

**Instytucja Zarządzająca
Regionalnym Programem Operacyjnym
Województwa
Lubelskiego na lata 2007-2013**

*Wytyczne dotyczące systemu oceny i zatwierdzania dużego projektu
w ramach
Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa
Lubelskiego na lata 2007-2013*

Lublin,2010r.



**PROGRAM
REGIONALNY**
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI



WOJEWÓDZTWO
LUBELSKIE

UNIA EUROPEJSKA
EUROPEJSKI FUNDUSZ
ROZWOJU REGIONALNEGO



Spis treści

Wstęp	
Rozdział 1. Zagadnienia ogólne dotyczące dużego projektu	
Podrozdział 1.1. Definicja dużego projektu	
Podrozdział 1.2. Zasady identyfikacji dużego projektu	
Podrozdział 1.3. Szczególny charakter dużego projektu	
Rozdział 2. Dokumentacja dla dużego projektu	
Podrozdział 2.1. Wniosek o dofinansowanie a wniosek o potwierdzenie	
Podrozdział 2.2. Załączniki do wniosku o potwierdzenie do dużego projektu	
Podrozdział 2.3. Sposób przygotowania dokumentacji dla dużego projektu	
Rozdział 3. Decyzja Komisji Europejskiej dla dużego projektu	
Podrozdział 3.1. Zagadnienia ogólne dotyczące decyzji KE dla dużego projektu	
Podrozdział 3.2. Aspekt rzeczowy decyzji KE dla dużego projektu	
Podrozdział 3.3. Aspekt finansowy decyzji KE dla dużego projektu	
Podrozdział 3.4. Decyzja KE a umowa o dofinansowanie dla dużego projektu	

Załączniki:

1. Formularz wniosku o potwierdzenie wkładu finansowego do dużego projektu (projekty infrastrukturalne)
2. Wzór decyzji Komisji Europejskiej dla dużego projektu (projekty infrastrukturalne)



**PROGRAM
REGIONALNY**
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI



WOJEWÓDZTWO
LUBELSKIE

UNIA EUROPEJSKA
EUROPEJSKI FUNDUSZ
ROZWOJU REGIONALNEGO



Wstęp

Przedmiotowy dokument „Wytoczne dotyczące systemu oceny i zatwierdzania dużego projektu w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Lubelskiego na lata 2007-2013” przedstawia najistotniejsze informacje na temat zasad postępowania z dużymi projektami w myśl art. 39 rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 z dnia 11 lipca 2006r. ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności i uchylającego rozporządzenie (WE) nr 1260/1999 (z późniejszymi zmianami) .

Niniejsze „Wytoczne ...” mają na celu pomoc potencjalnym beneficjentom RPO WL poprzez przedstawienie najważniejszych zasad oraz sposobu przygotowania dokumentacji dla dużego projektu.



**PROGRAM
REGIONALNY**
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI



WOJEWÓDZTWO
LUBELSKIE

UNIA EUROPEJSKA
EUROPEJSKI FUNDUSZ
ROZWOJU REGIONALNEGO



Rozdział 1. Zagadnienia ogólne dotyczące dużego projektu

Podrozdział 1.1. Definicja dużego projektu

Definicja dużego projektu została określona w art. 39 rozporządzenia 1083/2006, stosownie do której duży projekt:

- składa się z szeregu robót, działań lub usług służących wykonaniu niepodzielonego¹ zadania o sprecyzowanym charakterze w wymiarze gospodarczym lub technicznym;
- posiada jasno określone cele;
- jego koszt całkowity przekracza 25 mln EUR w przypadku środowiska naturalnego oraz 50 mln EUR w przypadku innych dziedzin. (zwane dalej „dużymi projektami”).

Wszystkie przesłanki powyżej muszą zostać spełnione jednocześnie, aby dany projekt mógł być uznany za duży w rozumieniu ww. art. 39. Projekt, który nie spełnia co najmniej jednego z kryteriów dużego projektu zalicza się do projektu „małego”.

Definicja dużego projektu uwzględnia zatem zarówno kryterium ilościowe, jak również kryteria jakościowe. Ten ostatni rodzaj kryterium, ze względu na możliwe trudności w dokonaniu obiektywnej oceny jego spełnienia, podlega rygorystycznemu, ostrożnemu i wnikliwemu badaniu.

Mówiąc o koszcie całkowitym projektu na potrzeby określenia statusu projektu (tj. projekt duży albo projekt „mały”), Beneficjent powinien uwzględnić:

- wszystkie koszty, które są związane z realizacją projektu;
- koszty planowane (objęte/nie objęte zamówieniami na wybór wykonawcy/umowami z wykonawcami) oraz poniesione;
- koszty kwalifikowalne i niekwalifikowalne (włącznie z tymi, które zostały poniesione przed 1 stycznia 2007 r.² oraz wartością VAT).
- Poszczególne komponenty kosztu całkowitego danego projektu powinny zostać odpowiednio przyporządkowane do kategorii kosztów wskazanych we wniosku o dofinansowanie.

Określony kwotowo (przy wykorzystaniu kosztu całkowitego) minimalny próg dużego projektu podlega rozróżnieniu ze względu na dziedzinę wsparcia, tj.:

- próg powyżej 50 mln EUR – dotyczy dziedzin innych niż środowisko naturalne. W przełożeniu bezpośrednio, próg ten jest właściwy dla projektów w ramach RPO WL Osi V, Działanie 5.5 Transport Lotniczy.

¹ Niepodzielność zadania oznacza, że duży projekt nie osiągnie założonych celów albo nawet nie zostanie w ogóle zrealizowany, jeśli z finansowania wyłączone zostanie jeden lub kilka etapów tego projektu.

² Data 1 stycznia 2007 r. stanowi początek okresu kwalifikowalności wydatków w ramach RPO WL z zastrzeżeniem szczególnych rozwiązań stosowanych w zakresie pomocy publicznej.



Podrozdział 1.2. Zasady identyfikacji dużego projektu

Klasyfikacja danego projektu do grupy projektów dużych albo „małych” (określana mianem identyfikacji dużego projektu) dotyczy każdego projektu, który ubiega się o wsparcie finansowe w ramach RPO WL. Następuje ona w momencie złożenia przez potencjalnego Beneficjenta do DSiRR wniosku o dofinansowanie w ramach RPO WL. W tym celu bada się (przy założeniu, że jakościowe przesłanki definicji dużego projektu zostały spełnione), czy wyrażony w EUR całkowity koszt brutto danego projektu przekracza próg dużego projektu (tj. 25/50 mln EUR). Aby dokonać konwersji walutowej należy posłużyć się średnią arytmetyczną miesięcznych kursów obrachunkowych stosowanych przez Komisję Europejską (tj. kursu Europejskiego Banku Centralnego z przedostatniego dnia roboczego poprzedzającego dany miesiąc) z sześciu kolejno następujących po sobie miesięcy bezpośrednio poprzedzających miesiąc złożenia wniosku o dofinansowanie (kursy te publikowane są w mediach elektronicznych pod adresem:

http://ec.europa.eu/budget/inforeuro/index.cfm?fuseaction=currency_historique¤cy=153&Language=en). Określony w ten sposób kurs wymiany zostaje dla danego projektu „zamrożony” (tj. jest stały do zakończenia realizacji ostatecznego rozliczenia projektu w ramach RPO WL) i jest wykorzystywany w następujących czterech obszarach:

- identyfikacji dużego projektu, tj. określeniu, czy dany projekt ma status projektu dużego, czy „małego”;
- wypełnieniu formularza wniosku o potwierdzenie wkładu finansowego do dużego projektu w celu przekazania do oceny dokonywanej przez KE;
- przeliczeniu wartości finansowych zawartych w decyzji KE potwierdzającej przyznanie dofinansowania w ramach RPO WL dla dużego projektu na potrzeby umowy o dofinansowanie;
- ustaleniu, czy dany projekt spełnia jedną z przesłanek definicji projektu generującego dochód w rozumieniu art. 55 rozporządzenia 1083/2006, tj. niezdyktowany całkowity koszt tego projektu przekracza wartość 1 mln EUR.

Kurs ten jest pośrednio uwzględniany również w umowie o dofinansowanie. Stałość (niezmienność) kursu dla danego projektu oznacza również, że ewentualna późniejsza zmiana wysokości kosztu całkowitego tego projektu wyrażonego w EUR będzie implikacją zmiany wyłącznie kosztu całkowitego wyrażonego w PLN.

$$\text{koszt całkowity (EUR)} = \text{koszt całkowity (PLN)} / \text{stały kurs (PLN/EUR)}$$



**PROGRAM
REGIONALNY**
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI



WOJEWÓDZTWO
LUBELSKIE

UNIA EUROPEJSKA
EUROPEJSKI FUNDUSZ
ROZWOJU REGIONALNEGO



Konsekwencją ewentualnej późniejszej zmiany wysokości kosztu całkowitego projektu wyrażonego w EUR w stosunku do wartości deklarowanej w momencie składania wniosku o dofinansowanie może być zmiana statusu projektu, tj.:

- wzrost kosztu całkowitego brutto powyżej progu 25/50 mln EUR (dotyczy projektów, które w momencie składania wniosku o dofinansowanie zostały zaklasyfikowane do grupy projektów „małych”) – następuje zmiana statusu projektu z projektu „małego” na projekt duży;
- spadek kosztu całkowitego brutto poniżej progu 25/50 mln EUR (dotyczy projektów, które w momencie składania wniosku o dofinansowanie zostały zaklasyfikowane do grupy projektów dużych) – nie następuje zmiana statusu projektu (zachowanie *status quo*).

Z powyższego wynika, że ewentualna zmiana statusu projektu ma charakter wyłącznie jednokierunkowy. Innymi słowy, nabyty status dużego projektu nie podlega zmianom (nawet wówczas, gdy na późniejszym etapie wyrażony w EUR całkowity koszt brutto projektu, przy wykorzystaniu wspomnianego powyżej kursu, spadł poniżej progu dużego projektu), natomiast projekt zidentyfikowany w momencie składania wniosku o dofinansowanie jako „mały” może stać się dużym projektem w każdym późniejszym momencie, aż do ostatecznego rozliczenia projektu w ramach RPO WL.

Podrozdział 1.3. Szczególny charakter dużego projektu

Szczególny charakter projektu dużego w stosunku do projektu „małego” wiąże się z dodatkowymi wymaganiami, gdyż w procedurę oceny i zatwierdzenia docelowo zaangażowana jest Komisja Europejska, która ostatecznie potwierdza bądź nie decyzję podjętą przez stronę krajową o przyznaniu dofinansowania w ramach RPO WL. Włączenie Komisji Europejskiej w ocenę projektu następuje zatem po zakończeniu przez IZ RPO WL procedury badania spełnienia przez dany projekt kryteriów, które (zgodnie z art. 56 ust. 3 rozporządzenia 1083/2006) zostały ustalone przez Komitet Monitorujący RPO WL i podjęciu rozstrzygnięcia o przyznaniu dofinansowania w ramach RPO WL. Od strony formalno – organizacyjnej odbywa się to poprzez poinformowanie Beneficjenta dużego projektu o spełnieniu wszystkich kryteriów oraz zakresie i terminie przygotowania dodatkowego formularza wniosku³ na potrzeby przekazania do dalszej oceny Komisji Europejskiej.

Złożone przez Beneficjenta dodatkowe dokumenty dla dużego projektu podlegają weryfikacji przez Instytucję Zarządzającą RPO WL zgodnie z oczekiwaniami KE, o których mowa w art. 40 oraz 41 rozporządzenia 1083/2006. Po pozytywnym zweryfikowaniu dokumentów i podjęciu decyzji przez Instytucję Zarządzającą RPO WL o przekazaniu projektu do oceny Komisji Europejskiej, wymagana

³ Jest to formularz wniosku o potwierdzenie wkładu finansowego do dużego projektu, którego wzór został opracowany przez Komisję Europejską i stanowi załącznik XXI do rozporządzenia Komisji (WE) nr 1828/2006.



dokumentacja zostaje wysłana przez IZ RPO WL do KE za pośrednictwem systemu elektronicznej wymiany danych (system SFC).

Tabela 1. Sposób postępowania z „małymi” i dużymi projektami po stronie krajowej

	„mały” projekt	duży projekt
krok 1.	złożenie wniosku o dofinansowanie (wraz z załącznikami)	
krok 2.	ocena projektu w oparciu o kryteria zatwierdzone przez Komitet Monitorujący RPO WL i podjęcie pozytywnego rozstrzygnięcia o przyznaniu dofinansowania w ramach RPO WL ⁴	
krok 3.		złożenie wniosku o potwierdzenie wkładu finansowego do dużego projektu (wraz z załącznikami)
krok 4.		ocena projektu w oparciu o art. 40 oraz 41 rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 i przekazanie wniosku do oceny Komisji Europejskiej ⁵

Zatem w przeciwieństwie do innych projektów realizowanych w ramach RPO WL duże projekty są oceniane i zatwierdzane na poziomie Komisji Europejskiej. Zgodnie z art. 41 ust 2 rozporządzenia 1083/2006 Komisja Europejska podejmuje decyzję o potwierdzeniu przyznanego przez stronę krajową dofinansowania w ramach RPO WL bądź odmawia takiego potwierdzenia nie później niż w przeciągu 3 miesięcy od poprawnego złożenia dokumentacji. W przypadku zgłoszenia uwag przez KE do dużego projektu następuje wstrzymanie biegu trzymiesięcznego terminu na wydanie przez Komisję Europejską decyzji w sprawie dużego projektu.

Rozdział 2. Dokumentacja dla dużego projektu

Podrozdział 2.1. Wniosek o dofinansowanie a wniosek o potwierdzenie

Na potrzeby własnej oceny dużego projektu Komisja Europejska przygotowała specjalny formularz wniosku (tj. formularz wniosku o potwierdzenie wkładu finansowego do dużego projektu), który stanowi załącznik XXI do rozporządzenia 1828/2006 (wzór tego formularza został dołączony do „Wytocznych”).⁶ Poprawnie wypełniony formularz wniosku o potwierdzenie wkładu finansowego wraz z dodatkowymi dokumentami (załącznikami) stanowią podstawę dokonywanej przez KE oceny dużego projektu w zakresie, o którym mowa w art. 40 oraz 41 rozporządzenia 1083/2006.

⁴ Z zastrzeżeniem, że takie pozytywne rozstrzygnięcie zostanie podjęte.

⁵ Z zastrzeżeniem, że decyzja o przekazaniu wniosku do Komisji Europejskiej zostanie podjęta.

⁶ Właściwość rodzaju formularza wniosku o potwierdzenie jest bezpośrednio zdeterminowana (analogiczna) przez rodzaj zastosowanego formularza wniosku o dofinansowanie. Właściwa instytucja systemu zarządzania RPO WL, informując beneficjenta dużego projektu o spełnieniu kryteriów Komitetu Monitorującego, wskaże również właściwy formularz wniosku o potwierdzenie (spośród dostępnych dwóch), który znajduje zastosowanie dla danego dużego projektu.

W ramach RPO WL wyróżnić możemy dwa rodzaje wniosków:

- **formularz wniosku o dofinansowanie w ramach RPO WL** (dalej: „formularz wniosku o dofinansowanie”) – znajduje zastosowanie do wszystkich (zarówno dużych, jak i „małych”) projektów ubiegających się o wsparcie finansowe w ramach RPO WL i jest podstawą oceny dokonywanej na poziomie krajowym, w oparciu o zatwierdzone przez Komitet Monitorujący RPO WL kryteria wyboru, aż do momentu podjęcia przez IZ RPO WL rozstrzygnięcia o przyznaniu bądź nie dofinansowania w ramach RPO WL ;
- **formularz wniosku o potwierdzenie wkładu finansowego do dużego projektu** (dalej: „formularz wniosku o potwierdzenie”) – znajduje zastosowanie wyłącznie do dużych projektów od momentu, kiedy Beneficjent otrzymuje informację o spełnieniu wszystkich zatwierdzonych przez Komitet Monitorujący RPO WL kryteriów wyboru (Tabela 1.).

W pierwszej kolejności Beneficjent wypełnia formularz wniosku o dofinansowanie i ewentualnie (tj. wówczas, gdy jest to duży projekt, który spełnił kryteria wyboru) później formularz wniosku o potwierdzenie.

Formularz wniosku o potwierdzenie jest, co do zasady, tożsamy z formularzem wniosku o dofinansowanie, zatem wypełnienie formularza wniosku o potwierdzenie powinno polegać na odpowiednim przeniesieniu informacji zawartych we wniosku o dofinansowanie (uwzględniając ewentualne korekty/uzupełnienia wprowadzone na etapie oceny projektu w oparciu o kryteria Komitetu Monitorującego RPO WL) do adekwatnych pól formularza wniosku o potwierdzenie, jednak z pewnymi wyjątkami (o czym mowa w kolejnym akapicie). Ponadto na etapie wypełniania formularza wniosku o potwierdzenie dopuszcza się inne zmiany (wynikające zasadniczo z potrzeby aktualizacji danych), jednak zmiany te nie mogą powodować, że dany projekt przestaje spełniać kryteria wyboru Komitetu Monitorującego RPO WL.

Ze względu na zbieżność formularzy wniosku o dofinansowanie oraz wniosku o potwierdzenie, przy wypełnianiu formularza wniosku o potwierdzenie należy kierować się wymogami zawartymi we właściwej „Instrukcji do wypełnienia formularza wniosku o dofinansowanie w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Lubelskiego” – z zastrzeżeniem punktów A.1., H.2.1., H.2.2. oraz H.3 (poniżej zostanie szczegółowo wyjaśniony sposób wypełniania tych punktów). Beneficjent powinien również na stronie tytułowej podać spis treści (analogiczny do spisu treści we wniosku o dofinansowanie). Ponadto formularz wniosku o potwierdzenie musi zostać wypełniony w całości (chyba, że z charakteru projektu wynika, że dany punkt formularza nie znajduje w ogóle zastosowania), brak jest wyłączeń, jakie mogły mieć miejsce na etapie wypełniania formularza wniosku o dofinansowanie.

**Sposób wypełnienia punktu A.1 Instytucja odpowiedzialna za wniosek
(tj. instytucja zarządzająca lub instytucja pośrednicząca)**



**PROGRAM
REGIONALNY**
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI



WOJEWÓDZTWO
LUBELSKIE

UNIA EUROPEJSKA
EUROPEJSKI FUNDUSZ
ROZWOJU REGIONALNEGO



W punkcie A.1 należy wpisać dane Instytucji Zarządzającej RPO WL, zgodnie z poniższą instrukcją (w przypadku zmiany danych, „Wytyczne” zostaną niezwłocznie zaktualizowane):

- A.1.1. Nazwa:
- A.1.2. Adres:
- A.1.3. Kontakt:
- A.1.4. Tel.:
- A.1.5. Teleks/Faks:
- A.1.6. E – mail:

Sposób wypełnienia punktu H.2.1 *Obliczenie wkładu wspólnotowego*

Punkt H.2.1 wniosku o potwierdzenie należy wypełnić zgodnie z poniższą instrukcją:

Formularz XXI (załącznik do rozporządzenia 1828/2006) :

- wiersz 1. „Koszt kwalifikowalny (w euro, niedyskontowany)...” – należy wpisać kwotę z punktu H.1, wiersza 12., kolumny C wniosku o potwierdzenie;
- wiersz 2. „Poziom deficytu finansowania (%)...” – należy wpisać stopę z punktu E.1.2, wiersza 11. wniosku o potwierdzenie;
- wiersz 3. „Kwota stanowiąca przedmiot decyzji, tj. podstawy obliczenia poziomu współfinansowania osi priorytetowej ...” – należy wpisać kwotę powstałą z iloczynu kwoty wskazanej w wierszu 1. oraz odsetka wskazanego w wierszu 2. punktu H.2.1 wniosku o potwierdzenie;
- wiersz 4. „Stopa współfinansowania osi priorytetowej (%)” – należy wpisać stopę dofinansowania na poziomie nie projektu, a właściwej osi priorytetowej (priorytetu) RPO WL
- wiersz 5. „Wkład wspólnotowy (w euro) ...” – należy wpisać kwotę powstałą z iloczynu kwoty wskazanej w wierszu 3. oraz odsetka wskazanego w wierszu 4. punktu H.2.1 wniosku o potwierdzenie.

UWAGA! Wyliczona w punkcie H.2.1 wniosku o potwierdzenie kwota „Wkład wspólnotowy (w euro)...” (wiersz 5. albo 3., odpowiednio dla formularza z załącznika XXI) nie stanowi kwoty środków Unii Europejskiej, która zostaje przyznana danemu projektowi.

Kwota ta informuje wyłącznie o udziale danego dużego projektu w alokacji przyznanej dla RPO WL w ramach EFRR na potrzeby wdrażania zasady n+3/n+2. Określenie wysokości dofinansowania w ramach RPO WL (wyłącznie ze środków UE bądź z uwzględnieniem środków krajowych) jest wyłączną kompetencją państwa członkowskiego i odbywa się po



**PROGRAM
REGIONALNY**
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI



WOJEWÓDZTWO
LUBELSKIE

UNIA EUROPEJSKA
EUROPEJSKI FUNDUSZ
ROZWOJU REGIONALNEGO



stronie krajowej w oparciu o kryteria Komitetu Monitorującego RPO WL (dotyczy zarówno projektów „małych”, jak i dużych).

Ponadto obowiązek wpisania w tabeli H.2.1 stopy współfinansowanie właściwej dla osi priorytetowej (priorytetu) nie implikuje sam w sobie potrzeby wprowadzenia analogicznych zmian w dokumentach towarzyszących (załącznikach do wniosku o potwierdzenie)

Sposób wypełnienia tabeli H.2.2 Źródła współfinansowania

Aby poprawnie wypełnić tabelę H.2.2 wniosku o potwierdzenie, należy postąpić zgodnie z poniższą instrukcją:

- kolumna a) – należy wpisać kwotę wskazaną w punkcie H.1, kolumna A, wiersz 12. (dla formularza z załącznika XXI) wniosku o potwierdzenie;
- kolumna b) – należy wpisać kwotę wskazaną w punkcie H.2.1, wierszu 5. (dla formularza z załącznika XXI) wniosku o potwierdzenie;
- kolumny c), d), e) oraz f) – należy przenieść dane (z uwzględnieniem konwersji walutowej) z analogicznych kolumn tabeli H.2.2 wniosku o dofinansowanie (w przypadku, gdy stosunek kwot w kolumnie b) oraz kolumnie a) wniosku o potwierdzenie jest inny niż analogiczna relacja wskazana we wniosku o dofinansowanie, należy odwrotnie proporcjonalnie dostosować dane w kolumnach c), d), e) oraz f) wniosku o potwierdzenie, aby suma kwot w kolumnach b) – e) była równa kwocie w kolumnie a) tabeli H.2.2 wniosku o potwierdzenie).

Sposób wypełnienia punktu H.3 Roczny plan finansowania wkładu wspólnotowego

Tabela w punkcie H.3 obrazuje sposób, w jaki duży projekt przyczynia się do skonsumowania alokacji przyznanej dla RPO WL.

Aby poprawnie wypełnić tabelę H.3, wyliczoną w punkcie H.2.1 (wiersz 5. albo 3., odpowiednio dla formularza z załącznika XXI) kwotę należy podzielić na lata 2007 – 2013 w taki sposób (abstrahując od okresu realizacji projektu), aby częściowe kwoty były przypisane do jak najwcześniejszych lat, z zastrzeżeniem braku przekroczenia kwoty alokacji z RPO WL dla danej osi priorytetowej (priorytetu) w danym roku, tj. skumulowany „wkład wspólnotowy” dla już przekazanych do KE dużych projektów dla danego roku nie powinien przekroczyć właściwej dla danego priorytetu kwoty alokacji w tym samym roku (tabela z podziałem alokacji dla poszczególnych priorytetów RPO WL, z uwzględnieniem poszczególnych lat okresu 2007 – 2013 zawarta jest w załączniku nr 2 Szczegółowego Opisu Osi Priorytetowych RPO WL na lata 2007-2013. W przypadku przekroczenia kwoty alokacji w roku x, wartość wykraczającą poza dostępną na dany rok dla danego priorytetu RPO



WL alokację należy przypisać do roku x+1. Powyższy mechanizm jest optymalny z punktu widzenia zasady n+3/n+2, o której mowa w art. 93 rozporządzenia 1083/2006. Sposób wypełnienia tabeli H.3 znajdzie odzwierciedlenie w załączniku II do decyzji KE dla dużego projektu.

UWAGA! Indywidualnie do każdego dużego projektu IZ RPO WL przekaże informacje o sposobie wypełniania tego punktu.

W tabeli H.3 należy zaznaczyć Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego oraz ograniczyć się wyłącznie do danych absolutnych (kwot), bez wskazywania wartości procentowych.

Zasady dokonywania konwersji walutowej

Wszystkie dane finansowe zawarte we wniosku o potwierdzenie muszą być wyrażone w EUR. Aby dokonać konwersji walutowej należy posłużyć się kursem, który został przypisany danemu projektowi na etapie pierwotnej identyfikacji dużego projektu (tj. w momencie składania wniosku o dofinansowanie). Kurs ten (indywidualny i stały dla każdego projektu) powinien zostać podany w każdej części wniosku o potwierdzenie, która zawiera dane finansowe bądź podany jednokrotnie w widocznym miejscu, z komentarzem, że kurs ten został zastosowany w całym wniosku. Ponadto wymaga się, aby konwersja walutowa została dokonana wyłącznie we wniosku o potwierdzenie, brak jest wymogu przeliczania wartości z PLN na EUR w innych dokumentach towarzyszących (załącznikach do wniosku o potwierdzenie).

UWAGA! Aby uniknąć wewnętrznej niespójności wniosku o potwierdzenie, wszelkie dane finansowe dotyczące dużego projektu powinny być wykazane w punktach (tabelach) specjalnie do tego przeznaczonych. Nie należy umieszczać danych finansowych w częściach opisowych wniosku o potwierdzenie, chyba że jednoznacznie zastrzeżono inaczej.

Zasady zaokrąglania danych liczbowych

Zgodnie z wymogiem zawartym w art. 40 ust. 2 lit. e rozporządzenia 1828/2006, dla potrzeb przekazania wniosku o potwierdzenie dla dużego projektu do Komisji Europejskiej, Instytucja Zarządzająca RPO WL zobowiązana jest do wypełnienia (na podstawie przygotowanego przez Beneficjenta wniosku o potwierdzenie) w systemie elektronicznym SFC formatki odpowiadających załącznikowi XX „Dane dotyczące dużych projektów do wprowadzenia w postaci kodów” do rozporządzenia 1828/2006. Odpowiednie formatki zawierają między innymi dane finansowe, w które służby KE (odpowiedzialne za zapewnienie operacyjności i funkcjonalności systemu) wpisały specyficzne formuły zaokrąglania tych danych. W celu uniknięcia ewentualnych rozbieżności pomiędzy wypełnionym i załadowanym do systemu wnioskiem o potwierdzenie a wypełnionymi przez



IZ RPO WL i automatycznie zaokrąglonymi przez system danymi w formatkach, niezbędne jest dostosowanie zasad wypełniania w tym zakresie formularza wniosku o potwierdzenie do wymogów właściwych dla SFC. W tym celu należy:

- dane absolutne (kwoty) – zaokrąglić do liczb całkowitych (zgodnie z zasadami matematyki), na przykład zamiast 5 555,54 EUR, powinno być 5 556 EUR;
- dane względne procentowe – zaokrąglić do dwóch miejsc po przecinku (zgodnie z zasadami matematyki), na przykład zamiast 8,5544 % powinno być 8,55 %.

UWAGA! Wszystkie tabele (części) finansowe wniosku o potwierdzenie muszą być wewnętrznie spójne oraz respektować wpisane formuły kalkulacyjne. Jakiegokolwiek błędy/nieścisłości w dokonanych kalkulacjach będą wiązać się z koniecznością zwrotu wniosku do Beneficjenta w celu dokonania właściwej korekty.⁷

Podrozdział 2.2. Załączniki do wniosku o potwierdzenie dla dużego projektu

Każdemu wnioskowi o potwierdzenie powinny towarzyszyć następujące rodzaje dokumentów:

- „*Zaświadczenie organu odpowiedzialnego za monitorowanie obszarów Natura 2000*”, włącznie z mapą wskazaną na formularzu tej deklaracji (punkt F.4 wniosku o potwierdzenie);
- dokumentacja potwierdzająca przeprowadzenie postępowania w sprawie oceny oddziaływania na środowisko (punkt F.3 wniosku o potwierdzenie);⁸
- studium wykonalności z aktualną analizą kosztów i korzyści, w tym modele finansowe (punkt C oraz E wniosku o potwierdzenie);
- harmonogram realizacji projektu w postaci wykresu Gantta (punkt D wniosku o potwierdzenie);
- (o ile projekt korzystał ze wsparcia inicjatywy JASPERS) nota opracowana przez ekspertów JASPERS na temat udzielonego danemu projektowi wsparcia w ramach tej inicjatywy (tzw. *completion note*, przy założeniu, że dokument ten jest już dostępny);

Do wniosku o potwierdzenie należy zatem dołączyć wyłącznie wybrane dokumenty (aktualne), które zostały już złożone na etapie wniosku o dofinansowanie (z zastrzeżeniem *completion note*). Wszystkie załączniki powinny zostać wymienione na liście załączników na pierwszej stronie formularza wniosku. Ponadto należy zadbać, aby:

- załączone dokumenty odpowiadały kolejności dokumentów wskazanej na liście załączników;

⁷ Niespójności w kalkulacjach mogą powstać między innymi z potrzeby dokonania konwersji walutowej oraz zaokrąglania danych. Beneficjent powinien zadbać, aby wyeliminować (poprzez odpowiednie dostosowanie danych) tego rodzaju błędy.

⁸ Szczegółowe zasady dokumentowania badania wpływu projektu na środowisko naturalne zostały określone w „Wytucznych” w zakresie postępowania w sprawie oceny oddziaływania na środowisko dla przedsięwzięć współfinansowanych z krajowych lub regionalnych programów operacyjnych” (dokument jest dostępny na stronie internetowej pod adresem: http://www.mrr.gov.pl/fundusze/wytuczne_mrr/obowiazujace/horizontalne/strony/lista.aspx).

- (w przypadku, gdy treść wniosku powołuje się na dołączone dokumenty) sposób odwołania do załączonych dokumentów (tj. numer i rodzaj dokumentu) był zgodny z listą załączników (tj. treść wniosku poprawnie powołuje się wyłącznie na te dokumenty, które zostały faktycznie dołączone).

Institucja Zarządzająca RPO WL zwraca również uwagę, aby wniosek o potwierdzenie był spójny:

- wewnątrznie – informacje zawarte w poszczególnych częściach wniosku o potwierdzenie muszą odpowiednio korespondować ze sobą;
- zewnątrznie – informacje zawarte w poszczególnych częściach wniosku o potwierdzenie muszą być spójne z odpowiednimi informacjami zawartymi w załącznikach do tego wniosku.

Podrozdział 2.3. Sposób przygotowania dokumentacji dla dużego projektu

Uwzględniając wymagania zawarte w art. 40 ust. 2 lit. e rozporządzenia 1828/2006, tj. obowiązek przesyłania (za pośrednictwem systemu SFC) do Komisji Europejskiej wyłącznie elektronicznej wersji dokumentacji aplikacyjnej, Beneficjent dużego projektu zobowiązany jest do przygotowania i złożenia do właściwej Instytucji Wdrażającej trzy identyczne komplety dokumentów zawierające:

- papierową wersję wyłącznie wniosku o potwierdzenie;
- elektroniczną wersję (CD) wniosku o potwierdzenie oraz załączników.

Obie wersje dokumentacji (tj. papierowa i elektroniczna) muszą być tożsame. Ponadto wersja papierowa wniosku o potwierdzenie na ostatniej stronie przewidzianej na podpis Instytucji Zarządzającej RPO WL powinna zostać opatrzona podpisem i pieczętą uprawnionej do tego rodzaju czynności osoby upoważnionej ze strony Beneficjenta, oraz (po dokonaniu akceptacji i podjęciu decyzji o przekazaniu do KE) Instytucji Zarządzającej RPO WL. W przypadku natomiast elektronicznej (CD) wersji wniosku o potwierdzenie oraz załączników muszą zostać spełnione następujące wymogi:

- wniosek o potwierdzenie musi być przygotowany w edytorze tekstów MS Word;
- modele finansowe w zakresie przeprowadzonej analizy kosztów i korzyści muszą zostać przygotowane w arkuszu kalkulacyjnym MS Excel (zastosowane formuły muszą być aktywne);
- kopie decyzji administracyjnych w zakresie oceny wpływu projektu na środowisko naturalne (włącznie z zaświadczeniem organu w sprawie obszarów sieci Natura 2000) muszą stanowić skan dokumentów potwierdzonych „za zgodność z oryginałem”;
- format pozostałych dokumentów powinien być wystandaryzowany i powszechnie stosowany;
- żaden z dokumentów nie może być przygotowany w trybie „rejestruj/sledź zmiany”;

- CD oraz opakowanie powinny zawierać tytuł projektu tożsamy z tytułem podanym w punkcie B.1 wniosku o potwierdzenie;
- pliki powinny być uporządkowane na katalogi (osobno wniosek, osobno załączniki);
- nazwy plików oraz katalogów nie mogą zawierać skrótów oraz polskich znaków;
- wielkość pojedynczego pliku nie może być większa niż 60 MB.

Obowiązkowym językiem przygotowania dokumentacji dla dużego projektu jest język polski, natomiast tłumaczenie na język angielski (pozostające w gestii Beneficjenta) ma charakter fakultatywny.

Rozdział 3. Decyzja Komisji Europejskiej dla dużego projektu

Podrozdział 3.1. Zagadnienia ogólne dotyczące decyzji KE dla dużego projektu

W odniesieniu do każdego dużego projektu, dla którego IZ RPO WL wydała rozstrzygnięcie o przyznaniu dofinansowania w ramach RPO WL wymaga się dodatkowego rozpatrzenia przez Komisję Europejską. Wynikiem tej weryfikacji będzie wydanie przez KE decyzji, która będzie potwierdzała bądź nie fakt przyznania danemu projektowi wsparcia. Stosownie do art. 41 ust. 2 rozporządzenia 1083/2006, KE wydaje taką decyzję (potwierdzającą bądź odmowną) w terminie do trzech miesięcy od prawidłowego przedłożenia wymaganych dokumentów. Zatem, w zależności od rodzaju tej decyzji, możemy mieć do czynienia z jednym z dwóch alternatywnych scenariuszy:

- KE wydaje decyzję o potwierdzeniu – oznacza to, że KE nie widzi przeszkód, aby realizacja danego projektu otrzymała dofinansowanie w ramach RPO WL;
- KE wydaje decyzję odmowną – oznacza to, że KE odmawia realizacji projektu przy udziale dofinansowania w ramach RPO WL .

Pozytywna decyzja KE dla dużego projektu, tj. decyzja o potwierdzeniu (której wzór stanowi załącznik 2.) nie stanowi decyzji finansowej w rozumieniu art. 75 rozporządzenia Rady (WE, EURATOM) nr 1605/2002⁹, tj. nie jest to decyzja, która określa kwotę wsparcia ze środków UE (jest to wyłączna kompetencja państwa członkowskiego w ramach dostępnej alokacji). Nie jest to również decyzja zatwierdzająca przyznanie pomocy publicznej dla danego projektu (o ile taka pomoc występuje). Zgodnie z intencją Komisji Europejskiej, decyzja KE dla dużego projektu ma na celu głównie umożliwić państwu członkowskiemu implementację dużego projektu i deklarowanie do refundacji poniesionych w ramach tego projektu wydatków (według określonej

⁹ Rozporządzenie Rady (WE, EURATOM) nr 1605/2002 z dnia 25 czerwca 2002 r. w sprawie rozporządzenia finansowego mającego zastosowanie do budżetu ogólnego Wspólnot Europejskich, zmienione rozporządzeniem Rady (WE, EURATOM) nr 1995/2006 z dnia 13 grudnia 2006 r.

stopy). Niemniej, oprócz potwierdzenia przyznania dofinansowania, decyzja KE będzie określała również:

- kwestie ogólne, tj. tytuł projektu oraz podmiot odpowiedzialny za realizację;
- kwestie o charakterze rzeczowym (w formie opisowej i skwantyfikowanej);
- kwestie o charakterze finansowym, tj. maksymalne wydatki kwalifikowalne oraz udział dużego projektu w alokacji przyznanej z danego funduszu UE dla RPO WL.

Podrozdział 3.2. Aspekt rzeczowy decyzji KE dla dużego projektu

Opis rzeczowy dużego projektu zostanie zawarty w załączniku I do decyzji KE. Wymagania w zakresie standardowej zawartości (rodzaju i stopnia szczegółowości) załącznika I zostały przygotowane dla inwestycji infrastrukturalnej analogicznie jak zostało to rozwiązane w odniesieniu do formularza wniosku o potwierdzenie. Innymi słowy, wersja A „*Inwestycje z infrastrukturę*” załącznika I do decyzji KE znajdzie zastosowanie do projektu, który został przygotowany (zgodnie z właściwością) na formularzu wniosku odpowiadającym załącznikowi XXI do rozporządzenia 1828/2006.

Opis rzeczowy projektu zawarty w załączniku I do decyzji KE zostanie sporządzony na podstawie przedłożonej przez państwo członkowskie dokumentacji aplikacyjnej, w szczególności wniosku o potwierdzenie. Opis ten będzie na tyle szczegółowy, aby możliwa była identyfikacja podstawowej charakterystyki i natury tego projektu, równocześnie będzie na tyle ogólny, aby nie implikować potrzeby uruchamiania formalnej procedury zmiany (modyfikacji) tej decyzji w przypadku wprowadzenia w danym projekcie drobnych zmian (które mogą być normalnie oczekiwane w ramach realizacji tego rodzaju projektów). Z powyższego wynika, że jakkolwiek zmiana elementu projektu, który zostanie bezpośrednio opisany w załączniku I do decyzji KE wiąże się z koniecznością wystąpienia do KE z prośbą o wydanie decyzji zmieniającej (KE może tę prośbę rozpatrzyć pozytywnie bądź negatywnie). Nie zwalnia to jednak państwa członkowskiego (tj. Beneficjenta oraz Instytucji Zarządzania RPO WL) od bieżącego monitorowania realizacji projektu oraz informowania KE o zidentyfikowanych ewentualnych rozbieżnościach w przedmiocie projektu w stosunku do informacji przedstawionych we wniosku o potwierdzenie, nawet wówczas, gdy (ze względu na stopień ogólności) nie zostały określone wprost w decyzji KE o potwierdzeniu.

Rzeczowy opis projektu zawarty w decyzji KE będzie obejmował przede wszystkim:

- ogólny kontekst projektu – wyjaśnienie przesłanek uzasadniających realizację projektu w postaci wskazania celów oraz głównych odbiorców korzyści wynikających z realizacji tego projektu;
- przedmiot projektu – charakterystyka przedmiotu projektu w postaci opisowej i skwantyfikowanej (wskaźniki produktu);

- inne zagadnienia związane głównie z trwałością projektu (w aspekcie sposobu zarządzania projektem po zakończeniu jego realizacji), jego samodzielnością.

Komisja Europejska sporządzi opis rzeczowy projektu głównie, choć nie wyłącznie, na podstawie punktów B.4 oraz B.5 przedłożonego jej do oceny wniosku o potwierdzenie.

Podrozdział 3.3. Aspekt finansowy decyzji KE dla dużego projektu

W aspekcie finansowym decyzja KE dla dużego projektu będzie zawierała następujące dane:

- kwota, w odniesieniu do której zastosowanie ma poziom współfinansowania osi priorytetowej oraz
- roczny plan wkładu finansowego w duży projekt.

Wskazana powyżej „kwota, w odniesieniu do której zastosowanie ma poziom współfinansowania osi priorytetowej” zostanie wskazana w art. 1 ust. 3 decyzji KE i podstawowym źródłem informacji dla KE w tym zakresie będzie kwota podana w tabeli H.2.1 „Obliczenie wkładu wspólnotowego” wniosku o potwierdzenie (wiersz 3. albo 1., w zależności, czy wniosek o potwierdzenie został przygotowany na formularzu odpowiednio z załącznika XXI do rozporządzenia 1828/2006). Kwota, o której mowa powyżej stanowi maksymalną kwotę wydatków kwalifikowalnych danego projektu i respektuje ewentualne ograniczenia wynikające z potrzeby stosowania zasad luki finansowej lub pomocy publicznej (art. 55 rozporządzenia 1083/2006). Ma ona charakter wiążący dla państwa członkowskiego i w rezultacie powinna znaleźć właściwe przełożenie na gruncie podpisywanej na poziomie krajowym umowy o dofinansowanie, tj. państwo członkowskie może, w uzasadnionych przypadkach tę kwotę obniżyć, ale nie podnieść powyżej górnego pułapu określonego w decyzji KE.

Wspomniany „roczny plan wkładu finansowego w duży projekt” stanowi przedmiot załącznika II do decyzji KE i będzie korespondował z danymi wskazanymi w punkcie H.3 wniosku o potwierdzenie. Dane te informują wyłącznie, w jakim stopniu dany projekt przyczynia się do skonsumowania przyznanej dla RPO WL alokacji w aspekcie wdrażania zasady $n+3/n+2$, ich suma nie stanowi kwoty dofinansowania projektu ze środków UE (określenie wysokości dofinansowania projektu jest wyłączną kompetencją państwa członkowskiego i znajduje odzwierciedlenie w zawieranej na poziomie krajowym umowie o dofinansowanie).

Podrozdział 3.4. Decyzja KE a umowa o dofinansowanie dla dużego projektu

W przypadku dużego projektu, umowa o dofinansowanie jest zawierana (co do zasady) po wydaniu przez Komisję Europejską decyzji o potwierdzeniu przyznania dofinansowania. W pewnych okolicznościach umowa taka będzie mogła zostać zawarta jeszcze przed wydaniem przez KE tej decyzji. Możliwość taką daje od dnia 8 kwietnia 2009 r. nowelizacja rozporządzenia 1083/2006,



która zezwoliła na dokonywanie certyfikacji wydatków poniesionych w ramach dużego projektu jeszcze przed wydaniem przez KE decyzji dla dużego projektu.

Zostały zidentyfikowane dwa przypadki, kiedy umowa o dofinansowanie będzie/może być zawarta przed wydaniem przez KE decyzji dla dużego projektu:

- **fakultatywnie**, gdy projekt został zidentyfikowany jako duży w ramach pierwotnej identyfikacji (w momencie składania wniosku o dofinansowanie) – w takiej sytuacji możliwość zawarcia umowy o dofinansowanie przed wydaniem przez KE decyzji dla dużego projektu pośrednio wynika z art. 78 znowelizowanego rozporządzenia 1083/2006;
- **obligatoryjnie**, gdy projekt został zidentyfikowany jako duży w ramach wtórnej identyfikacji (na etapie po zawarciu umowy o dofinansowanie) – w związku z faktem, że projekt ten został zidentyfikowany w początkowej fazie jako „mały” projekt, brak było przeszkód formalno – prawnych, aby z Beneficjentem takiego projektu podpisać umowę o dofinansowanie, gdyż w momencie podpisywania tej umowy status projektu nie wymagał dodatkowego potwierdzenia ze strony KE. Jednak w związku ze zmianą statusu projektu (z „małego” na duży) konieczne stało się uzyskanie potwierdzenia ze strony KE w zakresie udzielonego przez stronę krajową dofinansowania.

W obu powyższych przypadkach wydanie przez KE decyzji odmownej będzie skutkowało rozwiązaniem zawartej wcześniej umowy o dofinansowanie i zwrotem zrefundowanych środków (o ile taka refundacja nastąpiła).

Decyzja KE ma wymiar ramowy (określa ogólne, progowe warunki realizacji projektu) i obligatoryjny w stosunku do umowy o dofinansowanie. Treść decyzji KE wiąże państwo członkowskie i w sytuacji potrzeby modyfikacji tej decyzji, niezbędne będzie wprowadzenie stosownych zmian również w umowie o dofinansowanie. Aktualnie brak jest szczegółowych wytycznych Komisji Europejskiej w aspekcie zmiany (modyfikacji) decyzji KE dla dużego projektu. Jeżeli takie instrukcje zostaną przez nią wydane, informacja na ten temat niezwłocznie znajdzie odzwierciedlenie w unijnych wytycznych.

Należy zwrócić uwagę na różnowalutowość obu tych dokumentów, tj. umowa o dofinansowanie będzie wyrażona w PLN, podczas gdy dane finansowe zawarte w decyzji KE dla dużego projektu zostaną określone w EUR. Dwuwalutowość w tym aspekcie ma jednak neutralny charakter dla Beneficjenta dużego projektu (tj. nie będzie źródłem ani korzyści, ani strat), gdyż „przeniesienie” (z uwzględnieniem konwersji walutowej) danych finansowych z decyzji KE na grunt umowy o dofinansowanie odbywa się przy zastosowaniu tego samego kursu przeliczeniowego PLN/EUR, w oparciu o który nastąpiło wypełnienie formularza wniosku o potwierdzenie (który był podstawą wydania przez KE decyzji), tj. kursu przypisanego danemu projektowi na etapie pierwotnej identyfikacji.