



**KAPITAŁ LUDZKI**  
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI



EUROPEJSKI  
FUNDUSZ SPOŁECZNY



# **Ministerstwo Spraw Wewnętrznych i Administracji**

## **Departament Administracji Publicznej**

### **Dokumentacja konkursowa**

**Konkurs otwarty nr 2/POKL/5.2.1/2008**

**"Wzmacnianie zdolności jednostek samorządu terytorialnego  
w zakresie stanowienia aktów prawa miejscowego  
oraz aktów administracyjnych"**

**Program Operacyjny Kapitał Ludzki 2007-2013**

**Priorytet V - Dobre rządzenie**

**Działanie 5.2 Wzmocnienie potencjału administracji samorządowej**

**Poddziałanie 5.2.1 Modernizacja zarządzania w administracji samorządowej**

**Warszawa - kwiecień 2008**

## SPIS TREŚCI

1. Podstawy prawne.....	3
1.1. Regulacje wspólnotowe: .....	3
1.2. Regulacje krajowe: .....	3
2. Informacje ogólne .....	4
2.1 Kto organizuje konkurs .....	4
2.2 Ogólne zasady konkursu .....	4
2.3 Przedmiot konkursu.....	5
3. Zasady udzielania dofinansowania.....	5
3.1 Kto może ubiegać się o dofinansowanie .....	5
3.2 Partnerstwo.....	6
3.3 Oczekiwane rezultaty .....	6
3.4 Do kogo mogą być skierowane działania.....	6
4. Zasady kwalifikowalności wydatków .....	7
4.1 Podstawowe zasady konstruowania budżetu.....	7
4.2 Przykłady kosztów bezpośrednich .....	7
4.3 Koszty pośrednie .....	9
Przygotowując projekt należy pamiętać, że: .....	10
4.4 Wydatki niekwalifikowane .....	11
4.5 Co to jest cross-financing .....	12
4.6 Wynagrodzenie personelu .....	13
4.7 Amortyzacja .....	13
4.8 Opłaty finansowe i inne.....	14
4.9 Audyt zewnętrzny projektu .....	14
4.10 Zlecenie usług .....	14
4.11 Podatek od towarów i usług VAT .....	14
4.12 Okres kwalifikowalności wydatków .....	15
4.13 Wkład własny .....	15
5. Złożenie wniosku .....	16
5.1 Przygotowanie wniosku o dofinansowanie .....	16
5.2 Suma kontrolna .....	17
5.3 Gdzie, kiedy i jak można składać wniosek .....	18
5.4 Jakie dokumenty należy dołączyć do wniosku o dofinansowanie projektu.....	19
6 Wybór projektów i podpisanie umowy .....	20
6.1 Ocena formalna .....	20
6.2 Ocena merytoryczna.....	22
6.3 Negocjacje.....	26
6.4 Podpisanie umowy o dofinansowanie projektu.....	26
6.5 Zabezpieczenie umowy .....	28
6.6 Ogłoszenie ostatecznej listy projektów .....	28
6.7 Procedura odwoławcza.....	29
7. Przekazywanie środków i rozliczanie projektu .....	30
7.1 Obowiązek prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej.....	31
7.2 Wniosek o płatność .....	32
7.3 Obowiązek zwrotu środków z końcem roku budżetowego.....	34
8. Przychód i trwałość projektu.....	34
9. Procedura wprowadzania zmian do projektu .....	34
10. Obowiązki beneficjenta związane z realizacją projektu.....	35
11. Gdzie można uzyskać dodatkowe informacje .....	36
12. Załączniki .....	36

## 1. Podstawy prawne

### 1.1. Regulacje wspólnotowe:

- rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006 z dnia 11 lipca 2006 r. ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności i uchylające rozporządzenie (WE) nr 1260/1999 (Dz. U. UE z dnia 31 lipca 2006 r., L 210/25);
- rozporządzenie Komisji (WE) nr 1828/2006 z dnia 8 grudnia 2006 r. ustanawiające zasady wdrażania rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 z dnia 11 lipca 2006 r. ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności i uchylającego rozporządzenie (WE) nr 1260/1999 (Dz. U. UE z dnia 27 grudnia 2006 r., L 371/1);
- rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (WE) nr 1081/2006 z dnia 5 lipca 2006 r. w sprawie Europejskiego Funduszu Społecznego i uchylające rozporządzenie (WE) nr 1784/1999 (Dz. U. UE z dnia 31 lipca 2006 r., L 210/12);

### 1.2. Regulacje krajowe:

- Ustawa z dnia 6 grudnia 2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju (Dz. U. Nr 227, poz. 1658 z późn. zm.);
- Ustawa z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), ze szczególnym uwzględnieniem aktów wykonawczych do ww. ustawy;
- Rozporządzenia Ministra Rozwoju Regionalnego z dnia 7 września 2007 r. w sprawie wydatków związanych z realizacją programów operacyjnych (Dz. U. z 2007 r. Nr 175, poz. 1232).
- Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 18 czerwca 2007 r. w sprawie decyzji dotyczących zapewnienia finansowania z budżetu państwa projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA) (Dz. U. z 2007 r. Nr 109, poz. 748).
- ustawa z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873 z późn. zm.);
- Ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. prawo zamówień publicznych (Dz.U.04 19.177 z późn. zm.);
- Rozporządzenie Ministra Rozwoju Regionalnego z dnia 7 września 2007 r. w sprawie wydatków związanych z realizacją programów operacyjnych (Dz. U. Nr 175, poz. 1232);
- Program Operacyjny Kapitał Ludzki (PO KL), zaakceptowany przez Radę Ministrów w dniu 7 września 2007 r. i Komisję Europejską w dniu 28 września 2007 r.;
- Szczegółowy opis priorytetów Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki wydany przez Ministra Rozwoju Regionalnego;
- System Realizacji Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki 2007-2013;
- Wytyczne Ministra Rozwoju Regionalnego z dnia 20 lutego 2008 r. w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki;
- Wytyczne Ministra Rozwoju Regionalnego z dnia 16 sierpnia 2007 r. w zakresie procedury odwoławczej dla wszystkich programów operacyjnych.

Wszystkie obowiązujące wersje ww. dokumentów i aktów prawnych dostępne są na stronach [www.fundusze-strukturalne.gov.pl](http://www.fundusze-strukturalne.gov.pl), [www.efs.gov.pl](http://www.efs.gov.pl). lub [www.mswia.gov.pl](http://www.mswia.gov.pl)

## 2. Informacje ogólne

### 2.1 Kto organizuje konkurs

Instytucją ogłaszającą konkurs (IOK) i przyjmującą wnioski o dofinansowanie projektów jest Departament Administracji Publicznej w Ministerstwie Spraw Wewnętrznych i Administracji, który pełni funkcję Instytucji Pośredniczącej II stopnia dla Działania 5.2 Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki 2007-2013.

### 2.2 Ogólne zasady konkursu

Numer konkursu: 2/POKL/5.2.1/2008

Tytuł konkursu: Wzmacnianie zdolności jednostek samorządu terytorialnego w zakresie stanowienia aktów prawa miejscowego oraz aktów administracyjnych

Konkurs ma charakter otwarty. Nabór wniosków o dofinansowanie realizacji projektu będzie prowadzony w trybie ciągłym od dnia ogłoszenia konkursu do wyczerpania limitu środków.

Raz w miesiącu na stronie internetowej Instytucji Pośredniczącej II stopnia będzie zamieszczana informacja przypominająca o trwaniu naboru projektów oraz o stanie wykorzystania alokacji przeznaczonej na konkurs. Na stronie internetowej Instytucji Pośredniczącej II stopnia zostanie również zamieszczona informacja o wyczerpaniu limitu środków i zakończeniu konkursu.

Posiedzenia Komisji Oceny Projektów będą odbywały się w zależności od ilości wniosków, które wpłyną na konkurs. Minimalna ilość wniosków ocenianych przez KOP w jednym posiedzeniu - **10. Pierwsze posiedzenie KOP planowane jest na dzień 4 czerwca 2008 r.**

Projekty finansowane będą ze środków Unii Europejskiej (Europejskiego Funduszu Społecznego) oraz środków krajowych w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki, Priorytetu V „Dobre rządzenie”, Działania 5.2. „Wzmocnienie potencjału administracji samorządowej”, Poddziałania 5.2.1. „Modernizacja zarządzania w administracji samorządowej”.

Alokacja ogółem na konkurs:	<b>19 800 000 zł</b>
w tym wsparcie finansowe EFS:	<b>16 830 000 zł</b>
w tym wsparcie finansowe krajowe:	<b>2 970 000 zł</b>

Powyższa alokacja obejmuje rezerwę finansową w wysokości 5% wartości konkursu z przeznaczeniem na ewentualne odwołania Wnioskodawców oraz ewentualne zwiększenie wartości projektów w wyniku negocjacji.

Wartość środków do wypłaty w roku 2008: **4 950 000 zł**

Minimalna wartość projektu wynosi: **500 000 zł**

Maksymalna wartość projektu wynosi: **5 000 000 zł**

Wkład własny beneficjenta (Wnioskodawcy) jest wymagany i powinien wynosić 5% wartości kosztów kwalifikowalnych każdego projektu. Szczegółowe informacje odnośnie zasad i metodologii obliczania wkładu własnego – patrz punkt 4.13 niniejszej dokumentacji.

Środki na realizację projektu będą wypłacane jako **dotacja rozwojowa** w formie zaliczki. Środki dotacji rozwojowej będą przekazywane na wyodrębniony rachunek bankowy, specjalnie utworzony dla danego projektu, wskazany w umowie o dofinansowanie projektu.

### 2.3 Przedmiot konkursu

Przedmiotem konkursu jest wybór projektów do dofinansowania, obejmujących szkolenia, studia podyplomowe i doradztwo, których celem jest wzmacnianie zdolności jednostek samorządu terytorialnego w zakresie stanowienia aktów prawa miejscowego oraz aktów administracyjnych, określone w Poddziałaniu 5.2.1. Priorytetu V Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki (PO KL). Projekty te przyczyniać się mają do podnoszenia kompetencji kadr urzędów jednostek samorządu terytorialnego.

Wsparcie może być realizowane m.in. poprzez:

- **szkolenia specjalistyczne,**
- **studia podyplomowe,**
- **doradztwo zewnętrznych ekspertów.**

## 3. Zasady udzielania dofinansowania

### 3.1 Kto może ubiegać się o dofinansowanie

O dofinansowanie projektu **mogą ubiegać się** wszystkie podmioty, które jednocześnie spełniają ogólne kryteria formalne, szczegółowe kryteria dostępu oraz ogólne kryteria horyzontalne i merytoryczne, określone w punkcie 6 niniejszej dokumentacji.

A zatem, o dofinansowanie w ramach konkursu nr 2/POKL/5.2.1/2008 mogą ubiegać się:

- jednostki samorządu terytorialnego,
- związki i stowarzyszenia jednostek samorządu terytorialnego,
- instytucje szkoleniowe,
- organizacje pozarządowe w rozumieniu art. 3 ust 2 i 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2003 r. Nr. 96, poz. 873 z późn. zm.)
- szkoły wyższe i ich organy założycielskie,
- jednostki naukowe.

#### **Uwaga!**

Niezależnie od spełniania powyższych warunków o dofinansowanie ubiegać się mogą jedynie podmioty posiadające osobowość prawną.

O dofinansowanie **nie mogą ubiegać się** podmioty podlegające wykluczeniu z ubiegania się o dofinansowanie na podstawie art. 211 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych tj. podmioty, które w ciągu 3 ostatnich lat dopuściły się wykorzystania środków publicznych niezgodnie z przeznaczeniem, wykorzystania z naruszeniem właściwych procedur, pobrania ich nienależnie lub w nadmiernej wysokości.

### **3.2 Partnerstwo**

Każdy projekt może być realizowany w partnerstwie. Na etapie składania wniosku, Wnioskodawcę i jego partnerów musi wiązać umowa (lub porozumienie), jednoznacznie określająca reguły partnerstwa, w tym zwłaszcza jednoznacznie wskazująca wiodącą rolę jednego podmiotu, reprezentującego partnerstwo, odpowiedzialnego za całość projektu i jego rozliczanie wobec Instytucji Pośredniczącej II stopnia. Wnioskodawca nie przedkłada umowy partnerstwa na etapie składania wniosku o dofinansowanie projektu. Umowa partnerska będzie stanowiła załącznik do umowy o dofinansowanie projektu i powinna zawierać:

- cel partnerstwa,
- obowiązki partnera wiodącego (lidera projektu – beneficjenta),
- zadania i obowiązki partnerów w związku z realizacją projektu,
- plan finansowy w podziale na partnerów oraz zasady zarządzania finansowego,
- zasady komunikacji i przepływu informacji w partnerstwie,
- zasady podejmowania decyzji w partnerstwie,
- sposób monitorowania i kontroli projektu.

W przypadku projektów składanych w ramach PO KL nie ma ograniczeń co do typów podmiotów, z którymi można współpracować przy realizacji projektu, jednak ostatecznie za realizację projektu odpowiedzialny jest lider partnerstwa (Wnioskodawca), którego podstawowe funkcje wobec IP2, takie jak np. rozliczanie projektu, obowiązki w zakresie sprawozdawczości, czy kontroli nie mogą być realizowane przez partnera.

Wybór partnera powinien być zgodny z przewidzianym w polskim porządku prawnym trybem zlecenia zadań publicznych, np. postępowaniem w sprawie udzielenia zamówienia publicznego lub trybem przewidzianym w ustawie o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Do stosowania przedmiotowych procedur, projektodawca zobligowany jest w sytuacji, gdy między Wnioskodawcą (liderem projektu) a partnerem projektu dochodzi do przepływu środków finansowych.

### **3.3 Oczekiwane rezultaty**

Ubiegający się o dofinansowanie zobowiązany jest przedstawić we wniosku o dofinansowanie projektu przewidywane twarde i miękkie rezultaty realizacji projektu.

Rezultaty twarde to jasno definiowalne, policzalne rezultaty, które osiągnęte są dzięki uczestnictwu w projekcie, np.: liczba pracowników urzędów gmin, starostw powiatowych, urzędów marszałkowskich, którzy ukończyli szkolenia.

Rezultaty miękkie dotyczą postaw, umiejętności i innych cech, których istnienie stwierdzone może być jedynie w drodze specyficznych badań czy obserwacji. Można do nich zaliczyć np. podniesienie umiejętności kadr urzędów jednostek samorządu terytorialnego itp.

### **3.4 Do kogo mogą być skierowane działania**

Grupę docelową projektów składanych w odpowiedzi na przedmiotowy konkurs stanowić mogą wyłącznie:

- pracownicy urzędów gmin,
- pracownicy starostw powiatowych,
- pracownicy urzędów marszałkowskich.

W projektach, na które prowadzony jest nabór w 2008 r. nie mogą uczestniczyć pracownicy np. jednostek organizacyjnych samorządu terytorialnego, zakładów budżetowych, itp.. W prowadzonym naborze kwalifikowalny jest udział **wyłącznie pracowników urzędów gminy, starostw powiatowych i urzędów marszałkowskich.**

Kwalifikowalność osób zgłaszających chęć udziału w projekcie weryfikowana jest przez Wnioskodawcę/Beneficjenta na etapie rekrutacji do projektu. W momencie rekrutacji uczestnik projektu podpisuje deklarację uczestnictwa w projekcie. Kwalifikowalność uczestników projektu podlega kontroli na miejscu przez IOK oraz inne uprawnione podmioty.

#### **4. Zasady kwalifikowalności wydatków**

Co do zasady, wydatki w ramach PO KL są kwalifikowalne, o ile:

- są niezbędne dla realizacji projektu, a więc mają bezpośredni związek z celami projektu;
- są efektywne tj. spełniają wymogi efektywnego zarządzania finansami (relacja nakład / rezultat);
- zostały faktycznie poniesione;
- są udokumentowane;
- zostały przewidziane w zatwierdzonym budżecie projektu zgodnie z zasadami w zakresie konstruowania budżetu w ramach PO KL;
- są zgodne ze szczegółowymi zasadami określonymi w *Wytycznych w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki*, tj: nie zostały wymienione w katalogu wydatków niekwalifikowalnych z EFS, zostały poniesione zgodnie z zasadami określonymi w ww. wytycznych, są zgodne z odrębnymi przepisami prawa krajowego i wspólnotowego.

#### **Uwaga!**

W ramach PO KL niedozwolone jest podwójne finansowanie wydatku tzn. zrefundowanie całkowite lub częściowe danego wydatku dwa razy ze środków publicznych - wspólnotowych lub krajowych.

#### **4.1 Podstawowe zasady konstruowania budżetu**

W ramach PO KL Wnioskodawca przedstawia zakładane koszty projektu we wniosku o dofinansowanie projektu w formie budżetu zadaniowego. Dodatkowo wykazuje w załączniku do wniosku o dofinansowanie szczegółowy budżet ze wskazaniem kosztów jednostkowych, który stanowi podstawę do oceny kwalifikowalności wydatków projektu na etapie weryfikacji wniosku o dofinansowanie projektu.

W ramach budżetu zadaniowego Wnioskodawca dokonuje podziału kosztów na:

- **koszty bezpośrednie** (tj. koszty kwalifikowalne poszczególnych zadań realizowanych przez beneficjenta w ramach projektu, które są bezpośrednio związane z tymi zadaniami);
- **koszty pośrednie** (tj. koszty związane z obsługą techniczną projektu, których nie można bezpośrednio przyporządkować do konkretnego zadania realizowanego w ramach projektu).

#### **4.2 Przykłady kosztów bezpośrednich**

W ramach kosztów bezpośrednich Wnioskodawca wykazuje we wniosku o dofinansowanie rodzaje zadań w ramach projektu. Zadania projektu należy definiować odpowiednio do zakresu merytorycznego projektu.

W zadaniu tym mogą być uwzględniane w szczególności koszty wynagrodzenia koordynatora/kierownika projektu lub innej osoby mającej za zadanie koordynowanie lub zarządzanie projektem, koszty wynagrodzenia innego personelu bezpośrednio zaangażowanego w realizację projektu (np. specjalista ds. zamówień publicznych, pracownik ds. obsługi finansowej projektu, pracownik ds. monitorowania projektu, itp.), koszty związane z otworzeniem i prowadzeniem rachunku bankowego, ustanowieniem zabezpieczeń prawidłowej realizacji umowy, koszty związane z zakupem lub amortyzacją sprzętu niezbędnego do zarządzania projektem i inne koszty bezpośrednio związane z koordynacją i zarządzaniem projektem.

Innym zadaniem, które również może często występować w projektach w związku z nałożeniem na Wnioskodawcę obowiązków w zakresie informacji i promocji to „promocja projektu”. W ramach tego zadania wyszczególnia się koszty związane z promocją projektu, w zależności od rodzaju działań promocyjnych, które Wnioskodawca zamierza realizować w ramach projektu np. koszty zakupu materiałów promocyjnych i informacyjnych, koszty opracowania i utrzymywania strony internetowej, koszty ogłoszeń prasowych, koszty wynagrodzenia pracownika odpowiedzialnego za promocję projektu (o ile zaistnieje taka potrzeba), itp.

Przykładowy katalog zadań w ramach projektów:

- zarządzanie projektem (w tym m.in. wydatki dotyczące wynagrodzenia koordynatora/kierownika projektu lub innej osoby mającej za zadanie koordynowanie lub zarządzanie projektem oraz innego personelu bezpośrednio zaangażowanego w realizację projektu, koszty związane z otworzeniem i prowadzeniem rachunku bankowego, przelewami bankowymi, ustanowieniem zabezpieczeń, opłatami notarialnymi itp.);
- promocja projektu;
- szkolenia;
- organizacja kampanii informacyjno-promocyjnych;
- rozwój systemów informatycznych;
- ekspertyzy;
- analizy;
- badania;
- przygotowanie publikacji;
- ewaluacja.

Dla każdego zadania wskazywany jest limit kosztów, które zostaną poniesione na jego realizację.

W ramach każdego zadania, Wnioskodawca wyszczególnia koszty personelu związane z realizacją danego zadania, tj. koszty wynagrodzenia w szczególności osób zatrudnionych na podstawie umowy o pracę lub umowy cywilnoprawnej, osób samozatrudnionych (tj. osób fizycznych prowadzących działalność gospodarczą niezatrudniających pracowników) oraz osób świadczących usługi w formie wolontariatu.

Kwoty wykazywane w budżecie zadaniowym zawartym w części IV wzoru wniosku o dofinansowanie realizacji projektu powinny wynikać ze szczegółowego budżetu zawartego w załączniku do wniosku o dofinansowanie realizacji projektu.

Budżet szczegółowy wskazuje poszczególne koszty jednostkowe związane z realizacją odpowiednich zadań i jest podstawą do oceny kwalifikowalności wydatków projektu na etapie weryfikacji wniosku o dofinansowanie projektu. Stopień uszczegółowienia budżetu powinien dokładnie określać planowane wydatki w ramach zadań.



Dodatkowo, IOK może negocjować z Wnioskodawcą stopień doprecyzowania szczegółowego budżetu projektu.

Jednocześnie w przypadku gdy beneficjent zakłada zlecenie pewnych usług w ramach projektu, powinien zawrzeć odpowiednie zapisy we wniosku o dofinansowanie realizacji projektu. W przeciwnym razie, wydatki poniesione na realizację zleconych usług przez wykonawcę mogą zostać uznane za niekwalifikowalne na etapie rozliczania projektu.

**Uwaga!**

Przykład budżetu zadaniowego stanowi załącznik nr 6 do niniejszej dokumentacji.

### **4.3 Koszty pośrednie**

Koszty pośrednie stanowią koszty związane z obsługą techniczną projektu, których nie można bezpośrednio przyporządkować do konkretnego zadania. Katalog kosztów pośrednich jest zamknięty, w związku z czym koszty pośrednie mogą obejmować wyłącznie następujące koszty administracyjne związane z obsługą techniczną projektu:

- koszty zarządu (tj. koszty wynagrodzenia osób uprawnionych do reprezentowania jednostki, których zakresy czynności nie są przypisane wyłącznie do projektu np. kierownik jednostki);
- koszty personelu obsługowego (tj. koszty wynagrodzenia osób, które nie są przypisane bezpośrednio do projektu, zajmujące się bieżącą obsługą jednostki jako podmiotu gospodarczego, dla których realizacja projektu powoduje wzrost nakładów pracy w związku ze wzrostem liczby operacji gospodarczych dokonywanych przez jednostkę np. obsługi kadrowej, administracyjnej, sekretariatu i kancelarii);
- koszty obsługi księgowej (tj. koszty wynagrodzenia głównego księgowego lub innych osób księgujących wydatki; w przypadku zlecenia prowadzenia obsługi księgowej biura rachunkowego koszty usługi);
- opłaty za najem powierzchni biurowych lub czynsz;
- opłaty administracyjne za energię elektryczną, ciepłą, gazową, wodę, opłaty przesyłowe, odprowadzanie ścieków itp.;
- amortyzacja środków trwałych (np. budynku);
- usługi pocztowe, telefoniczne, telegraficzne, telexowe, internetowe, kurierskie;
- usługi kserograficzne;
- koszty materiałów biurowych i artykułów piśmienniczych (np. długopisów, papieru, teczek, tonera do drukarek, dyskietek, płyt CD), nie związanych bezpośrednio z realizacją zadań w projekcie;
- koszty ubezpieczeń majątkowych;
- koszty ochrony;
- sprzątanie pomieszczeń (w tym środki do utrzymania czystości pomieszczeń, itp.).

W ramach kosztów pośrednich nie są wykazywane żadne wydatki objęte cross-financingiem w projekcie, bowiem wydatki w ramach cross-financingu mogą dotyczyć wyłącznie konkretnych zadań w ramach projektu, a więc są wykazywane jako wydatki bezpośrednie.

Ponadto, wskazane w projekcie pozycje kosztów pośrednich nie mogą być ponoszone w ramach wydatków bezpośrednich, ponieważ oznacza to podwójne wykazywanie kosztów w budżecie. Zatem, np. koszty zarządu i koszty personelu obsługowego nie będą mogły zostać wykazane w ramach kosztów bezpośrednich.

Wnioskodawca ma obowiązek przedstawienia w załączniku do wniosku o dofinansowanie realizacji projektu (w szczegółowym budżecie projektu) uzasadnienia dla wykazanej we wniosku o dofinansowanie wartości kosztów pośrednich, które zamierza w projekcie rozliczyć.

Uzasadnienie powinno wskazywać metodologię, zgodnie z którą beneficjent wyliczył wartość kosztów pośrednich. Metodologia powinna być przygotowana w odniesieniu do każdej kategorii kosztów pośrednich, które beneficjent uwzględnił w budżecie projektu.

Metodologia wyliczania kosztów pośrednich podlega weryfikacji na etapie oceny wniosku o dofinansowanie realizacji projektu i może - po ocenie merytorycznej na etapie zatwierdzania wniosku o dofinansowanie - podlegać negocjacom pomiędzy beneficjentem a IOK.

**Uwaga!**

Przykład metodologii wyliczania kosztów pośrednich stanowi załącznik nr 7 do niniejszej dokumentacji.

Koszty pośrednie mogą być rozliczane na dwa sposoby:

- ryczałtem,
- na podstawie rzeczywiście poniesionych wydatków (tj. bez stawki ryczałtowej, z pełnym udokumentowaniem wydatków).

W przypadku gdy Wnioskodawca zdecyduje o rozliczaniu kosztów pośrednich ryczałtem, wartość kosztów pośrednich jest ograniczona następującymi limitami:

- **do 20% bezpośrednich kosztów projektu** - w przypadku projektów o wartości do 2 mln PLN włącznie;
- **do 15% bezpośrednich kosztów projektu** - w przypadku projektów o wartości od 2 do 5 mln PLN włącznie;
- **do 10% bezpośrednich kosztów projektu** - w przypadku projektów o wartości powyżej 5 mln PLN.

Właściwy limit procentowy jest określany przez Wnioskodawcę na etapie konstruowania budżetu projektu.

W przypadku rozliczania kosztów pośrednich ryczałtem, procentowy limit kosztów pośrednich jest wskazany w umowie o dofinansowanie projektu. Limit ten jest podstawą do rozliczania kosztów pośrednich we wnioskach o płatność w zależności od wysokości przedstawionych do rozliczenia wydatków bezpośrednich, zgodnych z budżetem projektu i zasadami kwalifikowalności wydatków.

Dokumenty księgowe dotyczące kosztów pośrednich rozliczanych ryczałtem nie podlegają wymogom ewidencyjnym dotyczącym dokumentacji projektu, muszą natomiast być ewidencjonowane zgodnie z obowiązującymi przepisami krajowymi. Brak wymogu ewidencjonowania w projekcie kosztów pośrednich rozliczanych ryczałtem oznacza, że wydatki z nimi związane wykazane we wniosku o płatność nie podlegają kontroli na miejscu. Podczas kontroli na miejscu możliwe jest jednak zweryfikowanie prawidłowości metodologii wyliczania kosztów pośrednich przedstawionej przez Wnioskodawcę na etapie wnioskowania o środki w ramach PO KL.

Przygotowując projekt należy pamiętać, że:

- wszelkie redukcje kosztów bezpośrednich (np. w związku z korektami finansowymi) mogą mieć wpływ na ryczałtową kwotę kosztów pośrednich;

- wszelkie (nieprzewidziane) przychody powstałe w ramach projektu powinny być odliczane od całkowitych kosztów zadeklarowanych dla takiego projektu (po wyliczeniu kosztów pośrednich według stawki ryczałtowej).

W przypadku rozliczania kosztów pośrednich na podstawie rzeczywiście poniesionych wydatków, zasady dotyczące kosztów pośrednich są analogiczne jak w przypadku kosztów bezpośrednich.

W przypadku rozliczania kosztów pośrednich na podstawie rzeczywiście poniesionych wydatków, w umowie o dofinansowanie nie jest wykazywany limit procentowy kosztów pośrednich. Wnioskodawca rozlicza bowiem wydatki pośrednie na podstawie dokumentów księgowych do wysokości łącznej określonej w zatwierdzonym budżecie projektu. W związku z powyższym, wydatki pośrednie są wykazywane w zestawieniu poniesionych wydatków załączanym do wniosku o płatność ze wskazaniem szczegółowym dokumentów rozliczanych w danym wniosku o płatność.

Jednocześnie, Wnioskodawca ma obowiązek zbierania i opisywania dokumentów księgowych na potwierdzenie poniesienia wydatków, które zostały wykazane jako wydatki pośrednie. Dokumenty te wykazywane są we wniosku o płatność w zestawieniu poniesionych wydatków na zasadach analogicznych dla wydatków bezpośrednich i mogą podlegać kontroli na miejscu.

#### **4.4 Wydatki niekwalifikowane**

W oparciu o przepisy Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (WE) nr 1081/2006 (art. 11 ust. 2), za niekwalifikowalne z Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach PO KL uznaje się poniższe kategorie wydatków:

- podatek od towarów i usług (VAT), jeśli może zostać odzyskany w oparciu o przepisy krajowe tj. ustawę z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług;
- zakup nieruchomości, gruntu oraz infrastruktury;
- zakup sprzętu, mebli oraz pojazdów z wyjątkiem wydatków w ramach cross-financingu,;
- odsetki od zadłużenia.

Dodatkowo, zgodnie z Krajowymi Wytycznymi, niekwalifikowalne są następujące kategorie wydatków:

- wydatki związane z wypełnieniem wniosku o dofinansowanie projektu;
- wydatek poniesiony na środki trwałe, które były współfinansowane ze środków krajowych lub wspólnotowych w przeciągu 7 lat poprzedzających złożenie wniosku o dofinansowanie projektu;
- koszty prowizji pobieranych w ramach operacji wymiany walut oraz ujemne różnice kursowe ponoszone w ramach wdrażania projektu, z wyjątkiem projektów współpracy ponadnarodowej;
- koszty kar i grzywien, a także koszty procesów sądowych (z wyjątkiem wydatków związanych z odzyskiwaniem kwot nienależnie wypłaconych po akceptacji Instytucji Zarządzającej) oraz koszty realizacji ewentualnych postanowień wydanych przez sąd;
- wydatki związane z umową leasingu, a w szczególności: podatek, marża finansującego, odsetki od refinansowania kosztów, koszty ogólne, opłaty ubezpieczeniowe;
- składki na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych w ramach wynagrodzenia personelu projektu.

#### **Uwaga!**

Wydatki niekwalifikowalne związane z realizacją projektu ponosi Beneficjent.

## 4.5 Co to jest cross-financing

W ramach PO KL możliwe jest kwalifikowanie wydatków objętych wsparciem w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego na zasadzie cross-financingu.

Cross-financing może dotyczyć wyłącznie takich kategorii wydatków, których poniesienie wynika z potrzeby realizacji danego projektu i stanowi logiczne uzupełnienie działań. Zasadniczo powinny to być wydatki związane z zakresem merytorycznym projektu. Cross-financing powinien być powiązany wprost z głównymi zadaniami realizowanymi w ramach danego projektu.

Rodzaje wydatków kwalifikowalnych w ramach wsparcia objętego cross-financingiem dotyczą przede wszystkim:

- zakupu oraz leasingu (finansowego i zwrotnego) sprzętu;
- dostosowywania, adaptacji budynków, pomieszczeń i miejsc pracy.

W ramach zakupu oraz leasingu sprzętu beneficjent może pozyskać sprzęt na potrzeby realizacji zadań w ramach projektu, przy czym przez pojęcie „sprzęt” należy rozumieć:

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

Cross-financing w ramach PO KL nie obejmuje budowy nowych budynków, dużych prac budowlanych, remontów budynków a jedynie wyposażenie i niewielkie prace dostosowawcze związane z realizowanymi projektami w ramach PO KL.

Wydatki ponoszone w ramach cross-financingu powinny zostać przeznaczone przede wszystkim na zapewnienie realizacji zasady równości szans, w szczególności w odniesieniu do potrzeb osób niepełnosprawnych.

W przypadku Działania 5.2 wartość wydatków w ramach cross-financingu **nie może stanowić więcej niż 10% wszystkich wydatków kwalifikowalnych** stanowiących budżet projektu.

Poziom cross-financingu weryfikowany jest na etapie ubiegania się o środki w ramach PO KL. Wnioskodawca jest zobowiązany do oszacowania kosztów cross-financingu w ramach projektu i wskazania ich w części wniosku o dofinansowanie projektu dotyczącej budżetu projektu.

Koszty te podlegają weryfikacji w ramach oceny merytorycznej wniosku przez Komisję Oceny Projektów.

### **Uwaga!**

Wydatki związane z amortyzacją sprzętu nie będą traktowane jako cross-financing, bez względu na to, czy Wnioskodawca 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 Wnioskodawca 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.

Podmiot realizujący projekt ponosi wydatki związane z jego realizacją zgodnie z zasadami kwalifikowalności wydatków w ramach PO KL.

Szczegółowe informacje m.in. na temat zasad kwalifikowalności wydatków w ramach PO KL, sposobu kalkulacji budżetu projektu, zasad stosowania cross-financingu określają *Wytyczne Ministra Rozwoju Regionalnego z dnia 20 lutego 2008 r. w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki* oraz *Zasady finansowania Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki* – dokumenty te dostępne są na stronie internetowej: [www.efs.gov.pl](http://www.efs.gov.pl) oraz [www.mswia.gov.pl](http://www.mswia.gov.pl)

#### **4.6 Wynagrodzenie personelu**

W ramach wynagrodzenia personelu, kwalifikowalne są zasadniczo wszystkie koszty zatrudnienia personelu, w szczególności wynagrodzenie netto, składki pracodawcy na ubezpieczenia społeczne, zaliczka na podatek dochodowy, składki na Fundusz Pracy oraz Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.

Wydatkiem niekwalifikowalnym są składki na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych.

Wydatek związany z wynagrodzeniem personelu zatrudnionego na niepełny wymiar czasu w ramach projektu jest proporcjonalny w stosunku do 100% wynagrodzenia wynikającego z pełnego etatu.

Wydatkami kwalifikowalnymi w przypadku wynagrodzenia personelu mogą być również nagrody lub premie, o ile spełnione są następujące warunki:

- nagrody/premie zostały przewidziane w regulaminie danej instytucji;
- nie wprowadzono ich w danej instytucji w okresie 6 miesięcy przed złożeniem wniosku o dofinansowanie realizacji projektu;
- potencjalnie obejmują wszystkich pracowników danej instytucji.

#### **4.7 Amortyzacja**

Odpisy amortyzacyjne z tytułu spadku wartości aktywów podlegających amortyzacji, stanowią wydatek kwalifikowalny, jeżeli spełnione są łącznie następujące warunki:

- odpisy amortyzacyjne dotyczą aktywów, które są niezbędne do prawidłowej realizacji projektu i bezpośrednio wykorzystywane do jego wdrażania;
- zakup aktywów nie był wcześniej finansowany ze środków dotacji wspólnotowej lub dotacji krajowej wykorzystanej na współfinansowanie projektu finansowanego ze środków wspólnotowych (wymagane jest złożenie odpowiedniego oświadczenia na etapie rozliczania projektu);
- kwalifikowalna wartość odpisów amortyzacyjnych odnosi się wyłącznie do okresu realizacji danego projektu;
- wartość odpisów amortyzacyjnych została obliczona zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

#### **Uwaga!**

Należy pamiętać, że w ramach projektu nie jest możliwe kwalifikowanie odpisów amortyzacyjnych aktywów zakupionych ze środków, które beneficjent otrzymał na realizację projektu.

Możliwe jest kwalifikowanie jednorazowego odpisu amortyzacyjnego aktywów zakupionych wyłącznie ze środków własnych beneficjenta.

W przypadku, gdy aktywa wykorzystywane są także w innych celach niż realizacja projektu, kwalifikowana jest tylko ta część odpisu amortyzacyjnego, która odpowiada proporcji wykorzystania tych aktywów w ramach realizacji projektu.

#### **4.8 Opłaty finansowe i inne**

Niżej wymienione kategorie wydatków są kwalifikowalne w ramach PO KL, o ile ich poniesienie jest niezbędne do realizacji projektu:

- koszty otwarcia oraz prowadzenia wyodrębnionego na rzecz projektu subkonta na rachunku bankowym lub odrębnego rachunku bankowego;
- opłaty bankowe pobierane od dokonywanych transakcji finansowych (krajowych lub zagranicznych) np. opłaty za dokonywanie przelewów;
- koszty porad prawnych;
- opłaty notarialne;
- koszty doradztwa udzielonego przez ekspertów;
- koszty księgowości;
- koszty obsługi finansowych instrumentów zabezpieczających realizację umowy o dofinansowanie, w szczególności takich jak poręczenie lub gwarancja.

#### **4.9 Audyt zewnętrzny projektu**

W odniesieniu do projektów o wartości powyżej 5 milionów złotych Instytucja Pośrednicząca II stopnia nakłada na Beneficjenta obowiązek przeprowadzenia audytu zewnętrznego po wydatkowaniu kwoty w wysokości 50% wartości projektu. Koszt audytu zewnętrznego jest wydatkiem kwalifikowalnym. Nie jest wydatkiem kwalifikowalnym koszt audytu wewnętrznego.

#### **4.10 Zlecenie usług**

W przypadku zlecenia usług Wnioskodawca powinien przestrzegać przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych w zakresie, w jakim ustawa stosuje się do Wnioskodawcy. Wydatki związane ze zleceniem usług w ramach projektu mogą stanowić wydatki kwalifikowalne pod warunkiem, że:

- zlecenie usług przynosi wartość dodaną do projektu;
- Wnioskodawca wskaże we wniosku o dofinansowanie projektu usługi, które zamierza zlecać innym podmiotom i wniosek w takiej formie zostanie zatwierdzony przez IOK.

W przypadku naruszenia prawa zamówień publicznych Instytucja Pośrednicząca II stopnia wymierza korekty finansowe na podstawie taryfikatora Ministra Rozwoju Regionalnego pt. *Wymierzanie korekt finansowych za naruszenia prawa zamówień publicznych związane z realizacją projektów współfinansowanych ze środków funduszy UE*.

#### **4.11 Podatek od towarów i usług VAT**

Zgodnie z art. 11 pkt 2 lit. a Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (WE) nr 1081/2006, podatek od towarów i usług (VAT) może być uznany za wydatek kwalifikowalny tylko wtedy, gdy został rzeczywiście i ostatecznie poniesiony przez Beneficjenta oraz Beneficjent nie ma prawnej możliwości odzyskania podatku od towarów i usług (VAT).

Jeżeli podatek od towarów i usług (VAT) zapłacony w związku z dokonaniem wydatku kwalifikowanego może być częściowo odzyskany, kwalifikowalna jest ta część podatku od towarów i usług (VAT), która nie może zostać odzyskana.

Możliwość odzyskania podatku od towarów i usług (VAT) należy rozpatrywać w oparciu o przepisy ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług.

Wnioskodawca otrzymujący środki na realizację projektu w ramach PO KL składa odpowiednie oświadczenie o kwalifikowalności podatku od towarów i usług (VAT) na etapie podpisywania umowy o dofinansowanie (załącznik do umowy). W oświadczeniu Wnioskodawca zobowiązuje się do zwrotu zrefundowanej części poniesionego podatku od towarów i usług (VAT) jeżeli zaistnieją przesłanki umożliwiające odzyskanie tego podatku przez Wnioskodawcę.

#### **4.12 Okres kwalifikowalności wydatków**

Okres kwalifikowalności wydatków każdego pojedynczego projektu realizowanego w ramach PO KL określa umowa o dofinansowanie projektu zawarta z Wnioskodawcą/Beneficjentem.

Okres realizacji projektu wskazany w umowie jest tożsamy z okresem, w którym poniesione wydatki mogą zostać uznane za kwalifikowalne. Jedynym kosztem, który może zostać uznany za kwalifikowalny przed rozpoczęciem realizacji projektu jest koszt zabezpieczenia prawidłowej realizacji umowy.

Wnioskujący o dofinansowanie określa datę rozpoczęcia i zakończenia realizacji projektu, mając na uwadze, iż okres realizacji projektu jest tożsamy z okresem, w którym poniesione wydatki mogą zostać uznane za kwalifikowalne.

Okres kwalifikowalności wydatków ponoszonych w ramach projektu rozpoczyna się z dniem złożenia wniosku o dofinansowanie realizacji projektu. Data końcowa okresu kwalifikowalności wydatków to 31 grudnia 2015 r.

#### **4.13 Wkład własny**

Wkład własny Beneficjenta (Wnioskodawcy) do realizacji projektu jest wymagany i wynosi 5% wartości projektu. Wniesienie do projektu wkładu własnego dotyczy jednostek samorządu terytorialnego. W przypadku, gdy Wnioskodawcą jest podmiot inny niż JST – konieczne będzie złożenie stosownego oświadczenia JST w tym zakresie.

Wkład własny może być wnoszony w formach:

- finansowej (pieniężnej),
- niefinansowej (rzeczowej) np. poprzez udostępnienie własnych budynków, urządzeń, materiałów lub w formie świadczeń wykonywanych przez wolontariuszy,
- jako dodatek lub wynagrodzenia wypłacanych przez stronę trzecią, np. w formie wynagrodzeń uczestników projektu tj. pracowników urzędów JST uczestniczących w szkoleniach realizowanych przez Beneficjenta.

Należy pamiętać, że wartość wkładu własnego może być liczona według wartości rynkowej (np. wynajem sali od podmiotu zewnętrznego) lub wartości godziwej (np. użytkowanie sali beneficjenta/JST).

#### **Uwaga!**

Wydatki na wycenę wkładu własnego są kwalifikowalne.

Zgodnie z Wytycznymi w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach PO KL, dodatki lub wynagrodzenia wypłacane przez stronę trzecią na rzecz uczestników danego projektu

są kwalifikowalne pod warunkiem, że zostały poniesione zgodnie z przepisami krajowymi, w tym zasadami dotyczącymi rachunkowości. Jednocześnie wysokość wkładu wynikającego z dodatków lub wynagrodzeń wypłacanych przez stronę trzecią na rzecz uczestników projektu w ramach PO KL musi wynikać z dokumentacji księgowej podmiotu wypłacającego i może podlegać kontroli.

Beneficjent realizujący projekt w ramach PO KL, w którym występuje powyższy wkład, rozlicza go w ramach projektu na podstawie oświadczenia składanego przez podmioty wypłacające, przy czym oświadczenie to powinno pozwalać na identyfikację poszczególnych uczestników projektu oraz wysokości wkładu w odniesieniu do każdego z nich.

Ponadto, każdy uczestniczący w projekcie powinien złożyć oświadczenie indywidualne o zgodzie na uczestnictwo w projekcie oraz zgodę na przetwarzanie danych osobowych.

Wkład własny w formie dodatków lub wynagrodzeń wypłacanych przez stronę trzecią należy odnosić do wysokości wynagrodzenia uczestników projektu w momencie udzielania im danej formy wsparcia. Wkład ten powinien zostać wyliczony proporcjonalnie do czasu udziału w projekcie.

Po wyłonieniu projektu do realizacji, w umowie o dofinansowanie projektu wskazywana jest wartość wkładu własnego wymagana od beneficjenta (wraz z podziałem na źródła finansowania w przypadku gdy wkład własny pochodzi z kilku źródeł). W przypadku niewniesienia wkładu w kwocie wskazanej w umowie, IP lub IW (IP 2) może proporcjonalnie obniżyć kwotę przyznanego dofinansowania.

Przykładowe wyliczenia wkładu własnego opisano w załączniku nr 8 do niniejszej dokumentacji.

## **5. Złożenie wniosku**

### **5.1 Przygotowanie wniosku o dofinansowanie**

Wniosek o dofinansowanie projektu musi zostać przygotowany na specjalnym formularzu, którego wzór stanowi załącznik nr 1 do niniejszej dokumentacji. Wniosek powinien zostać przygotowany za pomocą aplikacji Generator Wniosków Aplikacyjnych. Dostęp do tej aplikacji można uzyskać za pośrednictwem stron internetowych:

**<http://www.fundusze-strukturalne.gov.pl/NSS/programy/krajowe/pokl/wniosek/>**  
oraz **<http://www.efs.gov.pl/20072013/wniosek/>**

#### **Uwaga!**

Wnioskodawcy, którzy nie mają stałego dostępu do Internetu mogą zgłosić się do IOK o udostępnienie wersji Generators Wniosków w wersji off-line (na płycie CD).

Wniosek należy złożyć w tożsamej wersji papierowej i elektronicznej. Wersję elektroniczną stanowią plik w formacie XML oraz plik w formacie PDF, utworzone za pomocą Generators Wniosków Aplikacyjnych.

Wniosek zapisany przez Generators Wniosków Aplikacyjnych w formacie XML nie powinien być otwierany i modyfikowany w innych aplikacjach, gdyż powoduje to zmianę sumy kontrolnej wniosku uniemożliwiającą jego weryfikację formalną. Wnioskodawca składa wniosek o dofinansowanie realizacji projektu w dwóch wersjach papierowych (dwa oryginały) oraz jednej wersji elektronicznej (na płycie CD).



Wnioskodawca powinien wypełnić wniosek zgodnie z instrukcją wypełniania wniosku (zał. nr 1 do niniejszej dokumentacji). Przy wypełnianiu wniosków należy również wziąć pod uwagę Kartę weryfikacji formalnej i Kartę oceny merytorycznej (zał. nr 2 i 3 do niniejszej dokumentacji).

Wypełniając wniosek należy zadbać o to, by zawierał on informacje odnoszące się wprost do kryteriów oceny zawartych w Kartach. To właśnie na te informacje oceniający będą zwracać szczególną uwagę podczas weryfikacji formalnej i merytorycznej.

## 5.2 Suma kontrolna

Zgodność (tożsamość) wersji elektronicznej z wersją papierową sprawdzana jest za pomocą sumy kontrolnej. Suma kontrolna to ciąg znaków (liter i cyfr), wygenerowany według określonego sposobu na podstawie treści dokumentu. Zmiana dowolnego znaku w tekście, na podstawie którego generuje się suma kontrolna, powoduje zmianę tej sumy.

W wersji papierowej wniosku suma kontrolna znajduje się na każdej stronie wniosku w lewym dolnym rogu. W wersji elektronicznej sumę kontrolną można odczytać w Okienku Informacyjnym Generатора Wniosków Aplikacyjnych (po lewej stronie aplikacji).

### Uwaga!

Wniosek z różnymi sumami kontrolnymi w wersji papierowej i elektronicznej zostanie odrzucony podczas oceny formalnej.

Suma kontrolna na każdej stronie wniosku powinna być taka sama. Jakakolwiek zmiana we wniosku (wstawienie zdania, zmiana kwoty w budżecie, wstawienie przecinka) powoduje zmianę sumy kontrolnej zarówno w wersji elektronicznej jak i w wersji papierowej po wydrukowaniu. Nie należy zatem dokonywać zmian poszczególnych stron wniosku, który został już wydrukowany, zastępując je poprawionymi, gdyż sumy kontrolne na poszczególnych stronach wniosku będą się różnić. W razie jakichkolwiek zmian należy za każdym razem drukować cały wniosek i dołączyć do niego wersję elektroniczną, z której został wydrukowany.

### Uwaga!

Wniosek z różnymi sumami kontrolnymi na poszczególnych stronach wniosku zostanie odrzucony.

Każdy Beneficjent przed wydrukowaniem powinien dokonać sprawdzenia wniosku o dofinansowanie realizacji projektu. Sprawdzenia wniosku należy dokonać naciskając przycisk Sprawdź. W przypadku poprawnie wypełnionego wniosku pojawi się komunikat: Nie wykryto błędów we wniosku. Jeśli wniosek nie został wypełniony poprawnie pojawi się komunikat z informacją na temat błędnie wypełnionego pola lub pól. Wydruk niekompletnego wniosku będzie zawierał napis: Wydruk próbny.

### Uwaga!

Wniosek niesprawdzony, z napisem w wersji papierowej „wydruk próbny”, zostanie odrzucony podczas oceny formalnej.

Nie należy uzupełniać wniosku odręcznie, za wyjątkiem podpisu w części V formularza, gdyż wszelkie wypełnienia odręczne pociągają za sobą niezgodność wersji elektronicznej i papierowej wniosku.

Wniosek należy wypełnić w sposób staranny i przejrzysty, aby ułatwić jego ocenę. Należy posługiwać się językiem precyzyjnym, dostarczyć wystarczającą ilość informacji szczegółowych i konkretnych pozwalających osobom oceniającym na zrozumienie istoty, celów i sposobu realizacji projektu.

### 5.3 Gdzie, kiedy i jak można składać wniosek

Wnioski o dofinansowanie realizacji projektu będą przyjmowane w siedzibie Instytucji Pośredniczącej II stopnia tj. w Ministerstwie Spraw Wewnętrznych i Administracji, ul. Wspólna 2/4, 00-505 Warszawa, Departament Administracji Publicznej, pokój 4143 (IV piętro). Wnioski można dostarczać osobiście, przesyłką kurierską lub pocztą. Nie będą przyjmowane wnioski przesyłane faksem lub pocztą elektroniczną.

Każdy wnioskodawca może ubiegać o dofinansowanie jednego projektu w ramach konkursu.

Za datę złożenia wniosku uznaje się datę wpłynięcia wniosku do Instytucji Pośredniczącej II stopnia.

Wnioskodawca składa wniosek wraz z wymaganymi załącznikami, o których mowa w pkt 5.4 opatrzony pieczęciami, podpisany przez osobę do tego upoważnioną w 2 egzemplarzach papierowych (2 oryginały) oraz jego wersję elektroniczną (pliki XML i PDF - na nośniku elektronicznym – płycie CD). Wniosków nie należy bindować, zszywać lub umieszczać w segregatorze. Wniosek wraz z załącznikami należy złożyć w zamkniętej (zaklejonej) kopercie, oznaczonej zgodnie z poniższym wzorem:

**Konkurs numer 2/POKL/5.2.1/2008**

Pełna nazwa i adres beneficjenta (projektodawcy)

Wniosek o dofinansowanie realizacji projektu: „...wpisać tytuł projektu...”

**Ministerstwo Spraw Wewnętrznych i Administracji  
Departament Administracji Publicznej  
ul. Wspólna 2/4  
00-505 Warszawa**

Wnioskodawca przesyłając wniosek pocztą otrzyma poświadczenie złożenia wniosku na konkurs drogą pocztową. Składający wniosek osobiście otrzymuje na miejscu poświadczenie złożenia wniosku według poniższego wzoru:

**MINISTERSTWO  
SPRAW WEWNĘTRZNYCH I ADMINISTRACJI  
DEPARTAMENT ADMINISTRACJI PUBLICZNEJ**

**POŚWIADCZENIE ZŁOŻENIA WNIOSKU O DOFINANSOWANIE Z EFS**

Wnioskodawca.....  
dnia.....w odpowiedzi na konkurs nr.....  
złożył wniosek o dofinansowanie projektu z Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach  
Działania 5.2 Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki 2007-2013 w liczbie  
.....egzemplarzy.....wraz z wersją elektroniczną w ilości egzemplarzy.....  
**Wniosek został zarejestrowany pod numerem kancelaryjnym nr.....**

Termin oceny formalnej – 14 dni od daty złożenia wniosku.

Po upływie ww. terminu w celu uzyskania szczegółowych informacji na temat oceny formalnej wniosku prosimy o kontakt z panią Barbarą Kuna, nr tel.: (022)661-91-21

- Wniosek został złożony osobiście,
- Wniosek został przesłany pocztą,
- Wniosek został przesłany kurierem.

**ZA KOMPLETNOŚĆ SKŁADANEGO WNIOSKU W POSTĘPOWANIU  
KONKURSOWYM CAŁKOWITĄ ODPOWIEDZIALNOŚĆ PONOSI  
WNISKODAWCA - POTENCJALNY BENEFICJENT PROJEKTU.**

**5.4 Jakie dokumenty należy dołączyć do wniosku o dofinansowanie projektu**

Załączniki wymagane na etapie złożenia wniosku o dofinansowanie projektu to:

1) dokumenty określające sytuację finansową Wnioskodawcy:

- bilans oraz rachunek zysków i strat (w przypadku beneficjentów sporządzających powyższe dokumenty zgodnie z przepisami o rachunkowości) za ostatni zamknięty rok obrotowy, lub
- uproszczone sprawozdanie finansowe – bilans oraz rachunek zysków i strat (w przypadku beneficjentów nie sporządzających sprawozdania finansowego za ostatni zamknięty rok obrotowy, zgodnie z zakresem ustalonym w załączniku nr 1 do ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694, z późn. zm.),
- dla podmiotów prowadzących działalność poniżej jednego roku, które nie zamykały dotychczas roku obrotowego - bilans otwarcia oraz wyciąg z rachunku bankowego (lub w miejsce wyciągu bankowego inny dokument np. zaświadczenie z banku dotyczące historii rachunku bankowego) za ostatnie 3 miesiące poprzedzające miesiąc złożenia wniosku o dofinansowanie projektu,
- dla jednostek sektora finansów publicznych, w tym jednostek samorządu terytorialnego - bilans oraz rachunek zysków i strat (w przypadku beneficjentów sporządzających powyższe

dokumenty zgodnie z przepisami o rachunkowości) za ostatni zamknięty rok obrotowy lub uchwała o przyjęciu budżetu/projektu budżetu (bez załączników finansowych do uchwały).

Wnioskodawca przedkłada załączniki w dwóch egzemplarzach.

Poświadczenie kopii wymaga pieczętki lub sformułowania „za zgodność z oryginałem”, daty oraz podpisu osoby poświadczającej (czytelnego w przypadku braku pieczętki imiennej lub nieczytelnego wraz z pieczętką imienną) na każdej stronie dokumentu. Dopuszcza się możliwość przedłożenia dokumentów w oryginale.

Załączniki wymagają kontrasygnaty głównego księgowego lub skarbnika jednostki samorządu terytorialnego, a w przypadku, gdy wyżej wymienione stanowiska nie występują - osoby na stanowisku do spraw finansowych.

Załączniki podlegają weryfikacji na etapie oceny formalnej.

Szczegółowy kosztorys projektu oraz harmonogram realizacji projektu, stanowiący integralną część wniosku o dofinansowanie projektu, również powinny być opatrzone pieczęcią i podpisane przez osobę/y uprawnioną/e do reprezentowania Wnioskodawcy.

W przypadku projektów realizowanych w partnerstwie dokumenty określające sytuację finansową składa wyłącznie Wnioskodawca (Lider projektu).

Beneficjent ma również obowiązek przedstawienia w załączniku do wniosku o dofinansowanie realizacji projektu (w szczegółowym budżecie projektu) uzasadnienie dla wykazanej we wniosku o dofinansowanie wartości kosztów pośrednich wraz z metodologią wyliczania kosztów pośrednich. Metodologia powinna być przygotowana w odniesieniu do każdej kategorii kosztów pośrednich, które beneficjent uwzględnił w budżecie projektu.

## **6 Wybór projektów i podpisanie umowy**

Procedura rozpatrywania wniosków składa się z weryfikacji formalnej i oceny merytorycznej zgodnie z Kartą weryfikacji formalnej (zał. nr 2 do niniejszej dokumentacji) i Kartą oceny merytorycznej (zał. nr 3 do niniejszej dokumentacji).

### **6.1 Ocena formalna**

Ocena formalna wniosku składa się z dwóch etapów, podczas których następuje sprawdzenie, czy wniosek spełnia:

- ogólne kryteria formalne,
- kryteria dostępu.

Obowiązek spełniania ogólnych kryteriów formalnych dotyczy wszystkich rodzajów projektów realizowanych w ramach PO KL. Ich weryfikacja ma miejsce na etapie oceny formalnej. Dotyczą one zagadnień związanych ze spełnieniem wymogów rejestracyjnych oraz wypełnieniem wniosku zgodnie z ogólnie przyjętymi dla PO KL zasadami.

Ocena wniosku na podstawie kryteriów formalnych ma postać „0-1” - tzn. „nie spełnia - spełnia”.

Wniosek **spełnia kryteria formalne** jeśli:

- został złożony we właściwej instytucji
- został złożony we właściwym terminie

- został wypełniony w języku polskim
- został sporządzony na obowiązującym formularzu
- jest kompletny (tj. wydruk zawiera wszystkie strony, został opatrzony pieczęciami wnioskodawcy oraz podpisany przez upoważnione osoby)
- suma kontrolna papierowej i elektronicznej wersji wniosku jest tożsama na wszystkich stronach wniosku
- wniosek stanowi odpowiedź na konkurs (tj. wpłynął w odpowiedzi na ogłoszenie o konkursie)
- wypełniono wszystkie wymagane pola we wniosku i złożono wymagane załączniki
- wnioskodawca nie podlega wykluczeniu z ubiegania się o dofinansowanie (na podstawie art. 211 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych)

**Uwaga!**

Wnioski, które nie spełniają któregokolwiek z kryteriów formalnych są odrzucane na etapie oceny formalnej bez możliwości ich uzupełnienia.

Zgodnie z Planem Działania Priorytetu V PO KL na lata 2007-2008 wniosek spełnia **kryterium dostępu** jeśli projektodawcą jest posiadająca osobowość prawną: organizacja pozarządowa w rozumieniu art.3 ust. 2, oraz podmioty o których mowa w art. 3 ust. 3 pkt. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie (Dz.U. nr 96, poz. 873 z późn. zm.), od co najmniej 12 miesięcy zarejestrowana oraz prowadząca działalność w sferze pożytku publicznego.

W ramach konkursu stosowane będą następujące szczegółowe **kryteria dostępu**:

Typy beneficjentów, którzy mogą ubiegać się o dofinansowanie realizacji projektu:

- jednostki samorządu terytorialnego,
- związki i stowarzyszenia jednostek samorządu terytorialnego,
- instytucje szkoleniowe,
- organizacje pozarządowe w rozumieniu art. 3 ust 2 i 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2003 r. Nr. 96, poz. 873 z późn. zm.),
- szkoły wyższe i ich organy założycielskie,
- jednostki naukowe

Wsparcie musi być kierowane do pracowników zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich

- minimalna wartość projektu: 500 000 zł
- maksymalna wartość projektu: 5 000 000 zł
- wkład własny beneficjenta: 5%

**Uwaga!**

Wnioski, które nie spełniają kryterium dostępu są odrzucane na etapie oceny formalnej bez możliwości ich uzupełnienia.

IOK zobowiązana jest do dokonania oceny formalnej, czyli sprawdzenia kompletności i poprawności złożonej dokumentacji w terminie 14 dni roboczych od daty zamknięcia konkursu. W uzasadnionych przypadkach (np. dużej liczby wniosków) IOK może wydłużyć terminy do 21 dni roboczych, o czym informuje niezwłocznie na swojej stronie internetowej. Oceny formalnej

dokonywane przy pomocy Karty oceny formalnej wniosku o dofinansowanie projektu konkursowego PO KL (patrz: załącznik nr 2 do niniejszej dokumentacji).

Jeżeli wniosek nie spełnia któregokolwiek z ogólnych kryteriów formalnych lub kryteriów dostępu, zostaje odrzucony i nie jest rejestrowany w systemie informatycznym. Odrzucony wniosek nie podlega korektom ani uzupełnieniom. W terminie 5 dni roboczych od rozpatrzenia wniosku (tj. wypełnienia Karty oceny formalnej) IOK informuje Wnioskodawcę o odrzuceniu wniosku na etapie oceny formalnej, wraz z podaniem przyczyn odrzucenia, a także o możliwości złożenia protestu (patrz: Procedura odwoławcza).

Wniosek spełniający wszystkie ogólne kryteria formalne oraz wszystkie kryteria dostępu przekazywany jest do oceny merytorycznej, zaś Wnioskodawca otrzymuje od IOK, w terminie 7 dni roboczych od dnia przekazania wniosku do oceny merytorycznej, pismo informujące o zarejestrowaniu wniosku w krajowym systemie informatycznym i nadaniu mu niepowtarzalnego numeru identyfikacyjnego.

## **6.2 Ocena merytoryczna**

Ocena merytoryczna wniosku na podstawie kryteriów merytorycznych dokonywana jest w skali punktowej zgodnie z Kartą oceny merytorycznej.

Ocena merytoryczna wniosku przeprowadzana jest w oparciu o:

- ogólne kryteria merytoryczne
- kryteria horyzontalne,
- kryteria strategiczne.

**Ogólne kryteria merytoryczne** dotyczą treści wniosku, wiarygodności i zdolności projektodawcy do podjęcia realizacji projektu oraz zasad finansowania projektów w ramach PO KL. Ogólne kryteria merytoryczne mają charakter uniwersalny, tj. odnoszą się do wszystkich projektów realizowanych w ramach Programu. Dla konkursu nr 2/POKL/5.2.1/2008 odnoszą się do:

### **jakości projektu:**

- uzasadnienie potrzeby realizacji projektu w kontekście celów szczegółowych określonych dla danego Priorytetu PO KL,
- sposób wyboru i zapewnienia udziału w projekcie określonych grup docelowych,
- wartość dodana projektu,
- adekwatność doboru instrumentów służących realizacji projektu do sytuacji i potrzeb grupy docelowej,
- rezultaty projektu,
- racjonalność harmonogramu działań,

### **beneficjenta (projektodawcy):**

- wiarygodność - doświadczenie w zarządzaniu projektami, potencjał instytucjonalny (w tym potencjał kadrowy i finansowy),
- sposób zarządzania projektem (czytelność zasad realizacji),

### **finansowania projektu:**

- niezbędność wydatków do realizacji projektu i osiągnięcia jego celów,
- efektywność wydatków projektu (relacja nakład/rezultat),
- kwalifikowalność wydatków.

Ocena wniosków złożonych w ramach konkursu prowadzona będzie w oparciu o następujące **kryteria horyzontalne**:

- zgodność z właściwymi politykami i zasadami wspólnotowymi (w tym: polityką równych szans i koncepcją zrównoważonego rozwoju) oraz prawodawstwem wspólnotowym,
- zgodność z prawodawstwem krajowym (w tym w szczególności przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych oraz zasadami dotyczącymi pomocy publicznej),
- zgodność z Programem Operacyjnym Kapitał Ludzki,
- zgodność ze Szczegółowym Opiszem Priorytetów PO KL obowiązującym w dniu ogłoszenia konkursu,
- zgodność z Planem Działania.

Ocena wniosku na podstawie ogólnych kryteriów horyzontalnych ma postać „0-1” tzn. „nie spełnia – spełnia”.

**Uwaga!**

Wnioski niespełniające jednego lub więcej kryteriów są odrzucane na pierwszym etapie oceny merytorycznej.

**Szczegółowe kryteria strategiczne** dotyczą preferowania pewnych typów projektów, co w praktyce oznacza przyznanie spełniającym je wnioskom premii punktowej w trakcie oceny merytorycznej (premia przyznawana będzie wyłącznie tym wnioskom, które otrzymają wymagane minimum punktowe za spełnianie ogólnych kryteriów merytorycznych oraz co najmniej 60% punktów w poszczególnych częściach oceny merytorycznej). Spełnianie kryteriów strategicznych nie jest obowiązkowe do zakwalifikowania projektu do realizacji.

W ramach konkursu stosowane będą następujące szczegółowe kryteria strategiczne:

- projekty, w których odbiorcami wsparcia będą w co najmniej 80% pracownicy urzędów gmin wiejskich i wiejsko-miejskich - 9 pkt
- projekty realizowane w partnerstwie, w których liderem lub partnerem jest jednostka samorządu terytorialnego - 6 pkt

Za spełnienie wszystkich kryteriów strategicznych **można uzyskać łącznie maksymalnie 15 punktów**.

Ocena merytoryczna wniosku na podstawie kryteriów strategicznych będzie dokonywana w formie „0-1” tzn. „nie spełnia – spełnia”. Wnioski, które nie spełniają kryterium strategicznego nie tracą punktów uzyskanych w ramach oceny merytorycznej. Kryteria strategiczne dotyczą preferowania pewnych typów projektów przez IOK. Kryteria strategiczne mogą, ale nie muszą być spełnione, by projekt mógł uzyskać pozytywną ocenę merytoryczną.

Ocena wniosku na podstawie kryteriów merytorycznych będzie dokonywana w skali punktowej zgodnie z kartą oceny merytorycznej. Maksymalna liczba punktów do uzyskania wynosi 100. Minimum punktów umożliwiających dofinansowanie projektu wynosi 60 (w ramach puli środków przewidzianych na konkurs).

Oceny merytorycznej dokonuje Komisja Oceny Projektów (KOP). Komisji Oceny Projektów przewodniczy dyrektor bądź upoważniony przez niego pracownik IOK. Lista członków KOP jest podawana do publicznej wiadomości w momencie ogłoszenia ostatecznej listy projektów, które otrzymały dofinansowanie, w szczególności poprzez zamieszczenie jej w siedzibie IOK w miejscu publicznie dostępnym oraz na stronie internetowej IOK.

Oceny merytorycznej dokonuje się przy pomocy Karty oceny merytorycznej wniosku o dofinansowanie projektu konkursowego PO KL (patrz: załącznik nr 3 do niniejszej dokumentacji).

Ocena każdego z projektów dokonywana jest przez dwie osoby wybrane w drodze losowania przeprowadzonego przez przewodniczącego. Ocena, w każdej części podlegającej sprawdzeniu, przedstawiana jest w postaci liczb całkowitych (bez części ułamkowych). Po przedstawieniu każdej z dwóch niezależnych od siebie opinii, obliczana jest średnia arytmetyczna, która stanowi końcową ocenę projektu; średnią arytmetyczną oblicza się również w odniesieniu do każdej części podlegającej ocenie.

Tak obliczonych średnich nie zaokrągla się, lecz przedstawia wraz z częścią ułamkową. Maksymalna możliwa do uzyskania liczba punktów za spełnianie kryteriów merytorycznych wynosi 100. W przypadku rozbieżności sięgających 30% punktów i więcej pomiędzy opiniami ww. dwóch osób (przy czym ocena przynajmniej jednej z nich musi wynosić minimum 60 punktów), projekt poddawany jest dodatkowej ocenie, którą przeprowadza trzeci oceniający, również wylosowany przez przewodniczącego KOP.

Jeśli IOK tak zdecyduje, przed dokonaniem trzeciej oceny, można zasięgnąć opinii eksperta. Ocena trzeciego oceniającego jest oceną wiążącą i ostateczną. Każdy oceniający zobowiązany jest do przedstawienia opisowego komentarza stanowiącego uzasadnienie wystawionej oceny.

Jeśli oceniający uzna, że zapisy projektu są niezgodne z którąkolwiek z zasad (przepisów), weryfikowanych podczas oceny merytorycznej (zgodność z prawodawstwem wspólnotowym i krajowym oraz z politykami i zasadami wspólnotowymi), odnotowuje ten fakt na Karcie oceny merytorycznej.

W przypadku odmiennej opinii drugiego oceniającego, wiążąca i ostateczna jest opinia trzeciego oceniającego, wylosowanego przez przewodniczącego.

Negatywna opinia dwóch oceniających skutkuje odrzuceniem wniosku. Projekt może zostać przyjęty do dofinansowania, jeśli uzyska minimum 60 punktów, zaś w poszczególnych punktach oceny merytorycznej uzyska przynajmniej 60% punktów. Pozwoli to uniknąć zatwierdzania projektów, w przypadku których jedna z jego części składowych wyraźnie nie spełnia wymogów stawianych projektom realizowanym w ramach PO KL.

**Przykład:**

Wniosek otrzymał od pierwszego oceniającego 70 punktów, od drugiego - 75. Suma tych punktów równa 145, podzielona przez dwa daje wynik 72,5. Oceny są zbliżone, więc nie zachodzi potrzeba korzystania z oceny trzeciego członka KOP. Uzyskany wynik jest wyższy niż próg 60 punktów, a więc projekt (przy założeniu, że uzyskał jednocześnie co najmniej 60% punktów w każdej części oceny merytorycznej) ma szansę na akceptację i dofinansowanie.

W przeciwieństwie do kryteriów dostępu, kryteria strategiczne mogą, ale nie muszą być spełnione, by projekt mógł uzyskać pozytywną ocenę merytoryczną.

Wniosek, który spełnia kryteria strategiczne i jednocześnie uzyskał co najmniej 60 punktów podczas oceny spełniania ogólnych kryteriów merytorycznych, a także przynajmniej 60% punktów w poszczególnych punktach oceny merytorycznej (zawartych w Karcie oceny merytorycznej), otrzymuje dodatkowo premię punktową w wysokości 9 punktów, jeśli spełnia pierwsze kryterium strategiczne, 6 punktów jeśli spełnia drugie kryterium strategiczne lub 15 punktów jeśli spełnia



obydwa wskazane kryteria strategiczne. Wniosek spełniający w pełni ogólne kryteria merytoryczne oraz wszystkie kryteria strategiczne może uzyskać maksymalnie 115 punktów.

IOK może również, w celu przeprowadzenia prawidłowej i rzetelnej oceny merytorycznej projektu, którego wartość przekracza 5 mln złotych, powoływać ekspertów do wydania opinii na temat wniosku. IOK zasięga również opinii eksperta podczas rozpatrywania środków odwoławczych, o których mowa w art. 30 ustawy. Ekspert może, jeśli tak zdecyduje IOK, uczestniczyć w procesie oceny poprzez wyrażenie opinii na temat projektu innowacyjnego i ponadnarodowego oraz - na wniosek przewodniczącego KOP - w innych uzasadnionych przypadkach (np. opiniowania wniosku w przypadku rozbieżności ocen wynoszącej co najmniej 30% punktów podczas dokonywania oceny spełniania ogólnych kryteriów merytorycznych przez członków KOP).

Ocena dokonana przez Komisję Oceny Projektów stanowi podstawę do ułożenia listy wniosków spełniających minimum punktowe, uszeregowanych w kolejności malejącej liczby uzyskanych punktów. Nie jest możliwa zmiana kolejności wniosków na liście. Wniosek, który otrzymał 60 punktów i więcej nadal może nie otrzymać dofinansowania – jeżeli suma wnioskowanych i zaakceptowanych dofinansowań przekroczy wysokość środków przeznaczonych przez IOK na dany konkurs i dofinansowanie otrzymają tylko wnioski o wyższej liczbie punktów, znajdujące się na wyższych pozycjach listy.

W sytuacji, gdy Wnioskodawca, którego projekt został zakwalifikowany do otrzymania dofinansowania, zrezygnuje z realizacji projektu (wycofa się z podpisania umowy w terminie wskazanym przez IOK lub nie dostarczy na czas wymaganych dokumentów, stanowiących załączniki do umowy o dofinansowanie), wówczas projekty, które znajdują się na liście na dalszych miejscach i uzyskały największą liczbę punktów, mogą zostać przyjęte do realizacji.

Przy wyborze projektu z listy brana jest pod uwagę wysokość „zwolnionej” kwoty, tzn. dofinansowanie może zostać przyznane temu projektowi, którego wartość przekracza o nie więcej niż 25% wysokość zwolnionej kwoty. W tym przypadku IOK podejmuje negocjacje z Wnioskodawcą dotyczące budżetu lub/i zakresu działań przewidzianych w projekcie (patrz: Negocjacje). IOK przekazuje informację do Wnioskodawcy w terminie 5 dni roboczych od dnia upływu terminu podpisania umowy z poprzednim Wnioskodawcą lub od dnia jego rezygnacji.

Po zatwierdzeniu listy projektów Wnioskodawca otrzyma pismo informujące o:

- przyjęciu wniosku do realizacji - pismo informuje Wnioskodawcę o pozytywnym rozpatrzeniu wniosku (wraz z liczbą przyznanych punktów) i przyjęciu do realizacji wraz z proponowaną kwotą dofinansowania, pod warunkiem dostarczenia w terminie 10 dni roboczych od daty otrzymania pisma wymaganych dokumentów (załączników),
- możliwości podjęcia negocjacji – pismo informuje o propozycji dokonania zmian merytorycznych w treści wniosku związanych z przyznaniem innej od wnioskowanej kwoty dofinansowania lub/i zmianach w zadaniach budżetu projektu (patrz: Negocjacje),
- pozytywnym rozpatrzeniu wniosku, ale nie przyjęciu go do dofinansowania z powodu braku środków finansowych,
- odrzuceniu wniosku – pismo informujące wnioskodawcę o negatywnym rozpatrzeniu wniosku wraz z podaniem przyczyny.

W dwóch ostatnich przypadkach pismo do beneficjenta zawiera pouczenie o możliwości złożenia protestu od wyników oceny wniosku i wskazaniem ustawowego terminu, w jakim należy złożyć protest oraz trybu, w jakim należy protest wnieść.

Informacja taka jest wysyłana do Wnioskodawcy w ciągu 5 dni roboczych od daty złożenia wniosku. Aby informacja mogła dotrzeć w tak krótkim terminie, pisma przekazywane będą

również drogą faksową lub/i pocztą elektroniczną na numery faksów lub adresy poczty elektronicznej podawane we wniosku.

**Uwaga!**

We wniosku należy podać aktualne numery telefonów Wnioskodawcy oraz nazwiska osób wskazanych do prac przy projekcie.

Wnioskodawca ma prawo rezygnacji z ubiegania się o dofinansowanie realizacji projektu i wycofanie złożonego wniosku o dofinansowanie na każdym etapie jego oceny informując o swej decyzji pisemnie IOK. Prośba o wycofanie wniosku o dofinansowanie realizacji projektu złożona do IOK w formie pisemnej powinna zawierać następujące informacje:

- jasną deklarację chęci wycofania złożonego wniosku o dofinansowanie realizacji projektu,
- tytuł wniosku i jego sumę kontrolną oraz numer wniosku (jeżeli został już nadany w Krajowym Systemie Informatycznym przez IOK),
- pełną nazwę i adres Wnioskodawcy.

Pismo zawierające wolę wycofania wniosku powinno zostać podpisane przez osobę uprawnioną do reprezentowania Wnioskodawcy (zasadnym jest by była to osoba, która wcześniej podpisywała złożony wniosek o dofinansowanie realizacji projektu).

### **6.3 Negocjacje**

Negocjacje mogą dotyczyć zarówno zakresu merytorycznego, jak i budżetu projektu, w tym wysokości kwoty dofinansowania. Wnioskodawca, któremu przyznano niższą od wnioskowanej kwotę dofinansowania ze względu na wystąpienie wydatków niekwalifikowalnych, ma prawo podjąć negocjacje z IOK, o ile dysponuje istotnymi argumentami świadczącymi o prawidłowości swoich założeń budżetowych.

Negocjacje należy podjąć w terminie 5 dni roboczych od otrzymania pisma informującego o tym przypadku i muszą zostać zakończone w ciągu kolejnych 15 dni roboczych. Negocjacje prowadzi Dyrektor IOK lub jego upoważniony przedstawiciel. Jeśli w wyniku negocjacji zmieni się zakres merytoryczny i/lub budżet projektu będzie inny od pierwotnie wnioskowanego, wówczas Wnioskodawca składa w terminie 5 dni roboczych od zakończenia negocjacji skorygowany wniosek o dofinansowanie. Osoba dokonująca oceny merytorycznej wniosku może także zaproponować zwiększenie wartości projektu o maksymalnie 5% w związku z wprowadzeniem dodatkowych, nieprzewidzianych przez wnioskodawcę zadań. Propozycja zwiększenia wartości projektu (zmiany podziału środków na zadania) zawarta zostanie w piśmie adresowanym do Wnioskodawcy.

### **6.4 Podpisanie umowy o dofinansowanie projektu**

Ubiegający się o dofinansowanie, w przypadku wyłonienia jego projektu do dofinansowania, podpisuje z Instytucją Pośredniczącą II stopnia umowę o dofinansowanie projektu. Wzór umowy stanowi załącznik nr 4 do niniejszej dokumentacji.

Podpisując umowę o dofinansowanie projektu ubiegający się o dofinansowanie zobowiązuje się realizować projekt zgodnie z zasadami określonymi w dokumencie *System Realizacji PO KL* dostępnym na stronie internetowej: [www.efs.gov.pl](http://www.efs.gov.pl) oraz [www.mrr.gov.pl](http://www.mrr.gov.pl)

Jeśli Wnioskodawca otrzymał pismo informujące go o przyjęciu wniosku do realizacji lub z pozytywnym dla siebie skutkiem zakończył negocjacje z IOK, w terminie 10 dni roboczych od otrzymania przez niego informacji w tej sprawie, składa do IOK niżej wymienione dokumenty

(załączniki) do umowy o dofinansowanie projektu, której wzór stanowi załącznik nr 4 do niniejszej dokumentacji.

#### **Wymagane dokumenty obejmują:**

- wniosek o dofinansowanie realizacji projektu (wersja akceptowana przez KOP lub po negocjacjach),
- harmonogram realizacji projektu,
- szczegółowy budżet projektu,
- uchwała właściwego organu jednostki samorządu terytorialnego lub inny właściwy dokument organu, który: dysponuje budżetem Wnioskodawcy (zgodnie z przepisami o finansach publicznych), zatwierdza projekt lub udziela pełnomocnictwa do zatwierdzenia projektów współfinansowanych z Europejskiego Funduszu Społecznego
- kopia statutu lub inny dokument stanowiący podstawę prawną działania Beneficjenta (Wnioskodawcy) (załącznik nie jest wymagany od jednostek samorządu terytorialnego),
- dokumenty poświadczające doświadczenie beneficjenta w realizacji szkoleń (załącznik nie jest wymagany od jednostek samorządu terytorialnego oraz związków i stowarzyszeń jednostek samorządu terytorialnego),
- oświadczenie o kwalifikowalności podatku VAT (w przypadku projektów partnerskich oświadczenie składają zarówno lider jak i wszyscy partnerzy projektu),
- wymagania w odniesieniu do informatycznego systemu finansowo-księgowego,
- wypis z organu rejestrowego dotyczący Wnioskodawcy z okresu nie dłuższego niż 3 miesiące przed dniem złożenia wniosku,
- pełnomocnictwo do reprezentowania ubiegającego się o dofinansowanie (załącznik wymagany, gdy wniosek jest podpisywany przez osobę/y nie posiadające statutowych uprawnień do reprezentowania wnioskodawcy lub, gdy z innych dokumentów wynika, że uprawnionymi do podpisania wniosku są co najmniej dwie osoby),
- oświadczenie o niekorzystaniu z pomocy pochodzącej z publicznych źródeł krajowych lub wspólnotowych w odniesieniu wydatków kwalifikowalnych objętych umową o dofinansowanie projektu,
- umowa/porozumienie pomiędzy partnerami, w przypadku, gdy w realizację projektu oprócz Beneficjenta (Wnioskodawcy) zaangażowani są partnerzy,
- CV kluczowych osób (max 3) zaangażowanych w realizację projektu wraz z pisemną deklaracją uczestnictwa w projekcie,
- oświadczenie ww. osób o niekaralności za popełnienie przestępstw umyślnych i skarbowych,
- dokument z danymi osób upoważnionych do podejmowania decyzji wiążących w imieniu beneficjenta (projektodawcy).

Ponadto załączniki w zakresie finansów i księgowości wymagają kontrasygnaty głównego księgowego lub skarbnika jednostki samorządu terytorialnego, a w przypadku, gdy wyżej wymienione stanowiska nie występują - osoby na stanowisku do spraw finansowych.

Dodatkowo w przypadku, gdy beneficjent nie jest jednostką sektora finansów publicznych dokument stanowiący zabezpieczenie umowy (w terminie 15 dni od podpisania umowy, zgodnie z §17 umowy). Kwota zabezpieczenia wynosić będzie 150% średniej wysokości transzy w ramach projektu (wysokość zabezpieczenia będzie ustalona przy podpisywaniu umowy o dofinansowanie).

Niezwłocznie po wpłynięciu wszystkich wymaganych załączników, IOK przesyła Wnioskodawcy opatrzone parafami na każdej stronie i podpisane dwa egzemplarze umowy o dofinansowanie projektu z prośbą o ich opatrzenie parafami na każdej stronie i podpisanie, w określonym terminie,

przez upoważnioną/e osobę/y reprezentującą wnioskodawcę i odesłanie jednego egzemplarza umowy. Podpisanie umowy jest również możliwe w siedzibie IOK.

#### **Uwaga!**

Niezłożenie żądanych załączników w komplecie w wyznaczonych terminach oznacza rezygnację z ubiegania się o dofinansowanie. Za datę złożenia wymaganych załączników przyjmuje się datę wpływu do Departamentu Administracji Publicznej MSWiA. Jeśli na podstawie otrzymanych załączników IOK uzna, że Wnioskodawca poświadczył we wniosku o dofinansowanie realizacji projektu nieprawdę, IOK ma prawo odstąpić od podpisania umowy.

### **6.5 Zabezpieczenie umowy**

Warunkiem przekazania środków na realizację projektu jest złożenie przez beneficjenta wyłonionego w postępowaniu konkursowym zabezpieczenia realizacji umowy o dofinansowanie projektu.

Jeśli przyznana kwota dofinansowania **nie przekracza 1 000 000 PLN**, wówczas zabezpieczeniem należytego wykonania zobowiązań wynikających z umowy o dofinansowanie projektu jest weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową.

Jeśli przyznana kwota dofinansowania **przekracza kwotę 1 000 000 PLN**, wówczas zabezpieczenie ustanawiane jest w jednej lub kilku z następujących form:

- pieniądź;
- poręczenie bankowe lub poręczenie spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej, z tym że zobowiązanie kasy jest zawsze zobowiązaniem pieniężnym;
- gwarancja bankowa;
- gwarancja ubezpieczeniowa;
- poręczenie udzielane przez podmioty, o których mowa w art. 6b ust. 5 pkt 2 ustawy z dnia 9 listopada 2000 r. o utworzeniu Polskiej Agencji Rozwoju Przedsiębiorczości (Dz. U. z 2007 r. Nr 42, poz. 275);
- weksel z poręczeniem wekslowym banku lub spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej;
- zastaw na papierach wartościowych emitowanych przez Skarb Państwa lub jednostkę samorządu terytorialnego;
- zastaw rejestrowy na zasadach określonych w przepisach o zastawie rejestrowym i rejestrze zastawów;
- cesja praw z polisy ubezpieczeniowej beneficjenta;
- przewłaszczenie rzeczy ruchomych beneficjenta na zabezpieczenie;
- hipoteka;
- poręczenie według prawa cywilnego.

Wyboru form zabezpieczenia, wymaganych od beneficjenta w przypadku projektów, w których kwota dofinansowania przekracza 1 000 000 PLN, dokonuje Instytucja Pośrednicząca II stopnia w ustaleniu z Beneficjentem (Wnioskodawcą). Jednostki sektora finansów publicznych są zwolnione z wymogu wniesienia zabezpieczenia.

### **6.6 Ogłoszenie ostatecznej listy projektów**

IOK po zakończeniu podpisywania umów o dofinansowanie projektu z beneficjentami ogłasza na swojej stronie internetowej oraz w swej siedzibie w publicznie dostępnym miejscu ostateczną listę projektów wyłonionych do dofinansowania w ramach konkursu, w której wskazuje się: tytuł

projektu, nazwę Wnioskodawcy ze wskazaniem jego siedziby (miejsca zamieszkania), wartość przyznanego dofinansowania oraz liczbę zdobytych punktów.

## 6.7 Procedura odwoławcza

Wnioskodawca, którego projekt nie został wyłoniony do dofinansowania, w terminie 14 dni kalendarzowych od dnia otrzymania informacji w tej sprawie może złożyć pisemny protest. Wniesienie protestu po terminie skutkuje jego odrzuceniem, o czym niezwłocznie informuje się Wnioskodawcę.

Protest powinien zawierać precyzyjne wskazanie podnoszonych zarzutów, a także należy do niego załączyć dokumentację mającą związek ze sprawą (np. kopię wniosku o dofinansowanie projektu, otrzymane informacje dotyczące rozpatrzenia tego wniosku), mogącą mieć wpływ na rozstrzygnięcie.

Protest może dotyczyć każdej fazy oceny projektów, zarówno oceny formalnej, jak i merytorycznej. Protest jest składany do i rozpatrywany przez IOK. Protest podlega rozpatrzeniu w terminie 1 miesiąca od dnia jego otrzymania.

Wniesienie protestu (i wniosku o ponowne rozpatrzenie sprawy) przez danego wnioskodawcę nie wstrzymuje biegu procedury wyboru pozostałych projektów złożonych w danej rundzie aplikacyjnej.

Protest może zostać wycofany przez wnioskodawcę do czasu upływu terminu na jego rozpatrzenie, ewentualnie do czasu wydania rozstrzygnięcia w tej sprawie, jeżeli nastąpi to przed upływem ustawowo wskazanego terminu.

W wyniku rozpatrzenia protestu, IOK może:

- **protest uwzględnić** - jeżeli na podstawie zebranych informacji i dokumentacji uzna, że sprawdzenie zgodności złożonego wniosku z kryteriami wyboru projektu nie zostało przeprowadzone w sposób właściwy, a więc złożony protest był zasadny, albo
- **rozpatrzeć protest negatywnie** – w przypadku braku przesłanek do uznania, iż sprawdzenie zgodności złożonego wniosku z kryteriami wyboru projektu zostało przeprowadzone w sposób niewłaściwy i złożony protest był niezasadny.

IOK jest związana zakresem protestu, tzn. sprawdza zgodność złożonego wniosku o dofinansowanie projektu tylko z tym kryterium lub kryteriami oceny, które zostały wskazane w proteście.

Uwzględniając protest, IOK, wraz z uzasadnieniem przyjętego rozstrzygnięcia, w którym w szczególności wskazuje na czym polegało niewłaściwe przeprowadzenie oceny wniosku w zakresie objętym protestem, kieruje wniosek objęty protestem do ponownej oceny na etapie, którego protest dotyczył.

W wyniku uwzględnienia protestu, IOK przekazuje wnioskodawcy informację zawierającą:

- rozstrzygnięcie wraz z jego uzasadnieniem,
- pouczenie, że wyniki danego etapu oceny projektu, ponownie przeprowadzonej w efekcie uwzględnienia protestu, są wiążące i nie przysługuje od nich dodatkowo żaden środek odwoławczy przewidziany w art. 30 ustawy /ust. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju/

### **Uwaga!**

W przypadku pozytywnego wyniku ponownej oceny projektu, podlega on dalszej procedurze wyboru.

Wyniki ponownie przeprowadzonej oceny są wiążące i kończą procedurę odwoławczą na danym etapie oceny, w odniesieniu do określonego projektu. Wnioskodawcy nie przysługuje dodatkowo żaden środek odwoławczy przewidziany w art. 30 ustawy, a w przypadku ponownie negatywnego wyniku oceny projektu, procedura wyboru w odniesieniu do niego zostaje tym samym zakończona.

W przypadku nieuwzględnienia protestu instytucja go rozpatrująca przekazuje wnioskodawcy pisemną informację w tym zakresie. Informacja ta zawiera:

- wskazanie rozstrzygnięcia i jego uzasadnienie ze wskazaniem z jakich powodów protest nie jest zasadny i w związku z tym nie może być uwzględniony,
- pouczenie o przysługującym wnioskodawcy na podstawie art. 30 ust. 4 ustawy prawie do złożenia wniosku o ponowne rozpatrzenie sprawy, ze wskazaniem do kogo, i w jakim terminie należy taki wniosek złożyć,
- pouczenie, że wniosek o ponowne rozpatrzenie sprawy, w odniesieniu do którego zachodzi którakolwiek z okoliczności wskazanych w pkt 1.3.8 Wytycznych w zakresie procedury odwoławczej dla wszystkich programów operacyjnych będzie pozostawiony bez rozpatrzenia.

Informację o rozstrzygnięciu w przedmiocie protestu IOK przekazuje niezwłocznie, oprócz wnioskodawcy, także do Instytucji Zarządzającej (IZ) PO KL. Jednocześnie, w przypadku negatywnego rozpatrzenia protestu, IOK przekazuje do IZ PO KL kompletną dokumentację w sprawie.

Szczegółowe informacje o wymogach i trybie rozpatrywania wniosku o ponowne rozpatrzenie sprawy znajdują się w rozdziale I *Zasady dokonywania wyboru projektów dokumentu System Realizacji PO Kapitał Ludzki* dostępnego na stronie internetowej [www.efs.gov.pl](http://www.efs.gov.pl) oraz [www.mswia.gov.pl](http://www.mswia.gov.pl)

## **7. Przekazywanie środków i rozliczanie projektu**

Do umowy o dofinansowanie projektu załączony jest harmonogram płatności wskazujący zakładane wartości płatności dla beneficjenta w poszczególnych okresach rozliczeniowych.

Pierwsza transza środków na realizację projektu (zaliczka) jest wypłacana w wysokości i terminie określonym w harmonogramie płatności. Wypłata środków w ramach pierwszej transzy dokonywana jest na podstawie umowy o dofinansowanie projektu, w związku z powyższym, w celu jej przekazania nie jest wymagane złożenie przez beneficjenta wniosku o płatność. Niemniej jednak, pierwsza transza może zostać przekazana dopiero po złożeniu przez Beneficjenta (Wnioskodawcę) zabezpieczenia, o którym mowa w umowie o dofinansowanie projektu.

Przekazanie kolejnej (kolejnych) transzy uzależnione jest od rozliczenia we wnioskach o płatność co najmniej 70% łącznej kwoty dotychczas otrzymanych transz środków w ramach dotacji

rozwojowej tj. wykazanie przez beneficjenta wydatków kwalifikowalnych co najmniej w tej wysokości we wniosku o płatność i ich zatwierdzenie przez instytucję weryfikującą wniosek o płatność.

Harmonogram płatności podlega aktualizacji we wniosku o płatność przed przekazaniem kolejnej transzy środków. Zmiana harmonogramu w tym trybie nie wymaga formy aneksu do umowy o dofinansowanie projektu.

Odsetki bankowe od przekazanych Beneficjentowi transz dotacji rozwojowej są wykazywane we wniosku o płatność i pomniejszają kwotę kolejnych płatności na rzecz Beneficjenta. Jednocześnie do wniosku o płatność Beneficjent dołącza kopie wyciągów bankowych na potwierdzenie narosłych odsetek na rachunku bankowym projektu.

Beneficjent jest zobowiązany rozliczyć przyznaną na finansowanie projektu dotację rozwojową nie później niż w terminie 30 dni od zakończenia realizacji projektu. W związku z powyższym, w tym terminie powinien złożyć do IOK końcowy wniosek o płatność oraz dokonać zwrotu wszystkich środków pozostających na wyodrębnionym rachunku projektu wraz z odsetkami bankowymi, które narosły na tym rachunku.

Szczegółowe informacje na temat sposobu finansowania projektów, przekazywania środków finansowych oraz rozliczenia poniesionych wydatków określa umowa o dofinansowanie projektu oraz *Zasady finansowania PO KL*.

### **7.1 Obowiązek prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej**

Beneficjent jest zobowiązany się do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej dotyczącej realizacji projektu w sposób przejrzysty, tak aby możliwa była identyfikacja poszczególnych operacji księgowych.

Obowiązek ten dotyczy również wszystkich Partnerów, w zakresie tej części projektu, za której realizację odpowiadają.

W przypadku Beneficjentów prowadzących pełną księgowość wymóg zapewnienia odrębnego systemu księgowego albo odpowiedniego kodu księgowego oznacza prowadzenie odrębnej ewidencji księgowej nie zaś odrębnych ksiąg rachunkowych.

Beneficjent może tego dokonać poprzez odpowiednie zmiany w polityce rachunkowości polegające na:

- wprowadzeniu dodatkowych rejestrów dokumentów księgowych, kont syntetycznych, analitycznych i pozabilansowych, pozwalających na wyodrębnienie operacji związanych z danym projektem, w układzie umożliwiającym uzyskanie informacji wymaganych w zakresie sprawozdawczości finansowej projektu i kontroli, określone w *Wymaganiach w odniesieniu do informatycznego systemu finansowo-księgowego* stanowiącego załącznik do umowy o dofinansowanie projektu. Beneficjent prowadzący wyodrębnioną ewidencję księgową projektu spełniającą wymienione kryteria załącza do wniosku Beneficjenta o płatność zestawienie z komputerowego systemu księgowego;
- wprowadzeniu wyodrębnionego kodu księgowego dla wszystkich transakcji związanych z danym projektem. Wyodrębniony kod księgowy oznacza odpowiedni symbol, numer, wyróżnik stosowany przy rejestracji, ewidencji lub oznaczeniu dokumentu, który umożliwia sporządzanie zestawienia lub rejestru dowodów księgowych w określonym przedziale czasowym ujmujących wszystkie operacje związane z projektem oraz obejmujących przynajmniej następujący zakres danych: nr dokumentu źródłowego, nr ewidencyjny lub księgowy dokumentu, datę wystawienia dokumentu, kwotę brutto, netto dokumentu, kwota kwalifikowalna dotycząca projektu.

Beneficjent stosując rozwiązanie polegające na wprowadzeniu kodu księgowego zobowiązany jest przy składaniu wniosku o płatność do sporządzania techniką komputerową w postaci arkusza kalkulacyjnego (oraz załączania wydruku) „Zestawienia dokumentów potwierdzających poniesione wydatki objęte wnioskiem”.

W przypadku Beneficjentów nie prowadzących pełnej księgowości wymóg zapewnienia wyodrębnionej dla projektu ewidencji może być spełniony poprzez comiesięczne sporządzanie techniką komputerową w postaci arkusza kalkulacyjnego Kumulatywnego zestawienia dokumentów potwierdzających poniesione wydatki dotyczące projektu nr ... na koniec miesiąca : .../rok. Zestawienie kumulatywne obejmuje wydatki od początku realizacji projektu do końca danego miesiąca kalendarzowego i sporządzane jest poprzez narastające ujęcie wydatków dotyczących poszczególnych zadań oraz kosztów pośrednich (w przypadku kosztów pośrednich rozliczanych na podstawie rzeczywiście poniesionych wydatków).

Kumulatywne zestawienie należy sporządzać w oparciu o wzór załącznika do wniosku o płatność Zestawienie dokumentów potwierdzających poniesione wydatki objęte wnioskiem. Po zakończeniu każdego miesiąca kalendarzowego zestawienie powinno zostać wydrukowane i podpisane przez osobę sporządzającą i zatwierdzającą oraz dołączone do dokumentacji projektu potwierdzającej poniesione wydatki. Wersja elektroniczna powinna zostać zarchiwizowana lub konstrukcja arkusza kalkulacyjnego powinna umożliwiać uzyskanie w okresie późniejszym danych według stanu na koniec poszczególnych minionych miesięcy kalendarzowych.

Beneficjent zobowiązany jest jednocześnie do sporządzania przy składaniu wniosku o płatność arkusza kalkulacyjnego (oraz załączania wydruku) „Zestawienia dokumentów potwierdzających poniesione wydatki objęte wnioskiem” za okres, którego wniosek dotyczy. Dokumentacja w wersji papierowej i elektronicznej dotycząca złożonego wniosku o płatność powinna być archiwizowana przez Beneficjenta.

## **7.2 Wniosek o płatność**

We wniosku o płatność Beneficjent wykazuje postęp finansowy i rzeczowy z realizacji projektu, przy czym obowiązuje zasada, zgodnie z którą postęp rzeczowy powinien korespondować z przedstawionymi wydatkami (postępem finansowym). Wzór wniosku o płatność stanowi załącznik do umowy o dofinansowanie projektu.

Przykładowo, w przypadku gdy w danym okresie rozliczeniowym zrealizowano szkolenie, ale nie została jeszcze zapłacona faktura, we wniosku o płatność nie należy informować o fakcie zrealizowania szkolenia. Informacja na jego temat zostanie wykazana w kolejnym wniosku o płatność, wraz z wydatkami zapłaconymi w związku z jego realizacją.

Beneficjent załącza do wniosku o płatność zestawienie dokumentów potwierdzających poniesione wydatki.

Zestawienie może mieć formę:

- wydruku z ewidencji księgowej Beneficjenta (w formacie PDF);
- tabeli w formie zawartej w załączniku do wzoru wniosku o płatność.

Beneficjent dokonuje wyboru formy rozliczenia przed podpisaniem umowy o dofinansowanie projektu.

Beneficjent, który decyduje się na załączanie do wniosku o płatność wydruku z ewidencji księgowej, powinien przygotowywać ten wydruk zgodnie z zasadami określonymi w Wymaganiach w odniesieniu do informatycznego systemu finansowo-księgowego stanowiącego załącznik do umowy o dofinansowanie projektu.

W przypadku Beneficjentów PO KL, którzy nie posiadają informatycznych systemów finansowo-księgowych, możliwe jest rozliczanie poniesionych wydatków w ramach projektu na podstawie tabeli (zestawienia) stanowiącej załącznik do wniosku o płatność. Beneficjent, który decyduje się



na załączanie do wniosku o płatność zestawienia poniesionych wydatków w formie tabeli, przygotowuje ją zgodnie z zasadami zawartymi w instrukcji wypełniania wniosku o płatność.

Każdy beneficjent PO KL jest zobowiązany – niezależnie od formy rozliczenia – do wykonywania zestawień na podstawie faktycznie zaksięgowanych i zapłaconych dokumentów księgowych, a nie na podstawie dokumentów pozostających w postaci roboczej (możliwej do modyfikacji).

Dodatkowo, §16 pkt 2 wzoru umowy o dofinansowanie projektu zobowiązuje Beneficjenta do przekazania w formie elektronicznej wraz z wnioskiem o płatność informacji o wszystkich uczestnikach projektu, zgodnie z zakresem informacji określonym przez ministra właściwego ds. rozwoju regionalnego. Nieprzekazanie danych przez Beneficjenta może powodować odrzuceniem wniosku o płatność na etapie oceny formalnej.

Wniosek o płatność jest składany w terminach określonych w umowie o dofinansowanie projektu, nie rzadziej niż raz na trzy miesiące oraz – w przypadku końcowego wniosku o płatność – nie później niż 30 dni od zakończenia okresu realizacji Projektu. Wnioski o płatność powinny być składane nie później niż w terminie 10 dni roboczych od zakończenia okresu rozliczeniowego. Wniosek o płatność składany jest w wersji papierowej i elektronicznej.

Co do zasady, beneficjent nie ma obowiązku załączania kserokopii dokumentów potwierdzających poniesienie wydatków. Dokumenty te są archiwizowane w siedzibie beneficjenta i udostępniane w trakcie kontroli na miejscu dokonywanej przez IOK. Kwestie dotyczące rodzajów dokumentów potwierdzających poniesione wydatki oraz obowiązków związanych z opisywaniem dokumentów księgowych dotyczących projektu zostały uregulowane w *Zasadach finansowania Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki 2007-2013*.

Okres weryfikacji każdego wniosku o płatność wynosi 20 dni roboczych od dnia jego wpłynięcia, przy czym okres ten dotyczy każdej przedłożonej wersji wniosku. W przypadku stwierdzenia błędów lub braków w złożonym wniosku o płatność, IOK weryfikując wniosek może dokonać uzupełnienia lub poprawienia wniosku, o czym informuje beneficjenta lub może wystąpić do beneficjenta z prośbą o poprawę wniosku, przesłanie brakujących informacji lub udzielenie niezbędnych wyjaśnień, wskazując termin przekazania odpowiedzi. IOK może wezwać Beneficjenta do złożenia kopii poświadczonych za zgodność z oryginałem dokumentów księgowych dotyczących Projektu.

Zatwierdzony wniosek o płatność rozliczający co najmniej 70% środków otrzymanych w ramach dotacji rozwojowej jest podstawą do przekazania kolejnej transzy środków na dofinansowanie projektu.

Płatność dla beneficjenta następuje w terminie wskazanym w umowie o dofinansowanie, przy czym nie później niż w terminie 20 dni roboczych od dnia zatwierdzenia wniosku.

Możliwe jest składanie przez beneficjenta wniosków „częstkowych” nie rozliczających 70% środków, przy czym ich zatwierdzenie nie stanowi podstawy do przekazania środków dla beneficjenta.

Rozliczając poniesione wydatki we wnioskach o płatność Beneficjent nie może przekroczyć łącznej kwoty wydatków kwalifikowalnych wynikającej z zatwierdzonego wniosku o dofinansowanie projektu.

Ponadto beneficjenta obowiązują limity wydatków wskazane w odniesieniu do każdego zadania w zatwierdzonym wniosku o dofinansowanie. Należy jednak zaznaczyć, że poniesione wydatki nie

muszą być zgodne ze szczegółowym budżetem projektu, przedkładanym na etapie wyboru projektu. Beneficjent jest bowiem rozliczany ze zrealizowanych zadań w ramach projektu. We wniosku o płatność beneficjent wykazuje również poziom wydatków poniesionych w ramach crossfinansingu. Wydatki ponoszone w ramach cross-finansingu powyżej dopuszczalnej łącznej kwoty określonej w zatwierdzonym wniosku o dofinansowanie projektu są niekwalifikowane.

### **7.3 Obowiązek zwrotu środków z końcem roku budżetowego**

Zgodnie z art. 144 UFP, dotacja rozwojowa w części niewykorzystanej w danym roku budżetowym podlega zwrotowi do budżetu państwa na rachunek wskazany przez właściwą instytucję w terminie do dnia 15 lutego następnego roku lub w terminie 21 dni od dnia określonego w rozporządzeniu Rady Ministrów wydanym na podstawie art. 157. ust. 3 UFP.

## **8. Przychód i trwałość projektu**

Beneficjent ma obowiązek ujawniania wszelkich przychodów, które powstaną w związku z realizacją projektu PO KL. Przychody uzyskane w trakcie realizacji projektu wykazywane są we wniosku o płatność.

Każdy przychód uzyskany w ramach projektu pomniejsza kwotę kolejnych płatności w ramach projektu. Przychód pomniejsza kolejne płatności w całości lub proporcjonalnie do tego, w jakim stopniu do jego osiągnięcia przyczynił się projekt realizowany w ramach PO KL. W przypadku uzyskania przychodu związanego z projektem w sytuacji, gdy nie jest możliwe pomniejszenie kolejnych transz dotacji, Beneficjent jest zobowiązany do niezwłocznego poinformowania IOK o uzyskaniu przychodu i zwrotu środków na wskazany rachunek bankowy.

Środki trwałe zakupione w ramach projektu nie mogą zostać zbyte przez Beneficjenta za uzyskaniem korzyści majątkowej w okresie 5 lat od zakończenia realizacji projektu. W przeciwnym razie, Beneficjent zostanie wezwany do zwrotu środków wykorzystanych na zakup sprzętu i wyposażenia wraz z odsetkami jak dla zaległości podatkowych. Należy jednak zaznaczyć, że czynnikiem decydującym będzie weryfikacja, czy Beneficjent faktycznie uzyskał „korzyść majątkową”. W przypadku np. nieodpłatnego przekazania sprzętu lub wyposażenia do organizacji pozarządowej, nie możemy mówić o uzyskaniu korzyści majątkowej.

## **9. Procedura wprowadzania zmian do projektu**

Beneficjent może dokonywać zmian w projekcie pod warunkiem ich zgłoszenia w formie pisemnej IOK nie później niż na 1 miesiąc przed planowanym zakończeniem realizacji projektu oraz przekazania aktualnego wniosku i uzyskania pisemnej akceptacji IOK w terminie 15 dni roboczych. Akceptacja dokonywana jest w formie pisemnej i nie wymaga formy aneksu do umowy.

Dopuszczalne jest dokonywanie 10% przesunięć wydatków w odniesieniu do zadania, z którego przesuwane są środki jak i do zadania, na które przesuwane są środki w stosunku do zatwierzonego wniosku o dofinansowanie projektu bez konieczności informowania IOK. Wymienione przesunięcia nie mogą jednak dotyczyć wynagrodzeń personelu określonych w ramach poszczególnych zadań.

Wszelkie inne odstępstwa od założeń określonych w zatwierdzonym wniosku o dofinansowanie traktowane są jako zmiany w projekcie i wymagają zgłoszenia oraz uzyskania pisemnej zgody IOK w terminie 15 dni roboczych od otrzymania zgłoszenia zmiany. Niemniej jednak, zatwierdzenie zmian w projektach nie wymaga formy aneksu do umowy.

Dokonywanie przez Beneficjenta przesunięć wydatków pomiędzy latami realizacji projektu (poprzez zmianę w składanym wniosku harmonogramu płatności załączonego do umowy) jest możliwe za zgodą IOK. W przypadku wprowadzania zmian do projektu, wydatki wynikające z tych zmian mogą zostać uznane za kwalifikowalne pod warunkiem zatwierdzenia zmian w projekcie przez IOK. W związku z powyższym, w takiej sytuacji Beneficjent do czasu zatwierdzenia zmian przez IOK ponosi wydatki na własne ryzyko.

## **10. Obowiązki beneficjenta związane z realizacją projektu**

W związku z realizacją projektu Beneficjent ma szereg obowiązków określonych przede wszystkim w umowie o dofinansowanie projektu .

Do obowiązków tych należy min:

### **W zakresie monitoringu i kontroli:**

- niezwłoczne informowanie w formie pisemnej IOK o problemach w realizacji projektu, w szczególności o zamiarze zaprzestania jego realizacji;
- przekazywanie do IOK wniosku o płatność z częścią sprawozdawczą dotyczącą postępu realizacji projektu w terminach określonych w umowie o dofinansowanie projektu, nie rzadziej niż raz na trzy miesiące w terminie 10 dni roboczych od zakończenia okresu rozliczeniowego (zgodnie z harmonogramem płatności) oraz nie później niż 30 dni kalendarzowych od zakończenia realizacji projektu. Brak poniesionych wydatków związanych z realizacją projektu nie zwalnia Beneficjenta z wypełnienia wniosku o płatność, w szczególności części dotyczącej postępu rzeczowego.
- przekazanie, w formie elektronicznej, wraz z wnioskiem o płatność, informacji o wszystkich uczestnikach projektu, zgodnie z zakresem informacji określonym przez ministra właściwego ds. rozwoju regionalnego;
- przechowywanie dokumentacji związanej z realizacją projektu do dnia 31 grudnia 2020 r. w sposób zapewniający dostępność, poufność i bezpieczeństwo oraz informowanie IOK o miejscu archiwizacji dokumentów związanych z realizowanym projektem.
- poddanie się kontroli dokonywanej przez IOK oraz inne uprawnione podmioty w zakresie prawidłowości realizacji projektu oraz zapewnienie prawa wglądu we wszystkie dokumenty związane z realizacją projektu. Kontrola może zostać przeprowadzona w siedzibie Beneficjenta i Partnerów (o ile występują), a także w miejscu realizacji projektu. Beneficjent zobowiązany jest do zapewnienia wglądu w dokumenty związane z realizacją projektu oraz dokumenty związane z częściami projektu realizowanymi przez Partnerów bądź Wykonawców.

### **W zakresie ochrony danych osobowych:**

- przetwarzanie na zlecenie IOK danych osobowych w celu umożliwienia monitoringu, kontroli i ewaluacji Programu;
- współpraca z ewaluatorami zewnętrznymi, prowadzącymi badania na zlecenie Instytucji Zarządzającej oraz IOK;
- współpraca z wykonawcą badania ankietowego uczestników projektu w terminie sześciu miesięcy od zakończenia ich udziału w projekcie.

### **W zakresie informacji i promocji projektu:**

- oznaczenie budynków i pomieszczeń, w których prowadzony jest projekt;
- informowanie uczestników projektu o współfinansowaniu projektu ze środków Unii Europejskiej w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego;
- informowanie instytucji współpracujących i społeczeństwa o fakcie współfinansowania Projektu z Europejskiego Funduszu Społecznego i osiągniętych rezultatach Projektu;

- wykorzystanie materiałów informacyjnych i wzorów dokumentów udostępnianych przez IOK;
- umieszczanie obowiązujących logotypów na dokumentach dotyczących projektu, w tym: materiałach promocyjnych, informacyjnych, szkoleniowych i edukacyjnych dotyczących projektu oraz wyposażeniu finansowanym w ramach projektu.

## **11. Gdzie można uzyskać dodatkowe informacje**

Dodatkowych informacji dla ubiegających się o dofinansowanie w ramach konkursu nr 2/PO KL/5.2.1/2008 udzielają pracownicy Instytucji Pośredniczącej II stopnia:

- pani Barbara Kuna, tel.: (022) 661-91-21, adres e-mail: barbara.kuna@poczta.mswia.gov.pl
  - pan Jerzy Siekiera, tel.: (022) 661-91-25, adres e-mail: jerzy.siekiera@poczta.mswia.gov.pl
- lub za pośrednictwem poczty elektronicznej IOK, adres e-mail: pokl@mswia.gov.pl

Wszystkie formularze dokumentów w wersji elektronicznej dostępne są na stronie IOK:

**[www.mswia.gov.pl/portal/pl/110/4837/Program\\_Operacyjny\\_Kapital\\_Ludzki.html](http://www.mswia.gov.pl/portal/pl/110/4837/Program_Operacyjny_Kapital_Ludzki.html)**

lub bezpośrednio w siedzibie IOK: Departament Administracji Publicznej MSWiA, ul. Wspólna 2/4, Warszawa, pokój nr 5059.

## **12. Załączniki**

1. Wzór wniosku o dofinansowanie realizacji projektu wraz z instrukcją
2. Karta oceny formalnej.
3. Karta oceny merytorycznej.
4. Wzór umowy o dofinansowanie wraz z załącznikami
5. Wzór CV osoby uczestniczącej w projekcie wraz z deklaracją uczestnictwa
6. Przykład budżetu zadaniowego
7. Przykład metodologii wyliczania kosztów pośrednich
8. Przykład metodologii wyliczania wkładu własnego