

UMOWY O DOFINANSOWANIE PROJEKTÓW

Zapisów § 17 ust. 4-6 nie stosuje się do przesunięć między kategoriami wydatków, które są wynikiem przeprowadzenia procedury zamówień publicznych.

Przyjmuje się następującą interpretację:

Interpretacje § 17 ust. 4-6 dotyczące przesunięć w ramach kategorii wydatków.

- I. Zapis § 17 ust. 4 zdanie pierwsze: „Zmiany zakładanych rezultatów realizacji projektu lub przesunięcia **dotyczące** kategorii wydatków do 5 % **wartości ustalonej we wniosku**, o której mowa w § 2 ust.1, mogą być dokonywane bez zgody Instytucji Pośredniczącej.”

Interpretacja:

- „Zmiany zakładanych rezultatów realizacji projektu lub przesunięcia **pomiędzy** kategoriami wydatków do 5 % **całkowitej wartości projektu ustalonej we wniosku**, o której mowa w § 2 ust.1, mogą być dokonywane bez zgody Instytucji Pośredniczącej.”

Opis: Przesunięciem pomiędzy kategoriami jest kwota, która przesuwana jest z jednej kategorii do innej (innych) kategorii. Całkowita wartość projektu to wartość podana we wniosku o dofinansowanie projektu stanowiąca sumę wszystkich wydatków kwalifikowalnych i niekwalifikowalnych. Zgodnie z powyższym zapisem w celu oszacowania czy kwota pierwszego przesunięcia pomiędzy kategoriami nie przekracza 5 % całkowitej wartości projektu ustalonej we wniosku o dofinansowanie należy porównać kwotę przesunięcia z kwotą stanowiącą 5 % całkowitej wartości projektu.

Przykład 1.

Kategorie wydatków podane we wniosku o dofinansowanie:

- a) kategoria wydatków A – 100 PLN
 - b) kategoria wydatków B – 150 PLN
 - c) kategoria wydatków C – 50 PLN
- całkowita wartość projektu - **300 PLN**

Projekt po przesunięciach

- a) kategoria wydatków A – 90 PLN
 - b) kategoria wydatków B – 140 PLN
 - c) kategoria wydatków C – 70 PLN
- całkowita wartość projektu - **300 PLN**

Z kategorii A do kategorii C przesunięto 10 PLN oraz z kategorii B do kategorii C przesunięto również 10 PLN, łączna wartość przesunięcia wynosi 20 PLN.

Kwota przesunięcia 20 PLN jest większa niż 15 PLN (5% z 300 PLN). Zatem zastosowanie ma § 17 ust. 5, gdyż kwota przesunięcia przekracza 5% całkowitej wartości projektu, a nie przekracza 15% tej wartości.

Przykład 2.

Kategorie wydatków podane we wniosku o dofinansowanie:

- a) kategoria wydatków A – 100 PLN
 - b) kategoria wydatków B – 150 PLN
 - c) kategoria wydatków C – 50 PLN
- całkowita wartość projektu - **300 PLN**

Projekt po przesunięciach

- a) kategoria wydatków A – 80 PLN
 - b) kategoria wydatków B – 140 PLN
 - c) kategoria wydatków C – 60 PLN
- całkowita wartość projektu - **280 PLN**

Z kategorii A do kategorii C przesunięto 10 PLN, natomiast wartość kategorii C zwiększono o 10 PLN, zatem wartość przesunięcia wynosi 10 PLN. Kwota przesunięcia 10 PLN jest mniejsza niż 15 PLN (5% z 300 PLN). Zatem zastosowanie ma § 17 ust. 4, gdyż kwota przesunięcia nie przekracza 5% całkowitej wartości projektu.

Kategorie wydatków podane we wniosku o dofinansowanie:

- d) kategoria wydatków A – 100 PLN
 - e) kategoria wydatków B – 150 PLN
 - f) kategoria wydatków C – 50 PLN
- całkowita wartość projektu - **300 PLN**

Projekt po przesunięciach

- d) kategoria wydatków A – 110 PLN
 - e) kategoria wydatków B – 140 PLN
 - f) kategoria wydatków C – 90 PLN
- całkowita wartość projektu - **340 PLN**

W powyższej sytuacji przesunąć można tylko kwotę 10 PLN z kategorii B do A albo C. Wartość przesunięcia wynosi 10 PLN i jest mniejsza niż 15 PLN (5% z 300 PLN). Zatem zastosowanie ma § 17 ust. 4, gdyż kwota przesunięcia nie przekracza 5% całkowitej wartości projektu.

Zapis § 17 ust. 4 zdanie drugie:

- „Druga i każda kolejna zmiana zakładanych rezultatów realizacji projektu lub przesunięcie **dotyczące** kategorii wydatków w przypadku gdy wszystkie dokonane w ramach projektu zmiany łącznie przekraczają 5% **wartości ustalonej we wniosku** o którym mowa w § 2 ust.1, wymaga zmiany niniejszej umowy w formie aneksu albo ponownej oceny projektu przez Regionalny Komitet Sterujący – w przypadku gdy wszystkie dokonane w ramach projektu zmiany łącznie przekraczają 15% **wartości ustalonej** we wniosku.”

Interpretacja:

- „Druga i każda kolejna zmiana zakładanych rezultatów realizacji projektu lub przesunięcie **pomiędzy** kategoriami wydatków w przypadku gdy wszystkie dokonane w ramach projektu zmiany łącznie przekraczają 5% **całkowitej wartości projektu ustalonej we wniosku** o którym mowa w § 2 ust.1, wymaga zmiany niniejszej umowy w formie aneksu albo ponownej oceny projektu przez Regionalny Komitet Sterujący – w przypadku gdy wszystkie dokonane w ramach projektu zmiany łącznie przekraczają 15% **całkowitej wartości projektu** ustalonej we wniosku.”

Opis: Przesunięciem pomiędzy kategoriami jest kwota, która przesuwana jest z jednej kategorii do innej (innych) kategorii. Całkowita wartość projektu to wartość podana we wniosku o dofinansowanie projektu stanowiąca sumę wszystkich wydatków kwalifikowalnych i niekwalifikowalnych.

Z drugim przesunięciem pomiędzy kategoriami wydatków mamy do czynienia w sytuacji gdy Beneficjent dokonał już pierwszej zmiany w projekcie polegającej na przesunięciu pomiędzy kategoriami wydatków kwoty nie przekraczającej 5% całkowitej wartości projektu, o czym

pisemnie poinformował Instytucję Pośredniczącą, ale istnieje konieczność dokonania dalszych modyfikacji.

Zgodnie z powyższym zapisem w celu oszacowania czy drugie przesunięcie pomiędzy kategoriami wydatków przekracza 5 % całkowitej wartości projektu ustalonej we wniosku o dofinansowanie należy zsumować wszystkie kwoty dotychczas dokonanych przesunięć w ramach projektu. Jeżeli druga (lub kolejna zmiana) łącznie przekroczy 5% a nie przekroczy 15 % całkowitej wartości projektu wówczas konieczne jest aneksowanie umowy. Natomiast druga (lub kolejna zmiana) łącznie przekroczy 15 % całkowitej wartości projektu projekt podlega ponownej ocenie przez Regionalny Komitet Sterujący (KOP w ramach Priorytetu II)

II. Zapis § 17 ust.5 zdanie pierwsze:

- „Zmiany zakładanych rezultatów realizacji projektu lub przesunięcia **dotyczące** kategorii wydatków, które przekraczają 5 % a nie przekraczają 15 % **wartości ustalonej we wniosku** o którym mowa w § 2 ust. 1, wymagają zmiany niniejszej umowy w formie aneksu.

Interpretacja:

- „Zmiany zakładanych rezultatów realizacji projektu lub przesunięcia **pomiędzy** kategoriami wydatków, które przekraczają 5 % a nie przekraczają 15 % **całkowitej wartości projektu ustalonej we wniosku** o którym mowa w § 2 ust. 1, wymagają zmiany niniejszej umowy w formie aneksu.

Opis: Przesunięciem pomiędzy kategoriami jest kwota, która przesuwana jest z jednej kategorii do innej (innych) kategorii. Całkowita wartość projektu to wartość podana we wniosku o dofinansowanie projektu stanowiąca sumę wszystkich wydatków kwalifikowalnych i niekwalifikowalnych. Zgodnie z powyższym zapisem w celu oszacowania czy kwota pierwszego przesunięcia pomiędzy kategoriami przekracza 5 % a nie przekracza 15 % całkowitej wartości projektu ustalonej we wniosku o dofinansowanie należy porównać kwotę przesunięcia z kwotą stanowiącą przedział pomiędzy 5 % a 15 % całkowitej wartości projektu. W powyższej sytuacji wymagane jest aneksowanie umowy.

Przykład 1.

Kategorie wydatków podane we wniosku o dofinansowanie:

- g) kategoria wydatków A – 100 PLN
 - h) kategoria wydatków B – 150 PLN
 - i) kategoria wydatków C – 50 PLN
- całkowita wartość projektu - **300 PLN**

Projekt po przesunięciach

- g) kategoria wydatków A – 90 PLN
 - h) kategoria wydatków B – 140 PLN
 - i) kategoria wydatków C – 70 PLN
- całkowita wartość projektu - **300 PLN**

Z kategorii A do kategorii C przesunięto 10 PLN oraz z kategorii B do kategorii C przesunięto również 10 PLN, łączna wartość przesunięcia wynosi 20 PLN.

Kwota przesunięcia 20 PLN jest większa niż 15 PLN (5% z 300 PLN). Zatem zastosowanie ma § 17 ust. 5, gdyż kwota przesunięcia przekracza 5% całkowitej wartości projektu, a nie przekracza 15% tej wartości.

Zapis § 17 ust.5 zdanie drugie:

- „Druga i każda kolejna zmiana zakładanych rezultatów realizacji projektu lub przesunięcie dotyczące kategorii wydatków, w przypadku gdy wszystkie dokonane w ramach projektu zmiany łącznie przekraczają 15% wartości ustalonej we wniosku, o którym mowa w § 2 ust.1 wymaga ponownej oceny projektu przez Regionalny Komitet Sterujący”

Interpretacja:

- „Druga i każda kolejna zmiana zakładanych rezultatów realizacji projektu lub przesunięcie między kategorii wydatków, w przypadku gdy wszystkie dokonane w ramach projektu zmiany łącznie przekraczają 15% całkowitej wartości projektu ustalonej we wniosku, o którym mowa w § 2 ust.1 wymaga ponownej oceny projektu przez Regionalny Komitet Sterujący

Opis: Przesunięciem pomiędzy kategoriami jest kwota, która przesuwana jest z jednej kategorii do innej (innych) kategorii. Całkowita wartość projektu to wartość podana we wniosku o dofinansowanie projektu stanowiąca sumę wszystkich wydatków kwalifikowalnych i niekwalifikowalnych.

Z drugim przesunięciem pomiędzy kategoriami wydatków mamy do czynienia w sytuacji gdy Beneficjent dokonał już pierwszej zmiany w projekcie polegającej na przesunięciu pomiędzy kategoriami wydatków kwoty przekraczającej 5% a nie przekraczającej 15 % całkowitej wartości projektu, co skutkowało koniecznością sporządzenia aneksu, ale istnieje konieczność dokonania dalszych modyfikacji.

Zgodnie z powyższym zapisem w celu oszacowania czy drugie przesunięcie pomiędzy kategoriami wydatków przekracza 15 % całkowitej wartości projektu ustalonej we wniosku o dofinansowanie należy zsumować wszystkie kwoty dotychczas dokonanych przesunięć w ramach projektu. Jeżeli druga (lub kolejna) zmiana łącznie przekroczy 15 % całkowitej wartości projektu wówczas konieczna jest ponowna ocena projektu przez Regionalny Komitet Sterujący (KOP w ramach Priorytetu II).

Przykład 1.

Kategorie wydatków podane we wniosku o dofinansowanie:

- j) kategoria wydatków A – 100 PLN
 - k) kategoria wydatków B – 150 PLN
 - l) kategoria wydatków C – 50 PLN
- całkowita wartość projektu - **300 PLN**

Beneficjent założył, iż projekt trwał będzie 10 miesięcy. Po dwóch miesiącach okazało się, iż konieczne są pewne przesunięcia wydatków pomiędzy kategoriami. Zatem:

Projekt po pierwszym przesunięciu

- j) kategoria wydatków A – 90 PLN
 - k) kategoria wydatków B – 140 PLN
 - l) kategoria wydatków C – 70 PLN
- całkowita wartość projektu - **300 PLN**

Z kategorii A do kategorii C przesunięto 10 PLN oraz z kategorii B do kategorii C przesunięto również 10 PLN, łączna wartość przesunięcia wynosi 20 PLN.

Kwota przesunięcia 20 PLN jest większa niż 15 PLN (5% z 300 PLN). Zatem zastosowanie ma § 17 ust. 5, gdyż kwota pierwszego przesunięcia przekracza 5% całkowitej wartości projektu, a nie przekracza 15% tej wartości, więc konieczne jest aneksowanie umowy.

Po sześciu miesiącach od dnia rozpoczęcia realizacji projektu Beneficjent dokonuje drugiego przesunięcia pomiędzy kategoriami wydatków.

kategorie	We wniosku aplikac.	Pierwsze przesunięcie	Drugie przesunięcie
A	100 PLN	90 PLN	70 PLN
B	150 PLN	140 PLN	130 PLN
C	50 PLN	70 PLN	100 PLN
Wartość projektu:	300 PLN	300 PLN	300 PLN

Kwota przesunięć w ramach pierwszego przesunięcia wynosi 20 PLN, natomiast kwota drugiego przesunięcia to 30 PLN, łącznie wysokość przesunięć wynosi 50 PLN i jest większa niż 45 PLN (15% z 300 PLN). Zatem w ramach projektu nastąpiły przesunięcia łącznie o ponad 15 % co skutkuje koniecznością ponownej oceny niemal zrealizowanego projektu przez Regionalny Komitet Sterujący.

III. Zapis § 17 ust. 6:

- „Zmiany zakładanych rezultatów realizacji projektu lub przesunięcia **dotyczące** kategorii wydatków przekraczające 15 % **wartości ustalonej we wniosku** o którym mowa w § 2 ust. 1, mogą być dokonane po uzyskaniu ponownej oceny projektu przez Regionalny Komitet Sterujący”

Interpretacja:

- „Zmiany zakładanych rezultatów realizacji projektu lub przesunięcia **pomiędzy** kategoriami wydatków przekraczające 15 % **całkowitej wartości projektu ustalonej we wniosku** o którym mowa w § 2 ust. 1, mogą być dokonane po uzyskaniu ponownej oceny projektu przez Regionalny Komitet Sterujący”

Opis: Przesunięciem pomiędzy kategoriami jest kwota, która przesuwana jest z jednej kategorii do innej (innych) kategorii. Całkowita wartość projektu to wartość podana we wniosku o dofinansowanie projektu stanowiąca sumę wszystkich wydatków kwalifikowalnych i niekwalifikowalnych.

Zgodnie z powyższym zapisem w celu oszacowania czy kwota pierwszego przesunięcia pomiędzy kategoriami przekracza 15 % całkowitej wartości projektu ustalonej we wniosku o dofinansowanie należy porównać kwotę przesunięcia z kwotą stanowiącą 15 % całkowitej wartości projektu.

Przykład 1.

Kategorie wydatków podane we wniosku o dofinansowanie:

- m) kategoria wydatków A – 100 PLN
- n) kategoria wydatków B – 150 PLN
- o) kategoria wydatków C – 50 PLN
- całkowita wartość projektu - **300 PLN**
- Projekt po przesunięciach**
- m) kategoria wydatków A – 70 PLN
- n) kategoria wydatków B – 120 PLN
- o) kategoria wydatków C – 100 PLN
- całkowita wartość projektu - **290 PLN**

Z kategorii A i B do kategorii C przesunięto 50 PLN.

Kwota przesunięcia 50 PLN jest większa niż 45 PLN (15% z 300 PLN). Zatem zastosowanie ma § 17 ust. 6, gdyż kwota przesunięcia przekracza 15% całkowitej wartości projektu, co skutkuje koniecznością ponownej oceny przez RKS.