

## **Zasady w zakresie wydatków kwalifikowalnych w ramach programów objętych wsparciem ze środków Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności (KPO)**

lipiec 2024

## SPIS TREŚCI

1. WSTĘP .....	3
2. OGÓLNE WARUNKI DOTYCZĄCE KWALIFIKOWANIA WYDATKÓW .....	4
2.1 Okres kwalifikowalności wydatków w ramach przedsięwzięcia .....	4
2.2 Warunki kwalifikowalności wydatków .....	4
2.3 Podmiot uprawniony do ponoszenia wydatków kwalifikowalnych .....	5
2.4 Zakaz podwójnego finansowania .....	6
2.5 Podatek od towarów i usług (VAT).....	6
3. KATEGORIE WYDATKÓW KWALIFIKOWALNYCH.....	7
3.1 Przygotowanie przedsięwzięcia.....	7
3.2 Zarządzanie przedsięwzięciem.....	7
3.3 Wydatki w zakresie informacji i promocji .....	7
3.4 Realizacja przedsięwzięcia.....	8
3.4.1 Nabycie nieruchomości niezabudowanej, nieruchomości zabudowanej, zakup gruntu.....	8
3.4.2 Roboty budowlane.....	8
3.4.3 Środki trwałe, sprzęt i wyposażenie, wartości niematerialne i prawne .....	9
3.4.4 Pozostałe wydatki.....	10
3.5 Wydatki na działania edukacyjne.....	10
4. KATEGORIE WYDATKÓW NIEKWALIFIKOWALNYCH .....	11
4.1. Koszty pośrednie .....	11
4.2. Pozostałe kategorie wydatków niekwalifikowalnych.....	11

## 1. WSTĘP

Niniejsze „Zasady w zakresie wydatków kwalifikowalnych w ramach programów objętych wsparciem ze środków Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności (KPO)”, dalej także „Zasady” określają ogólne zasady kwalifikowalności wydatków oraz kategorie wydatków kwalifikowalnych w przedsięwzięciach objętych wsparciem ze środków KPO w ramach programów priorytetowych. Zasady są skierowane do Wnioskodawców/Ostatecznych Odbiorców Wsparcia (OOW) w zakresie przygotowania Wniosku i późniejszego rozliczania umowy, a także są podstawą dla NFOŚiGW do weryfikacji tych wydatków.

Zasady pozostają w zgodzie z powszechnie obowiązującymi przepisami prawa krajowego, w szczególności z ustawą o rachunkowości, ustawą o podatku od towarów i usług, ustawą o finansach publicznych, ustawą Prawo budowlane, przepisami regulującymi udzielanie pomocy publicznej.

W zakresie nieuregulowanym niniejszymi Zasadami należy stosować obowiązujące przepisy prawa.

W przypadku naborów konkursowych (a następnie także do realizacji umowy o objęcie wsparciem oraz jej późniejszego rozliczenia) stosuje się Zasady obowiązujące w dniu ogłoszenia konkursu, a przypadku naborów ciągłych stosuje się Zasady obowiązujące w dniu złożenia wniosku o objęcie wsparciem, z zastrzeżeniem, że dla naborów zakończonych odpowiednio stosuje się Zasady obowiązujące na dzień podpisania umowy lub aneksu do umowy.

Program priorytetowy lub umowa o objęcie wsparciem mogą wskazywać istotne ograniczenia, przewidywać wyłączenia, zawierać uszczegółowienia lub rozszerzenia, dotyczące wydatków kwalifikowalnych, które nie są określone w Zasadach. Może to wynikać m.in. z rodzaju przedsięwzięć możliwych do realizowania w ramach określonego programu priorytetowego oraz uwarunkowań prawnych, dotyczących objętych wsparciem działań lub przedsięwzięć.

## **2. OGÓLNE WARUNKI DOTYCZĄCE KWALIFIKOWANIA WYDATKÓW**

Weryfikacja wydatków kwalifikowalnych dokonywana jest na etapie:

- a) oceny wniosku o objęcie wsparciem - w celu zweryfikowania, czy przedstawione przedsięwzięcie może stanowić przedmiot objęcia wsparciem ze środków KPO oraz ustalenia kwoty/intensywności objęcia wsparciem,
- b) uszczegółowienia wniosku o objęcie wsparciem przed przedłożeniem Zarządowi NFOŚiGW do decyzji o objęciu wsparciem tzw. negocjacji warunków umownych realizacji przedsięwzięcia- w celu weryfikacji poszczególnych pozycji harmonogramu realizacji przedsięwzięcia (HRP), jeżeli dotyczy,
- c) realizacji umowy przy przedkładaniu przez OOW do NFOŚiGW wniosków o płatność, w trakcie kontroli czy w trakcie zmiany warunków umowy, np. w związku ze zmianą zakresu rzeczowego lub zmianą wydatków realizacji przedsięwzięcia.

Na etapie oceny wniosku o objęcie wsparciem i uszczegółowienia wniosku/ warunków umowy o objęcie wsparciem przedsięwzięcia przed przedłożeniem Zarządowi NFOŚiGW do decyzji badane jest spełnienie potencjalnych warunków kwalifikowalności wydatków.

### **2.1 Okres kwalifikowalności wydatków w ramach przedsięwzięcia**

Przez okres kwalifikowalności wydatków należy rozumieć przedział czasowy ograniczony datami, w którym poniesione zostały wydatki związane z realizacją przedsięwzięcia, zaliczone do wydatków kwalifikowalnych, które stanowią podstawę do ustalenia kwoty objęcia wsparciem.

Wydatki poniesione poza okresem kwalifikowalności, mimo iż należą do kategorii wymienionych w pkt 3 Zasad, nie mogą być zaliczone do wydatków kwalifikowanych i stanowić podstaw do ustalenia kwoty objęcia wsparciem oraz późniejszych wypłat.

Początkowa i końcowa data kwalifikowalności wydatków jest określona w każdym programie priorytetowym, z zastrzeżeniem zasad udzielania pomocy publicznej, oraz szczegółowo wskazana jest w umowie o objęcie wsparciem, nie później niż do dnia 31 sierpnia 2026 r.

### **2.2 Warunki kwalifikowalności wydatków**

Wydatek kwalifikowalny musi być zgodny z kategoriami wydatków wymienionymi w pkt 3 Zasad, z zastrzeżeniem warunków określonych w programie priorytetowym.

Za wydatki kwalifikowalne w ramach przedsięwzięcia uznane będą wydatki faktycznie poniesione (pod pojęciem wydatku faktycznie poniesionego należy rozumieć wydatek poniesiony w znaczeniu kasowym, tj. rozchód środków pieniężnych z kasy lub

rachunku płatniczego (obciążenie rachunku płatniczego OOW).)przez OOW, spełniające wszystkie poniższe warunki łącznie:

- a) są zgodne z obowiązującymi przepisami prawa,
- b) są niezbędne do realizacji przedsięwzięcia oraz zapewniają wdrożenie i funkcjonowanie przedsięwzięcia oraz uzyskanie określonych wskaźników przedsięwzięcia,
- c) są poniesione w okresie kwalifikowalności wydatków,
- d) są poniesione przez OOW lub podmiot upoważniony do ponoszenia wydatków, zaakceptowany przez NFOŚiGW i wskazany w umowie o objęcie wsparciem,
- e) są zgodne z umową o objęcie wsparciem, w szczególności z aktualnym HRP,
- f) są należycie udokumentowane i możliwe do zidentyfikowania w szczególności poprzez wprowadzenie ich do ewidencji księgowej OOW oraz ustalone zgodnie z przyjętymi zasadami rachunkowości oraz z odpowiednimi standardami rachunkowości,
- g) nie podlegają wyłączeniom z finansowania przez NFOŚiGW, o których mowa w pkt 4 Zasad, lub określonych w programie priorytetowym.

### **2.3 Podmiot uprawniony do ponoszenia wydatków kwalifikowalnych**

Podmiotem uprawnionym do ponoszenia wydatków kwalifikowalnych jest OOW.

W uzasadnionych przypadkach i po akceptacji NFOŚiGW może to być również inny podmiot, który zostanie wskazany w umowie o objęcie wsparciem, tzw. podmiot upoważniony do ponoszenia wydatków kwalifikowalnych. Jeżeli zakłada się udział podmiotu upoważnionego do ponoszenia wydatków, należy do wniosku o objęcie wsparciem dołączyć list intencyjny lub inny równoważny dokument OOW oraz we wniosku o objęcie wsparciem określić strukturę własności majątku wytworzonego w związku z realizacją przedsięwzięcia, zasady przepływów finansowych związanych z realizacją przedsięwzięcia oraz sposób zapewnienia trwałości przedsięwzięcia. Umowa lub porozumienie zawarte między OOW a podmiotem upoważnionym do ponoszenia wydatków kwalifikowalnych musi zostać złożone najpóźniej przed wypłatą wsparcia.

Realizacja przedsięwzięcia poprzez podmiot uprawniony do ponoszenia wydatków nie zwalnia OOW z odpowiedzialności za prawidłową realizację przedsięwzięcia na warunkach określonych w umowie o objęcie wsparciem.

## **2.4 Zakaz podwójnego finansowania**

Niedozwolone jest podwójne finansowanie całkowitych lub częściowych wydatków kwalifikowalnych przedsięwzięcia ze środków publicznych (krajowych, unijnych lub zagranicznych).

Jako przykłady podwójnego finansowania uznaje się m.in.:

- a) zrefundowanie tego samego wydatku w ramach różnych przedsięwzięć współfinansowanych z krajowych środków publicznych, ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej lub innych środków zagranicznych niepodlegających zwrotowi,
- b) finansowanie wynagrodzenia osoby zaangażowanej w realizację przedsięwzięcia wykonującej zadania, które mieszczą się w zakresie obowiązków służbowych wynikających ze stosunku pracy tej osoby sprzed zaangażowania jej do realizacji przedsięwzięcia.

## **2.5 Podatek od towarów i usług (VAT)**

Podatek od towarów i usług (VAT) jest wydatkiem niekwalifikowalnym w ramach wsparcia KPO.

Podatek VAT może być sfinansowany w ramach pożyczki ze środków NFOŚiGW albo dotacji ze środków NFOŚiGW udzielonej w ramach kontynuowania zobowiązań wynikających z umowy o dofinansowanie w formie dotacji dostosowanej do wymagań umowy o objęcie przedsięwzięcia wsparciem bezzwrotnym z planu rozwojowego określonych w art. 141z ust. 2 ustawy z dnia 6 grudnia 2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju, zgodnie z zapisami programu priorytetowego.

### **3. KATEGORIE WYDATKÓW KWALIFIKOWALNYCH**

NFOŚiGW może wprowadzić limitowanie wysokości wydatków kwalifikowalnych w poszczególnych kategoriach w programie priorytetowym.

#### **3.1 Przygotowanie przedsięwzięcia**

Wydatki związane z przygotowaniem przedsięwzięcia mogą być uznane za kwalifikowalne, o ile wiążą się z opracowaniem dokumentacji niezbędnej do realizacji planowanego przedsięwzięcia oraz uzyskaniem niezbędnych pozwoleń i decyzji, w szczególności są to koszty opracowania:

- planów i programów ochrony, planów zadań ochronnych<sup>1</sup>;
- studium wykonalności (jeżeli jest wymagane),
- raportu o oddziaływaniu na środowisko,
- audytu energetycznego<sup>2</sup> (jeżeli jest wymagany)
- projektu budowlanego i wykonawczego.

#### **3.2 Zarządzanie przedsięwzięciem**

Wydatki na zarządzanie to wszelkie wydatki, które wiążą się z planowaniem, realizacją i kontrolą zadań niezbędnych do osiągnięcia celów przedsięwzięcia.

W szczególności kwalifikowalne są wydatki związane z zarządzaniem realizacją przedsięwzięcia w niezbędnym zakresie (bez kosztów osobowych) lub w zakresie określonym obowiązującymi przepisami prawa (np. inspektor nadzoru).

Warunkiem koniecznym do uznania wydatków za kwalifikowalne, poniesionych w związku z zarządzaniem przedsięwzięciem, jest ich szczegółowe opisanie oraz uzasadnienie we wniosku o objęcie wsparciem. Wydatki te muszą zostać również wskazane w umowie o objęcie wsparciem (HRP).

#### **3.3 Wydatki w zakresie informacji i promocji**

Wydatki w zakresie informacji i promocji związane z upowszechnianiem informacji o tym, że przedsięwzięcie jest objęte wsparciem ze środków KPO (wydatki na działania wskazane w Instrukcji oznakowania przedsięwzięć objętych wsparciem ze środków Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności w ramach programu priorytetowego,

---

<sup>1</sup> Również w przypadku, gdy opracowanie planu ochrony jest samoistnym przedsięwzięciem.

<sup>2</sup> Również w przypadku, gdy audyt energetyczny jest samoistnym przedsięwzięciem.

w tym m.in. wykonanie i montaż tablic informacyjnych, pamiątkowych, naklejek na ruchome składniki i elementy wyposażenia, itp.) są kwalifikowalne.

### **3.4 Realizacja przedsięwzięcia**

#### **3.4.1 Nabycie nieruchomości niezabudowanej, nieruchomości zabudowanej, zakup gruntu**

Wartość nabycia nieruchomości niezabudowanej, nieruchomości zabudowanej czy zakupu gruntu może być wydatkiem kwalifikowalnym, jeżeli zostaną spełnione łącznie następujące warunki:

- a) nabyta nieruchomość jest niezbędna dla realizacji przedsięwzięcia i zostanie wykorzystana bezpośrednio do realizacji przedsięwzięcia, tzn. jako wydatek kwalifikowalny może być uznany tylko koszt takiej części nieruchomości, która jest niezbędna,
- b) wartość nabytej nieruchomości nie przekracza jej wartości rynkowej, a w przypadku braku możliwości jej ustalenia wartości godziwej,
- c) wartość nieruchomości jest potwierdzona operatem szacunkowym sporządzonym przez uprawnionego rzeczoznawcę w rozumieniu ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- d) nabycie nieruchomości zostało przewidziane we wniosku o objęcie wsparciem i bezpośrednio wskazane w umowie o objęcie wsparciem,
- e) płatności za nabycie są dokonywane na rzecz podmiotów zewnętrznych wobec OOW.

Warunek wskazany w lit. c powyżej, nie obowiązuje w przypadku nabycia na zasadzie pierwokupu nieruchomości gruntowych niezbędnych do renaturyzacji siedlisk przyrodniczych oraz prowadzenia ochrony, restytucji bądź reintrodukcji gatunków w parkach narodowych, w tym także nieruchomości zabudowanych pod warunkiem, że budowle i budynki zostaną przeznaczone do rozbiórki lub wykorzystane do celów statutowych parku narodowego, a koszty te uznaje się za kwalifikowane.

#### **3.4.2 Roboty budowlane**

W ramach tej kategorii kwalifikowalne są wydatki związane z przygotowaniem placu budowy i poniesione na roboty budowlane niezbędne do realizacji przedsięwzięcia, m.in.:

- wydatki na infrastrukturę techniczną związaną z nową inwestycją (instalacje wewnętrzne w obiektach technologicznych, przyłącza doprowadzające media do obiektów technologicznych, itp.),
- wydatki na remonty, adaptacje obiektów niezbędnych do realizacji przedsięwzięcia,
- wydatki na materiały, roboty budowlano-montażowe, demontażowe i rozbiórkowe.



Roboty budowlane muszą być prowadzone zgodnie z obowiązującym prawem, w szczególności zgodnie z ustawą Prawo budowlane.

### **3.4.3 Środki trwałe, sprzęt i wyposażenie, wartości niematerialne i prawne**

Wartość nabycia środków trwałych, które będą na stałe zainstalowane w ramach przedsięwzięcia, jest wydatkiem kwalifikowalnym pod warunkiem, że środki te będą włączone w rejestr środków trwałych OOW.

W szczególności wydatki te dotyczą nabycia:

- maszyn, urządzeń i materiałów wraz z kosztami dostawy (transportu, załadunku i wyładunku),
- narzędzi, przyrządów i aparatury,
- infrastruktury technicznej związanej z inwestycją,
- instalacji/montażu i uruchomienia środków trwałych,
- wartości niematerialnych i prawnych w formie: oprogramowania, patentów, licencji, nieopatentowanej wiedzy technicznej, technologicznej lub z zakresu organizacji i zarządzania.

Nabycie przenośnych środków trwałych, które nie będą na stałe zainstalowane w przedsięwzięciu pod warunkiem stosowania zasad dotyczących pomocy publicznej, specjalistyczny sprzęt komputerowy, itp. może być uznane za wydatek kwalifikowalny po spełnieniu łącznie następujących warunków:

- a) są niezbędne dla realizacji celu przedsięwzięcia bądź dla poprawnego funkcjonowania infrastruktury wytworzonej w wyniku realizacji przedsięwzięcia,
- b) zostaną wskazane we wniosku o objęcie przedsięwzięcia wsparciem lub na późniejszym etapie realizacji przedsięwzięcia, w przypadku wystąpienia okoliczności uzasadniających konieczność ich zakupu,
- c) zostaną wskazane w umowie o objęcie wsparciem,
- d) zostaną włączone w rejestr środków trwałych OOW oraz wydatek ten będzie traktowany jako nakłady inwestycyjne zgodnie z ustawą o rachunkowości,
- e) są ekonomicznie uzasadnione.

Wydatkiem kwalifikowalnym są również koszty nabycia sprzętu i wyposażenia, które nie stanowią środków trwałych zgodnie z zasadami obowiązującymi u danego OOW, o ile nie są sprzeczne z obowiązującymi przepisami prawa.

Wydatki związane z eksploatacją środków trwałych , np. koszty przeglądów, części zamiennych, ubezpieczeń, paliwa, napraw, nie są kwalifikowalne, chyba że program priorytetowy stanowi inaczej.

### **3.4.4 Pozostałe wydatki**

Do tej kategorii wydatków zaliczane są wszystkie pozostałe wydatki, które są związane z realizacją przedsięwzięcia, a nie zawierają się we wskazanych wcześniej kategoriach wydatków kwalifikowalnych realizacji przedsięwzięcia. Obejmują one, w szczególności usługi obce, wynagrodzenia oraz materiały zużywalne.

### **3.5 Wydatki na działania edukacyjne**

- W przypadku, gdy działania edukacyjne i prozdrowotne nie stanowią głównego celu realizacji przedsięwzięcia, a mają charakter dodatkowy, służący zwiększeniu świadomości ekologicznej (jak np. kampania edukacyjna w zakresie poprawy jakości powietrza i przeciwdziałania trendom zmian klimatycznych i wykorzystania OZE) , wówczas wydatki związane z realizacją tych działań mogą zostać uznane za kwalifikowalne w okresie realizacji przedsięwzięcia, tylko i wyłącznie, jeżeli ich realizacja jest działaniem wymaganym (obligatoryjnym) w związku z realizacją przedsięwzięcia o nieedukacyjnym charakterze (np. inwestycyjnym) dofinansowywanego ze środków KPO.

Obligatoryjność działań edukacyjnych określa program priorytetowy.

## **4. KATEGORIE WYDATKÓW NIEKWALIFIKOWALNYCH**

### **4.1. Koszty pośrednie**

Koszty pośrednie to dodatkowe koszty funkcjonowania jednostki, ponoszone w związku z realizacją przedsięwzięcia (tj. wszystkie koszty, które nie mogą być jednoznacznie wskazane przez OOW jako bezpośrednio związane z przedsięwzięciem, ale które można wskazać i uzasadnić w ramach systemu rachunkowości jako poniesione w związku z bezpośrednimi wydatkami kwalifikowalnymi projektu), uznaje się za niekwalifikowalne, chyba że program priorytetowy lub umowa o objęcie wsparciem stanowi inaczej.

### **4.2. Pozostałe kategorie wydatków niekwalifikowalnych**

Za wydatki niekwalifikowalne uznaje się w szczególności:

- wydatki poniesione poza okresem kwalifikowalności,
- wydatki na opracowanie wniosku o objęcie wsparciem (wydatek na wypełnienie formularza wniosku),
- wydatki poniesione na porady prawne,
- wkład rzeczowy (niepieniężny),
- wydatki niezwiązane z celami przedsięwzięcia,
- odsetki od zadłużenia, wydatki na obsługę zadłużenia i opłaty za opóźnienie płatności,
- opłaty za transakcje finansowe i inne koszty finansowe,
- rezerwy na straty lub potencjalne przyszłe zobowiązania,
- Podatek VAT,
- wszelkie wydatki związane z umową leasingu,
- grzywny, kary i koszty postępowania sądowego,
- świadczenia finansowane ze środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, odprawy emerytalno-rentowe, nagrody wynikające z regulaminu wynagrodzeń oraz zasiłki i świadczenia finansowane z innych źródeł,
- wydatki na wynagrodzenia z umów cywilnoprawnych na realizację zadań w ramach przedsięwzięcia z osobami, których wynagrodzenie jest finansowane w ramach wydatków zarządzania i/lub osobami, których zakresy obowiązków/opisy stanowisk wynikające ze stosunku pracy obejmują zadania związane z wdrażaniem i realizacją przedsięwzięcia,

- wydatki wynikające ze wzrostu wartości nieruchomości w związku z planowanym przedsięwzięciem,
- wydatki wynikające ze wzrostu wydatków przedsięwzięcia w związku z odkupem projektu przygotowanego do realizacji,
- wydatki zakupów czy prac, występujące podczas realizacji przedsięwzięcia generujące „dochód incydentalny” (np. wycinka drzew, na skutek której następuje sprzedaż drewna dająca przychód) nie będący wynikiem działalności operacyjnej przedsięwzięcia.