

Załącznik nr 11 do Regulaminu Konkursu nr RPMP.03.03.02-IP.01-12-042/18

**METODOLOGIA NA POTRZEBY UPROSZCZONYCH ROZLICZEŃ WYDATKÓW ZWIĄZANYCH Z PODRÓŻAMI SŁUŻBOWYMI ODBYWANYMI W ZWIĄZKU Z UCZESTNICTWEM W IMPREZACH TARGOWO-WYSTAWIENNICZYCH W RAMACH PODDZIAŁANIA 3.3.2 AKTYWNOŚĆ MIĘDZYNARODOWA MAŁOPOLSKICH MŚP W RAMACH RPO WM**

1. *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 kwota ryczałtowa. Zgodnie z wytycznymi w zakresie kwalifikowalności wydatków, kwota ryczałtowa, to określona w umowie o dofinansowanie kwota uzgodniona na etapie zatwierdzania wniosku o dofinansowanie projektu za wykonanie określonego w projekcie zadania lub zadań.<sup>1</sup>

Bazując na doświadczeniach konkursu ogłoszonego dla podziałania 3.3.2 *Aktywność międzynarodowa małopolskich MŚP w roku 2017 r.* zdecydowano się na propozycję zmiany uproszczonej metody rozliczania wydatków ze stawki jednostkowej na kwoty ryczałtowe. Bazując na doświadczeniach konkursu ogłoszonego w roku 2017, warto zauważyć, że stosunkowo mało przedsiębiorców zdecydowało się na jego wykorzystanie, jako na rozwiązanie mało czytelne. Mając to na uwadze powyższe przygotowano modyfikację zaproponowanego w ramach konkursu z roku 2017 rozwiązania, tak aby mogło ono być rzeczywiście wykorzystywane przez wnioskodawców. .

2. **Warunki wykorzystania kwoty ryczałtowej w projekcie:**

- a) wyodrębnienie w projekcie zadania dotyczącego podróży służbowej/służbowych (zależnie od zakresu projektu) w związku z uczestnictwem w charakterze wystawcy w imprezach targowo-wystawienniczych zorientowanych na rynki zagraniczne
- b) zastosowanie kwoty ryczałtowej 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
  - noclegów
  - dojazdów środkami komunikacji miejscowej
  - diet
  - ubezpieczenia na czas podróży
  - uzyskania 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 kwotą ryczałtową (nie są kwalifikowane).

<sup>1</sup> Wytyczne w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2010, Ministerstwo Rozwoju

### 3. Kwoty ryczałtowe

Przyjmuje się trzy kwoty ryczałtowe odpowiednio dla trzech wyodrębnionych obszarów geograficznych, w zależności od lokalizacji imprezy targowo-wystawienniczej, której kwota dotyczy:

- a. Polska (PL) = 600,00 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 wnioskodawcy/beneficjenta)
- b. Europa (EU) = 2 700,00 PLN/os. (nie dotyczy obszaru Rzeczypospolitej Polskiej, dla której wyznaczono odrębną kwotę ryczałtową)
- c. świat (WR) = 4 700,00 PLN/os. (nie dotyczy obszaru Rzeczypospolitej Polskiej ani obszaru Europy dla których wyznaczono odrębne kwoty ryczałtowe)

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 kwota ryczałtowa związana z wyjazdem służbowym jednej osoby] x [liczba osób, których dotyczy]**

### 4. Metodologia wyliczeń kwot ryczałtowych

Do szacowania wartości kwot ryczałtowych dla wydatków z zakresu konkursu w ramach poddziałania 3.3.2 *Aktywność międzynarodowa małopolskich MŚP* wykorzystano dane pochodzące z projektów realizowanych w ramach naborów z lat 2016 oraz 2017 organizowanych w ww. poddziałaniu, postępując w następujący sposób:

- a) wyodrębniono trzy obszary geograficzne podróży służbowych charakteryzujące się zbliżonymi parametrami finansowymi w zakresie kosztów, tj. Polskę, Europę oraz pozostałe obszary określone w niniejszej metodologii jako „świat”. Wskazane obszary stanowią punkt odniesienia dla oszacowań, a następnie stosowania odpowiednich kwot ryczałtowych;
- b) wykorzystując dane historyczne, tj. w oparciu o dane dotyczące 162 imprez targowo-wystawienniczych przewidzianych w ramach rzeczowym 56 projektów, które przeszły pozytywnie ocenę merytoryczną i dla których podpisano umowy o dofinansowanie, wyliczono średnie planowane koszty podróży służbowych dla ww. trzech obszarów geograficznych (średnia arytmetyczna);
- c) następnie wyniki skorygowano o dane dotyczące faktycznego rozliczenia kategorii kosztów z zakresu podróży służbowych w oparciu o koszty dotyczące podróży służbowych w ramach 24 zakończonych projektów (wydatki kwalifikowalne i poświadczony) - korekta wskazała, że przewidywania beneficjentów odnośnie tych kategorii kosztów realizują się przeciętnie w 58% (średni stopień w jakim kategorii tych wydatków zostały faktycznie zrealizowane w stosunku do przewidywań). W analizie pominięto wydatki, w stosunku do których beneficjenci rezygnowali z ich rozliczenia, np. ze względu na trudności w ich należywym udokumentowaniu.

Otrzymane wyniki ():

obszar	po korekcie	ryczałt/os.
WR	4 714,21	4 700,00
EU	2 716,49	2 700,00
PL	596,40	600,00

W celu wyeliminowania potencjalnych pomyłek wnioskodawców w kalkulacjach dotyczących wnioskowanych kwot ryczałtowych, wyliczone kwoty zaokrąglono do pełnych złotych z wykorzystaniem ogólnych zasad matematycznych, tj. jeśli pierwszą odrzucaną cyfrą jest cyfra z przedziału od 1 do 4 – pełne złote zaokrąglono z niedomiarem (wartości pełnych złotych pozostają bez zmiany), natomiast jeśli pierwszą odrzucaną cyfrą jest cyfra z przedziału od 5 do 9 – pełne złote zaokrąglono z nadmiarem (kwota wyrażona w pełnych złotych zwiększa się o 1);

- d) oszacowano współczynnik korelacji na poziomie 0,81, co wskazuje na dość silną korelację pomiędzy kosztami podróży służbowej (diety, noclegi, transport) a przyjętą kwotą ryczałtową;
- e) analogiczne szacunki przeprowadzono z wykorzystaniem modalnej oraz mediany. W stosunku do wyliczeń opartych na średniej arytmetycznej, w przypadku mediany (tzw. wartość środkowa) szacowane kwoty

ryczałtowe dla kategorii „świat” oraz „Europa” ukształtowały się na poziomie wyższym o 100 PLN oraz w przypadku kategorii „Polska” niższym o 200 PLN, przy analogicznym poziomie współczynnika korelacji (0,81). W związku z powyższym, można uznać, że zarówno średnia arytmetyczna, jak i mediana są w tym zakresie miarami porównywalnymi. W przypadku modalnej współczynnika korelacji jest wyraźnie niższy, więc ryczałt oparty na tej mierze w mniejszym stopniu odzwierciedla rzeczywistość;

- f) przeanalizowano wprowadzenie dodatkowej kategorii obszaru geograficznego – kraje sąsiadujące z Polską. Z analizy wynika, że średni koszt podróży służbowych dla krajów sąsiadujących z Polską nie różni się istotnie od średniego kosztu dla pozostałych krajów europejskich (współczynnik korelacji bez zmian). Zdecydowana większość targów zaplanowanych w krajach sąsiednich odbywa się w Niemczech, a dokładniej w zachodniej części Niemiec (Frankfurt, Kolonia, Dusseldorf i okolice), gdzie dojazd z Małopolski jest problematyczny, a koszty noclegów relatywnie wysokie. Mając na uwadze powyższe, zdecydowano się na niewskazywanie tej dodatkowej kategorii geograficznej;
- g) mając na uwadze ryzyko potencjalnych dochodów, jakie mogłyby powstać w związku z zastosowaniem kwot ryczałtowych 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, wyłączone zostało wykorzystanie kwoty ryczałtowej, co oznacza, że w takim przypadku wydatki z tytułu wyjazdu służbowego objęte kwotą ryczałtową 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 w latach 2016 oraz 2017* 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 niniejszej metodologii** – sprawdzenie, czy działania zadeklarowane przez beneficjenta zostały zrealizowane i określone w umowie o dofinansowanie projektu 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 kwot ryczałtowych zastosowanie mają zasady określone w podrozdziale 6.6.2 wytycznych ministerstwa rozwoju w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020.

Kwoty ryczałtowe w zakresie podróży służbowych w związku z uczestnictwem MŚP w charakterze wystawcy w imprezach targowo-wystawienniczych weryfikowane będą w oparciu o wskaźniki produktu specyficzne dla zadań objętych mechanizmem kwoty ryczałtowej (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 niezrealizowania założonych w umowie o dofinansowanie ww. wskaźników objętych kwotą ryczałtową, dana kwota jest uznana za niekwalifikowalną (rozliczenie w systemie „spełnia – nie spełnia”).**

**Beneficjent zobowiązany jest do przedstawienia dowodu/ dowodów potwierdzających uczestnictwo w targach oraz obecność wskazanej liczby osób – sposób weryfikacji oraz dokumenty potwierdzające wykonanie kwoty ryczałtowej zostaną określone w umowie o dofinansowanie.**