# 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 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 zakończeniem 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:
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, 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.
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[[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, 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, 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.
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 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.
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. 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 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, 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[[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, 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[[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, 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, 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 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)
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 17 Porozumienia.
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. 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.
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, 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.
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 Porozumienia.
3. 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:
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, wnioskiem o dofinansowanie, 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.
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;
5. zatwierdzona przez IZ FEM na etapie wyboru Projektu wysokość stawki ryczałtowej jest niezmienna od momentu zawarcia Porozumienia;
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, 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 17 Porozumienia.

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 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.

1. Zapis odnosi się do pierwotniej wartości kosztów kwalifikowanych wskazanych w Porozumieniu, 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 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 przedkłada niezwłocznie po ich uzyskaniu, nie później niż z końcowym wnioskiem o płatność. [↑](#footnote-ref-6)