



MINISTERSTWO
ŚRODOWISKA

Departament Funduszy
Europejskich

Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska
i Gospodarki Wodnej w Opolu

08. 07. 2013

Warszawa, 2 lipca 2013 r.

Wpłynęło 2E Nr 8852

DFEwpp-792-4/25791/13/es

Według rozdzielnika

bezpłatnie Państwo

W związku z wejściem w życie w dniu 11 czerwca 2013 r. zaktualizowanych *Wytycznych Ministra Rozwoju Regionalnego w zakresie wybranych zagadnień związanych z przygotowaniem projektów inwestycyjnych, w tym projektów generujących dochód* (dalej: *Wytyczne*), przekazuję w załączeniu pismo IZ POIiŚ z 28 maja br. (znak: DPI-I-82100-20-IS/13), w którym zawarto istotne informacje na temat zmian w obowiązującej dotychczas procedurze monitorowania kosztów kwalifikowanych w projektach środowiskowych POIiŚ.

W pierwszej kolejności pragnę wskazać, że monitoring kosztów projektów na potrzeby ewentualnej rewizji wielkości udzielonego Beneficjentom wsparcia prowadzony jest z zachowaniem ogólnych zasad określonych w podrozdziale 11.3 *Wytycznych*. O szczegółowym podejściu do przedmiotowej kwestii byli Państwo informowani we wcześniejszej korespondencji IP (m.in. pismami z 16 maja 2012 r., 24 sierpnia 2012 r., 6 września 2012 r. oraz 31 października 2012 r.), w związku z czym przyjmuję, że monitoring kosztów wszystkich projektów jest prowadzony z zachowaniem uprzednio przekazanych informacji.

Zgodnie z w/w pismem IZ POIiŚ, w funkcjonującym systemie monitoringu należy wprowadzić pewne istotne modyfikacje, które szczegółowo omówiono poniżej oraz w załączonym piśmie IZ. Biorąc pod uwagę rozbudowanie przez IZ POIiŚ procedury monitorowania kosztów projektów o element dotyczący rekalkulacji luki finansowej, który wprowadzono na podstawie zmodyfikowanych *Wytycznych*, uprzejmie proszę o przyjęcie daty wejścia w życie zaktualizowanych *Wytycznych*, jako początkowej daty stosowania podejścia zaproponowanego w w/w piśmie IZ POIiŚ, wobec projektów realizowanych w sektorze środowiska. W odniesieniu do elementów systemu monitoringu, które IZ pozostawiła do decyzji IP – tj. uruchomienie procedury przeglądu kosztów oraz zasady pełnej rekalkulacji luki finansowej na I etapie weryfikacji kosztów inwestycji, poniżej przekazuję wytyczne IP w przedmiotowym zakresie.

W zakresie częstotliwości przeglądu kosztów projektu oraz progu zaawansowania realizacji inwestycji obligującego do rewizji kwoty dofinansowania, weryfikacja kosztów projektu powinna być przeprowadzona dwukrotnie w chwili osiągnięcia odpowiedniego poziomu zakontraktowania wydatków, tj. po rozstrzygnięciu przez Beneficjenta przetargów i po zawarciu umów z wykonawcami

ul. Wawelska 52/54, 00-922 Warszawa, (+48 22) 57 92 823, faks: (+48 22) 57 92 629, www.mos.gov.pl
Ministerstwo Środowiska wdrożyło system EMAS - zarządzając instytucją dbamy o środowisko



INFRASTRUKTURA
I ŚRODOWISKO
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI

UNIA EUROPEJSKA
FUNDUSZ SPÓJNOŚCI
EUROPEJSKI FUNDUSZ
ROZWOJU REGIONALNEGO



stanowiących 70% (etap I) oraz 95% (etap II) wydatków kwalifikowanych określonych w umowie o dofinansowanie, pomniejszonych o kwotę ewentualnej rezerwy na nieprzewidziane wydatki.

*W zakresie zaproponowanego przez IZ POIiŚ progu spadku kosztów całkowitych wymaganego do rekalkulacji luki finansowej (projekty generujące dochód) w przypadku, gdy osiągnięty zostanie właściwy stopień zaawansowania realizacji projektu określony powyżej, wskazuję, że w opinii IP rekalkulacja luki finansowej powinna odbywać się, gdy koszty całkowite projektu spadły o minimum 25% w stosunku do kosztów całkowitych przyjętych pierwotnie w analizie finansowej (etap I), oraz gdy koszty całkowite projektu spadły o minimum 15% w stosunku do kosztów całkowitych przyjętych w ostatniej analizie finansowej (etap II). Jednocześnie, należy pamiętać o określonych *Wytycznymi* przesłankach przychodowych (nowe źródła dochodu oraz zmiana polityki taryfowej), w przypadku wystąpienia których rekalkulacja luki w finansowaniu jest również wymagana.*

Jednocześnie, w odniesieniu do sposobu postępowania z rezerwą na nieprzewidziane wydatki ustanowioną na poziomie projektu, ponad informacje zawarte w w/w piśmie MRR o jej pełnej redukcji na I etapie weryfikacji kosztów oraz możliwości jej utrzymania po uzyskaniu pozytywnego stanowiska IP, wskazuję, że w uzasadnionych indywidualnych przypadkach – odpowiednio umotywowanych przez Beneficjenta i potwierdzonych przez IW – IP może zdecydować o pozostawieniu określonego poziomu rezerwy na nieprzewidziane wydatki na poziomie projektu, przy czym rezerwa ta powinna być wykorzystana do końca 2013 r. W opinii IP, dłuższy termin utrzymania rezerwy na nieprzewidziane wydatki może być zastosowany jedynie w uzasadnionych przypadkach w zakresie projektów, w ramach których realizowane są tzw. kontrakty obmiarowe. Wobec tych projektów, IP skłonna jest do pozostawienia niewielkiej rezerwy na projekcie wykraczającej nawet poza 2013 r.

Mając na względzie powyższe, po raz kolejny pragnę podkreślić, że kwestia pozostawienia rezerwy na nieprzewidziane wydatki na poziomie projektu powinna być rozpatrywana w kontekście niedopuszczenia do sytuacji, w której pod koniec obecnego okresu programowania Beneficjenci będą uwalniać środki finansowe w postaci niewykorzystanych rezerw, a w związku z brakiem możliwości wykorzystania ich na realizację innych projektów, zostaną one zwrócone do budżetu UE. Mając na względzie powyższe, IP będzie podejmować decyzje co do możliwości zachowania rezerwy na nieprzewidziane wydatki w projekcie po indywidualnej analizie każdego przypadku. Ogólną zasadą powinno być natomiast dążenie do ograniczenia wysokości rezerwy i/lub jej jak najwcześniejszego uwolnienia z poziomu projektu w miarę postępów w jego realizacji.

W odniesieniu do postulatu IZ POIiŚ dotyczącego możliwości utworzenia dodatkowej rezerwy na nieprzewidziane wydatki na poziomie działania informuję, że IP nie odnajduje w chwili obecnej przesłanek dla potrzeby utworzenia takiej rezerwy. Jednocześnie, IP nie wyklucza podjęcia w przyszłości odpowiednich działań w przypadku wystąpienia sytuacji, w której Beneficjenci zrezygnują z rezerwy na nieprzewidziane wydatki, a następnie stwierdzą niedobór środków.

Biorąc pod uwagę opisane powyżej zmiany w procedurze monitorowania kosztów projektów, zwracam się do Państwa Instytucji z prośbą o przekazanie do IP ewentualnych uwag, wraz ze wskazaniem propozycji właściwych działań. Jeśli zidentyfikują Państwo taką potrzebę, proszę o pilne przekazanie propozycji w terminie do 4 lipca 2013 r., w tym także na adresy poczty elektronicznej: edwin.soszynski@mos.gov.pl oraz jaroslaw.dembek@mos.gov.pl. W przypadku braku informacji zwrotnej we wskazanym terminie, IP przyjmie, że zmodyfikowana procedura została uzgodniona i jest stosowana.

Y. Powarżanin
Zastępca Dyrektora Departamentu
Funduszy Europejskich
Joanna Książek-Wieder
Joanna Książek-Wieder

Załącznik:

Kopia pisma IZ POIiŚ z 28 maja 2013 r. znak: DPI-I-8210-20-IS/13.

Rozdzielnik:

- 1) Pan Piotr Adamski, Dyrektor, CKPŚ w Warszawie;
- 2) Jacek Chrzanowski, Prezes Zarządu WFOŚiGW w Szczecinie;
- 3) Pan Artur Dąbrowski, Prezes Zarządu WFOŚiGW w Warszawie
- 4) Pan Zbigniew Figas, Prezes Zarządu WFOŚiGW w Opolu;
- 5) Pani Danuta Grodzicka-Kozak, Prezes Zarządu WFOŚiGW w Gdańsku;
- 6) Pani Hanna Grunt, Prezes Zarządu WFOŚiGW w Poznaniu;
- 7) Pani Emilia Kawka-Patek, Prezes Zarządu WFOŚiGW w Toruniu;
- 8) Pan Adam Krzyśków, Prezes Zarządu WFOŚiGW w Olsztynie;
- 9) Pani Gabriela Lenartowicz, Prezes Zarządu WFOŚiGW w Katowicach;
- 10) Pan Tomasz Łysek, Prezes Zarządu WFOŚiGW w Łodzi;
- 11) Pani Alicja Makarska, Prezes Zarządu WFOŚiGW w Zielonej Górze;
- 12) Pan Marek Milczarek, Prezes Zarządu WFOŚiGW we Wrocławiu;
- 13) Pani Małgorzata Mrugała, Prezes Zarządu WFOŚiGW w Krakowie;
- 14) Pan Andrzej Pałys, Prezes Zarządu WFOŚiGW w Kielcach;
- 15) Pan Wojciech Piekarczyk, Prezes Zarządu WFOŚiGW w Lublinie;
- 16) Pan Jarosław Malinowski, Prezes Zarządu WFOŚiGW w Białymstoku;
- 17) Pani Małgorzata Skucha, Prezes Zarządu, NFOŚiGW w Warszawie;
- 18) Pan Jan Tomaka, Prezes Zarządu WFOŚiGW w Rzeszowie.

MINISTERSTWO
ROZWOJU REGIONALNEGO

DEPARTAMENT
KOORDYNACJI PROGRAMÓW
INFRASTRUKTURALNYCH

Warszawa, 28 maja 2013 r.

DPI-I-82100-20-IS/13

NU 63092/13

Według rozdzielnika

Szanowni Państwo,

w związku z zatwierdzeniem przez Ministra Rozwoju Regionalnego w dniu 10 maja 2013 r. Wytycznych w zakresie wybranych zagadnień związanych z przygotowaniem projektów inwestycyjnych, w tym projektów generujących dochód (dalej: Wytyczne) oraz biorąc pod uwagę dotychczasową korespondencję, uprzejmie proszę o przyjęcie poniższego.

Stosownie do Wytycznych, instytucja zarządzająca może ustanowić procedurę monitorowania kosztów kwalifikowalnych w projekcie na potrzeby rewizji kwoty dofinansowania. Korzystając z tego uprawnienia, w załączeniu do pisma przedstawiam stanowisko Instytucji Zarządzającej POIiŚ w danej sprawie. Zwracam się z prośbą o uwzględnienie tego stanowiska na etapie monitorowania wdrażania projektów POIiŚ.

Z poważaniem,
Zastępca Dyrektora
Departament Koordynacji
Programów Infrastrukturalnych

Małgorzata Wierzbicka

Załącznik 1 (stanowisko IZ POIiŚ w sprawie procedury monitorowania kosztów)

Rozdzielnik:

Pani Aleksandra Malarz, Dyrektor Departamentu Funduszy Europejskich, Ministerstwo Środowiska
Pan Jarosław Pasek, Dyrektor Departamentu Funduszy UE, Ministerstwo Transportu, Budownictwa i Gospodarki Morskiej
Pani Agnieszka Michalska, Dyrektor Departamentu Funduszy Europejskich, Ministerstwo Gospodarki
Pani Karolina Tylus – Sowa, Dyrektor Departamentu Funduszy Europejskich, Ministerstwo Kultury i Dziedzictwa Narodowego
Pan Michał Kępowicz, Dyrektor Departamentu Funduszy Europejskich, Ministerstwo Zdrowia
Pan Daniel Maksym, Kierownik Działu Wdrażania PO IiŚ, Narodowe Centrum Badań i Rozwoju

Do wiadomości (pismo i załącznik):

Pan Marek Michalski, Dyrektor Departamentu Wsparcia Programów Infrastrukturalnych, w miejscu



INFRASTRUKTURA
I ŚRODOWISKO
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI

Ministerstwo
Rozwoju Regionalnego
ul. Wspólna 2/4
00-926 Warszawa

tel. (22) 273 77 01
fax (22) 273 89 09
www.mrr.gov.pl
www.funduszeuropejskie.gov.pl

UNIA
EUROPEJSKA



Informacje wstępne

W celu zminimalizowania ryzyka niepełnego wykorzystania dostępnych środków UE oraz wsparcia procesu zarządzania alokacją, należy dokonać przeglądu maksymalnej wysokości wsparcia UE z uwzględnieniem przesłanek kosztowych (obok już istniejących przychodowych). Jak wynika z rozdziału 11.3 *Wytycznych*, przesłanki kosztowe mogące prowadzić do rewizji wielkości dofinansowania UE, rozumiane są jako spadek wysokości kosztów kwalifikowalnych danego projektu w stosunku do poziomu deklarowanego na etapie zawierania umowy o dofinansowanie. Ponadto, zgodnie z przedmiotem *Wytycznych*, uwzględnienie przesłanek kosztowych dedykowane zostało projektom generującym dochód (w myśl art. 55 rozporządzenia ogólnego 1083/2006). Niemniej, biorąc pod uwagę cel przyświecający tego rodzaju zmianie (odpowiednio wczesna rewizja kwoty dofinansowania odpowiadającej rzeczywistym potrzebom), IZ POLiŚ wyraża pogląd, że przesłanki kosztowe powinny zostać zaimplementowane również w odniesieniu do projektów nie zaliczanych do projektów generujących dochód. W związku z powyższym monitorowanie zmiany kosztów w projektach POLiŚ powinno odbywać się w oparciu o poniższe zasady.

Stopień zaawansowania realizacji projektu

Punktem wyjścia analizy zmiany kosztów w projekcie powinna być ocena stopnia zaawansowania realizacji danego projektu (rozumianego jako rozstrzygnięcie przetargów albo zawarcie umów z wykonawcami projektu), a w następnej kolejności sprawdzenie, czy i w jakim stopniu zmianie (obniżeniu) uległa wysokość kosztów kwalifikowalnych danego projektu. Dopiero jednoczesne przekroczenie obu progów powinno prowadzić do uruchomienia procedury przeglądu kwoty dofinansowania (ewentualnie poprzedzonej rewizją luki, o czym poniżej). W przypadku stwierdzenia konieczności ograniczenia dofinansowania (co wiązać się będzie z koniecznością aneksowania umowy o dofinansowanie), kolejnym krokiem będzie określenie, jaka kwota podlega redukcji i w rezultacie, w jaki sposób powinna zostać wykorzystana.

Rewizja kwoty dofinansowania w wyniku dowolnego spadku kosztów kwalifikowanych projektu dokonywana będzie przebiegać dwuetapowo, po osiągnięciu określonych progów zaawansowania realizacji projektu:

- etap I. – co najmniej 70-75%* (dalej oznaczone jako „X”) poziomu zaawansowania realizacji projektu (rozumianego jako rozstrzygnięcie przetargów albo zawarcie umów z wykonawcami, liczonego względem zawartej umowy o dofinansowanie, pomniejszonej o rezerwę na nieprzewidziane wydatki, o ile taka została przewidziana);
- etap II. – co najmniej 95% (dalej oznaczone jako „X”) poziomu zaawansowania realizacji projektu (liczonego jak powyżej).

Spadek kosztów całkowitych

Jak wynika z rozdziału 11.3., podrozdziału 3., punktu 8. *Wytycznych*, Instytucja Zarządzająca ma prawo do nałożenia obowiązku pełnej rekalkulacji luki finansowej w sytuacji znaczącej zmiany całkowitych kosztów w projekcie. Biorąc to pod uwagę, IZ POLiŚ silnie rekomenduje dokonania pełnej rekalkulacji luki finansowej w oparciu o następujące zasady (dotyczy projektów zaliczanych do grupy projektów generujących dochód):

- w przypadku, gdy stopień zaawansowania realizacji projektu jest jak w etapie I. (vide powyżej), rekalkulacja luki finansowej następuje wówczas, gdy koszty całkowite projektu spadły o co najmniej 20-25%* (w stosunku do kosztów całkowitych przyjętych pierwotnie w analizie finansowej);
- w przypadku, gdy stopień zaawansowania realizacji projektu jest jak w etapie II. (vide powyżej), rekalkulacja luki finansowej następuje wówczas, gdy koszty całkowite projektu spadły o co najmniej 15% (w stosunku do kosztów całkowitych przyjętych w ostatniej analizie finansowej).

Jednocześnie należy pamiętać, że rekalkulacja luki jest obligatoryjna, jeżeli wystąpią tzw. przesłanki przychodowe, o których mowa w *Wytycznych*.

Rewizja dofinansowania

Określona z uwzględnieniem powyższych zasad nowa wielkość wydatków kwalifikowalnych będzie obligować do rewizji kwoty dofinansowania, w zależności od wielkości wygenerowanych „oszczędności” (określone poniżej jako „Y”) w stosunku do kwoty wsparcia z aktualnej umowy o dofinansowanie).

* Określenie konkretnej wielkości leży w gestii właściwej Instytucji Pośredniczącej.

Etap	Zaawansowanie realizacji projektu	Redukcja „oszczędności”
1.	$X \geq 70-75\%$	$Y = X - 5$ punktów procentowych
2.	$X \geq 95\%$	$Y = 100\%$

Powyższy sposób procedowania pozwoli na pozostawienie elastycznych rezerw na poziomie projektu na pierwszym etapie rewizji kwoty dofinansowania.

Sposób postępowania z rezerwą na nieprzewidziane wydatki

Jeżeli w ramach projektu przewidziano rezerwę na nieprzewidziane wydatki, już na pierwszym etapie rewizji kwoty wsparcia podlega ona pełnej redukcji (przy 70-75% poziomie zaawansowania realizacji projektu). Tylko w uzasadnionych przypadkach Instytucja Pośrednicząca może wyrazić zgodę na pozostawieniu określonego (optymalnego dla danego projektu) poziomu rezerwy na nieprzewidziane wydatki na poziomie projektu, czym rezerwa ta powinna zostać wykorzystana w projekcie bądź uwolniona z projektu możliwie niezwłocznie, aby nie było zagrożenia jej absorpcji przez Polskę.

Uwolniona kwota alokacji wraca na poziom działania i jest do pełnej dyspozycji Instytucji Pośredniczącej. Niemniej, ze względu na nadal istniejące ryzyko ograniczenia wsparcia w zbyt dużej wysokości, właściwym jest ostrożne gospodarowanie przez tę instytucję środkami uwolnionymi z oszczędności poprzez tworzenie elastycznych rezerw na poziomie działania.

Częstotliwość przeglądu

Zgodnie z powyższym.