzez promowanie dowodów na rzecz Europy neutralnej dla klimatu, sprawiedliwej i zrównoważonej terytorialnie | EFRR | Cel szczegółowy nr 6 Inne działania wspierające lepsze zarządzanie współpracą | 25% | 170 | Poprawa zdolności instytucjonalnych instytucji programowych i podmiotów związanych z wdrażaniem funduszy | Nie dotyczy |  | Nie dotyczy | Stawka ryczałtowa | 38 % całkowitych kosztów ekspertyz zewnętrznych |

**(1) Odnosi się do kodu wymiaru pola interwencji w tabeli 1 w załączniku I do rozporządzenia w sprawie wspólnych przepisów.**

**(2) Odnosi się to do kodu wspólnego wskaźnika, jeżeli ma zastosowanie.**

# Szczegółowe informacje w podziale na rodzaj operacji (wypełnia się dla każdego rodzaju operacji)

**Czy instytucja zarządzająca otrzymała wsparcie od firmy zewnętrznej w celu określenia poniższych uproszczonych kosztów?**

# Jeżeli tak, proszę określić, które przedsiębiorstwo zewnętrzne:

Brak wsparcia zewnętrznego

Rodzaje operacji:

|  |  |
| --- | --- |
| 1.1. Opis typu operacji wraz z harmonogramem realizacji[[1]](#footnote-2) | Operacja w ramach programu ESPON 2030. Przewidywaną datą rozpoczęcia operacji jest 1 lipca 2022 r. Pojedyncza operacja będzie obejmować cały okres programowania. |
| 1.2 Cel szczegółowy | Inne działania wspierające lepsze zarządzanie współpracą |
| 1.3 Wskaźnik uruchamiający zwrot kosztów[[2]](#footnote-3) | nie dotyczy |
| 1.4 Jednostka miary dla wskaźnika | nie dotyczy |
| 1.5 Standardowa skala kosztów jednostkowych, kwota ryczałtowa lub stawka zryczałtowana | Stawka ryczałtowa |
| 1.6 Kwota na jednostkę miary lub procent (dla stawek zryczałtowanych) opcji kosztu uproszczonego | 38% |
| 1.7 Kategorie kosztów objętych kosztem jednostkowym, ryczałtem lub stawką  zryczałtowaną | Łączne koszty personelu związane z wdrożeniem pojedynczej operacji |
| 1.8 Czy te kategorie kosztów obejmują wszystkie wydatki kwalifikowalne dla  operacji? (T/N) | NIE |
| 1.9 Metoda(-y) dostosowania[[3]](#footnote-4) | TAK. Całkowita stawka ryczałtowa zostanie zmieniona i podwyższona zgodnie z indeksacją wynagrodzeń ustanowioną przepisami prawa. Podatki indeksacyjne mają miejsce w momencie, gdy stopa inflacji przekroczy 2,5% mierzone według krajowego indeksu STATEC. Wpływ 2,5% obowiązkowej podwyżki wynagrodzenia zostanie obliczony, a nowa stawka ryczałtowa będzie stosowana do czasu nowej podwyżki wynagrodzenia.  Metoda dostosowania będzie stosowana w następujący sposób:   1. Obliczenie kwoty kosztów personelu zgodnie z pierwotnie obliczoną 38 % stawką ryczałtową 2. Otrzymana kwota (w EUR) zostanie zwiększona o 2,5% zgodnie z przepisami prawa 3. Zostanie obliczona nowa stawka ryczałtowa, która będzie ograniczona do 4 miejsc po przecinku (zgodnie z symulacją 2 lub 3 miejsca po przecinku dadzą wyższą kwotę, natomiast 4 miejsca po przecinku zapewnią maksymalne przybliżenie). 4. Nowo wyliczony ryczałt będzie obowiązywał do czasu nowej indeksacji wynagrodzeń. W przypadku nowej indeksacji wynagrodzeń, ta sama metodologia zostanie zastosowana do obliczenia nowego ryczałtu.   Przykład konkretnego zastosowania tej metody znajduje się poniżej:   1. Całkowite koszty ekspertyz zewnętrznych zadeklarowane w wysokości 5 000 000 EUR, co daje łączne koszty personelu w wysokości 1 900 000 EUR zgodnie z 38 % stawką ryczałtową. 2. Kwota 1 900 000 EUR zostanie powiększona o 2,5%, czyli o poziom wzrostu wynagrodzeń stosowany automatycznie zgodnie z prawem. W rezultacie całkowite koszty wynagrodzeń wyniosą 1 947 500 EUR. 3. Zwiększona kwota wynagrodzeń odpowiada 38,95% całkowitej zadeklarowanej kwoty na ekspertyzy zewnętrzne. 4. Ryczałtowa stawka 38,95% będzie stosowana do czasu przeprowadzenia nowej indeksacji. |
| 1.10 Weryfikacja osiągnięcia jednostki miary   * Należy opisać, jaki dokument(y)/system zostanie(ą) wykorzystany(e) do weryfikacji osiągnięcia * Należy opisać, co będzie sprawdzane i przez kogo podczas weryfikacji zarządzania * Należy opisać, jakie ustalenia zostaną poczynione w celu gromadzenia i przechowywania odpowiednich danych/dokumentów | Zidentyfikowana stawka ryczałtowa zostanie zastosowana przez Instytucję Zarządzającą po sprawdzeniu kwalifikowalności kosztów ekspertyz zewnętrznych (reprezentowanych przez sumę rzeczywistych kosztów przedstawiania dowodów plus stawka ryczałtowa SCO dla rozwoju wiedzy).  Dokumentem, który zostanie sprawdzony podczas weryfikacji zarządzania, jest pełna ścieżka audytu wydatków zakontraktowanych w ramach zamówień publicznych na opracowanie dowodów. Kompletna ścieżka audytu będzie dostępna dla Instytucji Zarządzającej za pośrednictwem systemu e-Monitoringu programu, ponieważ jest to wymóg dla Pojedynczego Beneficjenta, aby załadować kompletną ścieżkę audytu do systemu w kontekście obowiązków sprawozdawczych Pojedynczej Operacji.  Instytucja Zarządzająca będzie sprawdzać 100% zadeklarowanych kosztów na podstawie rzeczywistych danych w celu przedstawienia dowodów. Weryfikacja zarządcza może również obejmować kontrole na miejscu w celu weryfikacji oryginałów, w tym przypadku zostanie przeprowadzona próba uwzględnionych zamówień (co najmniej raz dla każdego zamówienia zostanie przeprowadzona kontrola oryginalnej ścieżki audytu).  Do tej kwalifikującej się i zaakceptowanej kwoty zostanie następnie zastosowana stawka ryczałtowa na rozwój wiedzy. Stawka ryczałtowa na koszty personelu zostanie zastosowana do całkowitej uzyskanej kwoty.  Podczas przeprowadzania weryfikacji zarządzania należy również sprawdzić, czy stawka ryczałtowa została prawidłowo i konsekwentnie obliczona oraz czy działania i zasoby finansowane według stawki ryczałtowej są jasno określone i czy nie wchodzą w zakres działań, które są refundowane za pomocą kosztów rzeczywistych.  Poniżej przedstawiono przykład zastosowania tej metody:   1. Pojedynczy Beneficjent deklaruje za pośrednictwem wniosku finansowego do Instytucji Zarządzającej (za pośrednictwem systemu e-Monitoringu i wraz z pełną ścieżką audytu) koszty związane z realizacją badań, które są zlecane wyłącznie w drodze zamówień publicznych na kwotę 3.000.000 EUR. 2. Instytucja Zarządzająca przeprowadza weryfikacje zarządcze 100% zadeklarowanych wydatków i uznaje za kwalifikowalne całą kwotę 3.000.000 EUR 3. Instytucja Zarządzająca stosuje stawkę ryczałtową 25% do obliczania całkowitego kosztu kwalifikowalnego, do którego stosuje się stawkę ryczałtową kosztów personelu. Całkowita kwota kwalifikowalna, którą należy przyjąć jako podstawę do obliczenia kosztów personelu wynosi: 3.000.000 EUR + 25% = 3.750.000 EUR 4. IZ stosuje stawkę ryczałtową 38% do całkowitej kwalifikowalnej kwoty ekspertyz zewnętrznych. Całkowite kwalifikowalne koszty personelu wyniosą 38% z 3.750.000 EUR, a zatem 1.425.500 EUR. |
| 1.11 Możliwe niepożądane zachęty, środki łagodzące[[4]](#footnote-5) i szacowany poziom ryzyka (wysokie/średnie/niskie) | Z punktu widzenia programu ryzyko to jest uważane za bardzo niskie. Program ESPON od pierwszego okresu programowania zawsze charakteryzował się bardzo niskim poziomem nieprawidłowości (w obecnym okresie programowania jak dotąd poziom błędów był równy zeru). Instytucja Zarządzająca przeprowadza 100% kontroli wszystkich zamówień publicznych i wdraża strategie zarządzania ryzykiem, które mają na celu zmniejszenie nieprawidłowości poprzez wspieranie pojedynczego beneficjenta. Kontrole jakości w celu omówienia lepszego wdrażania zamówień publicznych, wymiana najlepszych praktyk, konkretne wsparcie eksperckie są zapewniane na bieżąco podczas wdrażania Pojedynczej Operacji.  W odniesieniu do Pojedynczego Beneficjenta, w przypadku wystąpienia nieprawidłowości, istnieje ryzyko obniżenia poziomu kosztów kwalifikowalnych dla wszystkich pozostałych kosztów obliczonych na podstawie rzeczywistych wydatków na przedstawianie dowodów. Ryzyko to, ze względu na wszystkie argumenty przedstawione powyżej, jest również uważane za niskie. |
| 1.12 Całkowita kwota (krajowa i unijna), której zwrotu należy się spodziewać | 14.500.000 EUR |

# C: Obliczenie standardowej skali kosztów jednostkowych, płatności ryczałtowych lub stawek zryczałtowanych

* 1. Źródło danych wykorzystanych do obliczenia standardowej skali kosztów jednostkowych, płatności ryczałtowych lub stawek zryczałtowanych (kto opracował, zebrał i zarejestrował dane; gdzie dane są przechowywane; daty graniczne; walidacja itp.)

Źródłem danych jest system e-monitoringu utworzony i prowadzony przez Instytucję Zarządzającą ESPON. Dane odpowiadają kosztom personelu zadeklarowanym przez pojedynczego beneficjenta za pośrednictwem systemu e-sprawozdawczości (dokumenty uzupełniające są również wprowadzane do systemu, ale są chronione hasłem ze względu na dyrektywę w sprawie ochrony danych osobowych. Dane odpowiadają kosztom personelu w latach 2016-2019 oraz kosztom ekspertyz zewnętrznych (odpowiadającym wydatkom na dowody i wiedzę (zasięg w ESPON 2020) w tym samym okresie. Dane są przechowywane w tym samym systemie i zostały zatwierdzone przez FLC, IZ oraz poddane audytowi i są dostępne online (wraz ze wszystkimi dokumentami uzupełniającymi).

* 1. Proszę podać, dlaczego proponowana metoda i obliczenia oparte na art. 88 ust. 2 rozporządzenia w sprawie wspólnych przepisów są odpowiednie dla danego rodzaju operacji:

Proponowana metoda jest uznawana za zasadną, ponieważ rodzaj operacji (który jest tylko jeden w kontekście Programu ESPON 2020 i ESPON 2030) jest taki sam i realizowany przez tego samego Pojedynczego Beneficjenta. Utrzymano realizację programu poprzez jedną pojedynczą operację przez jednego pojedynczego Beneficjenta. Rodzaj działań pozostaje taki sam tj. przedstawianie dowodów i działania zewnętrzne. Jednak w kontekście programu ESPON 2030 udoskonalono grupy docelowe i cele szczegółowe w zakresie kontaktów zewnętrznych i zdecydowano się zgrupować je pod haslem "rozwoju wiedzy". Charakter działań pozostaje jednak bez zmian.

* 1. Proszę określić, w jaki sposób dokonano obliczeń, w szczególności uwzględniając wszelkie założenia dotyczące jakości lub ilości. W stosownych przypadkach należy wykorzystać dowody statystyczne i punkty odniesienia oraz na żądanie, przedstawić je w formacie, który może być wykorzystany przez Komisję:

Wykorzystane dane to poświadczone i zaakceptowane koszty personelu pojedynczej operacji programu ESPON 2020 za lata 2016, 2017, 2018 i 2019. Rok 2020 został wyłączony ze względu na pandemię COVID-19. W roku 2019 rząd Luksemburga bezpośrednio wspierał koszty personelu za pośrednictwem krajowego systemu zabezpieczenia społecznego, przyznając:

- specjalny płatny urlop (z ubezpieczenia społecznego), aby umożliwić rodzicom opiekę nad dziećmi w czasie zamknięcia szkoły

- specjalny płatny urlop (z ubezpieczenia społecznego), aby umożliwić rodzicom opiekę nad dziećmi podczas nauki na odległość.

Środki te były w dużej mierze wykorzystywane w 2020 r. i pokryły znaczną część kosztów personelu beneficjenta. W związku z tym uwzględnienie zadeklarowanych kosztów personelu za rok 2020 nie pozwoliłoby na obliczenie rzeczywistego wskaźnika zastępczego dla kosztów personelu potrzebnych do realizacji pojedynczej operacji w ramach programu ESPON 2030.

Zaproponowana metoda zakłada, że do realizacji działań, które są tego samego rodzaju w programie ESPON 2020 i ESPON 2030, potrzebna jest taka sama proporcja kosztów personelu.

Aby obliczyć tę proporcję, do obliczenia stawki ryczałtowej kosztów personelu uwzględniono następujące wydatki:

- wszystkie koszty związane z celem od 1 do 4 programu ESPON 2020 (z wyjątkiem kosztów tygodnia ESPON, ponieważ w programie ESPON 2030 zostaną one pokryte przez Pomoc Techniczną i poniesione przez IZ)

- tylko działania związane z pierwszą umową dotyczącą Rady Naukowej ds. jakości, doradztwa technicznego w zakresie metodologii monitorowania i ewaluacji oraz usług internetowych w ramach celu 5 programu ESPON 2020, zostały uznane za odpowiadające realizacji badań (Rada Naukowa ds. jakości, doradztwo techniczne w zakresie metodologii monitorowania i ewaluacji) lub tworzeniu wiedzy (usługi internetowe) w kontekście programu ESPON 2030. Wszelkie inne koszty w SO5 zostały wyłączone, ponieważ ze względu na swój charakter zostaną pokryte z pozycji budżetowej dotyczącej kosztów administracyjnych.

Wyżej wymienione koszty obejmowały lata 2016-2019.

Uwzględnione kwoty były ostatecznymi zaakceptowanymi i skontrolowanymi kosztami, zarówno w odniesieniu do pracowników, jak i ekspertów zewnętrznych.

Instytucja Audytowa otrzymała pełną listę uwzględnionych wydatków, jak również pełną listę wydatków w ramach celu 5, które nie zostały uwzględnione przy obliczaniu stawki ryczałtowej.

* 1. Proszę wyjaśnić, w jaki sposób zapewnili Państwo, że jedynie wydatki kwalifikowalne zostały uwzględnione przy obliczaniu standardowej skali kosztów jednostkowych, płatności ryczałtowych lub stawki ryczałtowej:

Wszystkie wydatki wykorzystane do obliczenia stawki ryczałtowej zostały sprawdzone i zatwierdzone przez Instytucję Zarządzającą, Instytucję Certyfikującą i Instytucję Audytową.

* 1. Ocena instytucji audytowej (instytucji audytowych) dotycząca metodologii obliczeń i kwot oraz ustaleń zapewniających weryfikację, jakość, gromadzenie i przechowywanie danych.

1. Przewidywana data rozpoczęcia wyboru operacji i przewidywana data zakończenia ich realizacji (zob. art. 63 ust. 5 rozporządzenia w sprawie wspólnych przepisów) [↑](#footnote-ref-2)
2. W przypadku operacji obejmujących kilka uproszczonych wariantów kosztów, dotyczących różnych kategorii kosztów, różnych projektów lub kolejnych etapów operacji, pola od 1.3 do 1.11 należy wypełnić dla każdego wskaźnika powodującego konieczność zwrotu kosztów. [↑](#footnote-ref-3)
3. W stosownych przypadkach należy wskazać częstotliwość i harmonogram dostosowania oraz podać wyraźne odniesienie do konkretnego wskaźnika (w tym, w stosownych przypadkach, link do strony internetowej, na której publikowany jest ten wskaźnik). [↑](#footnote-ref-4)
4. Czy istnieją jakiekolwiek potencjalne negatywne skutki dla jakości wspieranych operacji, a jeśli tak, jakie środki (takie jak zapewnienie jakości) zostaną podjęte w celu zrównoważenia tego ryzyka? [↑](#footnote-ref-5)