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

## Warunki realizacji oraz rozliczania projektu

### § 1

Ilekroć 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 Prawa zamówień publicznych albo z Porozumienia 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 w/w przesunięć, z zastrzeżeniem, że zmianie nie ulega zakres rzeczowy projektu, dane finansowe określone w § 2 ust. 9 Porozumienia o dofinansowaniu oraz z zastrzeżeniem zapisów § 2 ust. 8 niniejszego dokumentu.
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 o dofinansowaniu.
5. 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 Porozumienia o dofinansowaniu. 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 o dofinansowaniu. W przypadku, gdyby wprowadzane zmiany w opinii IZ FEM wymagały zawarcia aneksu do Porozumienia o dofinansowaniu, 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:
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 Porozumienia o dofinansowaniu, IZ FEM na wniosek Beneficjenta oraz po przeprowadzonej analizie, może wstrzymać zmniejszenie wysokości dofinansowania, o którym mowa w § 2 ust. 9 Porozumienia o dofinansowaniu, do czasu rozstrzygnięcia ostatniego postępowania o udzielenie zamówienia w ramach Projektu, obejmującego inne wydatki.
9. 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 Porozumieniu o dofinansowaniu Projektu[[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, 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.
12. Zmiany w Projekcie nie mogą prowadzić do zwiększenia dofinansowania określonego w § 2 ust. 9 Porozumieniu o dofinansowaniu, 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 § 2 ust. 9 Porozumienia o dofinansowaniu, z zastrzeżeniem zachowania zgodności z przepisami prawa i wytycznymi, o których mowa w § 1 pkt 19 Porozumienia o dofinansowaniu. W tym przypadku zawierany jest z Beneficjentem aneks do Porozumienia o dofinansowaniu. Zwiększenie dofinansowania nie jest możliwe dla projektów objętych pomocą publiczną, jeżeli spowodowałoby 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 zawarciu Porozumienia o dofinansowaniu nie jest możliwe wprowadzanie kosztów pośrednich do budżetu projektu oraz zmiana sposobu ich rozliczania.
16. 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 VAT[[2]](#footnote-2)

1. Możliwość odzyskania podatku VAT rozpatruje się na podstawie polskich przepisów podatkowych, ale także w oparciu o orzeczenia sądów administracyjnych, wyroki Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej oraz stanowiska Komisji Europejskiej.
2. Za ustalenie kwalifikowalności podatku VAT w projekcie odpowiada Beneficjent.
3. 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.
4. 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.

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.

1. 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.
2. 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.
3. 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 o dofinansowaniu. 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 o dofinansowaniu. 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 RPO WM 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 niniejszego dokumentu, 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.
3. Dofinansowanie może być poświadczone wyłącznie na wydatki poniesione w ramach postępowań o udzielenie zamówień, o których mowa w § 1 pkt 3 niniejszego dokumentu, 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 Porozumienia o dofinansowaniu[[4]](#footnote-4). 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 postawie których dokonał wyboru wykonawców zadań.
5. Beneficjent 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).
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 o dofinansowaniu, 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 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 o dofinansowaniu, 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/ 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 nie wniesieniu 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)
10. Beneficjent wnioskuje 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 19 Porozumienia o dofinansowaniu. IZ FEM dokonuje weryfikacji i zatwierdzenia wniosku o płatność.
11. Beneficjent 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 zawarcia Porozumienia o dofinansowaniu. W przypadku projektów, dla których termin rozpoczęcia realizacji wypada później niż data podpisania Porozumienia o dofinansowaniu, 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 niniejszego dokumentu.
12. Wydatki poniesione przed podpisaniem Porozumienia o dofinansowaniu winny być ujęte we wniosku o płatność przekazywanym IZ FEM w terminie do trzech miesięcy od dnia podpisania Porozumienia o dofinansowaniu.
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.
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 niniejszej Porozumienia o dofinansowaniu.
17. Beneficjent składa wniosek o płatność w systemie informatycznym CST 2021 wraz z wymaganymi załącznikami, określonymi w Załączniku nr 13 do niniejszego dokumentu.
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 o dofinansowaniu.
19. 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, 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:
21. 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;
22. wezwać Beneficjenta w wyznaczonym terminie do poprawienia lub uzupełnienia wniosku albo do złożenia dodatkowych wyjaśnień.
23. IZ FEM nie może poprawiać lub uzupełniać załączonych do wniosku o płatność dokumentów potwierdzających poniesione wydatki.
24. 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.
25. 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.
26. 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

1. Wniosek o płatność końcową należy złożyć w terminie do 30 dni od dnia zakończenia realizacji Projektu, o którym mowa w § 2 ust. 3 Porozumienia o dofinansowaniu.
2. 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 Porozumieniu o dofinansowaniu.
3. Poświadczenie wydatków, które co do zasady powinna wynosić 10% łącznej kwoty, o której mowa w § 2 ust. 9 Porozumienia o dofinansowaniu, a za zgodą IZ FEM może zostać zmniejszona, następuje po:
4. poświadczeniu przez IZ FEM ostatniego wniosku o płatność;
5. zakończeniu przez IZ FEM wszystkich czynności kontrolnych Projektu, w celu stwierdzenia zrealizowania Projektu zgodnie z Porozumieniem o dofinansowaniu, 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).

### § 4

**Uproszczone metody rozliczania wydatków**

1. Wyboru sposobu rozliczania wydatków dokonuje się do momentu zawarcia Porozumienia o dofinansowaniu.
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:
4. Maksymalny poziom kosztów pośrednich, rozliczanych zgodnie ze stawką ryczałtową jest określony we wniosku o dofinansowanie, stanowiącym Załącznik nr 2 do Porozumienia o dofinansowaniu.
5. Zatwierdzona przez IZ FEM na etapie wyboru Projektu wysokość stawki ryczałtowej jest niezmienna od momentu zawarcia Porozumienia o dofinansowaniu.
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 kwalifikowanych (korekty, pomniejszenia), koszty pośrednie ulegają proporcjonalnemu zmniejszeniu.
10. W przypadku niezrealizowania określonych w Porozumieniu o dofinansowaniu 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 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.

Poświadczenie depozytu sądowego odbywa się na zasadach ustalonych w wytycznych, o których mowa w § 1 pkt 19 Porozumienia o dofinansowaniu.

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 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 niniejszego dokumentu.
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.

1. Zapis odnosi się do pierwotniej wartości kosztów kwalifikowanych wskazanych w Porozumieniu o dofinansowaniu, którego treść nie została zmieniona poprzez zawarcie aneksu. [↑](#footnote-ref-1)
2. Dotyczy projektów objętych pomocą publiczną lub pomocą de minimis 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 projektu postęp rzeczowy i rozliczane w nim wydatki dotyczą działań, przy których powinny być stosowane ww. zasady – zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie projektu. [↑](#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 przedkłada niezwłocznie po ich uzyskaniu, nie później niż z końcowym wnioskiem o płatność. [↑](#footnote-ref-6)