

Załącznik Nr 6 do Porozumienia o dofinansowaniu dla Projektu realizowanego w ramach RPO WM na lata 2014-2020.

Warunki realizacji oraz rozliczania projektu

§ 1

Ileokroć w niniejszym Załączniku mowa o:

- 1) **Przerwaniu terminu** – należy przez to rozumieć, że po każdym przerwaniu termin biegnie na nowo;
- 2) **Prawie zamówień publicznych** – należy przez to rozumieć ustawę z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych;
- 3) **„Zamówieniu”** – należy przez to rozumieć umowę odpłatną, zawartą zgodnie z warunkami wynikającymi z Prawa zamówień publicznych albo z umowy o dofinansowanie projektu pomiędzy zamawiającym a wykonawcą, której przedmiotem są usługi, dostawy lub roboty budowlane przewidziane w projekcie realizowanym w ramach RPO WM

§ 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 SZOOP, obowiązującymi limitami oraz obowiązującymi przepisami prawa.
2. Dopuszczalne jest wprowadzenie następujących zmian w Projekcie, bez konieczności uprzedniego informowania IZ RPO WM:
 - 1) przesunięcia czasowe wydatków pomiędzy latami w obrębie tego samego działania, ujętego we wniosku, o którym mowa w § 1 pkt 15 Porozumienia o dofinansowaniu, z zastrzeżeniem, że nie wpływają one na termin zakończenia realizacji Projektu, o którym mowa w § 2 ust 3 Porozumienia o dofinansowaniu oraz termin osiągnięcia wskaźników realizacji Projektu;
 - 2) przesunięcia pomiędzy poszczególnymi zadaniami i/lub działaniami wniosku o dofinansowanie o którym mowa w § 1 pkt 15 Porozumienia o dofinansowaniu, polegające na dostosowaniu budżetu projektu do udzielonych zamówień, bez limitu procentowego w/w przesunięć, z zastrzeżeniem, że zmiana nie ulega zakres rzeczowy projektu, dane finansowe określone w § 2 ust. 9 Porozumienia o dofinansowaniu oraz z zastrzeżeniem zapisów ust. 9 niniejszego dokumentu.Powyższe zapisy stosuje się z zastrzeżeniem konieczności przestrzegania przez Beneficjenta wytycznych, zapisów SZOOP, przepisów dot. pomocy publicznej, pomocy de minimis i limitów obowiązujących dla poszczególnych typów projektów. Jednocześnie IZ RPO WM zastrzega, że ocena kwalifikowalności wydatków podlegających tego typu zmianom dokonywana jest na każdym etapie realizacji projektu.
3. Zmiany w Projekcie, które nie zostały wyszczególnione w ust. 2 niniejszego dokumentu, Beneficjent zgłasza Instytucji Zarządzającej RPO WM przed ich wprowadzeniem i nie później niż 30 dni przed planowanym zakończeniem realizacji Projektu. IZ RPO WM może wyrazić sprzeciw w stosunku do planowanych zmian w ciągu 60 dni od dnia ich zgłoszenia.
4. Instytucja Zarządzająca RPO WM może zmienić termin zakończenia realizacji Projektu, określony w § 2 ust. 3 Porozumienia o dofinansowaniu, na uzasadniony wniosek Beneficjenta. Zmiana daty zakończenia realizacji projektu wymaga sporządzenia aneksu do Porozumienia o dofinansowaniu.
5. Instytucja Zarządzająca RPO WM może zmienić termin rozpoczęcia realizacji, wskazany we wniosku o dofinansowanie, na uzasadniony wniosek Beneficjenta, z zastrzeżeniem zgodności ww. zmiany z przepisami pomocy/pomocy de minimis. Zmiana daty rozpoczęcia realizacji Projektu nie wymaga sporządzenia aneksu do Porozumienia o dofinansowaniu.
6. 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 RPO WM przedstawia swoje stanowisko względem zgłoszonych zmian.
7. Zmiana treści załączników, z wyłączeniem treści załącznika nr 2 do Porozumienia (w zakresie treści punktu H.1,H.2 i I wniosku oraz w innych przypadkach, które IZ RPO WM uzna za konieczne), co

do zasady nie wymaga zmiany Porozumienia o dofinansowaniu. W przypadku, gdyby wprowadzane zmiany w opinii IZ RPO WM wymagały zawarcia aneksu Beneficjent zostanie o tym poinformowany.

8. W przypadku zmian, dotyczących każdego zakładanego do osiągnięcia produktu realizacji Projektu, które przekraczają 50% jego wartości określonej w wniosku aplikacyjnym stanowiącym załącznik do Porozumienia o dofinansowaniu Projekt może podlegać powtórnej ocenie. Decyzję w tej kwestii podejmuje IZ RPO WM.
9. Beneficjent jest zobowiązany do niezwłocznego informowania IZ RPO WM 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 o dofinansowaniu, IZ RPO WM 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.
 - 2) W przypadku wygenerowania oszczędności Beneficjent może wystąpić do IZ RPO WM z wnioskiem o wprowadzenie do Projektu nowych elementów. IZ RPO WM dokonuje analizy w tym zakresie i może wyrazić zgodę na wprowadzenie nowych elementów do Projektu do wysokości 5% wartości kosztów kwalifikowalnych wskazanych w Porozumieniu o dofinansowaniu¹, z zastrzeżeniem projektów zidentyfikowanych przez IZ RPO WM w ramach trybu pozakonkursowego. W przypadku tego typu projektów dopuszczalne jest zwiększenie powyższego pułapu procentowego, po dokonaniu analizy zasadności tego typu zmiany przez IZ RPO WM.
 - 3) W przypadku wygenerowania oszczędności po zakończeniu okresu realizacji, ale przed rozpoczęciem okresu trwałości, Beneficjent może wystąpić do IZ RPO WM z wnioskiem o ich zagospodarowanie na wydatki spełniające warunki kwalifikowalności.
 - 4) Środki wygenerowane na skutek rezygnacji z realizacji części zakresu rzeczowego w ramach kosztów kwalifikowanych nie są traktowane jako oszczędność. Jednakże w przypadku, gdy ta część zakresu rzeczowego zrealizowana jest ze środków własnych Beneficjenta, bądź ze środków pozyskanych z innych źródeł, IZ dopuszcza możliwość wykorzystania tychże środków jako oszczędność, a Beneficjent co do zasady zobowiązany jest do wykazania tej części zakresu rzeczowego po stronie kosztów niekwalifikowanych.

Powyższe zapisy stosuje się z zastrzeżeniem konieczności przestrzegania przez Beneficjenta wytycznych, zapisów SZOOP, przepisów dot. pomocy publicznej, pomocy de minimis i limitów obowiązujących dla poszczególnych typów projektów.

10. Na wniosek Beneficjenta, za zgodą IZ RPO WM dopuszczalne jest wprowadzenie do Projektu:
 - 1) nowych elementów, wynikających ze zmian w przepisach prawnych, które są niezbędne do osiągnięcia celów Projektu oraz wskaźników realizacji;
 - 2) zmian dotyczących parametrów technicznych inwestycji, które mają na celu zachowanie lub poprawę rezultatów i założeń Projektu;
 - 3) zmian ilości podstawowych elementów, które same w sobie nie stanowią celu projektu i zostały przewidziane we wniosku o dofinansowanie stanowiącym załącznik do Porozumienia o dofinansowaniu, z zastrzeżeniem, że zmiana jest niezbędna do prawidłowej realizacji i uzasadniona z punktu widzenia merytorycznej realizacji projektu.
 - 4) zamiany jednych elementów na inne o podobnych funkcjach przy założeniu że zmianie nie ulegnie cel projektu oraz planowane do osiągnięcia wskaźniki, np. zmiana aranżacji pomieszczenia, zmiana elementów tworzących system informatyczny. W przypadku o którym mowa w niniejszym ustępie Beneficjent jest zobowiązany do złożenia oświadczenia, że cel projektu nie uległ zmianie, funkcjonalność wymienionych elementów jest podobna, a zmiana jest niezbędna do prawidłowej realizacji,

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

- 5) wydatków poniesionych w związku z zamówieniami dodatkowymi na roboty dodatkowe oraz uzupełniające, zgodnie z art. 67 i art. 144 ustawy o prawie zamówień publicznych, z zastrzeżeniem, że są one uzasadnione i niezbędne do prawidłowej realizacji i stanowią nie więcej niż 5% wydatków kwalifikowanych projektu wskazanych w Porozumieniu o dofinansowaniu projektu².

W przypadkach określonych w ust. 10 z wyłączeniem pkt. 5 nie stosuje się limitu 5% wartości kosztów kwalifikowanych wskazanych w Porozumieniu o dofinansowaniu, o którym mowa w ust. 9 pkt 2. Powyższe zapisy stosuje się z zastrzeżeniem zgodności z zapisami wytycznych, SZOOP, przepisów dot. pomocy publicznej/ pomocy de minimis oraz z limitami obowiązującymi dla poszczególnych typów projektów.

11. Zmiany w projekcie nie mogą prowadzić do zwiększenia dofinansowania określonego w § 2 ust. 9 Porozumienia o dofinansowaniu, z zastrzeżeniem ust. 12.
12. W szczególnie uzasadnionych przypadkach, Instytucja Zarządzająca RPO WM, 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 17 Porozumienia o dofinansowanie. W tym przypadku zawierany jest z Beneficjentem aneks do Porozumienia o dofinansowaniu. Zwiększenie dofinansowania nie jest możliwe dla projektów objętych pomocą, jeżeli spowodowałoby naruszenie zasad dotyczących udzielania pomocy i zasad określonych przez IZ RPO WM.
13. W przypadkach uzasadnionych koniecznością zapewnienia prawidłowej i terminowej realizacji projektu, za zgodą IZ RPO WM, może nastąpić zmiana Partnera, o ile zachowane zostaną przepisy obowiązujące w zakresie jego wyboru.
14. W ramach zmian wprowadzanych do realizacji projektu nie jest możliwe:
 - 1) wprowadzanie kosztów pośrednich do budżetu projektu oraz zmiana sposobu ich rozliczania po podpisaniu Porozumienia o dofinansowaniu,

Kwalifikowalność podatku VAT

15. Zgodnie z art. 15 ust. 1 ustawy o VAT, podatnikami są podmioty wykonujące samodzielnie działalność gospodarczą, bez względu na cel i rezultat tej działalności. Za podatników nie uznaje się organów władzy publicznej oraz urzędów obsługujących te organy w zakresie realizowanych zadań, nałożonych odrębnymi przepisami prawa, z wyłączeniem czynności wykonywanych na podstawie zawartych umów cywilnoprawnych (art. 15 ust. 6 ustawy o VAT). W związku z tym, prawo do obniżenia VAT należnego o VAT naliczony będzie przysługiwało podmiotom dokonującym zakupów towarów i usług finansowanych ze środków pochodzących z funduszy strukturalnych, na podstawie prawidłowo wystawionych faktur VAT przez podatników posiadających status podatnika czynnego w rozumieniu art. 96 ustawy o VAT.
16. Podatek od towarów i usług może zostać uznany za kwalifikowalny (w całości/w części) w ramach projektu tylko wtedy, gdy Beneficjent oraz każdy inny zaangażowany w realizację/eksploatację projektu podmiot nie może odzyskać kosztu podatku VAT (nie ma prawnej możliwości jego odzyskania).
17. 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.
18. Zgodnie z art. 86 ust. 1 ustawy o VAT, podatnikom VAT przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego w zakresie, w jakim nabywane towary lub usługi wykorzystywane są do wykonywania czynności opodatkowanych. Przepis zawarty w art. 88 ustawy o VAT zawiera katalog przypadków, kiedy podatnikowi VAT nie przysługuje prawo do odliczenia podatku naliczonego. W tych przypadkach podatku nie można odliczyć nawet wówczas, gdy dany zakup jest bezpośrednio związany z czynnościami podlegającymi opodatkowaniu, tym samym VAT może stanowić wówczas wydatek kwalifikowalny. W związku z powyższym, przepisy ustawy o VAT stanowią, iż prawo do odliczenia podatku naliczonego

² Zapis odnosi się do pierwotnej wartości kosztów kwalifikowanych wskazanych w Porozumieniu, którego treść nie została zmieniona poprzez zawarcie aneksu.

przysługuje Beneficjentowi jedynie w przypadku, kiedy spełnione zostaną jednocześnie następujące dwa warunki: Beneficjent jest podatnikiem VAT oraz zakupione przez Beneficjenta towary i usługi wykorzystywane są przez beneficjenta do wykonywania czynności opodatkowanych. Tym samym, jeśli nie jest spełniony jeden z wymienionych warunków, wówczas VAT zawarty w dokonywanych przez Beneficjenta zakupach będzie stanowił wydatek kwalifikowalny.

19. 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.
W sytuacji gdy rzeczywisty współczynnik proporcji ustalony za dany rok jest wyższy niż współczynnik proporcji prognozowany, oznacza to, że Beneficjent ma prawo do odzyskania z budżetu państwa podatku VAT w wysokości wyższej niż pierwotnie zaplanował. W takiej sytuacji gdy zwiększa się poziom VAT-u niekwalifikowalnego w projekcie Beneficjent będzie zobowiązany do zwrotu środków wraz z odsetkami liczonymi jak dla zaległości podatkowych.
W sytuacji gdy rzeczywisty współczynnik proporcji ustalony za dany rok jest niższy niż współczynnik proporcji prognozowany, oznacza to, że Beneficjent ma prawo do odzyskania z budżetu państwa podatku VAT w wysokości niższej niż pierwotnie zaplanował. W takiej sytuacji jednakże Beneficjent nie ma możliwości zwiększenia poziomu wydatków kwalifikowanych w projekcie ze względu na zmianę współczynnika proporcji i kwalifikowalny podatek VAT w projekcie pozostaje na dotychczasowym poziomie.
20. 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.
21. 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.
22. 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.
23. 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.
24. Za ustalenie prawidłowej kwalifikowalności podatku VAT odpowiada Beneficjent.
25. W każdym przypadku, gdy zachodzi konieczność zwrotu podatku VAT, który stał się kosztem niekwalifikowalnym w projekcie, ww. zwrot 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 punkt 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, o którym mowa w ust.10, w tym wniosek o zaliczkę dotyczący wydatków podlegających kontroli postępowań o udzielenie zamówień powinien być złożony po zakończeniu kontroli przez IZ RPO WM. Instytucja Zarządzająca RPO WM zastrzega sobie możliwość odstąpienia od stosowania powyższej zasady na wniosek Beneficjenta.
3. Dofinansowanie może być poświadczane jedynie w przypadku wydatków poniesionych 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 z zastrzeżeniem § 3 ust. 1 załącznika nr 8 do Porozumienia o dofinansowaniu. Wobec powyższego Beneficjent powinien składać do poświadczenia wnioskiem o płatność tylko te wydatki, które poniesiono w ramach zweryfikowanych postępowań o udzielenie zamówień. Instytucja Zarządzająca RPO WM zastrzega sobie możliwość odstąpienia od stosowania powyższej zasady na wniosek Beneficjenta.
4. Wyjątek stanowią wydatki o szacunkowej wartości poniżej 20 tys. netto, które zostały poniesione na podstawie wewnętrznych procedur/regulacji Beneficjenta dotyczących wyboru wykonawcy zadania, obowiązujących w jednostce. W przypadku rozliczania tego typu wydatków Instytucja Zarządzająca RPO WM nie dokonuje weryfikacji prawidłowości przeprowadzonych procedur. Jednocześnie do wniosku o płatność Beneficjent jest zobowiązany dołączyć Oświadczenie dot. Zamówień poniżej 20 000 PLN netto, którego wzór zamieszczono w Załączniku nr 1a do niniejszego dokumentu.
5. 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 działań/ zadań w projekcie. Instytucja Zarządzająca RPO WM zastrzega sobie możliwość odstąpienia od stosowania powyższej zasady.
6. Niezależnie od zapisów ust. 5 obliczenie kwoty dofinansowania niezgodnie z procentem dofinansowania określonym dla zadania we wniosku o dofinansowanie dopuszczalne jest za zgodą IZ RPO WM w przypadku rozliczania wydatków, dla których niemożliwe jest pomniejszenie wysokości środków finansowych wskazanych przez Beneficjenta na pokrycie kosztów jego poniesienia np. dotacje celowe.
7. Rozpoczęciem kwalifikowalności wydatków jest data 01.01.2014r., 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. Na wniosek Beneficjenta IZ RPO WM może uznać za kwalifikowalne wydatki poniesione po dacie wskazanej w § 2 ust. 3 Porozumienia o dofinansowaniu, pod warunkiem, że wydatki te odnoszą się do okresu realizacji Projektu, zostaną poniesione do 31 grudnia 2023 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.³
 - związane z robotami prowadzonymi na gruntach Skarbu Państwa, będących w administracji Państwowego Gospodarstwa Wodnego Wody Polskie, może zostać wypłacone po przedstawieniu

³ Nie dotyczy inwestycji realizowanych w ramach trybu zaprojektuj i wybuduj, gdzie wymagane dokumenty Beneficjent przedkłada niezwłocznie po ich uzyskaniu, nie później niż z końcowym wnioskiem o płatność

- prawa do dysponowania nieruchomością na cele realizacji projektu obejmującego okres realizacji oraz trwałości projektu.
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 o dofinansowaniu. Instytucja Zarządzająca RPO WM dokonuje weryfikacji i zatwierdzenia wniosku o płatność.
 11. Beneficjent składa do Instytucji Zarządzającej RPO WM wniosek o płatność, o którym mowa w ust. 10, nie rzadziej niż raz na trzy miesiące biorąc pod uwagę datę podpisania niniejszego Porozumienia w przypadku pierwszego wniosku o płatność oraz datę złożenia ostatniego wniosku o płatność i nie częściej niż raz w miesiącu 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 Instytucja Zarządzająca RPO WM może zobowiązać Beneficjenta do przedstawienia dodatkowych informacji o postępie rzeczowo-finansowym Projektu z uwzględnieniem zapisów § 3 ust. 12 i 13 niniejszego dokumentu.
 12. Wydatki poniesione przed podpisaniem Porozumienia o dofinansowaniu winny być ujęte we wniosku o płatność przekazywanym Instytucji Zarządzającej RPO WM w terminie do trzech miesięcy od dnia podpisania Porozumienia o dofinansowaniu.
 13. W przypadkach, w których jest to możliwe zaleca się przedkładanie wniosków o płatność rozliczających wydatki kwalifikowane o wartości nie mniejszej niż 100 000 PLN.
 14. Instytucja Zarządzająca RPO WM, na prośbę Beneficjenta może wycofać wcześniej złożony wniosek o płatność. Wniosek wycofany traktowany jest jak wniosek niezłożony.
 15. Przekazanie dofinansowania odbywa się na podstawie poświadczonych przez IZ RPO WM wniosków o płatność pośrednią i końcową.
 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 o dofinansowaniu.
 17. Beneficjent składa wniosek o płatność w systemie informatycznym SL2014 wraz z wymaganymi załącznikami określonymi w Załączniku nr 1a do niniejszego dokumentu.
 18. Instytucja Zarządzająca RPO WM zastrzega sobie możliwość weryfikacji złożonego wniosku o płatność na podstawie metodologii doboru próby, z zastrzeżeniem, że Beneficjent jest zobowiązany do załączenia do wniosku o płatność wszystkich dokumentów zgodnie ze wskazaniem wytycznych oraz Porozumienia o dofinansowaniu.
 19. Instytucja Zarządzająca RPO WM po dokonaniu weryfikacji złożonego przez Beneficjenta wniosku o płatność, o którym mowa w ust. 10, spełniającego wymogi formalne i merytoryczne określone w wytycznych, o których mowa w § 1 pkt 17 Porozumienia, poświadczeniu wysokości i prawidłowości poniesionych wydatków kwalifikowalnych w nim ujętych przekazuje Beneficjentowi informację w tym zakresie. W przypadku wystąpienia rozbieżności między kwotą wnioskowaną przez Beneficjenta we wniosku o płatność a wysokością dokonanego poświadczania, Instytucja Zarządzająca RPO WM załącza do informacji uzasadnienie. W przypadku wystąpienia nieprawidłowości zastosowanie mają zapisy Załącznika nr 7 do Porozumienia o dofinansowaniu.
 20. W przypadku stwierdzenia braków formalnych lub merytorycznych w złożonym wniosku o płatność, IZ RPO WM może 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, o czym informuje Beneficjenta, lub wzywa Beneficjenta do poprawienia lub uzupełnienia wniosku albo do złożenia dodatkowych wyjaśnień w wyznaczonym terminie.
 21. Instytucja Zarządzająca RPO WM nie może poprawiać lub uzupełniać załączonych do wniosku o płatność dokumentów potwierdzających poniesione wydatki.

22. Poświadczenie wydatków dokonywane będzie nie później niż 90 dni, pod warunkiem dostępności środków, licząc od dnia przedłożenia przez Beneficjenta wniosku o płatność, z zastrzeżeniem zapisów ust. 23 niniejszego paragrafu.
23. Bieg terminu poświadczenia, o którym mowa w ust. 22 może zostać przerwany przez Instytucję Zarządzającą RPO WM w jednym z poniższych przypadków:
- 1) kwota ujęta we wniosku o płatność jest nienależna lub nie zostały przedłożone kompletne i odpowiednie dokumenty potwierdzające prawidłowość poniesionych wydatków;
 - 2) wszczęto czynności związane z ewentualnymi nieprawidłowościami mającymi wpływ na przedstawione do rozliczenia wydatki.
- Beneficjent jest informowany o przerwaniu terminu poświadczenia płatności i o jego przyczynach.

Wniosek o płatność końcową

24. 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.
25. Wniosek o płatność końcową należy złożyć wraz z następującymi dokumentami:
- 1) pozwoleniem na użytkowanie/ zawiadomieniem o zakończeniu budowy wraz z zaświadczeniem właściwego inspektora nadzoru budowlanego o niewniesieniu sprzeciwu, (jeśli dotyczy);
 - 2) potwierdzającymi prawo do dysponowania nieruchomością/ami w okresie trwałości projektu, (jeśli dotyczy)⁴.
- W przypadku braku przedmiotowych dokumentów mają zastosowanie zapisy ust. 23.
26. Instytucja Zarządzająca RPO WM na etapie poświadczania wniosku o płatność końcową dokonuje weryfikacji poziomu dofinansowania w poświadczonych już wydatkach przy zachowaniu właściwych proporcji, tak by na koniec realizacji Projektu kwota wypłacona była zgodna z założonym poziomem dofinansowania określonym w § 2 ust. 9 Porozumienia o dofinansowaniu.
27. Poświadczenie wydatków, które co do zasady powinno wynosić 10%⁵ łącznej kwoty, o której mowa w § 2 ust. 9 Porozumienia, następuje po:
- 1) poświadczeniu przez Instytucję Zarządzającą RPO WM ostatniego wniosku o płatność;
 - 2) zakończeniu przez Instytucję Zarządzającą RPO WM wszystkich czynności kontrolnych Projektu, w celu stwierdzenia zrealizowania Projektu zgodnie z niniejszym Porozumieniem, wnioskiem o dofinansowanie Projektu, przepisami prawa wspólnotowego i krajowego, zasadami Programu oraz stwierdzenia osiągnięcia zakładanych produktów i rezultatów realizacji Projektu;
 - 3) potwierdzeniu przez Instytucję Zarządzającą RPO WM w informacji pokontrolnej prawidłowej realizacji Projektu lub usunięcia nieprawidłowości, jeśli dotyczy;

§ 4

Generowanie dochodu

1. W zakresie monitorowania dochodu w Projekcie Beneficjent jest zobowiązany do stosowania wytycznych, o których mowa w § 1 pkt 17 Porozumienia o dofinansowaniu.
2. Beneficjent ma obowiązek wykazywania IZ RPO WM dochodów, które powstają w związku z realizacją Projektu, zgodnie z zapisami ww. wytycznych oraz zgodnie z poniższymi zasadami:
 - 1) W przypadku Projektu spełniającego przesłanki art. 61 ust. 3 lit. b Rozporządzenia ogólnego, to jest projektu, dla którego poziom dofinansowania określono w oparciu o metodę luki w finansowaniu, Beneficjent ma obowiązek monitorowania dochodu osiągniętego w trakcie realizacji Projektu. W przypadku tego typu Projektu wydatki kwalifikowalne są pomniejszane o dochód, który nie został wzięty pod uwagę w momencie wyboru Projektu do dofinansowania. Beneficjent pomniejsza wydatki kwalifikowalne Projektu o uzyskany dochód, nie później jednak niż we wniosku o płatność końcową. W przypadku, gdy nie wszystkie koszty inwestycji są

⁴ Dotyczy projektów wybranych w konkursach dla których regulamin dopuszczał późniejsze dostarczenie dokumentów potwierdzających dysponowanie nieruchomością

⁵ W przypadku projektów realizowanych w ramach Poddziałów 6.1.2, 6.1.3 Typ B i 6.2 Typ C – 20%.

kwalifikowalne, dochód zostaje przyporządkowany proporcjonalnie do kwalifikowalnych i niekwalifikowalnych części kosztu inwestycji.

- 2) W przypadku Projektu spełniającego przesłanki art. 65 ust. 8 Rozporządzenia ogólnego, to jest projektu generującego dochód w trakcie realizacji Projektu, dla którego poziom dofinansowania określono w oparciu o zasady ogólne, Beneficjent ma obowiązek monitorowania dochodu jedynie w odniesieniu do tego okresu. W przypadku tego typu projektu wydatki kwalifikowalne są pomniejszane o dochód, który nie został wzięty pod uwagę w momencie wyboru Projektu do dofinansowania. Beneficjent pomniejsza wydatki kwalifikowalne Projektu o uzyskany dochód, nie później jednak niż we wniosku o płatność końcową. W przypadku, gdy nie wszystkie koszty inwestycji są kwalifikowalne, dochód zostaje przyporządkowany proporcjonalnie do kwalifikowalnych i niekwalifikowalnych części kosztu inwestycji.
- 3) W przypadku Projektu spełniającego przesłanki art. 61 ust. 6 Rozporządzenia ogólnego, to jest projektu generującego dochód, dla którego nie można obiektywnie określić przychodu z wyprzedzeniem w momencie wyboru Projektu, Beneficjent ma obowiązek monitorowania dochodu generowanego w fazie operacyjnej. Dochód wygenerowany w okresie do 3 lat od zakończenia projektu (zamknięcia fazy inwestycyjnej) lub do terminu na złożenie dokumentów dotyczących zamknięcia Programu określonego w przepisach dotyczących EFRR, w zależności od tego, który termin nastąpi wcześniej, należy zwrócić w terminie wskazanym przez IZ RPO WM.
3. W przypadku Projektu spełniającego przesłanki art. 61 ust. 3 pkt a) lub art. 61 ust. 5 Rozporządzenia ogólnego, dla którego poziom dofinansowania określono poprzez zastosowanie zryczałtowanych procentowych stawek dochodu, całość dochodów wygenerowanych w czasie realizacji Projektu (w fazie inwestycyjnej) i po zakończeniu realizacji Projektu (w fazie operacyjnej) uznaje się za uwzględnione poprzez zastosowanie stawki zryczałtowanej. Beneficjent nie ma obowiązku monitorowania dochodu w tym przypadku.
4. Przesłanki określone w art. 61 ust. 1- 6 oraz art. 65 ust. 8 Rozporządzenia ogólnego, nie mają zastosowania dla operacji, dla których występuje pomoc państwa

§ 5

Wydatki specyficzne

1. W przypadku rozliczania kosztów pośrednich obowiązują następujące zasady:
 - 1) Maksymalny poziom kosztów pośrednich rozliczanych zgodnie ze stawką ryczałtową jest określony we wniosku o dofinansowanie, stanowiącym załącznik nr 2 do niniejszego Porozumienia. Przyjęty sposób rozliczenia kosztów pośrednich pozostaje niezmienny od momentu zawarcia Porozumienia o dofinansowaniu.
 - 2) Zatwierdzona przez IZ RPO WM na etapie wyboru wysokość stawki ryczałtowej jest niezmienna od momentu zawarcia Porozumienia o dofinansowaniu.
 - 3) Wysokość kosztów pośrednich jest rozliczana zgodnie z ustaloną stawką ryczałtową i jest uzależniona od wysokości poświadczonych bezpośrednich kosztów kwalifikowalnych Projektu, ujętych w danym wniosku o płatność.
 - 4) Ostateczna wysokość kosztów pośrednich Projektu zostanie potwierdzona na etapie poświadczania wniosku o płatność końcową.
 - 5) Wydatki rozliczone zgodnie ze stawką ryczałtową są traktowane, jako wydatki faktycznie poniesione. Beneficjent nie ma obowiązku gromadzenia ani opisywania dokumentów księgowych w ramach projektu na potwierdzenie poniesienia wydatków. Beneficjent nie ma obowiązku ujmowania kosztów pośrednich rozliczanych stawką ryczałtową w wyodrębnionej ewidencji księgowej projektu.
 - 6) W przypadku obniżenia wysokości bezpośrednich kosztów kwalifikowanych (korekty, pomniejszenia) koszty pośrednie ulegają proporcjonalnemu zmniejszeniu.
2. 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.

3. Poświadczanie wydatków w postaci prawnie skutecznego złożenia depozytu sądowego środków pieniężnych jest możliwe po warunkiem uzyskania akceptacji ze strony IZ RPO WM. W przedmiotowym przypadku zawierany jest z Beneficjentem aneks do Porozumienia o dofinansowaniu, który określa szczegółowe warunki poświadczania oraz monitorowania tego wydatku w okresie oraz po zakończeniu realizacji.

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

§ 6

Dokumentacja oraz wzory dokumentów

1. Beneficjent przedstawia do poświadczania wydatki, co najmniej na podstawie dokumentacji wymienionej w wykazie dokumentów zawartym w Załączniku nr 1a do niniejszego dokumentu.

2. Dokumentacja dotycząc rozliczenia wydatków składana jest do wniosku o płatność przez podmiot ponoszący wydatki w projekcie, za wyjątkiem 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 oraz oświadczenia o braku sfinansowania ze środków zaliczki wydatków poniesionych z refundacji.

4. Zaświadczenia stanowiące załącznik do wniosku o płatność są ważne przez trzy miesiące od daty ich wystawienia.