



Rzeczpospolita
Polska



Unia Europejska
Europejskie Fundusze
Strukturalne i Inwestycyjne



**Metodyka godzinowej stawki jednostkowej dotyczącej
wynagrodzenia personelu w projektach badawczo-
rozwojowych do zastosowania w ramach programu
FE SL 2021-2027**



Katowice, Sierpień 2023 r.

Spis treści

1. Wprowadzenie.....	3
2. Cel ekspertyzy.....	4
3. Metodologia badawcza i źródła danych.....	4
4. Uzasadnienie dla wybranej metodologii.....	4
5. Szczegółowy opis obszarów i problemów badawczych.....	6
6. Załącznik 1 - Metodyka.....	8

1. Wprowadzenie

W związku z rozpoczęciem perspektywy finansowej 2021-2027 trwają przygotowania do uruchomienia pierwszych naborów w programie Fundusze Europejskie dla Śląskiego 2021-2027 (FE SL 2021-27).

Instytucja Zarządzająca (IZ) planuje zastosowanie nowego rozwiązania w postaci godzinowej stawki jednostkowej dotyczącej wynagrodzenia dla personelu w projektach badawczo-rozwojowych. Narzędzie to ma ułatwić realizację projektów zarówno beneficjentom, jak i Instytucji Zarządzającej i właściwej Instytucji Pośredniczącej oraz ograniczyć poziom błędów. Stawka jednostkowa ma być prosta i funkcjonalna, w tym:

- bez podziału na stanowiska oraz funkcje pełnione w projekcie,
- bez podziału ze względu na wykształcenie,
- bez podziału ze względu na doświadczenie,
- tożsama dla różnych rodzajów umowy z personelem,
- tożsama dla różnych podmiotów (zarówno personelu przedsiębiorcy, jak i jednostek naukowo-badawczych).

Stosowanie stawki jednostkowej wymaga opracowania metodyki dotyczącej uproszczonych metod rozliczania wydatków zgodnej z rozporządzeniem Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2021/1060 z dnia 24 czerwca 2021 r.¹ oraz Wytycznymi dotyczącymi kwalifikowalności wydatków na lata 2021-2027 z dnia 18 listopada 2022 r.² Metodyka podlega opinii Instytucji Koordynującej Umowę Partnerstwa oraz ocenie Instytucji Audytowej. Celem niniejszej analizy jest przygotowanie takiej metodyki.

¹Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2021/1060 z dnia 24 czerwca 2021 r. ustanawiające wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego Plus, Funduszu Spójności, Funduszu na rzecz Sprawiedliwej Transformacji i Europejskiego Funduszu Morskiego, Rybackiego i Akwakultury, a także przepisy finansowe na potrzeby tych funduszy oraz na potrzeby Funduszu Azylu, Migracji i Integracji, Funduszu Bezpieczeństwa Wewnętrznego i Instrumentu Wsparcia Finansowego na rzecz Zarządzania Granicami i Polityki Wizowej

²https://www.funduszeuropejskie.gov.pl/media/112343/Wytyczne_dotyczace_kwalifikowalnosci_2021_2027.pdf

2. Cel ekspertyzy

Celem ekspertyzy jest:

Obliczenie jednolitej kwoty godzinowej stawki jednostkowej dotyczącej wynagrodzenia dla personelu w projektach badawczo-rozwojowych do zastosowania w programie FE SL 2021-27 (wraz z opisem metodyki wyliczenia wraz z uzasadnieniem wyboru danej metodologii i rewaloryzacji stawki).

3. Metodologia badawcza i źródła danych

Badanie opiera się o formularz na potrzeby przekazywania danych do przeanalizowania przez Komisję Europejską (art. 94 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2021/1060 z dnia 24 czerwca 2021 r.). Wypełniony formularz stanowi załącznik nr 1.

Podstawą do wyliczenia stawki jednostkowej jest analiza danych statystycznych Głównego Urzędu Statystycznego w postaci najbardziej aktualnego raportu pn. "Działalność badawcza i rozwojowa w Polsce", tj. raportu za 2021 r. opublikowanego 30.12.2022 r.³ Jest to podstawowy materiał źródłowy, wykorzystywany w trakcie prac analitycznych.

Stawka jednostkowa jest wyliczona na podstawie danych dotyczących przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia pracowników B+R skalkulowanego na podstawie tego raportu jako nakłady bieżące osobowe na działalność B+R podzielone przez liczbę pracowników B+R liczonych w EPC, czyli ekwiwalencie pełnego czasu pracy.

4. Uzasadnienie dla wybranej metodologii

W perspektywie 2021-2027 rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2021/1060 z dnia 24 czerwca 2021 r. przewiduje różne możliwości określania stawek jednostkowych na wynagrodzenie personelu. Jedną z opcji stanowi stawka jednostkowa wyliczona za pomocą rzetelnej, sprawiedliwej i weryfikowalnej metody obliczeń w oparciu o dane statystyczne (art. 53 ust. 3 lit. a (i) rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2021/1060). Ta metoda jest stosunkowo łatwa

³ <https://stat.gov.pl/obszary-tematyczne/nauka-i-technika-spoleczenstwo-informacyjne/nauka-i-technika/dzialalnosc-badawcza-i-rozwojowa-w-polsce-w-2021-roku,15,6.html>

do zastosowania i bezpieczna w przypadku występowania adekwatnych danych statystycznych pochodzących z wiarygodnych źródeł. Akurat w przypadku personelu B+R odpowiednie dane są gromadzone, weryfikowane i przetwarzane przez Główny Urząd Statystyczny (GUS), stąd istnieje możliwość skorzystania z nich.

Zdecydowano się na zastosowanie metodyki bazującej na danych GUS jako adekwatnej do sytuacji i wymagań Instytucji Zarządzającej z uwagi na:

- dostępność adekwatnych i wiarygodnych danych statystycznych w postaci aktualnego raportu pt. „Działalność badawcza i rozwojowa w Polsce” - badanie jest realizowane corocznie, w oparciu o międzynarodowe wytyczne metodologiczne EUROSTAT i OECD, zawarte w Podręczniku Frascati 2015⁴, stanowiące zalecenia dotyczące pozyskiwania i prezentowania danych z zakresu działalności B+R i wykorzystywane także przez IZ i IP przy programowaniu wsparcia w ramach projektów B+R. Badanie dotyczy adekwatnego obszaru i zawiera najważniejsze dane z zakresu działalności B+R, w tym nakłady na działalność B+R, dane dotyczące personelu B+R oraz aparatury naukowo-badawczej. Dane GUS umożliwiają wyliczenie stawki jednostkowej na podstawie informacji o nakładach bieżących osobowych na działalność B+R oraz liczbie pracowników B+R liczonych w EPC, czyli ekwiwalencie pełnego czasu pracy;
- możliwość skalkulowania stawki horyzontalnej, niezależnionej od indywidualnych danych poszczególnych beneficjentów, co stanowi bardzo istotne uproszczenie zarówno dla wnioskodawców, jak i instytucji - stawka jednostkowa bazuje na danych dotyczących wszystkich przedsiębiorstw w Polsce, które prowadzą działalność badawczo-rozwojową. W 2021 r. liczba podmiotów w działalności B+R, której dotyczyło badanie GUS, wyniosła 7370. Daje to możliwość skalkulowania stawki jednostkowej dla FE SL 2021-27 jako alternatywy dla stosowanych w ramach wcześniejszej perspektywy w Regionalnym Programie Operacyjnym Województwa Śląskiego na lata 2014-2020 w Działaniu 1.2 Badania, rozwój i innowacje w przedsiębiorstwach godzinowych stawek jednostkowych wyliczanych we wnioskach o dofinansowanie przez wnioskodawców na podstawie danych historycznych,

⁴https://stat.gov.pl/files/gfx/portalinformacyjny/pl/defaultaktualnosci/5496/16/1/1/podrecznik_frascati_2015.pdf

danych statystycznych lub innych obiektywnych informacji. Stawka jednostkowa określona przez IZ jest dalej idącym uproszczeniem, zwalnia bowiem wnioskodawców z konieczności gromadzenia danych źródłowych do wyliczenia stawki i opracowania stosownych kalkulacji.

Analiza pt. „Opracowanie założeń metodyki ustalenia wysokości stawki /stawek ryczałtowych dla kosztów pośrednich w projektach realizowanych z EFRR” przygotowana na zlecenie Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego w lipcu 2022 r. wskazuje i omawia inne możliwe metody wyliczenia stawek jednostkowych dla personelu B+R, jednak rekomenduje tą obecnie stosowaną, bazującą na raporcie GUS pt. „Działalność badawcza i rozwojowa w Polsce”.

5. Szczegółowy opis obszarów i problemów badawczych

Analiza udziela odpowiedzi na następujące pytanie badawcze:

Jaka jest racjonalna wartość jednolitej godzinowej stawki jednostkowej dotyczącej wynagrodzenia dla personelu w projektach badawczo-rozwojowych finansowanych ze środków FE SL 2021-2027 (wraz z opisem metodologii wyliczenia wraz z uzasadnieniem wybranej metodyki i rewaloryzacji stawki)?

Odpowiedź na pytanie obejmuje:

- wyliczenia racjonalnej wartości godzinowej stawki jednostkowej w odniesieniu do personelu projektów badawczo-rozwojowych (załącznik nr 1, część C, punkt 3),
- opis metodyki (załącznik nr 1),
- stopę referencyjną dla okresu programowania 2021-2027 (załącznik nr 1, część B, punkt 9),
- mechanizm indeksacji stawki (załącznik nr 1, część B, punkt 9).

Stosowane metody badawcze to analiza danych źródłowych, w szczególności raportu GUS pn. „Działalność badawcza i rozwojowa w Polsce w 2021 r.”, oraz analiza dokumentów, w szczególności:

- Wytycznych dotyczących kwalifikowalności wydatków na lata 2021-2027,

-
- Zawiadomienia Komisji w sprawie wytycznych dotyczących stosowania uproszczonych form kosztów w ramach europejskich funduszy strukturalnych i inwestycyjnych (ESI) – wersja zmieniona, 2021/C 200/01, Wytyczne dotyczące uproszczonych form kosztów: Finansowanie według stawek ryczałtowych, standardowe stawki jednostkowe, kwoty ryczałtowe (na podstawie art. 67 i 68, 68a i 68b rozporządzenia (UE) nr 1303/2013, art. 14 rozporządzenia (UE) nr 1304/2013 oraz art. 19 rozporządzenia (UE) nr 1299/2013). Wersja zmieniona w związku z wejściem w życie rozporządzenia (UE, Euratom) 2018/1046⁵,
 - Pytań i odpowiedzi Komisji Europejskiej w zakresie uproszczonych metod rozliczania wydatków w okresie 2021-2027 (Q&A document on SCO related to the 2021-2027 period oraz 2nd Q&A on SCOs related to the 2021-2027 programming period)⁶,
 - Podręcznika Frascati 2015.

Analiza logiczna polegała na wyciąganiu wniosków z materiałów i zbiorów elementów statystycznych.

⁵ [https://eur-lex.europa.eu/legal-content/PL/TXT/PDF/?uri=CELEX:52021XC0527\(02\)&from=PL](https://eur-lex.europa.eu/legal-content/PL/TXT/PDF/?uri=CELEX:52021XC0527(02)&from=PL)

⁶ https://ec.europa.eu/regional_policy/policy/how/improving-investment/simplified-cost-options_en#1



Rzeczpospolita
Polska



Unia Europejska
Europejskie Fundusze
Strukturalne i Inwestycyjne



6. Załącznik 1 – Metodyka⁷

Część A - Podsumowanie głównych elementów

Priorytet	Fundusze	Cel szczegółowy	Kategoria regionu	Szacunkowy udział łącznej alokacji finansowej w ramach priorytetu, do którego stosowany	Rodzaj(e) operacji objętej(-ych) finansowaniem	Wskaźnik uruchamiający refundację kosztów	Jednostka miary wskaźnika uruchamiającego refundację kosztów	Rodzaj SCO (standardowe stawki jednostkowe, kwoty ryczałtowe lub stawki ryczałtowe)	Kwota (w EUR) lub wartość procentowa (w przypadku stawek ryczałtowych) SCO
-----------	----------	-----------------	-------------------	---	--	---	--	---	--

⁷ Metodyka opracowana na wzorze formularza na potrzeby przekazywania danych do rozważenia przez Komisję Europejską na podstawie art. 94 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 2021/1060 z dnia 24 czerwca 2021 r. ustanawiającym wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego Plus, Funduszu Spójności, Funduszu na rzecz Sprawiedliwej Transformacji i Europejskiego Funduszu Morskiego, Rybackiego i Akwakultury, a także przepisy finansowe na potrzeby tych funduszy oraz na potrzeby Funduszu Azylu, Migracji i Integracji, Funduszu Bezpieczeństwa Wewnętrznego i Instrumentu Wsparcia Finansowego na rzecz Zarządzania Granicami i Polityki Wizowej (Dz. Urz. UE L 231 z 30.06.2021) (część B i C). Formularz został wykorzystany pomocniczo, a decyzja w sprawie ewentualnego przekazania metodyki do Komisji Europejskiej na podstawie art. 94 rozporządzenia ogólnego zostanie podjęta przez IZ.



				e będą uproszcz one metody rozliczani a kosztów (SCO), w %					
--	--	--	--	---	--	--	--	--	--

I	EFRR i FST	RSO1.1. Rozwijanie i wzmacnianie zdolności badawczych i innowacyjnych h oraz wykorzystywa nie zaawansowa nych technologii (EFRR) i JSO8.1. Umożliwienie regionom i ludności łagodzenia wpływających	Region słabiej rozwi ęty	Brak danych	Projekty zakładające kwalifikowalność wynagrodzeń personelu B+R 010 - Działania badawcze i innowacyjne w MŚP, w tym tworzenie sieci kontaktów 011 - Działania badawcze i innowacyjne w dużych przedsiębiorstw ach, w tym tworzenie sieci	Liczba godzin faktycznie przepracowa nych przez personel B+R	Sztuka	Stawka jednostko wa	88,00 zł ⁸
---	---------------	---	-----------------------------------	----------------	---	--	--------	---------------------------	-----------------------

⁸ W przypadku określenia stawki jednostkowej na poziomie krajowym na podstawie art. 53 rozporządzenia ogólnego kwota w euro nie znajduje zastosowania. Kwota w euro niezbędna będzie w przypadku ewentualnego przekazania metodyki do Komisji Europejskiej na podstawie art. 94 rozporządzenia ogólnego. Przy przeliczeniu na euro proponuje się wtedy zastosowanie najbardziej aktualnego kursu przeliczeniowego Komisji Europejskiej ze strony internetowej https://ec.europa.eu/info/funding-tenders/procedures-guidelines-tenders/information-contractors-and-beneficiaries/exchange-rate-infoeuro_en



		na społeczeństw o, zatrudnienie, gospodarkę i środowisko skutków transformacji w kierunku osiągnięcia celów Unii na rok 2030 w dziedzinie energii i klimatu oraz w kierunku neutralnej dla klimatu gospodarki Unii do roku 2050 w			kontaktów				
--	--	--	--	--	-----------	--	--	--	--



		oparcu o porozumienie paryskie (FST)							
--	--	---	--	--	--	--	--	--	--



Rzeczpospolita
Polska



Unia Europejska
Europejskie Fundusze
Strukturalne i Inwestycyjne



Część B - Szczegółowe informacje o danym rodzaju operacji

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

Jeśli tak, proszę podać nazwę firmy zewnętrznej: Tak – RPproject Renata Piecyk

1. Opis rodzaju operacji, w tym harmonogram wdrażania

Stawkę jednostkową opracowaną w niniejszej metodologii stosuje się do projektów badawczo-rozwojowych realizowanych w ramach:

- Priorytetu I Fundusze Europejskie na inteligentny rozwój w programie FE SL 2021-2027 w ramach działania FESL.01.02 Badania, rozwój i innowacje w przedsiębiorstwach (projekty EFRR) i
- Priorytetu X Fundusze Europejskie na transformacje w programie FE SL 2021-2027 w ramach działania FESL.10.02 Badania, rozwój i innowacje w przedsiębiorstwach na rzecz transformacji (projekty FST).

Dotyczy to projektów zakładających kwalifikowalność wynagrodzeń personelu B+R, w szczególności projektów obejmujących realizację prac badawczo-rozwojowych przedsiębiorstwa. Dotyczy to zarówno projektów konkursowych jak i pozakonkursowych.

Projekty obejmują typy operacji wskazane w Szczegółowym Opisie Osi Priorytetowych FE SL 2021-2027.

	<p>Realizacja projektów planowana jest na cały okres programowania, przy czym zakłada się ogłoszenie pierwszego naboru w 2023 r.</p>
<p>2. Cel(e) szczegółowy(-e)</p>	<p>Projekty EFRR (Działanie FESL.01.02) wpisują się w:</p> <ul style="list-style-type: none"> • cel określony w art. 5 ust. 1 lit. a) rozporządzenia nr 2021/1060 z dnia 24 czerwca 2021 r., tj. bardziej konkurencyjna i inteligentna Europa dzięki wspieraniu innowacyjnej i inteligentnej transformacji gospodarczej oraz regionalnej łączności cyfrowej (CP1) oraz • cel szczegółowy określony w art. 3 ust. 1 lit. a) rozporządzenia 2021/1058 z dnia 24 czerwca 2021 r. (rozporządzenia dotyczącego EFRR) w ramach CP1, tj. rozwijanie i wzmocnienie zdolności badawczych i innowacyjnych oraz wykorzystywanie zaawansowanych technologii. <p>Projekty FST (Działanie FESL.10.02) wpisują się w cel szczegółowy z art. 2 rozporządzenia 2021/1056 z dnia z dnia 24 czerwca 2021 r. ustanawiającego Fundusz na rzecz Sprawiedliwej Transformacji, tj. umożliwienie regionom i ludności łagodzenia wpływających na społeczeństwo, zatrudnienie, gospodarkę i środowisko skutków transformacji w kierunku osiągnięcia celów Unii na rok 2030 w dziedzinie energii i klimatu oraz w kierunku neutralnej dla klimatu gospodarki Unii do roku 2050 w oparciu</p>

	o porozumienie paryskie.
3. Wskaźnik uruchamiający refundację kosztów	Liczba godzin faktycznie przepracowanych przez personel B+R [szt.]
4. Jednostka miary wskaźnika uruchamiającego refundację kosztów	<p>Sztuka</p> <p>Stawka jednostkowa dotyczy merytorycznego personelu B+R, tj. badaczy, techników oraz pozostałych pracowników pomocniczych biorących udział w badaniach przemysłowych i pracach rozwojowych, zarówno w przedsiębiorstwach, jak i jednostkach naukowo-badawczych.</p> <p>Stawka nie dotyczy personelu administracyjnego, czy zarządzającego.</p> <p>Zgodnie z zapisami w Podręczniku Frascati (OECD, 2015) nie należy opierać klasyfikacji na rodzaju relacji z jednostką prowadzącą działalność B+R. Zdarza się, że zewnętrzny personel B+R również wykonuje te same zadania z zakresu działalności B+R co personel zatrudniony na umowę o pracę u Wnioskodawcy. Dlatego też mogą pojawić się „sytuacje, kiedy jednostka statystyczna prowadzi swoją wewnętrzną działalność B+R wyłącznie w oparciu o działalność B+R podejmowaną przez zewnętrzny personel B+R” (Podręcznik Frascati, 2015 s.179).</p> <p>Stawka jednostkowa dotyczy personelu zaangażowanego w dowolnej formie prawnej (umowa o pracę, umowa cywilnoprawna, inne).</p>

W praktyce oznacza to szerszą kategorię osób niż personel projektu, o którym mowa w Wytycznych dotyczących kwalifikowalności wydatków na lata 2021-2027. Zgodnie z nazewnictwem z tego dokumentu stawka jednostkowa dotyczy personelu B+R oraz osób niebędących personelem wykonujących zadania merytoryczne B+R, tj. badaczy, techników oraz pozostałych pracowników pomocniczych biorących udział w badaniach przemysłowych i pracach rozwojowych.

Stawka jednostkowa rozliczana jest tylko i wyłącznie w zakresie godzin przepracowanych na realizację obowiązków merytorycznych personelu B+R bezpośrednio w ramach projektu i zgodnie z zapisami w zatwierdzonych wnioskach o dofinansowanie. Do wartości wskaźnika nie wlicza się godzin nie dotyczących realizowanego projektu, w szczególności dotyczących innego projektu czy działania personelu, prac administracyjnych czy zarządczych.

Stawka jednostkowa dotyczy tylko i wyłącznie faktycznie przepracowanych godzin zegarowych (60 minut). Stawka nie jest kwalifikowalna za czas urlopu wypoczynkowego, czas niezdolności do pracy wskutek choroby i czas innych nieobecności wynikających m.in. z urlopu bezpłatnego, rodzicielskiego, czy macierzyńskiego.

Rozliczana liczba faktycznie przepracowanych godzin danej osoby nie może przekraczać 1.720 godzin w ciągu roku, co oznacza, że 1.720

stanowi maksymalną liczbę godzin, jaką można zadeklarować w odniesieniu do pracy danej osoby w trakcie roku kalendarzowego.

Dodatkowo, łączna liczba faktycznie przepracowanych godzin personelu B+R w ramach projektu nie może być większa niż limit liczby godzin wskazany w zatwierdzonym wniosku o dofinansowanie.

Stawka jednostkowa dotyczy pełnych godzin zegarowych. W umowach o dofinansowanie nie można przewidzieć, a następnie we wnioskach o płatność nie można rozliczyć np. połowy stawki. Rozlicza się pełne stawki, które powstają po zsumowaniu czasu pracy faktycznie przepracowanych godzin poszczególnego pracownika B+R w projekcie w danym okresie rozliczeniowym w ramach danej pozycji wydatku określonej we wniosku o dofinansowanie.

W zatwierdzonych wnioskach o dofinansowanie wskazywany będzie personel B+R poprzez konkretne wskazanie opisu stanowisk i wymagań w zakresie doświadczenia, kompetencji i kwalifikacji, planowana łączna liczba pełnych godzin do przepracowania przez personel B+R w ramach projektu, a także zakładane efekty prac. Na etapie rozliczania wskazana będzie liczba pełnych godzin faktycznie przepracowanych przez personel B+R. Zasady elastyczności realizacji wsparcia w postaci zmian w zespole B+R określone zostaną w umowach o dofinansowanie.

<p>5. Standardowa stawka jednostkowa, kwota ryczałtowa lub stawka ryczałtowa</p>	<p>Stawka jednostkowa</p> <p>Zakłada się obligatoryjne stosowanie stawki jednostkowej na wynagrodzenia personelu B+R, tj. nie przewiduje się możliwości rozliczania tego typu wydatków na podstawie faktycznie poniesionych wydatków.</p>
<p>6. Kwota na każdą jednostkę miary lub wartość procentowa (w przypadku stawek ryczałtowych) SCO</p>	<p>88,00 zł</p>
<p>7. Kategorie kosztów objęte stawkami jednostkowymi, kwotami ryczałtowymi lub stawkami ryczałtowymi</p>	<p>WYDATKI KWALIFIKOWALNE:</p> <p>Koszty kwalifikowalne obejmują wszystkie kwalifikowalne składniki wynagrodzenia brutto brutto wskazane w Wytycznych dotyczących kwalifikowalności wydatków na lata 2021-2027. W szczególności jest to wynagrodzenie brutto oraz koszty ponoszone przez pracodawcę zgodnie z przepisami prawa krajowego, w tym składki na ubezpieczenia społeczne, Fundusz Pracy, Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych, odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych oraz wydatki ponoszone na Pracowniczy Program Emerytalny zgodnie z ustawą z dnia 20 kwietnia 2004 r. o pracowniczych programach emerytalnych czy na Pracownicze Plany Kapitałowe zgodnie z ustawą z dnia 4 października 2018 r. o pracowniczych planach kapitałowych.</p> <p>W przypadku wystąpienia w projektach w ramach stawek jednostkowych pomocy publicznej jest</p>

ona zgodna z rozporządzeniem Komisji (UE) nr 651/2014 jako pomoc na projekty badawczo-rozwojowe (art. 25 GBER). Zgodnie z tym przepisem koszty kwalifikowalne projektów badawczo-rozwojowych przypisuje się do konkretnej kategorii działalności badawczo-rozwojowej i obejmują one m.in. koszty personelu: badaczy, techników i pozostałych pracowników pomocniczych w zakresie, w jakim są oni zatrudnieni przy danym projekcie.

Potwierdza to zgodność wydatków kwalifikowalnych w ramach stawki jednostkowej z przepisami o pomocy publicznej. Określona w metodyce stawka jednostkowa nie będzie przyznawana w formie dofinansowania w jednakowej wysokości dla wszystkich wnioskujących. Intensywność wsparcia otrzymana przez beneficjenta zależy będzie od regulacji GBER.

W przypadku wystąpienia w projektach w ramach stawek jednostkowych pomocy de minimis jest ona zgodna z rozporządzeniem Komisji (UE) 1407/2013 jako pomoc de minimis, a jej wielkość nie przekracza limitów określonych w tym rozporządzeniu lub innym odpowiednim rozporządzeniu mającym zastosowanie do pomocy de minimis.

WYDATKI NIEKWALIFIKOWALNE:

Stawka jednostkowa nie obejmuje kosztów

	<p>cross-financingu. Koszty wynagrodzeń w całości są finansowane z EFRR lub FST (bez finansowania krzyżowego).</p> <p>Stawka jednostkowa nie obejmuje podatku VAT, a więc jest stawką netto, co wynika z katalogu wydatków na personel, na podstawie których wyliczono stawkę. Stawka jednostkowa została skalkulowana na podstawie danych statystycznych GUS wynikających z raportu pn. "Działalność badawcza i rozwojowa w Polsce" za 2021 r. Stawka bazuje na danych dotyczących nakładów bieżących osobowych na działalność B+R. Nakłady te to wynagrodzenia zatrudnionego personelu obejmujące roczne płace i wynagrodzenia oraz inne koszty płacowe wymagane przepisami prawa pracy w rozumieniu art. 9 § 1 KP, tj. koszty wynikające z umów zawartych zgodnie z regulaminami wynagradzania, układami zbiorowymi i przepisami prawa powszechnie obowiązującymi.</p>
<p>8. Czy wymienione kategorie kosztów pokrywają wszystkie wydatki kwalifikowalne w ramach danej operacji? (T/N)</p>	<p>Nie</p> <p>Stawka jednostkowa nie obejmuje pełnych kosztów projektu. Poza stawką finansowane mogą być inne działania nie dotyczące personelu B+R, zależne od specyfiki projektu.</p> <p>W szczególności poza stawkami jednostkowymi planuje się rozliczanie w projektach B+R innych wydatków bezpośrednich, w tym aparatury lub sprzętu, kosztów usług zleconych, w tym szkoleń lub doradztwa oraz kosztów pośrednich.</p> <p>W ramach kosztów pośrednich finansowane będą</p>

	<p>wynagrodzenia personelu, przy czym nie będzie to personel B+R, a koordynator projektu, personel zaangażowany w zarządzanie, rozliczanie, monitorowanie i prowadzenie działań administracyjnych, zarząd beneficjenta, personel obsługowy i księgowy.</p> <p>Szczegółowe katalogi wydatków kwalifikowalnych będą określone w dokumentacji dotyczącej naborów projektów i będą zapewniały brak podwójnego finansowania, tj. możliwości rozliczania personelu B+R poza stawką jednostkową.</p>
9. Metoda korekt(y)	<p>Indeksacja stawki jednostkowej będzie dokonywana na podstawie zmiany kwoty przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej ogłaszanej komunikatem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego.</p> <p>Poniżej informacyjnie podano linki do najbardziej aktualnego, adekwatnego komunikatu Prezesa GUS z dnia z dnia 9 lutego 2023 r. w sprawie przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej w 2022 r.</p> <p>https://stat.gov.pl/sygnalne/komunikaty-i-obwieszczenia/lista-komunikatow-i-obwieszczen/komunikat-w-sprawie-przecietnego-wynagrodzenia-w-gospodarce-narodowej-w-2022-roku,273,10.html</p> <p>Stawka jednostkowa będzie indeksowana co roku o procentowy wzrost lub spadek przeciętnego wynagrodzenia w stosunku do roku poprzedniego, o ile ten wzrost lub spadek</p>

przekroczy 3% od ostatniej przeprowadzonej indeksacji. Limit 3% został ustalony w celu uniknięcia bardzo drobnych zmian w wysokości stawki.

W roku 2023 z uwagi na opóźnienie w dostępie do danych statystycznych będących podstawą indeksacji a także z uwagi na wysoki wskaźnik inflacji (powiązany w szczególności ze wzrostem cen energii, przerwaniem łańcuchów dostaw, długoterminowymi skutkami pandemii i trwającej agresji na Ukrainie) oraz wzrost minimalnego wynagrodzenia (dwukrotna zmiana) w roku 2023, stawka jednostkowa podlega indeksacji. Mając na uwadze dane dotyczące projekcji inflacji i wzrostu gospodarczego NBP na podstawie modelu NECMOD z lipca 2023 r.

[\(https://nbp.pl/projekcja-inflacji-i-pkb-lipiec-2023/\)](https://nbp.pl/projekcja-inflacji-i-pkb-lipiec-2023/) stawka jednostkowa będzie podlegała indeksacji o wartość prognozy wzrostu wynagrodzenia tj. 12,60 %.

W kolejnych latach

- stawka zostanie pomniejszona o zastosowaną wcześniej prognozę dla roku 2023 i zmieniona o faktyczny wskaźnik wzrostu / spadku przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej oraz zwiększona o projekcję inflacji i wzrostu gospodarczego NBP na podstawie modelu NECMOD .

Zastosowanie procentowego wzrostu lub spadku przeciętnego wynagrodzenia w stosunku do roku

poprzedniego jako prognozy zmiany przeciętnego wynagrodzenia w roku bieżącym jest uproszczeniem – ma na celu zastosowanie jednego wskaźnika makroekonomicznego w procesie indeksacji.

Pierwsza indeksacja stawki będzie przeprowadzona w 2024 r. na podstawie zmiany przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej w 2023 r. w stosunku do 2022 r. (o ile wzrost lub spadek przekroczy 3%) i będzie polegać na:

- pomniejszeniu stawki o zastosowaną prognozę wzrostu wynagrodzeń, tj. 12,60%;
- dostosowanie stawki do procentowego wzrostu lub spadku przeciętnego wynagrodzenia w 2023 r. w stosunku do 2022 r. (w celu dostosowania do wysokości wynagrodzeń z 2023 r.);
- ponowne dostosowanie stawki do procentowego wzrostu lub spadku przeciętnego wynagrodzenia w 2023 r. w stosunku do 2022 r. (jako prognoza, w celu dostosowania do możliwych wysokości wynagrodzeń z 2024 r.);
- zaokrągleniu stawki w dół do pełnego złotego.

Ze względu na fakt, że informacja o przeciętnym wynagrodzeniu w gospodarce narodowej za dany rok publikowana jest przez GUS w pierwszym kwartale roku następującego po roku, którego publikacja dotyczy, indeksacja będzie

	<p>dokonywana najwcześniej w pierwszym kwartale każdego roku i będzie obowiązywać od początku drugiego kwartału.</p> <p>Pierwsza indeksacja stawki będzie możliwa w pierwszym kwartale 2024 r. na podstawie zmiany przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej w 2023 r. w stosunku do 2022 r. i będzie obowiązywać od drugiego kwartału 2024 r.</p> <p>Indeksacja nie dotyczy naborów, które zostały ogłoszone przed jej dokonaniem.</p> <p>Stawki jednostkowe w wysokości wynikającej z indeksacji będą obowiązywać wyłącznie do umów o dofinansowanie zawartych na podstawie naborów ogłoszonych po przeprowadzeniu indeksacji.</p>
<p>10. Weryfikacja osiągnięcia jednostek</p> <p>– należy opisać, jaki(e) dokument(y)/system będzie(-a) wykorzystany(-e) w celu sprawdzenia, czy osiągnięto dostarczone jednostki</p> <p>– należy opisać, co będzie sprawdzane w trakcie weryfikacji zarządczych i przez kogo</p> <p>– należy opisać, jakie</p>	<p>Weryfikacja wydatków rozliczanych stawką jednostkową polega na sprawdzeniu, czy i na jakim poziomie zrealizowano wskaźnik pt. Liczba godzin faktycznie przepracowanych przez personel B+R. Ma to miejsce na podstawie kart czasu pracy personelu B+R wskazanego w zatwierdzonym wniosku o dofinansowanie ze szczegółowością:</p> <ul style="list-style-type: none"> • imię i nazwisko, • stanowisko, • liczba godzin faktycznie przepracowanych w danym miesiącu kalendarzowym ze wskazaniem dni i godzin pracy, • podpis danego członka personelu,

**rozwiązania zostaną
przyjęte w celu
gromadzenia i
przechowywania
stosownych
danych/dokumentów**

- podpis beneficjenta.

Jedna karta czasu pracy dotyczy jednego miesiąca kalendarzowego i jednego członka personelu B+R.

Ww. dokumenty będą weryfikowane w 100% (nie na próbie).

Dodatkowo, weryfikacji mogą podlegać (co do zasady na próbie):

- wykształcenie, kompetencje i doświadczenie zawodowe danego członka personelu B+R w zakresie ich zgodności z zapisami zatwierdzonego wniosku o dofinansowanie na podstawie życiorysów personelu podpisanych przez ten personel;
- produkt lub produkty wytworzone w ramach projektu w zakresie jego zgodności z zapisami zatwierdzonego wniosku o dofinansowanie,
- inne wynikające z dodatkowych wymogów i standardów jakościowych w zakresie wykonywania zadań przez personel B+R (o ile zostaną określone przez IZ lub IP).

W przypadku niezapewnienia wymogów realizacji projektów w zakresie prac B+R wynikających z zatwierdzonych wniosków o dofinansowanie, np. odpowiedniego wykształcenia danego członka personelu B+R lub realizacji zadań, czy etapu prac, stawki jednostkowe dotyczące zadań, dla których nie zapewniono spełnienia wymogów, będą uznane za niekwalifikowalne.

Na koniec okresu realizacji projektu, na

podstawie końcowego wniosku o płatność każdorazowo w 100% (nie na próbie) weryfikowany będzie postęp rzeczowy i osiągnięcie zakładanych wskaźników. W przypadku braku osiągnięcia zakładanego postępu rzeczowego, stawki jednostkowe dotyczące godzin faktycznie przepracowanych będą niekwalifikowalne w całości lub części zależnie od poziomu nieosiągnięcia zakładanego postępu rzeczowego.

W przypadku uzasadnionych podejrzeń nadużyć finansowych upoważniona instytucja, w szczególności IZ lub IP może weryfikować dokumenty potwierdzające zaangażowanie poszczególnych członków personelu B+R, w tym umowy o pracę i zakresy obowiązków lub inne umowy, będące podstawą zaangażowania danej osoby oraz dokumenty księgowe, w tym listy płac i wyciągi bankowe potwierdzające poniesienie wydatków, przy czym dokumenty te nie będą służyły udowodnieniu wartości poniesionego wydatku, lecz będą stanowiły dowód, że wykonanie zadań przez personel B+R faktycznie miało miejsce.

Weryfikacja stawek jednostkowych dotyczących wynagrodzeń będzie częścią całego systemu kontroli zarządczych w ramach FE SL 2021-2027 i będzie dostosowana do jego założeń.

Weryfikacja wydatków obejmuje:

- weryfikację wniosków o płatność składanych przez beneficjentów, przy czym weryfikowane są wszystkie wnioski

o płatność (100%) i wszystkie karty czasu pracy potwierdzające rozliczone stawki jednostkowe (100%) oraz na określonych próbach dodatkowe ww. dokumenty dotyczące stawek jednostkowych;

- kontrolę na miejscu w siedzibie beneficjenta dokonywaną na określonych próbach; w trakcie kontroli weryfikowane są także na określonych próbach dokumenty dotyczące stawek jednostkowych.

Za weryfikację wniosków o płatność i kontrole na miejscu odpowiada Śląskie Centrum Przedsiębiorczości pełniące funkcje Instytucji Pośredniczącej FE SL 2021-2027.

Instytucja Pośrednicząca jest zobowiązana do gromadzenia i przechowywania 100% weryfikowanych dokumentów związanych ze stawkami jednostkowymi.

Beneficjenci są zobligowani do gromadzenia i przechowywania oryginałów dokumentów w okresie wskazanym w art. 82 rozporządzenia PE i Rady (UE) 2021/1060, tj. co najmniej przez okres 5 lat od dnia 31 grudnia roku, w którym Instytucja Organizująca Konkurs (ION) dokonała ostatniej płatności na rzecz beneficjenta.

W przypadku udzielenia pomocy publicznej beneficjenci zobowiązani są do gromadzenia i przechowywania oryginałów dokumentów w okresie wskazanym w art. 12 ust. 1 rozporządzenia Komisji (UE) nr 651/2014 z dnia 17 czerwca 2014 r., a w przypadku udzielenia

	<p>pomocy de minimis – w okresie wskazanym w rozporządzenia Komisji (UE) nr 1407/2013 z dnia 18 grudnia 2013 r.(lub innym odpowiednim rozporządzeniem mającym zastosowanie do pomocy de minimis), tj. nie krócej niż przez 10 lat od dnia udzielenia pomocy.</p> <p>W przypadku zmiany ww. terminów ION zobowiązany będzie do pisemnego poinformowania beneficjenta o tym fakcie.</p>
<p>11. Możliwe niepożądane zachęty, środki łagodzące oraz szacowany poziom ryzyka (wysoki/średni/niski)</p>	<p>Ryzyka i metody ich łagodzenia:</p> <ul style="list-style-type: none"> • brak znajomości lub zrozumienia zasad funkcjonowania uproszczonych metod rozliczania wydatków przez wnioskodawców i beneficjentów, a także obawy i wątpliwości dotyczące ich stosowania lub niewłaściwe ich stosowanie (szacowany poziom ryzyka - średni) – w celu ograniczenia tego ryzyka IZ i IP będą dbać o przejrzystość i jasność dokumentacji dotyczącej naboru w zakresie stawki jednostkowej oraz na bieżąco informować i wspierać wnioskodawców oraz beneficjentów; • brak zainteresowania wysoko wykwalifikowanej kadry pracą w projekcie na podstawie określonej stawki jednostkowej (szacowany poziom ryzyka - średni) – beneficjenci mają możliwość różnicowania płacności dla personelu B+R w ramach projektu (wyższe i niższe stawki zależne od polityki wynagradzania

beneficjenta, w tym zakresu obowiązków, doświadczenia, kwalifikacji i kompetencji); beneficjenci nie mają obowiązku wypłaty wynagrodzeń w wysokości określonej stawką jednostkową każdej osobie będącej personelem B+R po równo, zgodnie z określoną stawką jednostkową;

- zawiązanie liczby godzin faktycznie przepracowanych (szacowany poziom ryzyka - średni) – maksymalne limity liczby godzin zostaną określone indywidualnie we wnioskach o dofinansowanie projektów i będą uzależnione od zakresu prowadzonych prac i zakładanych produktów; limity będą podlegały ocenie w trakcie oceny projektu; liczba godzin faktycznie przepracowanych będzie podlegać weryfikacji w odniesieniu do zadań faktycznie wykonanych w oparciu o postęp rzeczowy projektu; w przypadku braku osiągnięcia zakładanego postępu rzeczowego na koniec realizacji projektu, stawki jednostkowe dotyczące godzin faktycznie przepracowanych nie będą kwalifikowalne;
- ograniczone doświadczenie i kompetencje osób wchodzących w skład zespołów projektowych (szacowany poziom ryzyka - średni) – minimalne wykształcenie, kompetencje i doświadczenie zawodowe poszczególnych członków personelu B+R będą określone indywidualnie we wnioskach o dofinansowanie i będą

uzależnione od zakładanych produktów;
potencjał kadrowy wnioskodawców
i planowany do wykorzystania personel
B+R będą podlegały ocenie w trakcie
oceny projektu; w przypadku realizacji
projektu przez zespół niespełniający
minimalnych wymagań, stawki
jednostkowe dotyczące godzin faktycznie
przepracowanych nie będą kwalifikowalne;

- brak wymaganej dokumentacji
rozliczającej stawki jednostkowe
(szacowany poziom ryzyka - średni) –
obowiązki beneficjentów w zakresie
dokumentowania stawek jednostkowych
będą jasno określone i wyraźnie
komunikowane beneficjentom;
- ryzyko podwójnego finansowania
wydatków z powodu ujęcia wydatków
objętych stawką poza stawką jednostkową,
które w szczególności może dotyczyć
kosztów pośrednich (szacowany poziom
ryzyka – niski) – zakaz podwójnego
finansowania będzie jasno komunikowany
beneficjentom i sprawdzany przez
właściwą instytucję, poprzez weryfikację
z jednej strony rozliczania na podstawie
stawek jednostkowych tylko personelu
B+R w zakresie prac B+R, a z drugiej
nierozliczania personelu B+R w zakresie
prac B+R poza stawką, np. na podstawie
faktycznie ponoszonych wydatków.

Część C - Obliczanie standardowych stawek jednostkowych, kwot ryczałtowych lub stawek ryczałtowych

1. Źródło danych wykorzystanych do obliczenia standardowych stawek jednostkowych, kwot ryczałtowych lub stawek ryczałtowych (kto przygotował, zgromadził i zapisał dane, miejsce przechowywania danych, daty graniczne, walidacja itd.):

Stawka jednostkowa wyliczona jest za pomocą rzetelnej, sprawiedliwej i weryfikowalnej metody obliczeń w oparciu o dane statystyczne na podstawie art. 53 ust. 3 lit. a (i) rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2021/1060 z dnia 24 czerwca 2021 r., tj. rozporządzenia ogólnego na lata 2021-2027.

Dane do wyliczenia stawki jednostkowej pochodzą z najbardziej aktualnego raportu pn. "Działalność badawcza i rozwojowa w Polsce", tj. raportu za 2021 r. opublikowanego 30.12.2022 r.⁹ Raport jest dostępny w formie opisowej analizy statystycznej w pliku pdf oraz tabel z danymi źródłowymi w pliku excel na stronach internetowych GUS oraz jako załącznik do metodyki (załącznik 1 i 2).

Raport został sporządzony przez wiarygodną instytucję, Główny Urząd Statystyczny na podstawie rzetelnych i zweryfikowanych danych źródłowych. Badanie jest realizowane corocznie, w oparciu o międzynarodowe wytyczne metodologiczne EUROSTAT i OECD, zawarte w Podręczniku Frascati 2015, stanowiące zalecenia dotyczące pozyskiwania i prezentowania danych z zakresu działalności B+R i wykorzystywane także przez IZ i IP przy programowaniu wsparcia w ramach projektów B+R.

Ww. raport GUS analizuje najważniejsze dane z zakresu działalności B+R, w tym nakłady na działalność B+R, dane dotyczące personelu B+R oraz aparatury naukowo-badawczej. Stawka jednostkowa jest wyliczona na podstawie danych dotyczących przeciętnego godzinowego wynagrodzenia pracowników B+R skalkulowanego na

⁹ <https://stat.gov.pl/obszary-tematyczne/nauka-i-technika-spoleczenstwo-informacyjne/nauka-i-technika/dzialalnosc-badawcza-i-rozwojowa-w-polsce-w-2021-roku,15,6.html>

podstawie tego raportu jako nakłady bieżące osobowe na działalność B+R podzielone przez liczbę pracowników B+R liczonych w EPC, czyli ekwiwalencie pełnego czasu pracy.

Raport GUS dotyczący działalności B+R tworzony jest na podstawie danych zbieranych przy pomocy formularza PNT-01 Sprawozdanie o działalności badawczej i rozwojowej (B+R). Przygotowanie tego formularza jest corocznym obowiązkiem każdego przedsiębiorcy, który prowadzi działalność badawczo-rozwojową, wynikającym z art. 30 pkt 3 ustawy z dnia 29 czerwca 1995 r. o statystyce publicznej. W 2021 r. liczba podmiotów w działalności B+R, której dotyczyło badanie, wyniosła 7370.

Dane opisywane w metodyce zostały zgromadzone w IZ i będą przechowywane w tej instytucji w okresie wynikającym z art. 82 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2021/1060 z dnia 24 czerwca 2021 r., tj. do 5 lat od końca roku, w którym nastąpiła ostatnia płatność na rzecz beneficjenta FE SL 2021-27.

Metodologia została przygotowana przez eksperta zewnętrznego.

2. Proszę określić, dlaczego proponowana metoda i obliczenia na podstawie art. 94 ust. 2 są właściwe dla danego rodzaju operacji:

Metoda wyliczenia stawki jednostkowej jest właściwa dla projektów B+R realizowanych w ramach FE SL 2021-27. Cele i założenia projektów B+R w ramach FE SL 2021-2027 bazują na tych samych wytycznych co raport GUS, tj. na Podręczniku Frascati 2015.

Dane dotyczące wynagrodzeń personelu B+R są możliwe do wyliczenia na podstawie dostępnych adekwatnych i wiarygodnych danych statystycznych w postaci aktualnego raportu pt. „Działalność badawcza i rozwojowa w Polsce” w 2021 r. Daje to możliwość skalkulowania stawki horyzontalnej, niezależnej od indywidualnych danych poszczególnych beneficjentów, co stanowi bardzo istotne uproszczenie zarówno dla wnioskodawców, jak i instytucji. Stawka jednostkowa określona przez IZ zwalnia wnioskodawców z konieczności gromadzenia danych źródłowych do wyliczenia stawki i opracowania stosownych kalkulacji oraz metodyk.

3. Proszę określić sposób dokonania obliczeń, w tym w szczególności założenia przyjęte w odniesieniu do jakości lub ilości danych. W stosownych przypadkach należy zastosować dane statystyczne i poziomy odniesienia oraz przedstawić je – na wniosek – w formacie pozwalającym na wykorzystanie przez Komisję

Wyliczenia były przeprowadzone w kilku etapach:

1. zaczerpnięcie z raportu pn. "Działalność badawcza i rozwojowa w Polsce w 2021 r." danych źródłowych w postaci nakładów bieżących osobowych na działalność B+R oraz liczby wewnętrznego personelu B+R liczonego w EPC, czyli ekwiwalencie pełnego czasu pracy, przy czym:

- nakłady bieżące osobowe na działalność B+R to „wynagrodzenia zatrudnionego personelu obejmujące roczne płace i wynagrodzenia oraz wszelkie związane z nimi koszty lub świadczenia dodatkowe, takie jak premie, opcje na akcje, wynagrodzenie za czas urlopu, składki na fundusze emerytalne. Koszty pracy obejmują również inne świadczenia z tytułu zabezpieczenia społecznego oraz podatki od wynagrodzeń”;
- wewnętrzny personel B+R to „osoby pracujące w jednostce statystycznej, które wnoszą wkład w wewnętrzną działalność badawczą i rozwojową tej jednostki. Do pracujących zalicza się:

1. osoby zatrudnione na podstawie stosunku pracy lub stosunku służbowego (umowy o pracę, powołania, wyboru lub mianowania);
2. pracodawców i pracujących na własny rachunek:
 - a. właścicieli i współwłaścicieli łącznie z bezpłatnie pomagającymi członkami ich rodzin,
 - b. osoby pracujące na własny rachunek, np. osoby wykonujące wolne zawody (tj. architekt, lekarz, adwokat itp.);
3. agentów pracujących na podstawie umów agencyjnych;
4. osoby wykonujące pracę nakładczą;
5. członków spółdzielni produkcji rolniczej”.

2. określenie stawki w ujęciu godzinowym w celu umożliwienia rozliczania pracy w różnych zakresach w zależności od faktycznego zapotrzebowania, nie koniecznie pokrywających pełne etaty;

Stawka została skalkulowana poprzez podzielenie rocznych nakładów bieżących osobowych na działalność B+R przez liczbę wewnętrznych pracowników B+R w EPC oraz podzielenie przez 1.720 godzin, przy czym wartość 1.720 godzin jako obiektywna została zaczerpnięta z art. 55 ust. 2 lit. a rozporządzenia ogólnego na lata 2021-2027.

Liczba 1.720 godzin, to standardowy czas pracy w ciągu roku, wyliczony jako średnia tygodniowa liczba godzin pracy w państwach członkowskich UE pomnożona przez 52 tygodnie, pomniejszona o coroczny płatny urlop oraz o średnią liczbę dni w roku ustawowo wolnych od pracy. Z tego powodu wyliczona stawka jednostkowa dotyczy tylko i wyłącznie godzin faktycznie przepracowanych, tj. nie obejmuje np. godzin urlopu personelu.

Adekwatną stawkę policzono na podstawie danych źródłowych w zależności od sektora, tj. sektor przedsiębiorstw, rządowy, szkolnictwa wyższego (w tym uczelni łącznie oraz uczelni publicznych i uczelni niepublicznych) oraz prywatnych instytucji niekomercyjnych. Stawka godzinowa dla poszczególnych wymienionych sektorów, w szczególności tych najczęściej występujących w projektach B+R w ramach polityki strukturalnej, a więc przedsiębiorstw (71,80 zł) i uczelni (69,65 zł) nie odbiega znacznie od tej średniej, bez względu na sektor (70,24 zł), co potwierdza zasadność stosowania jednej stawki jednostkowej, bez względu na typ beneficjenta.

Dane źródłowe nie dają możliwości wyliczenia stawek w podziale na stanowiska, funkcje personelu B+R, wykształcenie, czy doświadczenie z uwagi na brak danych dotyczących nakładów osobowych w tym podziale. Nie jest to istotnym ograniczeniem, gdyż założeniem było określenie jednolitej stawki jednostkowej ze względu na:

- specyfikę projektów B+R i odzwierciedlające ją zalecenia Podręcznika Frascati 2015, które wskazują na znaczenie faktycznie wykonywanych zadań personelu w danym projekcie, a nie formalnego poziomu wykształcenia, doświadczenia, czy nazwy stanowiska danej osoby. Cytując wymieniony podręcznik: *„Nierzadko zdarza się, że młodzi „badacze” kierują złożonymi projektami B+R, a ich bardziej doświadczeni współpracownicy (lub konsultanci) pełnią role służące innym funkcjom (np. wsparcie techniczne lub administracyjne).”* Dla projektu B+R znaczenie ma innowacyjność, kreatywność, zdolność do prowadzenia badań, a nie twarde kryteria, takie jak: stanowisko, wykształcenie, czy doświadczenie. Podręcznik Frascati 2015 wskazuje podział personelu B+R na badaczy, techników i pozostały personel

pomocniczy, jednak podkreśla, że podział ten zależy od faktycznie wykonywanych prac w danym przypadku, a nie formalnych kryteriów dotyczących wykształcenia, doświadczenia, relacji z jednostką prowadzącą działalność B+R, czy nazwy stanowiska danego członka personelu B+R. W metodyce wzięto pod uwagę:

- wolę skoncentrowania się na efektach prac, tj. produktach projektów B+R;
- potrzebę zachowania elastyczności w ramach zespołów B+R;
- chęć zastosowania daleko idącego uproszczenia w zakresie stosowanej stawki jednostkowej - prosta i funkcjonalna stawka.

Raport GUS wskazuje szczegółowe informacje dotyczące liczby i struktury personelu zewnętrznego, natomiast nie podaje adekwatnych nakładów osobowych. Nakłady osobowe na personel zewnętrzny stanowią część szerszej kategorii dotyczącej nakładów bieżących na działalność B+R. Obejmuje ona m.in. usługi i przedmioty (w tym sprzęt) użytkowane i zużywane w ciągu jednego roku, nakłady osobowe dotyczące personelu wewnętrznego, wynagrodzenia personelu zewnętrznego B+R, niezaliczane do nakładów inwestycyjnych zakupy materiałów, zaopatrzenia, sprzętu i usług na potrzeby działalności B+R. Niemniej jednak, w celu zapewnienia racjonalności, zakłada się równe traktowanie i adekwatne wynagradzanie personelu za wykonywanie adekwatnych zadań w projekcie bez względu na formę zaangażowania (personel wewnętrzny i personel zewnętrzny). W projektach kluczowa jest realizacja określonych prac B+R, a więc produkty i rezultaty, a nie forma umowy z osobami wykonującymi poszczególne zadania merytoryczne. Stąd zakłada się stosowanie jednolitej stawki jednostkowej bez względu na rodzaj umowy z personelem (umowa o pracę, umowa cywilnoprawna, inne).

3. dostosowanie stawki do cen z 2022 r. poprzez jej indeksację - stawka z 2021 r. została dostosowana do wynagrodzeń bieżących z 2022 r. za pomocą ogólnodostępnego wskaźnika makroekonomicznego wskazującego wzrost płac, tj. wskaźnika wzrostu przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej, ogłoszonego komunikatem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 9 lutego 2023 r. w sprawie przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej w 2022 r.

4. dostosowanie stawki do cen bieżących poprzez jej indeksację - stawka z 2022 r. została dostosowana do wynagrodzeń bieżących z 2023 r. za pomocą projekcji inflacji

i wzrostu gospodarczego NBP na podstawie modelu NECMOD z lipca 2023 r. (<https://nbp.pl/projekcja-inflacji-i-pkb-lipiec-2023/>);

5. techniczne zaokrąglenie stawki w dół (niezgodnie z zasadami matematycznymi) do 88,00 zł – stawka jednostkowa została zaokrąglona w dół z ostrożności, w celu uniknięcia zawyżenia wydatków kwalifikowalnych.

Szczegółowe wyliczenia zawarte są w arkuszu kalkulacyjnym (załącznik 3).

4. Proszę wyjaśnić, w jaki sposób zapewniono, by jedynie wydatki kwalifikowalne były uwzględniane przy obliczaniu standardowych stawek jednostkowych, kwot ryczałtowych lub stawek ryczałtowych:

Obliczenia stawki jednostkowej opierają się na zweryfikowanych i potwierdzonych przez GUS danych dotyczących kosztów personelu B+R. Dane źródłowe zawierają dane adekwatne do wydatków kwalifikowalnych zgodnie z zasadami unijnymi.

W metodologii precyzyjnie określono katalog wydatków kwalifikowalnych objętych stawką, tak, by uniknąć wątpliwości i zminimalizować ryzyko podwójnego finansowania. Przy stosowaniu ryczałtu wydatki kwalifikowalne ujęte w stawce jednostkowej nie będą mogły na żadnym etapie być rozliczane poza tą stawką, tzn. niemożliwe jest rozliczanie personelu B+R w zakresie prac B+R poza stawką, np. na podstawie faktycznie ponoszonych wydatków. Będzie to podlegać weryfikacji poprzez analizę pozostałych kosztów kwalifikowalnych na etapie oceny projektu, weryfikacji wniosków o płatność i kontroli na miejscu. Szczegółowe wydatki ponoszone w ramach stawki jednostkowej nie będą podlegać monitorowaniu i weryfikacji w trakcie rozliczania czy kontroli projektów.

5. Ocena przez instytucję(-e) audytową(-e) metody obliczania i kwot oraz rozwiązań mających zapewnić weryfikację danych, ich jakość, sposób gromadzenia i przechowywania:

Do uzupełnienia na dalszym etapie prac przez Instytucje Audytową

Załączniki:

1. Działalność badawcza i rozwojowa w Polsce w 2021 r. (plik excel)
2. Wyliczenia stawki jednostkowej (plik excel)
3. Dane NBP-lipiec 2023 (plik excel)
4. Działalność badawcza i rozwojowa w Polsce w 2021 r. (plik pdf)