*Załącznik Nr 10 do Umowy o dofinansowanie/ Porozumienia o dofinansowaniu /Uchwały w sprawie podjęcia decyzji o dofinansowaniu dla Projektu realizowanego w ramach FEM na lata 2021-2027.*

Trwałość i archiwizacja

|  |  |
| --- | --- |
| **WYKAZ SKRÓTÓW:** | |
| **CST2021** | Centralny System Teleinformatyczny |
| **EFRR** | Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego |
| **EFS+** | Europejski Fundusz Społeczny Plus |
| **FEM 2021-2027** | Fundusze Europejskie dla Małopolski 2021-2027 |
| **FS** | Fundusz Spójności |
| **FST** | Fundusz na rzecz Sprawiedliwej Transformacji |
| **IZ FEM** [IZ] | Instytucja Zarządzająca (Zarząd Województwa Małopolskiego) |
| **SzOP** | Szczegółowy Opis Priorytetów |
| **UoD** | Umowa o dofinansowanie/ Uchwała w sprawie podjęcia decyzji o dofinansowaniu projektu/ Porozumienie o dofinansowaniu dla projektów realizowanych w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Małopolskiego |

**§ 1**

**Wstęp**

**Beneficjent jest zobowiązany do niezwłocznego informowania Instytucji o wszelkich okolicznościach mogących mieć wpływ na nieutrzymanie trwałości projektu.**

1. Zgodnie z **art. 65** **Rozporządzenia ogólnego[[1]](#footnote-2)**, trwałość projektu musi być zachowana przez okres 5 lat (3 lat w przypadku MŚP – w odniesieniu do projektów, z którymi związany jest wymóg utrzymania inwestycji lub miejsc pracy) od daty płatności końcowej na rzecz beneficjenta.

Za datę płatności końcowej uznaje się:

a) datę obciążenia rachunku płatniczego instytucji przekazującej środki beneficjentowi w przypadku, gdy w ramach rozliczenia wniosku o płatność końcową beneficjentowi przekazywane są środki,

b) datę zatwierdzenia wniosku o płatność końcową – w przypadkach innych niż określone w lit. a.

1. **Obowiązek zachowania trwałości** projektu zgodnie z art. 65 rozporządzenia ogólnego dotyczy projektów EFRR/FS/FST **obejmujących inwestycje w infrastrukturę lub inwestycje produkcyjne**.

W przypadku projektów EFS+ zachowanie trwałości projektu obowiązuje **wyłącznie w odniesieniu do wydatków ponoszonych jako cross-financing** lub w sytuacji, gdy **projekt podlega obowiązkowi utrzymania inwestycji** zgodnie z obowiązującymi zasadami pomocy publicznej.

W przypadku **projektów FST** w zakresie określonym w art. 8 ust. 2 lit. k, lit. l oraz lit. m rozporządzenia FST zachowanie trwałości projektu obowiązuje wtedy, **gdy projekt podlega obowiązkowi utrzymania inwestycji** zgodnie z obowiązującymi zasadami pomocy publicznej.

1. **Naruszenie zasady trwałości** projektu następuje w sytuacji wystąpienia w okresie trwałości projektu **co najmniej jednej z poniższych przesłanek**:

a) zaprzestano lub przeniesiono działalność produkcyjną **poza region** na poziomie NUTS 2, w którym dany projekt otrzymał wsparcie,

b) nastąpiła **zmiana własności** elementu infrastruktury, która daje przedsiębiorstwu lub podmiotowi publicznemu nienależną korzyść,

c) nastąpiła istotna **zmiana** wpływająca na charakter projektu, jego cele lub warunki realizacji, która mogłaby doprowadzić **do naruszenia jego pierwotnych celów**.

1. **Upadłość** wynikająca z oszustwa **potwierdzonego prawomocnym wyrokiem sądu** oznacza naruszenie zasady trwałości projektu [art. 65 ust. 3 Rozporządzenia ogólnego].

**Brak ogłoszenia** upadłości beneficjenta, który zaprzestał prowadzenia działalności produkcyjnej **oznacza naruszenie trwałości** projektu.

1. **Zasada trwałości nie ma zastosowania** do projektów polegających na wdrażaniu instrumentów **finansowych[[2]](#footnote-3)**, w tym projektów, w ramach których **łączy się instrument finansowy i dotację** na zasadach określonych w art. 58 ust. 5 Rozporządzenia ogólnego – zarówno w części, w której wsparcie zostało udzielone w formie instrumentu finansowego, jak i w części, w której wsparcie zostało udzielone w formie dotacji.
2. W przypadku, gdy przepisy regulujące udzielanie pomocy publicznej wprowadzają inne wymogi w tym zakresie**,** wówczas stosuje się okres i zasady ustalone zgodnie z tymi przepisami

[art. 30 Ustawy z 28 kwietnia 2022 r. o zasadach realizacji zadań finansowanych ze środków europejskich w perspektywie finansowej 2021-2027 z póżn.zm.]

1. Mechanizm monitorowania i wycofania**[[3]](#footnote-4)** w odniesieniu do działalności prowadzonej na infrastrukturze badawczej otrzymującej finansowanie publiczne.

Monitorowanie sposobu wykorzystania infrastruktury w sektorze projektów B+R odbywa się co najmniej przez cały okres jej amortyzacji.

**Mechanizm monitorowania i wycofania jest niezależny od okresu trwałości** [okres monitorowania może obejmować nawet 40 lat].

[2014/C 198/01; Rozporządzenie Komisji (UE) Nr 651/2014 z 17 czerwca 2014 r. uznające niektóre rodzaje pomocy za zgodne z rynkiem wewnętrznym w zastosowaniu art. 107 i 108 Traktatu („GBER”)]

**§ 2**

**Monitorowanie w okresie trwałości**

1. Monitorowaniem w okresie trwałości objęte są wszystkie projekty, które uzyskały dofinansowanie w ramach FEM na lata 2021-2027.
2. Beneficjent ma obowiązek sporządzania raportów/ sprawozdań/ ankiet/ oświadczeń specyficznych dla danego Działania/Poddziałania/konkursu:

**I.**

**RAPORT** **z osiągniętych wskaźników rezultatu:**

[Wzór Raportu z realizacji wskaźników rezultatu określa IZ]

Wskaźniki rezultatu w projekcie powinny zostać osiągnięte:

* co do zasady – w okresie 12 miesięcy od zakończenia okresu realizacji projektu określonego w karcie projektu w CST2021 lub, o ile wynika to ze specyfiki projektu, od ukończenia produktu w ramach projektu,
* w innym terminie – w przypadku wskaźników, których termin realizacji został wydłużony za zgodą IZ, przy czym osiągnięte wartości wykazywane są we wniosku o płatność końcową lub jego korekcie.

W indywidualnych przypadkach w sytuacji wystąpienia wyjątkowych okoliczności (m.in. zdarzenia losowe, siły natury, siła wyższa **[[4]](#footnote-5)**), Instytucja może wydłużyć okres m.in. na realizację docelowych wartości wskaźników rezultatu o czas niezbędny, wynikający z wystąpienia ww. okoliczności. Jednakże okoliczności te nie zwalniają Beneficjenta z obowiązku realizacji wskaźników/ utrzymania trwałości projektu.

Nawet w takich przypadkach konieczne jest udokumentowanie/ udowodnienie, czy beneficjent dołożył należytej staranności przy wykonaniu umowy i czy faktycznie to wyjątkowe okoliczności spowodowały niewywiązanie się ze zobowiązania zawartego w Umowie o dofinansowanie, Porozumieniu o dofinansowanie, Uchwale w sprawie podjęcie decyzji o dofinansowaniu.

**II.**

**SPRAWOZDANIE[[5]](#footnote-6) (w tym także ANKIETA/ OŚWIADCZENIE)** **w zakresie monitorowania projektu w okresie trwałości**

Pierwsze Sprawozdanie w zakresie monitorowania projektu w okresie trwałości przesyłane jest na wezwanie IZ FEM po upływie roku od daty przekazania płatności końcowej/ zatwierdzenia wniosku o płatność. Po wezwaniu przez IZ beneficjent w terminie 14 dni zobowiązany jest przygotować i złożyć Sprawozdanie. Zasady przekazywania dokumentów określa załącznik nr 7 do Umowy o dofinansowanie, Porozumienia o dofinansowanie, Uchwały w sprawie podjęcia decyzji o dofinansowaniu.

Kolejne Sprawozdania, jeśli będą wymagane przez Instytucję należy składać na wezwanie IZ.

Instytucja dokonuje pierwszej weryfikacji przesłanych Sprawozdań/ dokumentów w terminie 60 dni od momentu otrzymania. W przypadku wystąpienia błędów/ niejasności w przedłożonym sprawozdaniu, beneficjent wzywany jest do złożenia poprawionego Sprawozdania/dokumentów oraz do uzupełnienia lub złożenia dodatkowych wyjaśnień w terminie wskazanym przez nią. Zakończenie procesu weryfikacji sprawozdania następuje w terminie do 120 dni od momentu jego otrzymania przez Instytucję.

Monitoring dotyczy w szczególności następujących obszarów:

* 1. Cel projektu - sprawdzenie zachowania celu projektu definiowanego poprzez osiągnięcie i utrzymanie wskaźników rezultatu/produktu.
  2. Obszary specyficzne w ramach poszczególnych Działań SZOP. Obszary specyficzne dla konkretnego Działania mogą wynikać: z warunków specyficznych zapisanych w umowie o dofinansowanie, Regulaminu Konkursu oraz przepisów dot. pomocy publicznej.
  3. Kwalifikowalność podatku VAT.
  4. Informacja i promocja projektu.
  5. Zgodność projektu z politykami horyzontalnymi - zachowanie zgodności z politykami horyzontalnymi (zrównoważonego rozwoju, równości szans i niedyskryminacji, w tym dostępności dla osób z niepełnosprawnościami, oraz równości szans kobiet i mężczyzn).
  6. Archiwizacja.

**§ 3**

**Kontrola trwałości**

1. Kontrola trwałości jest prowadzona w okresie trwałości, o którym mowa w § 1 ust. 1.
2. Kontrola trwałości służy sprawdzeniu, czy w odniesieniu do współfinansowanych projektów nie nastąpiło naruszenie trwałości, o którym mowa w § 1 ust. 3, 4.
3. Kontrola trwałości prowadzona jest zgodnie z procedurą określoną w załączniku nr 7 do umowy/uchwały/ porozumienia o dofinansowaniu.
4. Kontrola trwałości może być rozszerzona o kontrolę innych elementów podlegających procedurze wcześniejszego monitorowania trwałości projektu po zakończeniu realizacji projektu, a w szczególności o:
5. weryfikację występowania podwójnego finansowania, zwłaszcza w kontekście możliwości zmiany kwalifikowalności podatku od towarów i usług,
6. weryfikację generowania dochodu w projekcie,
7. sprawdzenie zachowania celu projektu, definiowanego poprzez osiągnięcie i utrzymanie wskaźników rezultatu,
8. sprawdzenie poprawności przechowywania dokumentów,
9. weryfikację zachowania zasad informacji i promocji projektu,
10. weryfikację zachowania zasad udzielenia pomocy publicznej.
11. IZ FEM ma prawo do przeprowadzenia kontroli po zakończeniu okresu trwałości projektu, mającej na celu weryfikację wypełnienia przez Beneficjenta wszystkich obowiązków/ zobowiązań wynikających z umowy o dofinansowanie.

**§ 4**

**Konsekwencje niezachowania trwałości projektu**

W przypadku stwierdzenia przez IZ FEM naruszenia trwałości[patrz: § 1 ust. 3]**,** Beneficjent jest zobowiązany zwrócić otrzymane dofinansowanie

[okres naruszenia trwałości projektu, w przypadku możliwości ustalenia daty dokonania

naruszenia trwałości projektu, liczony jest od dnia, w którym zasady trwałości zostały

naruszone do końca trwania okresu trwałości projektu (liczba dni, w których naruszono

zasady trwałości projektu w stosunku do dni całego okresu trwałości projektu).

W przypadku braku możliwości ustalenia daty naruszenia trwałości projektu, Beneficjent zobowiązany będzie do dokonania zwrotu całości otrzymanego dofinansowania wraz z odsetkami od dnia wypłaty środków. Okoliczność ta oznacza, że naruszonego okresu trwałości nie można przywrócić].

Zwrot następuje na zasadach określonych w załączniku nr 7 do umowy/ decyzji/ porozumienia o dofinansowaniu wraz z odsetkami liczonymi jak dla zaległości podatkowych, w kwocie obliczonej proporcjonalnie do okresu niezachowania obowiązku trwałości chyba, że przepisy dotyczące pomocy publicznej stanowią inaczej.

[w art. 207 Ustawy z 27.08.2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, z późn. zm.)].

Ciężar dowodu utrzymania okresu trwałości spoczywa na Beneficjencie.

W przypadku braku możliwości ustalenia daty dokonania naruszenia trwałości projektu Beneficjent zobowiązany będzie do dokonania zwrotu całości otrzymanego dofinansowania wraz z odsetkami liczonymi jak dla zaległości podatkowych, od dnia wypłaty środków.

W przypadku ujawnienia w okresie trwałości projektu, okoliczności mających wpływ na charakter operacji, jej cele lub warunki wdrażania, IZ FEM może powołać niezależnych ekspertów w celu dokonania stosownej oceny/analizy danego obszaru/ zakresu.

Każdy przypadek ewentualnego naruszenia trwałości projektu/ utrzymania celu projektu oceniany będzie indywidualnie z uwzględnieniem różnych aspektów zagadnienia oraz wiedzy dostępnej na dzień dokonywania oceny.

**§ 5**

**Archiwizacja**

1. Dokumentacja związana z realizacją Projektu wygenerowana w ramach systemów teleinformatycznych jest przechowywana i archiwizowana przez IZ FEM.
2. Dokumentacja związana z realizacją Projektu zamieszczona w ramach systemu CST2021 podlegać będzie ogólnym zasadom archiwizacji.
3. Beneficjent ma obowiązek przechowywania i archiwizowania pozostałej dokumentacji związanej z realizacją Projektu, w tym w szczególności załączników przesyłanych w systemach teleinformatycznych**[[6]](#footnote-7)**.
4. **Beneficjent ma obowiązek przechowywania i archiwizowania** dokumentacji ogólnej Projektu (m.in. oryginałów Umowy o dofinansowanie/ Porozumienia, aneksów), dokumentacji finansowo-księgowej (m.in. oryginałów dokumentów potwierdzających poniesienie wydatku, dokumentów potwierdzających zastosowany sposób księgowania operacji Projektu), dokumentacji merytorycznej (m.in. oryginałów dokumentów dotyczących inwestycji budowlanej – kosztorysów, dziennika budowy, protokołów odbioru, oryginałów dokumentów dotyczących zakupów sprzętu i wyposażenia – certyfikatów, gwarancji, licencji, oryginałów aktów notarialnych, umów zawieranych w związku z realizowanym Projektem, oryginałów dokumentów potwierdzających przeprowadzenie działań o charakterze promocyjnym), dokumentacji przetargowej, oryginałów informacji z kontroli przeprowadzanych przez uprawnione do tego podmioty.
5. Beneficjent zobowiązuje się do przechowywaniadokumentacji związanej z realizacją Projektu przez **okres pięciu lat od dnia** **31 grudnia**, w którym instytucja zarządzająca dokonała ostatniej płatności na rzecz beneficjenta, z zastrzeżeniem przepisów, o których mowa w **art. 82 ust. 2** **Rozporządzenia ogólnego.**

[Dodatkowo, jeśli w ramach projektu dofinansowanie udzielone zostało jako pomoc publiczna ważny jest zapis wynikający z **art. 12 Rozporządzenia 651/2014].**

1. **Niezależnie od przyczyn rozwiązania umowy** o dofinansowanie realizacji projektu Beneficjent zobowiązany jest do archiwizowania dokumentacji związanej z realizacją Projektu, zgodnie z przepisami niniejszego załącznika.

1. ROZPORZĄDZENIE PARLAMENTU EUROPEJSKIEGO I RADY (UE) 2021/1060 z 24 czerwca 2021 r.

   ustanawiające wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego Plus, Funduszu Spójności, Funduszu na rzecz Sprawiedliwej Transformacji i Europejskiego Funduszu Morskiego, Rybackiego i Akwakultury, a także przepisy finansowe na potrzeby tych funduszy oraz na potrzeby Funduszu Azylu, Migracji i Integracji, Funduszu Bezpieczeństwa Wewnętrznego i Instrumentu Wsparcia Finansowego na rzecz Zarządzania Granicami i Polityki Wizowej [↑](#footnote-ref-2)
2. art  62 ust. 2. Rozporządzenia ogólnego. [↑](#footnote-ref-3)
3. Zwiększenie działalności gospodarczej = korekta finansowania (część finansowania staje się pomocą publiczną (mają do niej zastosowanie limity pomocy publicznej)). Działalność gospodarcza to m.in.: komercyjne usługi edukacyjne, szkolenia, wynajem powierzchni i wyposażenia na rzecz przedsiębiorców, świadczenie usług badawczych, badania zlecone.

   Dzień udzielenia pomocy - dzień podpisania umowy o dofinansowanie lub dzień wydania decyzji o przyznaniu pomocy

   Zawiadomienie Komisji w sprawie pojęcia pomocy państwa w rozumieniu **art. 107 ust. 1** Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej (zwane niekiedy „NoA”); Komunikat Komisji – Zasady ramowe dotyczące pomocy państwa na działalność badawczą, rozwojową i innowacyjną („Zasady ramowe”) Zawierają wyjaśnienia odnośnie do występowania pomocy publicznej w sektorze B+R; Zasady ramowe zostały zastąpione Komunikatem z dnia 19.10.2022 r. – Zasady ramowe pomocy państwa na działalność badawczą, rozwojową i innowacyjną („Zasady ramowe 2022”, „ZR 2022”) [↑](#footnote-ref-4)
4. Siła wyższa nie została zdefiniowana w przepisach prawa. Natomiast w świetle ugruntowanego orzecznictwa i doktryny, siłą wyższą jest zdarzenie:

   a) zewnętrzne – mające swe źródło poza podmiotem, z którego działaniem związana jest odpowiedzialność odszkodowawcza,

   b) niemożliwe do przewidzenia, przy czym nie chodzi tu o absolutną niemożliwość przewidzenia jakiegoś zdarzenia, lecz o mały stopień prawdopodobieństwa jego pojawienia się w określonej sytuacji w świetle obiektywnej oceny wydarzeń,

   c) niemożliwe do zapobieżenia – nie tyle samemu zjawisku, ale szkodliwym jego następstwom przy zastosowaniu współczesnej techniki. [↑](#footnote-ref-5)
5. Dane dotyczące wskaźników produktu i rezultatu są monitorowane i sprawozdawane na podstawie wartości tych wskaźników osiągniętych w projektach zrealizowanych częściowo (projekty w trakcie realizacji) lub w pełni (projekty zakończone). [↑](#footnote-ref-6)
6. ROZPORZĄDZENIE 2021/1060:

   **ZAŁĄCZNIK XIII** Elementy ścieżki audytu – **art. 69 ust. 6**

   W przypadku wkładu Unii w oparciu o stawki jednostkowe, kwoty ryczałtowe i stawki ryczałtowe, refundowanego przez Komisję na mocy art. 94, oraz w oparciu o finansowanie niepowiązane z kosztami, refundowanego przez Komisję na mocy art. 95, wymagane są jedynie elementy określone, odpowiednio, w sekcjach III i IV. [↑](#footnote-ref-7)