

Załącznik 5

Specyficzne zasady korzystania z Pomocy technicznej w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki 2007-2013

I. Budżet Pomocy technicznej PO KL na lata 2007-2013

1.1 Generalne zasady podziału środków

1. Budżet Pomocy technicznej PO KL (Priorytet X) na lata 2007 - 2013 przedstawia się następująco:

Łącznie	EFS	Priorytet/ogółem (EFS w %)	Środki krajowe
455 237 555 451 707 486 EUR	386 954 924383 951 363 -EUR	3,837%	68 285 634 67 756 123 EUR

2. Beneficjentami Pomocy technicznej PO KL są:

- Instytucja Zarządzająca Programem Operacyjnym Kapitał Ludzki usytuowana w ~~Ministerstwie Rozwoju Regionalnego~~ Ministerstwie Infrastruktury i Rozwoju,
- Instytucje Pośredniczące w ramach komponentu centralnego i regionalnego,
- Instytucje Pośredniczące II stopnia (Instytucje Wdrażające),
- Beneficjenci realizujący projekty w trybie systemowym wskazani przez Instytucje Pośredniczące¹ (BS).

Dodatkowo, podmiotami bezpośrednio korzystającymi z Pomocy technicznej PO KL mogą być:

- Krajowy Ośrodek Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Regionalne Ośrodki Europejskiego Funduszu Społecznego (KOEFS/ROEFS),
- Krajowa Instytucja Wspomagająca (KIW),
- Komitet i Podkomitety Monitorujące PO KL (KM, PKM) oraz Komisje Oceny Projektów (KOP)².

3. Środki Pomocy technicznej podzielone zostały na trzy grupy instytucji:

- grupa I: Instytucje Pośredniczące i Pośredniczące II stopnia, BS w ramach komponentu regionalnego,
- grupa II: Instytucje Pośredniczące i Pośredniczące II stopnia oraz BS w ramach komponentu centralnego,
- grupa III: pozostałe instytucje, w tym: Instytucja Zarządzająca PO KL, Regionalne Ośrodki EFS, Krajowy Ośrodek EFS, Krajowa Instytucja Wspomagająca.

4. Zakup sprzętu, wyposażenia oraz nieruchomości stanowi z zasady wydatek niekwalifikowalny w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego. Wyjątkiem od powyższej

¹ decyzja dotycząca objęcia beneficjentów systemowych pomocą techniczną leży w gestii IP (za uprzednią zgodą Instytucji Zarządzającej). jednakże koszty związane z realizacją projektów systemowych powinny być przede wszystkim ujęte jako wydatki kwalifikowalne w ramach budżetu projektu realizowanego przez beneficjenta systemowego. Przyznanie środków Pomocy technicznej beneficjentom systemowym przez Instytucję Pośredniczącą następuje w ramach przyznanej IP alokacji.

² W przypadku KOP – wyłącznie w zakresie działań szkoleniowych.

Sformatowano: Wyjustowany

Sformatowano: Wyjustowany

zasady jest zakwalifikowanie przedmiotowych zakupów jako *cross-financingu*, umożliwiając tym samym beneficjentom PO KL finansowanie w sposób komplementarny działań objętych zakresem pomocy z innego funduszu. W przypadku Europejskiego Funduszu Społecznego *cross-financing* jest działaniem umożliwiającym ograniczone finansowanie działań należących do obszaru interwencji Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego.

W ramach Pomocy technicznej PO KL wyodrębniono 10% budżetu jako wydatki w ramach *cross-financingu*. Limit 10% liczony jest od kwoty wydatków poniesionych w okresie realizacji *Umowy o dofinansowanie Rocznych Planów Działania Pomocy Technicznej PO KL*. W przypadku IZ, limit 10% liczony jest od kwoty wydatków poniesionych w okresie 2007-2015.

Działania podejmowane w ramach *cross-financing* muszą być komplementarne w stosunku do podstawowych działań podejmowanych w ramach Pomocy technicznej PO KL. *Cross-financing* ograniczony jest jedynie do działań, które są niezbędne dla pomyślnej realizacji poszczególnych Planów Działania w ramach RPD PT PO KL.

Wydatki w ramach *cross-financing* mogą być ponoszone w związku z:

- zakupem oraz leasingiem (finansowym i zwrotnym) mebli, bez względu na ich wartość,
- zakupem oraz leasingiem (finansowym i zwrotnym) sprzętu, rozumianego jako: środki trwałe, z wyłączeniem pojazdów i mebli, których wartość początkowa jest równa lub wyższa od 350 zł³,
- zakupem oraz leasingiem (finansowym lub zwrotnym) sprzętu, którego wartość początkowa jest równa lub wyższa od 350 zł i który jest przekazywany uczestnikom działań informacyjno – promocyjnych (zakup nie na potrzeby własne jednostki),
- dostosowywaniem, adaptacją budynków, pomieszczeń i miejsc pracy.

Pod pojęciem **sprzętu** nabywanego w ramach *cross-financingu* należy rozumieć środki trwałe⁴ (z wyłączeniem pojazdów i mebli), których wartość początkowa jest wyższa od 350 zł⁵.

W ramach wsparcia objętego *cross-financingiem* nie jest możliwe ponoszenie wydatków związanych z budową nowych budynków oraz remontem budynków.

³ Kwota ta stanowi 10 % kwoty określonej w przepisach podatkowych, uprawniającej do dokonania jednorazowego odpisu amortyzacyjnego, wg stanu na dzień wejścia w życie *Zasad*, tj. w art. 22 d ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 51, poz. 307, z późn. zm.) oraz art. 16 d ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2000 r. Nr 54, poz. 654, z późn. zm.). Wraz ze zmianą ww. podstawy prawnej ww. kwota automatycznie ulega zmianie.

⁴ Zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, przez środki trwałe rozumie się „rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki” (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, z późn. zm.). Z wyłączeniem w ramach PO KL kwalifikowalności zakupów nieruchomości i gruntów.

⁵ Wydatek na zakup oprogramowania, bez względu na jego wartość nie stanowi wydatku w ramach *cross-financingu*, przy czym w przypadku zakupu przez beneficjenta komputera wraz z oprogramowaniem, do limitu *cross-financingu* zaliczyć można łączną wartość ww. wydatku, o ile oprogramowanie zwiększa wartość początkową środka trwałego (komputera).

Sformatowano: Interlinia: 1,5 wiersza, Tabulatory: Nie w 2,54 cm

Sformatowano: Wyjustowany

Sformatowano: Czcionka: 8 pkt

Sformatowano: Czcionka: (Domyślny) Times New Roman

Sformatowano: Czcionka: 8 pkt

Działania zaliczające się do *cross-financingu* muszą być możliwe do zidentyfikowania.

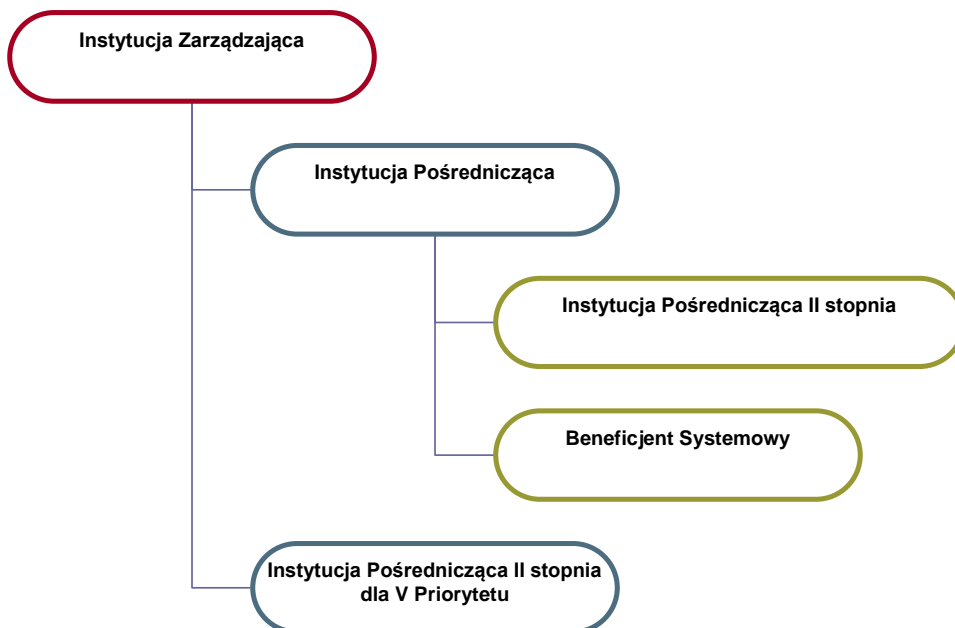
5. Podstawę dofinansowania Roczno-go Planu Działania Pomocy Technicznej PO KL (RPD PT PO KL) stanowi odpowiednio:

- a) decyzja podjęta przez Instytucję Zarządzającą,
- b) umowa/porozumienie o dofinansowanie zawarta między Instytucją Zarządzającą a Instytucją Pośredniczącą.

Umowy/porozumienia o dofinansowanie Rocznych Planów Działania Pomocy Technicznej w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki podpisywane przez Instytucję Zarządzającą PO KL z Instytucjami Pośredniczącymi regulują szczegółowe zasady i warunki wydatkowania środków z Pomocy technicznej PO KL. Umowa/ Porozumienie o dofinansowanie RPD PT PO KL jest dokumentem wieloletnim, zawierającym na lata 2007-2010, a następnie na okres 2011-2015.

Szczegółowe zasady i warunki wydatkowania przez Instytucję Zarządzającą środków z Pomocy technicznej PO KL określa *Decyzja o dofinansowaniu Roczno-go Planu Działania Pomocy Technicznej Instytucji Zarządzającej PO KL*. Decyzja o dofinansowaniu wydawana jest corocznie, odrębnie dla każdego RPD PT PO KL. Roczny Plan Działania Pomocy Technicznej PO KL stanowi załącznik do wydawanej decyzji.

7. Schemat podziału środków w ramach Pomocy technicznej PO KL



II. Przygotowanie i zatwierdzanie Roczny Planu Działania (schemat działania)

1. Wdrażanie Pomocy technicznej PO KL na lata 2007—2013 następuje poprzez realizację Rocznych Planów Działania Pomocy Technicznej PO KL.
2. Roczny Plan Działania PT PO KL jest dokumentem Instytucji Pośredniczącej i obejmuje działania planowane do realizacji przez IP i podległe jej Instytucje Pośredniczące II, ROEFS i/lub Beneficjentów Systemowych. Instytucja Pośrednicząca decyduje o podziale środków i zadań pomiędzy siebie i podległe jej IP II, BS oraz ROEFS w zakresie Pomocy technicznej PO KL. Instytucja Zarządzająca przygotowuje, a następnie realizuje Roczny Plan Działania Pomocy Technicznej dla Instytucji Zarządzającej.
3. Roczny Plan Działania Pomocy Technicznej składa się z następujących elementów, przygotowywanych łącznie dla Instytucji Pośredniczących, Instytucji Pośredniczących II i beneficjentów systemowych w ramach danego województwa/priorytetu w komponentcie centralnym:
 - Plan Kontroli,
 - Plan Szkoleń,

- Plan Kosztów Instytucji,
- Plan Działań Ewaluacyjnych,
- Plan Działań Informacyjno-Promocyjnych
- Plan Kosztów Wdrażania.

IP we współpracy z IP II i BS przygotowuje Roczny Plan Działania, przekazywany dalej do IZ PO KL w terminie wskazanym w „Zasadach realizacji Pomocy technicznej PO KL”. Instytucja Zarządzająca dokonuje weryfikacji Roczno-go Planu Działania i w przypadku stwierdzenia jego poprawności zatwierdza dokument w terminie wskazanym w „Zasadach realizacji Pomocy technicznej PO KL”. Weryfikacja Rocznych Planów Działania PT PO KL dokonywana jest zgodnie z *Kryteriami oceny formalnej i merytorycznej Rocznych Planów Działania PT PO KL*. Kryteria oceny RPD PT PO KL podlegają zatwierdzeniu przez Komitet Monitorujący PO KL.

W przypadku stwierdzenia przez Instytucję Zarządzającą błędów lub konieczności uzupełnienia brakujących informacji w przekazanym Rocznym Planie Działania, Instytucja Pośrednicząca zobowiązana jest do dokonania przedmiotowych zmian i uzupełnień **w** **w** terminie wskazanym przez Instytucję Zarządzającą.

III. Procedura dokonywania zmian w Rocznym Planie Działania

1. Dopuszczalne jest dokonywanie przez Instytucję Pośredniczącą:
 - przesunięć środków pomiędzy poszczególnymi planami działań i poszczególnymi instytucjami w Rocznym Planie Działania PT PO KL mniejszych lub równych 10% wartości środków dla danego planu działania w ramach jednej instytucji,
 - dokonania przesunięć środków pomiędzy poszczególnymi kategoriami wydatków w ramach jednego planu działania,
 - usunięcia/dodania nowej kategorii wydatków, z zastrzeżeniem pkt 6.
2. Przesunięcia, o których mowa w punkcie 1, traktowane są jako odstępstwa od założeń określonych w zatwierdzonym RPD PT PO KL i nie wymagają modyfikacji i występowania przez IP o ponowne zatwierdzenie Roczno-go Planu Działania PT PO KL.
3. Instytucje Pośredniczące monitorują, czy dokonywane przesunięcia mieszczą się w granicach dopuszczalnych odstępstw od założeń określonych w zatwierdzonym RPD PT PO KL.

4. Wszelkie pozostałe odstępstwa, inne niż wymienione w pkt. 1, traktowane są jako zmiany w RPD PT PO KL i wymagają zgłoszenia do Instytucji Zarządzającej PO KL oraz uzyskania pisemnej zgody IZ.
5. Uzyskanie zgody na zmianę Roczego Planu Działania PT PO KL wymagane jest w sytuacji:
 - konieczności dokonania przesunięć środków pomiędzy poszczególnymi planami działań w Rocznym Planie Działania PT PO KL powyżej 10% wartości środków dla danego planu działania. Wartość 10%, do której można dokonywać przesunięć środków pomiędzy poszczególnymi planami działań, odnosi się zarówno do planu, z którego środki są przesuwane, jak i do planu, którego wartość jest zwiększana;
 - konieczności zwiększenia/zmniejszenia przez instytucję środków przyznanych **w** **w** ramach RPD PT PO KL,
 - konieczności zwiększenia lub zmniejszenia środków przyznanych łącznie na wszystkie wydatki zaplanowane w Rocznym Planie Kosztów Instytucji, w części A Koszty Osobowe,
 - konieczności zwiększenia zatwierdzonej w RPD PT PO KL kwoty wydatków na *cross-financing*.
6. Instytucja Pośrednicząca może występować do IZ PO KL o zgodę na dokonanie zmian w Rocznym Planie Działania PT PO KL nie częściej niż 2 razy do roku, za wyjątkiem zmian zainicjowanych przez IZ.
7. Poniesienie wydatków przed uzyskaniem zgody IZ PO KL, dokonywane jest na własne ryzyko IP, która ponosi odpowiedzialność za ich prawidłowość i kwalifikowalność.
8. Weryfikacja prawidłowości wprowadzonych zmian, tj. czy nie zostały naruszone warunki ich dokonywania, następować będzie w trakcie weryfikacji zmienionych RPD PT, weryfikacji wniosków o płatność oraz w ramach przeprowadzanych kontroli na miejscu **i** **i** audytu zewnętrznego **lub wewnętrznego**.

IV. Monitoring i kontrola

1. Instytucje uczestniczące we wdrażaniu Pomocy technicznej PO KL zobowiązane są do sprawozdawania na temat postępów w realizacji Priorytetu X. Sprawozdanie z postępów w realizacji Pomocy technicznej PO KL odbywa się zgodnie z terminami wskazanymi **w** **w** *Zasadach realizacji Pomocy technicznej PO KL*, które stanowią jedną z części *Systemu realizacji PO KL*.

2. Kontrola na miejscu prawidłowości realizacji zadań w ramach Rocznych Planów Działania Pomocy Technicznej PO KL przeprowadzana jest przez:

- a) Instytucję Zarządzającą w Instytucjach Pośredniczących oraz w komórce IZ odpowiedzialnej za realizację Roczno Planu Działania PT PO KL ~~z~~ z uwzględnieniem wyodrębnienia organizacyjnego IZ,
- b) Instytucję Zarządzającą w Instytucjach Pośredniczących II stopnia w ramach Priorytetu V PO KL,
- c) Instytucje Pośredniczące w Instytucjach Pośredniczących II stopnia, ROEFS i u Beneficjentów Systemowych korzystających ze środków Pomocy technicznej.

Powyższe kontrole obejmują kontrole dokumentacji dostępnej w siedzibie jednostki kontrolującej oraz kontrole na miejscu.

3. Instytucja Zarządzająca oraz Instytucje Pośredniczące (Instytucje Pośredniczące II stopnia w ramach Priorytetu V) mają obowiązek przeprowadzenia audytu zewnętrznego realizowanego Roczno Planu Działania Pomocy technicznej w zakresie swojej instytucji oraz instytucji podległych (IP II oraz beneficjentów systemowych).⁶ Instytucja Pośrednicząca może zdecydować o zastąpieniu audytu zewnętrznego RPD PT PO KL audytem wewnętrznym.

Uszczegółowienie zapisów zawartych w *Wytycznych dotyczących korzystania z pomocy technicznej* w odniesieniu do Pomocy technicznej PO KL znajduje się w dokumencie *Zasady realizacji Pomocy technicznej Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki*.

⁶ Odnośnie konieczności obejmowania audytem zewnętrznym działań realizowanych przez Regionalne Ośrodki EFS, należy to do indywidualnej decyzji każdej z Instytucji Pośredniczących, której podlegają ROEFS i która ocenia – m.in. na podstawie wyników kontroli IP w ROEFS – czy dodatkowe działanie kontrolne w postaci audytu zewnętrznego jest w jej opinii niezbędne.