

## **Metodologia stawki jednostkowej zastosowanej w ramach Poddziałania 3.3.2 Aktywność międzynarodowa małopolskich MŚP w konkursie nr RPMP.03.03.02-IP.01-12-037/19**

### **1. Uzasadnienie zastosowania stawki jednostkowej w ramach danego konkursu:**

**Wytyczne w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020** (dalej jako: Wytyczne), w rozdziale 6.6 odnoszą się do możliwości, jakie w zakresie uproszczonych metod rozliczeń wydatków daje rozporządzenie ogólne nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r., tj. uregulowań art. 67 oraz art. 68. **Jedną z możliwych do wykorzystania uproszczonych metod rozliczania wydatków jest stawka jednostkowa.**

Jak wynika z treści rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE, Euratom) 2018/1046 z dnia 18 lipca 2018 r. w sprawie zasad finansowych mających zastosowanie do budżetu ogólnego Unii, stosowanie stawek jednostkowych, kwot ryczałtowych i stawek ryczałtowych, znacząco upraszcza procedury administracyjne oraz w istotny sposób zmniejsza ryzyko wystąpienia błędów, a także stanowi odpowiednią formę finansowania niezależnie od obszaru interwencji Unii. W rozporządzeniu podkreślono, że odbiorcy środków finansowych Unii powinni mieć możliwość częstszego stosowania uproszczonych opcji kosztów, a jednocześnie należy priorytetowo traktować finansowanie ukierunkowane na produkt, tak aby sprzyjać koncentrowaniu się na rezultatach.

**Bazując na doświadczeniach konkursów ogłoszonych dla Poddziałania 3.3.2 Aktywność międzynarodowa małopolskich MŚP zdecydowano się na propozycję uproszczonej metody rozliczania wydatków w formie stawki jednostkowej.**

Mając na uwadze specyfikę projektów realizowanych w Poddziałaniu 3.3.2 uznano, że stawki jednostkowe stanowią najwłaściwszą metodą rozliczania podróży służbowych. Proponowane rozwiązanie przyczyni się do:

- przyspieszenia i usprawnienia wydatkowania środków w ramach III osi priorytetowej,
- skrócenia czasu weryfikacji wniosków o płatność oraz weryfikacji zamówień, a tym samym zapewnienia odpowiedniej płynności finansowej Beneficjentom realizującym projekty, która jest kluczowa aby z powodzeniem i w terminie osiągnąć zakładane cele i rezultaty projektu,
- skoncentrowania uwagi na merytorycznych aspektach realizacji projektów oraz weryfikacji wydatków w ramach kategorii, które w większym stopniu narażone są na ryzyko wystąpienia nieprawidłowości,
- zmniejszenia obciążenia administracyjnego, zarówno po stronie Beneficjentów, jak i IOK, dzięki ograniczeniu konieczności gromadzenia i weryfikowania nawet kilkudziesięciu stron dokumentów finansowych w ramach jednego tylko wniosku o płatność,
- zwiększenia zainteresowania naborem wśród małopolskich przedsiębiorstw, w tym zwłaszcza mniejszych przedsiębiorstw, dla których istotną przeszkodę stanowią skomplikowane i czasochłonne procedury w zakresie przeprowadzania zamówień oraz rozliczania poniesionych wydatków.

Warto podkreślić, że **stawka jednostkowa** jest w tym przypadku bardziej właściwa niż kwota ryczałtowa ze względu na specyfikę projektów realizowanych w ramach Poddziałania 3.3.2, które wymaga efektywnego i racjonalnego podejścia do rozliczania. W szczególności specyfika projektów wymusza większą elastyczność ze względu na m.in. zmiany w zakresie liczby osób biorących udział w imprezach targowych, które wynikają m.in. z bieżącego zapotrzebowania lub okoliczności niemożliwych do przewidzenia na etapie sporządzania wniosku o dofinansowanie.

W przypadku kwot ryczałtowych niezrealizowanie w pełni wskaźnika „Liczba osób w podróżach służbowych” skutkowało brakiem możliwości rozliczenia zadania objętego kwotą ryczałtową, np. gdy przedsiębiorca zadeklarował we wniosku o dofinansowanie, że w danej imprezie targowo-wystawienniczej wezmą udział 3 osoby, a finalnie pojechały 2 – co z punktu widzenia projektodawcy postrzegane jest jako działanie oszczędne, powodujące mniejsze obciążenie budżetu, racjonalne – wówczas taki Beneficjent nie mógł w ogóle otrzymać środków za udział w targach 2 osób, których obecność tam udokumentował. Powyższe wynika z faktu, że w przypadku niezrealizowania w pełni wskaźników produktu lub rezultatu objętych kwotą ryczałtową, dana kwota uznawana jest za niekwalifikowalną (rozliczenie w systemie „spełnia – nie spełnia”), co jest zgodne z zapisami Wytycznych kwalifikowania wydatków.

## 2. Warunki wykorzystania stawki jednostkowej w projekcie:

- a) wyodrębnienie w ramach zadania dotyczącego udziału w imprezie targowo-wystawienniczej zorientowanej na rynki zagraniczne kategorii dotyczącej podróży służbowej/służbowych (zależnie od zakresu projektu) w związku z udziałem w imprezie targowo-wystawienniczej jako wystawca;
- b) zastosowanie stawki jednostkowej wyrażonej w PLN na osobę w ramach wyjazdu służbowego na imprezę targowo-wystawienniczą **możliwe jest wyłącznie dla zadań z zakresu uczestnictwa w charakterze wystawcy w imprezach targowo wystawienniczych zorientowanych na rynki zagraniczne w odniesieniu do wydatków związanych z podróżami służbowymi odbywanymi w związku z uczestnictwem w tych wydarzeniach - podróże służbowe nie więcej niż 4 osób na czas udziału w imprezie targowo-wystawienniczej oraz czas niezbędny na dotarcie oraz powrót**, w tym wydatki związane z:
  - zakupem biletów lotniczych, kolejowych, autobusowych;
  - zakupem noclegów;
  - dojazdami środkami komunikacji miejscowej;
  - dietami;
  - ubezpieczeniem na czas podróży;
  - uzyskaniem niezbędnych wiz;
  - wykorzystaniem samochodu osobowego jako środka umożliwiającego dojazd na miejsce imprezy targowo-wystawienniczej.
- c) w przypadku imprez targowo – wystawienniczych odbywających się w miejscu, w którym znajduje się siedziba, główne miejsce prowadzenia działalności lub oddział Beneficjenta, wydatki z tytułu wyjazdu służbowego, o których mowa powyżej nie są objęte stawką jednostkową (nie są kwalifikowane).

## 3. Stawki jednostkowe:

Przyjmuje się cztery stawki jednostkowe odpowiednio dla czterech wyodrębnionych obszarów geograficznych, w zależności od lokalizacji imprezy targowo-wystawienniczej, której kwota dotyczy:

- a. Polska (PL) = 800,00 PLN/os. (dotyczy imprez targowo-wystawienniczych organizowanych na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej ale poza miejscowością w której mieści się siedziba, oddział lub główne miejsce prowadzenia działalności Beneficjenta);
- b. Europa<sup>1</sup> (EU) = 3.000,00 PLN/os. (nie dotyczy obszaru Rzeczypospolitej Polskiej, dla której wyznaczono odrębną stawkę jednostkową);
- c. świat (WR) = 6.000,00 PLN/os. (nie dotyczy obszaru Rzeczypospolitej Polskiej ani obszaru Europy ani obszaru Stanów Zjednoczonych Ameryki dla których wyznaczono odrębne stawki jednostkowe);
- d. Stany Zjednoczone Ameryki (US) = 8.000,00 PLN/os. (dotyczy imprez targowo-wystawienniczych organizowanych na obszarze Stanów Zjednoczonych Ameryki)

Wartość wydatków w zakresie podróży służbowej w związku z udziałem w danej imprezie targowo-wystawienniczej należy obliczyć w następujący sposób:

**[właściwa ze względu na obszar geograficzny stawka jednostkowa związana z wyjazdem służbowym jednej osoby] x [liczba osób, których dotyczy]**

#### 4. Metodologia wyliczeń stawek jednostkowych:

Do szacowania wartości stawek jednostkowych dla wydatków z zakresu konkursu w ramach Poddziałania 3.3.2 *Aktywność międzynarodowa małopolskich MŚP* wykorzystano dane pochodzące z wniosków o płatność zatwierdzonych do dnia 26 kwietnia 2019 r. dla projektów realizowanych w ramach poprzednich naborów organizowanych w ww. Poddziałaniu, postępując w następujący sposób:

- a) na podstawie obiektywnych przesłanek wyodrębniono cztery obszary geograficzne podróży służbowych charakteryzujące się zbliżonymi parametrami finansowymi w zakresie kosztów, tj. Polskę, Europę, Stany Zjednoczone Ameryki oraz pozostałe obszary określone w niniejszym opracowaniu jako „świat”. Wskazane obszary stanowiły punkt odniesienia dla oszacowań, określenia średniego kosztu podróży służbowych w poszczególnych obszarach, a następnie stosowania odpowiednich stawek jednostkowych;
- b) warunkiem wydzielenia obszaru geograficznego, dla którego następnie przypisano konkretną stawkę było dysponowanie w ramach zgromadzonych danych źródłowych odpowiednio liczną próbą (min. 10 imprez targowo-wystawienniczych dla obszaru);
- c) uzasadnienie dla wyodrębnienia proponowanych obszarów geograficznych:
  - Polska – obszar wyodrębniony ze względu na specyfikę służbowych podróży krajowych, które dla pracodawcy generują niższe koszty niż podróże zagraniczne ze względu na m.in. niższą kwotę należnych diet w stosunku do podróży zagranicznych, krótszy czas podróży oraz niższe koszty dojazdu do miejsca odbywania się imprezy targowo-wystawienniczej (możliwość korzystania z wielu środków

<sup>1</sup> Europa – obszar zgodnie z ujęciem geograficznym.

transportu, w tym relatywnie tańszych środków transportu – autobus, pociąg, samochód służbowy);

- Europa – obszar wyodrębniony ze względu na specyfikę podróży służbowych odbywających się na terenie Europy, które dla pracodawcy generują wyższe koszty niż w przypadku podróży krajowych i niższe koszty niż podróże zagraniczne poza Europę ze względu na m.in. bardzo dobrze rozwiniętą siatkę tanich połączeń lotniczych w obrębie Europy (w tym ponad sto bezpośrednich połączeń z portu lotniczego w Krakowie-Balicach), możliwość dojazdu pociągiem lub autobusem do niektórych miejsc odbywania się imprez targowych, krótszy czas podróży oraz niższe koszty dojazdu do miejsca odbywania się imprezy targowo-wystawienniczej w stosunku do imprez odbywających się poza Europą, bardzo dobrze rozwinięty europejski rynek usług noclegowych;
- świat – obszar wyodrębniony ze względu na specyfikę podróży służbowych odbywających się poza Europę, które dla pracodawcy generują wyższe koszty niż w przypadku podróży w obrębie Europy ze względu na m.in. relatywnie słabo rozwiniętą siatkę bezpośrednich połączeń lotniczych z Polski poza Europę, co wiąże się z koniecznością przesiadek na lotniskach pośrednich i wydłużenia czasu podróży (z lotniska w Krakowie-Balicach oferowane są regularne długodystansowe loty wyłącznie do Dubaju i Chicago), bardzo słabo rozwiniętą ofertę tanich, pozaeuropejskich połączeń lotniczych wykonywanych przez tzw. przewoźników nisko kosztowych, wyższą kwotę diet wynikającą z dłuższego czasu niezbędnego na dotarcie i powrót z miejsca odbywania się imprezy targowej, brak możliwości skorzystania z relatywnie tańszych środków transportu – autobus, pociąg, samochód służbowy, słabo rozwinięta w wielu krajach baza noclegowa w stosunku do rynku europejskiego, co generuje konieczność poniesienia wyższych kosztów zakwaterowania;
- Stany Zjednoczone Ameryki – obszar wyodrębniony ze względu na specyfikę podróży służbowych odbywających się do Stanów Zjednoczonych Ameryki, które dla pracodawcy co do zasady generują wyższe koszty niż w przypadku podróży do innych krajów świata ze względu na m.in. konieczność naliczenia diet w wysokości wyższej niż dla pozostałych krajów rozwiniętych, jak również konieczności zwrotu kosztów poniesionych przez pracownika na nocleg do limitu określonego w wysokości wyższej (w przypadku Nowego Jorku i Waszyngtonu – w wysokości zdecydowanie wyższej) niż w przypadku innych krajów wysoko rozwiniętych, wysoki koszt uzyskania wizy dla pracowników w związku z odbywaną podróżą biznesową, wysoki koszt ubezpieczenia na czas podróży w stosunku do pozostałych krajów świata, słabo rozwinięty transport publiczny, co wymusza korzystanie na miejscu z droższych środków transportu, relatywnie wysoki koszt zakwaterowania oraz konieczność poniesienia dodatkowych opłat i podatków, które na rynku amerykańskim z reguły nie są wliczane w cenę zakwaterowania;

**d)** wykorzystując dane historyczne, tj. w oparciu o dane dotyczące 163 imprez targowo-wystawienniczych, które rozliczono we wnioskach o płatność zatwierdzonych i poświadczonych przez Instytucję Pośredniczącą, wyliczono

średnie planowane koszty podróży służbowych dla ww. czterech obszarów geograficznych (średnia arytmetyczna);

- e) koszty podróży służbowych stanowiące podstawę wyliczeń obejmują wydatki kwalifikowalne wynikające z zatwierdzonych do dnia 26 kwietnia 2019 r. wniosków o płatność w ramach Poddziałania 3.3.2 *Aktywność międzynarodowa małopolskich MŚP*, zgodne z katalogiem wydatków kwalifikowalnych określonym w załączniku nr 7 do Szczegółowego Opisu Osi Priorytetowych Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Małopolskiego na lata 2014-2020;
- f) koszty podróży służbowych uwzględnione w wyliczeniu obejmują wyłącznie rzeczywiście poniesione wydatki (bez wydatków rozliczanych ryczałtem) oraz faktyczną, a nie deklarowaną we wniosku o dofinansowanie liczbę osób uczestniczących w imprezie targowej;
- g) mając na uwadze konieczność uwzględnienia rzetelnych danych przy wyliczaniu średniej arytmetycznej pominięto imprezy, dla których nie poniesiono wydatków kwalifikowalnych w zakresie podróży służbowych lub poniesiono wydatki kwalifikowalne w zakresie wyłącznie jednej spośród trzech głównych kategorii kosztów dot. podróży służbowych (diety, dojazd, nocleg);
- h) otrzymano wyniki:

<b>Obszar</b>	<b>Średnia arytmetyczna</b>	<b>Stawka jednostkowa</b>
<b>USA</b>	7 997,78	<b>8 000,00</b>
<b>świat</b>	6 113,37	<b>6 000,00</b>
<b>Europa</b>	3 023,78	<b>3 000,00</b>
<b>Polska</b>	818,01	<b>800,00</b>

W celu wyeliminowania potencjalnych pomyłek Wnioskodawców w kalkulacjach dotyczących wnioskowanych stawek jednostkowych, wyliczone kwoty zaokrąglono do pełnych tysięcy złotych w przypadku stawki jednostkowej dla USA, świata i Europy oraz do pełnych setek w odniesieniu do stawki jednostkowej dla Polski;

- i) oszacowano współczynnik korelacji na poziomie 0,8, co wskazuje na silną korelację pomiędzy kosztami podróży służbowej (diety, noclegi, transport), a przyjętą stawką jednostkową;
- j) mając na uwadze ryzyko potencjalnych dochodów, jakie mogłyby powstać w związku z zastosowaniem stawek jednostkowych w zadaniu odnoszącym się do wyjazdów służbowych związanych z uczestnictwem w charakterze wystawcy w imprezach targowo-wystawienniczych, w przypadku imprez targowo – wystawienniczych odbywających się w miejscu, w którym znajduje się siedziba, główne miejsce prowadzenia działalności lub oddział Beneficjenta, w odniesieniu do wydatków z tytułu wyjazdu służbowego, wyłączono możliwość wykorzystania stawki jednostkowej, co oznacza, że w takim przypadku wydatki z tytułu wyjazdu służbowego objęte stawką jednostkową są kosztem niekwalifikowalnym. Jako trudne do wyeliminowania pozostaje ryzyko potencjalnych dochodów w przypadku imprez targowo-wystawienniczych zlokalizowanych w miejscowościach nieodległych od siedziby, głównego miejsca prowadzenia działalności lub oddziału Beneficjenta – w tym zakresie przyjęto jednak, że jest to ryzyko marginalne mając na uwadze, że tego typu wydarzenia organizowane są w miejscach dysponujących odpowiednim potencjałem infrastrukturalnym i jak

dotychczas w przypadku obszaru województwa małopolskiego są to wydarzenia mające charakter incydentalny (tego typu imprezy odbywają się w Krakowie). Doświadczenia poprzednich dwóch konkursów przeprowadzonych w ramach Poddziałania 3.3.2 *Aktywność międzynarodowa małopolskich MŚP* pokazują, że główne kierunki wyjazdów na imprezy targowe organizowane w Polsce to województwa: mazowieckie, wielkopolskie oraz świętokrzyskie.

## 5. Weryfikacja wydatków rozliczanych metodą uproszczoną:

Weryfikacja wydatków zadeklarowanych według metody uproszczonej dokonywana jest w oparciu o **faktyczny postęp realizacji projektu i osiągnięte wskaźniki specyficzne dla projektu określone w niniejszym opracowaniu** – sprawdzenie, czy działania zadeklarowane przez Beneficjenta i określone w umowie o dofinansowanie projektu zostały zrealizowane, tzn. czy ww. wskaźniki zostały osiągnięte. Beneficjent zobowiązany jest w umowie o dofinansowanie do przedstawienia dokumentacji potwierdzającej osiągnięcie tych wskaźników oraz zrealizowanie działań zgodnie z zatwierdzonym wnioskiem o dofinansowanie.

W zakresie weryfikacji wydatków rozliczanych metodą stawki jednostkowej zastosowanie mają zasady określone w podrozdziale 6.6.2 Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020.

W przypadku stawek jednostkowych weryfikacja wydatków polega na sprawdzeniu, czy działania zadeklarowane przez Beneficjenta zostały zrealizowane, a określone we wniosku o dofinansowanie wskaźniki produktu specyficzne dla projektów objętych mechanizmem stawki jednostkowej osiągnięte (uwaga: nie są to wskaźniki monitoringowe):

- a) *Liczba imprez targowo-wystawienniczych, w których przedsiębiorstwo uczestniczyło w charakterze wystawcy;*
- b) *Liczba osób w podróżach służbowych w związku z uczestnictwem w imprezach targowo-wystawienniczych.*

**W przypadku stawek jednostkowych, rozliczenie następuje według ustalonej stawki w zależności od faktycznie zrealizowanych wskaźników produktu specyficznych dla projektu objętego mechanizmem stawki jednostkowej, przy czym maksymalną liczbę stawek możliwą do rozliczenia w ramach zadania określa wniosek o dofinansowanie.**

**Beneficjent zobowiązany jest przedstawić wraz z wnioskiem o płatność dokumenty potwierdzające udział w imprezach targowo-wystawienniczych w charakterze wystawcy oraz liczbę osób reprezentujących Beneficjenta w związku z udziałem w imprezie targowo-wystawienniczej – szczegółowy sposób weryfikacji oraz dokumenty potwierdzające wykonanie działań określono w umowie o dofinansowanie.**