



Fundusze Europejskie
dla Małopolski



Rzeczpospolita
Polska

Dofinansowane przez
Unię Europejską



MAŁOPOLSKA

Załącznik Nr 6 do Porozumienia o dofinansowaniu dla Projektu realizowanego w ramach FEM na lata 2021-2027

Warunki realizacji oraz rozliczania projektu

§ 1

Ilekcroć w niniejszym 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 Ustawy Prawo zamówień publicznych albo z Umowy o dofinansowaniu 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 § 2 ust. 9 Porozumienia oraz z zastrzeżeniem zapisów § 2 ust. 8.
3. Zmiany w Projekcie, które nie zostały wyszczególnione w ust. 2, Beneficjent 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, z zastrzeżeniem zgodności ww. zmiany z przepisami pomocy publicznej/pomocy de minimis. Zmiana daty rozpoczęcia realizacji Projektu nie wymaga sporządzenia aneksu do Porozumienia.
5. W razie wystąpienia niezależnych od Beneficjenta okoliczności, powodujących konieczność wprowadzenia zmian do Projektu później niż 30 dni przed

planowanym zakończeniu realizacji Projektu, Beneficjent jest zobowiązany do ich zgłoszenia przed terminem, o którym mowa w § 2 ust. 3 Porozumienia.

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 Porozumienia.
W przypadku gdyby wprowadzane zmiany w opinii IZ FEM wymagały zawarcia aneksu do Porozumienia, Beneficjent zostanie o tym fakcie poinformowany.
7. Beneficjent jest zobowiązany do niezwłocznego informowania IZ FEM o wygenerowanych oszczędnościach, w tym oszczędnościach poprzetargowych, mając na względzie następujące zasady:
 - 1) 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 Porozumienia, IZ FEM na wniosek Beneficjenta oraz po przeprowadzonej analizie, może wstrzymać zmniejszenie wysokości dofinansowania, o którym mowa w § 2 ust. 9 Porozumienia, do czasu rozstrzygnięcia ostatniego postępowania o udzielenie zamówienia w ramach Projektu, obejmującego inne wydatki.
 - 2) W przypadku wygenerowania oszczędności Beneficjent 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 Porozumieniu¹, 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.
 - 3) Dopuszczalne jest przesunięcie do kosztów kwalifikowalnych nadwyżek poprzetargowych, ujętych w trakcie realizacji Projektu w kosztach niekwalifikowalnych z racji przekroczenia wartości kwalifikowalnej zadań/kosztów objętych danym postępowaniem, w przypadku gdy w ramach innego postępowania zostaną wygenerowane oszczędności.
 - 4) 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 bądź ze środków pozyskanych z innych źródeł, IZ FEM dopuszcza możliwość wykorzystania tych środków jako oszczędność, a Beneficjent co do zasady zobowiązany jest do wykazania tej części zakresu rzeczowego po stronie kosztów niekwalifikowanych.

¹ Zapis odnosi się do pierwotnej wartości kosztów kwalifikowanych wskazanych w Porozumieniu, którego treść nie została zmieniona poprzez zawarcie aneksu.

8. Zmiany w Projekcie nie mogą prowadzić do zwiększenia dofinansowania określonego w § 2 ust. 9 Porozumieniu, z zastrzeżeniem ust. 9.
9. W szczególnie uzasadnionych przypadkach, IZ FEM, na podstawie podjętej przez siebie decyzji i w określonych warunkach, może zwiększyć dofinansowanie, o którym mowa w § 2 ust. 9 Porozumienia, z zastrzeżeniem zachowania zgodności z przepisami prawa i wytycznymi, o których mowa w § 1 pkt 17 Porozumienia. W tym przypadku zawierany jest z Beneficjentem aneks do Porozumienia. Zwiększenie dofinansowania nie jest możliwe dla projektów objętych pomocą publiczną, jeżeli spowodowałoby naruszenie zasad dotyczących udzielania pomocy i zasad określonych przez IZ FEM.
10. 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.
11. Po zawarciu Porozumienia nie jest możliwe wprowadzanie kosztów pośrednich do budżetu Projektu oraz zmiana sposobu ich rozliczania.
12. Beneficjent, co do zasady, nie może dokonywać zmian w Projekcie dotyczących wysokości kwot ryczałtowych, o których mowa w § 2 ust. 13 Porozumienia oraz wskaźników, o których mowa w § 2 ust. 15 Porozumienia.

Podatek VAT²

13. 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.
14. 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.
15. 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.
16. Za ustalenie kwalifikowalności podatku VAT w Projekcie odpowiada Beneficjent.
17. Dopuszcza się sytuację, w której VAT będzie kwalifikowalny jedynie dla części Projektu. W takiej sytuacji Beneficjent 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.

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.

18. Podatek VAT w stosunku do wydatków, dla których Beneficjent 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 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 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 ma prawo do odzyskania z budżetu państwa podatku VAT w wysokości niższej niż pierwotnie zaplanował. W takiej sytuacji Beneficjent nie ma możliwości zwiększenia poziomu wydatków kwalifikowanych i kwalifikowalny podatek VAT w Projekcie pozostaje na dotychczasowym poziomie.
19. 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.
20. 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.
21. 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.
22. 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. Instytucja Zarządzająca RPO WM upoważnia Beneficjenta do wystawiania i przekazywania do Banku Gospodarstwa Krajowego zleceń płatności, o których mowa w § 1 pkt 14 Porozumienia. Warunkiem dokonania płatności jest wystawienie przez Beneficjenta zlecenia płatności oraz zgoda dysponenta części budżetowej. Beneficjent jest upoważniony do wystawiania zleceń płatności do kwoty, o której mowa w § 2 ust 9 Porozumienia. Środki będą przekazywane

- z części zapisanej w ustawie budżetowej dla właściwego dla Beneficjenta dysponenta części budżetowej. Beneficjent jest zobowiązany zawrzeć z Bankiem Gospodarstwa Krajowego umowę o świadczenie usług w zakresie obsługi zleceń płatności. IZ FEM nie ponosi odpowiedzialności za opóźnienie lub brak przekazania środków przez Bank Gospodarstwa Krajowego.
2. 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 FEM³. IZ FEM zastrzega sobie możliwość odstąpienia od stosowania powyższej zasady na wniosek Beneficjenta.
 3. Dofinansowanie może być poświadczane 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 powinien składać do poświadczenia 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 Porozumienia⁴. IZ FEM zastrzega sobie możliwość odstąpienia od stosowania powyższej zasady na wniosek Beneficjenta.
 4. 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, na podstawie których dokonał wyboru wykonawców zadań.
 5. Beneficjent zobowiązany jest do wykazania i opisanie we wniosku o płatność, zadań/kosztów zaplanowanych we wniosku o dofinansowanie, 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 dofinansowanie⁵.
 6. Kwota dofinansowania pojedynczego dokumentu księgowego obliczana jest zgodnie z procentem dofinansowania określonym dla zadania we wniosku o dofinansowanie, stanowiącym załącznik nr 2 do Porozumienia, 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.
 7. 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

³ Nie dotyczy projektów rozliczanych na podstawie kwot ryczałtowych.

⁴ Nie dotyczy projektów rozliczanych na podstawie kwot ryczałtowych.

⁵ Obowiązek opisanie 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.

rozpoczęciem realizacji Projektu, wskazanym we wniosku o dofinansowanie, każdorazowo jest weryfikowana w kontekście warunków określających przyznanie dofinansowania.

8. W szczególnie uzasadnionych przypadkach, na wniosek Beneficjenta, IZ FEM może uznać za kwalifikowalne wydatki poniesione po dacie wskazanej w § 2 ust. 3 Porozumienia, pod warunkiem, że zostały one poniesione w związku z realizacją Projektu, w terminie do dnia 31 grudnia 2029 r. oraz Beneficjent przedstawi je do rozliczenia we wniosku o płatność końcową wraz z uzasadnieniem.
9. Dofinansowanie na wydatki związane z robotami budowlanymi objętymi pozwoleniami na budowę/zezwoleńiami 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
10. Beneficjent wnioskuję o poświadczenie wysokości i prawidłowości poniesionych wydatków poprzez wniosek o płatność, którego wzór oraz zasady sporządzania zostały określone w wytycznych, o których mowa w § 1 pkt 17 Porozumienia. IZ FEM dokonuje weryfikacji i zatwierdzenia wniosku o płatność.
11. Beneficjent składa do IZ FEM wnioski 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 zawarcia Porozumienia. W przypadku projektów, dla których termin rozpoczęcia realizacji wypada później niż data podpisania Porozumienia, termin trzech miesięcy liczony jest od dnia rozpoczęcia realizacji Projektu.
W uzasadnionych przypadkach Beneficjent 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 do przedstawienia dodatkowych informacji o postępie rzeczowo-finansowym Projektu z uwzględnieniem zapisów § 3 ust. 13 i 14.
12. Wydatki poniesione przed podpisaniem Porozumienia winny być ujęte we wniosku o płatność przekazywanym IZ FEM w terminie do trzech miesięcy od dnia podpisania Porozumienia.
13. 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.

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 przedkłada niezwłocznie po ich uzyskaniu, nie później niż z końcowym wnioskiem o płatność.

14. IZ FEM, na prośbę Beneficjenta może anulować wcześniej złożony wniosek o płatność. Wniosek anulowany traktowany jest jak wniosek niezłożony.
15. Przekazanie dofinansowania odbywa się na podstawie poświadczonych przez IZ FEM wniosków o płatność.
16. 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. podpisania Porozumienia.
17. Beneficjent składa wniosek o płatność w systemie informatycznym CST 2021 wraz z wymaganymi załącznikami, określonymi w załączniku nr 13 do Porozumienia.
18. 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 z obowiązku załączenia do wniosku o płatność wszystkich dokumentów wymaganych zgodnie z wytycznymi i zapisami Porozumienia.
19. IZ FEM po dokonaniu weryfikacji złożonego przez Beneficjenta wniosku o płatność, spełniającego wymogi formalne i merytoryczne określone w wytycznych, poświadczaniu wysokości i prawidłowości poniesionych wydatków kwalifikowalnych w nim ujętych, poświadcza wysokość dofinansowania i przekazuje Beneficjentowi informację w tym zakresie.
20. W przypadku stwierdzenia braków formalnych lub merytorycznych w złożonym wniosku o płatność, IZ FEM może:
 - 1) 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;
 - 2) wezwać Beneficjenta w wyznaczonym terminie do poprawienia lub uzupełnienia wniosku albo do złożenia dodatkowych wyjaśnień.
21. IZ FEM nie może poprawiać lub uzupełniać załączonych do wniosku o płatność dokumentów potwierdzających poniesione wydatki.
22. Poświadczenie wydatków dokonywane będzie nie później niż 80 dni, pod warunkiem dostępności środków, licząc od dnia przedłożenia przez Beneficjenta wniosku o płatność, z zastrzeżeniem zapisów ust. 23 niniejszego paragrafu.
23. Bieg terminu płatności, o którym mowa w ust. 22 może zostać wstrzymany, jeśli informacje przedstawione przez Beneficjenta nie pozwalają IZ FEM ustalić, czy kwota jest należna. Beneficjent jest informowany o wstrzymaniu terminu realizacji płatności i o jego przyczynach.
24. W przypadku braku dostępności środków istnieje ryzyko, że środki te nie zostaną poświadczone Beneficjentowi w całości lub w części lub zostaną poświadczone z opóźnieniem. Beneficjent przyjmuje do wiadomości to ryzyko i akceptuje je.

Wniosek o płatność końcową

25. Wniosek o płatność końcową należy złożyć w terminie do 30 dni od dnia zakończenia realizacji Projektu, o którym mowa w § 2 ust. 3 Porozumienia.
26. IZ FEM na etapie poświadczenia 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 § 2 ust. 9 Porozumienia.
27. Poświadczenie wydatków, które co do zasady powinna wynosić 10% łącznej kwoty, o której mowa w § 2 ust. 9 Porozumienia, a za zgodą IZ FEM może zostać zmniejszona, następuje po:
 - 1) poświadczeniu przez IZ FEM ostatniego wniosku o płatność;
 - 2) zakończeniu przez IZ FEM wszystkich czynności kontrolnych Projektu, w celu stwierdzenia zrealizowania Projektu zgodnie z Porozumieniem, wnioskiem o dofinansowanie, przepisami prawa wspólnotowego i krajowego, zasadami Programu oraz stwierdzenia osiągnięcia zakładanych produktów i rezultatów realizacji Projektu;
 - 3) potwierdzeniu przez IZ FEM w informacji pokontrolnej prawidłowej realizacji Projektu lub usunięcia nieprawidłowości (jeśli dotyczy).

§ 4

Uprozczone metody rozliczania wydatków

1. Wyboru sposobu rozliczania wydatków dokonuje się do momentu zawarcia Porozumienia.
2. Koszty rozliczane uproszczoną metodą rozliczania wydatków są traktowane jak wydatki faktycznie poniesione. Beneficjent 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:
 - 1) maksymalny poziom kosztów pośrednich, rozliczanych zgodnie ze stawką ryczałtową jest określony we wniosku o dofinansowanie, stanowiącym załącznik nr 2 do Porozumienia;
 - 2) zatwierdzona przez IZ FEM na etapie wyboru Projektu wysokość stawki ryczałtowej jest niezmienna od momentu zawarcia Porozumienia;
 - 3) 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;
 - 4) dofinansowanie przekazywane w formie zaliczki nie może być przeznaczone na finansowanie kosztów pośrednich Projektu rozliczanych zgodnie ze stawką ryczałtową;

- 5) ostateczna wysokość kosztów pośrednich Projektu zostanie potwierdzona na etapie zatwierdzania wniosku o płatność końcową;
 - 6) w przypadku obniżenia wysokości bezpośrednich kosztów kwalifikowanych (korekty, pomniejszenia), koszty pośrednie ulegają proporcjonalnemu zmniejszeniu.
4. W przypadku niezrealizowania, określonych w Porozumieniu, wskaźników produktu lub rezultatu, dofinansowanie Projektu jest odpowiednio obniżane, tzn.:
- 1) w przypadku stawek jednostkowych – niezrealizowane lub niewłaściwie zrealizowane działania objęte stawką są niekwalifikowalne;
 - 2) w przypadku kwot ryczałtowych – w przypadku niezrealizowania w pełni wskaźników produktu lub rezultatu, objętych kwotą ryczałtową dana kwota jest uznana za niekwalifikowalną;
 - 3) w przypadku stawek ryczałtowych – rozliczenie następuje w oparciu o przedstawiane do rozliczenia kwalifikowalne koszty będące podstawą rozliczenia stawek.

§ 5

Wydatki specyficzne

1. W sytuacji gdy Beneficjent rozlicza się z Wykonawcą za pomocą zaliczek, ich przedłożenie do poświadczenia jest możliwe wyłącznie razem z końcowym dokumentem księgowym, potwierdzającym realizację zakresu rzeczowego objętego zaliczkami.
2. Poświadczenie depozytu sądowego odbywa się na zasadach ustalonych w wytycznych, o których mowa w § 1 pkt 17 Porozumienia.
3. Niezależnie od wartości umowy z wykonawcą, co do zasady konieczne jest jej pisemne zawarcie, aby wydatek mógł zostać uznany za kwalifikowalny.
4. Co do zasady, w sytuacji gdy Beneficjent 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 przedstawia do poświadczenia wydatki, co najmniej na podstawie dokumentacji wymienionej w wykazie dokumentów, zawartym w załączniku nr 13 do Porozumienia.
2. Dokumentacja dotycząca poświadczenia 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.