

Załącznik Nr 5 do Umowy o dofinansowanie 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) **„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. Ocena kwalifikowalności wydatków podlegających zmianom, dokonywana jest na każdym etapie realizacji Projektu.
2. Zmiany w Projekcie, 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.
3. W razie wystąpienia niezależnych od Beneficjenta okoliczności, powodujących konieczność wprowadzenia zmian do Projektu później niż 30 dni przed planowanym zakończeniem realizacji Projektu, Beneficjent jest zobowiązany do ich zgłoszenia przed terminem o którym mowa w § 2 ust. 3 Umowy. IZ FEM przedstawia swoje stanowisko względem zgłoszonych zmian.
4. Zmiana treści załączników, z wyłączeniem treści załącznika nr 2 (w zakresie treści sekcji N i O wniosku oraz w innych przypadkach, które IZ FEM uzna za konieczne) i załącznika nr 12 do Umowy, co do zasady nie wymaga zmiany Umowy. W przypadku, gdyby wprowadzane zmiany w opinii IZ FEM wymagały zawarcia aneksu do Umowy, Beneficjent zostanie o tym fakcie poinformowany.
5. Zmiany w Projekcie nie mogą prowadzić do zwiększenia dofinansowania określonego w § 2 ust. 9 Umowy o dofinansowanie, z zastrzeżeniem ust. 6.
6. 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 Umowy, z zastrzeżeniem zachowania zgodności z przepisami prawa i wytycznymi, o których mowa w § 1 pkt 21 Umowy. W tym przypadku zawierany jest z Beneficjentem aneks do Umowy o dofinansowanie.
7. Beneficjent, co do zasady, nie może dokonywać zmian w Projekcie dotyczących wysokości kwot ryczałtowych, o których mowa w § 2 ust. 13 Umowy oraz wskaźników, o których mowa w § 2 ust. 16 Umowy.

§ 3

Zasady przekazywania dofinansowania – ogólne

1. Dofinansowanie, o którym mowa w § 2 ust. 9 Umowy przekazywane będzie Beneficjentowi na podstawie zatwierdzonego wniosku o płatność 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.
2. Dofinansowanie może być przekazane nie wcześniej, niż po wniesieniu przez Beneficjenta prawidłowo ustanowionego zabezpieczenia należytego wykonania zobowiązań, o którym mowa w załączniku nr 11 do Umowy.
3. 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 dofinansowanie¹.
4. Kwalifikowalność wydatków, które zostały poniesione przed rozpoczęciem realizacji Projektu, wskazanym we wniosku o dofinansowanie, każdorazowo jest weryfikowana w kontekście warunków określających przyznanie dofinansowania.
5. Beneficjent wniośkuje o wypłatę środków w ramach dofinansowania oraz rozlicza poniesione wydatki poprzez wniosek o płatność, którego wzór oraz zasady sporządzania zostały określone w wytycznych, o których mowa w § 1 pkt 21 Umowy. IZ FEM dokonuje weryfikacji i zatwierdzenia wniosku o płatność.
6. Pierwszy wniosek o płatność należy złożyć niezwłocznie od daty zawarcia Umowy.
7. Po otrzymaniu trzeciej transzy, Beneficjent składa ostatni wniosek o płatność w terminie do 30 dni od zakończenia realizacji projektu określonego w §2 ust. 3. Wniosek rozlicza okres od wypłaty ostatniej zaliczki do zakończenia kontraktacji środków, o których mowa w § 5 ust. 2 pkt 2) lit. b) Umowy Ramowej.
8. IZ FEM, na prośbę Beneficjenta może anulować wcześniej złożony wniosek o płatność. Wniosek anulowany traktowany jest jak wniosek niezłożony.
9. Przekazanie dofinansowania odbywa się na podstawie zatwierdzonych przez IZ FEM wniosków o płatność.
10. Beneficjent składa wniosek o płatność w systemie informatycznym CST 2021 wraz z wymaganymi załącznikami, określonymi w załączniku nr 12 do Umowy.
11. 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 Umowy.

¹ 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.

12. IZ FEM po dokonaniu weryfikacji złożonego przez Beneficjenta 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 informację w tym zakresie.
13. 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 związanych z danym wydatkiem (z zastrzeżeniem ust. 13), informując o tym Beneficjenta;
 - 2) wezwać Beneficjenta w wyznaczonym terminie do poprawienia lub uzupełnienia wniosku albo do złożenia dodatkowych wyjaśnień.
14. IZ FEM nie może poprawiać lub uzupełniać załączonych do wniosku o płatność dokumentów potwierdzających poniesione wydatki.
15. Podstawą dokonania płatności w zakresie finansowania UE na rzecz Beneficjenta przez Bank Gospodarstwa Krajowego na rachunek bankowy, o którym mowa w § 1 pkt 16 Umowy 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 ds. Funduszy i Rozwoju Regionalnego.
16. Dofinansowanie przekazywane będzie Beneficjentowi w pełnej wysokości nie później niż 80 dni, pod warunkiem dostępności środków, licząc od dnia przedłożenia przez Beneficjenta wniosku o płatność z zastrzeżeniem zapisów ust. 14 pkt 2 i 3.
17. Bieg terminu płatności, o którym mowa w ust. 15 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.
18. W przypadku braku dostępności środków istnieje ryzyko, że środki te nie zostaną wypłacone Beneficjentowi w całości lub w części lub zostaną wypłacone z opóźnieniem. Beneficjent przyjmuje do wiadomości to ryzyko i akceptuje je.

Zasady przekazywania dofinansowania – zaliczka

19. IZ FEM może przekazać Beneficjentowi zaliczkę, jednak nie wcześniej, niż po wniesieniu przez Beneficjenta prawidłowo ustanowionego zabezpieczenia, o którym mowa w Załączniku nr 11 do niniejszej Umowy², na podstawie

² Jeśli dotyczy.

- zweryfikowanego i zatwierdzonego przez IZ FEM wniosku o płatność, w trzech transzach.
20. Dofinansowanie będzie wypłacone w formie zaliczki w wysokości 100% kwoty dofinansowania określonej w § 2 ust. 9 Umowy.
21. Wysokość transz zaliczki wynosi:
- 1) 60 % kwoty przyznanego dofinansowania określonej w § 2 ust. 9 Umowy - w przypadku pierwszej transzy zaliczki;
 - 2) 20 % kwoty przyznanego dofinansowania określonej w § 2 ust. 9 Umowy - w przypadku drugiej transzy zaliczki;
 - 3) 20 % kwoty przyznanego dofinansowania określonej w § 2 ust. 9 Umowy - w przypadku trzeciej transzy zaliczki.
22. Pierwsza transza zaliczki wypłacona będzie niezwłocznie po zawarciu Umowy, z zastrzeżeniem § 2 ust. 23 Umowy i złożeniu wniosku o płatność. Kolejne transze zaliczki wypłacane będą na podstawie wniosków o płatność przedkładanych przez Beneficjenta po spełnieniu następujących warunków:
- 1) o wypłatę drugiej transzy zaliczki Beneficjent będzie mógł się ubiegać w sytuacji gdy poziom kontraktacji środków o których mowa w § 5 ust. 2 pkt 2) lit. b) Umowy Ramowej, osiągnie minimum 80 %. Warunek ten będzie weryfikowany a dzień złożenia wniosku o płatność;
 - 2) o wypłatę trzeciej transzy zaliczki Beneficjent będzie mógł się ubiegać w sytuacji gdy poziom kontraktacji środków o których mowa w § 5 ust. 2 pkt 2) lit. b) Umowy Ramowej, osiągnie minimum 97 %. Warunek ten będzie weryfikowany a dzień złożenia wniosku o płatność.
23. IZ FEM może uzależnić wypłatę transzy dofinansowania w formie zaliczki od przedłożenia przez Beneficjenta dokumentów, przedstawiających realny postęp rzeczowo-finansowy Projektu.
24. IZ FEM może przekazać środki zaliczki tylko na wyodrębniony na potrzeby realizacji Projektu rachunek bankowy.
25. Beneficjent jest zobowiązany wydatkować środki pochodzące z zaliczki wyłącznie na pokrycie kosztów kwalifikowalnych.
26. Warunkiem rozliczenia środków otrzymanych w formie zaliczki oraz poświadczenia prawidłowego poniesienia tych wydatków oraz ich kwalifikowalności przez IZ FEM jest złożenie przez Beneficjenta do IZ FEM wniosku o płatność, spełniającego wymogi formalne i merytoryczne określone w wytycznych.
27. IZ FEM, po dokonaniu weryfikacji przekazanego przez Beneficjenta wniosku o płatność, poświadczeniu prawidłowości poniesionych wydatków kwalifikowalnych w nim ujętych, zatwierdza poziom rozliczonych środków w formie zaliczki i przekazuje Beneficjentowi informację w tym zakresie.
28. Beneficjent jest zobowiązany do rozliczenia zaliczki rozumianej, jako złożenie wniosku o płatność na kwotę wydatków kwalifikowalnych i/lub zwrot niewykorzystanej zaliczki w terminie do 90 dni³ od dnia przekazania zaliczki.

³ Termin 90 dni nie dotyczy projektów rozliczanych na podstawie kwot ryczałtowych.

Złożenie wniosku o płatność na kwotę wydatków kwalifikowalnych i/lub zwrot niewykorzystanej części zaliczki po terminie 104 dni⁴ 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. Środki zaliczki podlegają zwrotowi na rachunki bankowe wskazane przez IZ FEM, zgodnie z Tabelą nr 1 załącznika nr 6 do Umowy, z tym że zwrot przekazany na którykolwiek ze wskazanych rachunków IZ FEM będzie uznany za dokonany. Przypadki i zasady naliczania odsetek zostały określone w załączniku nr 6 do Umowy.

29. W przypadku okoliczności, o których mowa w ust. 28, IZ FEM wzywa Beneficjenta, zgodnie z art. 189 ust. 3a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, do zapłaty odsetek lub wyrażenia zgody na pomniejszenie kolejnych płatności, w terminie 14 dni od dnia doręczenia wezwania. Po bezskutecznym upływie ww. terminu, IZ FEM wydaje decyzję o zapłacie odsetek określającą kwotę środków, od których nalicza się odsetki oraz termin, od którego nalicza się odsetki, a także sposób ich zapłaty. Zapłata odsetek może zostać dokonana przez pomniejszenie kolejnej płatności na rzecz Beneficjenta o kwotę należnych odsetek. Decyzji o zapłacie odsetek nie wydaje się, jeżeli przed jej wydaniem dokonano zapłaty odsetek oraz rozliczono środki, od których te odsetki zostały naliczone.
30. Jeżeli Beneficjent nie zgadza się z decyzją, o której mowa w ust. 29, może zwrócić się do IZ FEM z wnioskiem o ponowne rozpatrzenie sprawy w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia, zgodnie z art. 189 ust. 3e zdanie drugie ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Jeżeli Beneficjent nie chce skorzystać z prawa do zwrócenia się z wnioskiem o ponowne rozpatrzenie sprawy, może, zgodnie z art. 52 § 3 ustawy z dnia 30 sierpnia 2002 r. Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi, za pośrednictwem IZ FEM, wnieść skargę do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Krakowie w terminie 30 dni od dnia doręczenia decyzji, o której mowa w ust. 29.
31. Na decyzję wydaną przez IZ FEM po ponownym rozpatrzeniu sprawy przysługuje skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Krakowie. Skargę wnosi się za pośrednictwem IZ FEM w terminie 30 dni od dnia doręczenia decyzji wydanej po ponownym rozpatrzeniu sprawy.
32. W przypadku gdy Beneficjent nie dokona zapłaty odsetek niezwłocznie po otrzymaniu ostatecznej decyzji, o której mowa w ust. 29 albo w ust. 31, IZ FEM podejmie czynności zmierzające do wyegzekwowania zapłaty odsetek z wykorzystaniem dostępnych środków prawnych.
33. Ostateczny zwrot niewykorzystanej zaliczki powinien nastąpić do dnia złożenia wniosku o płatność końcową, z zastrzeżeniem ust. 28. Zwrot w terminie późniejszym skutkuje naliczeniem odsetek jak dla zaległości podatkowych,

⁴ Termin 104 dni nie dotyczy projektów rozliczanych na podstawie kwot ryczałtowych.

- liczonych od dnia przekazania środków do dnia zwrotu zaliczki, na zasadach określonych w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
34. Odsetki wynikające z przechowywania dofinansowania przekazanego Beneficjentowi w formie zaliczki ze współfinansowania UE oraz ze współfinansowania krajowego z budżetu państwa podlegają zwrotowi na rachunki bankowe wskazane przez IZ FEM, zgodnie z Tabelą nr 1 załącznika Nr 6 do Umowy, z tym, że zwrot przekazany na którykolwiek ze wskazanych rachunków IZ FEM będzie uznany za dokonany. Powyższe postanowienie nie ma zastosowania do jednostek samorządu terytorialnego, dla których odsetki te stanowią dochód.
35. Beneficjent zobowiązany jest przeznaczyć otrzymane dofinansowanie w formie zaliczki na regulowanie wydatków ponoszonych od dnia otrzymania zaliczki. W uzasadnionych przypadkach, na wniosek Beneficjenta 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.

Wniosek o płatność końcową

36. Wniosek o płatność końcową należy złożyć w terminie do 30 dni od dnia zakończenia realizacji Projektu, o którym mowa w § 2 ust. 3 Umowy o dofinansowanie.
37. IZ FEM na etapie rozliczania wniosku o płatność końcową dokonuje weryfikacji poziomu wypłaconych oraz rozliczonych środków w ramach zaliczki tak by na koniec realizacji Projektu kwota wypłacona nie przekraczała poziomu dofinansowania, określonego w § 2 ust. 9 Umowy.
38. Wniosek o płatność końcową rozliczający zaliczkę zostanie rozpatrzony po:
- 1) zakończeniu przez IZ FEM wszystkich czynności kontrolnych Projektu, w celu stwierdzenia zrealizowania Projektu zgodnie z Umową o dofinansowanie, wnioskiem o dofinansowanie Projektu, przepisami prawa wspólnotowego i krajowego, zasadami Programu oraz stwierdzenia osiągnięcia zakładanych produktów i rezultatów realizacji Projektu;
 - 2) potwierdzeniu przez IZ FEM w Informacji Pokontrolnej prawidłowej realizacji Projektu lub usunięcia nieprawidłowości, (jeśli dotyczy);
 - 3) w zakresie współfinansowania UE - nieprzekroczenia rocznego limitu dla FEM określonego w ustawie budżetowej.

§ 4

Uprozczone metody rozliczania wydatków

1. Wyboru sposobu rozliczania wydatków dokonuje się do momentu zawarcia Umowy.

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) zatwierdzona przez IZ FEM na etapie wyboru Projektu wysokość stawki ryczałtowej jest niezmienna od momentu zawarcia Umowy.
 - 2) 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. W przypadku niezrealizowania określonych w Umowie 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. 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 dokonuje rozliczenia Projektu, co najmniej na podstawie dokumentacji wymienionej w wykazie dokumentów, zawartym w Załączniku nr 12 do Umowy.
2. Dokumentacja dotycząca rozliczenia wydatków składana jest do wniosku o płatność przez podmiot ponoszący wydatki w Projekcie.
3. Oświadczenia stanowiące załącznik do wniosku o płatność są ważne przez trzy miesiące od daty ich wystawienia.