

## Zalecenia

### **Institucji Zarządzającej Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko (IZ POIiŚ)**

#### **dla Instytucji Pośredniczących i Instytucji Wdrażających**

#### **w sprawie**

#### **stosowania zabezpieczeń należytego wykonania przez beneficjentów obowiązków wynikających z umowy o dofinansowanie projektu.**

#### **Podstawa zaleceń**

1. Zalecenia zostały wydane na podstawie § 9 ust. 1 pkt 3 Porozumień w sprawie systemu realizacji PO IiŚ z Instytucjami Pośredniczącymi z 11 kwietnia 2007 r.
2. Zalecenia zostały opracowane na podstawie interpretacji:
  - a. ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych<sup>1</sup> (zwanej dalej „ustawą o finansach publicznych”) oraz
  - b. rozporządzenia Ministra Rozwoju Regionalnego z dnia 7 września 2007 r. w sprawie wydatków związanych z realizacją programów operacyjnych<sup>2</sup> (zwanego dalej „rozporządzeniem MRR”).

#### **Obowiązek ustanawiania zabezpieczenia w ustawie o finansach publicznych**

3. Zgodnie z art. 209 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, umowa zawarta przez dysponenta środków z beneficjentem dotacji powinna zawierać „*formy zabezpieczeń należytego wykonania przez beneficjenta zobowiązań wynikających z umowy*”. Jednocześnie zgodnie z art. 209 ust. 3 ustawy o finansach publicznych obowiązek wnoszenia zabezpieczeń należytego wykonania przez beneficjenta zobowiązań wynikających z umowy nie ma zastosowania do beneficjenta dotacji rozwojowej będącego jednostką sektora finansów publicznych albo fundacją, której jedynym fundatorem jest Skarb Państwa, a także Banku Gospodarstwa Krajowego.

#### **Obowiązek ustanawiania zabezpieczenia w rozporządzeniu MRR**

4. Zgodnie z art. 208 ust. 2 ustawy o finansach publicznych minister właściwy do spraw rozwoju regionalnego może określić, w drodze rozporządzenia, szczegółowy sposób dokonywania wydatków związanych z realizacją programów operacyjnych, w tym sposób i tryb udzielania zaliczek beneficjentom lub wykonawcom mając na względzie rodzaje realizowanych projektów, koszt projektu, konieczność zagwarantowania prawidłowości dokonywania wydatków.
5. Na podstawie ww. delegacji Minister Rozwoju Regionalnego wydał rozporządzenie z dnia 7 września 2007 r. w sprawie wydatków związanych z realizacją programów operacyjnych (Dz. U. Nr 175, poz. 1232), znowelizowane rozporządzeniem Ministra Rozwoju Regionalnego z dnia 10 lutego 2009 r. zmieniającym rozporządzenie w sprawie wydatków związanych z realizacją programów operacyjnych (Dz. U. Nr 23, poz. 140).
6. Rozporządzenie MRR reguluje m.in. sposoby i tryb ustanawiania i wnoszenia przez beneficjentów zabezpieczenia należytego wykonania zobowiązań wynikających z umowy o dofinansowanie jeżeli w ramach umowy o dofinansowanie przewidziano wypłatę dotacji rozwojowej w formie zaliczki (§10 i n.). Zatem w przypadku, gdy dotacja rozwojowa jest udzielana w formie refundacji poniesionych wydatków, w zakresie zabezpieczenia należytego wykonania umowy, zastosowanie znajduje art. 209 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, a nie przepisy Rozporządzenia MRR.

<sup>1</sup> Ustawa z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104, z późn. zm.).

<sup>2</sup> Rozporządzenie z dnia 7 września 2007 r. w sprawie wydatków związanych z realizacją programów operacyjnych (Dz. U. Nr 175, poz. 1232 oraz z 2009 r. Nr 23, poz. 140)

## Formy dofinansowania projektów

7. Zgodnie z §8 ust. 1 rozporządzenia MRR dofinansowanie może być dokonywane poprzez:
  - a. refundację części wydatków kwalifikowanych poniesionych wcześniej przez beneficjenta,
  - b. przekazanie beneficjentowi całości dofinansowania w formie zaliczki w jednej lub kilku transzach,
  - c. przekazanie beneficjentowi części przyznanego dofinansowania w formie zaliczki w jednej lub kilku transzach, przy czym pozostała kwota dofinansowania stanowi refundację części wydatków kwalifikowanych poniesionych wcześniej przez beneficjenta,
  - d. przekazanie dotacji na utworzenie lub wniesienie wkładu do funduszy kapitały podwyższonego ryzyka, funduszy gwarancyjnych i funduszy pożyczkowych, funduszy na rzecz rozwoju obszarów miejskich oraz funduszy powierniczych, o których mowa w art. 44 rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 r.

## Zasady i formy stosowania zabezpieczeń

8. Mając na względzie:
  - a. fakt, że w zakresie dofinansowania w formie refundacji wypłata środków odbywa się na podstawie zweryfikowanych przez właściwą instytucję dokumentów potwierdzających poniesione przez beneficjenta wydatki przez co istnieje domniemanie, że wydatkowanie tych środków jest pod należyłą kontrolą,
  - b. ustawowe mechanizmy gwarantujące, niezależnie od stosowanych zabezpieczeń cywilnoprawnych, uprawnienia dla właściwych instytucji do dochodzenia środków nieprawidłowo wydatkowanych w drodze egzekucji administracyjnej (art. 211 ustawy o finansach publicznych),
  - c. obecną sytuację gospodarczą i związane z tym możliwe trudności beneficjentów w zakresie pozyskiwania instrumentów finansowych oraz zabezpieczeń,

IZ POIiŚ zaleca w zakresie ustanawiania zabezpieczeń zachowanie wymogu proporcjonalności i stosowania takich form, które w prawidłowy sposób zabezpieczą środki publiczne przy uwzględnieniu typu beneficjenta i jednocześnie będą jak najmniej uciążliwe dla beneficjenta. W tym zakresie IZ POIiŚ w zakresie stosowania form i zakresu zabezpieczeń zaleca następujące podejście.

9. Mając na uwadze sposoby udzielania dofinansowania w projektach występujących w PO IiŚ, w przypadku, gdy umowa o dofinansowanie przewiduje udzielenie dotacji rozwojowej w formie:
  - a. refundacji – stosowanie jako podstawowej formy zabezpieczenia weksła in blanco wraz deklaracją wekslową.

Instytucja zawierająca umowę o dofinansowanie określa maksymalną kwotę zobowiązania wekslowego uwzględniając przesłanki wskazane w pkt. 8 Zaleceń, przy czym nie ma konieczności wymagania od beneficjenta wystawienia weksła na całkowitą kwotę dofinansowania. Zabezpieczenie w tej formie powinno być ustanowione na okres realizacji projektu oraz może być w uzasadnionym przypadku ustanowione także na okres trwałości projektu.
  - b. zaliczki i refundacji:
    - w stosunku do zaliczki – korzystanie z form zabezpieczeń wskazanych w §10 ust. 2 albo 3 rozporządzenia MRR (w zależności od wartości dofinansowania), uwzględniając przesłanki wskazane w pkt. 8 Zaleceń. Przy czym dodatkowo zabezpieczenie powinno odnosić się tylko do wartości dofinansowania udzielanego w formie zaliczki;

Należy przyjąć, iż zabezpieczenie beneficjent zobowiązany jest udzielić do wysokości danej transzy zaliczki przed wypłatą tej transzy zaliczki i zabezpiecza środki wypłacone do momentu zatwierdzenia przez Instytucję Wdrażającą wydatków, na które została wykorzystana zaliczka tj. okres krótszy niż okres realizacji projektu. Zabezpieczenie ustala się w wysokości łącznej kwoty zaliczek przekazanych i nierozliczonych i nie obejmuje ono kwoty ewentualnych odsetek.

- w stosunku do refundacji – Instytucja zawierająca umowę o dofinansowanie określa maksymalną kwotę zobowiązania wekslowego uwzględniając przesłanki wskazane w pkt. 8 Zaleceń, przy czym nie ma konieczności wymagania od beneficjenta wystawienia weksła na całkowitą kwotę dofinansowania. Zabezpieczenie w tej formie powinno być ustanowione na okres realizacji projektu oraz może być w uzasadnionym przypadku ustanowione także na okres trwałości projektu.

Zabezpieczenie w formie weksła in blanco z deklaracją wekslową powinno odnosić się tylko do wartości dofinansowania udzielanego w formie refundacji (pozostałego po rozliczeniu zaliczki).