

p. Michał Paulukiewicz

Proszę o lepsze cła: 7

P. K. Woźniak - 10 maja (099.)

P. M. Musiej

P. A. Hębała

P. K. Juszczyński

WAŻNE!

Proszę o analizę dokumentu oraz
także wykorzystanie informacji w
zapisach dokumentów JZ (wytyczne
instytucje, który spraczkują, itp.)

MU, 07.03.08



MINISTERSTWO
ROZWOJU REGIONALNEGO
Podsekretarz Stanu
Krzysztof Hetman

8901/02/2008

DPW-V-073-62-01-HD/08
L. dz. 3794

Warszawa 26.02.2008 r.

Wg rozdzielnika

Stanisław Paulukiewicz

W związku z ponawiającymi się zapytaniami dotyczącymi wkładu własnego jednostek samorządu terytorialnego (jst) kierowanymi przez stronę samorządową¹, poniżej przedstawiam wyjaśnienia problematycznych kwestii.

Kwestia finansowania wkładu własnego jst regulowana jest w podrozdziale 11.1 Narodowych Strategicznych Ram Odniesienia (NSRO). Wspomniany podrozdział stanowi, że „środki finansowe beneficjenta, będącego jednostką samorządu terytorialnego lub jednostką podległą, przeznaczone na zapewnienie wkładu własnego muszą przynajmniej częściowo pochodzić ze środków własnych lub pożyczek. Środki te nie mogą być zastępowane środkami pochodzącymi z części budżetowych poszczególnych dysponentów, funduszy celowych lub innych środków publicznych”.

Z przytoczonego powyżej zapisu wynika, że jednostka samorządu terytorialnego ubiegająca się o dofinansowanie projektu musi zapewnić, przynajmniej w minimalnym zakresie, własne lub pochodzące z pożyczek środki na sfinansowanie wkładu własnego².

Powyższy zapis nie oznacza natomiast, że całość wkładu własnego musi być finansowana środkami własnymi jednostki.

¹ Kwestie związane z finansowaniem wkładu własnego przez jst poruszone zostały m.in. w piśmie Marszałka Województwa Małopolskiego z 28.01.2008 r. znak: K.FE.III.0724/4/08 oraz w piśmie Marszałka Województwa Dolnośląskiego 17 grudnia 2007 znak: DRPO/0724/770/DRPO-Z-TT/3807/07

² Wyjątkiem od powyższej reguły, opisanym w piśmie z dnia 7 lutego br. (znak: DPW-V-073-58-01-HD/08) są projekty obejmujące zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, które są w całości finansowane z budżetu państwa.

W celu uporządkowania wyżej opisanej kwestii należy jasno zdefiniować wkład własny beneficjenta będącego jst oraz wyodrębnić w nim dwie zasadnicze części.

Wkład własny jst są to środki, które beneficjent musi przeznaczyć na realizację projektu, aby otrzymać wsparcie ze środków programowych (wyjątek stanowią projekty dofinansowane w ramach programu w 100%).

W ramach tego wkładu własnego wyróżniamy część, która musi być sfinansowana ze **środków własnych jst lub nie podlegających umorzeniu pożyczek**, o której mowa w przytoczonym powyżej zapisie NSRO 2007-13. Określenie wielkości tej części wkładu własnego, która musi być finansowana ze środków własnych jest zadaniem instytucji zarządzającej programem, która powinna umieścić odpowiedni zapis w szczegółowym opisie priorytetu.

Pozostała część wkładu własnego jst, w stosunku do której nie istnieje wymóg finansowania z własnych środków finansowych, może być finansowana z innych środków publicznych.³

W celu zobrazowania powyższego podziału przedstawiam poniżej schemat:

Wymagany wkład własny beneficjenta np. 15%		Dofinansowanie w ramach programu
Wkład własny finansowany z własnych środków jst np.: 1%	Wkład własny nie pochodzący z innych źródeł np. umorzone pożyczki z NPOŚ/GW, itp.	Refundacja w ramach programu operacyjnego np.: 85%

Dopuszczalna jest zatem sytuacja, w której jst ze środków własnych lub pożyczek (np. pożyczka bankowa, pożyczka z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w części, która nie będzie umorzona) finansuje jedynie część wkładu własnego (określonego przez IZ), a pozostała część wkładu własnego finansowana jest z innych środków publicznych (np. pożyczka z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w części, która będzie podlegała umorzeniu, inne państwowe fundusze celowe, inne), które jst zdoła pozyskać.

W związku z możliwością wystąpienia w praktyce wielu sytuacji, w których możliwość finansowania przez jst części wkładu własnego, która musi być finansowana ze środków własnych jst lub nie podlegających umorzeniu pożyczek (1% ze schematu) z konkretnego źródła

³ W sytuacji, w której instytucja zarządzająca będzie żądać od beneficjenta finansowania całości wkładu własnego ze środków własnych lub nie podlegających umorzeniu pożyczek jasne jest, że tej drugiej części wkładu własnego nie wyróżniamy.

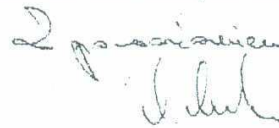
może budzić poważne wątpliwości⁴, najrozsądniejszym rozwiązaniem wydaje się stworzenie przez IZ RPO, przy wykorzystaniu doświadczeń zdobytych w trakcie realizacji programów operacyjnych w ramach NPR 2004-2006, listy akceptowalnych źródeł i ewentualne jej rozszerzanie w trakcie wdrażania programu.

W tym miejscu należy ponadto zwrócić szczególną uwagę na ryzyko wystąpienia **podwójnego dofinansowania** projektu, tzn. sytuacji, w której beneficjent otrzymujący dofinansowanie w ramach programu operacyjnego np. w wysokości 85 % kosztów kwalifikowanych, uzyskałby inne niż własne środki publiczne na realizację projektu (np. w postaci subwencji/dotacji od Ministra Kultury czy też podlegającej umorzeniu pożyczki z NFOŚiGW) w wysokości większej niż 14 % (przy założeniu, że część wkładu własnego, która musi być finansowana ze środków własnych jest lub nie podlegających umorzeniu pożyczek została określona na 1 %).

W celu zminimalizowania ryzyka wystąpienia tego typu sytuacji Instytucja Zarządzająca danym programem powinna określić w szczegółowym opisie priorytetów szczegółowe zasady finansowania wkładu własnego, a mianowicie:

- ✓ poziom wkładu własnego beneficjenta, który musi być finansowany ze środków własnych beneficjenta lub nie podlegających umorzeniu pożyczek (np. 1 % kosztów kwalifikowanych),
- ✓ maksymalny poziom finansowania wkładu własnego z innych niż własne środków publicznych (np. 14 % kosztów kwalifikowanych),
- ✓ zastrzeżenie, że finansowanie wkładu własnego z innych środków publicznych przewyższające maksymalny poziom, pomniejsza odpowiednio kwotę dofinansowania projektu w ramach programu.

Dodatkowo instytucja zarządzająca, odpowiednimi zapisami w dokumentach programowych lub umowie/decyzji o dofinansowaniu, powinna zobowiązać beneficjenta do dostarczenia w odpowiednim czasie oświadczenia lub innego dokumentu świadczącego o źródłach i wysokości środków przeznaczonych na finansowanie projektu w celu zapewnienia sobie możliwość weryfikacji źródeł finansowania wkładu własnego beneficjenta i wyeliminowania sytuacji podwójnego finansowania lub dokonania ewentualnych korekt finansowych.



⁴ Wątpliwości dotyczące samorządowych funduszy celowych zostały wyjaśnione w piśmie z dnia 7 lutego br (znak DPW-V-073-58-01-HD/08).