

**MINISTERSTWO
ROZWOJU REGIONALNEGO
Departament Zarządzania
Europejskim Funduszem Społecznym**

DZF-IV-9226-10-AD/07//10878

Warszawa,

2007-12-14

Pan Jarosław Wesołowski
p.o. Zastępcy Dyrektora Wydziału
Europejskiego Funduszu Społecznego
Urząd Marszałkowski Województwa
Śląskiego

Szanowny Panie Dyrektorze,

W odpowiedzi na pismo z dnia 22 listopada br. (znak: FS.I.ARY/648/15/07), w którym zgłoszono kwestie problemowe wynikające ze spotkania grupy roboczej ds. *cross-financingu* zorganizowanego przez Urząd Marszałkowski Województwa Śląskiego w dniu 19 listopada br., pragnę przedstawić stanowisko Instytucji Zarządzającej Programem Operacyjnym Kapitał Ludzki (PO KL) w kwestiach finansowych budzących wątpliwości Instytucji Pośredniczących oraz Instytucji Wdrażających (Instytucji Pośredniczących II stopnia) PO KL.

Cross-financing

Mając na uwadze szereg wątpliwości wynikających z interpretacji zakresu wydatków, które mogłyby być ponoszone w ramach *cross-financingu*, Instytucja Zarządzająca PO KL doprecyzowała zapisy w nowej wersji *Zasad finansowania PO KL* oraz *Wytycznych w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach PO KL*, zgodnie z którymi:

- 1) W ramach wsparcia objętego *cross-financingiem* nie jest możliwe ponoszenie wydatków związanych z budową nowych budynków, wykonywaniem dużych prac budowlanych oraz remontem budynków.
- 2) W ramach *cross-financingu* kwalifikowalne są w szczególności wydatki związane z:

▪ **zakupem oraz leasingiem (finansowym i zwrotnym) sprzętu**

W ramach zakupu oraz leasingu sprzętu beneficjent może pozyskać sprzęt np. na potrzeby przeprowadzania szkoleń lub w celu realizacji innych zadań w ramach projektu. Zgodnie z przyjętą przez Instytucję Zarządzającą interpretacją „sprzęt” w ramach *cross-financingu* należy rozumieć jako:

- a) środki trwałe;
- b) wartości niematerialne i prawne;
- c) pozostały sprzęt i wyposażenie (np. meble, niszczarki, telefony), dla których prowadzona jest ewidencja ilościowa lub ilościowo-wartościowa.

Dokumentem potwierdzającym poniesione wydatki będzie faktura/rachunek za zakup sprzętu wraz z dowodem zapłaty.

W szczególności nie należy w ramach *cross-financingu* rozliczać wydatków poniesionych na zakup materiałów biurowych (np. papieru, długopisów, itp.). Zakup powyższych wydatków kwalifikowalny jest na ogólnych zasadach w ramach PO KL poza *cross-financingiem*.

▪ **dostosowywaniem budynków, pomieszczeń i miejsc pracy**

W ramach dostosowania budynków, pomieszczeń i miejsc pracy możliwe jest w szczególności wykonanie podjazdu dla osób niepełnosprawnych, adaptacja pomieszczeń pod kątem realizacji szkoleń lub innych zadań w ramach projektu (np. dostosowanie budynku lub pomieszczeń do potrzeb organizacji opieki nad dziećmi), które to działania związane są z PO KL. Dostosowania kwalifikowalne będą w szczególności w związku z koniecznością spełnienia przez budynek lub pomieszczenie pewnych wymogów wynikających z przepisów prawa np. wymogów sanitarnych czy przepisów BHP.

W ramach *cross-financingu* należy w szczególności zwrócić uwagę na rozróżnienie pomiędzy remontem budynku (który nie jest dopuszczalny w ramach *cross-financingu*) a dostosowaniem budynku do potrzeb projektu. Remontem budynku będzie w szczególności wykonywanie prac związanych z elewacją budynku lub innych prac remontowych nie związanych bezpośrednio z realizowanym projektem (np. wymiana okien w całym budynku). Natomiast jako dostosowanie należy przyjąć wykonanie robót budowlanych, w wyniku których nastąpi przystosowanie pomieszczenia do spełnienia funkcji, którą to pomieszczenie będzie miało spełniać w projekcie.

- 3) **Wydatki związane z amortyzacją sprzętu nie będą traktowane jako *cross-financing***, bez względu na to, czy beneficjent dokonuje jednorazowego odpisu amortyzacyjnego czy rozkłada odpisy amortyzacyjne zgodnie ze stawkami amortyzacyjnymi określonymi w przepisach krajowych. W związku z powyższym, o przyporządkowaniu wydatku do *cross-financingu* decydować będzie to, czy beneficjent kwalifikuje w ramach projektu koszty amortyzacji czy koszty zakupu sprzętu. Należy jednak zaznaczyć, że w przypadku kwalifikowania amortyzacji sprzętu w ramach projektu, jego zakup nie może zostać sfinansowany ze środków otrzymanych na realizację projektu.
- 4) Kwestia monitorowania poziomu *cross-financingu* była dyskutowana na grupie roboczej ds. finansowych PO KL prowadzonej przez Instytucję Zarządzającą. Zgodnie z ustaleniami z członkami grupy roboczej, postanowiono, że beneficjent będzie miał możliwość ponoszenia wydatków w ramach *cross-financingu* do wysokości wynikającej z zatwierzonego wniosku o dofinansowanie projektu, bez względu na % jaki te wydatki będą stanowić na etapie rozliczenia końcowego projektu.

Niemniej jednak, w nowej wersji *Zasad finansowania PO KL* oraz *Wytocznych w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach PO KL* został wprowadzony zapis, zgodnie z którym w przypadku gdy na poziomie Priorytetu zostanie stwierdzone zagrożenie przekroczenia limitu *cross-financingu* odpowiedniego dla danego Priorytetu, Instytucja Pośrednicząca będzie mogła określić (w dokumentacji konkursowej) niższy dopuszczalny limit wydatków w ramach *cross-financingu* na poziomie projektu (tj. poniżej 10/15%).

Jednocześnie należy zaznaczyć, że monitoring poziomu wydatków w ramach *cross-financingu* będzie możliwy w *Poświadczeniu i deklaracji wydatków od IP do IZ* oraz w sprawozdaniach z realizacji Priorytetu, gdzie niezbędne będzie wyszczególnienie wydatków w ramach *cross-financingu*.

wykonawczymi danego urzędu; należy **zaznaczyć**, że w aktualizowanej obecnie wersji *Zasad finansowania PO KL* w instrukcji wypełniania wniosków o płatność zostały zawarte szczegółowe zapisy odnośnie rozliczania wydatków w ramach pomocy technicznej we wniosku o płatność.

Wniosek o płatność

Instytucja Zarządzająca nie zakłada zmiany formularza wniosku o płatność w celu umożliwienia wskazywania przez beneficjenta podziału kwoty otrzymanej dotacji rozwojowej na wydatki bieżące i majątkowe, co wynika z faktu, że wniosek o płatność jest dokumentem, którym rozliczać się będą wszystkie podmioty w ramach PO KL, w szczególności beneficjenci nie będący jednostkami sektora finansów publicznych. W związku z powyższym, jeżeli Instytucja Pośrednicząca dostrzega konieczność wymagania od pewnych beneficjentów informacji na temat poniesionych wydatków majątkowych i bieżących, może określić wzór załącznika wymaganego od beneficjenta na etapie rozliczania wydatków w ramach projektu. Należy zaznaczyć, że w takim przypadku konieczność przedstawiania takiej informacji przez beneficjenta powinna wynikać z umowy zawartej z beneficjentem o dofinansowanie projektu, której minimalny wzór – zawarty w *Zasadach finansowania PO KL* – Instytucja Pośrednicząca może rozszerzać.

Z poważaniem,

Z-CA DYREKTORA DEPARTAMENTU


Anna Mickiewicz

Do wiadomości: Instytucje Pośredniczące oraz Instytucje Wdrażające (IP 2)