Załącznik Nr 6 do Uchwały w sprawie podjęcia decyzji o dofinansowaniu dla Projektu realizowanego w ramach FEM na lata 2021-2027

## Warunki realizacji oraz rozliczania projektu

§ 1

Ilekroć w załączniku mowa o:

1. **„Wstrzymaniu terminu”** – należy przez to rozumieć, że po każdym wstrzymaniu termin biegnie dalej;
2. **„Prawie zamówień publicznych”** – należy przez to rozumieć ustawę z dnia
11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych;
3. **„Zamówieniu**” – należy przez to rozumieć umowę odpłatną, zawartą zgodnie
z warunkami wynikającymi z Prawa zamówień publicznych albo z Umowy
o dofinansowanie Projektu pomiędzy zamawiającym a wykonawcą, której przedmiotem są usługi, dostawy lub roboty budowlane przewidziane w Projekcie realizowanym w ramach FEM 2021-2027;
4. **„Uproszczonych metodach rozliczania wydatków”** – należy przez to rozumieć stawki jednostkowe, kwoty ryczałtowe oraz stawki ryczałtowe stanowiące określony procent jednej lub kilku kategorii kosztów.

§ 2

**Zmiany w Projekcie**

1. W Projekcie mogą zostać wprowadzone jedynie takie zmiany, które nie wpływają na spełnienie kryteriów wyboru Projektu w sposób, który skutkowałby negatywną oceną Projektu. Wprowadzane zmiany muszą być zgodne z wytycznymi, zapisami SZOP, limitami obowiązującymi dla poszczególnych typów projektów oraz przepisami prawa, w tym w szczególności w zakresie pomocy publicznej
i pomocy de minimis. Ocena kwalifikowalności wydatków podlegających zmianom, dokonywana jest na każdym etapie realizacji Projektu.
2. Dopuszczalne jest wprowadzenie, bez konieczności uprzedniego informowania
IZ FEM, zmian w Projekcie polegających na przesunięciach pomiędzy poszczególnymi zadaniami i/lub kosztami ujętymi we wniosku o dofinansowanie, polegające na dostosowaniu budżetu Projektu do udzielonych zamówień, bez limitu procentowego ww. przesunięć, z zastrzeżeniem, że zmianie nie ulega zakres rzeczowy Projektu, dane finansowe określone w § 1 ust. 6 Uchwały
oraz z zastrzeżeniem zapisów ust. 8.
3. Zmiany w Projekcie, które nie zostały wyszczególnione w ust. 2, Beneficjent/Realizator Projektu zgłasza IZ FEM przed ich wprowadzeniem i nie później niż 30 dni przed planowanym zakończeniem realizacji Projektu. IZ FEM zajmuje stanowisko w terminie do 60 dni od dnia ich zgłoszenia.
4. IZ FEM może zmienić termin rozpoczęcia lub zakończenia realizacji, wskazany we wniosku o dofinansowanie, na uzasadniony wniosek Beneficjenta/Realizatora Projektu, z zastrzeżeniem zgodności ww. zmiany z przepisami pomocy publicznej/pomocy de minimis. Zmiana daty rozpoczęcia realizacji Projektu nie wymaga zmiany Uchwały.
5. W razie wystąpienia niezależnych od Beneficjenta/Realizatora Projektu okoliczności, powodujących konieczność wprowadzenia zmian do Projektu później niż 30 dni przed planowanym zakończeniem realizacji Projektu, Beneficjent/Realizator Projektu jest zobowiązany do ich zgłoszenia przed terminem, o którym mowa w § 1 ust. 2 Uchwały. IZ FEM przedstawia swoje stanowisko względem zgłoszonych zmian.
6. Zmiana treści załączników, z wyłączeniem treści załącznika nr 2 (w zakresie treści punktu K i L wniosku oraz w innych przypadkach, które IZ FEM uzna za konieczne), co do zasady nie wymaga zmiany Uchwały. W przypadku gdyby wprowadzane zmiany w opinii IZ FEM wymagały zmiany Uchwały, Beneficjent/Realizator Projektu zostanie o tym fakcie poinformowany.
7. Beneficjent/Realizator Projektu jest zobowiązany do niezwłocznego informowania IZ FEM o wygenerowanych oszczędnościach, w tym oszczędnościach poprzetargowych, mając na względzie następujące zasady:
8. W przypadku gdy po rozstrzygnięciu postępowania o udzielenie zamówienia suma wartości wydatków objętych tym postępowaniem ulegnie zmniejszeniu
w stosunku do sumy wartości tych wydatków określonych we wniosku stanowiącym załącznik nr 2 do Uchwały, IZ FEM na wniosek Beneficjenta/Realizatora Projektu oraz po przeprowadzonej analizie, może wstrzymać zmniejszenie wysokości dofinansowania, o którym mowa w § 1
ust. 6 Uchwały, do czasu rozstrzygnięcia ostatniego postępowania
o udzielenie zamówienia w ramach Projektu, obejmującego inne wydatki.
9. W przypadku wygenerowania oszczędności Beneficjent/Realizator Projektu może wystąpić do IZ FEM z wnioskiem o wprowadzenie do Projektu nowych elementów. IZ FEM dokonuje analizy w tym zakresie i może wyrazić zgodę na wprowadzenie nowych elementów do Projektu do wysokości 10% wartości kosztów kwalifikowalnych wskazanych w Uchwale[[1]](#footnote-1), z zastrzeżeniem projektów wybranych przez IZ FEM w sposób niekonkurencyjny. W przypadku takich projektów dopuszczalne jest zwiększenie powyższego pułapu procentowego, po dokonaniu analizy zasadności tego typu zmiany przez
IZ FEM.
10. Dopuszczalne jest przesunięcie do kosztów kwalifikowalnych nadwyżek poprzetargowych, ujętych w trakcie realizacji Projektu w kosztach niekwalifikowalnych z racji przekroczenia wartości kwalifikowalnej zadań/kosztów objętych danych postępowaniem, w przypadku gdy w ramach innego postępowania zostaną wygenerowane oszczędności.
11. Środki wygenerowane na skutek nieuzasadnionej rezygnacji z realizacji części zakresu rzeczowego w ramach kosztów kwalifikowanych, nie są traktowane jako oszczędność. Jednak w przypadku gdy ta część zakresu rzeczowego zrealizowana jest ze środków własnych Beneficjenta/Realizatora Projektu bądź ze środków pozyskanych z innych źródeł, IZ FEM dopuszcza możliwość wykorzystania tych środków jako oszczędność, a Beneficjent/Realizator Projektu co do zasady zobowiązany jest do wykazania tej części zakresu rzeczowego po stronie kosztów niekwalifikowanych.
12. Zmiany w Projekcie nie mogą prowadzić do zwiększenia dofinansowania określonego w § 1 ust. 6 Uchwały, z zastrzeżeniem ust. 9.
13. W szczególnie uzasadnionych przypadkach, IZ FEM, na podstawie podjętej przez siebie decyzji i w określonych warunkach, może zwiększyć dofinansowanie, o którym mowa w § 1 ust. 6 Uchwały, z zastrzeżeniem zachowania zgodności z przepisami prawa i wytycznymi, o których mowa w § 1 załącznika nr 1 do Uchwały. W tym przypadku zmienia się Uchwałę. Zwiększenie dofinansowania nie jest możliwe dla projektów objętych pomocą publiczną, jeżeli spowodowałoby to naruszenie zasad dotyczących udzielania pomocy i zasad określonych przez
IZ FEM.
14. W przypadkach uzasadnionych koniecznością zapewnienia prawidłowej
i terminowej realizacji Projektu, za zgodą IZ FEM, może nastąpić zmiana Partnera, o ile zachowane zostaną przepisy obowiązujące w zakresie jego wyboru.
15. Po podjęciu Uchwały nie jest możliwe wprowadzanie kosztów pośrednich do budżetu Projektu oraz zmiana sposobu ich rozliczania.
16. Beneficjent/Realizator Projektu, co do zasady, nie może dokonywać zmian
w Projekcie dotyczących wysokości kwot ryczałtowych oraz wskaźników,
o których mowa w § 1 Uchwały.

**Podatek VAT**[[2]](#footnote-2)

1. Możliwość odzyskania podatku VAT rozpatruje się zgodnie z obowiązującym prawodawstwem krajowym , ale także w oparciu o orzeczenia sądów administracyjnych, wyroki Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej oraz stanowiska Komisji Europejskiej.
2. Podatek VAT może być uznany za kwalifikowalny wyłącznie wówczas, gdy zgodnie z obowiązującym prawodawstwem krajowym Beneficjentowi (lub innemu podmiotowi uprawnionemu do ponoszenia i rozliczania wydatków w Projekcie – jeśli dotyczy), nie przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego lub ubiegania się o zwrot podatku VAT.
3. W projekcie partnerskim ocena kwalifikowalności VAT jest dokonywana z punktu widzenia Beneficjenta i każdego z Partnerów z osobna – z uwzględnieniem ich prawa podmiotowego do odzyskania VAT.
4. Za ustalenie kwalifikowalności podatku VAT w Projekcie odpowiada Beneficjent/Realizator Projektu.
5. Dopuszcza się sytuację, w której VAT będzie kwalifikowalny jedynie dla części Projektu. W takiej sytuacji Beneficjent/Realizator Projektu jest zobowiązany zapewnić przejrzysty system rozliczania Projektu, tak aby nie było wątpliwości
w jakiej części oraz w jakim zakresie VAT może być uznany za kwalifikowalny.
6. Podatek VAT w stosunku do wydatków, dla których Beneficjent/Realizator Projektu odlicza ten podatek częściowo według proporcji ustalonej zgodnie
z właściwymi przepisami ustawy o VAT, jest kwalifikowalny w części, która nie może zostać odzyskana z budżetu krajowego.

Jeśli rzeczywisty współczynnik proporcji ustalony za dany rok jest wyższy niż współczynnik proporcji prognozowany, to oznacza, że Beneficjent/Realizator Projektu ma prawo do odzyskania z budżetu państwa podatku VAT w wysokości wyższej niż pierwotnie zaplanował. W takiej sytuacji zwiększa się poziom VAT-u niekwalifikowalnego w Projekcie, a Beneficjent/Realizator Projektu będzie zobowiązany do zwrotu środków wraz z odsetkami liczonymi jak dla zaległości podatkowych.

Jeśli rzeczywisty współczynnik proporcji ustalony za dany rok jest niższy niż współczynnik proporcji prognozowany, to oznacza, że Beneficjent/Realizator Projektu ma prawo do odzyskania z budżetu państwa podatku VAT w wysokości niższej niż pierwotnie zaplanował. W takiej sytuacji Beneficjent/Realizator Projektu nie ma możliwości zwiększenia poziomu wydatków kwalifikowalnych
i kwalifikowalny podatek VAT w Projekcie pozostaje na dotychczasowym poziomie.

1. Jeśli w trakcie realizacji Projektu zostaną wygenerowane oszczędności
w budżecie Projektu, nie ma możliwości ich przeniesienia na ewentualny wzrost współczynnika proporcji/preproporcji VAT, na podstawie którego rozliczane są wydatki w Projekcie.
2. Jeśli w trakcie realizacji Projektu, rozliczanego według struktury nastąpi spadek współczynnika proporcji/preproporcji w zakresie podatku VAT ujętego w kosztach kwalifikowalnych, środki w ten sposób uwolnione nie są traktowane jako oszczędności w Projekcie.
3. W sytuacji gdy w trakcie trwania realizacji Projektu, w którym podatek VAT stanowi koszt kwalifikowalny w całości, nastąpi zmiana kwalifikowalności podatku VAT w ten sposób, że ustalona zostanie struktura, uwolnione w ten sposób środki nie stanowią oszczędności w Projekcie.
4. W każdym przypadku gdy zachodzi konieczność zwrotu podatku VAT, który stał się kosztem niekwalifikowalnym w Projekcie, zwrot ten odbywa się na zasadach określonych w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, liczonymi od dnia przekazania środków). Niniejszy ustęp ma zastosowanie na etapie zarówno realizacji, kontroli, jak i trwałości Projektu.

§ 3

**Zasady przekazywania dofinansowania – ogólne**

1. Dofinansowanie, o którym mowa w § 1 ust. 6 Uchwały przekazywane będzie Beneficjentowi/Realizatorowi Projektu na podstawie zatwierdzonego wniosku
o płatność:
2. przez Bank Gospodarstwa Krajowego w zakresie finansowania UE. IZ FEM nie ponosi odpowiedzialności za opóźnienie lub brak przelewu przez Bank Gospodarstwa Krajowego, z wyłączeniem sytuacji, w której są one skutkiem opóźnienia w przekazaniu lub błędnego wypełnienia zlecenia płatności przez IZ FEM;
3. przez IZ FEM w zakresie współfinansowania krajowego z budżetu państwa.
4. Wniosek o płatność, w tym wniosek o zaliczkę dotyczący wydatków podlegających kontroli postępowań o udzielenie zamówień, o których mowa
w § 1 pkt 3, powinien być złożony po zakończeniu kontroli przez IZ FEM[[3]](#footnote-3).
IZ FEM zastrzega sobie możliwość odstąpienia od stosowania powyższej zasady na wniosek Beneficjenta/Realizatora Projektu.
5. Dofinansowanie może być przekazane wyłącznie na wydatki poniesione
w ramach postępowań o udzielenie zamówień, o których mowa w § 1 pkt 3, które zostały skontrolowane w zakresie prawidłowości przeprowadzania właściwych procedur dotyczących udzielania zamówień. Wobec powyższego Beneficjent/Realizator Projektu powinien składać do rozliczenia wnioskiem o płatność tylko te wydatki, które poniesiono w ramach zweryfikowanych postępowań o udzielenie zamówień, z zastrzeżeniem zapisów § 3 ust. 1 załącznika nr 8 do Uchwały[[4]](#footnote-4). IZ FEM zastrzega sobie możliwość odstąpienia od stosowania powyższej zasady na wniosek Beneficjenta/Realizatora Projektu.
6. W przypadku rozliczania wydatków o szacunkowej wartości poniżej
50 000,00 PLN netto, IZ FEM co do zasady nie weryfikuje prawidłowości wewnętrznych procedur/regulacji Beneficjenta/Realizatora Projektu, na postawie których dokonał wyboru wykonawców zadań.
7. Beneficjent/Realizator Projektu zobowiązany jest do wykazania i opisania we wniosku o płatność, zadań/kosztów zaplanowanych we wniosku
o dofinansowanie projektu, które zostały już zrealizowane oraz w jaki sposób ich realizacja wpłynęła na sytuację osób z niepełnosprawnościami, a także na równość kobiet i mężczyzn lub innych grup wskazanych we wniosku
o dofinansowanie projektu[[5]](#footnote-5).
8. Kwota dofinansowania pojedynczego dokumentu księgowego obliczana jest zgodnie z procentem dofinansowania określonym dla zadania we wniosku
o dofinansowanie, stanowiącym załącznik nr 2 do Uchwały, także w sytuacji gdy danym dokumentem księgowym rozliczane są wydatki poniesione w ramach kilku kosztów/zadań w Projekcie. IZ FEM zastrzega sobie możliwość odstąpienia od stosowania powyższej zasady jedynie w uzasadnionych przypadkach.
9. Rozpoczęciem okresu kwalifikowalności wydatków jest dzień 1 stycznia 2021 r., z wyłączeniem projektów objętych pomocą publiczną/pomocą de minimis, gdzie kwalifikowalność wydatków określona jest zgodnie z właściwymi przepisami prawa wspólnotowego i krajowego, obowiązującymi na dzień udzielania wsparcia. Kwalifikowalność wydatków, które zostały poniesione przed rozpoczęciem realizacji Projektu, wskazanym we wniosku o dofinansowanie, każdorazowo jest weryfikowana w kontekście warunków określających przyznanie dofinansowania.
10. W szczególnie uzasadnionych przypadkach, na wniosek Beneficjenta/Realizatora Projektu, IZ FEM może uznać za kwalifikowalne wydatki poniesione po dacie wskazanej w Uchwale, pod warunkiem, że zostały one poniesione w związku
z realizacją Projektu, w terminie do dnia 31 grudnia 2029 r. oraz Beneficjent/Realizator Projektu przedstawi je do rozliczenia we wniosku
o płatność końcową wraz z uzasadnieniem.
11. Dofinansowanie na wydatki związane z robotami budowlanymi objętymi pozwoleniami na budowę/zezwoleniami na realizację inwestycji drogowych, zgłoszeniami robót budowlanych, może być wypłacone po przedstawieniu ostatecznych pozwoleń na budowę/zezwoleń na realizację inwestycji drogowych, zgłoszeń robót budowlanych wraz z oświadczeniem o niewniesieniu sprzeciwu. Wyjątek dotyczy projektów, które zakładają realizację inwestycji na podstawie zezwoleń na realizację inwestycji drogowych (ZRID), którym nadano rygor natychmiastowej wykonalności i regulamin konkursu dopuszczał późniejsze dostarczenie ww. dokumentów. W tym przypadku ostateczne zezwolenie na realizację inwestycji drogowych (ZRID) należy przedłożyć najpóźniej wraz
z końcowym wnioskiem o płatność.[[6]](#footnote-6)
12. Beneficjent/Realizator Projektu wnioskuje o wypłatę środków w ramach dofinansowania oraz rozlicza poniesione wydatki poprzez wniosek o płatność, którego wzór oraz zasady sporządzania zostały określone w wytycznych. IZ FEM dokonuje weryfikacji i zatwierdzenia wniosku o płatność.
13. Beneficjent/Realizator Projektu składa do IZ FEM wniosek o płatność nie rzadziej niż raz na trzy miesiące i nie częściej niż raz w miesiącu. Pierwszy wniosek
o płatność należy złożyć w terminie trzech miesięcy od daty podjęcia Uchwały.
W przypadku projektów, dla których termin rozpoczęcia realizacji wypada później niż data podjęcia Uchwały, termin trzech miesięcy liczony jest od dnia rozpoczęcia realizacji Projektu. W uzasadnionych przypadkach Beneficjent/Realizator Projektu może złożyć wniosek o płatność częściej niż raz w miesiącu bądź rzadziej niż raz na trzy miesiące. Wydając zgodę na wydłużenie terminu na złożenie wniosku o płatność, IZ FEM może zobowiązać Beneficjenta/Realizatora Projektu do przedstawienia dodatkowych informacji
o postępie rzeczowo-finansowym Projektu z uwzględnieniem zapisów ust. 13
i 14.
14. Wydatki poniesione przed podjęciem Uchwały winny być ujęte we wniosku o płatność przekazywanym IZ FEM w terminie do trzech miesięcy od dnia podjęcia Uchwały.
15. W przypadkach, w których jest to możliwe zaleca się, aby pojedynczy wniosek
o płatność, składany do IZ FEM, zawierał wydatki kwalifikowalne o wartości nie mniejszej niż 100 000,00 PLN.
16. IZ FEM, na prośbę Beneficjenta/Realizatora Projektu może anulować wcześniej złożony wniosek o płatność. Wniosek anulowany traktowany jest jak wniosek niezłożony.
17. Przekazanie dofinansowania odbywa się na podstawie zatwierdzonych przez
IZ FEM wniosków o płatność.
18. W przypadku wsparcia stanowiącego pomoc publiczną/pomoc de minimis**,** udzielaną w ramach realizacji Programu, mają zastosowanie wszelkie właściwe przepisy prawa wspólnotowego i krajowego dotyczące zasad udzielania tej pomocy, obowiązujące w momencie udzielania wsparcia, tj. podjęcia Uchwały.
19. Beneficjent/Realizator Projektu składa wniosek o płatność w systemie informatycznym CST2021 wraz z wymaganymi załącznikami, określonymi
w załączniku nr 14 do Uchwały.
20. IZ FEM zastrzega sobie możliwość weryfikacji złożonego wniosku o płatność
z zastosowaniem metodologii doboru próby dokumentów księgowych. Zastosowanie przez IZ FEM doboru próby nie zwalnia Beneficjenta/Realizatora Projektu z obowiązku załączenia do wniosku o płatność wszystkich dokumentów wymaganych zgodnie z wytycznymi oraz zapisami Uchwały.
21. IZ FEM po dokonaniu weryfikacji złożonego przez Beneficjenta/Realizatora Projektu wniosku o płatność, spełniającego wymogi formalne i merytoryczne określone w wytycznych, poświadczeniu wysokości i prawidłowości poniesionych wydatków kwalifikowalnych w nim ujętych, zatwierdza wysokość dofinansowania i przekazuje Beneficjentowi/Realizatorowi Projektu informację w tym zakresie.
22. W przypadku stwierdzenia braków formalnych lub merytorycznych w złożonym wniosku o płatność, IZ FEM może:
23. dokonać uzupełnienia lub poprawienia wniosku o płatność m. in. w zakresie oczywistych błędów lub na podstawie załączonych do wniosku o płatność dokumentów księgowych oraz innych dokumentów związanych z danym wydatkiem (z zastrzeżeniem ust. 22), informując o tym Beneficjenta/ Realizatora Projektu;
24. wezwać Beneficjenta/Realizatora Projektu w wyznaczonym terminie do poprawienia lub uzupełnienia wniosku albo do złożenia dodatkowych wyjaśnień.
25. IZ FEM nie może poprawiać lub uzupełniać załączonych do wniosku o płatność dokumentów potwierdzających poniesione wydatki.
26. Podstawą dokonania płatności w zakresie finansowania UE na rzecz Beneficjenta/Realizatora Projektu przez Bank Gospodarstwa Krajowego na rachunek bankowy, o którym mowa w Uchwale jest:
	* 1. zlecenie płatności wystawione przez IZ FEM na podstawie zatwierdzonego wniosku o płatność, przekazywane do Banku Gospodarstwa Krajowego, zgodnie z terminarzem płatności środków europejskich obowiązującym w BGK;
		2. nieprzekroczenie rocznego limitu dla FEM określonego w ustawie budżetowej,
		3. dostępność środków w ramach upoważnienia wydanego dla IZ FEM przez Ministra właściwego dla spraw rozwoju regionalnego.
27. Podstawą dokonania płatności w zakresie współfinansowania krajowego
z budżetu państwa na rzecz Beneficjenta/Realizatora Projektu przez IZ FEM na rachunek bankowy, o którym mowa w Uchwale jest:
28. dyspozycja uruchomienia środków wystawiona przez IZ FEM na podstawie zatwierdzonego wniosku o płatność;
29. dostępność środków współfinansowania krajowego z budżetu państwa na rachunku IZ FEM, o którym mowa w pkt 15 załącznika nr 13 do Uchwały.
30. Dofinansowanie przekazywane będzie Beneficjentowi/Realizatorowi Projektu
w pełnej wysokości nie później niż 80 dni, pod warunkiem dostępności środków, licząc od dnia przedłożenia przez Beneficjenta/Realizatora Projektu wniosku o płatność, z zastrzeżeniem zapisów ust. 22 pkt 2 i pkt 3 i ust. 23 pkt 2.
31. Bieg terminu płatności, o którym mowa w ust. 24 może zostać wstrzymany, jeśli informacje przedstawione przez Beneficjenta/Realizatora Projektu nie pozwalają IZ FEM ustalić, czy kwota jest należna. Beneficjent/Realizator Projektu jest informowany o wstrzymaniu terminu realizacji płatności i o jego przyczynach.
32. W przypadku braku dostępności środków istnieje ryzyko, że środki te nie zostaną wypłacone Beneficjentowi/Realizatorowi Projektu w całości lub w części lub zostaną wypłacone z opóźnieniem. Beneficjent/Realizator Projektu przyjmuje do wiadomości to ryzyko i akceptuje je.

**Zasady przekazywania dofinansowania – zaliczka**

1. IZ FEM może przekazać Beneficjentowi/Realizatorowi Projektu część dofinansowania w formie zaliczki, na podstawie zweryfikowanego
i zatwierdzonego przez IZ FEM wniosku o płatność, w jednej lub kilku transzach przed poniesieniem wydatków na realizację Projektu. Beneficjent/Realizator Projektu jest zobowiązany wydatkować środki pochodzące z zaliczki na regulowanie wydatków ponoszonych od dnia otrzymania zaliczki, z zastrzeżeniem ust. 41. Przekazanie pozostałej części dofinansowania będzie stanowić refundację wydatków kwalifikowalnych faktycznie poniesionych
w ramach Projektu.
2. IZ FEM może uzależnić wypłatę transzy dofinansowania w formie zaliczki od przedłożenia przez Beneficjenta/Realizatora Projektu dokumentów, przedstawiających realny postęp rzeczowo-finansowy Projektu.
3. Wysokość każdej z transz w formie zaliczki, co do zasady, nie może przekroczyć 30% kwoty dofinansowania określonej w Uchwale. W uzasadnionych przypadkach IZ FEM może podjąć decyzję o zwiększeniu powyższego poziomu do 90% kwoty dofinansowania, określonej w Uchwale. Łącznie w formie zaliczek może zostać wypłacona kwota nieprzekraczająca 90% dofinansowania.
4. W przypadku projektów, w których koszty pośrednie rozliczane są w formie stawki ryczałtowej, maksymalny poziom dofinansowania przekazany w formie zaliczki, liczony jest z uwzględnieniem dofinansowania, które zostanie wypłacone w formie refundacji do wydatków ponoszonych w ramach kosztów pośrednich.
5. Przekazanie kolejnych transz zaliczki jest uzależnione od rozliczenia przez
IZ FEM otrzymanych wcześniej transz zaliczki na poziomie nie niższym niż 70% dotychczas otrzymanych kwot.
6. IZ FEM może przekazać środki zaliczki tylko na wyodrębniony na potrzeby realizacji Projektu rachunek bankowy.
7. Beneficjent/Realizator Projektu jest zobowiązany wydatkować środki pochodzące z zaliczki wyłącznie na pokrycie kosztów kwalifikowalnych, z zastrzeżeniem zapisów § 5 ust. 4.
8. W przypadku dokonania pomniejszenia wartości wydatków kwalifikowalnych,
o którym mowa w załączniku nr 7 do Uchwały, środki pochodzące z zaliczki mogą być przeznaczone wyłącznie na pokrycie kosztów kwalifikowalnych uwzględniających to pomniejszenie.
9. Warunkiem rozliczenia środków otrzymanych w formie zaliczki oraz poświadczenia faktycznego i prawidłowego poniesienia tych wydatków oraz ich kwalifikowalności przez IZ FEM jest złożenie przez Beneficjenta/Realizatora Projektu do IZ FEM wniosku o płatność, spełniającego wymogi formalne
i merytoryczne określone w wytycznych.
10. IZ FEM, po dokonaniu weryfikacji przekazanego przez Beneficjenta/Realizatora Projektu wniosku o płatność, poświadczeniu wysokości i prawidłowości poniesionych wydatków kwalifikowalnych w nim ujętych, zatwierdza wysokość oraz poziom rozliczonych środków w formie zaliczki i przekazuje Beneficjentowi/Realizatorowi Projektu informację w tym zakresie.
11. Beneficjent/Realizator Projektu jest zobowiązany do rozliczenia zaliczki rozumianego, jako złożenie wniosku o płatność na kwotę wydatków kwalifikowalnych i/lub zwrot niewykorzystanej zaliczki w terminie do 90 dni[[7]](#footnote-7) od dnia przekazania zaliczki. Złożenie wniosku o płatność na kwotę wydatków kwalifikowalnych i/lub zwrot niewykorzystanej części zaliczki po terminie 104 dni[[8]](#footnote-8) od dnia przekazania zaliczki skutkuje naliczeniem odsetek jak dla zaległości podatkowych, liczonych od dnia przekazania środków do dnia złożenia wniosku o płatność na kwotę wydatków kwalifikowalnych i/lub do dnia zwrotu niewykorzystanej części zaliczki, na zasadach określonych w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Przypadki i zasady naliczania odsetek zostały określone w załączniku nr 7 do Uchwały.
12. Ostateczny zwrot niewykorzystanej zaliczki powinien nastąpić do dnia złożenia wniosku o płatność końcową, z zastrzeżeniem ust. 37. Zwrot w terminie późniejszym skutkuje naliczeniem odsetek jak dla zaległości podatkowych, liczonych od dnia przekazania środków do dnia zwrotu zaliczki, na zasadach określonych w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
13. Odsetki wynikające z przechowywania dofinansowania przekazanego Beneficjentowi/Realizatorowi Projektu w formie zaliczki ze współfinansowania UE oraz ze współfinansowania krajowego z budżetu państwa podlegają zwrotowi. Powyższe postanowienie nie ma zastosowania do jednostek samorządu terytorialnego, dla których odsetki te stanowią dochód.
14. Beneficjent/Realizator Projektu zobowiązany jest przeznaczyć otrzymane dofinansowanie w formie zaliczki na regulowanie wydatków ponoszonych od dnia otrzymania zaliczki.
W uzasadnionych przypadkach, na wniosek Beneficjenta/Realizatora Projektu
IZ FEM, może wyrazić zgodę na zrefundowanie poniesionych wcześniej wydatków ze środków zaliczki, jak również po otrzymaniu środków zaliczki, pod warunkiem, że wydatki te nie zostały rozliczone w dotychczas zatwierdzonych przez IZ FEM wnioskach o płatność.

**Zasady przekazywania dofinansowania – refundacja**

1. Dofinansowanie w formie refundacji wydatków przekazywane jest Beneficjentowi/Realizatorowi Projektu na podstawie zweryfikowanego
i zatwierdzonego przez IZ FEM wniosku o płatność. Kwotę refundacji oblicza się w oparciu o poziom dofinansowania określony w Uchwale (z uwzględnieniem poziomu dofinansowania dla zadań, określonym we wniosku o dofinansowanie) oraz o wielkość wydatków poniesionych przez Beneficjenta/Realizatora Projektu uznanych za kwalifikowalne, mając na uwadze zapisy § 1 ust. 6 Uchwały.
2. Warunkiem przekazania Beneficjentowi/Realizatorowi Projektu dofinansowania
w formie refundacji jest złożenie przez Beneficjenta/Realizatora Projektu do IZ FEM wniosku o płatność, spełniającego wymogi formalne i merytoryczne określone w wytycznych, o których mowa w pkt 18 załącznika nr 13 do Uchwały[[9]](#footnote-9).
3. W przypadku gdy Beneficjent/Realizator Projektu na podstawie złożonego wniosku o płatność wnioskuje o dokonanie refundacji poniesionych wydatków,
IZ FEM, po dokonaniu weryfikacji przekazanego przez Beneficjenta/Realizatora Projektu wniosku o płatność, poświadczeniu wysokości i prawidłowości poniesionych wydatków kwalifikowalnych w nim ujętych, zatwierdza wysokość dofinansowania i przekazuje Beneficjentowi/Realizatorowi Projektu informację
w tym zakresie.

**Wniosek o płatność końcową**

1. Wniosek o płatność końcową należy złożyć w terminie do 30 dni od dnia zakończenia realizacji Projektu, o którym mowa w § 1 ust. 2 Uchwały.
2. IZ FEM na etapie rozliczania wniosku o płatność końcową dokonuje weryfikacji poziomu wypłaconych oraz rozliczonych transz dofinansowania przy zachowaniu właściwych proporcji, tak by na koniec realizacji Projektu kwota wypłacona nie przekraczała poziomu dofinansowania, określonego w § 1 ust. 6 Uchwały.
3. Płatność końcowa, która co do zasady powinna wynosić 10% łącznej kwoty,
o której mowa w § 1 ust. 6 Uchwały, a za zgodą IZ FEM może zostać zmniejszona, zostanie przekazana Beneficjentowi/Realizatorowi Projektu po:
4. zatwierdzeniu przez IZ FEM ostatniego wniosku o płatność;
5. zakończeniu przez IZ FEM wszystkich czynności kontrolnych Projektu, w celu stwierdzenia zrealizowania Projektu zgodnie z Uchwałą, wnioskiem o dofinansowanie Projektu, przepisami prawa wspólnotowego i krajowego, zasadami Programu oraz stwierdzenia osiągnięcia zakładanych produktów
i rezultatów realizacji Projektu;
6. potwierdzeniu przez IZ FEM w informacji pokontrolnej prawidłowej realizacji Projektu lub usunięcia nieprawidłowości (jeśli dotyczy);
7. w zakresie współfinansowania UE - nieprzekroczenia rocznego limitu dla FEM określonego w ustawie budżetowej;
8. w zakresie finansowania krajowego z budżetu państwa - dostępności środków na rachunku IZ FEM, o którym mowa w pkt 15 załącznika nr 13 do Uchwały.

§ 4

**Uproszczone metody rozliczania wydatków**

1. Wyboru sposobu rozliczania wydatków dokonuje się do momentu podjęcia Uchwały.
2. Koszty rozliczane uproszczoną metodą rozliczania wydatków są traktowane jak wydatki faktycznie poniesione. Beneficjent/Realizator Projektu nie ma obowiązku gromadzenia faktur i innych dokumentów księgowych o równoważnej wartości dowodowej na potwierdzenie poniesienia wydatków w ramach Projektu.
3. W sytuacji rozliczania kosztów pośrednich stawką ryczałtową obowiązują następujące zasady:
4. maksymalny poziom kosztów pośrednich, rozliczanych zgodnie ze stawką ryczałtową jest określony we wniosku o dofinansowanie, stanowiącym załącznik nr 2 do Uchwały;
5. zatwierdzona przez IZ FEM na etapie wyboru Projektu wysokość stawki ryczałtowej jest niezmienna od momentu zawarcia Uchwały;
6. wysokość kosztów pośrednich jest rozliczana zgodnie z ustaloną stawką ryczałtową i jest uzależniona od wysokości zatwierdzonych bezpośrednich kosztów kwalifikowalnych Projektu, ujętych w danym wniosku o płatność;
7. dofinansowanie przekazywane w formie zaliczki nie może być przeznaczone
na finansowanie kosztów pośrednich Projektu rozliczanych zgodnie ze stawką ryczałtową;
8. ostateczna wysokość kosztów pośrednich Projektu zostanie potwierdzona na etapie zatwierdzania wniosku o płatność końcową;
9. w przypadku obniżenia wysokości bezpośrednich kosztów kwalifikowalnych (korekty, pomniejszenia), koszty pośrednie ulegają proporcjonalnemu zmniejszeniu.
10. W przypadku niezrealizowania określonych w Uchwale wskaźników produktu lub rezultatu, dofinansowanie Projektu jest odpowiednio obniżane, tzn.:
11. w przypadku stawek jednostkowych – niezrealizowane lub niewłaściwie zrealizowane działania objęte stawką są niekwalifikowalne;
12. w przypadku kwot ryczałtowych – w przypadku niezrealizowania w pełni wskaźników produktu lub rezultatu, objętych kwotą ryczałtową, dana kwota jest uznana za niekwalifikowalną;
13. w przypadku stawek ryczałtowych – rozliczenie następuje w oparciu
o przedstawiane do rozliczenia kwalifikowalne koszty będące podstawą rozliczenia stawek.

§ 5

**Wydatki specyficzne**

W sytuacji gdy Beneficjent/Realizator Projektu rozlicza się z Wykonawcą za pomocą zaliczek, ich przedłożenie do rozliczenia jest możliwe wyłącznie razem
z końcowym dokumentem księgowym, potwierdzającym realizację zakresu rzeczowego objętego zaliczkami.

Rozliczenie depozytu sądowego odbywa się na zasadach ustalonych
w wytycznych, o których mowa w pkt 18 załącznika nr 13 do Uchwały.

Niezależnie od wartości umowy z wykonawcą, co do zasady konieczne jest jej pisemne zawarcie, aby wydatek mógł zostać uznany za kwalifikowalny.

Co do zasady, w sytuacji gdy Beneficjent/Realizator Projektu nie ma możliwości bezpośredniego przyporządkowania danego wydatku do części kwalifikowalnej
i niekwalifikowalnej Projektu, wobec czego zastosowana została proporcja, określająca odpowiedni podział tych kosztów, zobowiązany jest on do stosowania przyjętej proporcji w odniesieniu do każdego dokumentu księgowego obejmującego ten wydatek.

§ 6

**Dokumentacja oraz wzory dokumentów**

1. Beneficjent/Realizator Projektu dokonuje rozliczenia Projektu, co najmniej na podstawie dokumentacji wymienionej w wykazie dokumentów, zawartym
w załączniku nr 14 do Uchwały.
2. Dokumentacja dotycząca rozliczenia wydatków składana jest do wniosku
o płatność przez podmiot ponoszący wydatki w Projekcie, z zastrzeżeniem ust. 3.
3. W przypadku gdy podmiot zaangażowany w realizację Projektu ponosi jedynie koszty pośrednie rozliczane stawką ryczałtową, zobowiązany jest jedynie do złożenia oświadczenia o braku podwójnego finansowania.
4. Oświadczenia stanowiące załącznik do wniosku o płatność są ważne przez trzy miesiące od daty ich wystawienia.
1. Zapis odnosi się do pierwotniej wartości kosztów kwalifikowanych wskazanych w Uchwale w sprawie podjęcia decyzji
o dofinansowaniu projektu, której treść nie została zmieniona poprzez przyjęcie Uchwały zmieniającej. [↑](#footnote-ref-1)
2. Dotyczy projektów objętych pomocą publiczną udzieloną na podstawie Rozporządzenia Komisji (UE) nr 651/2014 z dnia 17 czerwca 2014 r. uznającego niektóre rodzaje pomocy za zgodne z rynkiem wewnętrznym w zastosowaniu art. 107 i 108 Traktatu (Dz. Urz. UE L 187 z 26.06.2014, z późn. zm.)oraz projektów o całkowitej wartości co najmniej 5 mln euro, w których podatek VAT stanowi koszt kwalifikowalny. [↑](#footnote-ref-2)
3. Nie dotyczy projektów rozliczanych na podstawie kwot ryczałtowych. [↑](#footnote-ref-3)
4. Nie dotyczy projektów rozliczanych na podstawie kwot ryczałtowych. [↑](#footnote-ref-4)
5. Obowiązek opisania tych działań powstaje tylko wówczas, gdy opisywany we wniosku o płatność postęp rzeczowy
i rozliczane w nim wydatki dotyczą działań, przy których powinny być stosowane ww. zasady – zgodnie z wnioskiem
o dofinansowanie. [↑](#footnote-ref-5)
6. Nie dotyczy inwestycji realizowanych w ramach trybu zaprojektuj i wybuduj oraz projektów realizowanych w ramach Priorytetu Fundusze europejskie na rzecz sprawiedliwej transformacji Małopolski Zachodniej (FST), gdzie wymagane dokumenty Beneficjent/Realizator Projektu przedkłada niezwłocznie po ich uzyskaniu, nie później niż z końcowym wnioskiem o płatność. [↑](#footnote-ref-6)
7. Termin 90 dni nie dotyczy projektów rozliczanych na podstawie kwot ryczałtowych. [↑](#footnote-ref-7)
8. Termin 104 dni nie dotyczy projektów rozliczanych na podstawie kwot ryczałtowych. [↑](#footnote-ref-8)
9. Jeśli dotyczy. [↑](#footnote-ref-9)