

Zagadnienia zachowania trwałości projektu i najczęściej pojawiające się pytania

Wykaz skrótów występujących w sprawozdaniu i poniższym opracowaniu:

- **IZ** - Instytucja Zarządzająca
- **RPO** - Regionalny Program Operacyjny
- **WK-P** - Województwo Kujawsko-Pomorskie
- **NIK** - Najwyższa Izba Kontroli
- **UKS** - Urząd Kontroli Skarbowej
- **UZP** - Urząd Zamówień Publicznych
- **RPI** - Regionalna Pomoc Inwestycyjna

Celem niniejszego materiału jest analiza zagadnienia trwałości projektu w kontekście praktycznych problemów interpretacyjnych pojawiających się w toku wypełniania sprawozdania dotyczącego wypełnienia przez Beneficjenta obowiązku utrzymania trwałości projektu za 2016 rok, poprzez zaprezentowanie dotychczasowej praktyki stosowanej przez IZ RPO WK-P.

Zanim przystąpią Państwo do wypełnienia elektronicznego sprawozdania zachęcamy do sprawdzenia i pobrania najbardziej aktualnej wersji *Sprawozdania z trwałości projektu zrealizowanego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2007-2013* pod adresem:

<http://2007-2013.mojregion.eu/regionalny-program-operacyjny-województwa-kujawsko-pomorskiego/trwalosc-rpo.html>

INFORMACJE O PROJEKCIE

Sygnatura projektu?

Sygnatura to inaczej nr projektu rozpoczynający się od RPKP będący odzwierciedleniem osi /działania/poddziałania, w ramach którego projekt jest realizowany, np.: RPKP.05.02.01-04-001/12 - dwie pierwsze cyfry (05) są odzwierciedleniem osi priorytetowej, dwie kolejne (02) działania, a następne (01) poddziałania. Liczby wskazane po myślniku stanowią kolejny numer nadany przy rejestrowaniu wniosku o dofinansowanie oraz rok, w którym został złożony.

UWAGA:

Należy **DOKŁADNIE** wpisać sygnaturę projektu RPKP ze wszystkim znakami tj. kropkami po odpowiednich cyfrach, myślnikiem i znakiem „/”.

Numer umowy o dofinansowanie projektu.

Znajduje się w nagłówku zawartej przez Państwa umowy o dofinansowanie (papierowa wersja) i rozpoczyna się od liter WP...

Jaki należy wpisać % dofinansowania (w umowie było rozbitcie na % z budżetu państwa i % z EFRR)?

W Formularzu wpisujemy SUMĘ powyższych.

Tytuł projektu.

Jest to inaczej pełna nazwa projektu wskazana we wniosku o dofinansowanie oraz nagłówku umowy o dofinansowanie projektu.

Nazwa Beneficjenta:

Należy wpisać pełną nazwę Beneficjenta zgodnie z treścią umowy o dofinansowanie projektu (ze wskazaniem imion i nazwisk w przypadku osób fizycznych, spółek cywilnych, jawnych, itp.).

I. INFORMACJE OGOLNE**1. Czy na projekcie była przeprowadzona kontrola planowa?**

Kontrola planowa przeprowadzona z ramienia Instytucji Zarządzającej RPO WK-P na lata 2007-2013 przez pracowników Biura Kontroli Wdrażania Projektów/Wydziału Kontroli Wdrażania EFRR Departamentu Wdrażania RPO/EFRR.

Jeżeli w wyniku kontroli w Informacji pokontrolnej zostały zawarte zalecenia pokontrolne należy je wprowadzić w komentarzu. (analogicznie w przypadku wizyt monitorujących/kontroli doraźnych w pkt 2)

3. Czy w okresie sprawozdawczym cel projektu został zachowany?

W odpowiedzi należy się odnieść do celu, który został przez Państwa wskazany w sekcji C wniosku o dofinansowanie projektu stanowiącego załącznik do umowy o dofinansowanie projektu (na ogół C.3).

4. Jakie zmiany należy zaznaczyć w sprawozdaniu?

Należy wykazać wszystkie zmiany, które wystąpiły w formie prawnej Beneficjenta, m. in. przekształcenia, przejęcia, rozszerzenie grona wspólników, udziałowców, akcjonariuszy, itp.

5. Czy jeśli głównym elementem projektu była „budowa budynku”, a wykonawcą zewnętrzna firma, jest to równoznaczne z „zakupem budynku”?

Jeżeli głównym elementem projektu była budowa budynku należy zaznaczyć odpowiedź NIE. Jeśli jednak w ramach projektu nastąpił zakup gruntu i budowa budynku wówczas odpowiedź brzmi TAK.

UWAGA:

W przypadku zakupu nieruchomości (gruntu, budynku) w komentarzu należy podać numer (lub numery – jeśli jest ich więcej) księgi wieczystej nieruchomości z wyciągu z rejestru ksiąg wieczystych.

12. Czy jeżeli na fakturach pojawia się tylko zapis „Projekt jest współfinansowany ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego oraz ze środków budżetu państwa w ramach RPO WK-P” to oznacza, że mamy do czynienia z podwójnym dofinansowaniem?

Nie. Podwójne dofinansowanie miałoby miejsce w sytuacji, gdy na opisie faktury pojawiłby się zapis informujący o innym źródle (nieprzewidzianym w umowie o dofinansowanie projektu) np. „Przedstawiono do refundacji w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013” lub „Projekt jest współfinansowany ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego”, „Dotacja z Ministerstwa...”.

Czy pożyczka z WFOŚiGW na pokrycie wkładu własnego jest „podwójnym finansowaniem”?

Odp. Nie.

13. Czy Beneficjent spełnia zasady ustanowione przez IZ RPO WK-P określone w dokumentacji konkursowej?

Pytanie dotyczy beneficjentów działania 3.2, w ramach którego istnieje konieczność funkcjonowania w publicznym systemie ochrony zdrowia i zakaz komercyjnego wykorzystywania przedmiotu projektu, a także Beneficjentów konkursów nr 20/V/5.2.2/2009, 32/V/5.2.1/2010 (konkursy z tzw. „sztywnymi zasadami w zakresie terminów i wielkości wskaźników rezultatu) oraz 121/V/5.2.2/2014 (konkurs z obowiązkiem współpracy ze szkołami zawodowymi).

UWAGA:

Co do zasady wszyscy beneficjenci programu są zobowiązani do przestrzegania jego zasad, więc pozostałych beneficjentów prosimy o zaznaczanie NIE DOTYCZY, gdyż zaznaczenie odpowiedzi NIE z automatu będzie kierowało projekt do kontroli na miejscu realizacji projektu.

II. PROMOCJA PROJEKTU

Założenia w zakresie promocji projektu zostały określone przez Beneficjentów w sekcji K wniosku o dofinansowanie. Zgodnie z Wytocznymi w zakresie promocji ostateczne zobowiązania powinny zostać zrealizowane do 6 miesięcy po zakończeniu realizacji projektu. W sprawozdaniu należy więc wskazać wszystkie elementy promocyjne, które zostały zgodnie z sekcją H przez beneficjenta zrealizowane (w razie kontroli trwałości na miejscu realizacji projektu weryfikacji podlega czy jest tablica pamiątkowa, logotypy na sprzęcie, itd.)

III. WSKAŹNIKI REALIZACJI PROJEKTU

Gdzie można znaleźć wskaźniki produktu i rezultatu?

Wskaźniki produktu i rezultatu podobnie jak wskaźniki środowiskowe i nowo utworzonych miejsc pracy są to grupy wskaźników znajdujących się w sekcji H Wniosku o dofinansowanie. Wskaźniki produktu zostały osiągnięte w trakcie realizacji projektu i w takich wartościach powinny zostać utrzymane. Należy jednak zwrócić uwagę, żeby w sprawozdaniu wpisywać wartości wskaźników z sekcji H wniosku o dofinansowanie projektu a w przypadku wprowadzenia zmian w ich wartościach w trakcie realizacji projektu lub po jego zakończeniu dane należy wprowadzić z sekcji H stanowiącej załącznik do najbardziej aktualnego w tym zakresie aneksu do umowy o dofinansowanie projektu.

Czy należy wpisać wszystkie wymienione tam wskaźniki?

Tak. W sprawozdaniu należy podać wszystkie wskaźniki, które Beneficjent zobowiązał się wykonać (Podstawowe oraz dodatkowe, tzw. autorskie).

Czy w przypadku gdy osiągnięty wskaźnik jest równy lub wyższy od deklarowanego we wniosku należy to dodatkowo opisać w polu uwagi bądź udokumentować?

Wskaźnik osiągnięty na koniec 2016 roku (lub w terminie wcześniejszym zgodnie z umową o dofinansowanie projektu - należy wskazać termin w uwagach) jeżeli jest wyższy lub równy założeniom zawartym we wniosku o dofinansowanie należy uznać że został osiągnięty. Nie jest konieczne dodatkowe uzasadnienie ani dokumentowanie osiągnięcia wskaźnika.

UWAGA:

W przypadku gdy wartość osiągnięta wskaźnika jest niższa od wartości docelowej wówczas należy w uwagach wpisać uzasadnienie tej sytuacji.

Czy powinno się przedstawiać wskaźniki z wniosku pierwotnego, czy też z ostatniego aneksu podpisanego w ramach projektu, który zmienia sekcję H?

Należy wpisać wszystkie wskaźniki z wniosku o dofinansowanie projektu stanowiącego załącznik do umowy o dofinansowanie lub w przypadku zmian w trakcie realizacji projektu z najbardziej aktualnej sekcji H stanowiącej załącznik do aneksu do umowy o dofinansowanie projektu.

UWAGA:

Należy szczegółowo wypełnić wszystkie pozycje dotyczące wskaźników z sekcji H wniosku o dofinansowanie projektu z podaniem **dokładnych**:

- nazw,
- jednostek miary,
- wartości docelowych (spod najbardziej aktualnego aneksu lub w przypadku jego braku z wniosku o dofinansowanie projektu stanowiącego załącznik do umowy o dofinansowanie projektu),

- wartości osiągniętej na zakończenie okresu sprawozdawczego - wartość podawana w tych samych jednostkach miary co we wniosku o dofinansowanie projektu,
- w Uwagach – (pole obowiązkowe do wypełnienia przez Beneficjenta) jeśli nie ma uwag należy wpisać: *Nie dotyczy lub N/D*.

W przypadku osiągnięcia maksymalnej wymaganej wartości wskaźnika we wcześniejszych latach niż rok sprawozdawczy należy w uwagach pod konkretnym wskaźnikiem wskazać rok osiągnięcia tego wskaźnika (nie dotyczy Beneficjentów konkursów RPOWK 20/V/5.2.2/2009 i 32/V/5.2.1/2010).

W przypadku wskaźników, do których osiągnięcia Beneficjenci są zobowiązani w kolejnych latach po zakończeniu realizacji projektu, tj. Przyrost wartości sprzedaży przedsiębiorstw wspieranych, Przyrost wartości sprzedaży na rynku międzynarodowym (dot. w szczególności beneficjentów konkursów nr RPOWK 20/V/5.2.2/2009 i 32/V/5.2.1/2010) w polu „wartość docelowa wg wniosku o dofinansowanie projektu” należy wprowadzić odpowiednio wielkości do których osiągnięcia Beneficjenci są zobowiązani w danym okresie sprawozdawczym (zgodnie z biznes planem oraz indywidualnymi pismami IZ RPO WK-P).

Cyfry wpisujemy (jak w MS Excel) w systemie dziesiętnym np. 1000,00 lub 100,05 lub 0,50 bez dodatkowych zbędnych spacji i znaków interpunkcyjnych (np. kropek).

IV. KWALIFIKOWALNOŚĆ PODATKU VAT

1. Pytania i odpowiedzi o VAT zostały rozszerzone, m. in. o sytuację częściowego kwalifikowania podatku VAT w ramach projektu.

2. Czy fakt samego zamiaru wystąpienia do Ministra Finansów o uzyskanie indywidualnej interpretacji stanowi „zmiany, które wpłynęły lub mogą wpłynąć na możliwość odzyskania podatku VAT w związku ze zrealizowanym projektem”?

Sam fakt wystąpienia NIE, natomiast uprawomocniona decyzja TAK.

V. GENEROWANIE DOCHODU W PROJEKCIE

1. Kiedy projekt był objęty zasadami pomocy publicznej?

Czy projekt był objęty pomocą publiczną czy nie zostało dookreślone w konkursie w wyniku którego został wyłoniony projekt do dofinansowania oraz we wniosku o dofinansowanie projektu.

Pomoc publiczna mogła zostać udzielona według różnych schematów: pomoc publiczna na zasadach ogólnych, pomoc de minimis, regionalna pomoc inwestycyjna (RPI), itd.

UWAGA:

Przedsiębiorstwa otrzymujące dofinansowanie w ramach działania 5.2 zrealizowały projekty objęte pomocą publiczną, na podstawie jednego z ww. schematów pomocowych.

2. Projekt generujący dochód?

Zgodnie z deklaracją z sekcji J wniosku o dofinansowanie projektu stanowiącego załącznik do umowy (z późn. zm.) lub stan faktyczny w przypadku projektu, w którym nie było możliwości obiektywnego oszacowania dochodu z wyprzedzeniem (zgodnie z art. 55 ust. 3 i 4 rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006) a jednak dochód na projekcie zgodnie z poniższą definicją wystąpił.

***Projekt generujący dochód** - projekt (operacja) nie objęty pomocą publiczną obejmujący jakąkolwiek inwestycję w infrastrukturę, korzystanie z której podlega opłatom ponoszonym bezpośrednio przez korzystających lub jakąkolwiek operację pociągającą za sobą sprzedaż gruntu lub budynków lub dzierżawę gruntu lub najem budynków, lub jakiegokolwiek inne odpłatne świadczenie usług, dla których wartość bieżąca przychodów w rozumieniu art. 55 ust. 1 rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 przewyższa wartość bieżącą kosztów operacyjnych.

3. Jak wyliczyć wartość 1 mln Euro? Czy należy liczyć całkowitą wartość zadania inwestycyjnego, zaksięgowanego? Jaki kurs Euro przyjąć?

W celu określenia, czy całkowity koszt zadania przekracza 1 mln euro, stosuje się kurs wymiany euro/PLN stanowiący średnią miesięczną obrachunkowych kursów stosowanych przez Komisję Europejską z ostatnich 6 miesięcy poprzedzających miesiąc złożenia wniosku o dofinansowanie (kurs publikowany na stronie:

http://ec.europa.eu/budget/contracts_grants/info_contracts/infoeuro/index_en.cfm)

Ustalona w ten sposób wartość kursu nie ulega zmianie w czasie i jest wykorzystywana do sprawdzenia wartości progowej na kolejnych etapach weryfikacji, wdrażania i monitorowania projektu.

W procedurze monitorowania dochodu brana jest pod uwagę wartość całkowita projektu zawarta w rozliczeniu końcowym projektu.

VI. ZGODNOŚĆ PROJEKTU Z POLITYKAMI HORYZONTALNYMI

Weryfikacja założeń Beneficjenta wskazanych w sekcji D wniosku o dofinansowanie projektu. Należy udzielić odpowiedzi czy projekt jest zgodny z deklaracją, założeniami wniosku o dofinansowanie w zakresie: polityki równości mężczyzn i kobiet i niedyskryminacji, polityki zrównoważonego rozwoju oraz polityki społeczeństwa informacyjnego.

VII. ARCHIWIZACJA

1. Czy wskazać tylko adres, czy również referat/Biuro, w którym przechowywana jest dokumentacja projektu?

Wystarczy wskazać tylko adres.

2. Czy 31.12.2020 r. jest nadal obowiązującym terminem przechowywania dokumentów związanych z realizacją projektu?

TAK.

Kontrola trwałości – zgodnie z art. 57 rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 obejmuje przede wszystkim sprawdzenie, czy Beneficjent zachowuje prawo do otrzymanych w ramach RPO WK-P środków, poprzez zachowanie charakteru projektu przez 5 lat od zakończenia jego realizacji (3 lat - w przypadku mikroprzedsiębiorstw, przedsiębiorstw małych i średnich (tzw. MŚP)).

Szczegółowa metodologia przeprowadzania procesu kontroli trwałości projektów znajduje się m. in. w Wytycznych w zakresie kontroli projektów realizowanych w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2007-2013, znajdujących się na stronie: <http://2007-2013.mojregion.eu/regionalny-program-operacyjny-wojewodztwa-kujawsko-pomorskiego/wazne-dokumenty/wytyczne-instytucji-zaradzajacej/inne.html>

Powyższe elementy zostały szczegółowo omówione, również na przykładach w publikacji z marca 2012 r. pt. „Zagadnienie zachowania trwałości projektu współfinansowanego z funduszy europejskich”, zamieszczonej pod adresem:

[http://www.funduszeuropejskie.2007-](http://www.funduszeuropejskie.2007-2013.gov.pl/Dokumenty/pp/Lists/Prawo%20Polskie/Attachments/19/Podrecznik_ws_trwalosci_2003)

[2013.gov.pl/Dokumenty/pp/Lists/Prawo%20Polskie/Attachments/19/Podrecznik_ws_trwalosci_2003](http://www.funduszeuropejskie.2007-2013.gov.pl/Dokumenty/pp/Lists/Prawo%20Polskie/Attachments/19/Podrecznik_ws_trwalosci_2003)
2012.pdf