

Procedura przyznawania/zapewniania finansowania przedsięwzięcia ze środków rezerwy celowej budżetu państwa na rok 2009 (część 83, poz. 8) dla programów i projektów realizowanych z funduszy strukturalnych oraz Funduszu Spójności w ramach NPR 2004-2006, Mechanizmu Finansowego EOG, Norweskiego Mechanizmu Finansowego i Szwajcarsko-Polskiego Programu Współpracy, projektów TEN-T oraz kontraktów wojewódzkich

Przeznaczenie środków

1. Finansowaniu/współfinansowaniu mogą podlegać następujące rodzaje wydatków:
 - A. Wydatki w ramach programów (w sytuacji, gdy środki zapisane w poszczególnych częściach budżetowych są niewystarczające):
 - SPO *Rozwój zasobów ludzkich*,
 - SPO *Wzrost konkurencyjności przedsiębiorstw*,
 - SPO *Transport*,
 - SPO *Restrukturyzacja i modernizacja sektora żywnościowego oraz rozwój obszarów wiejskich*,
 - SPO *Rybołówstwo i przetwórstwo ryb*,
 - PO *Pomoc techniczna*,
 - PIW *Equal*,
 - *Zintegrowany Program Operacyjny Rozwoju Regionalnego*
Współfinansowanie projektów w ramach Priorytetów: 2 „Wzmocnienie rozwoju zasobów ludzkich w regionach”, 3 „Rozwój lokalny”, oraz finansowanie i współfinansowanie projektów w ramach Priorytetu 4 „Pomoc Techniczna” – w tym na wynagrodzenia bezosobowe z tytułu umów-zleceń i umów o dzieło, w zależności od dostępności środków z budżetu państwa przeznaczonych na realizację projektów/działań. W ramach Priorytetu 4 dodatkowe środki mogą pochodzić z alokowania odsetek narosłych od środków pozostających na rachunkach programowych ZPORR.
 - IW INTERREG III A, III B, III C, w tym: projekty Pomocy Technicznej realizowane w ramach Programów IW INTERREG IIIA, mikroprojekty realizowane w ramach Programów IW INTERREG IIIA, projekty realizowane w ramach Programów IW INTERREG III B, C.
 - B. Wydatki związane z finansowaniem i współfinansowaniem projektów realizowanych w ramach Funduszu Spójności w sytuacji, gdy środki zapisane w budżecie na 2009 r. są niewystarczające oraz w przypadku braku możliwości pozyskania tych środków z innych źródeł, a także współfinansowanie projektów realizowanych w ramach Transeuropejskiej Sieci Transportowej (TEN-T).
 - C. Wydatki związane z finansowaniem projektów/programów/grantów blokowych/funduszy realizowanych w ramach Mechanizmu Finansowego Europejskiego Obszaru Gospodarczego, Norweskiego Mechanizmu Finansowego i Szwajcarsko-Polskiego Programu Współpracy (dalej MF EOG, NMF i SPPW) oraz w wyjątkowych przypadkach wydatki związane z wdrażaniem ww. programów.
 - D. Wydatki - koszty operacyjne związane z wdrażaniem ww. programów/projektów oraz środki niezbędne do sfinansowania kosztów operacyjnych instytucji zaangażowanych w proces wdrażania i zarządzania ww. programów, w tym koszty operacyjne związane z zamykaniem pomocy w ramach ww. programów - w wyjątkowych przypadkach, po dokładnym przeanalizowaniu wszystkich okoliczności związanych z finansowaniem zadania w sytuacji, gdy wykorzystane zostały wszelkie inne możliwości otrzymania środków na finansowanie tych kosztów z innych źródeł. Koszty operacyjne dotyczące badania trwałości projektów w ramach IW INTERREG III.
 - E. Wydatki związane ze współfinansowaniem zobowiązań 2008 roku wynikających z kontraktów wojewódzkich zawartych na podstawie art. 32 ustawy o Narodowym Planie Rozwoju w zakresie innym niż wymieniony w punkcie A (ZPORR 2004-2006).
2. Wnioskowanie o środki z rezerwy celowej na projekty/zadania określone w pkt 1 możliwe jest dopiero po wykorzystaniu środków ujętych w *rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 15 grudnia 2008 r. w sprawie wydatków budżetu państwa, które w 2008 r. nie wygasają z upływem roku budżetowego* (Dz.U. Nr 224, poz. 1478) oraz środków zaplanowanych na rok 2009 w budżecie dysponenta części budżetowej na te projekty/zadania.
3. Minister Rozwoju Regionalnego na podstawie przygotowanej przez Departament Ekonomiczno-Finansowy (dalej DEF) w Ministerstwie Rozwoju Regionalnego (dalej MRR), we współpracy z Instytucją Zarządzającą PWW (dalej IZ PWW) oraz Instytucjami Zarządzającymi (dalej IZ) poszczególnymi programami, informacji o całorocznym zapotrzebowaniu na środki z rezerwy, dokonuje

alokacji dostępnych środków pomiędzy poszczególne programy. Minister Rozwoju Regionalnego na podstawie analizy wykorzystania środków z rezerwy może w ciągu roku dokonać realokacji środków pomiędzy programami. Minister Rozwoju Regionalnego informuje Ministerstwo Finansów o alokacji oraz o ewentualnej realokacji środków dostępnych na poszczególne programy.

4. IZ danego programu może dokonać podziału środków (przyznanych na finansowanie danego programu) pomiędzy dysponentów części budżetowych o czym niezwłocznie informuje właściwych dysponentów, DEF w MRR oraz Departament Instytucji Płatniczej (dalej IPł) w Ministerstwie Finansów (dalej MF). W przypadku dokonania powyższego podziału środków, dany dysponent może wnioskować w danym roku budżetowym o uruchomienie środków z rezerwy na kwotę nie większą niż przewidziana dla niego alokacja. IZ może w ciągu roku dokonać realokacji środków pomiędzy dysponentami po uprzednim ich poinformowaniu. O dokonanej w trakcie roku budżetowego realokacji środków pomiędzy dysponentami IZ niezwłocznie informuje DEF w MRR i IPł w MF.

Zapewnienie finansowania na rok 2009 i kolejne lata

Niniejsza procedura określa jednocześnie sposób wnioskowania o wydanie decyzji o zapewnieniu finansowania realizacji przedsięwzięcia zgodnie z paragrafem 2 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 czerwca 2007r. w sprawie decyzji dotyczących zapewnienia finansowania z budżetu państwa projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielonej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA) (Dz.U. Nr. 109, poz. 748, z późn. zm.).

5. Decyzja o zapewnieniu finansowania może dotyczyć następujących kategorii:
 - finansowanie i współfinansowanie projektów realizowanych z Funduszu Spójności,
 - finansowanie projektów/programów/grantów blokowych/funduszy realizowanych z Mechanizmu Finansowego Europejskiego Obszaru Gospodarczego, Norweskiego Mechanizmu Finansowego i Szwajcarsko-Polskiego Programu Współpracy,
 - współfinansowanie projektów realizowanych w ramach TEN-T.
6. Decyzja o zapewnieniu finansowania może stanowić podstawę do rozpoczęcia postępowania, zgodnie z ustawą z dnia 29 stycznia 2004r. *Prawo zamówień publicznych* (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655, z późn. zm). Wnioski o zapewnienie finansowania z rezerwy celowej budżetu państwa, zgodnie z §3 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 czerwca 2007r. w sprawie decyzji dotyczących zapewnienia finansowania z budżetu państwa projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielonej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA), mogą dotyczyć tylko przedsięwzięć przeprowadzanych zgodnie z ustawą *Prawo zamówień publicznych* oraz wydatków w takim zakresie, w jakim wydatki te będą niezbędne do przeprowadzenia postępowania.
7. Składanie i rozpatrywanie wniosków o zapewnienie finansowania odbywa się zgodnie z niniejszą procedurą. Na podstawie przedstawionego przez dysponenta części budżetowej harmonogramu dofinansowania przedsięwzięcia oraz oceny merytorycznej i finansowej, Minister Rozwoju Regionalnego akceptuje kwotę zapewnienia finansowania.
8. **Decyzja o zapewnieniu finansowania nie jest jednoznaczna z automatycznym zwiększeniem budżetu danego dysponenta.** Aby uzyskać w odpowiednim roku budżetowym środki z rezerwy celowej na przedsięwzięcie, na które została wydana decyzja o zapewnieniu finansowania należy, po zakończeniu postępowania zgodnie z ustawą *Prawo zamówień publicznych*, złożyć odpowiedni wniosek o uruchomienie środków z rezerwy celowej, zgodnie z procedurą obowiązującą w danym roku.
9. W celu uniknięcia niepotrzebnego blokowania środków w rezerwie w bieżącym roku budżetowym, dysponent występujący z wnioskiem o uruchomienie środków na kwotę niższą niż określona na 2009 r. w decyzji o zapewnieniu finansowania przedsięwzięcia (wynikająca np. z kwoty z umowy z wykonawcą), w uzasadnieniu wniosku umieszcza stosowane wyjaśnienie, w którym informuje czy w roku budżetowym 2009 będzie wnioskował o pozostałe środki przyznane na zadanie w decyzji o zapewnieniu finansowania oraz odpowiednio wnioskuje o zmianę decyzji o zapewnieniu finansowania, w przypadku jeśli pozostałe środki na dany rok nie będą uruchamiane.
10. Po zakończeniu podziału rezerwy celowej na rok 2009 decyzja o zapewnieniu finansowania przedsięwzięcia może być wydana tylko na kolejne lata w przypadku projektów realizowanych w ramach Funduszu Spójności, Mechanizmów Finansowych i Szwajcarsko-Polskiego Programu Współpracy.

Procedura dotycząca sektorowych programów operacyjnych oraz PIW Equal

Składanie wniosków

11. Projektodawca/beneficjent/instytucja wdrażająca, która zgodnie z systemem wdrażania właściwym dla danego programu składa wnioski o dofinansowanie projektu/działania lub, w przypadku SPO *Rozwój zasobów ludzkich*, Ramowy Plan Realizacji Działania (RPRD), wskazuje jednocześnie zapotrzebowanie na środki z rezerwy niezbędne do finansowania w 2009 r.¹ Formę w jakiej ww. podmioty deklarują zapotrzebowanie na finansowanie z rezerwy celowej określa właściwa IZ.
12. Dysponent części budżetowych powinni występować o uruchomienie środków z rezerwy celowej (w tym na pokrycie kosztów operacyjnych, w tym związanych z zamykaniem pomocy w ramach programów) do Ministerstwa Rozwoju Regionalnego w miarę zapotrzebowania na te środki, czyli zgodnie z zasadami gospodarki finansowej określonymi m.in. w art. 35 ust. 3 *ustawy o finansach publicznych*. W związku z powyższym wnioski o uruchomienie rezerwy celowej powinny być składane z uwzględnieniem jedynie faktycznego zapotrzebowania na środki w ramach danego zadania na najbliższe 3 miesiące. Wskazane jest przygotowywanie przez dysponentów wniosków zbiorczych obejmujących zapotrzebowanie na środki w ramach wszystkich projektów planowanych do realizacji na najbliższe 3 miesiące w ramach danego programu. Wnioski mogą być składane kilka razy w roku. Wnioskodawca oświadcza jednocześnie, że w ramach własnego budżetu nie ma zapewnionych wystarczających środków na finansowanie projektów objętych wnioskiem. W przypadku zaplanowania środków w budżecie wnioskodawca we wniosku podaje informację czy środki te zostały wykorzystane i w jakiej wysokości. W przypadku, gdy zaplanowane zostały środki na finansowanie w ramach budżetu, podmiot składający wniosek o dofinansowanie projektu/działania lub RPRD zobowiązany jest również oświadczyć, że zapewnione w budżecie środki na finansowanie zostaną wydatkowane zgodnie z zaplanowanym przeznaczeniem.
13. Komitet Sterujący (KS)² dokonując rekomendacji wniosków o dofinansowanie projektu/działania lub RPRD powinien brać pod uwagę wielkość środków dostępnych na finansowanie danego programu w ramach rezerwy celowej oraz wielkość środków zaplanowanych na finansowanie danego projektu/działania przez projektodawców/beneficjentów/instytucje wdrażające w ramach własnego budżetu. IZ zobowiązana jest do udzielenia członkom KS aktualnej informacji o wielkości środków dostępnych na finansowanie przed posiedzeniem KS lub w jego trakcie.
14. Ministerstwo Finansów może zobowiązać jednostki prowadzące obsługę prac KS do przedstawienia nie później niż na 10 dni przed posiedzeniem KS wykazu tych wniosków o dofinansowanie oraz RPRD przedkładanych do rekomendacji KS, których potencjalnym źródłem finansowania mogą być środki z rezerwy celowej. Ministerstwo Finansów może zwrócić się o dodatkowe informacje dotyczące wniosków zawartych w wykazie.
15. Po dokonaniu przez KS rekomendacji wniosku o dofinansowanie/projektu/działania lub RPRD i jego zatwierdzeniu przez IZ, właściwy dysponent części budżetowej zwraca się do Ministra Rozwoju Regionalnego z prośbą o wystąpienie do Ministra Finansów z wnioskiem o uruchomienie środków z rezerwy celowej. W tym celu dysponent części budżetowej przekazuje gotowy wniosek do MRR. Wzór wniosku określa załącznik nr 1a.
16. Wniosek o uruchomienie środków z rezerwy celowej przed przedłożeniem do MRR powinien zostać zweryfikowany pod względem poprawności zastosowanej klasyfikacji budżetowej oraz odnośnie do zasadności wnioskowanych kwot ze względu na zabezpieczone środki w budżecie przez właściwą jednostkę finansowo – księgową dysponenta, na rzecz którego mają zostać uruchomione środki (w praktyce przez głównego księgowego). Dokonanie tej weryfikacji główny księgowy danego dysponenta potwierdza poprzez złożenie parafy i pieczętki na uzasadnieniu do wniosku. Wniosek w zakresie części, której dysponentem jest Minister Rozwoju Regionalnego weryfikuje DEF w MRR.
17. Wniosek składany jest w dwóch podpisanych przez danego dysponenta egzemplarzach w sekretariacie właściwej IZ. Wniosek po pozytywnej weryfikacji przez IZ, uwzględniającej m.in. zasady określone w pkt 22 Procedury, przedkładany jest do podpisu Ministra Rozwoju Regionalnego lub upoważnionej przez niego osoby. W przypadku gdy wniosek dotyczy finansowania projektów/działań realizowanych w ramach SPO *Restrukturyzacja i modernizacja sektora żywnościowego oraz rozwój obszarów wiejskich* oraz SPO *Rybołówstwo i przetwórstwo ryb* i dysponentem składającym wniosek jest Wojewoda wniosek przedkładany jest do akceptacji Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi lub upoważnionej przez niego osoby. IZ, przed przekazaniem wniosku do podpisu Ministra Rozwoju Regionalnego lub upoważnionej przez niego osoby, dołącza do wniosku formularz zawierający podstawowe informacje o wniosku (nazwa programu, wnioskowana kwota, wnioskodawca, termin wystawienia wniosku, sygnatura wniosku,

¹ W przypadku, gdy beneficjent składający wniosek o dofinansowanie nie jest w stanie wyodrębnić źródeł pokrycia wnioskowanego dofinansowania, wyliczenia kwoty współfinansowania ze środków rezerwy celowej dokonać może instytucja udzielająca wsparcia.

² Przez Komitet Sterujący należy rozumieć także inne organy właściwe do dokonywania rekomendacji wniosków o dofinansowanie lub RPRD.

elementy poddane weryfikacji) z imiennym wskazaniem osoby dokonującej weryfikacji wniosku. W przypadku wniosków składanych przez Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi instytucją dokonującą weryfikacji, uwzględniającej m.in. zasady określone w pkt 22 Procedury, jest Instytucja Zarządzająca Podstawami Wsparcia Wspólnoty (dalej IZ PWW).

Wniosek podpisany przez Ministra Rozwoju Regionalnego lub upoważnioną przez niego osobę wysyłany jest do MF. Kopia wniosku podpisanego przez Ministra Rozwoju Regionalnego lub upoważnioną przez niego osobę, a zweryfikowanego wcześniej przez IZ/IZ PWW, wysyłana jest równoległe do wiadomości DEF w MRR oraz dysponenta, na rzecz którego mają zostać uruchomione środki (bez uzasadnienia). Kopia wniosku o przyznanie finansowania powstałego w MRR, sprawdzonego przez DEF w MRR oraz podpisanego przez Ministra Rozwoju Regionalnego lub upoważnioną przez niego osobę, wysyłana jest równoległe do wiadomości DEF w MRR przez departamenty przygotowujące wspomniane wnioski kierowane do MF. W przypadku wniosku dotyczącego finansowania projektów/działań realizowanych w ramach PO Pomoc techniczna kopia wniosku zaakceptowanego przez DEF w MRR oraz podpisanego przez Ministra Rozwoju Regionalnego lub upoważnioną przez niego osobę, wysyłana jest również do wiadomości IZ PO PT.

18. Wniosek o uruchomienie środków z rezerwy celowej przygotowany przez dysponenta części budżetowej obejmować może także zapotrzebowanie na współfinansowanie projektów/działań zarekomendowanych uchwałami KS obradujących w 2008r. (o ile zarekomendowane wnioski o dofinansowanie przewidywały realizację projektu/działania w 2009r.), jak również środki niezbędne do sfinansowania kosztów operacyjnych instytucji wdrażających związanych z wdrażaniem danego programu, o ile środki te nie zostały zapewnione w ramach budżetu danej jednostki.
19. Ostateczny termin składania wniosków do IZ/IZ PWW upływa dnia:
 - **12 października 2009r.** w przypadku wydatków związanych z realizacją projektów i programów,
20. Ostateczny termin składania do Ministra Finansów wniosków upływa dnia:
 - **26 października 2009r.** w przypadku wydatków związanych z realizacją projektów i programów, Wnioski, które wpłyną do MF po tym terminie, nie będą rozpatrywane. Decyduje data wpływu wniosku do Departamentu Instytucji Płatniczej.
21. MF i MRR może na każdym etapie zwrócić się o dodatkowe wyjaśnienia i uzupełnienia informacji.

Weryfikacja wniosków

22. IZ/IZ PWW nie może pozytywnie zaopiniować wniosku, jeżeli jego wartość przekracza wielkość środków z rezerwy celowej pozostającą do dyspozycji w ramach danego programu jak również wysokość przewidzianą dla określonego dysponenta (o ile IZ dokonała alokacji środków dostępnych na finansowanie programu pomiędzy dysponentów), pomniejszoną m.in. o:
 - wartość środków już uruchomionych lub zapewnionych decyzją Ministra Finansów na rok 2009;
 - wartość wniosków o uruchomienie środków z rezerwy przesłanych do Ministerstwa Finansów, w stosunku do których Minister Finansów nie wydał jeszcze decyzji o przesunięciu środków w budżecie państwa.
23. Jeżeli IZ/DEF w MRR stwierdzi, że wnioskowana wartość finansowania przekracza wartość dostępnych środków, zwraca się do dysponenta o dokonanie korekty wniosku.
24. Minister Finansów lub upoważniona przez niego osoba wydaje decyzję o zmianie w budżecie państwa po złożeniu przez właściwego dysponenta części budżetowej wniosku o uruchomienie środków z rezerwy celowej (zaakceptowanego odpowiednio przez Ministra Rozwoju Regionalnego lub Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi) oraz wyjaśnieniu wszystkich okoliczności sprawy niezbędnych do wydania stosownej decyzji.
25. Środki z rezerwy celowej nie mogą być przeznaczone na spłatę zaciągniętego wcześniej kredytu ani odsetek od kredytu.

Procedura dotycząca Zintegrowanego Programu Operacyjnego Rozwoju Regionalnego (w tym zamykanie ZPORR)

Uruchomienie środków z rezerwy celowej (w tym na pokrycie kosztów operacyjnych, w tym związanych z zamykaniem ZPORR)

26. Wniosek o uruchomienie rezerwy celowej, w tym w wyjątkowych przypadkach, po dokładnym przeanalizowaniu wszystkich okoliczności związanych z finansowaniem zadania na pokrycie kosztów operacyjnych, w tym związanych z zamykaniem ZPORR składany może być nie częściej niż raz na kwartał i dotyczy kwartalnego zapotrzebowania na środki budżetu państwa. W Uzasadnieniu do wniosku wnioskodawca oświadcza jednocześnie, że w ramach własnego budżetu nie ma zapewnionych wystarczających środków na pokrycie wydatków objętych wnioskiem. W przypadku zaplanowania

środków w budżecie wnioskodawca we wniosku podaje informację czy środki te zostały wykorzystane i w jakiej wysokości. W przypadku, gdy zaplanowane zostały środki na finansowanie w ramach budżetu, podmiot składający wniosek o dofinansowanie projektu/działania zobowiązany jest również oświadczyć, że zapewnione w budżecie środki na finansowanie zostaną wydatkowane zgodnie z zaplanowanym przeznaczeniem.

27. Kwota we wniosku o uruchomienie rezerwy celowej budżetu państwa powinna być wyrażona w PLN.
28. Wniosek o uruchomienie rezerwy celowej składany jest wraz z załącznikami przez właściwego dysponenta części budżetowej bezpośrednio do IZ ZPORR.
- a) dla działań realizowanych w ramach **Priorytetu 2** „Wzmocnienie rozwoju zasobów ludzkich w regionach” oraz dla **Działania 3.4** „Mikroprzedsiębiorstwa” z wnioskiem o uruchomienie rezerwy celowej występuje wojewoda na podstawie zapotrzebowania na środki budżetu państwa w 2009 r., przedstawionego przez Instytucję Wdrażającą. Do wniosku należy dołączyć:
- kopię aktualnej umowy finansowania działania wraz z ostatnim aneksem, wprowadzającym w umowie zmiany dotyczące kwot lub terminów;
 - kopię zatwierdzonego, aktualnego Ramowego Planu Realizacji Działania na rok 2009;
- b) dla projektów realizowanych w ramach **Priorytetu 3** „Rozwój lokalny (poza Działaniem 3.4 „Mikroprzedsiębiorstwa”) wniosek o uruchomienie rezerwy celowej składa dysponent części budżetowej na podstawie zapotrzebowania na środki budżetu państwa w 2009 r., przedstawionego przez beneficjenta. Do wniosku należy dołączyć:
- kopię aktualnej umowy o dofinansowanie projektu wraz z ostatnim aneksem, wprowadzającym w umowie zmiany dotyczące kwot lub terminów;
 - kopię aktualnych tabel E4 i E5 z wniosku o dofinansowanie realizacji projektu lub aktualną prognozę wydatków na bieżący rok budżetowy;
- c) dla projektów realizowanych w ramach **Priorytetu 4** - „Pomoc Techniczna”, z zastrzeżeniem pkt 28 lit. d), wniosek o uruchomienie rezerwy celowej składa wojewoda na podstawie zapotrzebowania na środki budżetu państwa w 2009 r., przedstawionego przez beneficjenta Pomocy Technicznej. Do wniosku należy dołączyć:
- kopię aktualnej umowy o dofinansowanie projektu wraz z ostatnim aneksem, wprowadzającym w umowie zmiany dotyczące kwot lub terminów lub kopię decyzji o przyznaniu dofinansowania dla projektu wraz z ostatnią zmianą decyzji, wprowadzającą zmiany dotyczące kwot lub terminów;
 - kopię aktualnych tabel 9 i 10 z wniosku o dofinansowanie realizacji projektu lub aktualną prognozę wydatków na bieżący rok budżetowy;
- d) dla projektów w ramach **Priorytetu 4** - „Pomoc Techniczna” realizowanych przez IZ ZPORR, wniosek o uruchomienie rezerwy celowej składa Minister Rozwoju Regionalnego na podstawie zapotrzebowania zgłoszonego przez IZ ZPORR.
- Do wniosku należy dołączyć:
- kopię decyzji o przyznaniu dofinansowania dla projektu wraz z ostatnią zmianą decyzji dotyczącą kwot lub terminów,
 - kopię aktualnych tabel 9 i 10 z wniosku o dofinansowanie realizacji projektu lub aktualną prognozę wydatków na bieżący rok budżetowy.
29. Wniosek o uruchomienie rezerwy celowej na pokrycie kosztów operacyjnych:
- IZ ZPORR składa Minister Rozwoju Regionalnego na podstawie zapotrzebowania zgłoszonego przez IZ ZPORR,
 - Instytucji Pośredniczących składa Wojewoda.
30. Wniosek o uruchomienie rezerwy celowej może dotyczyć jedynie uzasadnionych kosztów operacyjnych, w tym związanych z zamykaniem programu - w wyjątkowych przypadkach, po dokładnym przeanalizowaniu wszystkich okoliczności związanych z finansowaniem zadania.
31. Z rezerwy celowej pokrywane są wyłącznie wydatki poniesione w roku 2009. W wyjątkowych przypadkach możliwe jest sfinansowanie wydatków poniesionych w latach 2004-2008 w łącznej wysokości nie niższej niż 500 PLN po uprzednim uzyskaniu zgody Ministra Finansów. W celu uzyskania zgody Ministra Finansów, kwotę wydatków poniesionych w latach ubiegłych należy wpisać w pkt 9 „Kwota refundacji dotycząca wydatków poniesionych w latach ubiegłych” w uzasadnieniu do wniosku o uruchomienie rezerwy celowej.
32. Wniosek o uruchomienie rezerwy celowej sporządzany jest w trzech egzemplarzach z czego jeden egzemplarz wniosku (bez załączników) przesyłany jest do wiadomości przez wnioskodawcę do Departamentu Instytucji Płatniczej w MF, a pozostałe dwa egzemplarze wniosku wraz z dwoma kompletami załączników do IZ ZPORR.
33. Ostateczny termin składania do IZ ZPORR wniosków o uruchomienie rezerwy celowej upływa dnia **12 października 2009 roku**. Decyduje data wpływu oryginału wniosku do IZ ZPORR. Wnioski złożone

- po tym terminie nie będą rozpatrywane.
34. IZ ZPORR ocenia zasadność przedłożonych wniosków o uruchomienie rezerwy celowej, weryfikując je pod względem formalnym i merytorycznym, w szczególności sprawdza zgodność wnioskowanej kwoty z zapisami w wymaganych załącznikach.
 35. Wniosek o uruchomienie rezerwy celowej przed przedłożeniem do MRR powinien zostać zweryfikowany pod względem poprawności zastosowanej klasyfikacji budżetowej oraz odnośnie zasadności wnioskowanych kwot ze względu na aktualnie dostępne środki w budżecie przez właściwą jednostkę finansowo – księgową dysponenta, na rzecz którego mają zostać uruchomione środki (w praktyce przez głównego księgowego). Dokonanie tej weryfikacji główny księgowy danego dysponenta potwierdza poprzez złożenie parafy i pieczętki na uzasadnieniu do wniosku. Wniosek w zakresie części, której dysponentem jest Minister Rozwoju Regionalnego weryfikuje DEF w MRR.
 36. Na każdym etapie weryfikacji wniosku o uruchomienie rezerwy celowej, IZ ZPORR może zażądać od wnioskodawcy dodatkowych wyjaśnień, dokonania niezbędnych korekt lub uzupełnień wyznaczając jednocześnie termin na przekazanie wyjaśnień, uzupełnień lub skorygowanego wniosku.
 37. W przypadku negatywnej weryfikacji wniosku o uruchomienie rezerwy celowej z powodu błędów, które nie mogą być skorygowane, albo w przypadku nie dokonania korekty bądź uzupełnienia przez wnioskodawcę w wyznaczonym terminie, IZ ZPORR zwraca wnioskodawcy 1 egzemplarz wniosku z kompletem załączników wraz z uzasadnieniem.
 38. Wnioski, o których mowa w pkt 28 pozytywnie zweryfikowane przez IZ ZPORR są przedkładane do podpisu Ministra Rozwoju Regionalnego lub upoważnionej przez niego osoby.
 39. W przypadku wniosków dotyczących przeniesienia środków do części budżetowej, której dysponentem jest Minister Rozwoju Regionalnego, wnioski przed przedłożeniem do podpisu Ministra Rozwoju Regionalnego przekazywane są do DEF w MRR, który dokonuje weryfikacji pod względem zasadności wnioskowanych kwot ze względu na aktualnie dostępne środki w budżecie oraz poprawności zastosowanej klasyfikacji budżetowej.
 40. Wnioski, o których mowa w pkt 28 podpisane przez Ministra Rozwoju Regionalnego są niezwłocznie przedkładane Ministrowi Finansów. Ostateczny termin przekazania przez IZ ZPORR oryginałów wniosków o uruchomienie rezerwy celowej upływa w dniu **26 października 2009 roku** (decyduje data wpływu oryginałów wniosków do Departamentu Instytucji Płatniczej w MF).
 41. Kopia pisma przewodniego przekazującego wnioski do Ministra Finansów wraz z tabelarycznym zestawieniem wniosków podpisanych przez Ministra Rozwoju Regionalnego, przekazywana jest do wiadomości DEF w MRR.
 42. Dysponent części budżetowej jest zobowiązany do sporządzenia i przekazania do IZ ZPORR kwartalnych sprawozdań finansowych z zaangażowania i wykorzystania środków w terminie do 18 dni roboczych po zakończeniu danego kwartału. Dysponent części budżetowej jest zobowiązany do sporządzenia i przekazania do IZ ZPORR rocznych³ zbiorczych sprawozdań finansowych z zaangażowania i wykorzystania środków dotacji w terminie do końca stycznia 2010 r. Wzór kwartalnych/rocznych sprawozdań finansowych stanowi załącznik nr 2a - 2c. W przypadku, gdy IZ ZPORR w terminie 21 dni roboczych od dnia doręczenia poprawnego sprawozdania nie zgłosi uwag lub zastrzeżeń do przedstawionych dokumentów, przyjmuje się, iż je akceptuje i niezwłocznie przekazuje do Departamentu Instytucji Płatniczej w Ministerstwie Finansów oraz do wiadomości DEF w MRR.

Procedura dotycząca IW INTERREG

Ogólne zasady uruchomienia środków

43. Wniosek o uruchomienie środków z rezerwy celowej dotyczy zapotrzebowania na środki budżetu państwa w 2009 r. (z zastrzeżeniem pkt 49) w ramach danego Programu IW INTERREG III w sytuacji, gdy środki zapisane w budżecie na 2009 r. są niewystarczające. Wnioskodawca oświadcza jednocześnie, że w ramach własnego budżetu nie ma zapewnionych wystarczających środków na finansowanie projektów objętych wnioskiem. W przypadku zaplanowania środków w budżecie wnioskodawca we wniosku podaje informację czy środki te zostały wykorzystane i w jakiej wysokości. W przypadku, gdy zaplanowane zostały środki na finansowanie w ramach budżetu, podmiot składający wniosek o dofinansowanie projektu/działania zobowiązany jest również oświadczyć, że zapewnione w budżecie środki na finansowanie zostaną wydatkowane zgodnie z zaplanowanym przeznaczeniem.
44. Wniosek dotyczy zapotrzebowania na współfinansowanie ze środków budżetu państwa w 2009 roku, zgodnie z :
 - odpowiednim montażem finansowym projektu,

³ Poprzez sprawozdanie roczne należy rozumieć czwarte kolejne sprawozdanie kwartalne za okres od początku roku do końca czwartego kwartału przygotowane na wzorze stanowiącym zał. 2a-2c.

- umową/decyzją o dofinansowanie projektu/dokumentem poświadczającym przyznanie dofinansowania,
 - odpowiednim harmonogramem płatności,
 - zobowiązaniami wynikającymi z uczestnictwa w Programie lub zatwierdzonym budżetem Pomocy Technicznej,
 - odpowiednim certyfikatem potwierdzającym poniesienie wydatków.
45. Wniosek dla projektów Pomocy Technicznej w ramach IW INTERREG III A może dotyczyć zapotrzebowania na środki budżetu państwa w wysokości do 25 % kosztów kwalifikowalnych przewidzianych do poniesienia w 2009 r. (z zastrzeżeniem pkt 49).
46. Wniosek dla mikroprojektów realizowanych w ramach IW INTERREG III A może dotyczyć zapotrzebowania na środki budżetu państwa w wysokości do 10 % kosztów kwalifikowalnych mikroprojektu przewidzianych do poniesienia w 2009 r. (z zastrzeżeniem pkt 49).
47. Wniosek dla projektów realizowanych w ramach IW INTERREG III B, C może dotyczyć zapotrzebowania na środki budżetu państwa w wysokości do 10 % kosztów kwalifikowalnych projektu przewidzianych do poniesienia przez polskiego Beneficjenta w 2009 r. (z zastrzeżeniem pkt 49).
48. W wyjątkowych przypadkach wniosek na pokrycie kosztów operacyjnych jednostek zaangażowanych w proces zarządzania i wdrażania Programów IW INTERREG III może dotyczyć zapotrzebowania na środki budżetu państwa w wysokości niezbędnych wydatków przewidzianych do wydatkowania w 2009 r. z przeznaczeniem na:
- realizację zadań związanych z kontrolą pierwszego stopnia w ramach IW INTERREG III B i III C,
 - zamykanie Programów PIW INTERREG (po dokładnym przeanalizowaniu wszystkich okoliczności związanych z finansowaniem zadania),
 - pokrycie niezbędnych kosztów rzeczowych dotyczących badania trwałości projektów zrealizowanych w ramach PIW INTERREG.
- Wniosek na pokrycie kosztów operacyjnych powinien zawierać szczegółową kalkulację kosztów, zgodnie z tabelą zamieszczoną w pkt 3 uzasadnienia do wniosku o uruchomienie rezerwy celowej budżetu państwa.
49. W wyjątkowych przypadkach możliwe jest sfinansowanie z rezerwy celowej budżetu państwa wydatków poniesionych w latach 2004-2008 w łącznej wysokości nie niższej niż 500 PLN, po uzyskaniu zgody Ministra Finansów. Aby uzyskać zgodę Ministra Finansów kwotę wydatków poniesionych w latach ubiegłych należy wpisać w pkt 6 uzasadnienia do wniosku „Kwota refundacji dotycząca wydatków poniesionych w latach ubiegłych”.

Wymogi ogólne w stosunku do wniosku

50. Kwota we wniosku powinna być wyrażona w PLN.
51. a) Dla projektów w ramach IW INTERREG III A, których wartość zatwierdzana jest w EUR, a dla których zawarto już umowę o dofinansowanie projektu w PLN / wydano decyzję o dofinansowaniu, kwota we wniosku powinna być wyliczona zgodnie z montażem finansowym projektu, w odniesieniu do wartości, na którą zawarto umowę o przyznaniu dofinansowania / wydano decyzję o dofinansowaniu / zatwierdzono budżet Pomocy Technicznej.
- b) Dla projektów w ramach IW INTERREG III A, których wartość zatwierdzana jest w EUR, a dla których nie została zawarta umowa o dofinansowanie projektu / nie wydano decyzji o dofinansowaniu, w przypadku przeliczania kwot z EUR / PLN stosuje się kurs Europejskiego Banku Centralnego obowiązującego w przedostatnim dniu roboczym Komisji Europejskiej w miesiącu poprzedzającym miesiąc sporządzenia wniosku.
- c) W przypadku przeliczania kwot z EUR / PLN dla projektów realizowanych w ramach Programów IW INTERREG III B, C stosuje się kurs Europejskiego Banku Centralnego obowiązujący w przedostatnim dniu roboczym Komisji Europejskiej w miesiącu poprzedzającym miesiąc sporządzenia wniosku.
52. W przypadku projektów, które funkcjonują pod tytułami sformułowanymi w języku obcym we wniosku należy zawrzeć obok tego tytułu jego tłumaczenie na język polski.
53. Wniosek na współfinansowanie projektu Pomocy Technicznej realizowanego w ramach IW INTERREG III A, mikroprojektu realizowanego w ramach IW INTERREG III A oraz projektu realizowanego w ramach IW INTERREG III B, C sporządzany jest na formularzu, którego wzór stanowi załącznik numer 1d do niniejszej części *Procedury*.
54. Wniosek na pokrycie kosztów operacyjnych jednostek zaangażowanych w zarządzanie, wdrażanie i promocję Programów IW INTERREG sporządzany jest na formularzu, którego wzór stanowi załącznik numer 1e do niniejszej części *Procedury*.
55. Wniosek, o którym mowa w pkt 53 i 54 sporządzany jest w liczbie trzech egzemplarzy, z czego jeden

- (bez załączników) wysyłany jest przez dysponenta części budżetowej do wiadomości Departamentu Instytucji Płatniczej w MF, a pozostałe dwa z dwoma kompletami załączników wysyłane są do IZ/IK IW INTERREG w MRR.
56. Wniosek o współfinansowanie projektów dofinansowywanych z EFRR składany przez poszczególnych dysponentów części budżetowych do IZ/IK IW INTERREG w MRR dotyczy zapotrzebowania na środki budżetu państwa przeznaczone na współfinansowanie projektu w ramach jednego Programu IW INTERREG .
57. Wniosek o uruchomienie środków z rezerwy celowej przed przedłożeniem do MRR powinien zostać zweryfikowany pod względem poprawności zastosowanej klasyfikacji budżetowej oraz odnośnie zasadności wnioskowanych kwot ze względu na aktualnie dostępne środki w budżecie przez właściwą jednostkę finansowo – księgową dysponenta, na rzecz którego mają zostać uruchomione środki (w praktyce przez głównego księgowego). Dokonanie tej weryfikacji główny księgowy danego dysponenta potwierdza poprzez złożenie parafy i pieczętki na uzasadnieniu do wniosku. Wniosek w zakresie części, której dysponentem jest Minister Rozwoju Regionalnego weryfikuje DEF w MRR.

Weryfikacja wniosku

58. IZ/IK IW INTERREG dokonuje weryfikacji wnioskowanych kwot. Na każdym etapie weryfikacji wniosku, IZ/IK może zażądać od wnioskodawcy dodatkowych wyjaśnień lub wprowadzenia niezbędnych zmian bądź uzupełnień.
59. W przypadku niezgodności wnioskowanej kwoty z zapisami umowy/ dokumentu poświadczającego przyznanie dofinansowania oraz harmonogramem płatności, IZ/IK dokonuje odpowiedniej korekty lub zwraca się o dokonanie odpowiedniej korekty do wnioskodawcy.
60. W przypadku negatywnej weryfikacji wniosku, IZ/IK zwraca wniosek wraz z uzasadnieniem do instytucji wnioskującej.
61. Przy przyznawaniu wysokości współfinansowania uwzględnienia się:
- postanowienia Dokumentów Programowych dla poszczególnych Programów IW INTERREG III (Programu oraz Uzupełnienia Programu),
 - wysokość środków dostępnych w rezerwie celowej budżetu państwa,
 - stopień wykorzystania środków przekazanych w poprzednich latach,
 - postanowienia odpowiedniej umowy / decyzji / zatwierdzonego budżetu Pomocy Technicznej, innych dokumentów dołączonych do wniosku.
 - odpowiedni certyfikat potwierdzający poniesienie wydatków.
62. Przy przyznawaniu środków na pokrycie kosztów operacyjnych uwzględnia się:
- wartość środków których zarządzanie, wdrażanie lub promocję powierzono danej jednostce w ramach odpowiedniego Programu,
 - charakter zadań wykonywanych przez jednostkę i działalności, której koszty dotyczą,
 - wysokość środków dostępnych w rezerwie celowej budżetu państwa,
 - stopień wykorzystania środków przekazanych w poprzednich latach.
63. Pozytywnie zaopiniowany wniosek IZ/IK przekazuje do podpisu Ministra Rozwoju Regionalnego lub upoważnionej przez niego osoby. IZ/IK dołącza do wniosku formularz zawierający podstawowe informacje o wniosku (nazwa programu, wnioskowana kwota, wnioskodawca, termin wystawienia wniosku, sygnatura wniosku, elementy poddane weryfikacji) z imiennym wskazaniem osoby dokonującej weryfikacji wniosku. Wniosek o uruchomienie rezerwy celowej dla projektów własnych IZ/IK IW INTERREG koordynującego Programy IW INTERREG III A, B, C przed przedłożeniem do podpisu Ministra Rozwoju Regionalnego, przekazywany jest do DEF w MRR, który weryfikuje klasyfikację budżetową i zasadność wnioskowanych kwot ze względu na środki zabezpieczone w budżecie, i w przypadku:
- a) pozytywnej weryfikacji zwraca parafowany wniosek do IZ/IK IW INTERREG;
 - b) w przypadku stwierdzenia konieczności dokonania korekty wniosku zwraca go z uwagami.
64. Kopia pisma przewodniego przekazującego wnioski do Ministra Finansów wraz z tabelarycznym zestawieniem wniosków podpisanych przez Ministra Rozwoju Regionalnego, jest przekazywana do wiadomości DEF w MRR.
65. Na podstawie podpisanego przez Ministra Rozwoju Regionalnego wniosku o uruchomienie środków z rezerwy celowej, Minister Finansów niezwłocznie wydaje decyzję w sprawie zmian w budżecie państwa.
66. Oryginał decyzji w sprawie zmian w budżecie państwa na 2009 r. zostaje przesłany do właściwego dysponenta części budżetowej, a kopia do wiadomości do IZ/IK IW INTERREG oraz DEF w MRR.

67. Właściwy dysponent części budżetowej jest zobowiązany do przekazywania do IZ/IK rocznych⁴ sprawozdań finansowych z zaangażowania i wykorzystania środków przyznanych z rezerwy celowej w terminie 18 dni roboczych po zakończeniu roku (w formie papierowej i elektronicznie). Istnieje również obowiązek sporządzania kwartalnych sprawozdań z zaangażowania i wykorzystania środków z rezerwy celowej i przekazywania ich do IZ/IK w terminie do 18 dni roboczych po zakończeniu danego kwartału. Wzory sprawozdań stanowią załączniki 3a – 3c. IZ/IK przekazuje zweryfikowane dokumenty do Departamentu Instytucji Płatniczej w MF i do wiadomości DEF w MRR w terminie 21 dni od dnia przekazania poprawnych sprawozdań przez dysponentów części budżetowych. Brak uwag i zastrzeżeń IZ/IK do przedstawionych dokumentów w terminie 14 dni roboczych od dnia doręczenia sprawozdania do IZ/IK oznacza ich akceptację.

PROGRAMY IW INTERREG III A

Zasady finansowania

68. Wniosek na finansowanie (wzór wniosku stanowi załącznik nr 1 d) :
- projektów realizowanych w ramach Pomocy Technicznej przez IZ w MRR;
 - projektów realizowanych w ramach Pomocy Technicznej przez IK w MRR oraz IK w MRR wraz z IZ poza granicami Polski;
 - projektów realizowanych w ramach Pomocy Technicznej przez Urzędy Wojewódzkie pełniące rolę Instytucji Pośredniczących w ramach programów: IW INTERREG III A Polska – Słowacja, Programu Sąsiedztwa Polska – Białoruś – Ukraina IW INTERREG III A/TACIS CBC, IW INTERREG III A Czechy – Polska oraz Programu Sąsiedztwa Litwa, Polska, Obwód Kaliningradzki Federacji Rosyjskiej IW INTERREG III A/TACIS CBC, Meklemburgia Pomorze Przednie / Brandenburgia – Polska (Województwa Zachodniopomorskie), Brandenburgia – Polska (Województwo Lubuskie) oraz Wolny Kraj Związkowy Saksonia – Polska (Województwa Dolnośląskie);
 - projektów realizowanych w ramach Pomocy Technicznej przez Wspólny Sekretariat Techniczny Programu IW INTERREG III A Polska – Republika Słowacka i Programu Sąsiedztwa Polska – Białoruś – Ukraina IW INTERREG III A/TACIS CBC,
może dotyczyć zapotrzebowania na środki budżetu państwa w wysokości 100 % kosztów kwalifikowalnych projektu przewidzianych do poniesienia w 2009 r. (z zastrzeżeniem pkt 49). Z chwilą refundacji z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego środki w wysokości 75 % kosztów kwalifikowalnych wpłyną do budżetu państwa.
69. Wniosek o którym mowa w pkt 68 mogą składać dysponenti części budżetowych, którzy we własnych budżetach na rok 2009 nie mają ujętych środków na realizację projektów Pomocy Technicznej.
70. Wniosek na współfinansowanie projektów Pomocy Technicznej realizowanych przez Urzędy Marszałkowskie oraz Euroregiony może dotyczyć zapotrzebowania na środki budżetu państwa w wysokości do 25 % kosztów kwalifikowalnych projektu przewidzianych do poniesienia w 2009 r. (z zastrzeżeniem pkt 49).
71. Wniosek na współfinansowanie mikroprojektów może dotyczyć zapotrzebowania na środki budżetu państwa w wysokości do 10 % kosztów kwalifikowalnych mikroprojektów przewidzianych do poniesienia w 2009 r. (z zastrzeżeniem pkt 49).

Składanie wniosków

72. Projekty Pomocy Technicznej w ramach Programów IW INTERREG III A
- z wnioskiem o finansowanie projektów Pomocy Technicznej realizowanych przez IZ dla Programu IW INTERREG III A Polska – Słowacja i IZ środkami EFRR w ramach Programu Sąsiedztwa Polska – Białoruś – Ukraina IW INTERREG IIIA / TACIS CBC występuje Minister Rozwoju Regionalnego na podstawie wystąpienia Departamentu Współpracy Terytorialnej (DWT) w MRR. Do wniosku należy dołączyć kopię decyzji o przyznaniu dofinansowania projektu Pomocy Technicznej.
 - z wnioskiem o finansowanie projektów Pomocy Technicznej realizowanych przez IK dla Programów: IW INTERREG III A Czechy – Polska, IW INTERREG III A Wolny Kraj Związkowy Saksonia – Polska (woj. dolnośląskie), IW INTERREG III A Meklemburgia Pomorze Przednie / Brandenburgia – Polska (woj. zachodniopomorskie), IW INTERREG III A Brandenburgia - Polska (woj. lubuskie) oraz Programu Sąsiedztwa Litwa - Polska - Obwód Kaliningradzki IW INTERREG IIIA / TACIS CBC występuje Minister Rozwoju Regionalnego na podstawie wystąpienia DWT w MRR. Do wniosku należy dołączyć kopię decyzji o przyznaniu dofinansowania dla projektu Pomocy

⁴ Poprzez sprawozdanie roczne należy rozumieć czwarte kolejne sprawozdanie kwartalne za okres od początku roku do końca czwartego kwartału przygotowane na wzorze stanowiącym zał. 3a-3c.

- Technicznej (z zastrzeżeniem pkt 72 g). W przypadku projektu Pomocy Technicznej, realizowanego wraz z IZ poza granicami kraju, należy dołączyć kopię wezwania do zapłaty za wydatki poniesione w ramach danego projektu bądź kopię innego dokumentu, z którego wynika wysokość zapotrzebowania.
- c) z wnioskiem o finansowanie projektów Pomocy Technicznej realizowanych przez Urząd Wojewódzki występuje do Ministra Rozwoju Regionalnego Wojewoda. Do wniosku należy dołączyć kopię decyzji o przyznaniu dofinansowania dla projektu Pomocy Technicznej (z zastrzeżeniem pkt 72 g).
- d) z wnioskiem o finansowanie projektów Pomocy Technicznej realizowanych przez Urząd Marszałkowski występuje właściwy miejscowo Wojewoda do Ministra Rozwoju Regionalnego na podstawie wystąpienia Urzędu Marszałkowskiego. Do wniosku należy dołączyć kopię umowy o przyznaniu dofinansowania dla projektu Pomocy Technicznej (z zastrzeżeniem pkt 72 g).
- e) z wnioskiem o finansowanie projektów Pomocy Technicznej realizowanych przez Euroregiony występuje właściwy miejscowo Wojewoda do Ministra Rozwoju Regionalnego na podstawie wystąpienia Euroregionu. Do wniosku należy dołączyć kopię umowy o przyznaniu dofinansowania dla projektu Pomocy Technicznej (z zastrzeżeniem pkt 72 g).
- f) z wnioskiem o finansowanie projektów Pomocy Technicznej realizowanych przez Wspólny Sekretariat Techniczny Programu Polska – Słowacja lub przez Wspólny Sekretariat Techniczny Programu Polska – Białoruś - Ukraina występuje Minister Rozwoju Regionalnego, na podstawie wniosku przygotowanego przez Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji. Do wniosku należy dołączyć kopię właściwego porozumienia w sprawie realizacji IW INTERREG III.
- g) w przypadku, gdy w ramach Programu Sąsiedztwa Polska – Litwa – Obwód Kaliningradzki IW INTERREG III A/TACIS CBC nie została wydana decyzja o dofinansowaniu projektu bądź nie podpisano jeszcze umowy o dofinansowanie projektu do wniosku należy dołączyć:
- kopię dokumentu poświadczającego przyznanie dofinansowania dla projektu przez właściwy komitet lub
 - w przypadku, gdy powyższe warunki nie zostały spełnione, z przyczyn niezależnych od wnioskodawcy, prognozę zapotrzebowania na środki przygotowaną na podstawie budżetu Pomocy Technicznej zatwierdzonego przez właściwy komitet.
73. Mikroprojekty realizowane w ramach odpowiedniego działania Programów IW INTERREG III A:
- a) z wnioskiem o współfinansowanie mikroprojektów w ramach odpowiedniego działania Programu występuje właściwy miejscowo Wojewoda do Ministra Rozwoju Regionalnego na podstawie wystąpienia Euroregionu. Do wniosku należy załączyć:
- kopię umowy o dofinansowanie mikroprojektu zawartą z Euroregionem,
 - kopię dokumentu poświadczającego przyznanie dofinansowania dla projektu przez właściwy komitet, gdy z przyczyn niezależnych od Euroregionu, umowa o dofinansowanie mikroprojektu nie została zawarta;
- b) w przypadku Programu Sąsiedztwa Litwa – Polska – Obwód Kaliningradzki IW INTERREG III A / TACIS CBC 2004-2006 z wnioskiem występuje właściwy miejscowo Wojewoda na podstawie wystąpienia Beneficjenta mikroprojektu ubiegającego się o dofinansowanie mikroprojektu w ramach priorytetu II Programu. Do wniosku należy załączyć dokumenty, o których mowa w pkt a).
74. Wniosek o pokrycie kosztów operacyjnych w ramach IW INTERREG III A przygotowuje właściwy dysponent części budżetowej i przekazuje go do MRR celem akceptacji i wystąpienia do MF o uruchomienie środków z rezerwy celowej.
75. Ostateczny termin składania wniosków przez dysponentów części budżetowych upływa dnia **2 października 2009 roku**. Decyduje data wpływu wniosku do sekretariatu DWT w MRR. Wnioski, które wpłyną po wyznaczonym terminie nie będą rozpatrywane.
76. Ostateczny termin składania wniosków do Departamentu Instytucji Płatniczej w MF upływa dnia **23 października 2009 roku**. Decyduje data wpływu wniosku do sekretariatu Departamentu Instytucji Płatniczej.

Uruchomienie środków z rezerwy celowej budżetu państwa

77. Dla projektów Pomocy Technicznej realizowanych przez: IZ dla Programu IW INTERREG III A Polska – Słowacja, IZ środkami EFRR w Programie Sąsiedztwa Polska – Białoruś – Ukraina IW INTERREG IIIA / TACIS CBC, IK w ramach Programów: IW INTERREG III A Czechy – Polska, IW INTERREG III A Wolny Kraj Związkowy Saksonia – Polska (woj. dolnośląskie), IW INTERREG III A Meklemburgia Pomorze Przednie/Brandenburgia – Polska (woj. zachodniopomorskie), IW INTERREG III A Brandenburgia - Polska (woj. lubuskie) i Programu Sąsiedztwa Litwa – Polska – Obwód Kaliningradzki Federacji Rosyjskiej IW INTERREG IIIA / TACIS CBC, Minister Finansów przekazuje środki do budżetu Ministra Rozwoju Regionalnego. Warunkiem przekazania środków jest wydanie

- decyzji o dofinansowaniu projektu Pomocy Technicznej.
78. Dla projektów Pomocy Technicznej realizowanych przez Urzędy Wojewódzkie, Minister Finansów przekazuje środki do budżetu właściwego Wojewody. Warunkiem przekazania środków jest wydanie decyzji o dofinansowaniu projektu Pomocy Technicznej.
 79. Dla projektów Pomocy Technicznej realizowanych przez Urzędy Marszałkowskie i Euroregiony Minister Finansów przekazuje środki współfinansowania do budżetu Wojewody, a następnie właściwy miejscowo Wojewoda przekazuje środki współfinansowania na rachunki odpowiedniego Urzędu Marszałkowskiego i Euroregionu. Warunkiem przekazania środków jest podpisanie umowy o dofinansowanie.
 80. Dla projektów Pomocy Technicznej realizowanych przez Wspólny Sekretariat Techniczny Programu IW INTERREG III A Polska – Słowacja lub przez Wspólny Sekretariat Techniczny Programu Sąsiedztwa Polska – Białoruś – Ukraina IW INTERREG III A / Tacis CBC, Minister Finansów przekazuje środki do budżetu Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji. Warunkiem przekazania środków jest podpisanie porozumienia.
 81. Dla mikroprojektów Minister Finansów przekazuje środki do budżetu właściwego miejscowo Wojewody, który przekazuje środki na rachunek Euroregionu na kolejny miesiąc na podstawie aktualizowanej co miesiąc prognozy wydatków na 6 kolejnych miesięcy. Euroregion następnie przekazuje środki na rachunki Beneficjentów mikroprojektów na zasadzie refundacji poniesionych kosztów (z zastrzeżeniem pkt 82 – zdanie drugie).
 82. Dla mikroprojektów w ramach Programu Sąsiedztwa Litwa – Polska Obwód Kaliningradzki IW INTERREG III A / TACIS CBC 2004-2006 Minister Finansów przekazuje środki do budżetu właściwego miejscowo Wojewody, a następnie właściwy miejscowo Wojewoda przekazuje środki na rachunki Beneficjentów mikroprojektów w ramach priorytetu II Programu. Przekazanie środków przez Wojewodę jest uwarunkowane uprzednim podpisaniem umowy o dofinansowanie mikroprojektu.

IW INTERREG III B, III C

Składanie wniosków – współfinansowanie projektu

83. Beneficjent ubiegający się o współfinansowanie projektu realizowanego w ramach IW INTERREG III B i C składa do DWT w MRR wniosek, na formularzu stanowiącym załącznik nr 1d do niniejszej części Procedury. Do wniosku przedkładanego przez Beneficjenta do akceptacji DWT w MRR należy dołączyć następujące dokumenty:
 - a) kopia umowy dofinansowania projektu („Subsidy Contract”),
 - b) kopia oświadczenia o współfinansowaniu („Co-financing Statement”),
 - c) kopia umowy z partnerem wiodącym w danym projekcie („Co-operation Agreement”) – jeśli w ramach projektu została zawarta,
 - d) w przypadku Regionalnych Projektów Ramowych dla każdego z podprojektów wymagane jest dołączenie budżetów lub innych dokumentów, z których wynikają wnioskowane kwoty.
 - e) kopie właściwych certyfikatów potwierdzających poniesienie wydatków.Ostateczny termin składania wniosków przez Beneficjentów ubiegających się o współfinansowanie projektu realizowanego w ramach IW INTERREG III B i C do akceptacji DWT w MRR upływa dnia **17 sierpnia 2009 roku** (wnioski, które wpłyną po wyznaczonym terminie nie będą rozpatrywane). DWT w MRR do dnia **2 września 2009 r.** wystawia akceptację i przekazuje ją do właściwego dysponenta części budżetowej. Akceptacja ta jest sporządzona na formularzu, którego wzór stanowi załącznik nr 4 do niniejszej Procedury. Akceptacja wystawiana przez DWT dotyczy wyłącznie wnioskowanej kwoty, a nie wymogów formalnych stawianych wnioskowi.
84. Równocześnie z wnioskiem o akceptację przekazywanym do DWT w MRR, beneficjent ubiegający się o współfinansowanie projektu realizowanego w ramach IW INTERREG III B i C, przedkłada wniosek o współfinansowanie do właściwego dysponenta części budżetowej. Właściwy dysponent części budżetowej otrzymaną od DWT w MRR akceptację dołącza do wniosku o współfinansowanie.
85. Złożenie wniosku przez właściwego dysponenta części budżetowej
 - a) w przypadku projektów realizowanych w ramach Programów IW INTERREG III B i III C, które uzyskały akceptację DWT w MRR z wnioskiem występuje właściwy dysponent na podstawie wniosku Beneficjenta.
 - b) wniosek sporządzany jest w liczbie trzech egzemplarzy, z czego jeden wysyłany jest przez właściwego dysponenta części budżetowej do wiadomości do Departamentu Instytucji Płatniczej w MF (bez załączników), a pozostałe do DWT w MRR.
86. Ostateczny termin składania wniosków przez właściwego dysponenta części budżetowej do Ministra Rozwoju Regionalnego upływa dnia **5 października 2009 roku**. Decyduje data wpływu wniosku do sekretariatu DWT w MRR. Wnioski, które wpłyną po wyznaczonym terminie nie będą rozpatrywane.

87. Ostateczny termin składania wniosków do Ministra Finansów upływa dnia **23 października 2009 r.** Decyduje data wpływu wniosku do sekretariatu Departamentu Instytucji Płatniczej w MF.

Składanie wniosków – koszty operacyjne

88. Z wnioskiem na pokrycie kosztów operacyjnych realizacji zadań związanych z kontrolą pierwszego stopnia w ramach IW INTERREG III B i III C oraz badaniem trwałości projektów realizowanych w ramach IW INTERREG III B i III C występuje Minister Rozwoju Regionalnego, na podstawie wniosku przygotowanego przez Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji. Wniosek dotyczy zapotrzebowania na środki rezerwy celowej budżetu państwa na 2009 r.
89. Z wnioskiem na pokrycie kosztów operacyjnych ponoszonych przez DWT w MRR w związku z wdrażaniem Programów IW INTERREG III B i III C w Polsce występuje Minister Rozwoju Regionalnego, na podstawie wystąpienia DWT w MRR. Wniosek dotyczy zapotrzebowania na środki rezerwy celowej budżetu państwa na 2009 r.
90. Ostateczny termin składania wniosków przez właściwego dysponenta części budżetowej do Ministra Rozwoju Regionalnego upływa dnia **5 października 2009 roku**. Decyduje data wpływu wniosku do sekretariatu DWT w MRR. Wnioski, które wpłyną po wyznaczonym terminie nie będą rozpatrywane. Ostateczny termin składania wniosków do Ministra Finansów upływa dnia **23 października 2009 r.** Decyduje data wpływu wniosku do sekretariatu IPi w MF.

Uruchomienie środków z rezerwy celowej budżetu państwa

91. Środki przyznane na współfinansowanie projektów realizowanych w ramach Programów IW INTERREG III B i III C Minister Finansów przekazuje do budżetu właściwego dysponenta części budżetowej a następnie właściwy dysponent części budżetowej przekazuje środki na rachunki Beneficjentów. Środki na badanie trwałości projektów realizowanych w ramach IW INTERREG III B i III C Minister Finansów przekazuje do budżetu właściwego dysponenta części budżetowej, z której dokonywane są wydatki.
92. Środki przyznane na pokrycie kosztów operacyjnych ponoszonych przez DWT w MRR, Minister Finansów przekazuje do budżetu Ministra Rozwoju Regionalnego.
93. Środki z przeznaczeniem na pokrycie kosztów operacyjnych realizacji zadań związanych z kontrolą pierwszego stopnia w ramach Programów IW INTERREG III B i III C Minister Finansów przekazuje do budżetu Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji.

WYKORZYSTANIE ŚRODKÓW

94. Wymóg kwalifikowalności dotyczy wszystkich wydatków poniesionych w ramach wdrażania Programów IW INTERREG III A, B i C również pokrywanych z krajowych środków publicznych przeznaczonych na współfinansowanie.
95. Rozliczenie Beneficjenta ze środków przyznanych na współfinansowanie projektów w ramach IW INTERREG III B, C następuje na podstawie zestawienia obejmującego wydatki poniesione przez Beneficjenta, które zostały poświadczane jako kwalifikowalne w ramach projektu w danym okresie rozliczeniowym. Ww. zestawienie jest sporządzane przez jednostkę dokonującą kontroli I stopnia na podstawie wystawionych przez nią certyfikatów za kolejne okresy sprawozdawcze i przedstawia wydatki wyrażone w PLN.
96. Dysponenci części budżetowych (o których mowa w pkt 68), którzy wnioskowali o uruchomienie środków z rezerwy celowej budżetu państwa na pokrycie 100 % kosztów w ramach projektów Pomocy Technicznej w ciągu 5 dni roboczych od dnia refundacji przekazują do DWT w MRR potwierdzenie dokonania zwrotu do budżetu państwa.
97. Zgodnie z art. 202 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych w brzmieniu obowiązującym do dnia 29 grudnia 2006 r., w związku z art. 20 ustawy z dnia 8 grudnia 2006 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. Nr 249, poz. 1832) przy wydatkowaniu środków, przeznaczonych na współfinansowanie Programu INTERREG stosuje się odpowiednio zasady rozliczania określone dla dotacji z budżetu państwa.

Procedura dotycząca Funduszu Spójności

98. Odpowiedni dysponenci części budżetowych przesyłają 2 egzemplarze wniosku o uruchomienie rezerwy celowej/zapewnienie finansowania do Ministra Rozwoju Regionalnego. Wnioski sporządzane są na formularzach stanowiących załącznik 1f/1g. Jednocześnie w zakresie projektów realizowanych z udziałem Funduszu Spójności w sektorze środowiska, dysponenci ci przesyłają kopię przedmiotowego wniosku do Instytucji Pośredniczącej II szczebla, która przekazuje swoje stanowisko odnośnie tego wniosku do Ministra Rozwoju Regionalnego w terminie 7 dni od daty otrzymania kopii wniosku.

- (termin przekazania stanowiska IPII do MRR powinien umożliwić złożenie wniosku w terminie określonym w pkt 102 procedury). Zakres analizy IP II powinien zawierać propozycje innego sposobu rozwiązania problemów bez konieczności angażowania środków z rezerwy celowej wraz z przedstawieniem możliwości pozyskania tych środków z innych źródeł.
99. Minister Rozwoju Regionalnego (a w jego imieniu komórka organizacyjna realizująca zadania IZ FS) dokonuje weryfikacji merytorycznej wniosku. Minister Rozwoju Regionalnego przekazuje Ministrowi Finansów wnioski zaopiniowane pozytywnie pod względem merytorycznym. Kopia wniosku podpisanego przez Ministra Rozwoju Regionalnego lub upoważnioną przez niego osobę, a zweryfikowanego wcześniej przez IZ, wysyłana jest do wiadomości DEF w MRR oraz dysponenta, na rzecz którego mają zostać uruchomione środki (bez uzasadnienia).
100. Dysponenci części budżetowych powinni występować do MRR z wnioskiem o uruchomienie środków z rezerwy celowej w miarę zapotrzebowania na te środki, czyli zgodnie z zasadami gospodarki finansowej określonymi m.in. w art. 35 ust. 3 *ustawy o finansach publicznych*. W związku z powyższym wnioski o uruchomienie rezerwy celowej powinny być składane z uwzględnieniem jedynie faktycznego zapotrzebowania na środki w ramach danego zadania na najbliższe 3 miesiące. Wnioski mogą być składane kilka razy w roku. Wnioskodawca oświadcza jednocześnie, że w ramach własnego budżetu nie ma zapewnionych wystarczających środków na finansowanie projektów objętych wnioskiem. W przypadku zaplanowania środków w budżecie wnioskodawca we wniosku podaje informację czy środki te zostały wykorzystane i w jakiej wysokości. W przypadku, gdy zaplanowane zostały środki na finansowanie w ramach budżetu, podmiot składający wniosek o dofinansowanie projektu zobowiązany jest również oświadczyć, że zapewnione w budżecie środki na finansowanie zostaną wydatkowane zgodnie z zaplanowanym przeznaczeniem.
101. Wniosek dotyczący zapewnienia finansowania zawiera harmonogram całkowitego współfinansowania projektu⁵ oraz dofinansowania projektu w poszczególnych latach budżetowych.
102. Ostateczny termin składania wniosków o uruchomienie środków z rezerwy celowej do Ministra Rozwoju Regionalnego upływa **dnia 12 października 2009 roku**. W przypadku wniosków o zapewnienie finansowania ostateczny termin przekazania wniosku do Ministra Rozwoju Regionalnego upływa w dniu **23 listopada 2009r**. Wnioski, które wpłyną do Ministra Rozwoju Regionalnego po tym terminie nie będą rozpatrywane (decyduje data wpływu wniosku). Wnioski przyjmowane są i rozpatrywane sukcesywnie. Jednocześnie ostateczny termin przekazania do Ministra Finansów przez Ministra Rozwoju Regionalnego, wniosków zaopiniowanych pozytywnie pod względem merytorycznym upływa dla wniosków o uruchomienie środków z rezerwy dnia **2 listopada 2009 r.** a dla wniosków o zapewnienie finansowania dnia **14 grudnia 2009 r.** Wnioski, które wpłyną do Ministra Finansów po tych terminach nie będą rozpatrywane. Decyduje data wpływu wniosku do Departamentu Instytucji Płatniczej (w przypadku wniosków o uruchomienie środków z rezerwy)/Departamentu Budżetu Państwa (w przypadku wniosków o zapewnienie finansowania).
103. Wypełnione wnioski powinny umożliwiać dokładne przeanalizowanie proponowanych nakładów finansowych. W przypadku zakupów inwestycyjnych należy do wniosku dołączyć uzasadnienie oraz wykaz sprzętu planowanego do zakupu natomiast w zakresie zakupu sprzętu komputerowego, należy dołączyć informację, iż specyfikacja i parametry sprzętu uzgodnione zostały z odpowiednią komórką ds. informatycznych danego dysponenta. Koszty operacyjne finansowane są w przypadku powierzenia wdrażania danego projektu jednostkom innym niż jednostki budżetowe i fundusze celowe. W takim wypadku do wniosku należy dołączyć projekt umowy, która będzie podpisana między dysponentem części a dyrektorem jednostki wdrażającej.
104. Finansowaniu podlegają projekty realizowane z udziałem Funduszu Spójności w przypadku których środki zapisane w budżecie danego dysponenta są niewystarczające oraz przy ewidentnym braku możliwości pozyskania tych środków z innych źródeł, co powinno być potwierdzone podaniem informacji o podjętych krokach w tym zakresie.

Procedura dotycząca Transeuropejskiej Sieci Transportowej (TEN-T)

105. Wnioski dotyczące współfinansowania projektów realizowanych w ramach TEN-T sporządzane są przez Ministra Infrastruktury. Wnioski sporządzane są na formularzach stanowiących załącznik 1h/li.
106. Wnioski przed przesłaniem do MF przekazywane są w 2 egzemplarzach do MRR, który weryfikuje wniosek z punktu widzenia wielkości środków z rezerwy celowej pozostających do dyspozycji w ramach TEN-T. Wspomnianej weryfikacji dokonuje DEF w MRR. DEF w MRR dołącza do wniosku formularz zawierający podstawowe informacje o wniosku (nazwa programu, wnioskowana kwota,

⁵ Środki przewidziane jako współfinansowanie w karcie wniosku, który został zaakceptowany przez Ministra właściwego. Środki te mogą pochodzić z różnych źródeł.

- wnioskodawca, termin wystawienia wniosku, sygnatura wniosku, elementy poddane weryfikacji) z imiennym wskazaniem osoby dokonującej weryfikacji wniosku.
107. Wnioski zaakceptowane przez Ministra Rozwoju Regionalnego lub upoważnioną przez niego osobę przekazywane są do Ministerstwa Finansów, a ich kopia do wiadomości dysponenta, na rzecz którego mają zostać uruchomione środki (bez uzasadnienia).
108. Minister Infrastruktury powinien występować do MRR z wnioskiem o uruchomienie środków z rezerwy celowej w miarę zapotrzebowania na te środki, czyli zgodnie z zasadami gospodarki finansowej określonymi m.in. w art. 35 ust. 3 *ustawy o finansach publicznych*. W związku z powyższym wnioski o uruchomienie rezerwy celowej powinny być składane z uwzględnieniem jedynie faktycznego zapotrzebowania na środki w ramach danego zadania na najbliższe 3 miesiące. Wnioski mogą być składane kilka razy w roku. Wnioskodawca oświadcza jednocześnie, że w ramach własnego budżetu nie ma zapewnionych wystarczających środków na finansowanie projektów objętych wnioskiem. W przypadku zaplanowania środków w budżecie wnioskodawca we wniosku podaje informację czy środki te zostały wykorzystane i w jakiej wysokości. W przypadku, gdy zaplanowane zostały środki na finansowanie w ramach budżetu, podmiot składający wniosek o dofinansowanie projektu/działania lub RPRD zobowiązany jest również oświadczyć, że zapewnione w budżecie środki na finansowanie zostaną wydatkowane zgodnie z zaplanowanym przeznaczeniem.
109. Ostateczny termin przekazywania wniosków o uruchomienie środków z rezerwy celowej do Ministra Rozwoju Regionalnego upływa dnia **26 września 2009 roku**. W przypadku wniosków o zapewnienie finansowania ostateczny termin przekazania wniosku do Ministra Rozwoju Regionalnego upływa w dniu **30 listopada 2009 r.** Wnioski, które wpłyną do Ministra Rozwoju Regionalnego po tych terminach nie będą rozpatrywane (decyduje data wpływu wniosku). Jednocześnie ostateczny termin przekazania do Ministra Finansów, wniosków zaopiniowanych pozytywnie upływa dla wniosków o środki z rezerwy dnia **9 października 2009 r.** a dla wniosków o zapewnienie finansowania dnia **14 grudnia 2009 r.** Wnioski, które wpłyną do Ministra Finansów po tych terminach nie będą rozpatrywane. Decyduje data wpływu wniosku do Departamentu Instytucji Płatniczej (w przypadku wniosków o uruchomienie środków z rezerwy)/Departamentu Budżetu Państwa (w przypadku wniosków o zapewnienie finansowania).

Procedura dotycząca Mechanizmu Finansowego EOG, Norweskiego Mechanizmu Finansowego oraz Szwajcarsko-Polskiego Programu Współpracy

Składanie wniosków

110. Po uzyskaniu zgody na dofinansowanie projektu/programu/grantu blokowego/funduszu w przypadku Mechanizmów Finansowych wydanej przez Komitet Mechanizmu Finansowego EOG i/lub Norweskie Ministerstwo Spraw Zagranicznych a w przypadku Szwajcarsko-Polskiego Programu Współpracy wydanej przez Ministerstwo Spraw Zagranicznych, działające poprzez Szwajcarską Agencję ds. Rozwoju i Współpracy (SDC) i/lub Ministerstwo Gospodarki, działające poprzez Państwowy Sekretariat do Spraw Ekonomicznych (SECO), właściwy dysponent części budżetowej może wystąpić z wnioskiem o uruchomienie środków z rezerwy celowej/zapewnienie finansowania. Wzór wniosku określa załącznik nr 1j/1k.
111. Instytucja Pośrednicząca/Wspomagająca może wystąpić z wnioskiem o uruchomienie środków z rezerwy celowej obejmującej zapotrzebowanie na środki w ramach danego obszaru priorytetowego (w szczególności uzasadnionych przypadkach także na środki pomocy technicznej) związanego z wdrażaniem Mechanizmu Finansowego EOG, Norweskiego Mechanizmu Finansowego oraz Szwajcarsko-Polskiego Programu Współpracy o ile środki te nie zostały zapewnione w ramach budżetu danej jednostki lub zostały przez nią w większości wykorzystane. Wnioskodawca występując o uruchomienie środków z rezerwy celowej oświadcza jednocześnie, że w ramach własnego budżetu nie ma zapewnionych wystarczających środków na finansowanie projektu/programu/grantu blokowego/funduszu objętych wnioskiem. W przypadku zaplanowania środków w budżecie wnioskodawca we wniosku podaje informację czy środki te zostały wykorzystane i w jakiej wysokości oraz oświadcza, że pozostałe zapewnione w budżecie środki na finansowanie zostaną wydatkowane zgodnie z zaplanowanym przeznaczeniem. Wnioski o uruchomienie rezerwy celowej powinny być składane z uwzględnieniem jedynie faktycznego zapotrzebowania na środki w ramach danego zadania. Wskazane jest przygotowywanie przez dysponentów wniosków zbiorczych obejmujących zapotrzebowanie na środki w ramach wszystkich projektów planowanych do realizacji w ramach danego programu. Wnioski mogą być składane kilka razy w roku.
112. Wniosek o uruchomienie/zapewnienie finansowania przedsięwzięcia ze środków z rezerwy celowej przed przedłożeniem do MRR powinien zostać zweryfikowany pod względem poprawności zastosowanej klasyfikacji budżetowej oraz odnośnie zasadności wnioskowanych kwot ze względu na

zabezpieczone środki w budżecie przez właściwą jednostkę finansowo – księgową dysponenta, na rzecz którego mają zostać uruchomione środki (w praktyce przez głównego księgowego). Dokonanie tej weryfikacji główny księgowy danego dysponenta potwierdza poprzez złożenie parafy i pieczętki na uzasadnieniu do wniosku. Wniosek w zakresie części, której dysponentem jest MRR weryfikuje DEF w MRR.

113. Wnioski o uruchomienie środków z rezerwy celowej/zapewnienie finansowania składane są w dwóch podpisanych przez danego dysponenta egzemplarzach za pośrednictwem właściwej Instytucji Pośredniczącej do Ministra Rozwoju Regionalnego, celem uzyskania jego akceptacji. Instytucja Pośrednicząca zobowiązana jest do weryfikacji dokumentu pod kątem merytorycznym i finansowym. W przypadku akceptacji, IP parafuje na ostatniej stronie jeden egzemplarz i przekazuje do MRR dwa egzemplarze. Właściwa IZ dołącza do wniosku formularz zawierający podstawowe informacje o wniosku (nazwa programu, wnioskowana kwota, wnioskodawca, termin wystawienia wniosku, sygnatura wniosku, elementy poddane weryfikacji). Wnioski zatwierdzone przez Ministra Rozwoju Regionalnego lub upoważnioną przez niego osobę przekazywane są do Ministerstwa Finansów. MRR przekazując wnioski do MF informuje o tym wnioskodawcę oraz Instytucję Pośredniczącą. Kopia wniosku podpisanego przez Ministra Rozwoju Regionalnego lub upoważnioną przez niego osobę, a zweryfikowanego wcześniej przez IZ, wysyłana jest do wiadomości DEF w MRR oraz dysponenta, na rzecz którego mają zostać uruchomione środki (bez uzasadnienia).
114. Kwota we wniosku o uruchomienie środków z rezerwy celowej/zapewnienie finansowania powinna być wyrażona w pełnych złotych.
115. W przypadku ponownego wnioskowania o środki z rezerwy celowej budżetu państwa na działanie, które w roku 2009 uzyskało już decyzję o zmianie w budżecie państwa, wnioskodawca zobowiązany jest do przedstawienia informacji na temat wysokości wykorzystania środków przyznanych tą decyzją.
116. Ostateczny termin składania wniosków do Ministra Rozwoju Regionalnego upływa dnia:
- **25 września 2009 r.** w przypadku wydatków związanych z realizacją projektów/programów/grantów blokowych/funduszy,
 - **30 listopada 2009 r.** w przypadku wniosków o zapewnienie finansowania.
- Wnioski, które wpłyną do Ministerstwa Rozwoju Regionalnego po tym terminie, nie będą rozpatrywane. Decyduje data wpływu wniosku do Ministerstwa Rozwoju Regionalnego. Ministerstwo Rozwoju Regionalnego może na każdym etapie zwrócić się o dodatkowe wyjaśnienia i uzupełnienia informacji.
117. Ostateczny termin składania do Ministra Finansów wniosków podpisanych przez Ministra Rozwoju Regionalnego upływa dnia:
- **9 października 2009 r.** w przypadku wydatków związanych z realizacją projektów/programów/grantów blokowych/funduszy,
 - **14 grudnia 2009 r.** w przypadku wniosków o zapewnienie finansowania.
- Wnioski, które wpłyną do MF po tym terminie, nie będą rozpatrywane. Decyduje data wpływu wniosku do Departamentu Instytucji Płatniczej (w przypadku wydatków związanych z realizacją projektów i programów)/Departamentu Budżetu Państwa (w przypadku wniosków o zapewnienie finansowania). MF i MRR może na każdym etapie zwrócić się o dodatkowe wyjaśnienia i uzupełnienia informacji.

Weryfikacja wniosków

118. Minister Rozwoju Regionalnego nie może zatwierdzić wniosku, jeżeli jego wartość przekracza wielkość środków z rezerwy celowej pozostającą do dyspozycji w ramach Mechanizmu Finansowego EOG, Norweskiego Mechanizmu Finansowego i Szwajcarsko-Polskiego Programu Współpracy, pomniejszoną m.in. o:
- wartość środków już uruchomionych/zapewnionych decyzją Ministra Finansów na rok 2009;
 - wartość wniosków o uruchomienie środków z rezerwy przesłanych do Ministerstwa Finansów, w stosunku do których Minister Finansów nie wydał jeszcze decyzji o przesunicie środków w budżecie państwa.
119. Jeżeli Minister Rozwoju Regionalnego stwierdzi, że wnioskowana wartość finansowania przekracza wartość dostępnych środków, zwraca się do dysponenta o dokonanie korekty wniosku. Dysponent za pośrednictwem właściwej Instytucji Pośredniczącej, przedkłada Ministrowi Rozwoju Regionalnego poprawiony wniosek celem uzyskania akceptacji.
120. Minister Finansów lub upoważniona przez niego osoba wydaje decyzję o zmianie w budżecie państwa po złożeniu przez Ministra Rozwoju Regionalnego wniosku o uruchomienie środków z rezerwy celowej/zapewnienie finansowania oraz wyjaśnieniu wszystkich okoliczności sprawy niezbędnych do wydania stosownej decyzji.
121. Ministerstwo Finansów przesyła Ministrowi Rozwoju Regionalnego kopie decyzji dotyczących finansowania poszczególnych projektów/programów/grantów blokowych/funduszy.
122. Środki z rezerwy celowej nie mogą być przeznaczone na spłatę zaciągniętego wcześniej kredytu ani

odsetek od kredytu.

Uruchomienie rezerwy (dotyczy rezerwy w zakresie programów i projektów realizowanych z funduszy strukturalnych oraz Funduszu Spójności w ramach NPR 2004-2006, Mechanizmu Finansowego EOG, Norweskiego Mechanizmu Finansowego i Szwajcarsko-Polskiego Programu Współpracy oraz projektów TEN-T)

123. Na podstawie wniosku dysponenta części budżetowej (zaakceptowanego odpowiednio przez Ministra Rozwoju Regionalnego lub Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi), Minister Finansów lub upoważniona przez niego osoba wydaje decyzje o zmianach w budżecie państwa/zapewnieniu finansowania.
124. Oryginał decyzji w sprawie zmian w budżecie na 2009 r. zostaje przesłany do właściwego dysponenta części budżetowej. Oryginał decyzji skutkującej zmianami w części budżetowej, której dysponentem jest Minister Rozwoju Regionalnego otrzymuje DEF w MRR, który rejestruje decyzję i wprowadza odpowiednie zmiany do planu finansowego.
125. W związku z art. 153 *ustawy o finansach publicznych*, środki na realizację zaakceptowanego planu wydatków, są przekazywane decyzjami, o których mowa w pkt 123, dysponentom części budżetowych przy uwzględnieniu stopnia wykorzystania środków przekazanych w poprzednim okresie.
126. Za właściwe wykorzystanie środków odpowiedzialni są dysponenti części budżetowych, którzy są zobowiązani do kontroli wykorzystania środków na każdym etapie realizacji programu/projektu, a także inne podmioty, którym powierzone zostały środki na realizację projektów lub działań na podstawie odrębnych umów.
127. Na żądanie właściwego dysponenta części budżetowej Beneficjenci, którym przekazane zostały środki z rezerwy celowej budżetu państwa, mają obowiązek przedstawienia informacji finansowej na temat ich wykorzystania.
128. Na każde żądanie IZ (IZ/IK w przypadku IW INTERREG, KPK w przypadku Mechanizmu Finansowego EOG i NMF) w terminie przez nią wyznaczonym dysponent części budżetowej jest zobowiązany do sporządzania i przekazania wszelkich informacji i wyjaśnień dotyczących wykorzystania środków z rezerwy celowej.

Informacja dla instytucji zarządzających oraz DEF w MRR

129. Ministerstwo Finansów przesyła DEF w MRR kopie wszystkich wydanych decyzji odnośnie uruchomienia środków oraz zapewnienia finansowania, które dotyczą programów objętych Procedurą, natomiast Instytucjom Zarządzającym/Krajowym/Pośredniczącym kopie decyzji odnośnie uruchomienia środków oraz zapewnienia finansowania dotyczące zarządzanych przez nie programów/priorytetów.
130. Instytucje Zarządzające przekazują do wiadomości DEF w MRR kopie wniosków o uruchomienie rezerwy podpisanych przez Ministra Rozwoju Regionalnego oraz przekazanych do Ministerstwa Finansów (nie dotyczy Instytucji Zarządzającej ZPORR oraz Instytucji Zarządzającej/Instytucji Krajowej IW INTERREG). Instytucja Zarządzająca ZPORR oraz Instytucja Zarządzająca/Instytucja Krajowa IW INTERREG przekazują do wiadomości DEF w MRR kopię pisma przewodniego przekazującego wnioski do Ministra Finansów wraz z tabelarycznym zestawieniem wniosków zaakceptowanych przez Ministra Rozwoju Regionalnego. Kopie pism przewodnich przekazujących wnioski do Ministra Finansów dotyczące danego miesiąca powinny być przekazane do DEF w terminie do 5 dni po zakończeniu miesiąca, którego dotyczą.
131. Poszczególni dysponenti części budżetowych przesyłają do właściwych IZ w terminie do 15 dnia każdego miesiąca informację na temat zaangażowania i wydatkowania środków pozyskanych w 2009 r. z rezerwy celowej w okresie od początku roku do ostatniego dnia poprzedniego miesiąca. Poszczególne Instytucje Zarządzające przekazują do DEF w MRR oraz do wiadomości do IPi w MF do 20 dnia każdego miesiąca informację na temat zaangażowania i wydatkowania środków pozyskanych w 2009 r. z rezerwy celowej w okresie od początku roku do ostatniego dnia poprzedniego miesiąca. Powyższe dane przedstawione są w rozbiu na poszczególne decyzje Ministra Finansów o zmianie w budżecie państwa w 2009 r.
132. Powyższy zapis nie dotyczy ZPORR oraz IW INTERREG, w przypadku których Instytucje Zarządzające przekazują do IPi w MF oraz do wiadomości DEF w MRR, w terminie 21 dni od dnia przekazania poprawnych sprawozdań przez dysponentów części budżetowych, zweryfikowane kwartalne sprawozdania finansowe z zaangażowania i wykorzystania środków pozyskanych w 2009 r. z rezerwy celowej.

Wymogi formalne dotyczące wniosków

133. Wnioski powinny być przygotowane na odpowiednich formularzach, które stanowią załączniki do niniejszej procedury. Występuje jedenaście załączników, składających się z dwóch części: właściwego wniosku oraz uzasadnienia, odpowiednio dla:
- a) finansowania oraz kosztów operacyjnych projektów realizowanych w ramach programów operacyjnych SPO *Rozwój zasobów ludzkich*, SPO *Wzrost konkurencyjności przedsiębiorstw*, SPO *Transport*, SPO *Restrukturyzacja i modernizacja sektora żywnościowego oraz rozwój obszarów wiejskich*, SPO *Rybołówstwo i przetwórstwo ryb*, PO *Pomoc techniczna* oraz IW Equal – Załącznik 1a
 - b) finansowanie projektów realizowanych w ramach ZPORR – załącznik 1b
 - c) kosztów operacyjnych, w tym związanych z zamykaniem ZPORR – Załącznik 1c
 - d) finansowania projektów realizowanych w ramach IW INTERREG – Załącznik 1d
 - e) kosztów operacyjnych projektów realizowanych w ramach IW INTERREG – Załącznik 1e
 - f) finansowania oraz kosztów operacyjnych projektów realizowanych w ramach Funduszu Spójności – Załącznik 1f
 - g) zapewnienia finansowania projektów realizowanych w ramach Funduszu Spójności – Załącznik 1g
 - h) finansowania oraz kosztów operacyjnych projektów realizowanych w ramach TEN-T – Załącznik 1h
 - i) zapewnienia finansowania projektów realizowanych w ramach TEN-T – Załącznik 1i
 - j) finansowania przedsięwzięć realizowanych w ramach Mechanizmu Finansowego Europejskiego Obszaru Gospodarczego, Norweskiego Mechanizmu Finansowego oraz Szwajcarsko-Polskiego Programu Współpracy – Załącznik 1j
 - k) zapewnienia finansowania przedsięwzięć realizowanych w ramach Mechanizmu Finansowego Europejskiego Obszaru Gospodarczego, Norweskiego Mechanizmu Finansowego oraz Szwajcarsko-Polskiego Programu Współpracy – Załącznik 1k.
134. Kwota wnioskowana o uruchomienie rezerwy celowej dotyczy tylko środków, które będą wydatkowane w 2009 r. (z zastrzeżeniem pkt 31 i 49) z uwzględnieniem jedynie faktycznego zapotrzebowania na środki na najbliższe 3 miesiące (z zastrzeżeniem Programów IW INTERREG).
135. IZ nie może pozytywnie zaopiniować wniosku, jeżeli jego wartość przekracza wielkość środków z rezerwy celowej pozostającą do dyspozycji w ramach danego programu, jak również wysokość przewidzianą dla określonego dysponenta (o ile IZ dokonała podziału środków dostępnych na finansowanie programu pomiędzy dysponentów), pomniejszoną m.in. o:
- wartość środków już uruchomionych decyzją Ministra Finansów na rok 2009;
 - wartość wniosków o uruchomienie środków z rezerwy przesłanych do MF, w stosunku do których Minister Finansów nie wydał jeszcze decyzji o przesunięciu środków w budżecie państwa.
136. Zgodnie z art. 35 ust. 3 *ustawy o finansach publicznych* środki z rezerwy celowej powinny być wydatkowane w sposób celowy i oszczędny z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów.
137. W wyjątkowych przypadkach środki z rezerwy celowej mogą stanowić refundację poniesionych już wydatków.
138. **Pisma o korektę decyzji Ministra Finansów w sprawie zmian w budżecie państwa powinny wpłynąć do Ministra Finansów do dnia 9 listopada 2009 r.**
139. Zmiany w powyższej procedurze są konsultowane z Ministerstwem Finansów.

Wnioski nie spełniające wymogów formalnych (m.in. brak daty, znaku pisma, podpisu imiennego dysponenta danej części budżetowej lub osoby, która w wyniku wewnętrznego podziału zadań może go zastępować w sprawach budżetowych, proponowanej klasyfikacji budżetowej, osoby do kontaktu, odpowiedniego kompletnego uzasadnienia i opisu planowanych do realizacji zadań oraz ewentualnych uzupełnień – jeśli z koniecznością dokonania takich uzupełnień wystąpi właściwa IZ) **nie będą rozpatrywane.**

Procedura dotycząca kontraktów wojewódzkich zawartych na podstawie art. 32 ustawy o Narodowym Planie Rozwoju w zakresie nie objętym programem ZPORR 2004-2006

140. Wnioski o uruchomienie środków na projekty wynikające z działań objętych kontraktami wojewódzkimi składane są przez Wojewodę bezpośrednio do Ministra Finansów, z kopią do Ministra Rozwoju Regionalnego, w terminie do dnia 9 października roku budżetowego. Minister Finansów może na każdym etapie zwrócić się o dodatkowe wyjaśnienia i uzupełnienia informacji dotyczących otrzymanych wniosków.
141. Złożenie wniosku, o którym mowa w pkt 140, poprzedza zawarcie przez Wojewodę umów z beneficjentami, których projekty wybrano do realizacji w ramach kontraktów wojewódzkich.

142. Minister Finansów przyznaje decyzją w sprawie zmian w budżecie państwa środki z rezerwy celowej w ramach kwot określonych w kontraktach na podstawie wniosków, o których mowa w pkt 140, po uprzednim potwierdzeniu przez Ministra Rozwoju Regionalnego, w ustalonym przez niego trybie, zgodności merytorycznej projektów wymienionych we wnioskach z działaniami wpisanymi do kontraktów wojewódzkich. Kopie decyzji Minister Finansów przekazuje do wiadomości do Departamentu Koordynacji i Wdrażania Programów Regionalnych w MRR oraz DEF w MRR.
143. Środki z rezerwy celowej są przekazywane do budżetu Wojewody a następnie, na podstawie umów wymienionych w pkt 141, zgodnie ze szczegółowym harmonogramem rzeczowo-finansowym w nich zawartym, poszczególnym beneficjentom.
144. Przekazywanie dotacji beneficjentowi następuje w ciągu 21 dni kalendarzowych od daty przedłożenia Wojewodzie wniosku o przekazanie dotacji wraz z określonymi przez Wojewodę w umowie dokumentami finansowymi, potwierdzającymi wykonanie projektu lub jego części.
145. Przekazywanie środków dotacji celowej pochodzących z rezerwy celowej może być dokonane jedynie po przedłożeniu Wojewodzie przez beneficjenta będącego stroną umowy, o której mowa w pkt 141, wniosku o wypłatę dotacji oraz kserokopii faktur, rachunków lub innych uwierzytelnionych dokumentów finansowych (łącznie z kserokopiami protokołów odbioru wykonanych robót, a w przypadku zakupu urządzeń, które nie zostały zamontowane – z kserokopiami protokołów odbioru urządzeń, przyjęcia materiałów na magazyn z podaniem miejsca ich składowania oraz kserokopiami innych dokumentów uzasadniających i potwierdzających wykonanie projektu) potwierdzających wykonanie projektu lub jego części.
146. Kwota zawarta we wniosku o przekazanie dotacji nie może być wyższa od kwoty wynikającej z harmonogramu rzeczowo – finansowego zawartego w umowie o dofinansowanie projektu.
147. Kwoty, które nie zostały wykorzystane ze względu na niższe niż przewidywano koszty realizacji projektu mogą zostać przeznaczone na dofinansowanie rozszerzonego zakresu rzeczowego projektu, na którym powstała tzw. „oszczędność poprzetargowa”, co wymaga aneksowania umowy o realizację projektu oraz pisemnego poinformowania Ministra Rozwoju Regionalnego.
148. Kwoty niewykorzystane w wyniku rezygnacji beneficjenta z realizacji projektu podlegają zwrotowi do budżetu państwa.
149. Ze środków dotacji celowej z budżetu państwa mogą być finansowane jedynie rzetelnie udokumentowane wydatki niezbędne dla realizacji projektu. Środki z rezerwy celowej określone w ustawie budżetowej na dany rok nie mogą być przeznaczone na wydatki poniesione w roku poprzedzającym dany rok budżetowym.
150. Beneficjenci są zobowiązani do sporządzania i przekazywania do Wojewody sprawozdań finansowych z wykorzystania dotacji celowej, zgodnie z art. 46 ust. 1 i art. 47 ust. 1, pkt 6 ustawy o NPR, według wzorów sprawozdań określonych przez Ministra Rozwoju Regionalnego.
151. W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości w realizacji projektu Wojewoda może wstrzymać przekazanie dotacji na realizację danego projektu, a także przekazania kolejnych rat dotacji, do czasu złożenia przez beneficjenta odpowiednich wyjaśnień lub do czasu usunięcia przyczyn uzasadniających wstrzymanie przekazania dotacji. O wstrzymaniu przekazania dotacji Wojewoda niezwłocznie zawiadamia na piśmie beneficjenta oraz Wojewódzki Komitet Monitorujący Kontrakt Wojewódzki.
152. W przypadku, gdy beneficjent nie przeznaczy na finansowanie projektu środków własnych w wysokości określonej w harmonogramie rzeczowo – finansowym i planie finansowym lub nie zapewni udziału w finansowaniu projektu środkami pochodzącymi od innych podmiotów (w tym prywatnych) w wysokości określonej w harmonogramie rzeczowo – finansowym i planie finansowym, obowiązany jest zwrócić przyznaną dotację w danym roku budżetowym, w części proporcjonalnej do faktycznie wniesionych środków własnych oraz środków pochodzących od innych podmiotów (w tym prywatnych). Zwrot dotacji następuje w terminie i na zasadach określonych w art. 145 i art. 146 ustawy o finansach publicznych.
153. O żądaniu zwrotu dotacji Wojewoda informuje niezwłocznie na piśmie, z podaniem szczegółowej przyczyny tego żądania, beneficjenta, Zarząd Województwa oraz Ministra Rozwoju Regionalnego.
154. Rozliczenie wykorzystania dotacji następuje w terminie 30 dni od określonej w umowie daty odbioru końcowego projektu, nie później niż do dnia 15 stycznia roku następującego po danym roku budżetowym.