

**Interreg**  
Baltic Sea Region



Co-funded by  
the European Union

# Budżet projektu i rozliczanie wydatków



Instytucja Zarządzająca/ Wspólny Sekretariat Interreg BSR

Łukasz Korpala, Finance Officer

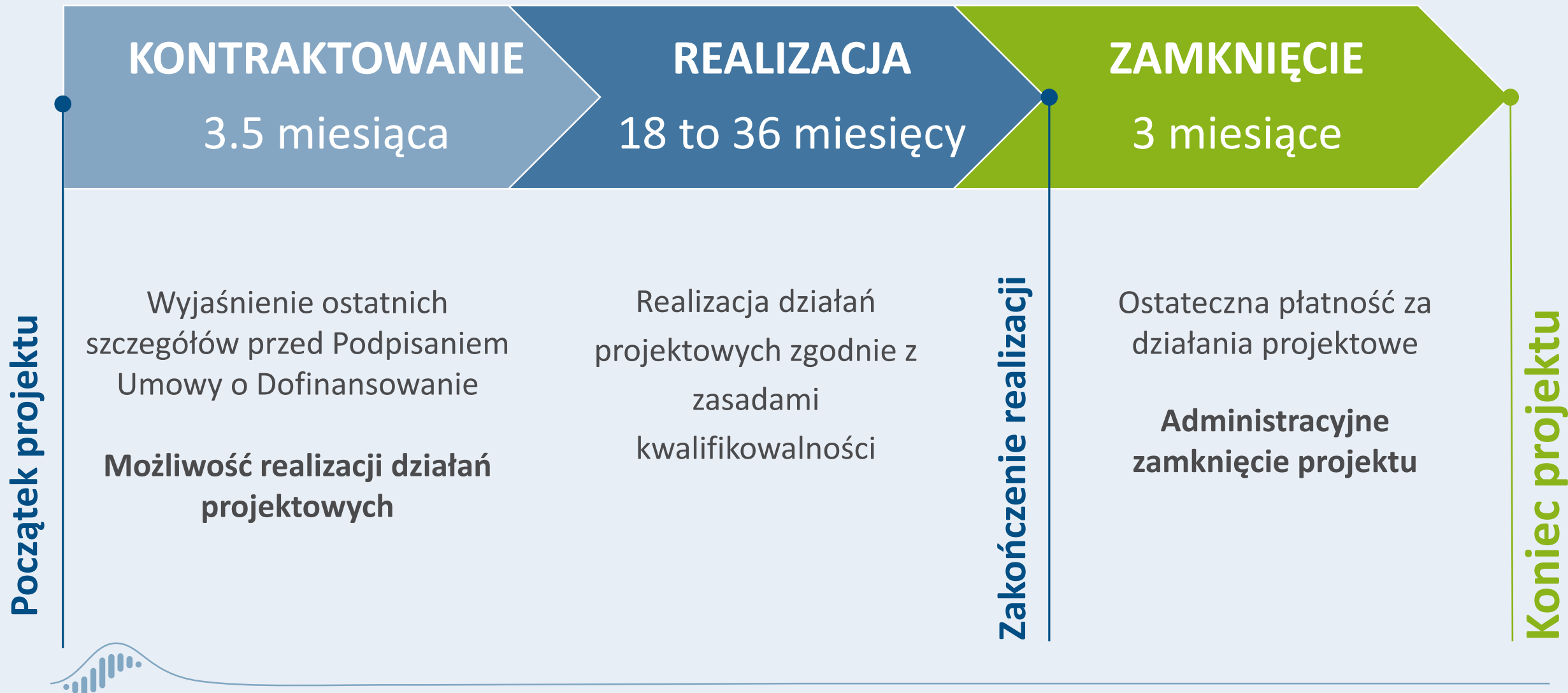




## Planowanie budżetu w projekcie głównym

- Ogólne zasady kwalifikowalności wydatków oraz Pomoc Publiczna
- Planowanie budżetu – wstęp + metody uproszczone rozliczania
- Planowanie budżetu – koszty rzeczywiste

# Czas trwania projektu.





## Budżet projektu

- Brak limitu
- 7 kategorii kosztów (CAT 0-6)
- Dofinansowanie 80%



## Budżet partnera

- Każdy Partner ma swój budżet do dyspozycji
- Brak możliwości połączenia z innymi środkami z UE



## Zakaz kontraktów/umów:

- z własnymi pracownikami
- z innymi Partnerami w projekcie
- Fakturowania wewnętrznego



## Punkty do uwzględnienia podczas planowania budżetu

- Zamówienia publiczne!
- Zmienne kwalifikowalności podatku VAT
- Zakaz kosztów dzielonych
- Zakaz podwójnego finansowania





# Podatek VAT

**Kwalifikowalne dla partnerów, którzy nie mogą odzyskać VAT**

- ✓ Partnerzy, którzy nie mogą odzyskać VAT, mogą uwzględnić VAT w budżecie i zgłaszać Programowi jako część kwalifikowalnych wydatków.





# Podatek VAT

Może być kwalifikowalne dla partnerów, którzy odzyskują VAT

- Partnerzy, którzy mogą odzyskać VAT, mogą planować i zgłaszać VAT jako część swoich kwalifikowanych wydatków, jeśli
  - ✓ nie otrzymują pomocy publicznej zgodnie z Ogólnym Rozporządzeniem Wyłączenia Blokowego (GBER) oraz
  - ✓ łączny budżet projektu jest poniżej 5 000 000 EUR (wliczając VAT)

# Podstawowe zasady zwrotu kosztów.



- Zasada refundacji
- Budżet Partnera = dofinansowanie programu + wkład własny

Partnerzy  
UE

- 80% dofinansowania EFRR
- 20% wkład własny

Norwegia

- 50% dofinansowania krajowego z Norwegii
- 50% wkład własny

- **Planowanie, raportowanie oraz zwrot kosztów w Euro**





# Pomoc Publiczna

## Zasady konkurencji Unii Europejskiej

- Czym jest pomoc publiczna
- Program musi zapewnić, że przestrzegane są zasady pomocy publicznej, a zwolnienia są stosowane prawidłowo
- Dwa poziomy:
  - Partnerzy projektu
  - Podmioty trzecie wspierane przez projekt





## Pomoc publiczna dla partnerów projektu

- Ocena ex-ante związana z rodzajem partnerów projektu
- **Trzy grupy ryzyka:** niskie / średnie do wysokiego / wysokie
- Średnie i wysokie ryzyko: domyślne założenie, że działania są istotne z punktu widzenia pomocy publicznej! **ALE: Uniwersytety i agencje sektorowe mogą żądać i uzasadniać sprawdzenie wiarygodności na etapie składania wniosku.**



# Pomoc publiczna dla partnerów projektu

Interreg  
Baltic Sea Region



Co-funded by  
the European Union



## Aplikacja

Wybór rodzaju partnera

Uniwersytety i agencje sektorowe:  
Wniosek o

dodatkowe sprawdzenie



Wyniki oceny ex-ante widoczne



## Ocena

Sprawdzenie rodzaju partnera

Sprawdzenie wiarygodności dla partnerów o niskim ryzyku i partnerów o średnim ryzyku, którzy to złożyli



## Wybor

Wynik oceny pomocy publicznej staje się częścią decyzji dotyczącej wyboru



## Kontraktowanie

Wyjaśnienie środka pomocy publicznej (GBER, Artykuł 20 lub de minimis)

Brak możliwości zmiany





# Pomoc publiczna dla partnerów projektu

## Środki zgodności

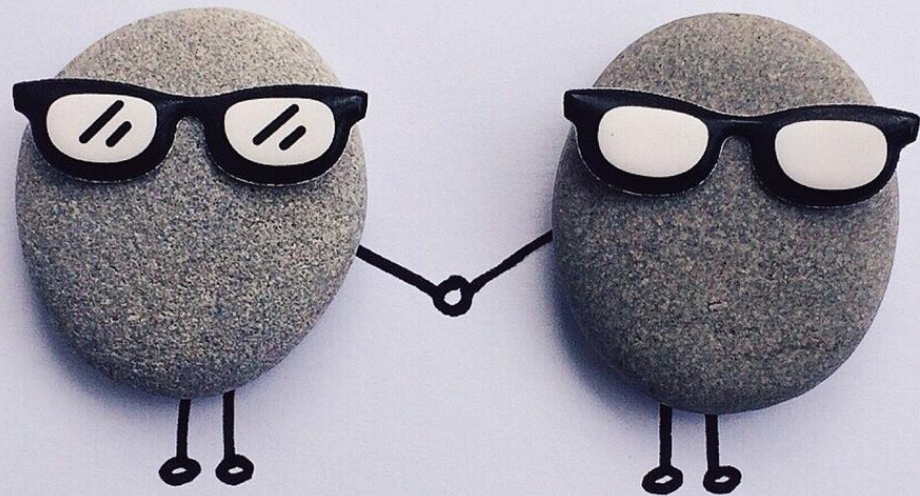
### General Block Exemption Regulation, Art 20

- Do 2,2 miliona euro na partnera, na projekt
- Dla wszystkich rodzajów partnerów i działań projektowych
- Maksymalne wsparcie: 80%

### Pomoc De Minimis

- Do 300 000 euro w ciągu trzech lat
- Nie dotyczy podstawowej produkcji rybackiej, akwakultury i produktów rolnych





## Pomoc publiczna dla podmiotów trzecich

Niefinansowe wsparcie poprzez działania partnerów projektu

- **Przykłady: Firmy otrzymują ...**
  - ... Doradztwo, rozwijanie produktów lub inne dofinansowane usługi
  - ... Dostęp do infrastruktury badawczej
  - ... Wynik projektu (np. platforma usług cyfrowych)
- Środek zgodności: **General Block Exemption Regulation, Art 20a**
  - Maks. 22 000 EUR na podmiot trzeci
  - Partner projektu musi obliczyć ex-ante!

# Proszę upewnić się, że...

Partnerzy rozumieją podejście do pomocy publicznej i środki zgodności Programu

- Programme Manual
- konspekty informacyjne ([interreg-baltic.eu/toolkit/state-aid](https://interreg-baltic.eu/toolkit/state-aid))

Partnerzy są świadomi grupy ryzyka pomocy publicznej, do której należy ich organizacja

- Zapytajcie partnerów o dodatkowe sprawdzenia
- Partnerzy wiedzą, jak postępować z pomocą publiczną dla podmiotów trzecich





## Planowanie budżetu dla projektów głównych

- Ogólne zasady kwalifikowalności wydatków oraz Pomoc Publiczna
- Planowanie budżetu – Wstęp + metody uproszczone rozliczania
- Planowanie budżetu – koszty rzeczywiste



# Formy wsparcia

Interreg  
Baltic Sea Region



Co-funded by  
the European Union



# Kategorie kosztów (CAT):



<b>CAT 0</b>	<b>Koszty przygotowawcze</b>
<b>CAT 1</b>	<b>Koszty personelu</b>
<b>CAT 2</b>	<b>Biuro i administracja</b>
<b>CAT 3</b>	<b>Podróże i zakwaterowanie</b>
<b>CAT 4</b>	<b>Usługi zewnętrzne</b>
<b>CAT 5</b>	<b>Wyposażenie</b>
<b>CAT 6</b>	<b>Infrastruktura i roboty</b>





## CAT0 – Koszty przygotowawcze

- **Kwota ryczałtowa: EUR 24 000 = EUR 19 200** dofinansowania z Programu
- Jedynie dla zatwierdzonych projektów
- Projekt “aplikuje” o zwrot we wniosku aplikacyjnym
- Projekt nie otrzymał żadnych innych funduszy UE na przygotowanie danego wniosku





# CAT1 – Koszty personelu

## Warunki:

- Umowa o pracę lub równoważna
- **Ustalona stawka godzinowa dla kraju**
  - Niezależna od funkcji/stanowiska
- **Produktywne godziny**
- Zasada 1720 godzin dla pracownika pełnoetatowego w roku kalendarzowym

STAFF  
ONLY



# Stawka godzinowa

Dla projektów  
wybranych po 1  
stycznia 2024 roku



**PLN 106**



# CAT1 – Koszty personelu

- Liczba planowanych produktywnych godzin dla pełnoetatowego pracownika nie może przekroczyć 1720 godzin w roku kalendarzowym.
- Maksymalna liczba planowanych produktywnych godzin musi być proporcjonalna do:
  - wymiaru etatu,
  - czasu zaangażowania na projekt.

**Zasada  
1720**

**wymiar etatu x zaangażowanie na projekt x liczba lat x 1720**





# Kalkulacja kosztów zatrudnienia.



## Koszty personelu

Pełny etat, kierownik projektu  
100% dla projektu, 3 lata

$$106 \times 1720 \times 3 = 546\,960 \text{ PLN}$$

Pełny etat, asystent projektu  
50% dla projektu, 3 lata

$$106 \times (1720 \times 50\%) \times 3 = 273\,480 \text{ PLN}$$

**Budżet CAT 1 – 820 440 PLN**





## CAT2 – Biuro i administracja

### Automatyczna kalkulacja – stawka ryczałtowa

- 15% kwalifikowalnych kosztów personelu
- Bez dokumentacja potwierdzającej
- Kompensata +/-

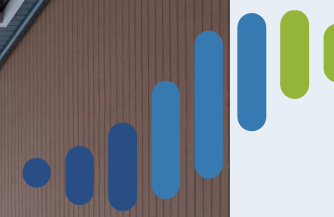


# CAT2 – Biuro i administracja

## Przykłady:

- Archiwa
- Księgowość
- Koszty komunikacji (telefon, faks, poczta)
- Systemy informatyczne
- Konserwacja,
- media (np. prąd, ciepło)
- Wynajem biura i zaopatrzenie





# CAT3 – Podróże i zakwaterowanie

## Automatyczna kalkulacja – stawka ryczałtowa

- 15% kwalifikowalnych kosztów personelu
- Pracownicy Partnera Projektu
- Kompensata +/-
- Brak dokumentów księgowych
  - ✓ ALE: Sprawdzenie istnienia KAT3 → min. 1 podróż na partnera na cały okres trwania projektu



# CAT3 – Podróże i zakwaterowanie

## Przykłady:

- Koszty zakwaterowania
- Diety
- Koszty podróży (np. bilety, opłaty za parking)
- Koszty wizy

# Kalkulacja CAT2 + CAT3



**Koszty Personelu – PLN 820 440**

**CAT 2**



**BIURO I ADMINISTRACJA**

**15% CAT 1**

**PLN 123 066**

**CAT 3**

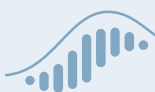


**PODROZE I ZAKWATEROWANIE**

**15% CAT 1**

**PLN 123 066**

**Budżet CAT 1-3: PLN 1 066 572**





# CAT4 – Usługi zewnętrzne

## Dokumentacja:

- dokumentacja przetargowa,
- faktura,
- dowód wykonania usługi,
- dowody płatności,
- ewidencja księgowa.



# CAT 4 – Usługi zewnętrzne

## Przykłady:

- Rozwój systemów
- Podróże zewnętrznych ekspertów
- Zarządzanie finansowe
- Promocja
- komunikacja
- Badania lub ankiety
- Tłumaczenia
- Koszty kontroli w systemie zdecentralizowanym



# CAT 4 Kalkulacja



**Budżet dotychczas (CAT 1-3) PLN 1 066 572**



Strategia - ekspert zewnętrzny – PLN 25 000

Organizacja spotkania – PLN 10 000

Podróże ekspertów zewnętrznych – PLN 5 000

**USŁUGI ZEWNĘTRZNE  
PLN 40 000**

**Budżet CAT 1-4: PLN 1 103 572**







# CAT 5 – Wyposażenie



## Co jest możliwe:

- Zakup, wynajem, leasing, amortyzacja
- Inwestycje produkcyjne = trwałość 5 lat od końcowej płatności
- Sprzęt używany



# CAT 5 – Wyposażenie

## Przykłady:

- Materiały eksploatacyjne: gazy, odczynniki, ...
- Meble i wyposażenie
- Sprzęt i oprogramowanie informatyczne
- Sprzęt laboratoryjny
- Maszyny
- Sprzęt biurowy
- Narzędzia lub urządzenia



# CAT 5 Kalkulacja



**Budżet dotychczas (CAT 1-4) - PLN 1 103 572**



Laptop (pełny koszt) – PLN 4 000

Odczynniki lab. (pełny koszt) – PLN 4 000

Zbiornik na odpady organiczne  
(2 miesiące wynajem) – PLN 6 000

**EQUIPMENT**

**PLN 14 000**

**Budżet CAT 1-5: 1 117 572 PLN**







# CAT 6 – Infrastruktura i roboty

## Co jest możliwe:

- Projektowanie i realizacja infrastruktury i prac
- Przygotowanie terenu, dostawa, obsługa, instalacja, remont
- Dokumenty określające własność gruntu lub budynków
- Trwałość



# CAT 6 – Infrastruktura i roboty

## Przykłady:

- Roboty budowlane
- Materiały budowlane
- Pozwolenia na budowę
- Zakup ziemi
- Specjalistyczne interwencje



# CAT 6 Kalkulacja



**Budżet dotychczas (CAT 1-5) – 1 117 572 PLN**



Rewitalizacja torfowisk PLN 25 000

Budowa punktu mobilności PLN 60 000

**INFRASTRUKTURA I  
ROBOTY**

**PLN 85 000**

**Budżet partnera – PLN 1 202 572**



**275 705 EUR**





# Budżet projektu

Interreg  
Baltic Sea Region



Co-funded by  
the European Union

Partner 1 EUR 275 705

Partner 2 EUR 250 500

Partner 3 EUR 180 000

Partner 4 EUR 60 000

**BAMOS+**

**Budżet  
projektu**





## Proszę upewnić się, że...

### **Budżety partnerów są zgodne z rolami partnerów**

- Konkretne opisy ról dla partnerów
- Realistyczne planowanie budżetu, zwłaszcza kosztów personelu

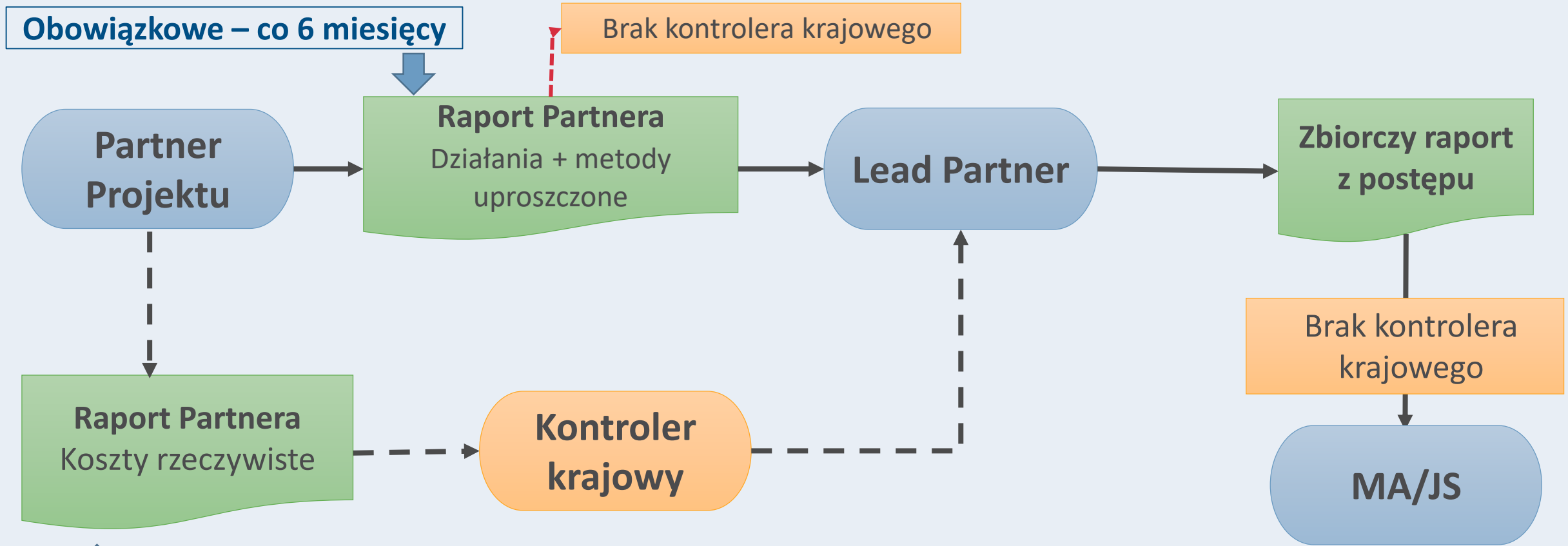
### **Partnerzy mają wystarczającą zdolność finansową**

- Poprawne dane finansowe
- Wystarczające finansowanie do realizacji inwestycji

### **Specyfikacja rzeczywistych pozycji kosztów jest jasna**

- Podobne umowy mogą być grupowane

# Proces raportowania – projekty główne

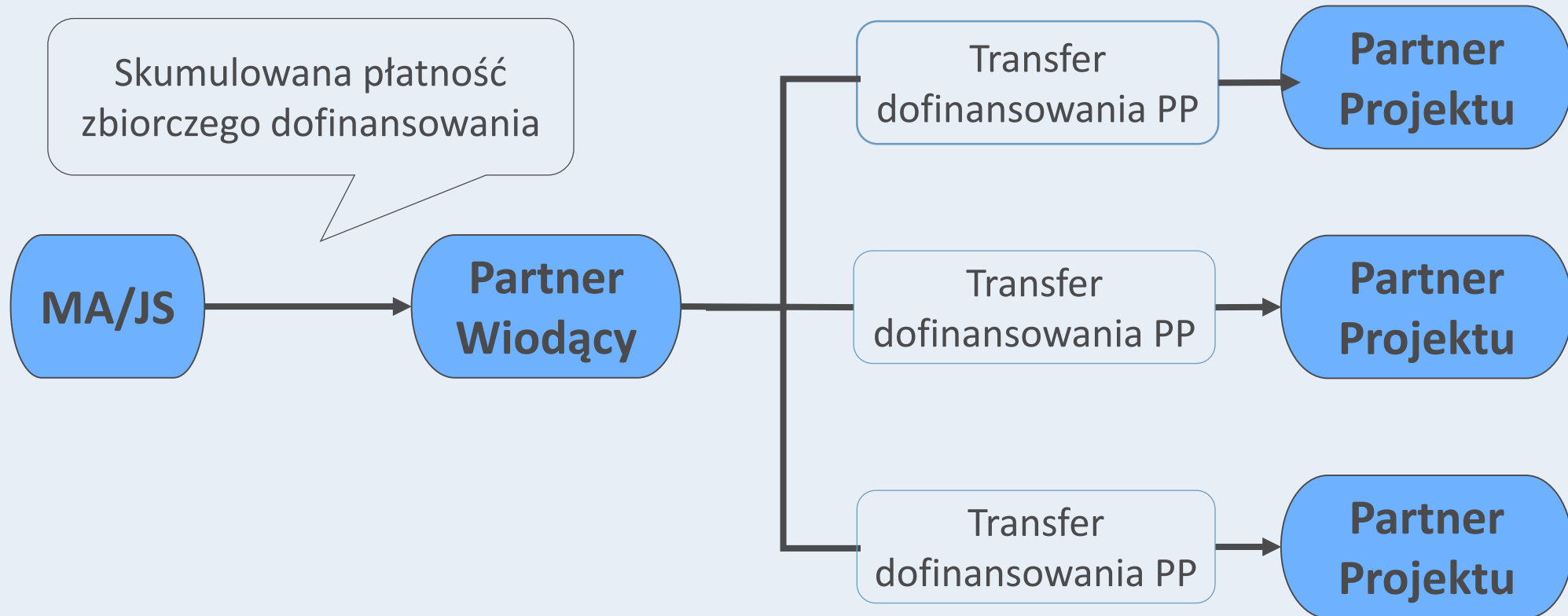


**BAMOS+**





# Proces płatności





# Czas na Państwa pytania





Dziękuję 😊







[interreg-baltic.eu](https://interreg-baltic.eu)

[matchmaking.interreg-baltic.eu](https://matchmaking.interreg-baltic.eu)

[facebook.com/InterregBSR](https://facebook.com/InterregBSR)

[twitter.com/InterregBSR](https://twitter.com/InterregBSR)

[linkedin.com/in/interregbsr](https://linkedin.com/in/interregbsr)

[instagram.com/interreg.bsr](https://instagram.com/interreg.bsr)

[youtube.com/user/BSRprogramme](https://youtube.com/user/BSRprogramme)

The Programme is managed by **Investitionsbank Schleswig-Holstein (IB.SH)** in Kiel, Germany.

**Investitionsbank Schleswig-Holstein**  
**Interreg Baltic Sea Region**  
**Managing Authority/Joint Secretariat**

Grubenstraße 20, 18055 Rostock, Germany

Tel: +49 381 454 84 5281

E-mail: [info@interreg-baltic.eu](mailto:info@interreg-baltic.eu)





# Terms of use

This presentation has been developed exclusively for the purposes of the EU funding Programme **Interreg Baltic Sea Region** managed by **Investitionsbank Schleswig-Holstein (IB.SH)**.

**You are allowed to use the texts, diagrams and flow charts for developing, managing and promoting Interreg Baltic Sea Region and its projects.**

Please note that the **images and photographs contained in this presentation are copyrighted** and subject to the rights of third parties as mentioned in the respective reference below the image. If you plan to use these images/photographs you have the sole responsibility for obtaining appropriate licenses from the respective right holder.

