

Zlecenie zadania merytorycznego w projekcie PO KL

Przedstawiamy Państwu wyjaśnienia Instytucji Zarządzającej (IZ) PO KL dotyczące interpretacji pojęcia zleconych zadań merytorycznych w projekcie PO KL.

Zgodnie z Podrozdziałem 4.12 *Wytycznych w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach PO KL* **zlecenie zadania merytorycznego** oznacza zlecenie całości lub istotnej części działań przewidzianych w ramach danego zadania jednemu podmiotowi zewnętrznemu czyli wykonawcy.

Przed wszystkim należy mieć na uwadze, że **istotą zlecenia zadania merytorycznego** jest takie zamówienie, w wyniku którego dochodzi do „wyprowadzenia” zadania lub istotnej jego części na zewnątrz beneficjenta, a zatem realizacja tego zadania odbywa się nie przez beneficjenta, tylko *de facto* przez wykonawcę (rola beneficjenta ogranicza się głównie do nadzoru realizacji zadania). Ogólny zapis: „lub istotnej jego części” został wprowadzony w celu uelastycznienia stosowania przedmiotowej regulacji, która każdorazowo wymaga dokonania oceny przez instytucję będącą stroną umowy o dofinansowanie projektu, czy w konkretnym projekcie doszło do „wyprowadzenia” danego zadania na zewnątrz beneficjenta.

Należy również mieć na uwadze, że zapisy *Wytycznych* w zakresie zlecenia zadań merytorycznych wiążą się ściśle z określeniem dopuszczalnego limitu kosztów pośrednich w projekcie. Nie jest bowiem zasadne i racjonalne, aby beneficjent rozliczał w projekcie koszty pośrednie, których *de facto* nie generuje, gdyż czynności związane bezpośrednio z projektem są realizowane nie przez beneficjenta/partnera, lecz przez wykonawcę/wykonawców w ramach wartości przedmiotu zamówienia. Nie ma przy tym znaczenia fakt ponoszenia kosztów przez beneficjenta związanych z nadzorem nad prawidłową realizacją umowy; zawsze bowiem rozliczanie wykonawców wiąże się z koniecznością ponoszenia pewnego nakładu pracy, co nie zmienia faktu, że gros kosztów związanych z realizacją zleconego zadania ponosi wykonawca/wykonawcy.

Wytyczne rzeczywiście posługują się pojęciem jednego podmiotu, któremu zlecane jest zadanie merytoryczne. Jednakże nie należy kierować się literalną treścią *Wytycznych*, a celem przedmiotowej regulacji. Należy podkreślić, iż wpływ na ocenę, czy w danym przypadku występuje zlecenie zadań merytorycznych w dużej mierze będzie mieć sposób zdefiniowania przez beneficjenta tych zadań we wniosku o dofinansowanie projektu. W przypadku projektów, w których dane zadanie merytoryczne będzie obejmowało szeroki wachlarz usług zleczanych na zewnątrz w całości – zadanie takie powinno być traktowane jako zadanie zlecone. Niemniej, ze względu na istniejące wątpliwości, obecne zapisy w zakresie zlecenia zadań merytorycznych zostaną doprecyzowane w ramach trwającej procedury modyfikacji *Wytycznych*.

W przypadku projektów systemowych związanych z indywidualizacją procesu nauczania konieczne jest ustalanie faktu zlecenia zadań merytorycznych w ramach projektu, pomimo iż nie występują koszty zarządzania oraz koszty pośrednie. Stanowisko powyższe wynika z tego, że fakt wskazania zadania zleconego we wniosku o dofinansowanie projektu stanowi warunek uznania wydatków z nim związanych za kwalifikowalne (zgodnie z Podrozdz. 4.12 pkt. 2 *Wytycznych*). Z kolei w przypadku zadania aktywnej integracji rozliczanego ryczałtowo w projektach systemowych w ramach Priorytetu VII PO KL należy podkreślić, iż to beneficjent określa potrzeby uczestników projektu i na tej podstawie decyduje o zastosowaniu wobec nich instrumentu aktywnej integracji. W związku z powyższym, odpowiada on za istotną część w zakresie zadania aktywna integracja. Z tego też względu, w opinii

Instytucji Zarządzającej PO KL, przedmiotowe zadanie nie powinno być rozpatrywane pod kątem możliwości wystąpienia zlecenia zadania merytorycznego, o którym mowa w Podrozdziale 4.12 *Wytycznych*

Podsumowując, stosując zapisy Wytycznych w zakresie zlecenia zadań merytorycznych należy mieć na uwadze nie jej literalne brzmienie, ale cel wskazany powyżej. Z tego też względu, tak jak ujęte to zostało w *Zasadach finansowania PO KL*, „jednoznaczne określenie, w jakim przypadku będziemy mówić o zleceniu zadania merytorycznego jest możliwe tylko i wyłącznie w odniesieniu do indywidualnego przypadku i konkretnych rozstrzygnięć przyjętych w ramach danego projektu”. Ostateczna zaś ocena i decyzja, czy w danym przypadku zachodzi zlecenie zadania merytorycznego, należy do właściwej instytucji będącej stroną umowy o dofinansowanie projektu.