

*Załącznik nr 1 do uchwały nr 628/54/15  
Zarządu Województwa Pomorskiego  
z dnia 30 czerwca 2015 r.*

# **Zasady wdrażania Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020**

(z dnia 30 czerwca 2015 r.)

Gdańsk,

czerwiec 2015 r.

Wykaz stosowanych skrótów .....	4
Wykaz stosowanych pojęć.....	6
1 Wprowadzenie .....	12
1.1 Cel, zakres i odbiorcy dokumentu .....	12
1.2 Podstawy prawne .....	13
1.3 Dokumenty strategiczne i programowe .....	17
2 Zasady udzielania pomocy w ramach RPO WP 2014-2020 .....	21
2.1 Zakres pomocy.....	21
2.2 Podmioty uprawnione .....	24
2.3 Rodzaje projektów.....	25
2.4 Polityki horyzontalne.....	28
2.5 Instrumenty terytorialne .....	33
2.6 Formy wsparcia .....	36
2.6.1 Dotacje.....	37
2.6.2 Instrumenty finansowe .....	37
2.7 Polityka przeciwdziałania nadużyciom finansowym i korupcji.....	38
3 Wspólne dla EFRR i EFS zasady dotyczące realizacji projektów objętych wsparciem dotacyjnym w ramach RPO WP 2014-2020 .....	39
3.1 Źródła finansowania projektu .....	40
3.1.1 Dofinansowanie ze środków funduszy strukturalnych.....	40
3.1.2 Wkład krajowy.....	41
3.1.3 Formy wnoszenia wkładu własnego.....	42
3.1.4 Kwalifikowanie pochodzenia wkładu własnego w ramach projektów dofinansowanych ze środków EFS.....	43
3.2 Pomoc publiczna.....	44
3.3 Dochód w projekcie.....	50
3.3.1 Projekty generujące dochód operacyjny .....	53
3.4 Cross-financing (instrument elastyczności).....	62
3.5 Zasady współpracy w projektach .....	63
3.5.1 Partnerstwo .....	63
3.5.2 Partnerstwo publiczno-prywatne.....	68
3.6 Kwalifikowalność .....	69
3.6.1 Zasady ogólne kwalifikowalności .....	70
3.6.2 Horyzont czasowy kwalifikowalności wydatków.....	72

3.7	Tryb oceny i wyboru projektów do dofinansowania.....	73
3.7.1	Zasady naboru i oceny wniosków o dofinansowanie w trybie konkursowym .....	74
3.7.2	Zasady naboru i oceny wniosków o dofinansowanie w trybie pozakonkursowym .....	92
3.7.3	Zasady szczególne dotyczące naboru i oceny wniosków o dofinansowanie projektów zintegrowanych .....	97
3.8	System teleinformatyczny komunikacji z IZ RPO WP/IP.....	97
3.9	Szczegółowe zasady realizacji, rozliczania i kontroli projektów w ramach EFRR.....	99
3.9.1	Umowa o dofinansowanie projektu i decyzja o dofinansowaniu projektu ze środków EFRR	99
3.9.2	Realizacja projektu dofinansowanego ze środków EFRR .....	104
3.9.3	Przepływy finansowe i system rozliczeń projektu dofinansowanego ze środków EFRR	107
3.9.4	Kontrola i audyt oraz weryfikacja udzielonych zamówień w ramach projektów dofinansowanych ze środków EFRR .....	115
3.10	Szczegółowe zasady realizacji, rozliczania i kontroli projektów w ramach EFS .....	123
3.10.1	Umowa o dofinansowanie realizacji projektu i decyzja o dofinansowaniu projektu ze środków EFS .....	123
3.10.2	Realizacja projektu dofinansowanego ze środków EFS.....	130
3.10.3	Przepływy finansowe i system rozliczeń projektu dofinansowanego ze środków EFS	132
3.10.4	Kontrola w ramach projektów dofinansowanych ze środków EFS .....	147
3.11	Stosowanie przepisów dotyczących zamówień publicznych oraz przejrzystość wydatkowania środków w ramach projektów dofinansowanych ze środków EFRR i EFS .....	154
3.12	Nieprawidłowości .....	158
3.13	Zwrot środków w ramach projektów dofinansowanych ze środków EFRR/EFS .....	161
3.14	Monitorowanie i sprawozdawczość .....	165
3.15	Promocja projektów .....	169
3.16	Trwałość projektów .....	170
3.17	Archiwizacja dokumentów .....	173
4	Specyficzne wymogi w odniesieniu do wybranych obszarów tematycznych RPO WP 2014-2020 ( <i>rewitalizacja/ zdrowie/ innowacje/ inne uzgodnione w toku dyskusji nad zapisami SzOOP</i> ).....	175
4.1	Projekty zintegrowane w rewitalizacji.....	175
5	Załączniki .....	176

## Wykaz stosowanych skrótów

B+R+I	Badania, rozwój, innowacje
BGK	Bank Gospodarstwa Krajowego
DEFS	Departament Europejskiego Funduszu Społecznego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Pomorskiego
DPR	Departament Programów Regionalnych Urzędu Marszałkowskiego Województwa Pomorskiego
EFRR	Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego
EFS	Europejski Fundusz Społeczny
GWA	Generator Wniosków Aplikacyjnych
IA	Instytucja Audytowa
IP	Instytucja Pośrednicząca
IRP	Instytucja rozpatrująca protest
IZ RPO WP	Instytucja Zarządzająca Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020
Jst	Jednostki samorządu terytorialnego
KE	Komisja Europejska
KOP	Komisja Oceny Projektów
MIR	Ministerstwo Infrastruktury i Rozwoju
MOF	Miejski Obszar Funkcjonalny
NIK	Najwyższa Izba Kontroli
OMT	Obszar Metropolitalny Trójmiasta
OP	Oś Priorytetowa
OSI	Obszary Strategicznej Interwencji
PI	Priorytet Inwestycyjny
PUP	Powiatowy Urząd Pracy
PZP	Prawo zamówień publicznych
RPO WP 2014-2020	Regionalny Program Operacyjny Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020
RPS	Regionalny Program Strategiczny
SRK 2020	Strategia Rozwoju Kraju 2020 – Aktywne społeczeństwo, konkurencyjna gospodarka, sprawne państwo
SRWP	Strategia Rozwoju Województwa Pomorskiego 2020
SUERMB	Strategia Unii Europejskiej dla Regionu Morza Bałtyckiego
SWP	Samorząd Województwa Pomorskiego
SzOOP RPO WP	Szczegółowy Opis Osi Priorytetowych Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020
UE	Unia Europejska
UFP	Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.)
UMWP	Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w Gdańsku
UP	Umowa Partnerstwa
WE	Wspólnota Europejska
WFOŚiGW	Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku

WRS	Wspólne Ramy Strategiczne
WUP	Wojewódzki Urząd Pracy w Gdańsku
ZIT	Zintegrowane Inwestycje Terytorialne
ZPT	Zintegrowane Porozumienia Terytorialne
ZWP	Zarząd Województwa Pomorskiego

## Wykaz stosowanych pojęć

**Beneficjent** – należy przez to rozumieć podmiot publiczny lub prywatny, który, na podstawie zawartej z IZ RPO WP/IP umowy o dofinansowanie lub wydanej decyzji o dofinansowaniu projektu, realizuje projekt objęty dofinansowaniem jednego z funduszy strukturalnych UE w ramach Programu lub w kontekście programów pomocy państwa podmiot, który otrzymał pomoc lub w kontekście instrumentów finansowych podmiot, który wdraża instrument finansowy.

**Decyzja o dofinansowaniu projektu** – należy przez to rozumieć decyzję podjętą przez Zarząd Województwa Pomorskiego, która stanowi podstawę dofinansowania projektu realizowanego przez Samorząd Województwa Pomorskiego tzw. „projektu własnego”.

**Dochód** – należy przez to rozumieć dochód, o którym mowa w art. 61 rozporządzenia ogólnego, obliczony zgodnie z zasadami określonymi w *Wytycznych Ministra Infrastruktury i Rozwoju z dnia 18 marca 2015 r. w zakresie zagadnień związanych z przygotowaniem projektów inwestycyjnych, w tym projektów generujących dochód i projektów hybrydowych na lata 2014-2020*<sup>1</sup>.

**Dofinansowanie** – należy przez to rozumieć środki pochodzące z Funduszy przekazywane przez Płatnika<sup>2</sup> oraz współfinansowanie ze środków budżetu państwa przekazywane przez IZ RPO WP/IP (w przypadku projektów, dla których zostało przewidziane współfinansowanie ze środków budżetu państwa<sup>3</sup>), na rachunek bankowy beneficjenta.

**Fundusz** – należy przez to rozumieć Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego lub Europejski Fundusz Społeczny, którego środki przekazywane są przez Ministra Finansów z budżetu środków europejskich na rachunki Płatnika w celu obsługi płatności na rzecz beneficjentów.

**Instytucja Pośrednicząca (IP)** – należy przez to rozumieć podmiot, któremu została powierzona, w drodze porozumienia albo umowy zawartej z IZ RPO WP, realizacja zadań w ramach Programu.

**Instytucja Zarządzająca Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020 (IZ RPO WP)** – należy przez to rozumieć Zarząd Województwa Pomorskiego, którego obsługę w zakresie realizacji Programu zapewnia Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego poprzez właściwe departamenty.

**Korekta finansowa** – należy przez to rozumieć kwotę, o jaką pomniejsza się dofinansowanie dla projektu lub Programu w związku z nieprawidłowością indywidualną.

**Nieprawidłowość indywidualna** – nieprawidłowość, o której mowa w art. 2 pkt 36 rozporządzenia ogólnego, oznacza każde naruszenie prawa unijnego lub prawa krajowego dotyczącego stosowania prawa unijnego, wynikające z działania lub zaniechania podmiotu gospodarczego zaangażowanego we wdrażanie funduszy Polityki Spójności, które ma lub może mieć szkodliwy wpływ na budżet Unii poprzez obciążenie budżetu Unii nieuzasadnionym wydatkiem.

---

<sup>1</sup> Nr MIIIR/H/2014-2020/7(01)03/2015.

<sup>2</sup> Środki Funduszy przekazywane są przez Płatnika na rachunek bankowy beneficjenta w formie płatności dokonywanej na zlecenie IZ RPO WP/IP zgodnie z art. 188 ust. 1 oraz 189 ust. 1 UFP. Płatność może przybrać formę refundacji lub zaliczki.

<sup>3</sup> Środki budżetu państwa przekazywane są przez IZ RPO WP/IP na rachunek bankowy beneficjenta w formie dotacji celowej zgodnie z art. 127 ust. 2 pkt 5 UFP. Dotacja celowa może przybrać formę refundacji.

**Okres kwalifikowalności** – należy przez to rozumieć okres, w którym mogą być ponoszone wydatki kwalifikowalne w projekcie. Początek okresu kwalifikowania wydatków w ramach RPO WP 2014-2020 stanowi dzień 1 stycznia 2014 r., a koniec 30 czerwca 2023 r. (w przypadku projektów objętych pomocą publiczną ramy czasowe kwalifikowalności wydatków wynikają z właściwego programu pomocowego).

**Partner** – należy przez to rozumieć podmiot wymieniony we wniosku o dofinansowanie, którego udział jest uzasadniony, konieczny i niezbędny, wnoszący do projektu zasoby ludzkie, organizacyjne, techniczne lub finansowe i współuczestniczący w jego realizacji na warunkach określonych w porozumieniu/umowie o partnerstwie, a tym samym upoważniony do ponoszenia wydatków kwalifikowalnych w projekcie.

**Partner wiodący** – należy przez to rozumieć partnera reprezentującego wszystkich partnerów, posiadającego status beneficjenta, z którym zawierana jest umowa o dofinansowanie projektu i który ponosi odpowiedzialność za przygotowanie, a następnie realizację projektu.

**Płatnik** – należy przez to rozumieć Bank Gospodarstwa Krajowego, który prowadzi obsługę bankową płatności w ramach Programu na podstawie umowy rachunku bankowego zawartej z Ministrem Finansów na zasadach określonych w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>4</sup> (UFP).

**Płatność końcowa** – należy przez to rozumieć płatność kwoty obejmującej całość lub część wydatków kwalifikowalnych, stanowiących dofinansowanie projektu, poniesionych na jego realizację, ujętych we wniosku o płatność końcową, przekazaną przez Płatnika oraz IZ RPO WP/IP<sup>5</sup> na rachunek bankowy beneficjenta po zakończeniu realizacji projektu oraz spełnieniu warunków określonych w umowie o dofinansowanie.

**Płatność pośrednia** – należy przez to rozumieć płatność kwoty obejmującej część wydatków kwalifikowalnych poniesionych w miarę postępu realizacji projektu, ujętych we wniosku o płatność pośrednią, przekazaną przez Płatnika oraz IZ RPO WP/IP<sup>6</sup> na rachunek bankowy beneficjenta po spełnieniu warunków określonych w umowie o dofinansowanie.

**Portal funduszy europejskich** – należy przez to rozumieć portal internetowy, o którym mowa w art. 115 ust. 1 lit. b rozporządzenia ogólnego, dostępny pod adresem internetowym: [www.funduszeuropejskie.gov.pl](http://www.funduszeuropejskie.gov.pl).

**Priorytet inwestycyjny** – należy przez to rozumieć specyficzne dla każdego funduszu strukturalnego priorytety, określone w art. 5 rozporządzenia EFRR i art. 3 rozporządzenia EFS, podlegające wsparciu w ramach właściwych dla danego funduszu celów tematycznych, wskazanych w art. 9 akapit pierwszy rozporządzenia ogólnego.

**Program** – należy przez to rozumieć Regionalny Program Operacyjny Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020, przyjęty uchwałą nr 196/20/15 Zarządu Województwa Pomorskiego z dnia 3 marca 2015 r. w związku z decyzją nr C(2015)908 Komisji Europejskiej z dnia 12 lutego 2015 r.

---

<sup>4</sup> T.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 885, ze zm.

<sup>5</sup> W przypadku projektów, dla których zostało przewidziane współfinansowanie ze środków budżetu państwa.

<sup>6</sup> W przypadku projektów, dla których zostało przewidziane współfinansowanie ze środków budżetu państwa.

**Projekt** – należy przez to rozumieć przedsięwzięcie zgłoszone przez beneficjenta we wniosku o dofinansowanie, zmierzające do osiągnięcia założonego celu określonego wskaźnikami, z określonym początkiem i końcem realizacji, zgłoszone do objęcia albo objęte współfinansowaniem środkami jednego z funduszy strukturalnych UE w ramach Programu.

**Rachunek bankowy beneficjenta** – należy przez to rozumieć rachunek bankowy, wskazany przez beneficjenta dla potrzeb realizacji projektu dofinansowanego w ramach Programu.

**Refundacja** – należy przez to rozumieć zwrot beneficjentowi, faktycznie poniesionych oraz odpowiednio udokumentowanych, części wydatków kwalifikowalnych na realizację projektu, przekazywany przez Płatnika oraz IZ RPO WP/IP<sup>7</sup> po spełnieniu warunków określonych w umowie o dofinansowanie.

**Ramy wykonania** – należy przez to rozumieć, zgodnie z art. 21 i załącznikiem II do rozporządzenia ogólnego, ramy wykonania określone w zapisach RPO WP 2014-2020 w celu monitorowania postępów w osiąganiu celów i wartości docelowych przyjętych dla każdej Osi Priorytetowej w trakcie całego okresu programowania. Ramy wykonania składają się z celów pośrednich ustanowionych na 2018 r. oraz z celów końcowych ustalonych na 2023 r. na poziomie poszczególnych Osi Priorytetowych Programu (z wyjątkiem OP 12. *Pomoc techniczna*). Do określania celów pośrednich i końcowych wyrażonych w ramach wykonania posłużyły wskaźniki finansowe, wskaźniki produktu lub kluczowe etapy wdrażania wymienione w treści RPO WP 2014-2020 oraz w załączniku nr 8.2 do SzOOP RPO WP.

**Rozliczenie zaliczki** – należy przez to rozumieć wykazanie przez beneficjenta wydatków kwalifikowalnych we wniosku o płatność, w terminie i na warunkach określonych w umowie o dofinansowanie/decyzji o dofinansowaniu projektu, lub dokonanie zwrotu całości lub części zaliczki.

**Rozpoczęcie realizacji projektu** – w przypadku projektów realizowanych z EFRR należy przez to rozumieć przewidywaną datę zawarcia pierwszej umowy z wykonawcą w ramach projektu lub datę zawarcia przez beneficjenta pierwszej umowy z wykonawcą w ramach projektu – w przypadku wcześniejszego jej zawarcia przez beneficjenta – z zachowaniem zasad kwalifikowalności wydatków<sup>8</sup>. W przypadku projektów realizowanych z EFS należy przez to rozumieć datę wskazaną we wniosku o dofinansowanie projektu z zachowaniem zasad kwalifikowalności wydatków określonych w niniejszym dokumencie.

**Rozporządzenie EFRR** – należy przez to rozumieć rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1301/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. w sprawie Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego i przepisów szczególnych dotyczących celu „Inwestycje na rzecz wzrostu i zatrudnienia” oraz w sprawie uchylecia rozporządzenia (WE) nr 1080/2006 (Dz. Urz. UE L 347 z 20.12.2013 r., str. 289).

---

<sup>7</sup> W przypadku projektów, dla których zostało przewidziane współfinansowanie ze środków budżetu państwa.

<sup>8</sup> Pojęcie „rozpoczęcia realizacji projektu” nie obejmuje zawierania umów z wykonawcami o realizację prac przygotowawczych polegających na opracowaniu dokumentacji niezbędnej do przygotowania projektu w rozumieniu *Wytycznych dotyczących kwalifikowalności wydatków w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020*, stanowiących załącznik nr 4 do niniejszego dokumentu.



**Rozporządzenie EFS** – należy przez to rozumieć rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1304/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. w sprawie Europejskiego Funduszu Społecznego i uchylające rozporządzenie Rady (WE) nr 1081/2006 (Dz. Urz. UE L 347 z 20.12.2013 r., str. 470).

**Rozporządzenie finansowe** – należy przez to rozumieć rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE, Euratom) nr 966/2012 z dnia 25 października 2012 r. w sprawie zasad finansowych mających zastosowanie do budżetu ogólnego Unii oraz uchylające rozporządzenie Rady (WE, Euratom) nr 1605/2002 (Dz. Urz. UE L 298 z 26.10.2012 r.).

**Rozporządzenie ogólne** – należy przez to rozumieć rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. ustanawiające wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylające rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006 (Dz. Urz. UE L 347 z 20.12.2013 r., str. 320).

**System teleinformatyczny SL2014** – należy przez to rozumieć system, o którym mowa w art. 122 ust. 3 rozporządzenia ogólnego, stanowiący dla beneficjentów przede wszystkim narzędzie do sporządzania i wysyłania wniosków o płatność oraz do komunikacji z IZ RPO WP/IP, dostępny pod adresem internetowym: [www.sl2014.gov.pl](http://www.sl2014.gov.pl).

**SzOOP RPO WP** – należy przez to rozumieć *Szczegółowy Opis Osi Priorytetowych Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020*, czyli dokument przyjęty uchwałą nr 434/43/15 Zarządu Województwa Pomorskiego z dnia 21 maja 2015 r. oraz zatwierdzony w zakresie kryteriów wyboru projektów przez Komitet Monitorujący RPO WP 2014-2020.

**Środki własne** – należy przez to rozumieć środki finansowe beneficjenta, przeznaczone na realizację projektu, z wyłączeniem środków pochodzących z części budżetowych poszczególnych dysponentów, funduszy celowych lub innych środków publicznych oraz pożyczek preferencyjnych.

**Taryfikator** – należy przez to rozumieć dokument, opracowany przez Ministra Infrastruktury i Rozwoju (MIR) w formie wytycznych horyzontalnych<sup>9</sup>, określający tryb postępowania i sposób nakładania korekt finansowych w procesie realizacji przedsięwzięć współfinansowanych ze środków UE w przypadku naruszenia przepisów Prawa Zamówień Publicznych.

**Umowa o dofinansowanie projektu** – należy przez to rozumieć umowę zawartą między IZ RPO WP/IP a wnioskodawcą, którego projekt został wybrany do dofinansowania, zawierającą co najmniej elementy, o których mowa w art. 206 ust. 2 UFP albo porozumienie, o którym mowa w art. 206 ust. 5 UFP, zawarte między IZ RPO WP/IP a wnioskodawcą, będącym państwową jednostką budżetową, którego projekt został wybrany do dofinansowania.

---

<sup>9</sup> Z zastrzeżeniem art. 24 ust. 13 ustawy wdrożeniowej, którym mówi, że minister właściwy do spraw rozwoju regionalnego może określić, w drodze rozporządzenia, warunki obniżania wartości korekt finansowych, o których mowa w ust. 5 tego artykułu, oraz wartości wydatków poniesionych nieprawidłowo, stanowiących pomniejszenie, o którym mowa w ust. 9 pkt 1 ww. artykułu, a także ich stawki procentowe, mając na względzie charakter i wagę nieprawidłowości, ich skutki finansowe, a także stanowisko Komisji Europejskiej, o którym mowa w ust. 6 przedmiotowego artykułu.

**Umowa Partnerstwa** – należy przez to rozumieć dokument, o którym mowa w art. 2 pkt 20 rozporządzenia ogólnego, przygotowany przez Rząd Polski z udziałem partnerów, zgodnie z podejściem opartym na wielopoziomowym zarządzaniu, i zatwierdzony przez Komisję Europejską w dniu 23 maja 2014 r., który określa strategię Polski, jej priorytety i warunki efektywnego i skutecznego korzystania z funduszy Polityki Spójności UE w celu realizacji unijnej strategii na rzecz inteligentnego, zrównoważonego wzrostu sprzyjającego włączeniu społecznemu, i który został przyjęty przez Komisję w następstwie oceny i dialogu z danym państwem członkowskim.

**Ustawa wdrożeniowa** – należy przez to rozumieć ustawę z dnia 11 lipca 2014 r. *o zasadach realizacji programów operacyjnych polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020* (Dz. U. z 2014 r., poz. 1146, ze zm.).

**Wkład własny** – należy przez to rozumieć środki finansowe (w przypadku beneficjenta będącego jednostką samorządu terytorialnego lub jednostką podległą – pochodzące przynajmniej częściowo ze środków własnych lub pożyczek) albo rzeczowe, zagwarantowane przez beneficjenta na pokrycie wydatków kwalifikowalnych w kwocie niezbędnej do uzupełnienia dofinansowania projektu (czyli różnica między kwotą wydatków kwalifikowalnych a kwotą dofinansowania przyznaną beneficjentowi, zgodnie z poziomem dofinansowania określonym dla projektu w umowie o dofinansowanie/decyzji o dofinansowaniu).

**Wniosek o dofinansowanie projektu** – należy przez to rozumieć, określony przez IZ RPO WP, standardowy formularz wniosku o dofinansowanie wraz z załącznikami, należycie wypełniony i podpisany przez wnioskodawcę, na podstawie którego wnioskodawca występuje do IZ RPO WP/IP o przyznanie dofinansowania na realizację projektu w ramach danego Działania/Poddziałania Programu.

**Wniosek o płatność** – należy przez to rozumieć, określony przez Ministra Infrastruktury i Rozwoju, standardowy formularz wniosku beneficjenta o płatność wraz z załącznikami, należycie wypełniony i złożony przez beneficjenta w systemie teleinformatycznym SL2014, na podstawie którego beneficjent występuje do IZ RPO WP/IP o zaliczkę na pokrycie części lub całości kwoty wydatków kwalifikowalnych, stanowiących dofinansowanie projektu, bądź o refundację części albo całości kwoty poniesionych wydatków kwalifikowalnych, stanowiących dofinansowanie projektu, w ramach danego Działania/Poddziałania Programu bądź rozlicza otrzymaną zaliczkę (formularz ten stanowi załącznik nr 10 do niniejszego dokumentu).

**Wnioskodawca** – należy przez to rozumieć podmiot, który złożył wniosek o dofinansowanie projektu.

**Współfinansowanie krajowe z budżetu państwa** – należy przez to rozumieć środki budżetu państwa niepochodzące z budżetu środków europejskich, o którym mowa w art. 117 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, wypłacane na rzecz beneficjenta albo wydatkowane przez państwową jednostkę budżetową w ramach projektu, z wyłączeniem podlegających refundacji przez Komisję Europejską środków budżetu państwa przeznaczonych na realizację projektów pomocy technicznej.

**Współfinansowanie UE** – należy przez to rozumieć środki pochodzące z budżetu środków europejskich, o którym mowa w art. 117 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, oraz podlegające refundacji przez Komisję Europejską środki budżetu państwa

przeznaczone na realizację projektów pomocy technicznej, wypłacane na rzecz beneficjenta albo wydatkowane przez państwową jednostkę budżetową w ramach projektu.

**Wydatki kwalifikowalne** – należy przez to rozumieć wydatki lub koszty poniesione przez beneficjenta lub podmiot upoważniony w umowie o dofinansowanie do ponoszenia wydatków kwalifikowalnych w związku z realizacją projektu w ramach Programu, zgodnie z zapisami *Wytycznych dotyczących kwalifikowalności wydatków w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020*, stanowiących załącznik nr 4 do niniejszego dokumentu, które kwalifikują się do refundacji ze środków przeznaczonych na realizację Programu w trybie określonym w umowie o dofinansowanie.

**Wytyczne horyzontalne** – należy przez to rozumieć instrument prawny określający ujednoczone warunki i procedury wdrażania funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności. Wytyczne wydaje Minister Infrastruktury i Rozwoju, a skierowane są one do instytucji uczestniczących w realizacji programów operacyjnych i stosowane przez te instytucje na podstawie właściwego porozumienia, kontraktu terytorialnego albo umowy oraz przez beneficjentów na podstawie umowy o dofinansowanie albo decyzji o dofinansowaniu projektu.

**Zakończenie realizacji projektu** – należy przez to rozumieć datę faktycznego ukończenia lub zrealizowania w pełni projektu, oznaczającą dokonanie przez beneficjenta wszelkich powiązanych płatności w odniesieniu do tego projektu.

**Zaliczka** – należy przez to rozumieć określoną część kwoty dofinansowania przyznanego w umowie, przekazaną beneficjentowi na podstawie wniosku o zaliczkę przez Płatnika w każdym roku realizacji projektu, rozliczaną za pomocą wniosku o płatność.

**Zasady wdrażania RPO WP 2014-2020** – należy przez to rozumieć *Zasady wdrażania Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020*, czyli niniejszy dokument przyjęty uchwałą nr 432/43/15 Zarządu Województwa Pomorskiego z dnia 21 maja 2015 r., stanowiący wytyczne programowe w rozumieniu ustawy wdrożeniowej, wydane na podstawie wytycznych horyzontalnych przez IZ RPO WP i dotyczące kwestii szczegółowych Programu.

# 1 Wprowadzenie

## 1.1 Cel, zakres i odbiorcy dokumentu

Zapisy *Zasad wdrażania RPO WP 2014-2020* stanowią wytyczne programowe w rozumieniu art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o *zasadach realizacji programów operacyjnych polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020* (Dz. U. z 2014 r., poz. 1146 ze zm.). Niniejszy dokument ma na celu przedstawienie możliwości oraz szczegółowych warunków i procedur skutecznego skorzystania ze wsparcia pochodzącego z funduszy europejskich, oferowanego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020 (RPO WP 2014-2020). W związku z powyższym zawarto w nim wszystkie niezbędne informacje o sposobie przygotowania wniosku o dofinansowanie projektu, etapach jego oceny i wyboru, a także zasadach realizacji, rozliczania, monitorowania, promowania oraz warunkach przeprowadzenia kontroli projektów, które otrzymają dofinansowanie w ramach RPO WP 2014-2020. Do stosowania przedmiotowych wytycznych beneficjenci RPO WP 2014-2020 zobowiązani są na podstawie umowy o dofinansowanie albo decyzji o dofinansowaniu projektu.

Należy jednak podkreślić, że obecne zapisy *Zasad wdrażania RPO WP 2014-2020* odnoszą się do projektów objętych bezzwrotnym wsparciem dotacyjnym, natomiast w zakresie projektów podlegających wsparciu zwrotnemu w postaci instrumentów finansowych, treść dokumentu może zostać uzupełniona o odpowiednie informacje w późniejszym terminie, po zakończeniu oceny *ex-ante* przeprowadzonej zgodnie z wymogami art. 37 ust. 2 i 3 rozporządzenia ogólnego.

RPO WP 2014-2020 jest programem dwufunduszowym, czyli współfinansowanym z dwóch funduszy strukturalnych: Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (EFRR) i Europejskiego Funduszu Społecznego (EFS), realizującym cele Umowy Partnerstwa, przyjętej przez Komisję Europejską w dniu 23 maja 2014 r.

Za efektywność i prawidłowość zarządzania oraz wdrażania RPO WP 2014-2020 odpowiedzialna jest Instytucja Zarządzająca (IZ RPO WP), której funkcję pełni Zarząd Województwa Pomorskiego (ZWP), którego obsługę w zakresie realizacji Programu zapewnia Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego poprzez właściwe departamenty. Zadania IZ RPO WP związane z realizacją Programu w zakresie Osi Priorytetowych współfinansowanych z EFRR wykonuje Departament Programów Regionalnych Urzędu Marszałkowskiego Województwa Pomorskiego (DPR), natomiast za realizację zadań w zakresie Osi Priorytetowych współfinansowanych z EFS odpowiada Departament Europejskiego Funduszu Społecznego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Pomorskiego (DEFS).

Ponadto w ramach systemu wdrażania RPO WP 2014-2020 zostaną powołane następujące Instytucje Pośredniczące (IP):

- 1) jedna w zakresie realizacji wybranych Działań Programu współfinansowanych z EFRR, nad którą nadzór zostanie powierzony DPR:
  - podmiot wybrany w drodze przetargu dla określonych Działań OP 1 *Komercjalizacja wiedzy* i 2 *Przedsiębiorstwa*;
- 2) jedna w zakresie wdrażania Działania współfinansowanego z EFS, nad którą nadzór będzie sprawował DEFS:

- Wojewódzki Urząd Pracy w Gdańsku (WUP) dla Działania 5.1 *Aktywizacja zawodowa*;
- 3) dodatkowo funkcję IP pełnić będzie Związek Zintegrowanych Inwestycji Terytorialnych (ZIT). Zakres delegacji władzom miejskim zadań związanych z realizacją Programu w ramach ZIT określa pisemne porozumienie pomiędzy Związkiem ZIT a IZ RPO WP. Zgodnie z nim rola Związku ZIT będzie ograniczać się do udziału w wyborze projektów do dofinansowania<sup>10</sup>. Natomiast techniczna organizacja naboru i pełna ocena projektów będzie dokonywana przez IZ RPO WP, z udziałem, w stosownych przypadkach, ekspertów zewnętrznych, w tym ekspertów zgłoszonych przez Związek ZIT.

## 1.2 Podstawy prawne

### Prawodawstwo unijne

Po stronie unijnej, wdrażanie funduszy strukturalnych regulują stosowne akty ustawodawcze tj. rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady UE, oraz wydane na ich podstawie przez Komisję Europejską akty o charakterze nieustawodawczym, czyli akty delegowane i wykonawcze. Akty delegowane mogą uzupełniać bądź zmieniać zapisy rozporządzeń w ich mniej istotnych częściach, natomiast akty wykonawcze mają na celu wdrażanie tych rozporządzeń poprzez określenie jednolitych warunków ich wykonania.

Unijny pakiet legislacyjny, w którym określono ramy prawne i strategiczne realizacji RPO WP 2014-2020 obejmuje w szczególności rozporządzenie podstawowe i dwa szczegółowe, ale też inne wymienione poniżej:

- Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. *ustanawiające wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylające rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006* (Dz. Urz. UE L 347 z 20.12.2013 r.) (zwane dalej: „rozporządzeniem ogólnym”);
- Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1301/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. *w sprawie Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego i przepisów szczególnych dotyczących celu „Inwestycje na rzecz wzrostu i zatrudnienia” oraz w sprawie uchylenia rozporządzenia (WE) nr 1080/2006* (Dz. Urz. UE L 347 z 20.12.2013 r.) (zwane dalej: „rozporządzeniem EFRR”);
- Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1304/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. *w sprawie Europejskiego Funduszu Społecznego i uchylające rozporządzenie Rady (WE) nr 1081/2006* (Dz. Urz. UE L 347 z 20.12.2013 r.) (zwane dalej: „rozporządzeniem EFS”);

<sup>10</sup> Tryb i zasady naboru i oceny projektów w ramach Działań/Poddziałań objętych mechanizmem ZIT opisane są w dalszej części dokumentu.

- Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE, Euratom) nr 966/2012 z dnia 25 października 2012 r. w sprawie zasad finansowych mających zastosowanie do budżetu ogólnego Unii oraz uchylające rozporządzenie Rady (WE, Euratom) nr 1605/2002 (Dz. Urz. UE L 298 z 26.10.2012 r.) (zwane dalej: „rozporządzeniem finansowym”).

Do najważniejszych aktów nielegislacyjnych UE dotyczących funduszy strukturalnych należą następujące rozporządzenia:

- Rozporządzenie delegowane Komisji (UE) nr 240/2014 z dnia 7 stycznia 2014 r. w sprawie europejskiego kodeksu postępowania w zakresie partnerstwa w ramach europejskich funduszy strukturalnych i inwestycyjnych (Dz. Urz. UE L 74 z 14.03.2014 r.);
- Rozporządzenie delegowane Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r. uzupełniające rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 ustanawiające wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego (Dz. Urz. UE L 138 z 13.05.2014 r.);
- Rozporządzenie delegowane Komisji (UE) nr 522/2014 z dnia 11 marca 2014 r. uzupełniające rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1301/2013 w odniesieniu do szczegółowych przepisów dotyczących zasad wyboru przeznaczonych do wsparcia przez EFRR innowacyjnych działań na rzecz zrównoważonego rozwoju obszarów miejskich i zarządzania tymi działaniami (Dz. Urz. UE L 148 z 20.05.2014 r.);
- Rozporządzenie wykonawcze Komisji (UE) nr 184/2014 z dnia 25 lutego 2014 r. ustanawiające, zgodnie z rozporządzeniem Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 ustanawiającym wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiającym przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego, warunki mające zastosowanie do systemu elektronicznej wymiany danych między państwami członkowskimi a Komisją oraz przyjmujące, zgodnie z rozporządzeniem Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1299/2013 w sprawie przepisów szczegółowych dotyczących wsparcia z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach celu „Europejska współpraca terytorialna”, klasyfikację kategorii interwencji dla wsparcia z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach celu „Europejska współpraca terytorialna” (Dz. Urz. UE L 57 z 27.02.2014 r.);
- Rozporządzenie wykonawcze Komisji (UE) nr 215/2014 z dnia 7 marca 2014 r. ustanawiające zasady wykonania rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 ustanawiającego wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz

*ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego w zakresie metod wsparcia w odniesieniu do zmian klimatu, określania celów pośrednich i końcowych na potrzeby ram wykonania oraz klasyfikacji kategorii interwencji w odniesieniu do europejskich funduszy strukturalnych i inwestycyjnych (Dz. Urz. UE L 69 z 08.03.2014 r.);*

- *Rozporządzenie wykonawcze Komisji (UE) nr 288/2014 z dnia 25 lutego 2014 r. ustanawiające zasady, zgodnie z rozporządzeniem (UE) nr 1303/2013 Parlamentu Europejskiego i Rady ustanawiającym wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiającym przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego, w odniesieniu do wzoru dla programów operacyjnych w ramach celu „Inwestycje na rzecz wzrostu i zatrudnienia” oraz zgodnie z rozporządzeniem (UE) nr 1299/2013 Parlamentu Europejskiego i Rady w sprawie przepisów szczegółowych dotyczących wsparcia z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach celu „Europejska współpraca terytorialna” w odniesieniu do wzoru dla programów EWT w ramach celu „Europejska współpraca terytorialna” (Dz. Urz. UE L 87 z 22.03.2014 r.);*
- *Rozporządzenie wykonawcze Komisji (UE) nr 821/2014 z dnia 28 lipca 2014 r. ustanawiające zasady stosowania rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 w zakresie szczegółowych uregulowań dotyczących transferu wkładów z programów i zarządzania nimi, przekazywania sprawozdań z wdrażania instrumentów finansowych, charakterystyki technicznej działań informacyjnych i komunikacyjnych w odniesieniu do operacji oraz systemu rejestracji i przechowywania danych (Dz. Urz. UE L 223 z 29.07.2014 r.);*
- *Rozporządzenie wykonawcze Komisji (UE) nr 964/2014 z dnia 11 września 2014 r. ustanawiające zasady stosowania rozporządzenia parlamentu europejskiego i rady (UE) nr 1303/2013 w odniesieniu do standardowych warunków dotyczących instrumentów finansowych (Dz. Urz. UE L 271 z 12.09.2014 r.);*
- *Rozporządzenie wykonawcze Komisji (UE) nr 1011/2014 z dnia 22 września 2014 r. ustanawiające szczegółowe przepisy wykonawcze do rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 w odniesieniu do wzorów służących do przekazywania Komisji określonych informacji oraz szczegółowe przepisy dotyczące wymiany informacji między beneficjentami a instytucjami zarządzającymi, certyfikującymi, audytowymi i pośredniczącymi (Dz. Urz. UE L 286 z 30.09.2014 r.);*
- *Rozporządzenie wykonawcze Komisji (UE) nr 2015/207 z dnia 20 stycznia 2015 r. ustanawiające szczegółowe zasady wykonania rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 w odniesieniu do wzoru sprawozdania z postępów, formatu dokumentu służącego przekazywaniu informacji na temat dużych projektów, wzorów wspólnego planu działania, sprawozdań z wdrażania w ramach celu „Inwestycje na rzecz wzrostu i zatrudnienia”, deklaracji zarządczej, strategii audytu, opinii audytowej i rocznego*

*sprawozdania z kontroli oraz metodyki przeprowadzania analizy kosztów i korzyści, a także zgodnie z rozporządzeniem Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1299/2013 w odniesieniu do wzoru sprawozdań z wdrażania w ramach celu „Europejska współpraca terytorialna” (Dz. Urz. UE L 38 z 13.02.2015 r.).*

## **Prawodawstwo polskie**

Na poziomie krajowym ramy określające warunki realizacji RPO WP 2014-2020 stanowią w szczególności następujące akty prawne i dokumenty:

- Ustawa z dnia 11 lipca 2014 r. *o zasadach realizacji programów operacyjnych polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020* (Dz. U. z 2014 r., poz. 1146 ze zm.) (zwana dalej: „ustawą wdrożeniową”);
- Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.) (zwana dalej: „UFP”);
- **Wytyczne horyzontalne** wydane na podstawie art. 5 ust. 1 ustawy wdrożeniowej przez Ministra Infrastruktury i Rozwoju w celu zapewnienia jednolitego i zgodnego z prawem Unii Europejskiej sposobu realizacji programów operacyjnych oraz spełnienia wymagań określonych przez Komisję Europejską w niniejszym zakresie, a także zapewnienia prawidłowości realizacji zadań i obowiązków określonych ustawą wdrożeniową. Skierowane są one do instytucji uczestniczących w realizacji programów operacyjnych i stosowane przez te instytucje na podstawie właściwego porozumienia, kontraktu terytorialnego albo umowy oraz przez beneficjentów na podstawie umowy o dofinansowanie projektu lub decyzji o dofinansowaniu projektu. W oparciu o wytyczne horyzontalne IZ RPO WP opracowuje **wytyczne programowe** regulujące w sposób szczegółowy kwestie dotyczące wdrażanego przez nią Programu, z których wynikają prawa i obowiązki beneficjentów. Minister Infrastruktury i Rozwoju wyda m.in. wytyczne horyzontalne w zakresie<sup>11</sup>:
  - trybów wyboru projektów;
  - kwalifikowalności wydatków;
  - warunków gromadzenia i przekazywania danych w postaci elektronicznej;
  - monitorowania postępu rzeczowego;
  - kontroli;
  - korekt finansowych;
  - informacji i promocji;
  - zagadnień związanych z przygotowaniem projektów inwestycyjnych, w tym projektów generujących dochód i projektów hybrydowych;
  - rewitalizacji;
  - instrumentów finansowych;

---

<sup>11</sup> Część wytycznych horyzontalnych została już zatwierdzona przez MIR i opublikowana na stronie internetowej:

[https://www.mir.gov.pl/fundusze/wytyczne\\_mrr/wytyczne\\_2014\\_2020/obowiazujace/strony/start.aspx](https://www.mir.gov.pl/fundusze/wytyczne_mrr/wytyczne_2014_2020/obowiazujace/strony/start.aspx).

Pozostałe dokumenty są w trakcie opracowywania lub podlegają konsultacjom, a ich projekty dostępne są pod adresem internetowym:

[https://www.mir.gov.pl/fundusze/wytyczne\\_mrr/wytyczne\\_2014\\_2020/konsultacje/strony/start.aspx](https://www.mir.gov.pl/fundusze/wytyczne_mrr/wytyczne_2014_2020/konsultacje/strony/start.aspx).



- Zintegrowanych Inwestycji Terytorialnych;
- oceny oddziaływania na środowisko;
- realizacji zasady partnerstwa;
- realizacji zasady równości szans i niedyskryminacji, w tym dostępności dla osób z niepełnosprawnościami oraz równości szans kobiet i mężczyzn;
- realizacji projektów finansowanych ze środków Funduszu Pracy w ramach programów operacyjnych współfinansowanych z EFS;
- realizacji przedsięwzięć z udziałem środków EFS w obszarze edukacji;
- realizacji przedsięwzięć z udziałem środków EFS w obszarze zatrudnienia;
- realizacji przedsięwzięć z udziałem środków EFS w obszarze przystosowania przedsiębiorstw i pracowników do zmian;
- realizacji przedsięwzięć z udziałem środków EFS i EFRR w obszarze włączenia społecznego;
- reguł dofinansowania z programów operacyjnych podmiotów realizujących obowiązek świadczenia usług publicznych w transporcie zbiorowym;
- reguł dofinansowania z programów operacyjnych podmiotów realizujących obowiązek świadczenia usług publicznych w ramach zadań własnych jednostek samorządu terytorialnego w gospodarce odpadami.

Zapisy ww. wytycznych zostały odzwierciedlone w treści niniejszego dokumentu w zakresie, w jakim zasadne jest ich stosowanie przez wnioskodawców i beneficjentów RPO WP 2014-2020.

### 1.3 Dokumenty strategiczne i programowe

Kształt i sposób realizacji polityki rozwoju województwa pomorskiego determinują zapisy następujących dokumentów strategicznych i programowych:

**„Strategia na rzecz inteligentnego i zrównoważonego rozwoju sprzyjającego włączeniu społecznemu – Europa 2020” (Strategia Europa 2020)**<sup>12</sup> – zatwierdzona w dniu 17 czerwca 2010 r. przez Radę Europejską, stanowi nowy, długookresowy program rozwoju społeczno-gospodarczego UE na lata 2010-2020, który zastąpił – bazując na jej doświadczeniach i osiągnięciach – realizowaną od 2000 r., zmodyfikowaną 5 lat później, Strategię Lizbońską. Nowa Strategia ma na celu przyspieszenie wyjścia z kryzysu gospodarczego i zapobieganie podobnemu kryzysowi w przyszłości. Dokument ten ma również stanowić odpowiedź Europy na pojawiające się wyzwania, m.in. globalizację, rosnące zapotrzebowanie na ograniczone zasoby, zmiany klimatu oraz starzenie się społeczeństw. Podkreślona w nim została potrzeba wspólnego działania państw członkowskich na rzecz wychodzenia z kryzysu oraz wdrażania reform umożliwiających stawienie czoła ww. długofalowym problemom. W celu osiągnięcia powyższych założeń zaproponowano trzy współzależne i wzajemnie uzupełniające się priorytety:

- wzrost inteligentny, czyli rozwój gospodarki opartej na wiedzy i innowacjach,
- wzrost zrównoważony, czyli transformacja w kierunku gospodarki niskoemisyjnej, efektywniej korzystającej z zasobów i konkurencyjnej,

<sup>12</sup> Pod adresem elektronicznym [http://ec.europa.eu/europe2020/index\\_pl.htm](http://ec.europa.eu/europe2020/index_pl.htm) dostępne są dokładne informacje dotyczące Strategii Europa 2020. Najważniejsze aktualności związane z realizacją Strategii przez Polskę zawiera strona internetowa Ministerstwa Gospodarki: <http://www.mg.gov.pl/Bezpieczenstwo+gospodarcze/Strategia+Europa+2020>.

- wzrost sprzyjający włączeniu społecznemu, czyli wspieranie gospodarki charakteryzującej się wysokim poziomem zatrudnienia i zapewniającej spójność gospodarczą, społeczną i terytorialną.

Ponadto Strategia Europa 2020 określa pięć nadrzędnych, wymiernych celów UE na rok 2020, które nadadzą kierunek całemu procesowi reform, a które przez państwa członkowskie zostały przełożone na cele krajowe. Obejmują one zatrudnienie, badania i rozwój, zmiany klimatu i zrównoważone wykorzystanie energii, edukację oraz walkę z ubóstwem i wykluczeniem społecznym. Założenia RPO WP 2014-2020 pozostają spójne z tymi celami.

**Strategia Unii Europejskiej dla Regionu Morza Bałtyckiego (SUERMB)<sup>13</sup>** – została zatwierdzona przez Radę Europejską w październiku 2009 r. W jej kontekście dopuszcza się realizację w ramach RPO WP 2014-2020 projektów współpracy na podstawie art. 70 ust. 2 rozporządzenia ogólnego. SUERMB jest pierwszą strategią makroregionalną w UE o charakterze wewnątrzunijnym oraz horyzontalnym, opartą na 4 filarach tematycznych: ochronie środowiska, dobrobycie, dostępności i atrakcyjności oraz bezpieczeństwie. Obejmuje makroregion, w którego skład wchodzi 8 państw członkowskich UE: Dania, Estonia, Litwa, Łotwa, Finlandia, Niemcy, Polska i Szwecja. Jej głównym celem jest zacieśnienie współpracy w regionie, aktywizacja i wykorzystanie potencjału regionu Morza Bałtyckiego, jaki pojawił się wraz z rozszerzeniem UE w 2004 r. Istotą Strategii jest współpraca na wielu poziomach: rządowym, regionalnym i lokalnym, z udziałem świata nauki, ośrodków badawczych, akademickich, regionalnych struktur współpracy, programów operacyjnych, a także sektora prywatnego. Stwarza możliwość nawiązania szerokich kontaktów z partnerami makroregionu oraz promowania na forum międzynarodowym projektów już realizowanych na poziomie regionu.

**Wspólne Ramy Strategiczne (WRS)** – przedstawione w marcu 2012 roku przez Komisję Europejską, są narzędziem pozwalającym przełożyć cele Strategii Europa 2020 na kierunki interwencji poszczególnych polityk wspólnotowych oraz funduszy unijnych. Wyznaczają wspólne przepisy dla wszystkich funduszy Polityki Spójności, tj. Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego i Funduszu Spójności, a także dla Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego w ramach nowej wieloletniej perspektywy 2014-2020. Na poziomie krajowym dokumentem, który uwzględnia cele przedstawione w WRS, jest Umowa Partnerstwa.

**Strategia Rozwoju Województwa Pomorskiego 2020 (SRWP)<sup>14</sup>** – przyjęta uchwałą nr 458/XXII/12 Sejmiku Województwa Pomorskiego z dnia 24 września 2012 r. stanowi kontynuację poprzedniej wersji tego dokumentu<sup>15</sup>, wyznaczającego kierunki rozwoju regionu. Ma ona charakter horyzontalny i odgrywa nadrzędną rolę w kształtowaniu i prowadzeniu przez Samorząd Województwa Pomorskiego polityk rozwoju województwa, w tym związanych z programowaniem i ukierunkowaniem środków UE w perspektywie finansowej 2014-2020. Zaktualizowana Strategia wyznacza w perspektywie 2020 roku trzy wzajemnie uzupełniające się i równie ważne cele strategiczne: nowoczesna gospodarka, aktywni mieszkańcy i atrakcyjna przestrzeń, a jej hasłem nadrzędnym pozostaje spójność regionu.

<sup>13</sup> Więcej informacji na temat Strategii SUERMB można znaleźć na stronie [http://ewt.pomorskie.eu/pl/strategia\\_baltycka](http://ewt.pomorskie.eu/pl/strategia_baltycka).

<sup>14</sup> Szczegółowe informacje na temat SRWP oraz treść tego dokumentu dostępne są na stronie internetowej <http://strategia2020.pomorskie.eu/pl>.

<sup>15</sup> Zatwierdzonego uchwałą nr 587/XXXV/05 Sejmiku Województwa Pomorskiego z dnia 18 lipca 2005 r.

Zapisy SRWP uwzględniają cele i priorytety dokumentów strategicznych, obowiązujących na poziomie europejskim i krajowym m.in. Strategii Europa 2020, *Krajowej Strategii Rozwoju Regionalnego 2010-2020: Regiony, Miasta, Obszary Wiejskie* oraz *Koncepcji Przestrzennego Zagospodarowania Kraju 2030*, a także Polityki Spójności oraz innych polityk UE po 2013 r. Zasadniczymi narzędziami realizacji Strategii są Regionalne Programy Strategiczne – pełniące wiodącą rolę w operacjonalizowaniu i harmonizowaniu działań Samorządu Województwa Pomorskiego w różnych obszarach tematycznych Strategii – oraz RPO WP 2014-2020.

Sześć **Regionalnych Programów Strategicznych (RPS)**<sup>16</sup> w zakresie: rozwoju gospodarczego (*Pomorski Port Kreatywności*)<sup>17</sup>, atrakcyjności kulturalnej i turystycznej (*Pomorska Podróż*)<sup>18</sup>, aktywności zawodowej i społecznej (*Aktywni Pomorzanie*)<sup>19</sup>, ochrony zdrowia (*Zdrowie dla Pomorzan*)<sup>20</sup>, transportu (*Mobilne Pomorze*)<sup>21</sup> oraz energetyki i środowiska (*Ekoefektywne Pomorze*)<sup>22</sup> – stanowi uszczegółowienie i kluczowe narzędzie wdrażania SRWP. Operacjonalizując zapisy SRWP, czyli przekładając cele strategiczne na operacyjne, określają one precyzyjnie sposób realizacji polityk rozwojowych Samorządu Województwa Pomorskiego do 2020 r. we wszystkich wyżej wspomnianych obszarach. Treść tych dokumentów determinuje też tematyczny zakres oraz logikę interwencji RPO WP 2014-2020.

**Stanowisko służb Komisji w sprawie opracowania umowy o partnerstwie i programów w Polsce na lata 2014-2020**<sup>23</sup> (*Position Paper*) – wewnętrzny dokument Komisji Europejskiej opublikowany 26 września 2012 r. i przekazany stronie polskiej w październiku 2012 r., który określa podstawowe uwarunkowania i proponowane kierunki interwencji funduszy UE objętych Wspólnymi Ramami Strategicznymi w nowej perspektywie finansowej w układzie tematycznym. Celem powstania niniejszego stanowiska było określenie ram dla dialogu pomiędzy służbami Komisji a Polską w sprawie przygotowania umowy o partnerstwie i programów operacyjnych, który rozpoczął się jesienią 2012 r. W dokumencie zostały uwzględnione doświadczenia zdobyte podczas okresu programowania 2007-2013 oraz wnioski i propozycje Komisji dotyczące wieloletnich ram finansowych na lata 2014-2020. Określono w nim kluczowe wyzwania stojące przed naszym państwem i przedstawiono wstępne opinie służb Komisji na temat głównych priorytetów wykorzystania funduszy unijnych w Polsce.

**Umowa Partnerstwa (UP)** – najważniejszy dokument, zatwierdzony przez Komisję Europejską w dniu 23 maja 2014 r., wyznaczający kierunki interwencji funduszy europejskich w Polsce w latach 2014-2020 w ramach trzech polityk unijnych: Polityki Spójności, Wspólnej Polityki Rolnej i Wspólnej Polityki Rybołówstwa. Jest formą kontraktu między Polską a Komisją Europejską, w którym przedstawia się strategię wykorzystania funduszy europejskich dla realizacji celów rozwojowych kraju w nowym okresie programowania. Dokument ten określa m.in.: cele i priorytety interwencji w ujęciu

<sup>16</sup> Szczegółowe informacje na temat RPS oraz treści tych dokumentów dostępne są na stronie internetowej <http://strategia2020.pomorskie.eu/pl>.

<sup>17</sup> Przyjęty uchwałą nr 952/275/13 Zarząd Województwa Pomorskiego z dnia 13 sierpnia 2013 r. (ze zm.).

<sup>18</sup> Przyjęty uchwałą nr 912/272/13 Zarząd Województwa Pomorskiego z dnia 1 sierpnia 2013 r. (ze zm.).

<sup>19</sup> Przyjęty uchwałą nr 910/272/13 Zarząd Województwa Pomorskiego z dnia 1 sierpnia 2013 r.

<sup>20</sup> Przyjęty uchwałą nr 930/275/13 Zarząd Województwa Pomorskiego z dnia 8 sierpnia 2013 r.

<sup>21</sup> Przyjęty uchwałą nr 951/275/13 Zarząd Województwa Pomorskiego z dnia 13 sierpnia 2013 r.

<sup>22</sup> Przyjęty uchwałą nr 931/275/13 Zarząd Województwa Pomorskiego z dnia 8 sierpnia 2013 r.

<sup>23</sup> „Position of the Commission Services on the development of Partnership Agreement and programmes in POLAND for the period 2014-2020”.

tematycznym i terytorialnym wraz z podstawowymi wskaźnikami monitorowania, stopień uzupełniania się działań finansowanych w ramach wszystkich ww. polityk unijnych, układ programów operacyjnych oraz zarys ich systemu finansowania i wdrażania.

Instrumentami realizacji UP są krajowe i regionalne programy operacyjne. Dlatego też wskazane w jej zapisach cele rozwojowe do 2020 roku, wskaźniki monitorujące ich realizację oraz zakres proponowanych interwencji stanowią punkt odniesienia do określania szczegółowej zawartości poszczególnych programów operacyjnych. Wynegocjowana z Komisją Europejską UP wraz z programami operacyjnymi będzie stanowić podstawę do wdrażania nowej perspektywy finansowej w Polsce.

Cele UP są tożsame z celami krajowymi wskazanymi w *Strategii Rozwoju Kraju 2020 – Aktywne społeczeństwo, konkurencyjna gospodarka, sprawne państwo* (SRK 2020) oraz zoperacjonalizowanymi w dziewięciu strategiach zintegrowanych (dotyczących innowacyjności, transportu, kapitału ludzkiego, kapitału społecznego, energetyki i środowiska, sprawności państwa, rozwoju regionalnego, rozwoju rolnictwa oraz obszarów wiejskich), jednocześnie zachowując synergię ze Strategią Europa 2020. Zgodnie z zapisami UP fundusze europejskie będą realizowały, w różnym stopniu i zakresie, wszystkie trzy cele przyjętej przez rząd polski SRK 2020, tj. przyczyniały się do zwiększenia konkurencyjności, zwiększenia spójności społecznej i terytorialnej oraz poprawy efektywności administracji. Ponadto wychodząc naprzeciw oczekiwaniom Komisji Europejskiej, wskazanym w *Position Paper*, w obrębie celów UP wyróżniono cztery priorytety finansowania ze środków europejskich: otoczenie sprzyjające przedsiębiorczości i innowacjom, spójność społeczna i aktywność zawodowa, infrastruktura sieciowa na rzecz wzrostu i zatrudnienia oraz środowisko i efektywne gospodarowanie zasobami. Zgodnie z UP fundusze zostaną zainwestowane w te obszary, które w największym stopniu przyczynią się do rozwoju Polski.

**Kontrakt Terytorialny dla Województwa Pomorskiego**<sup>24</sup> – jest to umowa zawarta pomiędzy Rządem Polskim a Samorządem Województwa Pomorskiego w dniu 19 grudnia 2014 r., będąca wynikiem dwustronnych negocjacji. Stanowi zobowiązanie strony rządowej i samorządowej do realizacji celów i przedsięwzięć priorytetowych, które mają istotne znaczenie zarówno dla rozwoju kraju, jaki i województwa, w perspektywie 2020 r., oraz określa sposób ich finansowania, koordynacji i realizacji. Wskazuje także zakres dofinansowania opracowywanego przez ZWP regionalnego programu operacyjnego na lata 2014-2020, służącego realizacji Umowy Partnerstwa w zakresie polityki spójności. Istotną wartością kontraktu terytorialnego polega na wykorzystaniu go jako narzędzia koordynującego działania z zakresu polityki rozwoju podejmowane przez obie strony w celu zwiększenia skuteczności i efektywności tych działań oraz sprawnego wydatkowania środków europejskich.

**Regionalny Program Operacyjny Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020**<sup>25</sup> – jest to dokument w rozumieniu art. 2 pkt 17 ustawy wdrożeniowej, przyjęty uchwałą nr 196/20/15 Zarządu Województwa Pomorskiego z dnia 3 marca 2015 r. w związku z decyzją nr C(2015)908 Komisji

---

<sup>24</sup> Szczegółowe informacje na temat Kontraktu Terytorialnego dla Województwa Pomorskiego oraz treść tego dokumentu dostępne są na stronie internetowej <http://strategia2020.pomorskie.eu/pl>.

<sup>25</sup> Szczegółowe informacje na temat RPO WP 2014-2020 oraz treść tego dokumentu dostępne są na stronie internetowej Programu – [www.rpo.pomorskie.eu](http://www.rpo.pomorskie.eu).

Europejskiej z dnia 12 lutego 2015 r., określający zakres tematyczny oraz kierunki interwencji funduszy strukturalnych w województwie pomorskim w latach 2014-2020.

Ramy tematyczne i przesłanki interwencji RPO WP 2014-2020 są zdeterminowane rozstrzygnięciami wyżej przywołanych dokumentów: SRWP, RPS, Strategii EUROPA 2020, UP oraz *Position Paper* i skupiają się na sferze gospodarczej, edukacji, aktywności zawodowej i społecznej oraz wykorzystaniu specyficznych potencjałów poszczególnych obszarów, a także na systemie transportowym, energii i środowisku.

**Szczegółowy Opis Osi Priorytetowych Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020 (SzOOP RPO WP)** – przyjęty przez IZ RPO WP uchwałą nr 434/43/15 ZWP z dnia 21 maja 2015 r. oraz zatwierdzony w zakresie kryteriów wyboru projektów przez Komitet Monitorujący RPO WP 2014-2020, jest dokumentem, którego obowiązek opracowania nakładają na instytucję zarządzającą danym regionalnym programem operacyjnym zapisy art. 2 pkt 25 ustawy wdrożeniowej. Określa w szczególności zakres tematyczny Działań i Poddziałań w ramach poszczególnych Osi Priorytetowych RPO WP 2014-2020. Zawiera m.in. takie informacje, jak:

- założone cele Osi Priorytetowych i sposoby ich realizacji,
- zasady wdrażania,
- typy projektów,
- kategorie potencjalnych beneficjentów,
- tryby przeprowadzania naborów wniosków o dofinansowanie projektów,
- plan finansowy,
- formy wsparcia,
- poziom dofinansowania ze środków EFRR i EFS,
- zasady przyznawania pomocy publicznej i pomocy *de minimis*,
- opis instrumentu elastyczności,
- opisy kryteriów wyboru projektów,
- oczekiwane bezpośrednie rezultaty planowanej interwencji wyrażone wskaźnikami monitorowania,
- listę projektów do realizacji wybranych w trybie pozakonkursowym.

## **2 Zasady udzielania pomocy w ramach RPO WP 2014-2020**

### **2.1 Zakres pomocy**

W ramach RPO WP 2014-2020 będą realizowane następujące Osie Priorytetowe, Działania i Poddziałania:

#### **1. Komercjalizacja wiedzy**

##### 1.1. Ekspansja przez innowacje

###### 1.1.1. Ekspansja przez innowacje – wsparcie dotacyjne

###### 1.1.2. Ekspansja przez innowacje – wsparcie pozadotacyjne

##### 1.2. Transfer wiedzy do gospodarki

#### **2. Przedsiębiorstwa**

##### 2.1. Inwestycje podstawowe

- 2.2. Inwestycje profilowane
  - 2.2.1. Inwestycje profilowane – wsparcie dotacyjne
  - 2.2.2. Inwestycje profilowane – wsparcie pozadotacyjne
- 2.3. Aktywność eksportowa
- 2.4. Otoczenie biznesu
  - 2.4.1. Specjalistyczne usługi doradcze
  - 2.4.2. Wsparcie Instytucji Otoczenia Biznesu na terenie Obszaru Metropolitalnego Trójmiasta – mechanizm ZIT
  - 2.4.3. Wsparcie Instytucji Otoczenia Biznesu
- 2.5. Inwestorzy zewnętrzni

### **3. Edukacja**

- 3.1. Edukacja przedszkolna
- 3.2. Edukacja ogólna
  - 3.2.1. Jakość edukacji ogólnej
  - 3.2.2. Wsparcie ucznia szczególnie uzdolnionego
- 3.3. Edukacja zawodowa
  - 3.3.1. Jakość edukacji zawodowej
  - 3.3.2. Programy motywacyjne dla uczniów szkół zawodowych

### **4. Kształcenie zawodowe**

- 4.1. Infrastruktura ponadgimnazjalnych szkół zawodowych
- 4.2. Infrastruktura uczelni prowadzących kształcenie o profilu praktycznym

### **5. Zatrudnienie**

- 5.1. Aktywizacja zawodowa osób bezrobotnych – projekty Powiatowych Urzędów Pracy
  - 5.1.1. Aktywizacja zawodowa osób bezrobotnych – mechanizm ZIT
  - 5.1.2. Aktywizacja zawodowa osób bezrobotnych
- 5.2. Aktywizacja zawodowa osób pozostających bez pracy
  - 5.2.1. Aktywizacja zawodowa osób pozostających bez pracy – mechanizm ZIT
  - 5.2.2. Aktywizacja zawodowa osób pozostających bez pracy
- 5.3. Opieka nad dziećmi do lat 3
- 5.4. Zdrowie na rynku pracy
  - 5.4.1. Zdrowie na rynku pracy – mechanizm ZIT
  - 5.4.2. Zdrowie na rynku pracy
- 5.5. Kształcenie ustawiczne
- 5.6. Adaptacyjność pracowników
- 5.7. Nowe mikroprzedsiębiorstwa

### **6. Integracja**

- 6.1. Aktywna integracja
  - 6.1.1. Aktywizacja społeczno-zawodowa – mechanizm ZIT
  - 6.1.2. Aktywizacja społeczno-zawodowa
- 6.2. Usługi społeczne
  - 6.2.1. Rozwój usług społecznych – mechanizm ZIT
  - 6.2.2. Rozwój usług społecznych
- 6.3. Ekonomia społeczna
  - 6.3.1. Podmioty ekonomii społecznej – mechanizm ZIT
  - 6.3.2. Podmioty ekonomii społecznej

6.3.3. Koordynacja rozwoju sektora ekonomii społecznej

## **7. Zdrowie**

7.1. Zasoby ochrony zdrowia

7.1.1. Zasoby ochrony zdrowia – mechanizm ZIT

7.1.2. Zasoby ochrony zdrowia

7.2. Systemy informatyczne i telemedyczne

## **8. Konwersja**

8.1. Kompleksowe przedsięwzięcia rewitalizacyjne – wsparcie dotacyjne

8.1.1. Kompleksowe przedsięwzięcia rewitalizacyjne w miastach Obszaru Metropolitalnego Trójmiasta – mechanizm ZIT

8.1.2. Kompleksowe przedsięwzięcia rewitalizacyjne w miastach poza Obszarem Metropolitalnym Trójmiasta

8.2. Kompleksowe przedsięwzięcia rewitalizacyjne – wsparcie pozadotacyjne

8.3. Materialne i niematerialne dziedzictwo kulturowe

8.4. Wsparcie atrakcyjności walorów dziedzictwa przyrodniczego

## **9. Mobilność**

9.1. Transport miejski

9.1.1. Transport miejski – mechanizm ZIT

9.1.2. Transport miejski

9.2. Regionalna infrastruktura kolejowa

9.2.1. Regionalna infrastruktura kolejowa – mechanizm ZIT

9.2.2. Regionalna infrastruktura kolejowa

9.3. Regionalna infrastruktura drogowa

## **10. Energia**

10.1. Efektywność energetyczna - mechanizm ZIT

10.1.1. Efektywność energetyczna - mechanizm ZIT – wsparcie dotacyjne

10.1.2. Efektywność energetyczna - mechanizm ZIT – wsparcie pozadotacyjne

10.2. Efektywność energetyczna

10.2.1. Efektywność energetyczna – wsparcie dotacyjne

10.2.2. Efektywność energetyczna – wsparcie pozadotacyjne

10.3. Odnawialne źródła energii

10.3.1. Odnawialne źródła energii – wsparcie dotacyjne

10.3.2. Odnawialne źródła energii – wsparcie pozadotacyjne

10.4. Redukcja emisji

## **11. Środowisko**

11.1. Ograniczanie zagrożeń naturalnych

11.2. Gospodarka odpadami

11.3. Gospodarka wodno-ściekowa

11.4. Ochrona różnorodności biologicznej

## **12. Pomoc techniczna**

RPO WP 2014-2020 jest finansowany ze środków EFRR i EFS oraz towarzyszącego im współfinansowania krajowego. Zgodnie z algorytmem podziału środków przyjętym w UP, alokacja finansowa UE na Program wynosi łącznie **1 864 811 698 EUR**, w tym 1 340 249 168 EUR z EFRR i 524 562 530 EUR z EFS.

W realizację RPO WP 2014-2020 zaangażowane będą krajowe środki finansowe zarówno publiczne, jak i prywatne. Minimalny udział środków krajowych szacowany jest na poziomie 329 084 424 EUR, z czego krajowy wkład publiczny stanowić będzie 243 084 297 EUR, a prywatny 86 000 127 EUR. Jednakże ostateczny poziom zaangażowania środków krajowych w momencie zamknięcia Programu może okazać się wyższy od oszacowanego na etapie programowania, w zależności od zakresu i stopnia udzielania pomocy publicznej w ramach RPO WP 2014-2020.

Osie Priorytetowe RPO WP 2014-2020: 3. *Edukacja*, 5. *Zatrudnienie*, 6. *Integracja* i 12. *Pomoc Techniczna* są współfinansowane ze środków pochodzących z EFS, pozostałe podlegają współfinansowaniu ze środków EFRR.

## 2.2 Podmioty uprawnione

Podmiot ubiegający się o wsparcie ze środków unijnych w ramach RPO WP 2014-2020, który przygotował i złożył wniosek o dofinansowanie projektu, w myśl art. 2 pkt 28 ustawy wdrożeniowej, do momentu podpisania z IZ RPO WP/IP umowy o dofinansowanie lub wydania decyzji o dofinansowaniu pozostaje **wnioskodawcą**.

Z chwilą zawarcia z IZ RPO WP/IP umowy o dofinansowaniu projektu lub wydania przez nią decyzji o dofinansowaniu projektu, zgodnie z zapisami art. 2 pkt 1 ustawy wdrożeniowej, podmiot ten staje się **beneficjentem** środków RPO WP 2014-2020. Jest on odpowiedzialny za prawidłową realizację i rozliczenie projektu dofinansowanego w ramach Programu.

Potencjalni beneficjenci uprawnieni do uzyskania wsparcia ze środków EFRR i EFS w ramach RPO WP 2014-2020 są zróżnicowani w zależności od specyfiki tych funduszy, a także ukierunkowania wsparcia każdego z Działań czy Poddziałań. Szczegółowa lista beneficjentów została wskazana w SzOOP RPO WP, w opisie danego Działania i Poddziałania poszczególnych Osi Priorytetowych Programu.

Główne kategorie potencjalnych beneficjentów, mogących ubiegać się o dofinansowanie projektów w ramach RPO WP 2014-2020, to:

- jednostki samorządu terytorialnego, ich związki i stowarzyszenia;
- jednostki organizacyjne utworzone przez jednostki samorządu terytorialnego;
- spółki z udziałem jednostek samorządu terytorialnego;
- podmioty wykonujące zadania jst/związku komunalnego;
- jednostki samorządu terytorialnego działające w porozumieniach (partnerstwie) m.in. ze wspólnotami i spółdzielniami mieszkaniowymi, towarzystwami budownictwa społecznego;
- osoby prawne i jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej;
- jednostki administracji rządowej, w tym m.in. straż pożarna, policja;
- jednostki sektora finansów publicznych;
- inne jednostki sektora finansów publicznych posiadające osobowość prawną;
- organizacje pozarządowe;
- organy prowadzące szkoły/przedszkola/placówki;
- instytucje edukacyjne;
- szkoły wyższe;
- jednostki naukowe;
- instytucje kultury;



- kościoły i związki wyznaniowe;
- spółki wodne;
- Regionalny Zarząd Gospodarki Wodnej;
- urzędy morskie;
- operatorzy elektrowni wodnych;
- zarządcy dróg;
- zarządcy infrastruktury transportowej, służącej organizacji transportu zbiorowego publicznego;
- operatorzy i organizatorzy transportu zbiorowego;
- podmioty budujące lub zarządzające infrastrukturą kolejową;
- publiczne i prywatne podmioty świadczące usługi zdrowotne i ich organy założycielskie;
- samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej;
- Państwowe Gospodarstwo Leśne Lasy Państwowe i jego jednostki organizacyjne;
- grupy producentów rolnych;
- Regionalna Organizacja Turystyczna (ROT)/Lokalna Organizacja Turystyczna (LOT);
- kluby sportowe;
- parki narodowe;
- przedsiębiorcy;
- izby gospodarcze i organizacje przedsiębiorców;
- instytucje otoczenia biznesu;
- instytucje prowadzące badania naukowe lub prace rozwojowe;
- instytucje sfery B+R+I;
- instytucje finansowe;
- podmioty zarządzające funduszami kapitałowymi podwyższonego ryzyka;
- podmioty ekonomii społecznej/przedsiębiorstwa społeczne;
- związki zawodowe;
- instytucje rynku pracy;
- instytucje pomocy i integracji społecznej;
- instytucje wsparcia rodziny i systemu pieczy zastępczej;
- instytucje resocjalizacyjne;
- instytucje opiekuńczo-wychowawcze;
- podmioty prowadzące: centra integracji społecznej/kluby integracji społecznej/warsztaty terapii zajęciowej;
- inne.

Ponadto lista podmiotów uprawnionych do ubiegania się o dofinansowanie ze środków RPO WP 2014-2020 w ramach poszczególnych naborów wniosków prowadzonych w trybie konkursowym, będzie każdorazowo podawana w ogłoszeniu o naborze wniosków oraz regulaminie konkursu (patrz podrozdział nr 3.7.1.1 niniejszego dokumentu).

### **2.3 Rodzaje projektów**

**Projekt** stanowi najmniejszą i podstawową jednostkę realizacyjną RPO WP 2014-2020, rozumianą jako przedsięwzięcie posiadające określony początek i koniec realizacji, zgłoszone do objęcia albo objęte współfinansowaniem UE w ramach jednego z funduszy strukturalnych oraz służące osiągnięciu założonych celów Programu, o czym przesądza art. 2 pkt 18 i art. 31 ustawy wdrożeniowej.

W ramach RPO WP 2014-2020 przewiduje się realizację następujących rodzajów projektów:

**Pojedyncze** – realizowane w ramach jednego Działania lub Poddziałania RPO WP 2014-2020, a tym samym w ramach jednego funduszu strukturalnego.

**Zintegrowane** – zgodnie z art. 32 ustawy wdrożeniowej, składające się z co najmniej dwóch pojedynczych projektów, dofinansowanych w ramach różnych lub tych samych Działań/Poddziałań RPO WP 2014-2020, a tym samym z różnych lub tych samych funduszy strukturalnych, powiązanych ze sobą tematycznie w ramach wspólnego celu, jaki ma zostać osiągnięty dzięki ich realizacji. Projekty zintegrowane wybierane są do dofinansowania lub realizowane w sposób skoordynowany przez właściwe instytucje, które określają wzajemne relacje projektów w zakresie warunków ich wyboru i oceny lub postanowień umów/decyzji o dofinansowanie. W RPO WP 2014-2020 realizacja projektów zintegrowanych przewidziana jest m.in. w projektach dot. ponadgimnazjalnego kształcenia zawodowego oraz w ramach kompleksowych przedsięwzięć rewitalizacyjnych, których zasady przygotowania i sposób wdrażania zostały szczegółowo opisane w rozdziale nr 4.1 *Zasad wdrażania RPO WP 2014-2020* oraz w *Wytycznych dotyczących programowania przedsięwzięć rewitalizacyjnych w celu ubiegania się o środki finansowe w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020*, stanowiących Załącznik nr 13 do tego dokumentu<sup>26</sup>.

**Partnerskie** – zgodnie z art. 33 ustawy wdrożeniowej, realizowane w partnerstwie utworzonym przez co najmniej dwa samodzielne, niezależne podmioty, wymienione we wniosku o dofinansowanie projektu, których udział jest uzasadniony, konieczny i niezbędny, wnoszące do projektu zasoby ludzkie, organizacyjne, techniczne lub finansowe oraz uczestniczące wspólnie w realizacji projektu na warunkach określonych w umowie albo porozumieniu o partnerstwie. Szczegółowe informacje i zasady realizacji projektów partnerskich zostały zawarte w rozdziale nr 3.5 niniejszego dokumentu.

**Hybrydowe** – zgodnie z art. 34 ustawy wdrożeniowej, polegające na wspólnej realizacji przez partnerstwo utworzone pomiędzy podmiotem publicznym a podmiotem prywatnym<sup>27</sup> inwestycji infrastrukturalnej, na warunkach określonych w art. 2 pkt 24 i art. 62-64 rozporządzenia ogólnego. Przy czym przez inwestycję infrastrukturalną należy rozumieć budowę, przebudowę lub remont obiektu budowlanego lub wyposażenie składnika majątkowego w urządzenia podwyższające jego wartość lub użyteczność, połączone z utrzymaniem lub zarządzaniem przedmiotem tej inwestycji za wynagrodzeniem. Szczegółowe informacje i zasady realizacji projektów hybrydowych zostały zawarte w podrozdziale nr 3.5.2 niniejszego dokumentu.

**Grantowe** – w ramach których, zgodnie z art. 35-36 ustawy wdrożeniowej, beneficjent udziela grantów na realizację zadań służących osiągnięciu celu tego projektu przez grantobiorców, którymi

---

<sup>26</sup> Ponadto poszczególne rozdziały niniejszego dokumentu mogą zostać uzupełnione w późniejszym etapie o odpowiednie zapisy dotyczące zasad wdrażania projektów zintegrowanych, na przykład w zakresie naboru i oceny, płatności, kontroli i monitoringu tych projektów.

<sup>27</sup> Na gruncie prawa krajowego projektami hybrydowymi mogą być nie tylko projekty realizowane w oparciu o ustawę z dnia 19 grudnia 2008 r. o partnerstwie publiczno-prywatnym (Dz. U. z 2009 r., Nr 19, poz. 100 ze zm.), ale również projekty, w których podstawą realizacji są inne akty prawne, m.in. ustawa z dnia 9 stycznia 2009 r. o koncesji na roboty budowlane lub usługi (Dz. U. z 2009 r., Nr 19, poz. 101 ze zm.) czy ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych, o ile wpisują się w definicję partnerstwa publiczno-prywatnego.

mogą być podmioty publiczne albo prywatne, wybrane przez beneficjenta projektu grantowego w drodze otwartego naboru ogłoszonego w ramach jego realizacji.<sup>28</sup>

W ramach RPO WP 2014-2020 wnioskodawcy mogą otrzymać wsparcie na realizację konkretnych projektów, czyli spójnych logicznie i przemyślanych przedsięwzięć, odpowiadających na określone problemy/potrzeby, z wyznaczonymi celami, wskaźnikami ich pomiaru i opisanymi zadaniami, które mają przyczynić się do osiągnięcia tych celów; oraz zaplanowanych do realizacji w zakresie danego budżetu i w określonym czasie. Mając na uwadze zakres interwencji specyficzny dla danego funduszu wśród projektów, które mogą uzyskać wsparcie w ramach RPO WP 2014-2020 można wyróżnić:

- **projekty infrastrukturalne (inwestycyjne)** – podlegające, co do zasady, współfinansowaniu ze środków EFRR,
- **projekty nieinfrastrukturalne (nieinwestycyjne), w tym w szczególności związane z rozwojem zasobów ludzkich** – podlegające współfinansowaniu ze środków EFS.

Projekty muszą być zgodne z celami głównymi i szczegółowymi poszczególnych Działań/Poddziałań RPO WP 2014-2020, a dany typ projektu musi być przewidziany, jako możliwy do realizacji, w ramach określonej Osi, jej Działań lub Poddziałań.

Szczegółowa lista typów projektów została wskazana w SzOOP RPO WP, w opisie danego Działania i Poddziałania poszczególnych Osi Priorytetowych Programu. Ponadto informacja o typach projektów, dla których będzie można wnioskować o dofinansowanie w ramach danego naboru wniosków prowadzonego w trybie konkursowym, będzie każdorazowo zamieszczona w ogłoszeniu o naborze wniosków oraz regulaminie konkursu (patrz podrozdział nr 3.7.1.1 niniejszego dokumentu).

Projekt ubiegający się o dofinansowanie w ramach RPO WP 2014-2020 musi być przygotowany w formie standardowego wniosku o dofinansowanie projektu i złożony na odpowiednim formularzu, sporządzonym w oparciu o aplikację internetową – **Generator Wniosków Aplikacyjnych** (GWA), dostępną wraz z instrukcją obsługi na stronie internetowej [www.gwa.pomorskie.eu](http://www.gwa.pomorskie.eu). Wzory formularzy wniosku o dofinansowanie projektu w ramach RPO WP 2014-2020 znajdują się w załącznikach nr: 1.1, 1.3, 1.4 i 1.5 do *Zasad wdrażania RPO WP 2014-2020*. Do formularza wniosku o dofinansowanie projektu konieczne jest dołączenie, w zależności od warunków danego naboru wniosków, wymaganych dla tego typu projektu załączników. W przypadku projektów dofinansowanych ze środków EFRR ich lista oraz wzory znajdują się w *Instrukcji przygotowania załączników do wniosku o dofinansowanie projektu z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020*, stanowiącej załącznik nr 2 do niniejszego dokumentu. Natomiast w odniesieniu do projektów dofinansowanych ze środków EFS, wymagane do wniosku załączniki zostały określone w odpowiedniej dla danego projektu *Instrukcji wypełniania formularza wniosku o dofinansowanie projektu ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego*, znajdującej się w załączniku nr 1.6, 1.7 lub 1.8 do tego dokumentu, oraz dodatkowo zostaną wskazane w regulaminie konkursu.

---

<sup>28</sup> W późniejszym etapie szczegółowe informacje i zasady realizacji projektów grantowych mogą zostać zawarte w oddzielnym rozdziale/załączniku niniejszego dokumentu poświęconym wyłącznie tej tematyce lub poszczególne rozdziały dokumentu mogą zostać uzupełnione o odpowiednie zapisy w zakresie płatności, kontroli i monitoringu tych projektów.

Wniosek wraz z niezbędnymi załącznikami musi być złożony w odpowiednim terminie do właściwej instytucji przyjmującej wnioski:

- DPR dla OP 1 i 2 (w zakresie wybranych Działań), 4, 7 - 11;
- DEFS dla OP 3 i 6 oraz Działań 5.2 - 5.7;
- IP:
  - WUP dla Działania 5.1
  - .....<sup>29</sup> dla Poddziałania 1.1.1, Działania 1.2 i Podziałania 2.2.1.

Szczegółowe zasady przygotowania wniosku o dofinansowanie projektu w systemie online, uzyskania dostępu do tego systemu oraz sposób składania wniosków do IZ RPO WP/IP, a także procedury ich rozpatrywania, oceny i wyboru zawarte są w dalszej części tego dokumentu oraz w jego odpowiednich załącznikach.

Beneficjent, po podpisaniu umowy z IZ RPO WP/IP lub po wydaniu przez ZWP decyzji, realizuje projekt zgodnie z warunkami zapisanymi w umowie o dofinansowanie /decyzji o dofinansowaniu projektu w ramach RPO WP 2014-2020.

## **2.4 Polityki horyzontalne**

Zgodnie z zapisami art. 5, 7 i 8 rozporządzenia ogólnego należy przestrzegać – na każdym z etapów realizacji Programu tj. zarówno w trakcie jego programowania, jak i wdrażania – zasad horyzontalnych: równości szans i niedyskryminacji, równości mężczyzn i kobiet, zrównoważonego rozwoju, a także partnerstwa.

W związku z powyższym projekty realizowane w ramach RPO WP 2014-2020 muszą przyczyniać się do realizacji opisanych poniżej zasad horyzontalnych.

**Zasada równości szans i niedyskryminacji** jest jedną z naczelných polityk horyzontalnych UE, której propagowanie ma na celu zapobieganie wszelkim formom dyskryminacji, nie tylko ze względu na płeć, ale również z powodu rasy lub pochodzenia etnicznego, religii lub światopoglądu, niepełnosprawności, wieku lub orientacji seksualnej. Powinno się to wyrażać w konkretnym zakresie interwencji mającym na celu nie tylko wspieranie równości szans kobiet i mężczyzn na rynku pracy, ale także zapewnienie jednakowego dostępu wszystkich osób do edukacji, informacji i zatrudnienia, co przyczyni się do zapobiegania powstawaniu problemów społecznych, tj. bezrobociu czy ubóstwu. Poprzez eliminację wszelkich barier fizycznych, finansowych, socjalnych czy psychologicznych, utrudniających lub zniechęcających do brania pełnego udziału w życiu społeczeństwa należy dążyć do umożliwienia wszystkim osobom czynnego uczestnictwa w rynku pracy i integracji z otoczeniem.

Zidentyfikowano, że do główných grup w regionie narażonych na dyskryminację należą osoby: z niepełnosprawnościami, młode do 30 roku życia, starsze po 50 roku życia, a także długotrwale bezrobotne, bierne zawodowo oraz wykluczone społecznie i zagrożone takim wykluczeniem, w tym zamieszkujące zdegradowane społecznie i gospodarczo obszary miejskie. Zasada równości szans i niedyskryminacji realizowana będzie w ramach RPO WP 2014-2020 w szczególności poprzez kompleksowe działania na rzecz aktywizacji społeczno-zawodowej grup defaworyzowanych. Cel promowania równości zostanie osiągnięty poprzez wspieranie rozwoju transportu zbiorowego, który

---

<sup>29</sup> Podmiot, który zostanie wybrany w drodze przetargu.

sprzyja poprawie mobilności zawodowej i aktywności społecznej mieszkańców regionu, wspieranie działań na rzecz godzenia życia zawodowego i prywatnego oraz poprawę dostępności do usług społecznych. Dodatkowo kwestia ta znajdzie odzwierciedlenie w działaniach ukierunkowanych na wyrównywaniu dostępu do wysokiej jakości edukacji, w tym pełnego włączenia uczniów z niepełnosprawnościami lub zaburzeniami rozwoju, a także poprawę dostępności do wysokiej jakości usług zdrowotnych w zakresie chorób cywilizacyjnych.

Na etapie programowania pod uwagę została wzięta przede wszystkim specyficzna sytuacja osób z niepełnosprawnościami na rynku pracy. W związku z powyższym jednym z priorytetowych kierunków interwencji EFS, odpowiadającym bezpośrednio na wyzwania wynikające z zasady równości szans jest wsparcie osób z niepełnosprawnościami w dostępie do rynku pracy, w zwiększaniu stopnia ich przygotowania zawodowego oraz poprawie zdolności do uzyskania zatrudnienia. W tym kontekście niezwykle istotne jest budowanie otoczenia i tworzenie warunków do równoprawnego uczestnictwa tych osób w życiu społecznym i zawodowym. Będzie ono realizowane w szczególności poprzez zwiększanie poziomu zatrudnienia osób z niepełnosprawnościami jako grupy znajdującej się w szczególnej sytuacji na rynku pracy, ułatwianie dostępu do edukacji i podnoszenia lub zdobywania nowych kwalifikacji zawodowych przez te osoby oraz przez rozwój usług wspierających (np. transportowych, opiekuńczych, doradczych), które umożliwią włączenie osób z niepełnosprawnościami do rynku pracy.

Kolejną, mocno akcentowaną zasadą o charakterze horyzontalnym wprowadzoną do polityk wspólnotowych jest **zasada równouprawnienia płci**, której przestrzeganie gwarantuje kobietom i mężczyznom przypisanie jednakowych praw i obowiązków, a także równy dostęp do zasobów – środków finansowych, szans rozwoju – z których mogliby korzystać. Zasada ta jest ściśle powiązana z zasadą równości szans i niedyskryminacji, zatem działania podejmowane na rzecz realizacji obu ww. zasad powinny być skoordynowane. W sposób szczególny przez promowanie równości płci należy rozumieć inicjatywy przyczyniające się do zwiększenia trwałego udziału kobiet i mężczyzn w zatrudnieniu, kształceniu i szkoleniu oraz rozwoju ich kariery, ograniczenia segregacji na rynku pracy, zwalczania stereotypowego postrzegania ról kobiecych i męskich w życiu zawodowym i społecznym, a także popularyzacji i praktycznego stosowania elastycznych form zatrudnienia wśród pracodawców.

W kontekście polityki równości szans płci w RPO WP 2014-2020 przewidziane zostały działania w zakresie aktywizacji społeczno-zawodowej grup defaworyzowanych, w tym kobiet, a także wspieranie działań na rzecz godzenia pracy i życia osobistego oraz wydłużania aktywności zawodowej pracowników z uwzględnieniem specyfiki i uwarunkowań każdej z płci. Dodatkowo zakres interwencji ma koncentrować się na tworzeniu odpowiednich warunków sprzyjających poprawie dostępności i jakości opieki nad osobami zależnymi oraz usług zdrowotnych w zakresie chorób cywilizacyjnych.

Na etapie programowania pod uwagę wzięta została odmienna sytuacja kobiet i mężczyzn na rynku pracy. W związku z powyższym kluczowego znaczenia dla interwencji EFS w kontekście równości szans kobiet i mężczyzn w ramach RPO WP 2014-2020 nabiera konieczność zwiększania zatrudnienia zwłaszcza kobiet, jako tej grupy, która jest grupą defaworyzowaną na rynku pracy oraz podnoszenia ich kwalifikacji zawodowych, w tym w szczególności wsparcia kobiet o niskich i zdezaktualizowanych kwalifikacjach, np. powracających na rynek pracy po urlopach macierzyńskich i wychowawczych. W tym kontekście istotne wydaje się również pobudzanie w kobietach postaw przedsiębiorczych, mobilności oraz udzielanie wsparcia w formie szkoleń lub kursów przekwalifikowujących zawodowo,

a także promowanie nowych form organizacji pracy oraz idei godzenia życia zawodowego i prywatnego poprzez zwiększanie dostępu do usług opiekuńczych nad dziećmi i osobami zależnymi, co umożliwi ich pełne uczestnictwo w kształceniu i rynku pracy.

W zapisach RPO WP 2014-2020 obie ww. kwestie tj. równouprawnienia kobiet i mężczyzn oraz zapewnienia równości szans wszystkim grupom społecznym, w szczególności tym narażonym na dyskryminację, potraktowane zostały horyzontalnie, tym samym powinny znaleźć odzwierciedlenie we wszystkich projektach dofinansowanych w ramach Programu. Ponadto reguły obu polityk wspólnotowych znajdują odbicie we właściwych kryteriach wyboru projektów, a zobowiązania dla beneficjentów do ich przestrzegania wynikać będzie z postanowień umowy o dofinansowanie realizacji projektu. Zasady te będą również odwzorowane w wielu wskaźnikach Programu, których monitorowanie posłuży ocenie, czy założone w tym zakresie cele zostały osiągnięte.

Sposób realizacji wyżej opisanych polityk horyzontalnych został szczegółowo uregulowany w *Wytycznych Ministra Infrastruktury i Rozwoju z dnia 8 maja 2015 r. w zakresie realizacji zasady równości szans i niedyskryminacji, w tym dostępności dla osób z niepełnosprawnościami oraz zasady równości szans kobiet i mężczyzn w ramach funduszy unijnych na lata 2014-2020*<sup>30</sup>.

Równie ważną polityką horyzontalną UE stała się **zasada zrównoważonego rozwoju**, która zakłada minimalizację oddziaływania działalności człowieka na środowisko, w tym znalezienie równowagi pomiędzy ochroną środowiska, postępem gospodarczym i rozwojem społecznym. Polityka ta bowiem nakierowana jest na zachowanie, ochronę i poprawę jakości środowiska naturalnego, m.in. poprzez ograniczanie szkodliwego wpływu produkcji i konsumpcji na jego stan, tak aby nie tylko obecne, ale i przyszłe pokolenia mogły korzystać z jego bioróżnorodności i bogactwa. Rozwój gospodarczy i cywilizacyjny obecnej generacji nie powinien bowiem odbywać się kosztem wyczerpywania zasobów nieodnawialnych i niszczenia środowiska.

Przedmiotowa idea łączy się z jednym z priorytetów Strategii EUROPA 2020, gdzie dążenie do rozwoju zrównoważonego polega głównie na wspieraniu gospodarki efektywniej korzystającej z zasobów przyrodniczych, bardziej przyjaznej środowisku i bardziej konkurencyjnej. Zasada zrównoważonego rozwoju zakłada osiągnięcie trwałej poprawy poziomu życia mieszkańców przy jednoczesnym zapewnieniu równowagi społecznej, ekologicznej i przestrzennej oraz skupia się przede wszystkim na problemach wynikających z ograniczeń w dziedzinie ochrony środowiska i zasobów naturalnych.

W ramach RPO WP 2014-2020 w celu promowania zrównoważonego rozwoju zaplanowane zostały działania m.in. w zakresie wdrażania nowych rozwiązań proekologicznych, systemów zarządzania środowiskowego, wspierania i rozwoju innowacji, transferu wiedzy do gospodarki oraz zapobiegania powstawaniu i ograniczania emisji szkodliwych substancji do środowiska, a także racjonalnej gospodarki zasobami, surowcami naturalnymi i energią. Preferowane będą projekty propagujące niskoemisyjny transport miejski przyczyniający się do redukcji negatywnych oddziaływań środowiskowych oraz przedsięwzięcia uwzględniające wymogi kształtowania ładu przestrzennego i niewpływające negatywnie na jakość przestrzeni. Ponadto wsparciu podlegać będą inwestycje z zakresu efektywności energetycznej, wykorzystania OZE oraz odporności na klęski żywiołowe, adaptacji do zmian klimatu i efektywności wykorzystania zasobów, w szczególności przygotowania do

---

<sup>30</sup> Nr MiiR/H 2014-2020/16(01)05/2015.

ponownego użycia i recyklingu odpadów, a także budowy infrastruktury odbioru i oczyszczania ścieków oraz ochrony różnorodności biologicznej.

Ze względu na specyfikę EFS, którego wsparcie koncentruje się na działaniach niematerialnych, związanych z rozwojem zasobów ludzkich, niemożliwe jest podejmowanie bezpośrednich interwencji w obszarze zrównoważonego rozwoju. Oddziaływanie projektów dofinansowanych w ramach tego funduszu strukturalnego może jedynie pośrednio przyczyniać się do realizacji działań w tym zakresie. Zasada zrównoważonego rozwoju będzie realizowana w szczególności poprzez włączenie zagadnień z nią związanych do kształcenia i szkoleń współfinansowanych ze środków EFS. Szkolenia w obszarze ekologii winny przyczynić się do podniesienia świadomości ekologicznej zarówno wśród dzieci i młodzieży, jak i osób pracujących, bezrobotnych i przedsiębiorców oraz do poszerzenia wiedzy społeczeństwa z zakresu systemów zarządzania ochroną środowiska, wpływu inwestycji na środowisko, planowania przestrzennego oraz wymagań wynikających z regulacji prawnych w zakresie ochrony środowiska.

Reguły ww. polityki wspólnotowej również znajdują odzworowanie we właściwych kryteriach wyboru projektów, a zobowiązania dla beneficjentów do jej przestrzegania wynikać będą z postanowień umowy o dofinansowanie realizacji projektu.

**Zasada partnerstwa** odgrywa kluczowe znaczenie w polityce regionalnej prowadzonej przez SWP. Na praktyczną realizację zasady partnerstwa położono szczególnie duży nacisk zarówno podczas prac nad SRWP oraz sześcioma RPS, których zapisy determinują tematyczny zakres i logikę interwencji RPO WP 2014-2020, jak również w trakcie opracowywania samego Programu. Partnerzy społeczno-gospodarczy zaangażowani zostali zarówno w prace zespołów roboczych, jak i w proces konsultacji społecznych. Uwzględnienie idei partnerstwa na wszystkich etapach przygotowania i zarządzania Programem ma na celu wypracowanie regionalnego konsensusu, co do dokonanych w nim rozstrzygnięć oraz ułatwienie dialogu przy podejmowaniu decyzji. Na etapie realizacji Programu partnerzy, w tym partnerzy społeczno-gospodarczy oraz organizacje pozarządowe, zostaną aktywnie włączeni w proces wdrażania, monitorowania i ewaluacji RPO WP 2014-2020 m.in. poprzez udział w pracach Komitetu Monitorującego RPO WP 2014-2020. Zasada partnerstwa w ramach RPO WP 2014-2020 realizowana będzie także przez premiowanie przedsięwzięć realizowanych w sposób partnerski. Szczegółowe informacje i zasady realizacji projektów partnerskich zostały zawarte w rozdziale nr 3.5 niniejszego dokumentu.

Sposób realizacji tej polityki horyzontalnej został szczegółowo uregulowany w *Wytycznych Ministra Infrastruktury i Rozwoju z dnia 31 marca 2015 r. w zakresie realizacji zasady partnerstwa na lata 2014-2020*<sup>31</sup>.

Z uwagi na fakt, iż RPO WP 2014-2020 jest jednym z narzędzi wdrażania SRWP, realizuje również zasady horyzontalne prowadzenia polityki rozwoju regionu, wskazane w jej treści. Zasady te determinują m.in. dobór i układ przyjętych w Strategii celów i kierunków działania, ich zakres tematyczny oraz zaadresowanie przestrzenne, a także kształt i ukierunkowanie mechanizmów i narzędzi realizacji, w tym zapisy RPO WP 2014-2020. Należą do nich takie zasady jak:

---

<sup>31</sup> Nr MiiR/H 2014-2020/8(01)/03/2015.

- **subsydiarności regionalnej** – zgodnie z którą Samorząd Województwa Pomorskiego realizuje jedynie te cele i przedsięwzięcia, które nie mogą być realizowane dostatecznie efektywnie na poziomie lokalnym;
- **programowania rozwoju** – w myśl której Strategia jest podstawą dla nowej generacji narzędzi realizacyjnych w postaci skoordynowanej wiązki programów, uruchamianych we współdziałaniu z podmiotami szczebla lokalnego, krajowego lub europejskiego i skupiających większość środków rozwojowych będących w zasięgu oddziaływania Samorządu Województwa Pomorskiego;
- **sprawności administracji** – zakładająca, iż instytucje publiczne realizujące Strategię powinny działać efektywnie, skutecznie oraz w przejrzysty sposób podejmować decyzje i dobrze współpracować między sobą, a także coraz pełniej zaspokajać oczekiwania i potrzeby mieszkańców, przedsiębiorców, inwestorów czy turystów.

Dodatkowo z ww. ogólnymi zasadami prowadzenia polityki rozwoju powiązane są zasady realizacji Strategii, determinujące mechanizmy jej wdrażania. Zasady te wpływają bezpośrednio na kształt kryteriów horyzontalnych, które będą miały zastosowanie na etapie identyfikacji i oceny przedsięwzięć realizujących postanowienia Strategii, a tym samym RPO WP 2014-2020. Są to m.in. następujące zasady:

- **promowania zatrudnienia** – oznaczająca, że Strategia skupia się na przedsięwzięciach wspierających tworzenie wysokiej jakości trwałych miejsc pracy, cechujących się wysokim poziomem wymaganych kompetencji, w szczególności w branżach decydujących o pozycji konkurencyjnej regionu.
- **promowania postaw obywatelskich** – oznaczająca, że realizacja Strategii będzie sprzyjać tworzeniu warunków dla wysokiej aktywności mieszkańców i wzrostu ich świadomości obywatelskiej, w tym kształtowaniu i umacnianiu pożądanych postaw patriotycznych, proekologicznych, kulturalnych, prozdrowotnych, transportowych, przedsiębiorczych i innowacyjnych, a także podnoszeniu jakości życia mieszkańców.
- **inteligentnej specjalizacji** – oznaczająca, że w realizacji Strategii należy skupić się na uruchamianiu lub wykorzystywaniu potencjałów tych branż gospodarczych, które uznaje się za istotne dla gospodarki regionu, do których zalicza się przede wszystkim: technologie informacyjne i komunikacyjne, energetykę, logistykę, usługi biznesowe, chemię lekką (branża farmaceutyczna i kosmetyczna), biotechnologię, technologie *off-shore* i przemysły kreatywne. Realizacja tej zasady oznacza, że w regionie uruchomiony zostanie mechanizm identyfikacji i weryfikacji branż o największym potencjale rozwoju, decydujących o przyszłej pozycji konkurencyjnej regionu, który umożliwi elastyczne dostosowywanie ewentualnej interwencji publicznej do zmieniających się uwarunkowań, zwłaszcza międzynarodowych.
- **ukierunkowania na innowacje** – oznaczająca, że Strategia winna wspierać innowacyjność i kreatywność w różnych sektorach i dziedzinach, np. innowacyjne podejście do prowadzenia procesów gospodarczych czy upowszechnianie nowych rozwiązań technologicznych (m.in. *inteligentnych sieci*, ekotechnologii) i społecznych, w tym związanych z edukacją czy rynkiem pracy.
- **wymiaru cyfrowego** – oznaczająca, że Strategia będzie odpowiadać na wyzwania związane z budową społeczeństwa informacyjnego, co wiąże się z upowszechnianiem technologii



cyfrowych i usług, a zwłaszcza ze wzmacnianiem cyfrowych kompetencji mieszkańców, podmiotów gospodarczych i instytucji.

Dodatkowo każda instytucja zaangażowana w zarządzanie i wdrażanie programów unijnych zobowiązana jest do realizowania **polityki zwalczania nadużyć finansowych**. Taki obowiązek wynika z postanowień art. 59 ust. 2 lit. b) rozporządzenia finansowego, zgodnie z którymi „państwa członkowskie wypełniając zadania związane z wykonywaniem budżetu, podejmują wszelkie niezbędne środki, w tym środki ustawodawcze, wykonawcze i administracyjne, by chronić interesy finansowe Unii, w szczególności poprzez zapobieganie nieprawidłowościom i nadużyciom finansowym, wykrywanie ich i korygowanie”. Dodatkowo art. 125 ust. 4 lit. c) rozporządzenia ogólnego nakłada na ww. instytucje obowiązek „wprowadzenia skutecznych i proporcjonalnych środków zwalczania nadużyć finansowych z uwzględnieniem stwierdzonych rodzajów ryzyka”. Oznacza to, że ryzyko nadużyć finansowych i korupcji powinno być odpowiednio identyfikowane i zarządzane. W związku z powyższym Komisja Europejska opracowała – skierowane do instytucji publicznych, specjalistów, beneficjentów i potencjalnych beneficjentów, a także innych organów biorących udział w monitorowaniu, kontrolowaniu i wdrażaniu polityki spójności – wytyczne na okres programowania 2014-2020 pn. *Ocena ryzyka wystąpienia nadużyć finansowych oraz skuteczne i proporcjonalne środki zwalczania nadużyć finansowych*<sup>32</sup>. Mając na uwadze unijne prawodawstwo, wspomniane instytucje mają za zadanie dawać jasno do zrozumienia, że próby sprzeniewierzenia środków z budżetu UE są niedopuszczalne i nie będą tolerowane. Zarówno od pracowników tych instytucji, jak i beneficjentów wymaga się postępowania zgodnego z najwyższymi standardami etycznymi.

Sposób realizacji polityki przeciwdziałania nadużyciom finansowym i korupcji, w zakresie dotyczącym beneficjentów i instytucji uczestniczących we wdrażaniu RPO WP 2014-2020, zostały szczegółowo opisane w rozdziale nr 2.7 niniejszego dokumentu.

## 2.5 Instrumenty terytorialne

Wymiar terytorialny – obok podejścia horyzontalnego – jest traktowany jako jedna z głównych zasad programowania na lata 2014-2020, znajdując swoje praktyczne odzwierciedlenie zarówno w większej decentralizacji zarządzania środkami unijnymi, jak i w terytorialnym skoncentrowaniu krajowej i regionalnej interwencji na tzw. Obszarach Strategicznej Interwencji (OSI). OSI, zgodnie z zapisami SRWP, są to obszary wyróżniające się specyficznym zestawem cech społecznych, gospodarczych lub środowiskowych, które decydują o występowaniu na ich terenie strukturalnych barier rozwoju lub trwałych i możliwych do aktywowania potencjałów rozwojowych, wobec których winna być adresowana adekwatna tematycznie interwencja publiczna.

Realizowana w ramach RPO WP 2014-2020 zasada tematycznego i terytorialnego ukierunkowania interwencji zakłada konieczność kształtowania polityki rozwoju w oparciu o zintegrowane podejście do rozwoju terytorialnego regionu. Polega ono na zastosowaniu tam, gdzie to możliwe i uzasadnione, powiązanych ze sobą, uzupełniających się i ściśle ukierunkowanych „pakietów” przedsięwzięć wynikających z całościowego podejścia do zarządzania obszarami funkcjonalnymi.

---

<sup>32</sup> EGESIF\_14-0021-00 z dnia 16 czerwca 2014 r.

Przejawem zintegrowanego podejścia terytorialnego w ramach RPO WP 2014-2020 jest wykorzystanie różnych form terytorialnego ukierunkowania interwencji, stymulujących koncentrację wsparcia na OSI. Należą do nich m.in. specyficzne instrumenty terytorialne dedykowane miejskim obszarom funkcjonalnym (MOF), w skład których wchodzi: Obszar Metropolitalny Trójmiasta (OMT), obszar funkcjonalny ośrodka regionalnego Słupska oraz obszary funkcjonalne 7 miejskich ośrodków subregionalnych: Chojnice-Człuchów, Kwidzyn, Lębork, Malbork, Starogard Gdański, Kościerzyna, Bytów.

Specyficzne instrumenty terytorialne mają dwie podstawowe formy:

- 1) Zintegrowane Inwestycje Terytorialne (ZIT) obejmujące OMT,
- 2) Zintegrowane Porozumienia Terytorialne (ZPT) mające zastosowanie w zakresie nieobjętym przez ZIT, czyli wobec pozostałych wybranych MOF.

Istotą mechanizmu terytorialnego adresowania interwencji w oparciu o środki finansowe RPO WP 2014-2020, jakim jest **ZPT**, jest partnerskie uzgadnianie i wspólna realizacja przedsięwzięć rozwojowych o znaczeniu regionalnym i ponadlokalnym, wpisujących się w cele SRWP. ZPT nie są formą dystrybucji środków i podziału alokacji finansowych. Stanowią negocjacyjne narzędzie selekcji i realizacji przedsięwzięć istotnych dla rozwoju regionu w oparciu o współpracę wielu podmiotów, podejmowaną w ramach ww. obszarów funkcjonalnych zlokalizowanych w przestrzeni województwa. Zakładają udział reprezentacji MOF w wyłanianiu projektów preferowanych do dofinansowania ze środków alokowanych w ramach wybranych Osi Priorytetowych RPO WP 2014-2020. Udział ten ma charakter negocjacyjny, czyli dwustronnego uzgodnienia.

ZPT ma status listu intencyjnego, a stronami Porozumienia są Samorząd Województwa Pomorskiego (SWP) – reprezentowanym przez ZWP, występujący jako IZ RPO WP i organ wykonawczy SWP – oraz wszystkie podmioty członkowskie Wspólnej Reprezentacji MOF. Partnerska reprezentacja wyżej zdefiniowanych MOF ma charakter wielosektorowy i obejmuje co najmniej jednostki samorządu terytorialnego, partnerów społeczno-gospodarczych, szkoły wyższe (inne instytucje edukacyjne i naukowe), organizacje pozarządowe, instytucje otoczenia biznesu i przedsiębiorców. Efektem ZPT są uzgodnione i spójne pakiety przedsięwzięć z różnych obszarów tematycznych, służące wykorzystaniu zidentyfikowanych szans rozwojowych i przełamaniu barier cechujących dany obszar. Wynegocjowane i uzgodnione pakiety przedsięwzięć uzyskują status priorytetowych, czyli preferowanych do dofinansowania ze środków finansowych RPO WP 2014-2020. Jednakże warunkiem uzyskania dostępu do dofinansowania jest spełnienie przez te przedsięwzięcia wymogów formalnych i merytorycznych wynikających z zapisów RPO WP 2014-2020 oraz osiągnięcie na czas, określony w Porozumieniu, odpowiedniego stopnia gotowości realizacyjnej<sup>33</sup>.

Realizacja ZPT w ramach RPO WP 2014-2020 będzie maksymalnie zintegrowana z wdrażaniem instrumentu polityki miejskiej w postaci **ZIT**. Zakres i zasady zastosowania ZIT w całej Polsce zostały określone w UP. Dla województwa pomorskiego ZIT obejmie OMT i będzie realizowany według mechanizmów analogicznych jak ZPT, z uwzględnieniem postanowień UP.

---

<sup>33</sup> W razie konieczności rozdział niniejszego dokumentu dotyczący trybu wyboru projektów do dofinansowania w ramach RPO WP 2014-2020 może zostać uzupełniony o odpowiednie zapisy w zakresie sposobu wyboru projektów do dofinansowania w ramach ZPT.

Obszar realizacji ZIT dla OMT stanowią następujące jednostki terytorialne: Gmina Miasta Gdańska, Gmina Miasta Gdyni, Gmina Miasta Sopotu, Gmina Miasta Hel, Gmina Miasta Jastarnia, Gmina Miasta Pruszcz Gdański, Gmina Miasta Puck, Gmina Miasta Redy, Gmina Miasta Rumii, Gmina Miasta Tczewa, Gmina Miasta Wejherowa, Gmina Miasta Władysławowa, Gmina Cedry Wielkie, Gmina Kartuzy, Gmina Kolbudy, Gmina Kosakowo, Gmina Luzino, Gmina Pruszcz Gdański, Gmina Przywidz, Gmina Pszczółki, Gmina Przdokowo, Gmina Puck, Gmina Somonino, Gmina Stegna, Gmina Suchy Dąb, Gmina Szemud, Gmina Tczew, Gmina Trąbki Wielkie, Gmina Wejherowo, Gmina Żukowo. W uzasadnionych przypadkach projekty zidentyfikowane w ramach mechanizmu ZIT mogą wykraczać poza obszar realizacji ZIT, obejmując działania realizowane na obszarze gmin sąsiednich i angażując partnerów z obszaru tych gmin.

ZIT, podobnie jak ZPT, jest szczególną formą koordynacji wsparcia w ramach RPO WP 2014-2020. Rezultatem zastosowania tego narzędzia terytorialnego ukierunkowania interwencji jest wyłonienie w trybie negocjacyjnym, w dwustronnym uzgodnieniu pomiędzy IZ RPO WP a Związkiem ZIT, priorytetowych, wielotematycznych pakietów przedsięwzięć ujętych w Strategii ZIT. Uzyskują one, pod warunkiem spełnienia wynikających z RPO WP 2014-2020 kryteriów wyboru projektów, dostęp do dedykowanej alokacji wydzielonej w ramach wybranych Osi Priorytetowych RPO WP 2014-2020 oraz instrumentów wsparcia pozostających w dyspozycji IZ RPO WP. W tym celu w ramach RPO WP 2014-2020 wydzielone zostały odrębne Poddziałania dedykowane podejściu ZIT w zakresie następujących Osi Priorytetowych:

- 2. *Przedsiębiorstwa* (alokacja wkładu UE przeznaczona na realizację ZIT – 7 859 146 EUR),
  - 2.4.2. Wsparcie Instytucji Otoczenia Biznesu na terenie Obszaru Metropolitalnego Trójmiasta – mechanizm ZIT
- 5. *Zatrudnienie* (41 486 263 EUR),
  - 5.1.1. Aktywizacja zawodowa osób bezrobotnych – mechanizm ZIT
  - 5.2.1. Aktywizacja zawodowa osób pozostających bez pracy – mechanizm ZIT
  - 5.4.1. Zdrowie na rynku pracy – mechanizm ZIT
- 6. *Integracja* (24 347 380 EUR),
  - 6.1.1. Aktywizacja społeczno-zawodowa – mechanizm ZIT
  - 6.2.1. Rozwój usług społecznych – mechanizm ZIT
  - 6.3.1. Podmioty ekonomii społecznej – mechanizm ZIT
- 7. *Zdrowie* (6 928 383 EUR),
  - 7.1.1. Zasoby ochrony zdrowia – mechanizm ZIT
- 8. *Konwersja* (41 343 445 EUR),
  - 8.1.1. Kompleksowe przedsięwzięcia rewitalizacyjne w miastach Obszaru Metropolitalnego Trójmiasta – mechanizm ZIT
- 9. *Mobilność* (74 443 254 EUR),
  - 9.1.1. Transport miejski – mechanizm ZIT
  - 9.2.1. Regionalna infrastruktura kolejowa – mechanizm ZIT
- 10. *Energia* (62 873 168 EUR).
  - 10.1.1. Efektywność energetyczna – mechanizm ZIT – wsparcie dotacyjne
  - 10.1.2. Efektywność energetyczna – mechanizm ZIT – wsparcie pozadotacyjne

### Porównanie mechanizmów ZIT i ZPT:

Zintegrowane Inwestycje Terytorialne (ZIT)	Zintegrowane Porozumienia Terytorialne (ZPT)
ZIT jest adresowany do Obszaru Metropolitalnego Trójmiasta	ZPT są adresowane do ośmiu Miejskich Obszarów Funkcjonalnych: Bytów, Chojnice-Człuchów, Kościerzyna, Kwidzyn, Lębork, Malbork, Słupsk, Starogard Gdański
zgodnie z zapisami UP ten instrument terytorialny ma charakter <b>obligatoryjny</b>	zgodnie z zapisami UP ten instrument terytorialny ma charakter <b>fakultatywny</b>
w ramach RPO WP 2014-2020 została <b>wydzielona oddzielna alokacja</b> , a co za tym idzie odrębne Poddziałania, dedykowane podejściu ZIT	w ramach RPO WP 2014-2020 <b>brak wydzielonej alokacji</b> i odrębnych Poddziałań, dedykowanych ZPT
stronami porozumienia są <b>Samorząd Województwa Pomorskiego</b> , w imieniu którego działa Zarząd Województwa Pomorskiego, występujący jako IZ RPO WP 2014-2020, i <b>Stowarzyszenie Obszar Metropolitalny Gdańsk-Gdynia-Sopot</b> , występujące jako Związek ZIT	stronami porozumienia są <b>Samorząd Województwa Pomorskiego</b> reprezentowany przez Zarząd Województwa Pomorskiego, występujący jako IZ RPO WP 2014-2020, i członkowie <b>Wspólnej Reprezentacji danego MOF</b>
Związek ZIT ma <b>status IP</b>	ZPT ma <b>status listu intencyjnego</b>
przedsięwzięcia zidentyfikowane i wymienione w Strategii ZIT <b>uzyskują dostęp</b> , pod warunkiem spełnienia kryteriów wyboru projektów, do dedykowanej alokacji	przedsięwzięcia wynegocjowane i uzgodnione w ramach ZPT <b>uzyskują preferencje</b> w dostępie do wsparcia w ramach RPO WP 2014-2020
wybór i ocena projektów wynikających ze Strategii ZIT odbywa się w trybie <b>pozakonkursowym</b>	wybór i ocena projektów wyłonionych w ramach ZPT odbywa się w trybie <b>konkursowym</b>

W toku uzgodnień w ramach ZIT i ZPT zidentyfikowane będą również przedsięwzięcia kwalifikujące się do wsparcia w ramach innych instrumentów finansowych (w tym krajowych programów operacyjnych), niebędących bezpośrednio w dyspozycji IZ RPO WP. Dla takich przedsięwzięć określona zostanie najbardziej właściwa ścieżka ubiegania się o wsparcie finansowe.

Poszczególne rozdziały niniejszego dokumentu zostaną uzupełnione w późniejszym etapie o odpowiednie zapisy dotyczące zasad wdrażania projektów uzgodnionych w ramach ZIT, na przykład w zakresie naboru i oceny, płatności, kontroli i monitoringu tych projektów.

## **2.6 Formy wsparcia**

Wobec beneficjentów realizujących projekty w ramach RPO WP 2014-2020 przewiduje się następujące formy wsparcia ze środków EFRR i EFS:

- bezzwrotną w postaci dotacji,
- zwrotną w postaci instrumentów finansowych,
- mieszaną.

### **2.6.1 Dotacje**

Dofinansowanie projektu realizowanego przez beneficjenta w ramach RPO WP 2014-2020 dokonywane jest poprzez:

- refundację części poniesionych, udokumentowanych wydatków kwalifikowalnych, które zostały wcześniej sfinansowane przez beneficjenta z jego środków własnych;
- przekazanie części przyznanego dofinansowania w formie zaliczki, przy czym pozostała część dofinansowania będzie stanowić refundację poniesionych, udokumentowanych wydatków kwalifikowalnych, sfinansowanych ze środków własnych beneficjenta;
- przekazanie całości przyznanego dofinansowania w formie zaliczki w postaci kolejnych transz (w przypadku projektów dofinansowanych w ramach EFS).

Podstawą do przekazania środków jest umowa o dofinansowanie lub decyzja o dofinansowaniu projektu własnego SWP. Wymogiem koniecznym do spełnienia w celu zrefundowania wydatków na rzecz beneficjenta będzie pozytywnie i całkowicie zweryfikowany wniosek o płatność zarówno w części finansowej, jak i części dotyczącej przebiegu realizacji projektu. Warunkiem udzielenia zaliczki będzie złożenie przez beneficjenta w odpowiednim terminie przed planowanym wykorzystaniem zaliczki wniosku o zaliczkę, którą następnie beneficjent jest zobowiązany prawidłowo wydatkować oraz rozliczyć we wniosku o płatność w terminie określonym w umowie/decyzji o dofinansowaniu.

Szczegółowe zasady zawierania umów o dofinansowanie lub wydawania decyzji o dofinansowaniu projektu, przepływów finansowych w projekcie oraz zasad rozliczania wydatków, udzielania i rozliczania zaliczek zawarte są w dalszej części *Zasad wdrażania RPO WP 2014-2020*. W zależności od specyfiki danego funduszu strukturalnego mogą się one różnić, w związku z czym w odniesieniu do Działań współfinansowanych z EFRR zostały opisane w rozdziale nr 3.9, a w zakresie Działań współfinansowanych z EFS w rozdziale nr 3.10 niniejszego dokumentu.

### **2.6.2 Instrumenty finansowe**

Problematyka instrumentów finansowych została szeroko uregulowana w tytule IV rozporządzenia ogólnego i rozdziale 10 (art. 28-29) ustawy wdrożeniowej. Do zwrotnych form wsparcia należą m.in.: pożyczki, poręczenia i gwarancje kredytowe, wkłady kapitałowe itp.

W RPO WP 2014-2020 wstępnie planuje się zastosowanie pozadotacyjnych form wsparcia w ramach następujących Działaniach i Poddziałaniach:

- 1.1.2. *Ekspansja przez innowacje – wsparcie pozadotacyjne,*
- 2.1. *Inwestycje podstawowe,*
- 2.2.2. *Inwestycje profilowane – wsparcie pozadotacyjne,*
- 8.2. *Kompleksowe przedsięwzięcia rewitalizacyjne – wsparcie pozadotacyjne,*
- 10.1.2. *Efektywność energetyczna – mechanizm ZIT – wsparcie pozadotacyjne,*
- 10.2.2. *Efektywność energetyczna – wsparcie pozadotacyjne,*

– 10.3.2. *Odnawialne źródła energii – wsparcie pozadotacyjne.*

Szczegółowe zasady i zakres wykorzystania instrumentów finansowych będzie oparty na ocenie *ex-ante* zrealizowanej zgodnie z artykułem 37 ust. 2 i 3 rozporządzenia ogólnego.

Treść niniejszego dokumentu zostanie uzupełniona na późniejszym etapie o odpowiednie zapisy w zakresie zasad wdrażania projektów podlegających wsparciu zwrotnemu w postaci instrumentów finansowych.

## **2.7 Polityka przeciwdziałania nadużyciom finansowym i korupcji**

IZ RPO WP realizuje politykę zwalczania nadużyć finansowych zgodnie z obowiązującymi przepisami i zasadami opisanymi w rozdziale nr 2.4 niniejszego dokumentu. Procedury obowiązujące w ramach RPO WP 2014-2020 są oceniane z punktu widzenia ryzyka wystąpienia nadużyć i w razie potrzeby odpowiednio dostosowywane w celu zmniejszenia tego ryzyka. Prowadzone są szkolenia pracowników w zakresie zapobiegania nadużyciom i ich wykrywania.

Pod pojęciem nadużyć mieści się szeroki zakres uchybień i przestępstw, takich jak kradzież, korupcja, sprzeniewierzenie środków, łapówkarstwo, fałszerstwo, udzielanie błędnych informacji, zmowa, pranie pieniędzy, zatajanie ważnych informacji i inne. Nadużycie dokonywane jest w celu uzyskania korzyści osobistej, korzyści dla osoby powiązanej z osobą dopuszczającą się nadużycia lub korzyści dla osoby trzeciej, bądź też spowodowania strat innej osoby, przy czym **celowość stanowi czynnik odróżniający nadużycie finansowe od nieprawidłowości**. Korupcja polega na nadużyciu władzy w celu osiągnięcia korzyści osobistej. Do konfliktu interesu dochodzi wówczas, gdy dana osoba nie może w sposób bezstronny i obiektywny wykonywać swoich powinności służbowych, z przyczyn dotyczących rodziny, sfery emocjonalnej, sympatii politycznych lub narodowych, interesu gospodarczego albo z innego podobnego powodu.

Beneficjenci RPO WP 2014-2020 również powinni stosować w związku z realizowanymi projektami mechanizmy pozwalające zmniejszyć ryzyko wystąpienia nadużyć oraz odpowiednio wcześniej je wykrywać i eliminować. Nadużycia, z którymi beneficjenci mogą się zetknąć w związku z realizacją projektu (i często ponieść w ich wyniku szkodę) występują w szczególności w obszarze zamówień publicznych. Istotna jest świadomość występowania tzw. sygnałów ostrzegawczych, czyli zachowań świadczących o tym, że być może zostało popełnione lub jest popełniane nadużycie (przykładowo składający najkorzystniejszą ofertę rezygnował z podpisania umowy lub umyślnie nie składał wymaganych dokumentów, aby zwyciężyła oferta droższa). Instytucje unijne i krajowe stworzyły katalogi sygnałów ostrzegawczych dostępne publicznie w Internecie (przekierowania do nich wraz z innymi informacjami na temat zapobiegania nadużyciom znajdują się na stronie internetowej Programu – [www.rpo.pomorskie.eu](http://www.rpo.pomorskie.eu)).

### **3 Wspólne dla EFRR i EFS zasady dotyczące realizacji projektów objętych wsparciem dotacyjnym w ramach RPO WP 2014-2020**

Obowiązujące regulacje prawne wynikające z zapisów rozporządzenia ogólnego nakładają na IZ RPO WP szereg obowiązków związanych z wdrażaniem RPO WP 2014-2020, które przekładają się na prawa i obowiązki beneficjentów, w szczególności:

- 1) **realizację ram wykonania Programu** – zgodnie z art. 21-22 i załącznikiem II do ww. rozporządzenia, dla RPO WP 2014-2020 zostały określone ramy wykonania w celu monitorowania postępów w osiąganiu celów i wartości docelowych przyjętych dla każdej Osi Priorytetowej w trakcie całego okresu programowania. Ramy wykonania składają się z celów pośrednich ustanowionych na 2018 r. oraz z celów końcowych ustalonych na 2023 r. na poziomie poszczególnych Osi Priorytetowych RPO WP 2014-2020 (z wyjątkiem OP 12. *Pomoc techniczna*). Do określania celów pośrednich i końcowych wyrażonych w ramach wykonania posłużyły wskaźniki finansowe, wskaźniki produktu lub kluczowe etapy wdrażania wymienione w treści RPO WP 2014-2020 oraz w załączniku nr 8.2 do SzOOP RPO WP. W 2019 r. na podstawie złożonego przez IZ RPO WP sprawozdania rocznego z wdrażania RPO WP 2014-2020 Komisja dokona przeglądu wyników Programu odnosząc się do określonych dla niego ram wykonania. W jego zakresie analizie zostanie poddane osiągnięcie założonych kamieni milowych, czyli celów pośrednich Programu na poziomie Osi Priorytetowej. Wyodrębniona w ramach RPO WP 2014-2020 rezerwa wykonania w wysokości **6%** całkowitej alokacji UE (**111 888 702 EUR**), która dla każdej Osi Priorytetowej RPO WP 2014-2020 została ustalona na poziomie **5-7%** jej alokacji (z wyjątkiem OP 12. *Pomoc techniczna*), zostanie przyznana wyłącznie tym Osiom Priorytetowym Programu, dla których cele pośrednie zostały osiągnięte. Niezrealizowanie celów końcowych ustalonych dla Osi Priorytetowych na potrzeby ram wykonania może natomiast skutkować zastosowaniem przez Komisję korekt finansowych w odniesieniu do tych Osi Priorytetowych, co w konsekwencji prowadzić będzie do zmniejszenia alokacji na realizację projektów przez beneficjentów.
- 2) **konieczność nastawienia na osiągnięcie wskaźników** – w ramach RPO WP 2014-2020 został opracowany system wskaźników produktu i rezultatu. Dla każdej Osi Priorytetowej RPO WP 2014-2020 zostały wyznaczone wskaźniki, dla których określono wartości docelowe do osiągnięcia w perspektywie 2023 roku w ujęciu ilościowym, rzetelne źródła danych oraz podstawy metodologiczne. Posłużą one monitorowaniu postępów we wdrażaniu poszczególnych Osi Priorytetowych Programu. Na ich podstawie oraz w oparciu o obowiązującą wspólną listę wskaźników kluczowych, a także uwzględniając specyfikę interwencji poszczególnych Działań i Poddziałań RPO WP 2014-2020, zostały wyznaczone wskaźniki produktu i rezultatu na poziomie projektów, za pomocą których prowadzony będzie monitoring postępu rzeczowego poszczególnych projektów. Nieosiągnięcie wskaźników związane będzie również z nałożeniem przez Komisję korekt finansowych, tym samym ze zmniejszeniem alokacji dostępnej dla beneficjentów na realizację projektów w ramach RPO WP 2014-2020. Ponadto art. 26 ust. 6 ustawy wdrożeniowej przewiduje, iż niewykonanie wskaźnika w projekcie może stanowić przesłankę do stwierdzenia nieprawidłowości indywidualnej.

- 3) **zamykanie pomocy** – zgodnie z art. 137-139 ww. rozporządzenia na IZ RPO WP ciąży obowiązek przedkładania Komisji za każdy rok obrachunkowy od 2016 r. do 2025 r. zestawienia wydatków wraz z deklaracją zarządczą i rocznym podsumowaniem oraz opinią audytową i sprawozdaniem z kontroli, co niejako stanowi deklarację zamknięcia danej części Programu. W przypadku wykrycia nieprawidłowości w wydatkach wskazanych w ww. dokumentach Komisja Europejska nałoży korektę finansową, która skutkować będzie zmniejszeniem alokacji Programu. Powyższe będzie równoznaczne z nakazem zwrotu przez beneficjenta odpowiedniej części dofinansowania wraz z odsetkami jak dla zaległości podatkowych. Ponadto, jeżeli IZ RPO WP uzna, iż w wyniku nieprawidłowo poniesionych przez beneficjenta wydatków, doznała znaczącej szkody w ramach realizacji RPO WP 2014-2020, może podjąć względem beneficjenta inne sankcje, z rozwiązaniem umowy włącznie.

Mając na uwadze powyższe beneficjenci będą zobowiązani do terminowego oraz sprawnego wydatkowania i rozliczania realizowanych projektów zgodnie z przepisami prawa oraz zasadami, które opisano poniżej w treści niniejszego dokumentu, a IZ RPO WP będzie zmuszona do stosowania mechanizmów dyscyplinujących i zapobiegawczych wobec beneficjentów, w tym do zwiększenia liczby kontroli realizacji projektów, w szczególności pod kątem weryfikowania dokumentów w zakresie udzielania zamówień publicznych.

**Należy zaznaczyć, że w przeważającej większości przedstawione poniżej zasady dotyczące realizacji projektów w ramach RPO WP 2014-2020 są wspólna dla EFRR i EFS. Jednakże, ze względu na odmienną specyfikę tych funduszy oraz inny rodzaj beneficjentów i typów projektów ubiegających się o dofinansowanie ze środków każdego z tych funduszy, niektóre z nich mogą się w pewnym zakresie różnić. Zróżnicowany może być również poziom szczegółowości zapisów w zależności od tego, którego z funduszy będą one dotyczyć. W konsekwencji powyższego np. zasady dotyczące realizacji, rozliczenia i kontroli projektów zostały opisane oddzielnie w przypadku każdego z funduszy (odpowiednio w rozdziale nr 3.9 i 3.10 niniejszego dokumentu), aby jednoznacznie wskazać specyficzne dla danego funduszu zasady w tym zakresie.**

### **3.1 Źródła finansowania projektu**

Podstawową zasadą funduszy strukturalnych jest zasada współfinansowania, czyli montażu finansowego środków Unii Europejskiej i krajowych. Mówi ona, że pomoc pochodząca z funduszy strukturalnych ma charakter jedynie dodatkowy i uzupełniający w stosunku do środków krajowych. Oznacza to, że realizowany w ramach RPO WP 2014-2020 projekt musi mieć dwa źródła finansowania:

- 1) wkład wspólnotowy,
- 2) wkład krajowy.

#### **3.1.1 Dofinansowanie ze środków funduszy strukturalnych**

Wkład wspólnotowy jest to kwota dofinansowania projektu ze środków funduszy strukturalnych. Poziom dofinansowania ze środków EFRR lub EFS oblicza się w odniesieniu do całkowitej kwoty wydatków kwalifikowalnych. W ramach RPO WP 2014-2020 procentowy maksymalny udział środków



UE w wydatkach kwalifikowalnych na poziomie projektu dla poszczególnych Osi Priorytetowych oraz Działań został określony w SzOOP RPO WP i wynosi, co do zasady, **85%**.

Faktyczny maksymalny poziom dofinansowania z EFRR lub EFS dla projektu, w ramach pojedynczych naborów wniosków wskazany będzie każdorazowo w dokumentacji dotyczącej tych naborów (patrz podrozdział nr 3.7.1.1 niniejszego dokumentu).

Dodatkowo należy pamiętać, że w przypadku projektów:

- objętych pomocą publiczną – poziom dofinansowania wynika z przyjętych schematów pomocy publicznej, które zostaną opracowane w formie rozporządzeń MIR (patrz rozdział nr 3.2 niniejszego dokumentu);
- generujących dochody operacyjne – poziom dofinansowania projektu obniża się zgodnie z art. 61 rozporządzenia ogólnego odpowiednio przy pomocy kalkulacji luki w finansowaniu bądź o stawkę ryczałtową (patrz podrozdział nr 3.3.1 niniejszego dokumentu). Właściwa do zastosowania metoda ustalania poziomu wsparcia ze środków UE została wskazana w SzOOP RPO WP w opisie danego Działania/Poddziałania.

Ostatecznie rzeczywista stopa współfinansowania przedsięwzięcia ze środków funduszy unijnych zostanie określona w umowie o dofinansowanie/decyzji o dofinansowaniu projektu zawartej przez IZ RPO WP/IP z beneficjentem.

### **3.1.2 Wkład krajowy**

W celu uzyskania dofinansowania z funduszy strukturalnych w ramach RPO WP 2014-2020 niezbędne jest posiadanie wkładu krajowego, rozumianego także jako wkład własny. Środki te powinny pokrywać wymaganą zapisami SzOOP RPO WP część wydatków kwalifikowalnych oraz 100% wydatków niekwalifikowalnych (jeżeli występują).

Wkładem krajowym, w zależności od źródła jego pochodzenia i typu beneficjenta, będą:

- środki publiczne  
i/lub
- środki prywatne (w przypadku niektórych OP RPO WP 2014-2020, jak np. OP 1, udział finansowania prywatnego jest warunkiem wymaganym).

Minimalna wysokość wkładu własnego beneficjenta na poziomie projektu została określona w SzOOP RPO WP w opisie poszczególnych Działań/Poddziałań. Ponadto faktyczna wartość minimalnego wkładu własnego beneficjenta będzie każdorazowo wskazana w dokumentacji dotyczącej danego naboru wniosków (patrz podrozdział nr 3.7.1.1 niniejszego dokumentu).

#### **3.1.2.1 Krajowy wkład publiczny**

W przypadku **środków publicznych** źródłami wkładu krajowego mogą być m.in.:

- budżet państwa w częściach poszczególnych dysponentów;
- budżety jednostek samorządu terytorialnego szczebla wojewódzkiego, powiatowego lub gminnego;

- fundusze celowe (np. Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej, Fundusz Pracy, Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych);
- budżety państwowych jednostek budżetowych;
- inne krajowe środki publiczne.

### **3.1.2.2 Krajowy wkład prywatny**

#### ➤ Projekty nieobjęte pomocą publiczną

W ramach niektórych Działań/Poddziałań RPO WP 2014-2020, dla projektów nieobjętych pomocą publiczną, istnieje obowiązek pokrycia części wkładu własnego środkami własnymi beneficjenta, w minimalnej wysokości wynikającej z opisów tych Działań/Poddziałań, zawartych w SzOOP RPO WP.

Realizacja projektu w partnerstwie nie zwalnia beneficjenta (partnera wiodącego) z obowiązku zapewnienia minimalnego wkładu własnego, o którym mowa powyżej, w odniesieniu do odpowiadającej mu części inwestycji.

Jako środki własne beneficjenta rozumie się prywatne środki finansowe beneficjenta przeznaczone na realizację projektu tj. zgromadzone na rachunku bankowym, lokatach bankowych lub środki uzyskane z zewnętrznych źródeł finansowania w formie pozbawionej wsparcia ze środków publicznych (czyli z wyłączeniem środków pochodzących z części budżetowych poszczególnych dysponentów, funduszy celowych lub innych środków publicznych oraz pożyczek preferencyjnych) np. pochodzące z wypracowanego dochodu albo komercyjnego kredytu.

#### ➤ Projekty objęte pomocą publiczną

Zgodnie z §14 ust. 13 *Rozporządzenia Komisji (UE) nr 651/2014 z dnia 17 czerwca 2014 r. uznającego niektóre rodzaje pomocy za zgodne z rynkiem wewnętrznym w zastosowaniu art. 107 i 108 Traktatu*<sup>34</sup> (tzw. GBER<sup>35</sup>) dla projektów, w ramach których dofinansowanie przyznano w oparciu o schemat regionalnej pomocy inwestycyjnej – wkład własny beneficjenta powinien wynosić co najmniej 25% wydatków kwalifikowalnych w postaci wolnej od udziału jakichkolwiek środków publicznych.

W późniejszym terminie zapisy zostaną uzupełnione o pozostałe programy pomocowe.

Beneficjenci inni niż podmioty sektora finansów publicznych są zobowiązani do zabezpieczania wkładu własnego na podobnych zasadach.

### **3.1.3 Formy wnoszenia wkładu własnego**

Beneficjent ma możliwość wniesienia wkładu własnego w postaci pieniężnej i/lub niepieniężnej.

**1) Wkład w postaci pieniężnej** wykazywany przez projektodawcę w projekcie mogą stanowić np.:

- środki będące w dyspozycji beneficjenta i/lub partnerów;
- środki wpłacane przez podmioty zewnętrzne (np. przez uczestników projektu, pracodawców, sponsorów);

<sup>34</sup> Dz. Urz. UE L 187 z dnia 26.06.2014 r.

<sup>35</sup> The General Block Exemption Regulation – ogólne rozporządzenie w sprawie wyłączeń blokowych.

- środki prywatne angażowane w ramach projektów objętych pomocą publiczną;
- wkład w ramach kosztów pośrednich rozliczanych ryczałtem;
- wynagrodzenie kadry merytorycznej zaangażowanej w realizację projektu, która nie jest finansowana ze środków projektu;
- darowizny finansowe (np. darowizny na rzecz organizacji pozarządowych).

2) Zaangażowanie **wkładu niepieniężnego** w realizację projektu może stanowić m.in.:

- udostępnianie/użyczenie budynków, pomieszczeń, urządzeń, wyposażenia na potrzeby projektu;
- świadczenia wykonywane przez wolontariuszy na podstawie ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. *o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie*<sup>36</sup>;
- dodatki lub wynagrodzenia wypłacane przez stronę trzecią uczestnikom danego projektu (przez stronę trzecią należy rozumieć pracodawcę delegującego pracownika/nauczyciela do udziału w projekcie jako uczestnika – przy założeniu, że udział w projekcie odbywa się w godzinach pracy delegowanego);
- darowizny rzeczowe z zastrzeżeniem spełnienia wymogów podatkowych i prawnych;
- zlecenie usług i ich prefinansowanie w ramach projektów infrastrukturalnych (współfinansowanych z EFRR);
- przekazanie gruntów/nieruchomości na rzecz projektów infrastrukturalnych (współfinansowanych z EFRR).

Wkład niepieniężny jest uznawany tylko w przypadku spełnienia warunków wynikających z zasad kwalifikowalności tego typu wkładów (patrz załącznik nr 4 do niniejszego dokumentu).

### 3.1.4 Kwalifikowanie pochodzenia wkładu własnego w ramach projektów dofinansowanych ze środków EFS

Co do zasady o zakwalifikowaniu źródła pochodzenia wkładu własnego (publiczny/prywatny) decyduje status prawny beneficjenta/partnera (w przypadku projektów partnerskich)/strony trzeciej (w przypadku wnoszenia wkładu w formie wynagrodzeń/dodatków). W związku z powyższym w przypadku, gdy m.in. firma prywatna, szkoła niepubliczna, organizacja pozarządowa jest beneficjentem/partnerem wnoszącym bezpośrednio wkład własny zawsze kwalifikuje się go jako wkład prywatny bez względu na to skąd ten wkład pochodzi (środki własne, dotacje z budżetu państwa lub jst, itp.). W przypadku projektów realizowanych przez beneficjenta prywatnego, wkład własny może pochodzić ze środków publicznych w sytuacji, gdy wnosi go partner będący jednostką sektora finansów publicznych (np. jst).

W przypadku wnoszenia wkładu własnego w formie dodatków/wynagrodzeń lub udostępnienia pomieszczeń przez stronę trzecią o zakwalifikowaniu źródła pochodzenia wkładu własnego decyduje status strony trzeciej wnoszącej ww. wkład do projektu.

Natomiast, w przypadku gdy środki stanowiące wkład własny wnoszone do projektu przez beneficjenta/partnera pochodzą od uczestnika (np. symboliczne opłaty od rodziców dzieci) o

---

<sup>36</sup> T.j. Dz.U. 2014 poz. 1118, ze zm.

zakwalifikowaniu źródła pochodzenia wkładu własnego (publiczny/prywatny) decyduje status uczestnika. Z wyjątkiem sytuacji, gdy ww. opłaty spełniają łącznie następujące warunki:

1. opłaty te stanowią dochód jst zgodnie z obowiązującymi przepisami krajowymi i wspólnotowymi i są odpowiednio księgowane w budżetach jst,
2. wysokość opłat jest racjonalna i efektywna oraz zgodna z obowiązującymi przepisami,
3. nie zachodzi podwójne finansowanie w związku z finansowaniem ośrodka wychowania przedszkolnego z różnych źródeł (dofinansowanie projektu w ramach RPO WP 2014-2020, dotacja celowa, opłaty rodziców, inne),

W takich przypadkach opłaty są kwalifikowane jako pochodzące ze środków publicznych jst, czyli zgodnie ze statusem beneficjenta, a nie uczestnika projektu.

### 3.2 Pomoc publiczna

Jednym z podstawowych celów Unii Europejskiej, jako gospodarczego związku, jest stworzenie jednolitego rynku, który obejmuje obszary państw członkowskich. Warunkiem osiągnięcia tego celu jest przestrzeganie zasad niezakłóconej konkurencji. Natomiast jednym z instrumentów, który służy swobodnej konkurencji jest **zakaz udzielania pomocy publicznej przedsiębiorstwom**.

Prawodawstwo wspólnotowe z zakresu pomocy publicznej wynika bezpośrednio z postanowień artykułów 107-109 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej (TFUE)<sup>37</sup>. Na gruncie prawa polskiego aktem regulującym zasady udzielania pomocy publicznej jest w szczególności ustawa z dnia 30 kwietnia 2004 r. o *postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej*<sup>38</sup> oraz przepisy wykonawcze do tej ustawy. W źródłach prawa krajowego określone zostały zasady proceduralne związane z udzielaniem pomocy publicznej, natomiast warunki dopuszczalności pomocy publicznej oraz tryb postępowania przed KE wynikają bezpośrednio z przepisów prawa wspólnotowego, implementowanego w niezbędnym zakresie do krajowego porządku prawnego. Zasadniczym celem wszystkich przywołanych powyżej regulacji prawnych jest zapewnienie równych warunków konkurencji dla przedsiębiorstw działających na terenie Unii Europejskiej.

Pojęcie **pomocy publicznej** nie zostało precyzyjnie określone w Traktacie ani w wydanych na jego podstawie aktach prawa wtórnego. Jednakże na podstawie zapisów art. 107 ust. 1 TFUE można sformułować definicję pomocy publicznej, za którą należy uznać wszelką pomoc przyznaną przez państwo pojedynczemu podmiotowi gospodarczemu bądź sektorowi gospodarki, prowadzącą do zakłócenia konkurencji na wolnym rynku. Jednakże, aby wsparcie stanowiło pomoc publiczną, muszą zaistnieć łącznie wymienione poniżej warunki:

- jest przyznawane przez państwo lub pochodzi ze środków publicznych,
- dotyczy przedsiębiorstwa w rozumieniu unijnego prawa konkurencji,
- udzielane jest na warunkach korzystniejszych niż oferowane na rynku,
- ma charakter selektywny, czyli uprzywilejowuje określone przedsiębiorstwo lub przedsiębiorstwa, bądź produkcję określonych towarów,
- zakłóca lub grozi zakłóceniem konkurencji,
- wpływa na wymianę handlową między państwami członkowskimi UE.

<sup>37</sup> Dz. Urz. UE C115/47 z dnia 9 maja 2008 r.

<sup>38</sup> T.j. Dz. U. z 2007 r. Nr 59, poz. 404, ze zm.

Udzielanie pomocy publicznej w UE jest niezgodne ze wspólnym rynkiem, a zatem niedopuszczalne (z wyjątkiem sytuacji wskazanych w art. 107 ust. 2 i 3 TFUE, które zostały opisane poniżej). Zasadę zakazu pomocy państwowej wprowadza art. 107 ust. 1 TFUE, który stanowi, iż „wszelka pomoc przyznawana przez państwo członkowskie lub przy użyciu zasobów państwowych w jakiegokolwiek formie, która zakłóca lub grozi zakłóceniem konkurencji poprzez sprzykanie niektórym przedsiębiorstwom lub produkcji niektórych towarów, jest niezgodna z rynkiem wewnętrznym w zakresie, w jakim wpływa na wymianę handlową między państwami członkowskimi”.

Zgodnie z Traktatem na państwie członkowskim spoczywa obowiązek zapewnienia zgodności ustawodawstwa wewnętrznego z przepisami wspólnotowymi z zakresu pomocy publicznej, a także odpowiedzialność za stosowanie przepisów o pomocy publicznej na jego terytorium. Regulacji tych powinny przestrzegać wszystkie podmioty udzielające pomocy publicznej na terenie danego państwa członkowskiego, zarówno na szczeblu centralnym, jak i lokalnym. W związku z powyższym w ramach RPO WP 2014-2020 obowiązek ten będzie spoczywał na IZ RPO WP, a w odniesieniu do niektórych Działań i Poddziałań również na IP.

Podkreślić jednak trzeba, że ryzyko dotyczące wystąpienia w projekcie pomocy publicznej leży zawsze po stronie beneficjenta. To beneficjent, opierając się na obowiązujących w tej mierze regulacjach unijnych oraz krajowych, decyduje o ostatecznym kształcie realizowanego przez siebie przedsięwzięcia, mając też w pewnym stopniu możliwość takiego jego skonstruowania, aby pomoc publiczna w nim nie wystąpiła. Musi mieć jednak na uwadze, że objęcie projektu reżimem pomocy publicznej daje mu możliwość swobodnego prowadzenia działalności gospodarczej, a nieobjęcie będzie skutkowało koniecznością samodzielnego utrzymania przez niego infrastruktury zrealizowanej w ramach projektu. To także na beneficjencie spoczywa obowiązek zdiagnozowania, na etapie składania wniosku o dofinansowanie, czy zgłaszany przez niego projekt podlega przepisom dotyczącym pomocy publicznej lub czy jest pozbawiony znamion pomocy publicznej. Dopiero na etapie oceny wniosku IZ RPO WP/IP będzie w stanie zweryfikować poprawność decyzji beneficjenta, mając do dyspozycji niezbędną do tego dokumentację.

W ramach RPO WP 2014-2020 część przedsięwzięć otrzymujących dofinansowanie ze środków EFRR i EFS, objęta zostanie reżimem pomocy publicznej. Występowanie pomocy publicznej w poszczególnych rodzajach projektów zależy przede wszystkim od rodzaju beneficjenta, gdyż tylko wsparcie udzielane podmiotowi, który prowadzi działalność gospodarczą, może być uznane za pomoc publiczną oraz przedmiotu projektu, ponieważ dotyczy przede wszystkim projektów o charakterze komercyjnym.

Zgodnie bowiem z unijnym prawem konkurencji za **przedsiębiorstwo** należy uznać każdy podmiot prowadzący działalność gospodarczą, niezależnie od jego statusu prawnego i źródła finansowania, a także bez względu na fakt, czy działa z zamiarem osiągnięcia zysku czy też nie.

Powyższa definicja wynika m.in. z zapisów załącznika nr 1 do rozporządzenia Komisji (UE) nr 651/2014 z dnia 17 czerwca 2014 r. uznającego niektóre rodzaje pomocy za zgodne z rynkiem wewnętrznym w zastosowaniu art. 107 i 108 Traktatu<sup>39</sup>, w oparciu o które: „Za przedsiębiorstwo uważa się podmiot prowadzący działalność gospodarczą bez względu na jego formę prawną. Zalicza się tu w szczególności osoby prowadzące działalność na własny rachunek oraz firmy rodzinne

---

<sup>39</sup> Dz. Urz. UE L 187/1 z dnia 26.06.2014 r.

*zajmujące się rzemiosłem lub inną działalnością, a także spółki lub stowarzyszenia prowadzące regularną działalność gospodarczą.”. Przy czym działalnością gospodarczą – według orzecznictwa Sądów Wspólnotowych oraz Komisji Europejskiej – będzie oferowanie towarów lub świadczenie usług na danym rynku, nawet w przypadku, gdy działalność ta nie ma charakteru zarobkowego, czy też nie jest prowadzona w sposób zorganizowany lub ciągły. Tym samym należy zauważyć, że w orzecznictwie unijnym zakres tego pojęcia został zdefiniowany szerzej niż w prawie krajowym. Pomoc publiczna nie ogranicza się zatem tylko do przedsiębiorców, ale może w niektórych przypadkach obejmować również np. stowarzyszenia, fundacje, kluby sportowe lub inne organizacje non-profit, a także podmioty sektora publicznego prowadzące działalność gospodarczą, np. spółki jednostek samorządu terytorialnego.*

Od opisanego powyżej zakazu udzielania pomocy publicznej, wynikającego z ust. 1 art. 107 TFUE, istnieją pewne wyjątki, mające charakter zwolnień bezwzględnych i względnych, wskazane w ust. 2 i 3 ww. artykułu TFUE.

Zwolnienia bezwzględne (automatyczne), zawarte są w ust. 2 art. 107 TWE, polegają na tym, że pomoc publiczna spełniająca wskazane w nich warunki, zawsze zostaje uznana za dozwoloną i zgodną ze wspólnym rynkiem. Przykładem takiej pomocy jest:

- a) pomoc o charakterze socjalnym, przyznawana indywidualnym konsumentom, pod warunkiem, że nie dyskryminuje ona miejsca pochodzenia produktu,
- b) pomoc mająca na celu naprawienie szkód, spowodowanych klęskami żywiołowymi lub innymi zdarzeniami nadzwyczajnymi;
- c) pomoc przyznawana gospodarce niektórych regionów RFN, w zakresie niezbędnym do wyrównania niekorzystnych skutków gospodarczych spowodowanych podziałem Niemiec.

W ustępie 3 przedmiotowego artykułu Traktatu wskazano natomiast zwolnienia względne (warunkowe), czyli kategorie pomocy, które mogą zostać uznane za zgodną ze wspólnym rynkiem, ale nie następuje to automatycznie a leży w dyskrecyjnej władzy Komisji Europejskiej. Do pomocy objętej przedmiotowymi zwolnieniami należy więc m.in.:

- a) pomoc przeznaczona na sprzyjanie rozwojowi gospodarczemu regionów, w których poziom życia jest nienormalnie niski lub regionów, w których istnieje poważny stan niedostatecznego zatrudnienia, jak również regionów, o których mowa w artykule 349 TFUE, z uwzględnieniem ich sytuacji strukturalnej, gospodarczej i społecznej;
- b) pomoc przeznaczona na wspieranie realizacji ważnych projektów stanowiących przedmiot wspólnego europejskiego zainteresowania lub mająca na celu zaradzenie poważnym zaburzeniom w gospodarce państwa członkowskiego;
- c) pomoc przeznaczona na ułatwianie rozwoju niektórych działań gospodarczych lub niektórych regionów gospodarczych, o ile nie zmienia warunków wymiany handlowej w zakresie sprzecznym ze wspólnym interesem;
- d) pomoc przeznaczona na wspieranie kultury i zachowanie dziedzictwa kulturowego, o ile nie zmienia warunków wymiany handlowej i konkurencji w Unii w zakresie sprzecznym ze wspólnym interesem;
- e) inne kategorie pomocy, jakie Rada może określić decyzją, stanowiąc na wniosek Komisji.

Na podstawie wyżej wymienionych przepisów, zawartych w lit. a) i c) ust. 3 art. 107 Traktatu, wyróżnia się trzy główne rodzaje pomocy publicznej:

- **pomoc regionalna** – jest to wsparcie udzielane w celu zmniejszenia dysproporcji w rozwoju społeczno-ekonomicznym poszczególnych regionów UE, a więc w ramach polityki regionalnej. Ten rodzaj pomocy skupia się na dofinansowaniu projektów inwestycyjnych i działań zwiększających poziom zatrudnienia. W nowym okresie programowania w dalszym ciągu cały obszar Polski, w tym województwo pomorskie, kwalifikuje się do objęcia pomocą regionalną. Jednakże maksymalna intensywność pomocy regionalnej w poszczególnych regionach Polski jest zróżnicowana i zależy od poziomu PKB na mieszkańca. Obszary, w których PKB na mieszkańca jest niższe niż 75% średniej unijnej – zamieszkałe przez 86,3% ludności Polski – nadal będą mogły liczyć na pomoc inwestycyjną o maksymalnej intensywności w granicach od 25% do 50% kwalifikowalnych kosztów projektu. Natomiast województwo mazowieckie – w którym mieszka 13,7% ludności Polski – będzie kwalifikować się do otrzymania mniejszego wsparcia o maksymalnej intensywności od 10% do 35%, gdyż jego PKB na mieszkańca przekracza już 75% średniej unijnej.
- **pomoc horyzontalna** (w tym wyłączenia grupowe) – stanowi pomoc przekazywaną na realizację określonych celów i jest ukierunkowana na rozwiązywanie problemów występujących w danej branży lub regionie, np.: rozwój małych i średnich przedsiębiorstw; badania, rozwój i innowacje; ochrona środowiska; restrukturyzacja zagrożonych przedsiębiorstw; zatrudnienie; szkolenia itp.
- **pomoc sektorowa** – jest nią wsparcie przeznaczone na ułatwienie działalności w niektórych sektorach, jak na przykład: przemysł węglowy, motoryzacyjny, transportowy, stoczniowy, rybołówstwo, rybactwo itp.

Warunki udzielania pomocy regionalnej w nowym okresie programowania określają *Wytyczne Komisji w sprawie pomocy regionalnej na lata 2014-2020*<sup>40</sup>, które weszły w życie z dniem 1 lipca 2014 r. W oparciu o postanowienia zawarte w ww. *Wytycznych* państwa członkowskie opracowują i notyfikują KE krajowe mapy pomocy regionalnej. Pomoc regionalna może być bowiem udzielana jedynie w zakresie wynikającym z zatwierdzonej przez Komisję mapy pomocy regionalnej, w której określone są regiony kwalifikujące się do pomocy oraz maksymalne intensywności wsparcia w nich obowiązujące, z uwzględnieniem wielkości przedsiębiorstwa. Przyjęta rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 30 czerwca 2014 r. *w sprawie ustalenia mapy pomocy regionalnej na lata 2014-2020*<sup>41</sup> mapa pomocy regionalnej zagwarantuje ciągłość polityki regionalnej w Polsce.

Organem sprawującym kontrolę pomocy publicznej udzielanej w państwach członkowskich jest Komisja Europejska. W związku z czym należy pamiętać, że pomoc publiczna, co do zasady, nie może zostać udzielona zanim nie zostanie uznana przez Komisję za zgodną ze wspólnym rynkiem. Służy temu obowiązek notyfikacji środków pomocowych, wynikający z art. 108 ust. 3 Traktatu. **Notyfikacja** to zawiadomienie Komisji Europejskiej przez dane państwo członkowskie o charakterze i wysokości wszelkiej planowanej pomocy lub o każdej jej zmianie. Komisja na mocy Traktatu uprawniona jest do stwierdzania, czy zgłoszony środek pomocy stanowi pomoc państwa w rozumieniu art. 107 ust. 1

<sup>40</sup> Dz. Urz. UE C 209 z dnia 23.07.2013 r.

<sup>41</sup> Dz. U. z dnia 01.07.2014 r., poz. 878

TFUE, a jeżeli tak, to czy środek taki kwalifikuje się do objęcia wyłączeniem na mocy art. 107 ust. 2 lub 3 TFUE. Zasady notyfikacji pomocy publicznej zostały określone we właściwych przepisach proceduralnych, w tym w szczególności w Rozporządzeniu Rady (WE) Nr 659/1999 z dnia 22 marca 1999 r. *ustanawiającym szczegółowe zasady stosowania art. 93 Traktatu WE*<sup>42</sup>. Organem odpowiedzialnym zaś za opiniowanie projektów pomocy, notyfikowanie ich KE, reprezentowanie rządu polskiego w postępowaniu przed Komisją i sądami europejskimi oraz monitorowanie pomocy publicznej udzielanej polskim podmiotom jest Prezes Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów (UOKiK).

Zgłoszeniu do KE podlega zatem wszelki rodzaj wsparcia, jakiego na podstawie wniosków indywidualnych lub programów pomocowych udzielają przedsiębiorstwom organy państwowe i samorządowe. Zgłoszone do KE środki pomocy publicznej mogą zostać wprowadzone w życie dopiero w momencie zatwierdzenia ich przez Komisję. Wszelka pomoc przyznana bez zgody Komisji jest automatycznie uznawana za niegodną z prawem.

Jednakże na mocy Rozporządzenia Rady (WE) Nr 994/98 z dnia 7 maja 1998 r. *dotyczącego stosowania art. 92 i 93 Traktatu ustanawiającego Wspólnotę Europejską do niektórych kategorii horyzontalnej pomocy państwa*<sup>43</sup> Komisja Europejska ma możliwość wydawania rozporządzeń, na podstawie których pewne kategorie pomocy są, niejako z góry, uznane za zgodne ze wspólnym rynkiem i w związku z tym nie wymagają wcześniejszej notyfikacji oraz uzyskania akceptacji Komisji. Jest to pomoc publiczna objęta tzw. wyłączeniami grupowymi oraz *pomoc de minimis*.

Kwestię przyznawania **pomocy w ramach wyłączeń grupowych** reguluje Rozporządzenie Komisji (UE) nr 651/2014 z dnia 17 czerwca 2014 r. *uznające niektóre rodzaje pomocy za zgodne z rynkiem wewnętrznym w zastosowaniu art. 107 i 108 Traktatu* (ogólne rozporządzenie w sprawie wyłączeń blokowych). Ma ono zastosowanie do następujących kategorii wsparcia:

- pomoc regionalna;
- pomoc dla MŚP w formie pomocy inwestycyjnej, pomocy operacyjnej i dostępu MŚP do finansowania;
- pomoc na ochronę środowiska naturalnego;
- pomoc na badania, rozwój oraz innowacje;
- pomoc szkoleniowa;
- pomoc na rekrutację i zatrudnienie pracowników znajdujących się w szczególnie niekorzystnej sytuacji i pracowników niepełnosprawnych;
- pomoc mająca na celu naprawienie szkód spowodowanych niektórymi klęskami żywiołowymi;
- pomoc o charakterze społecznym w zakresie transportu na rzecz mieszkańców regionów oddalonych;
- pomoc na infrastrukturę szerokopasmową;
- pomoc na kulturę i zachowanie dziedzictwa kulturowego;
- pomoc na infrastrukturę sportową i wielofunkcyjną infrastrukturę rekreacyjną;
- pomoc na infrastrukturę lokalną różnego rodzaju.

---

<sup>42</sup> Dz. Urz. UE L 83 z dnia 27.03.1999 r.

<sup>43</sup> Dz. Urz. UE L 142 z dnia 14.05.1998 r., ze zm.



Z punktu widzenia warunków formalnoprawnych **pomoc de minimis** nie stanowi pomocy publicznej, jednak w celu usystematyzowania tego zagadnienia, uznaje się ją za szczególny jej rodzaj. Pomoc *de minimis* to przekazane na rzecz przedsiębiorstwa wsparcie finansowe, które nie przekracza 200 tys. euro w ciągu 3 kolejnych lat podatkowych (w przypadku przedsiębiorstw z sektora transportu drogowego towarów 100 tys. euro). Uznaje się, że ze względu na niską wartość pomocy nie wpływa ona na wymianę handlową oraz nie powoduje zakłócenia konkurencji na rynku (zgodnie z zasadą prawa rzymskiego *de minimis non curat lex* – prawo nie troszczy się o drobiazgi). W związku z powyższym, nie stanowi ona de facto pomocy publicznej w rozumieniu art. 107 ust. 1 TFUE, a w konsekwencji nie podlega obowiązkowi notyfikacji Komisji Europejskiej. Zasady udzielania pomocy *de minimis* określa Rozporządzenie Komisji (UE) Nr 1407/2013 z dnia 18 grudnia 2013 r. w sprawie stosowania art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy *de minimis*<sup>44</sup>. Przedsiębiorcy aplikujący o dofinansowanie z funduszy unijnych muszą wykazać we wniosku aplikacyjnym korzystanie z pomocy *de minimis*. Co ważne, oni sami muszą kontrolować, czy nie przekroczyli progów pomocy *de minimis*, bowiem ich przekroczenie spowoduje, że uzyskane wsparcie będzie pomocą publiczną, czego konsekwencją może być nawet zwrot otrzymanych środków.

W celu zapewnienia optymalnych warunków oraz jednolitych zasad udzielania pomocy publicznej, Ministerstwo Infrastruktury i Rozwoju, zgodnie z obligacją wynikającą z art. 27 ust. 4 ustawy wdrożeniowej, opracowuje **programy pomocowe** dla wszystkich RPO. Mają one formę rozporządzeń Ministra Infrastruktury i Rozwoju i określają m.in.: zasady i warunki udzielania pomocy publicznej w ramach RPO, zakres podmiotowy i przeznaczenie pomocy oraz formę i intensywność wsparcia, a także katalog wydatków kwalifikowalnych. Zanim program pomocowy zacznie obowiązywać, musi zostać zaakceptowany przez Komisję Europejską, chyba że jest to program pomocy *de minimis* lub program w ramach wyłączeń grupowych<sup>45</sup>, który nie wymaga zatwierdzenia Komisji. W sytuacji, gdy projekt realizowany w ramach RPO WP 2014-2020 będzie podlegał reżimowi pomocy publicznej, obowiązkiem wnioskodawcy będzie wybranie odpowiedniego lub odpowiednich programów pomocy publicznej i dostosowanie projektu do ich zapisów.

Dotychczas Ministerstwo Infrastruktury i Rozwoju opracowało następujące rozporządzenia dotyczące poszczególnych programów pomocowych<sup>46</sup>:

- 1) rozporządzenie Ministra Infrastruktury i Rozwoju z dnia 19 marca 2015 r. w sprawie udzielania pomocy *de minimis* w ramach regionalnych programów operacyjnych na lata 2014-2020 (Dz. U. z 2014 r., poz. 488);
- 2) .....

---

<sup>44</sup> Dz. Urz. UE L 352 z dnia 24.12.2013

<sup>45</sup> Z zastrzeżeniem nowego obowiązku wynikającego z art. 1 ust. 2 lit. a rozporządzenia nr 651/2014, zgodnie z którym, dla programów pomocowych o średniej rocznej wielkości pomocy publicznej wynoszącej 150 mln euro, państwo członkowskie zobowiązane jest przedłożyć (notyfikować) Komisji Europejskiej w ciągu 20 dni roboczych od dnia wejścia w życie danego rozporządzenia plan ewaluacji tego programu pomocowego. Na podstawie wyniku oceny planu ewaluacji dokonanej przez KE w ciągu 6 m-cy od jego zgłoszenia, KE zdecyduje o ewentualnym wydłużeniu obowiązywania projektowanego programu pomocowego oraz o konieczności sporządzenia ewaluacji programu pomocowego pod koniec okresu jego obowiązywania.

<sup>46</sup> Pozostałe akty prawne w trakcie opracowywania.

Dla poszczególnych Działań i Poddziałań w ramach RPO WP 2014-2020 zasadność użycia właściwego rozporządzenia regulującego zasady udzielania pomocy publicznej została określona w SzOOP RPO WP w opisie tych Działań i Poddziałań.

W praktyce wdrażania RPO WP 2014-2020 może dojść również do sytuacji, w której stwierdzone zostanie występowanie pomocy publicznej w danym projekcie, ale nie będzie podstaw prawnych do udzielenia wsparcia, czyli odpowiedniego programu pomocowego. W takiej sytuacji, zgodnie z art. 27 ust. 5 ustawy wdrożeniowej, istnieje możliwość przyznania beneficjentowi dofinansowania w trybie **pomocy indywidualnej**, która wymaga uzyskania zgody Komisji Europejskiej.

Szczegółowe informacje dotyczące identyfikowania występowania pomocy publicznej w projektach dofinansowanych w ramach RPO WP 2014-2020 zawarte są w *Wytycznych w zakresie stosowania pomocy publicznej w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020*<sup>47</sup>, które stanowią załącznik nr 6 do niniejszego dokumentu.

### 3.3 Dochód w projekcie

Beneficjent ma obowiązek ujawniania wszelkich dochodów, które powstaną w związku z realizacją projektu w ramach RPO WP 2014-2020<sup>48</sup>.

Dochody te, z punktu widzenia rozliczania projektów współfinansowanych ze środków funduszy europejskich, można podzielić na dwie zasadnicze grupy:

- I. **Dochody wygenerowane podczas realizacji projektu (do czasu jego ukończenia)** – to dochody o charakterze jednostkowym, incydentalnym, niebędące wynikiem działalności operacyjnej projektu i z zasady niemożliwe do przewidzenia przez beneficjenta na etapie składania wniosku o dofinansowanie.

Można je scharakteryzować w następujący sposób:

- są związane z realizacją projektu;
- nie stanowią dochodu w rozumieniu art. 61 rozporządzenia ogólnego, ponieważ, jak wspomniano wyżej, nie są związane z fazą operacyjną projektu tylko fazą inwestycyjną;
- niezależnie od jego istotności, dotyczą wszystkich projektów bez względu na fakt, czy podlegają one dofinansowaniu w ramach EFRR czy EFS (z wyjątkiem projektów podlegających regułom pomocy publicznej/pomocy *de minimis*; projektów, dla których łączne koszty kwalifikowalne nie przekraczają wyrażonej w PLN równowartości 50 000 EUR, przeliczonej na PLN zgodnie z kursem wymiany EUR/PLN, stanowiącym średnią arytmetyczną kursów średnich miesięcznych Narodowego Banku Polskiego z ostatnich sześciu miesięcy poprzedzających miesiąc złożenia wniosku o dofinansowanie<sup>49</sup>, aktualnym na dzień ogłoszenia konkursu w przypadku projektów konkursowych lub na dzień złożenia wniosku o dofinansowanie projektu w przypadku projektów pozakonkursowych; projektów objętych

<sup>47</sup> Dokument w trakcie opracowania.

<sup>48</sup> Przy czym definicje dochodu wynikające z rozporządzenia ogólnego są inne niż definicja dochodu wynikająca z krajowych przepisów o rachunkowości czy przepisów podatkowych.

<sup>49</sup> Kursy publikowane są na stronie [www: http://www.nbp.pl/home.aspx?f=/kursy/kursy\\_archiwum.html](http://www.nbp.pl/home.aspx?f=/kursy/kursy_archiwum.html).

kwotami ryczałtowymi lub stawkami jednostkowymi oraz projektów realizowanych w ramach instrumentów finansowych).

Przykładem tego typu dochodu mogą być m.in.:

- odsetki bankowe<sup>50</sup>;
- wpływy środków finansowych pochodzące z symbolicznych opłat wpisowych lub innych równoważnych opłat, o ile nie stanowią wpłaty beneficjenta na poczet wkładu własnego;
- wpływy z tytułu sprzedaży albo najmu dóbr i usług wytworzonych w ramach zajęć będących przedmiotem projektu, takich jak: szkolenia, kursy, praktyki, staże;
- wpływy z tytułu odsprzedaży np. zdemontowanej stolarki okiennej w budynku przebudowanym z funduszy UE, złomu powstałego z rozbiórki obiektów przebudowanych z funduszy UE, drewna z wycinki drzew i krzewów w pasie przebudowywanej drogi z funduszy UE lub ziemi wykopanej w celu przygotowania terenu pod inwestycję finansowaną z funduszy UE.

**II. Dochody wygenerowane po ukończeniu realizacji projektu** – to dochody w rozumieniu art. 61 rozporządzenia ogólnego (patrz: podrozdział nr 3.3.1 niniejszego dokumentu), stanowiące dochody operacyjne projektu, czyli uzyskiwane w okresie eksploatacji inwestycji (fazy operacyjnej), pomniejszone o wszelkie koszty operacyjne i odtworzeniowe.

Spełniają one łącznie następujące przesłanki:

- są związane z realizacją projektu;
- oznaczają wpływy środków pieniężnych z bezpośrednich wpłat dokonywanych przez użytkowników za towary lub usługi zapewniane przez daną operację, jak np. opłaty ponoszone bezpośrednio przez użytkowników za użytkowanie infrastruktury wytworzonej w ramach projektu;
- są dochodem rozpatrywanym wyłącznie w przypadku projektów generujących dochód w rozumieniu art. 61 rozporządzenia ogólnego, szczegółowo omówionych w podrozdziale nr 3.3.1 niniejszego dokumentu;
- dotyczą wyłącznie projektów dofinansowanych ze środków EFRR (z wyjątkiem projektów, dla których wsparcie stanowi pomoc *de minimis*; zgodną z rynkiem wewnętrznym pomoc państwa dla MŚP, gdy stosuje się limit w zakresie dopuszczalnej intensywności lub kwoty pomocy państwa; zgodną z rynkiem wewnętrznym pomoc państwa, gdy przeprowadzono indywidualną weryfikację potrzeb w zakresie finansowania zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami dotyczącymi pomocy państwa oraz projektów, dla których łączne koszty kwalifikowalne nie przekraczają wyrażonej w PLN równowartości 1 000 000 EUR, przeliczonej na PLN zgodnie z kursem wymiany EUR/PLN, stanowiącym średnią arytmetyczną kursów

---

<sup>50</sup> Odsetki bankowe z tytułu przechowywania na rachunku bankowym środków zaliczki należy zwrócić podmiotowi, który dokonał przelewu, na rachunek bankowy zgodnie z wytycznymi zawartymi w rozdziale nr 3.13 *Zwrot środków w ramach projektów dofinansowanych ze środków EFRR/EFS* niniejszego dokumentu. Powyższych odsetek nie wykazuje się we wniosku o płatność jako dochodu w projekcie. Od jednostek samorządu terytorialnego na mocy ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego nie jest wymagany zwrot środków z tytułu odsetek bankowych.

średnich miesięcznych Narodowego Banku Polskiego, z ostatnich sześciu miesięcy poprzedzających miesiąc złożenia wniosku o dofinansowanie).

Przykładem dochodu operacyjnego mogą być m.in. dochody z tytułu:

- sprzedaży biletów;
- sprzedaży usług;
- sprzedaży lub dzierżawy gruntu lub budynków;
- wynajmu pomieszczeń lub powierzchni reklamowej w budynku będącym przedmiotem projektu itd.

Powyższe rozróżnienie jest istotne, ze względu na różny sposób traktowania tych dochodów i ich wpływu na wysokość uzyskiwanego dofinansowania. Dochody operacyjne mogą obniżyć poziom dofinansowania projektu poprzez mechanizmy luki w finansowaniu czy zryczałtowanych procentowych stawek dochodów, opisane w podrozdziale nr 3.3.1 niniejszego dokumentu (z wyjątkiem projektów, dla których nie można obiektywnie określić przychodu z wyprzedzeniem, szczegółowo opisanych w dalszej części rozdziału, w przypadku których nie ma zastosowania żadna z dwóch ww. metod). Z kolei dochody wygenerowane podczas realizacji projektu (jeżeli nie zostały przewidziane w analizie finansowej dla projektu) pomniejszają kwotę poniesionych wydatków kwalifikowalnych, które będą zadeklarowane do refundacji we wniosku o płatność wg odpowiednich zasad. W przypadku, gdy koszty związane z wygenerowanymi dochodami (tj. np. koszty wycięcia drzew lub krzewów, które następnie zostaną sprzedane) stanowią wydatki kwalifikowalne w ramach projektu, uzyskany dochód (rozumiany jako różnica między przychodem a kosztem związanym z uzyskaniem tego przychodu) pomniejsza wydatki kwalifikowalne w ramach projektu. W przypadku, gdy koszty związane z wygenerowanymi dochodami nie stanowią wydatków kwalifikowalnych w ramach projektu, uzyskany dochód nie pomniejsza wydatków kwalifikowalnych w ramach projektu. W sytuacji, gdy dotyczą zarówno wydatków kwalifikowalnych, jaki i niekwalifikowalnych uzyskany dochód powinien być odliczony proporcjonalnie od kosztów kwalifikowalnych.

Czynności te mają na celu zapobiegnięcie nadmiernemu finansowaniu projektu. Uznaje się bowiem, że dochód incydentalny wygenerowany w trakcie realizacji projektu stanowi jego dodatkowe źródło finansowania. Przy czym wykazywane incydentalne dochody pomniejszają wydatki kwalifikowalne zarówno projektów dochodowych (z wyjątkiem projektów generujących dochód, dla których poziom dofinansowania określono poprzez zastosowanie zryczałtowanych procentowych stawek dochodów, gdyż w ich przypadku całość dochodów wygenerowanych w czasie realizacji i po ukończeniu projektu uznaje się za uwzględnione poprzez zastosowanie stawki zryczałtowanej i nie odejmuje się ich w późniejszym okresie od wydatków kwalifikowalnych), jak i niedochodowych.

**Mając na uwadze powyższe beneficjent ma obowiązek ujawniać oraz dokumentować wszelki dochód, który powstaje w związku z realizacją projektu w ramach RPO WP 2014-2020, wygenerowany zarówno podczas jak i po ukończeniu realizacji projektu (w przypadku projektów współfinansowanych z EFRR również w okresie trwałości), a który nie został zaplanowany lub został niedoszacowany na etapie wniosku o dofinansowanie. Istotnym faktem jest zatem monitorowanie przez beneficjenta kwestii dochodów w projekcie i wykazywanie ich we wnioskach o płatność, a najpóźniej we wniosku o płatność końcową.**

Więcej informacji na temat zasad rozliczania dochodu wygenerowane w trakcie i po zakończeniu realizacji projektu znajduje się w *Wytycznych dotyczących kwalifikowalności wydatków w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020*, stanowiących załącznik nr 4 do niniejszego dokumentu, i *Wytycznych Ministra Infrastruktury i Rozwoju z dnia 18 marca 2015 r. w zakresie zagadnień związanych z przygotowaniem projektów inwestycyjnych, w tym projektów generujących dochód i projektów hybrydowych na lata 2014-2020*<sup>51</sup>.

### 3.3.1 Projekty generujące dochód operacyjny

Regulacje odnoszące się do projektów generujących dochód zostały zawarte w art. 61 rozporządzenia ogólnego. Użyte w tym artykule pojęcie „operacji generującej dochód po ukończeniu” należy traktować jako tożsame z pojęciem „projektu generującego dochód”.

W myśl przywołanych wyżej przepisów **projektem generującym dochód po ukończeniu** jest operacja, która generuje dochód w okresie eksploatacji projektu (tj. fazie operacyjnej), czyli po zakończeniu okresu jego realizacji (tj. fazy inwestycyjnej). Przy czym w rozumieniu ust. 1 tego artykułu **dochód** oznacza wpływy środków pieniężnych z bezpośrednich wpłat dokonywanych przez użytkowników za towary lub usługi zapewniane przez daną operację, jak np. opłaty ponoszone bezpośrednio przez użytkowników za użytkowanie infrastruktury, sprzedaż lub dzierżawę gruntu lub budynków lub opłaty za usługi, pomniejszone o wszelkie koszty operacyjne i koszty odtworzenia wyposażenia krótkotrwałego poniesione w okresie odniesienia. Do dochodu zalicza się także oszczędności kosztów działalności (operacyjnych) osiągnięte przez operację, chyba że są skompensowane równoważnym zmniejszeniem dotacji na działalność. W przypadku, gdy nie wszystkie koszty inwestycji są kwalifikowalne, dochód powinien zostać przyporządkowany proporcjonalnie do kwalifikowalnych i niekwalifikowalnych części kosztu inwestycji.

Ponadto zaznaczyć należy, że **okres odniesienia** powinien odzwierciedlać okres życia ekonomicznego projektu planowanego do dofinansowania z funduszy UE, czyli obejmować zarówno fazę inwestycyjną, jak i operacyjną. Jako punkt odniesienia przyjmuje się zalecane przez Komisję Europejską referencyjne okresy odniesienia dla poszczególnych sektorów, określone w załączniku nr I do Rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z 3 dnia marca 2014 r.:

Sektor	Okres odniesienia (w latach)
Kolej	30
Zaopatrzenie w wodę i usługi sanitarne	30
Drogi	25–30
Gospodarowanie odpadami	25–30
Porty i porty lotnicze	25
Transport miejski	25–30
Energia	15–25
Badania i innowacje	15–25
Sieci szerokopasmowe	15–20
Infrastruktura biznesu	10–15
Pozostałe sektory	10–15

<sup>51</sup> Nr MIIIR/H/2014-2020/7(01)03/2015.

Projektem generującym dochód (przychód netto) jest zatem projekt, w przypadku którego wartość bieżąca przychodów przewyższa wartość bieżącą kosztów operacyjnych (w tym nakładów odtworzeniowych, jeśli dotyczy), spodziewanych w trakcie realizacji projektu oraz w późniejszym okresie jego funkcjonowania. W celu uzyskania bieżącej wartości kosztu lub korzyści, szacuje się i dyskontuje ich przyszłe wartości przy użyciu stopy dyskontowej, odzwierciedlającej zmianę wartości pieniądza w czasie.

Ten sam artykuł w ust. 7 i 8 wskazuje, że do kategorii projektów generujący dochód po ukończeniu, pomimo spełnienia warunków wskazanych powyżej, nie zalicza się:

- a) operacji lub części operacji finansowanych wyłącznie z EFS;
- b) operacji, których całkowity kwalifikowalny koszt nie przekracza 1 000 000 EUR;
- c) pomocy zwrotnej udzielonej z zastrzeżeniem obowiązku spłaty w całości ani nagród;
- d) pomocy technicznej;
- e) wsparcia udzielanego instrumentom finansowym lub przez instrumenty finansowe;
- f) operacji, dla których wydatki publiczne przyjmują postać kwot ryczałtowych lub standardowych stawek jednostkowych;
- g) operacji realizowanych w ramach wspólnego planu działania;
- h) operacji, dla których kwoty lub stawki wsparcia są określone w załączniku nr I do rozporządzenia w sprawie Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich<sup>52</sup>.

Ponadto za projekty generujące dochód nie zostaną uznane – chyba, że przepisy krajowe stanowią inaczej – operacje, dla których wsparcie w ramach programu stanowi:

- pomoc *de minimis*;
- zgodną z rynkiem wewnętrznym pomoc państwa dla MŚP, gdy stosuje się limit w zakresie dopuszczalnej intensywności lub kwoty pomocy państwa;
- zgodną z rynkiem wewnętrznym pomoc państwa, gdy przeprowadzono indywidualną weryfikację potrzeb w zakresie finansowania zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami dotyczącymi pomocy państwa.

W ramach typów projektów wymienionych w SzOOP RPO WP przedsięwzięcia generujące dochód mogą występować w bardzo wielu Działaniach i Poddziałaniach poszczególnych Osi Priorytetowych Programu, np. w transporcie miejskim, kolejach, gospodarce odpadami, gospodarce wodno-ściekowej lub w projektach, dla których po zakończeniu inwestycji przewidziano sprzedaż biletów wstępu.

W przypadku pozyskiwania opłat od ostatecznych użytkowników, istnieje możliwość, że ich wartość będzie wyższa niż bieżące koszty eksploatacyjne, a uzyskane w ten sposób środki finansowe można przeznaczyć np. na spłatę kredytu komercyjnego. Projekt, który generuje dochód, ma więc szansę na częściowe samofinansowanie i nie wymaga dotacji z funduszy europejskich w pełnej wysokości

---

<sup>52</sup> rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1305/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. w sprawie wsparcia rozwoju obszarów wiejskich przez Europejski Fundusz Rolny na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich (EFRROW) i uchylające rozporządzenie Rady (WE) nr 1698/2005 (Dz. Urz. (UE) nr L 347 z dnia 20.12.2013 r.).

przewidzianej w Programie. Poprzez obniżenie poziomu dofinansowania, unika się sytuacji przyznania wsparcia w wysokości wyższej niż jest to konieczne, a dzięki temu pojawia się możliwość sfinansowania większej liczby dobrych projektów.

W celu określenia właściwego maksymalnego poziomu dofinansowania z EFRR dla projektu generującego dochód stosuje się następujące mechanizmy:

- metodę luki w finansowaniu,
- metodę zryczałtowanych procentowych stawek dochodów.

Odpowiednia do zastosowania metoda ustalania poziomu wsparcia ze środków EFRR dla projektów generujących dochody została wskazana w SzOOP RPO WP w opisie odpowiednich Działań lub Podziałań.

### **3.3.1.1 Metoda luki w finansowaniu**

Podstawę dla zastosowania metody luki w finansowaniu stanowi przepis artykułu 61 ust. 3 pkt b) rozporządzenia ogólnego.

Metoda ta polega na wyliczaniu, na podstawie przeprowadzonej analizy finansowej, wskaźnika luki w finansowaniu. Przedmiotową analizę finansową przeprowadza się w oparciu o metodę zdyskontowanych przepływów pieniężnych. **Dyskontowanie** to proces dostosowywania przyszłej wartości kosztu lub korzyści do ich obecnej wartości przy użyciu stopy dyskontowej, w celu ujęcia zmiany wartości pieniądza w czasie. Odbywa się on poprzez przemnożenie przyszłej wartości kosztu lub korzyści przez współczynnik dyskontowy, który maleje wraz z upływem czasu. Zgodnie z *Wytycznymi Ministra Infrastruktury i Rozwoju z dnia 18 marca 2015 r. w zakresie zagadnień związanych z przygotowaniem projektów inwestycyjnych, w tym projektów generujących dochód i projektów hybrydowych na lata 2014-2020*<sup>53</sup> finansowa stopa dyskontowa, jaka powinna zostać przyjęta w analizie finansowej prowadzonej w cenach stałych dla inwestycji planowanych do dofinansowania z funduszy UE, wynosi 4%.

**Luka w finansowaniu** jest to ta część zdyskontowanych nakładów inwestycyjnych na realizację projektu, która nie jest pokryta sumą zdyskontowanych dochodów wygenerowanych przez projekt w okresie odniesienia. **Wskaźnik luki w finansowaniu** natomiast stanowi wyrażony w procentach stosunek kwoty luki w finansowaniu do wartości tych nakładów.

Algorytm przedstawiający sposób obliczania wskaźnika luki w finansowaniu w projekcie, umożliwiającej oszacowanie wysokości dofinansowania z EFRR, został zaprezentowany poniżej:

#### **a) krok 1 – Określenie wskaźnika luki w finansowaniu (R):**

$$R = (DIC - DNR) / DIC$$

gdzie:

**DIC** – suma zdyskontowanych nakładów inwestycyjnych na realizację projektu, bez rezerw na nieprzewidziane wydatki,

---

<sup>53</sup> Nr MliR/H/2014-2020/7(01)03/2015.

**DNR** – suma zdyskontowanych dochodów (tj. zdyskontowane przychody – zdyskontowane koszty operacyjne), powiększonych o zdyskontowaną wartość rezydualną, w przypadku gdy okres ekonomicznej użyteczności środków trwałych projektu przekracza przyjęty okres odniesienia;

**b) krok 2 – Określenie kosztów kwalifikowalnych skorygowanych o wskaźnik luki w finansowaniu ( $EC_R$ ):**

$$EC_R = EC * R$$

gdzie:

**EC** – koszty kwalifikowalne projektu (niezdyskontowane), spełniające kryteria kwalifikowalności określone w *Wytycznych dotyczących kwalifikowalności wydatków w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020*, stanowiących Załącznik nr 4 do niniejszego dokumentu;

**c) krok 3 – Określenie wartości maksymalnej możliwej dotacji UE (Dotacja UE):**

$$\text{Dotacja UE} = EC_R * \text{Max CRpa}$$

gdzie:

**Max CRpa** – maksymalny poziom współfinansowania określony dla danego Działania lub Poddziałania Programu, w ramach którego realizowany będzie projekt, wskazany w SzOOP RPO WP w opisie tego Działania/Poddziałania;

**d) Krok 4 – Wyliczenie efektywnej stopy dofinansowania projektu z UE:**

$$\text{Dotacja UE} / EC$$

**Przykład liczbowy:**

Dla projektu polegającego na budowie nowej oczyszczalni ścieków całkowity koszt inwestycji wynosi 12 mln PLN (koszt kwalifikowalny: 10 mln PLN, koszt niekwalifikowalny: 2 mln PLN). Wartość bieżącą przyszłych dochodów, czyli przychód wynikający z opłat ponoszonych przez użytkowników pomniejszony o koszty utrzymania infrastruktury, oszacowano na 1,5 mln PLN. Wartość bieżąca nakładów inwestycyjnych na realizację projektu wynosi 9,5 mln PLN. Poziom dofinansowania dla Osi Priorytetowej, w ramach której realizowany będzie projekt wynosi 85%.

Dane:

EC = 10 mln PLN, DNR = 1,5 mln PLN, DIC = 9,5 mln PLN, Max CRpa = 85%

Rozwiązanie:

**a) Wyliczenie wskaźnika luki w finansowaniu (R):**

$$R = (DIC - DNR) / DIC = (9,5 \text{ mln PLN} - 1,5 \text{ mln PLN}) / 9,5 \text{ mln PLN} = 84,2\%$$

**b) Wyliczenie kosztów kwalifikowalnych skorygowanych o wskaźnik luki w finansowaniu ( $EC_R$ ):**



$$EC_R = EC * R = 10 \text{ mln PLN} * 84,2\% = 8,42 \text{ mln PLN}$$

c) **Wyliczenie wartości maksymalnej możliwej dotacji UE (Dotacja UE):**

$$\text{Dotacja UE} = EC_R * \text{Max CRpa} = 8,42 \text{ mln PLN} * 85\% = 7,157 \text{ mln PLN}$$

d) **Wyliczenie efektywnej stopy dofinansowania projektu z UE:**

$$\text{Dotacja UE} / EC = 7,157 \text{ mln PLN} / 10 \text{ mln PLN} = 71,6\%.$$

Szczegółowe informacje na temat zasad ustalania poziomu dofinansowania w oparciu o mechanizm luki w finansowaniu oraz metodologia przeprowadzania niezbędnej do tego celu analizy finansowo-ekonomicznej znajdują się w *Wytycznych Ministra Infrastruktury i Rozwoju z dnia 18 marca 2015 r. w zakresie zagadnień związanych z przygotowaniem projektów inwestycyjnych, w tym projektów generujących dochód i projektów hybrydowych na lata 2014-2020*<sup>54</sup> oraz *Wytycznych do Studiów Wykonalności stanowiących załącznik do wniosku o dofinansowanie realizacji projektu z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020*, znajdujących się w załączniku nr 3 do niniejszego dokumentu.

### **3.3.1.2 Metoda zryczałtowanych procentowych stawek dochodów**

Zgodnie z art. 61 ust. 3 pkt a) rozporządzenia ogólnego, obok znanej z poprzedniego okresu programowania metody kalkulacji luki w finansowaniu, dla projektów z wybranych sektorów lub podsektorów, wprowadzone zostały zryczałtowane procentowe stawki dochodów. Zastosowanie stawek zryczałtowanych eliminuje konieczność obliczania wartości dofinansowania w oparciu o indywidualną analizę poszczególnych projektów. Zamiast tego przyjęte zostaje założenie, że projekty należące do danego sektora lub podsektora generują określony poziom dochodów, a co za tym idzie, występuje w nich z góry określony poziom luki w finansowaniu. Metoda obliczania wartości dofinansowania w oparciu o zryczałtowane stawki procentowe dochodów stanowi istotne uproszczenie w porównaniu do metody polegającej na kalkulacji luki w finansowaniu.

**Zryczałtowana procentowa stawka dochodów** to wskaźnik wyrażający stosunek zdyskontowanych dochodów do zdyskontowanych nakładów inwestycyjnych, dotyczący wybranych sektorów lub podsektorów.

W załączniku nr V do przedmiotowego rozporządzenia zostały określone, na podstawie danych historycznych dotyczących dotychczas zrealizowanych projektów generujących dochód, zryczałtowane stawki procentowe dochodów dla wybranych sektorów i podsektorów.

Jednakże wskazane w załączniku nr V do rozporządzenia ogólnego sektory/podsektory oraz wprowadzone dla nich wysokości stawek zryczałtowanych nie stanowią katalogu zamkniętego. Na mocy tego rozporządzenia bowiem Komisja Europejska posiada kompetencje do wydania aktu delegowanego określającego stawki ryczałtowe dla projektów z zakresu technologii informacyjnych i komunikacyjnych, badań, rozwoju i innowacyjności, a także efektywności energetycznej (termin na

<sup>54</sup> Nr MliR/H/2014-2020/7(01)03/2015.

notyfikowanie tego dokumentu do Parlamentu Europejskiego i Rady to 30 czerwca 2015 r.). Dodatkowo, Komisja Europejska jest uprawniona do wydania, w uzasadnionych przypadkach, aktów delegowanych określających zryczałtowane stawki dla innych sektorów lub podsektorów, które są objęte wsparciem w ramach polityki spójności.

Według postanowień art. 61 ust. 3 lit. a rozporządzenia ogólnego decyzja o zastosowaniu zryczałtowanej stawki procentowej dochodów dla danego sektora, podsektora lub typu projektu podejmowana jest przez instytucję zarządzającą danym programem operacyjnymi. Mając na uwadze powyższe IZ RPO WP zdecydowała, postanowieniami SzOOP RPO WP, że w odniesieniu do projektów generujących dochód z sektora gospodarki wodnej (tj. w Działaniu 11.3. Gospodarka wodno-ściekowa) poziom dofinansowania będzie ustalany z wykorzystaniem stawki zryczałtowanej, która zgodnie z zapisami ww. aktu prawnego, wynosi 25%.

Podane wartości procentowe stawek należy odczytywać jako odwrotność wskaźnika luki w finansowaniu, np. określona dla danego sektora stawka ryczałtowa na poziomie 25% oznacza, że projekty z tego sektora lub podsektora charakteryzują się 75% luką w finansowaniu.

Niniejsza metoda polega na wykorzystaniu do obliczania wartości dofinansowania dla projektu wskaźnika luki w finansowaniu, który wynikać będzie z przyjętej w danym sektorze lub podsektorze zryczałtowanej procentowej stawki dochodów.

Sposób obliczania poziomu dofinansowania z EFRR dla projektu z wykorzystaniem zryczałtowanych stawek procentowych dochodów został zaprezentowany poniżej:

**a) krok 1. Określenie wskaźnika luki w finansowaniu (R):**

$$R = 100\% - FR$$

gdzie:

**FR** (ang. *flat rate net revenue percentage*) – zryczałtowana procentowa stawka dochodów;

**b) krok 2. Określenie kosztów kwalifikowalnych skorygowanych o wskaźnik luki w finansowaniu ( $EC_R$ ):**

$$EC_R = EC * R$$

gdzie:

**EC** – koszty kwalifikowalne projektu (niezdyskontowane), spełniające kryteria kwalifikowalności określone w *Wytycznych dotyczących kwalifikowalności wydatków w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020*, stanowiących Załącznik nr 4 do niniejszego dokumentu;

**c) krok 3. Określenie maksymalnej możliwej dotacji UE (Dotacja UE):**

$$\text{Dotacja UE} = EC_R * \text{Max CRpa}$$

gdzie:

**Max CRpa** – maksymalny poziom współfinansowania określony dla danego Działania lub Poddziałania, w ramach którego realizowany będzie projekt, wskazany w SzOOP RPO WP w opisie tego Działania/Poddziałania;

**d) Krok 4 – Wyliczenie efektywnej stopy dofinansowania projektu z UE:**

**Dotacja UE / EC**

**Przykład liczbowy:**

Dla projektu polegającego na budowie nowej oczyszczalni ścieków zryczałtowana stawka procentowa dochodów wynosi 25% (sektor/podsektor: infrastruktura wodno-ściekowa), a całkowity koszt inwestycji to 12 mln PLN (koszt kwalifikowalny: 10 mln PLN, koszt niekwalifikowalny: 2 mln PLN). Poziom dofinansowania dla Osi Priorytetowej, w ramach której realizowany będzie projekt wynosi 85%.

Dane:

FR = 25%, EC = 10 mln PLN, Max CRpa = 85%

Rozwiązanie:

**a) Wyliczenie wskaźnika luki w finansowaniu (R):**

$R = 100\% - FR = 100\% - 25\% = 75\%$

**b) Wyliczenie kosztów kwalifikowalnych skorygowanych o wskaźnik luki w finansowaniu (EC<sub>R</sub>):**

$EC_R = EC * R = 10 \text{ mln PLN} * 75\% = 7,5 \text{ mln PLN}$

**c) Wyliczenie maksymalnej możliwej dotacji UE (Dotacja UE):**

$\text{Dotacja UE} = EC_R * \text{Max CRpa} = 7,5 \text{ mln PLN} * 85\% = 6,38 \text{ mln PLN}$

**d) Wyliczenie efektywnej stopy dofinansowania projektu z UE:**

$\text{Dotacja UE / EC} = 6,38 \text{ mln PLN} / 10 \text{ mln PLN} = 63,8\%$ .

**Projekty, dla których nie można obiektywnie określić przychodu z wyprzedzeniem**

W odniesieniu do kategorii projektów, w przypadku których z celów projektu i założeń wnioskodawcy wynika, że projekt będzie generował przychody w rozumieniu art. 61 ust. 1 rozporządzenia ogólnego, jednakże wnioskodawca nie ma możliwości obiektywnego ich określenia z wyprzedzeniem, nie ma zastosowania żadna z dwóch ww. metod ustalania poziomu dofinansowania. Główną przyczyną uniemożliwiającą określenie przychodu na etapie wniosku o dofinansowanie (*ex ante*) jest najczęściej innowacyjny charakter realizowanego projektu, pociągający za sobą brak danych bądź wcześniejszego doświadczenia z projektów podobnego rodzaju, które pozwoliłyby na wiarygodne oszacowanie popytu na dobra i usługi dostarczane przez projekt. Projekty te należy zatem traktować

jako projekty potencjalnie generujące dochód, a tym samym muszą one zostać objęte procedurą monitorowania dochodu generowanego w fazie operacyjnej.

W związku z powyższym w przypadku **projektów, dla których nie można obiektywnie określić przychodu z wyprzedzeniem**, czyli spełniających przesłanki art. 61 ust. 6 rozporządzenia, maksymalny poziom dofinansowania ustala się przy zastosowaniu stopy dofinansowania określonej w SzOOP dla danej OP lub Działania/Podziałania, z zastrzeżeniem, że dochód wygenerowany przez projekt w okresie trzech lat od zakończenia operacji lub do terminu na złożenie dokumentów dotyczących zamknięcia programu określonych w odpowiednich przepisach – w zależności od tego, który z terminów nastąpi wcześniej – zostanie odliczony przez beneficjenta od wydatków deklarowanych do Komisji Europejskiej.

### **Monitorowanie dochodu generowanego przez projekt**

Beneficjent ma obowiązek ujawniania wszelkich dochodów, które powstają w związku z realizacją projektu<sup>55</sup>. W odniesieniu do projektów generujących dochód, w przypadku których poziom dofinansowania określono w oparciu o **metodę luki w finansowaniu**, należy zastosować procedury monitorowania dochodu generowanego przez projekt jedynie w odniesieniu do fazy inwestycyjnej. Oznacza to, że w przypadku, gdy projekt realizowany przez beneficjenta przynosi na etapie realizacji dochód w rozumieniu art. 61 rozporządzenia ogólnego, niewykazany we wniosku o dofinansowanie i o ile nie został on wcześniej uwzględniony w trakcie oszacowywania wysokości dofinansowania metodą luki w finansowaniu, poświadczoną we wniosku o płatność wysokość wydatków kwalifikowalnych, pomniejsza się o dochód uzyskany w okresie, którego dotyczy i obejmuje wniosek o płatność. Dochód uzyskany w fazie inwestycyjnej, pochodzący ze źródeł nieuwzględnionych przy sporządzaniu analizy finansowej na potrzeby ustalania poziomu dofinansowania danego projektu, odejmuje się od wydatków kwalifikowalnych tego projektu, nie później niż we wniosku o płatność końcową. Rozporządzenie ogólne nie wskazuje na konieczność monitorowania dochodu tego typu projektów w fazie operacyjnej. Należy jednak wyraźnie podkreślić, że jeżeli zostanie wykazane (np. w wyniku przeprowadzenia kontroli trwałości projektu), iż beneficjent na etapie analizy finansowej, w celu zmaksymalizowania dotacji UE, celowo nie doszacował dochodu generowanego przez projekt w fazie operacyjnej lub celowo przeszacował koszty inwestycyjne projektu, sytuację taką można traktować jako nieprawidłowość, do której zastosowanie będą miały art. 143 i nast. rozporządzenia ogólnego. Podobnie należy potraktować sytuację wykrycia przez kontrolę nieodjętego od wydatków kwalifikowalnych dochodu wygenerowanego w fazie inwestycyjnej, o ile wykrycie nastąpiło po złożeniu wniosku o płatność końcową. Z kolei w sytuacji, gdy nowe źródła dochodu pojawiły się w fazie operacyjnej projektu, który zgodnie z wnioskiem do dofinansowanie nie zakładał ich generowania, można przyjąć, że mamy do czynienia z istotną zmianą charakteru projektu i na tej podstawie dokonać ponownej weryfikacji, czy projekt kwalifikuje się jako generujący dochód i czy należy zastosować odpowiednie mechanizmy obniżania wartości dofinansowania.

W przypadku projektów generujących dochód, dla których poziom dofinansowania określono poprzez zastosowanie **zryczałtowanych procentowych stawek dochodów**, całość dochodów wygenerowanych w czasie realizacji (w fazie inwestycyjnej) i po ukończeniu danego projektu (w fazie operacyjnej) uznaje się za uwzględnione poprzez zastosowanie stawki zryczałtowanej i nie odejmuje

---

<sup>55</sup> Nie dotyczy odsetek bankowych powstałych na skutek przechowywania na rachunku bankowym środków dofinansowania, przekazanych jednostkom samorządu terytorialnego w formie zaliczki.

się ich w późniejszym okresie od wydatków kwalifikowalnych. W związku z powyższym, nie ma potrzeby obejmowania projektów należących do tej kategorii procedurami monitorowania dochodów.

W przypadku, gdy **projekt, dla którego nie ma możliwości obiektywnego określenia przychodu z wyprzedzeniem**, przynosi dochód w okresie 3 lat po zakończeniu realizacji projektu lub do terminu na złożenie dokumentów dotyczących zamknięcia programu określonych w odpowiednich przepisach beneficjent zobowiązuje się do niezwłocznego pisemnego poinformowania IZ RPO WP/IP o uzyskaniu dochodu i zwrotu środków na rachunek bankowy wskazany przez IZ RPO WP/IP.

Więcej informacji na temat monitorowania dochodu w przypadku projektów generujących dochód znajduje się w rozdziale nr 11.1 *Wytycznych Ministra Infrastruktury i Rozwoju z dnia 18 marca 2015 r. w zakresie zagadnień związanych z przygotowaniem projektów inwestycyjnych, w tym projektów generujących dochód i projektów hybrydowych na lata 2014-2020*<sup>56</sup>.

Podstawowym momentem identyfikacji projektów, które potencjalnie należą do kategorii projektów generujących dochód, jest moment złożenia wniosku o dofinansowanie. W tym momencie zostaje też ustalony kurs EUR/PLN, który pozwala zweryfikować na każdym etapie realizacji tego projektu, czy jego całkowity koszt kwalifikowalny przekracza wartość 1 mln EUR. W tym celu, należy zastosować kurs wymiany EUR/PLN, stanowiący średnią arytmetyczną kursów średnich miesięcznych Narodowego Banku Polskiego, z ostatnich sześciu miesięcy poprzedzających miesiąc złożenia wniosku o dofinansowanie<sup>57</sup>.

Należy jednak mieć na uwadze, iż całkowity koszt projektu, ustalony na etapie składania wniosku, może zmienić się zarówno w wyniku dalszych prac przygotowawczych, jak również w trakcie realizacji projektu. Zmiana statusu projektu na podlegający lub nie przepisom art. 61 rozporządzenia ogólnego może nastąpić w obie strony w zależności od kierunku zmiany całkowitych kosztów projektu.

Reżimowi art. 61 przestaną podlegać projekty, których całkowite koszty kwalifikowalne na etapie wniosku o dofinansowanie przekroczyły próg 1 mln EUR, natomiast w trakcie realizacji projektu okazały się niższe. Sytuacja taka pozwala na ponowne obliczenie dofinansowania na zasadach ogólnych. IZ RPO WP/IP może w ramach aneksu do umowy określić nowe warunki finansowania projektu. Decyzja ta pociąga za sobą wymóg zmiany pozostałych dokumentów aplikacyjnych oraz zabezpieczenia dodatkowych środków finansowych na ten cel.

Natomiast w sytuacji, kiedy całkowite koszty kwalifikowalne projektu przekroczą próg 1 mln EUR, IZ RPO WP/IP ma obowiązek ponownie zweryfikować pozostałe przesłanki pozwalające zakwalifikować dany projekt do kategorii projektów generujących dochód. Uznanie go za należący do tej grupy pociąga za sobą konieczność obniżenia poziomu jego dofinansowania przy zastosowaniu jednego z wyżej opisanych mechanizmów.

---

<sup>56</sup> Nr MliR/H/2014-2020/7(01)03/2015.

<sup>57</sup> Kursy publikowane są na stronie [www: http://www.nbp.pl/home.aspx?f=/kursy/kursy\\_archiwum.html](http://www.nbp.pl/home.aspx?f=/kursy/kursy_archiwum.html).

W obu przypadkach, aby wyeliminować wpływ wahań kursu EUR/PLN ponowne przeliczenie kosztów projektu powinno nastąpić po tym samym kursie walutowym, w oparciu o który następowała ich pierwotna weryfikacja.

Dla każdego projektu inwestycyjnego wnioskodawca, ubiegający się o wsparcie z funduszy unijnych, zobowiązany jest przygotować i przedstawić wraz z wnioskiem o dofinansowanie studium wykonalności, umożliwiające przeprowadzenie analizy i oceny projektu przez IZ RPO WP/IP oraz dokonanie identyfikacji, czy projekt jest projektem generującym dochód w myśl art. 61 rozporządzenia ogólnego, jak również określenie wysokości dofinansowania z EFRR.

Jednym z elementów studiów wykonalności jest wspomniana wyżej analiza finansowa, na podstawie której możliwe jest ustalenie właściwego maksymalnego poziomu dofinansowania z funduszy UE, w przypadku korzystania z metody luki w finansowaniu.

Metodologia opracowania studium wykonalności, zawierająca jego strukturę, zakres, a także sposób przeprowadzania analizy finansowo-ekonomicznej oraz wyliczania luki w finansowaniu, została szczegółowo opisana w *Wytycznych do Studiów Wykonalności stanowiących załącznik do wniosku o dofinansowanie realizacji projektu z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020*, znajdujących się w załączniku nr 3 do niniejszego dokumentu.

### **3.4 Cross-financing (instrument elastyczności)**

RPO WP 2014-2020 jest programem dwufunduszowym tj. współfinansowanym jednocześnie z EFRR i EFS. Jednakże każda Oś Priorytetowa Programu podlega współfinansowaniu ze środków wyłącznie jednego z tych funduszy – EFRR albo EFS. W związku z czym pojedynczy projekt realizowany w ramach RPO WP 2014-2020 może być objęty wsparciem tylko jednego funduszu.

Wyjątek od tej reguły stanowi **cross-financing, czyli tzw. instrument elastyczności**, polegający na elastycznym lub inaczej krzyżowym sposobie finansowania projektów. Zakłada on – w sytuacji, kiedy jest to niezbędne do realizacji projektu oraz stanowi logiczne uzupełnienie działań projektowych – finansowanie części projektu objętego wsparciem w ramach danego funduszu na zasadach innego funduszu.

Oznacza to, że możliwe jest dofinansowanie w ramach projektu realizowanego z udziałem środków EFRR komplementarnych działań objętych zakresem EFS oraz w przypadku projektu realizowanego z udziałem środków EFS komplementarnych działań objętych zakresem EFRR, w celu zapewnienia realizacji wszystkich założeń projektu. Powyższe zasady wynikają z art. 98 rozporządzenia ogólnego.

Wiele bowiem projektów infrastrukturalnych ubiegających się o dofinansowanie w ramach RPO WP 2014-2020 wymaga komplementarnych przedsięwzięć o charakterze nieinwestycyjnym, dotyczących np. przeszkolenia pracowników lub akcji promocyjno-informacyjnych. Analogicznie projekty mające charakter społeczny, czyli dotyczące szkoleń, doradztwa, podnoszenia kompetencji itp., mogą również wymagać uzupełnienia swojego zakresu o pewne niezbędne wydatki inwestycyjne, jak np. zakup nieruchomości lub infrastruktury czy dostosowanie lub adaptacja budynków, pomieszczeń i miejsc pracy.

Warunkiem stosowania przedmiotowego odstępstwa pozostaje jednak jego bezpośredni wpływ na osiągnięcie celów projektu oraz bezwzględny związek wydatków objętych *cross-financingiem* z zadaniami realizowanymi w ramach projektu.

SzOOP RPO WP w opisie poszczególnych Działań i Poddziałań wskazuje czy mechanizm *cross-financingu* ma dla nich zastosowanie wraz z określeniem maksymalnego poziomu dofinansowania. W wybranych Działaniach i Poddziałaniach poziom ten waha się w granicach 1 % - 25% kosztów kwalifikowalnych projektu.

W przypadku, gdy opis Działania/Poddziałania przewiduje możliwość zastosowania *cross-financingu*, beneficjent, który identyfikuje w ramach planowanego projektu działania objęte zakresem innego funduszu, powinien już na etapie przygotowania projektu i pisanie wniosku o dofinansowanie przewidzieć kategorie wydatków kwalifikujące się do finansowania w ramach tego mechanizmu.

Wszystkie wydatki związane z zastosowaniem tego instrumentu kwalifikują się według zasad określonych dla danego funduszu. Koszty jakie zostaną poniesione w ramach *cross-financingu*, zatwierdzone są we wniosku o dofinansowanie projektu i podlegają rozliczeniu we wnioskach o płatność na zasadach określonych w niniejszym dokumencie.

Wydatki ponoszone w ramach *cross-financingu* na etapie realizacji projektu powyżej dopuszczalnej kwoty określonej w zatwierdzonym wniosku o dofinansowanie projektu są niekwalifikowalne.

Szczegółowe zasady kwalifikowalności wydatków objętych *cross-financingiem* dla poszczególnych Działań i Poddziałań zostały opisane w *Wytycznych dotyczących kwalifikowalności wydatków w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020*, stanowiących Załącznik nr 4 do niniejszego dokumentu.

### **3.5 Zasady współpracy w projektach**

#### **3.5.1 Partnerstwo**

Projekty współfinansowane ze środków RPO WP 2014-2020 mogą być realizowane przez kilka podmiotów w formie partnerstwa, na podstawie porozumienia albo umowy o partnerstwie. Takie działanie jest urzeczywistnieniem jednej z bardzo istotnych zasad horyzontalnych dotyczących wykorzystania funduszy strukturalnych, wskazanej w przepisach rozporządzeń unijnych, oraz zgodne z preferencjami dla wielu obszarów wsparcia, opisanymi w RPO WP 2014-2020.

Przedstawione poniżej regulacje w zakresie projektów partnerskich wynikają z przepisów art. 33 ustawy wdrożeniowej.

Współpraca podmiotów uczestniczących w realizacji projektu może być organizowana w różnych formach, w zależności od stopnia zaangażowania danej instytucji oraz etapu realizacji konkretnego przedsięwzięcia. Współpraca ta może polegać na:

- poparciu dla celów projektu (np. w formie listu intencyjnego, deklaracji poparcia, porozumienia, umowy przedwstępnej) wyrażonym przez podmioty, których udział jest uzasadniony z punktu widzenia efektów projektu;

- udostępnieniu przez inny podmiot zasobów ludzkich, technicznych i organizacyjnych do realizacji projektu;
- przekazaniu wkładu finansowego przeznaczonego na realizację zadania niebędącego zadaniem własnym donatora;
- zaangażowaniu kapitału prywatnego w realizację projektu;
- współpracy opartej na porozumieniu/umowie przewidującej oddanie infrastruktury powstałej w wyniku realizacji projektu w zarządzanie jednej ze stron;
- pełnieniu przez jeden z podmiotów współpracy funkcji inwestora zastępczego;
- zleceniu zadań publicznych innym podmiotom spoza sektora finansów publicznych;
- zakupie towarów lub usług od innych podmiotów;
- partnerstwie publiczno-prywatnym.

Jednakże za partnerstwo uważana będzie tylko taka współpraca podmiotów, która spełnia definicję partnerstwa przedstawioną poniżej. Taki sposób współpracy jest bowiem najcenniejszy z punktu widzenia realizacji celów RPO WP 2014-2020.

### **3.5.1.1 Wymagania dotyczące partnerstwa**

**Partnerstwo** oznacza zaangażowanie we wspólną realizację projektu co najmniej dwóch samodzielnych, niezależnych podmiotów, wymienionych we wniosku o dofinansowanie projektu, których udział jest uzasadniony, konieczny i niezbędny, gdyż może przyczynić się do osiągnięcia celów projektu w wymiarze większym niż przy zaangażowaniu w jego realizację jedynie wnioskodawcy, spowodować synergię albo umożliwić całościowe potraktowanie zagadnienia, którego dotyczy projekt. Przy czym wspólna realizacja projektu polega na wniesieniu przez partnerów do projektu zasobów ludzkich, organizacyjnych, technicznych lub finansowych, stosownych do zakresu wykonywanych zadań. Wdrażanie projektu partnerskiego powinno odbywać się na warunkach określonych w porozumieniu albo umowie o partnerstwie z zastrzeżeniem, że stronami porozumienia albo umowy o partnerstwie nie mogą być podmioty wykluczone z możliwości otrzymania dofinansowania (np. na podstawie art. 207 ust. 4 ustawy o finansach publicznych albo art. 12 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 15 czerwca 2012 r. o skutkach powierzania wykonywania pracy cudzoziemcom przebywającym wbrew przepisom na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej<sup>58</sup>) oraz podmioty powiązane w rozumieniu Załącznika I do *Rozporządzenia Komisji (UE) nr 651/2014 z dnia 17 czerwca 2014 r. uznającego niektóre rodzaje pomocy za zgodne z rynkiem wewnętrznym w zastosowaniu art. 107 i 108 Traktatu* (ogólne rozporządzenie w sprawie wyłączeń blokowych). Niemożliwe jest również zawarcie partnerstwa przez dany podmiot z podległą mu jednostką organizacyjną. Poszczególni partnerzy muszą być podmiotami od siebie niezależnymi i odrębnymi (tj. żaden z podmiotów nie może mieć realnego wpływu na decyzje podejmowane przez drugi podmiot), tym samym za partnerstwo nie będą uznawane porozumienia jednostek samorządu terytorialnego z jednostkami i zakładami budżetowymi, które zostały przez nie utworzone. Partnerem w projekcie może być wyłącznie podmiot wymieniony w katalogu beneficjentów danego Działania/Poddziałania wdrażanego w ramach RPO WP 2014-2020.

Zgodnie z zapisami SzOOP RPO WP beneficjentami w ramach poszczególnych Osi Priorytetowych Programu mogą być m.in. jednostki samorządu terytorialnego: gminy, powiaty, województwo, ich

---

<sup>58</sup> Dz. U. z 2012 r., poz. 769.



związki i stowarzyszenia oraz pozostałe podmioty sektora finansów publicznych, a także instytucje otoczenia biznesu, organizacje pozarządowe, szkoły wyższe, jednostki naukowe itd. W celu zwiększenia zakresu oddziaływania realizowanych przez te podmioty przedsięwzięć oraz zapewnienia kompleksowego rozwiązywania konkretnych problemów społeczno-gospodarczych na obszarze województwa, w ramach niektórych Działań/Poddziałań RPO WP 2014-2020 preferowana jest realizacja projektów w partnerstwie. Tworzenie partnerstw może być także istotne w przypadku braku możliwości osiągnięcia zamierzonych celów projektu przez projektodawcę z powodu trudności z zapewnieniem przez niego potrzebnego współfinansowania. **Mając na uwadze powyższe zapisy, należy jednak pamiętać, że samo zaangażowanie finansowe w przedsięwzięcie w postaci zapewnienia wkładu własnego po stronie jednego z partnerów, czyli stworzenie jedynie montażu finansowego bez dalszego udziału w realizacji projektu podmiotu przekazującego środki finansowe, nie jest warunkiem wystarczającym dla uznania współpracy za partnerstwo.**

W celu wypełnienia warunków tworzenia partnerstw istotne jest zatem, aby przedsięwzięcie realizowane w ramach projektu partnerskiego miało taki charakter, że jego wykonanie przekracza możliwości jednego podmiotu ze względu na jego ograniczony potencjał (np. finansowy, naukowy, instytucjonalny czy brak doświadczenia). Oznacza to, że nie będzie oceniane jako projekt partnerski przedsięwzięcie, które mogłoby być zrealizowane równie skutecznie i efektywnie bez udziału partnerów.

Zaznaczyć należy również, że udział partnera w realizacji projektu nie może mieć charakteru symbolicznego, nieznacznego czy pozornego. Każdy z podmiotów musi mieć przyporządkowane faktyczne zadania, adekwatne do wartości merytorycznej projektu.

Ponieważ wnioskodawcy ubiegający się o dofinansowanie realizacji projektu w ramach RPO WP 2014-2020 powinni przedstawiać do konkursu projekty dojrzałe pod względem operacyjnym – ze względu na sposób dofinansowania ich realizacji ze środków funduszy strukturalnych, polegający na refundacji poniesionych wydatków/udzielaniu zaliczek na poczet zaplanowanych wydatków – partnerstwa powinny mieć określony kształt organizacyjny i być przygotowane do podjęcia realizacji projektu z dniem złożenia wniosku o dofinansowanie projektu do IZ RPO WP/IP.

Zgodnie z art. 52 ust. 3 ustawy wdrożeniowej w przypadku projektu partnerskiego umowa o dofinansowanie projektu ze środków EFRR/EFSD jest zawierana z partnerem wiodącym (liderem), będącym beneficjentem, odpowiedzialnym za przygotowanie i realizację projektu. Jest to tzw. **scentralizowany model partnerstwa**, w którym tylko partner wiodący ma status beneficjenta i tylko on odpowiada wobec IZ RPO WP/IP za realizację i rozliczenie projektu. Partnerzy współuczestniczą w realizacji projektu i tym samym pełnią rolę podmiotów upoważnionych do ponoszenia wydatków kwalifikowalnych w projekcie. Odpowiedzialność lidera ma wymiar finansowy, co oznacza na przykład, że zwrot środków z odsetkami z tytułu korekt finansowych nałożonych na projekt jest obowiązkiem partnera wiodącego, nawet jeśli nieprawidłowości zostały spowodowane przez innego partnera. Partner wiodący może następnie rozliczać się z innym partnerem zgodnie z zapisami łączącego ich porozumienia albo umowy o partnerstwie.

Partner wiodący odgrywa zatem kluczową rolę w projekcie. W związku z czym wskazane jest, żeby był nim podmiot posiadający największy potencjał pod względem finansowym, instytucjonalnym i organizacyjnym oraz odpowiednie doświadczenie, który tym samym wniesie znaczny wkład w jego

realizację. Zaleca się, żeby to właśnie jemu została powierzona do wykonania przeważająca część prac/zadań stanowiących przedmiot projektu.

### **3.5.1.2 Powoływanie partnerstw**

Jednostki sektora finansów publicznych, jako beneficjenci środków RPO WP 2014-2020, mogą realizować projekty w partnerstwie z innymi jednostkami z sektora finansów publicznych lub podmiotami spoza sektora finansów publicznych.

Wybór partnera zaliczanego do sektora finansów publicznych nie wymaga zastosowania procedury konkurencyjnej. W ramach sektora finansów publicznych partnerstwa zawierane są na podstawie porozumień. Sposób wyboru partnerów, należących do sektora finansów publicznych, przez beneficjenta, będącego jst lub innym podmiotem publicznym, stanowi zgodną decyzję organów lub władz beneficjenta i partnerów, które podejmują porozumienie o zawarciu partnerstwa.

Podstawą prawną tworzenia partnerstw przez jednostki sektora finansów publicznych są przepisy ustrojowe, regulujące ich status i zasady działania, np.:

- art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 594, ze zm.), zgodnie z którym gmina może realizować zadania publiczne w drodze współdziałania pomiędzy jednostkami samorządu terytorialnego;
- art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 595, ze zm.), zgodnie z którym powiat może zawierać porozumienia w sprawie powierzenia prowadzenia zadań publicznych z lokalnymi jst, a także z województwem, na którego obszarze znajduje się terytorium powiatu;
- art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie województwa (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 596, ze zm.), zgodnie z którym województwo może zawierać z innymi województwami oraz lokalnymi jst z obszaru województwa porozumienia w sprawie powierzenia prowadzenia zadań publicznych;

oraz zawarte pomiędzy partnerami umowy i porozumienia.

Partnerstwo zawierane pomiędzy jst na podstawie ustaw ustrojowych wymaga podjęcia uchwał właściwych organów stanowiących gmin, powiatów lub województw przed zawarciem porozumień.

Natomiast podmioty, o których mowa w art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (PZP)<sup>59</sup>, tj. jednostki sektora finansów publicznych, jako wnioskodawcy ubiegający się o dofinansowanie, dokonują wyboru partnerów pochodzących spoza sektora finansów publicznych z zachowaniem zasady przejrzystości i równego traktowania podmiotów, a w szczególności są zobowiązane do zachowania wymogów określonych w art. 33 ust. 2 ustawy wdrożeniowej:

- 1) ogłoszenia otwartego naboru partnerów na swojej stronie internetowej wraz ze wskazaniem co najmniej 21-dniowego terminu na zgłaszanie się partnerów;

---

<sup>59</sup> T.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 907 ze zm.

- 2) uwzględnienia przy wyborze partnerów: zgodności działania potencjalnego partnera z celami partnerstwa, deklarowanego wkładu potencjalnego partnera w realizację celu partnerstwa, doświadczenia w realizacji projektów o podobnym charakterze;
- 3) podania do publicznej wiadomości na swojej stronie internetowej informacji o podmiotach wybranych do pełnienia funkcji partnera.

Ponadto wybór partnerów spoza sektora finansów publiczny musi być dokonany przed złożeniem wniosku o dofinansowanie projektu partnerskiego.

W przypadku, gdy partner nie został wybrany zgodnie z wyżej wymienionymi zasadami, wydatki poniesione w ramach projektu przez partnera mogą zostać uznane przez IZ RPO WP/IP za niekwalifikowalne (przy czym wysokość wydatków niekwalifikowalnych będzie uzależniona od stopnia naruszenia przepisów ustawy wdrożeniowej).

### **3.5.1.3 Minimalny zakres porozumienia/umowy o partnerstwie**

Porozumienie/umowa pomiędzy partnerami w przypadku projektów współfinansowanych ze środków EFRR stanowi załącznik do wniosku o dofinansowanie realizacji projektu, a w przypadku projektów współfinansowanych z EFS przedstawiana jest przez beneficjenta na etapie podpisywania umowy/podejmowania decyzji o dofinansowanie projektu, chyba że IZ RPO WP/IP ustanowi w tym zakresie inny termin.

Porozumienie/umowa pomiędzy partnerami powinna określać, w myśl zapisów art. 33 ust. 5 ustawy wdrożeniowej, w szczególności:

- a) przedmiot porozumienia albo umowy;
- b) prawa i obowiązki stron;
- c) zakres i formę udziału poszczególnych partnerów w projekcie;
- d) partnera wiodącego uprawnionego do reprezentowania pozostałych partnerów projektu;
- e) sposób przekazywania dofinansowania na pokrycie kosztów ponoszonych przez poszczególnych partnerów projektu, umożliwiającą określenie kwoty dofinansowania udzielonego każdemu z partnerów;
- f) sposób postępowania w przypadku naruszenia lub niewywiązania się stron z postanowień tego porozumienia lub umowy.

Obowiązkowym załącznikiem do porozumienia/umowy o partnerstwie w ramach projektów współfinansowanych z EFRR jest tabela, przedstawiająca zaangażowanie finansowe poszczególnych partnerów wg wzoru jak poniżej:

	1	2 = 1 / 8	3	4 = 3 / 8	5 = 1 + 3	6 = 5 / 8	7	8 = 5 + 7	9	10 = 8 + 9	11 = 10 / Σ10
	Dofinansowanie z EFRR		Dofinansowanie z budżetu państwa <sup>60</sup>		Łączne dofinansowanie <sup>61</sup>		wkład własny	wydatki kwalifikowalne	w niekwalifikowalne	całość przedsięwzięcia	% całości projektu

<sup>60</sup> Jeżeli projekt objęty jest pomocą publiczną.

<sup>61</sup> Jeżeli pomoc publiczna nie występuje: 5=1 i 6=2.

	Kwota	%	Kwota	%	Kwota	%					
<b>Partner Wiodący</b>											
<b>Partner 2</b>											
<b>Partner X</b>											
	<b>Suma</b>	<b>% średni</b>	<b>Suma</b>	<b>% średni</b>	<b>Suma</b>		<b>Suma</b>	<b>Suma</b>	<b>Suma</b>	<b>Suma</b>	<b>100%</b>

W ramach projektów współfinansowanych z EFS wzór zakresu porozumienia/umowy o partnerstwie wraz z niezbędnymi dokumentami stanowić będzie załącznik do regulaminu konkursu/dokumentacji dotyczącej naboru pozakonkursowego. Wzór zakresu porozumienia/umowy o partnerstwie zawierać będzie elementy określone w ustawie wdrożeniowej oraz prawa i obowiązki partnerów wynikające z umowy o dofinansowanie/decyzji o dofinansowaniu projektu, w tym m.in. wskazany zostanie sposób przepływu środków finansowych pomiędzy partnerami w ramach projektu i konsekwencje z tym związane.

Wszelkie zmiany w partnerstwie polegające na zwiększeniu lub zmniejszeniu liczby partnerów, zmianie partnera, zakresu zadań partnerów lub rezygnacji z partnerstwa, wymagają zgłoszenia do IZ RPO WP/IP i uzyskania jej pisemnej akceptacji. Przy czym należy zaznaczyć, że w przypadku powołania nowego partnera, beneficjenta obowiązuje tryb wyboru partnera wskazany w ustawie wdrożeniowej. IZ RPO WP/IP analizuje dopuszczalność i zasadność zgłoszonej zmiany i decyduje o kontynuacji projektu w zaproponowanym kształcie lub o rozwiązaniu umowy o dofinansowanie/uchyleniu decyzji o dofinansowaniu projektu, gdy jego dalsza realizacja będzie nieuzasadniona np. z uwagi na wystąpienie zagrożenia osiągnięcia celów i wskaźników wyznaczonych dla projektu. IZ RPO WP/IP podejmując decyzję o kontynuacji lub rozwiązaniu umowy o dofinansowanie/uchyleniu decyzji o dofinansowaniu projektu, w szczególności bierze pod uwagę czy kwestia partnerstwa była rozstrzygająca dla wyboru projektu do dofinansowania. Zaakceptowane przez IZ RPO WP/IP zmiany wymagają modyfikacji zapisów porozumienia/umowy o partnerstwie i ewentualnie umowy o dofinansowanie/decyzji o dofinansowaniu projektu, w przypadku gdy wprowadzana zmiana wpływa na ich treść.

### 3.5.2 Partnerstwo publiczno-prywatne

Szczególnym rodzajem współpracy są **projekty hybrydowe** łączące dofinansowanie za pomocą dotacji UE z formułą partnerstwa publiczno-prywatnego (ppp).

Zgodnie z zapisami art. 34 ust. 1 ustawy wdrożeniowej projekty hybrydowe będą tworzone pomiędzy podmiotami publicznymi a podmiotami prywatnymi w celu realizacji inwestycji infrastrukturalnej. W ust. 2 tego artykułu zostało zdefiniowane pojęcie inwestycji infrastrukturalnej. Zgodnie z tą definicją jest nią budowa, przebudowa lub remont obiektu budowlanego lub wyposażenie składnika majątkowego w urządzenia podwyższające jego wartość lub użyteczność, połączone z utrzymaniem lub zarządzaniem przedmiotem tej inwestycji za wynagrodzeniem.

Ponieważ warunki realizacji tego typu projektów określone zostały w przepisach rozporządzenia ogólnego, w art. 34 ust. 1 ustawy wdrożeniowej odwołano się do regulacji tego rozporządzenia w przedmiotowym zakresie. W celu uwzględnienia specyfiki projektów hybrydowych w rozporządzeniu ogólnym został zawarty odrębny rozdział poświęcony tej tematyce – tytuł VII rozdział II tego rozporządzenia.

Z kolei ust. 3 ww. artykułu ustawy wdrożeniowej stanowi, że do wyboru podmiotów prywatnych realizujących projekty hybrydowe zastosowanie znajdą odrębne przepisy, w szczególności przepisy ustawy z dnia 19 grudnia 2008 r. o partnerstwie publiczno-prywatnym<sup>62</sup>, ustawy z dnia 9 stycznia 2009 r. o koncesji na roboty budowlane lub usługi<sup>63</sup>, ustawy PZP oraz ustawy z dnia 27 października 1994 r. o autostradach płatnych oraz o Krajowym Funduszu Drogowym<sup>64</sup>. Zastosowanie odpowiedniej procedury wyboru podmiotu prywatnego jest uzależnione od przyjętego modelu realizacji inwestycji.

Specyficzny charakter projektów hybrydowych oraz zasady ich realizacji zostały opisane w *Wytycznych Ministra Infrastruktury i Rozwoju z dnia 18 marca 2015 r. w zakresie zagadnień związanych z przygotowaniem projektów inwestycyjnych, w tym projektów generujących dochód i projektów hybrydowych na lata 2014-2020*<sup>65</sup>.

### **3.6 Kwalifikowalność**

Kwalifikowalność wydatków w projektach ubiegających się o dofinansowanie z EFRR i EFS w ramach RPO WP 2014-2020 regulują:

- rozporządzenie ogólne;
- rozporządzenie EFRR;
- rozporządzenie EFS;
- *Wytyczne Ministra Infrastruktury i Rozwoju z dnia 10 kwietnia 2015 r. w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach programów operacyjnych 2014-2020*<sup>66</sup> (zwane dalej: „Wytycznymi horyzontalnymi dot. kwalifikowalności wydatków”).

Zgodnie z uprawnieniami zawartymi w ww. dokumentach IZ RPO WP ma prawo ustanawiać szczegółowe, bardziej restrykcyjne lub doprecyzowujące zasady kwalifikowania wydatków.

Szczegółowe zasady, a także katalog wydatków kwalifikowalnych oraz niekwalifikowalnych w ramach poszczególnych Osi priorytetowych, Działań i Poddziałań RPO WP 2014-2020 znajduje się w *Wytycznych dotyczących kwalifikowalności wydatków w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020*, stanowiących Załącznik nr 4 do niniejszego dokumentu.

---

<sup>62</sup> Dz. U. z 2009 r. Nr 19, poz. 100, ze zm.

<sup>63</sup> Dz. U. Nr 19, poz. 101, ze zm.

<sup>64</sup> Dz. U. z 2012 r. poz. 931, ze zm.

<sup>65</sup> Nr MliR/H/2014-2020/7(01)03/2015.

<sup>66</sup> Nr MliR/H 2014-2020/12(01)/04/2015.

### 3.6.1 Zasady ogólne kwalifikowalności

Kwalifikowalność w ramach RPO WP 2014-2020 należy rozpatrywać w dwóch aspektach: kwalifikowalności projektów i kwalifikowalności wydatków poniesionych przez beneficjentów w trakcie realizacji projektów współfinansowanych ze środków Programu.

Ocena **kwalifikowalności projektu** dokonywana jest na etapie oceny wniosku o dofinansowanie projektu. Sprawdzeniu podlega, czy przedłożony projekt może stanowić przedmiot dofinansowania w ramach RPO WP 2014-2020.

Dany projekt ubiegający się o wsparcie ze środków EFRR lub EFS kwalifikuje się do dofinansowania, jeżeli spełnia łącznie co najmniej następujące warunki:

- został złożony przez uprawnionego wnioskodawcę lub osobę uprawnioną w imieniu wnioskodawcy do złożenia wniosku o dofinansowanie w ramach danej Osi Priorytetowej, Działania lub Poddziałania;
- jest zgodny z RPO WP 2014-2020 oraz SzOOP RPO WP, a dany typ projektu został wskazany w regulaminie konkursu lub dokumentacji dotyczącej naboru projektów pozakonkursowych, jako możliwy do objęcia wsparciem;
- przyczynia się do realizacji szczegółowych celów danej Osi Priorytetowej, Działania lub Poddziałania;
- jest zgodny z horyzontalnymi politykami Unii Europejskiej, określonymi w rozporządzeniu ogólnym, w tym w szczególności w zakresie: równości szans i niedyskryminacji, równości mężczyzn i kobiet, zrównoważonego rozwoju oraz partnerstwa;
- spełnia kryteria wyboru obowiązujące w danym konkursie lub w ramach naboru projektów pozakonkursowych, zatwierdzone przez Komitet Monitorujący RPO WP 2014-2020;
- jest zgodny z obowiązującymi zasadami pomocy publicznej lub pomocy *de minimis* w przypadku projektów objętych pomocą publiczną lub pomocą *de minimis*.

Jednakże fakt, że dany projekt kwalifikuje się do wsparcia ze środków EFRR lub EFS w ramach RPO WP 2014-2020 nie oznacza, że zostanie on na pewno wybrany do dofinansowania ani też, że wszystkie wydatki poniesione podczas jego realizacji będą uznane za kwalifikowalne.

**Zgodnie z fundamentalną zasadą kwalifikowalności wydatków, wprowadzoną przepisami art. 65 ust. 6 rozporządzenia ogólnego, za kwalifikowalne nie będą uznawane wydatki dotyczące projektów fizycznie zakończonych (w przypadku robót budowlanych) lub w pełni zrealizowanych (w przypadku dostaw i usług)<sup>67</sup> przed dniem złożenia do IZ RPO WP/IP wniosku o dofinansowanie, niezależnie od tego, czy wszystkie płatności zostały przez beneficjenta dokonane.**

Oceny **kwalifikowalności wydatku** dokonuje się zarówno na etapie oceny wniosku o dofinansowanie projektu, jak i podczas realizacji projektu oraz po jego zakończeniu. Na etapie weryfikacji i wyboru wniosku o dofinansowanie projektu sprawdzeniu podlega potencjalna kwalifikowalność wydatków ujętych we wniosku. Kwalifikowalność poniesionych wydatków oceniana jest w trakcie realizacji projektu, kiedy beneficjent przedkłada kolejne wnioski o płatność oraz podczas kontroli projektu, w szczególności kontroli w miejscu jego realizacji.

---

<sup>67</sup> Przez projekt ukończony/zrealizowany należy rozumieć projekt, dla którego przed dniem złożenia wniosku o dofinansowanie nastąpił odbiór ostatecznych robót, dostaw lub usług.

Za wydatek kwalifikowalny należy uznać wydatek spełniający łącznie następujące warunki:

- został faktycznie poniesiony w okresie wskazanym w umowie o dofinansowanie, z zastrzeżeniem rozdziału nr 6.1 *Wytycznych dotyczących kwalifikowalności wydatków w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020*;
- jest zgodny z obowiązującymi przepisami prawa unijnego oraz prawa krajowego, w tym przepisami regulującymi udzielanie pomocy publicznej, jeśli mają zastosowanie;
- jest zgodny z RPO WP 2014-2020 oraz SzOOP RPO WP, czyli został poniesiony w ramach projektu uznawanego za kwalifikowalny zgodnie z zapisami tych dokumentów;
- został uwzględniony w budżecie projektu, z zastrzeżeniem pkt 12 i 13 rozdziału nr 8.3 *Wytycznych dotyczących kwalifikowalności wydatków w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020*, lub – w przypadku projektów finansowanych z EFRR – w zakresie rzeczowym projektu zawartym we wniosku o dofinansowanie;
- został poniesiony zgodnie z postanowieniami umowy o dofinansowanie;
- jest niezbędny do realizacji celów projektu i został poniesiony w związku z realizacją projektu;
- został dokonany w sposób przejrzysty, racjonalny i efektywny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów, z uwzględnieniem pkt 4 i 5 rozdziału nr 6.2 *Wytycznych dotyczących kwalifikowalności wydatków w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020*;
- został należycie udokumentowany, zgodnie z wymogami w tym zakresie, określonymi w *Wytycznych dotyczących kwalifikowalności wydatków w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020*;
- został wykazany we wniosku o płatność zgodnie z *Wytycznymi Ministra Infrastruktury i Rozwoju z dnia 3 marca 2015 r. w zakresie warunków gromadzenia i przekazywania danych w postaci elektronicznej na lata 2014-2020*<sup>68</sup>;
- dotyczy towarów dostarczonych lub usług wykonanych lub robót zrealizowanych oraz zaliczek dla wykonawców, z zastrzeżeniem pkt 4 rozdziału nr 6.4. *Wytycznych dotyczących kwalifikowalności wydatków w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020*;
- nie stanowi wydatku niekwalifikowalnego na mocy przepisów unijnych oraz *Wytycznych dotyczących kwalifikowalności wydatków w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020*, a także programów pomocy publicznej, jeśli mają zastosowanie;
- jest zgodny z innymi warunkami uznania go za wydatek kwalifikowalny określonymi w *Wytycznych dotyczących kwalifikowalności wydatków w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020* lub w regulaminie konkursu lub dokumentacji dotyczącej naboru projektów pozakonkursowych.

Do współfinansowania nie kwalifikują się wszelkie wydatki wyłączone przez IZ RPO WP w rozdziale nr 6.3 *Wytycznych dotyczących kwalifikowalności wydatków w ramach Regionalnego Programu*

---

<sup>68</sup> Nr MliR/H 2014-2020/6(01)/03/2015.

*Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020*. Wydatki niekwalifikowalne związane z realizacją projektu ponosi beneficjent lub w przypadku projektu partnerskiego partnerzy projektu.

Oprócz oceny kwalifikowalności weryfikacji podlegać będzie również spełnienie zakazu podwójnego finansowania, opisanego w rozdziale nr 6.7 *Wytycznych dotyczących kwalifikowalności wydatków w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020*.

### **3.6.2 Horyzont czasowy kwalifikowalności wydatków**

Jednym z warunków zakwalifikowania wydatku do współfinansowania jest poniesienie go w wyznaczonym w przepisach wspólnotowych okresie. **W RPO WP 2014-2020 kwalifikowalne są wydatki poniesione nie wcześniej niż 1 stycznia 2014 r. oraz nie później niż 30 czerwca 2023 r.**

W ramach projektu kwalifikowalne są wydatki poniesione w okresie kwalifikowalności wskazanym w umowie o dofinansowanie/decyzji o dofinansowaniu projektu, który jednakże nie może wykroczyć poza określone powyżej daty graniczne.

Przy czym możliwe jest ponoszenie wydatków przed podpisaniem umowy o dofinansowanie/wydaniem decyzji o dofinansowaniu projektu na wyłączne ryzyko beneficjenta i partnerów, tzn. beneficjent musi być świadomy faktu, że projekt może zostać nie wybrany do dofinansowania ze środków RPO WP 2014-2020. Ponadto należy pamiętać, że, aby wydatki zostały uznane za kwalifikowalne projekt nie może zostać ukończony/zrealizowany przed dniem złożenia do IZ RPO WP/IP wniosku o dofinansowanie.

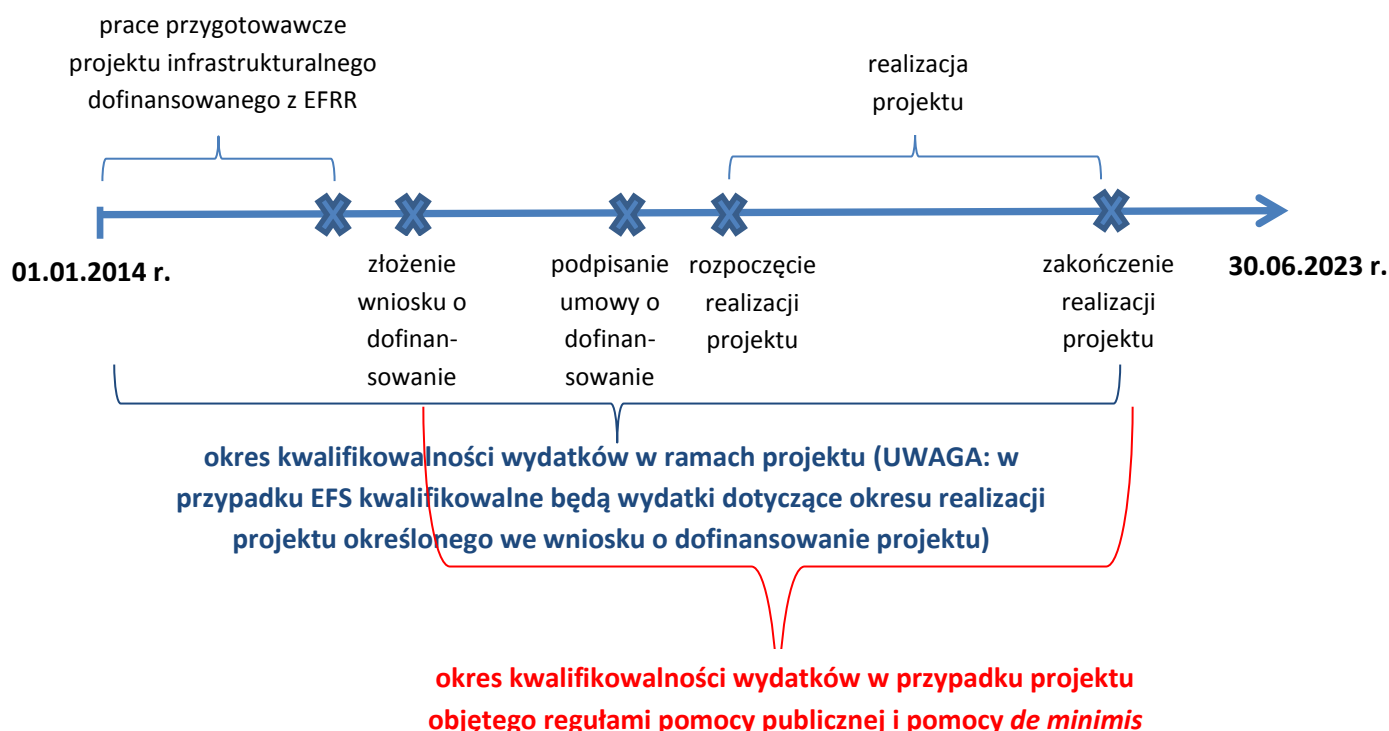
W przypadku projektów rozpoczętych przed początkową datą kwalifikowalności wydatków, czyli 1 stycznia 2014 r., do współfinansowania kwalifikują się jedynie wydatki faktycznie poniesione od tej daty. Wydatki poniesione wcześniej stanowią wydatek niekwalifikowalny.

**Wydatki poniesione przez beneficjenta w ramach projektu dofinansowanego ze środków RPO WP 2014-2020 we właściwym okresie kwalifikowalności, mogą zostać uznane za kwalifikowalne jedynie w przypadku spełnienia warunków określonych w *Wytycznych dotyczących kwalifikowalności wydatków w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020* oraz w umowie o dofinansowanie/decyzji o dofinansowaniu.**

Natomiast w przypadku projektów objętych pomocą *de minimis*, wyłączeniem grupowym, programem pomocowym zatwierdzonym przez KE, a także otrzymujących wsparcie w ramach regionalnej pomocy inwestycyjnej oraz współfinansowanych na podstawie zatwierdzonej przez KE pomocy indywidualnej, ramy czasowe kwalifikowalności wydatków określone są we właściwym programie pomocowym. Zasadność użycia właściwego rozporządzenia regulującego zasady udzielania pomocy publicznej dla poszczególnych Działań i Poddziałań Programu została określona w SzOOP RPO WP w opisie tych Działań i Poddziałań.

Okres kwalifikowalności wydatków na przykładzie modelowego projektu obrazuje poniższy rysunek:





### 3.7 Tryb oceny i wyboru projektów do dofinansowania

System wyboru projektów w ramach RPO WP 2014-2020 określają zapisy SzOOP RPO WP, zgodnie z kierunkowymi zasadami wyboru projektów wskazanymi w opisach poszczególnych Priorytetów Inwestycyjnych (PI) w treści Programu.

Wybór projektów do dofinansowania w ramach RPO WP 2014-2020 może odbywać się w trybie **konkursowym albo pozakonkursowym**. Podstawowym trybem wyboru projektów jest tryb konkursowy, a możliwość zastosowania trybu pozakonkursowego może nastąpić wyłącznie, gdy zachodzą okoliczności uzasadniające jego użycie, dotyczące charakteru projektu oraz wnioskodawcy, który jest z góry znany.

Zastosowanie pozakonkursowego trybu wyboru projektu może mieć bowiem miejsce tylko przy zaistnieniu dwóch okoliczności, o których mowa w art. 38 ust. 2 i 3 ustawy wdrożeniowej:

- a) wnioskodawcą danego projektu, ze względu na jego charakter lub cel, może być wyłącznie podmiot jednoznacznie określony przed złożeniem wniosku o dofinansowanie;
- b) dany projekt ma strategiczne znaczenie dla społeczno-gospodarczego rozwoju kraju lub regionu, lub obszaru objętego realizacją ZIT, lub dotyczy realizacji zadań publicznych.

Należy zaznaczyć, że, zgodnie z art. 50 i 67 ustawy wdrożeniowej, do postępowania w zakresie ubiegania się o dofinansowanie i udzielania dofinansowania w ramach RPO WP 2014-2020 oraz procedury odwoławczej nie stosuje się przepisów ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. – Kodeks

postępowania administracyjnego, z wyjątkiem przepisów dotyczących wyłączenia pracowników organu, doręczeń i sposobu obliczania terminów.

W związku z tym, w zakresie sposobu obliczania terminów mają zastosowanie poniższe zasady:

1. jeżeli początkiem terminu określonego w dniach jest pewne zdarzenie, przy obliczaniu tego terminu nie uwzględnia się dnia, w którym zdarzenie nastąpiło. Upływ ostatniego z wyznaczonej liczby dni uważa się za koniec terminu;
2. terminy określone w tygodniach kończą się z upływem tego dnia w ostatnim tygodniu, który nazwą odpowiada początkowemu dniowi terminu;
3. terminy określone w miesiącach kończą się z upływem tego dnia w ostatnim miesiącu, który odpowiada początkowemu dniowi terminu, a gdyby takiego dnia w ostatnim miesiącu nie było - w ostatnim dniu tego miesiąca;
4. jeżeli koniec terminu przypada na dzień ustawowo wolny od pracy, za ostatni dzień terminu uważa się najbliższy następny dzień powszedni.

Termin na dokonanie określonej czynności przez wnioskodawcę uważa się za zachowany, jeżeli przed jego upływem pismo zostało m.in.:

1. wysłane w formie dokumentu elektronicznego do IZ RPO WP/IP, a nadawca otrzymał urzędowe poświadczenie odbioru;
2. nadane w polskiej placówce pocztowej wyznaczonego operatora w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. – Prawo pocztowe<sup>69</sup>.

Natomiast IZ RPO WP/IP doręcza wnioskodawcom pisma:

1. za pokwitowaniem przez operatora pocztowego w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. – Prawo pocztowe, przez swoich pracowników lub przez inne upoważnione osoby lub organy;
2. za pomocą środków komunikacji elektronicznej w rozumieniu art. 2 pkt 5 ustawy z dnia 18 lipca 2002 r. o świadczeniu usług drogą elektroniczną<sup>70</sup>, jeżeli wnioskodawca spełni jeden z następujących warunków:
  - złoży podanie w formie dokumentu elektronicznego przez elektroniczną skrzynkę podawczą IZ RPO WP/IP;
  - wystąpi do IZ RPO WP/IP o takie doręczenie i wskaże IZ RPO WP/IP adres elektroniczny;
  - wyrazi zgodę na doręczanie pism w postępowaniu za pomocą tych środków i wskaże IZ RPO WP/IP adres elektroniczny.

### **3.7.1 Zasady naboru i oceny wniosków o dofinansowanie w trybie konkursowym**

#### **3.7.1.1 Przeprowadzanie naboru wniosków**

##### **Harmonogram konkursów**

Zgodnie z art. 47 ustawy wdrożeniowej, w celu umożliwienia potencjalnym wnioskodawcom odpowiedniego przygotowania się do konkursów, do 30 listopada każdego roku ZWP zatwierdza w

<sup>69</sup> Dz. U. Z 2012 r. poz. 1529.

<sup>70</sup> T.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 1422

formie uchwały **harmonogram naborów wniosków o dofinansowanie projektów w trybie konkursowym**, których przeprowadzenie planowane jest na kolejny rok kalendarzowy.

Mając na uwadze efektywne i sprawne wdrażanie RPO WP 2014-2020, decyzją ZWP, harmonogram może podlegać aktualizacjom, w wyniku których może zostać zmodyfikowany, uzupełniony lub rozszerzony o kolejne nabory wniosków. ZWP może zmienić termin ogłoszenia naboru wniosków zapisany w harmonogramie, jednakże z odpowiednim wyprzedzeniem, tj. nie później niż 3 miesiące przed planowaną datą naboru wniosków.

Harmonogram i jego aktualizacje zamieszczane są, niezwłocznie po podjęciu przez ZWP uchwały, na stronie internetowej Programu – [www.rpo.pomorskie.eu](http://www.rpo.pomorskie.eu) oraz na portalu funduszy europejskich.

W harmonogramie wskazane są Działania i Poddziałania, dla których w danym roku zaplanowany będzie konkurs. Określa on również terminy naborów wniosków, szacunkową alokację środków na dany konkurs, a także typy projektów mogących uzyskać dofinansowanie oraz typy beneficjentów, którzy mogą ubiegać się o wsparcie.

W ramach RPO WP 2014-2020 nabór wniosków w trybie konkursowym prowadzony będzie wyłącznie w formie konkursów zamkniętych. **Konkurs zamknięty** to taki, który ma z góry określoną datę otwarcia i zamknięcia naboru wniosków, czyli okres przyjmowania wniosków. Daty te są wskazane w ogłoszeniu o konkursie. W ramach tego typu konkursu kolejne etapy oceny wniosków odbywać się będą po upływie terminu naboru.

### **Organizacja konkursu**

W celu przeprowadzenia konkursu IZ RPO WP/IP opracowuje **regulamin konkursu**. Zawiera on wszystkie niezbędne informacje dotyczące przebiegu konkursu, w tym wymogi dotyczące przygotowania wniosku o dofinansowanie. Określa w szczególności, zgodnie z art. 41 ust. 2 ustawy wdrożeniowej:

- 1) nazwę i adres instytucji, która będzie przyjmować wnioski o dofinansowanie;
- 2) przedmiot konkursu, w tym typy projektów podlegających dofinansowaniu;
- 3) formę konkursu;
- 4) termin, miejsce i formę składania wniosków o dofinansowanie projektów oraz sposób uzupełniania w nich braków formalnych i poprawiania w nich oczywistych omyłek;
- 5) wzór wniosku o dofinansowanie projektu;
- 6) wzór umowy o dofinansowanie projektu;
- 7) kryteria wyboru projektów wraz z podaniem ich znaczenia;
- 8) kwotę przeznaczoną na dofinansowanie projektów w konkursie;
- 9) maksymalny dopuszczalny poziom dofinansowania projektu lub maksymalną dopuszczalną kwotę dofinansowania projektu;
- 10) środki odwoławcze przysługujące wnioskodawcy;
- 11) sposób podania do publicznej wiadomości wyników konkursu;
- 12) formę i sposób udzielania wnioskodawcy wyjaśnień w kwestiach dotyczących konkursu.

Informacje zawarte w regulaminie mogą zawężyć zakres konkursu w obszarze m.in. typów projektów, typów beneficjentów lub wartości dofinansowania z EFRR czy EFS w stosunku do zapisów SzOOP RPO WP dotyczących danego Działania lub Poddziałania.

Regulamin konkursu, a także jego zmiany, wraz z podaniem ich uzasadnienia oraz terminu, od którego są stosowane, podlegają publikacji na stronie internetowej Programu – [www.rpo.pomorskie.eu](http://www.rpo.pomorskie.eu) oraz na portalu funduszy europejskich.

Regulamin konkursu, zgodnie z art. 41 ust. 3 i 4 ustawy wdrożeniowej, nie może być zmieniany w trakcie trwania konkursu w sposób skutkujący nierównym traktowaniem wnioskodawców, chyba że konieczność jego zmiany wynika z przepisów prawa powszechnie obowiązującego.

### **Ogłoszenie naboru wniosków**

W oparciu o harmonogram, IZ RPO WP/IP ogłasza konkurs na stronie internetowej Programu – [www.rpo.pomorskie.eu](http://www.rpo.pomorskie.eu) oraz na portalu funduszy europejskich, w formie **ogłoszenia o konkursie**, co najmniej 30 dni kalendarzowych przed planowanym rozpoczęciem naboru wniosków o dofinansowanie. Termin składania wniosków nie może być krótszy niż 7 dni kalendarzowych licząc od dnia rozpoczęcia naboru wniosków.

Ogłoszenie o konkursie określa co najmniej, zgodnie z art. 40 ust. 2 ustawy:

- 1) nazwę i adres instytucji, która będzie przyjmować wnioski o dofinansowanie;
- 2) przedmiot konkursu, w tym typy projektów podlegających dofinansowaniu;
- 3) kwotę przeznaczoną na dofinansowanie projektów w konkursie;
- 4) maksymalny dopuszczalny poziom dofinansowania projektu lub maksymalną dopuszczalną kwotę dofinansowania projektu;
- 5) termin, miejsce i formę składania wniosków o dofinansowanie projektu;
- 6) sposób i miejsce udostępnienia regulaminu konkursu.

#### **3.7.1.2 Zasady składania wniosków o dofinansowanie**

Projekty ubiegające się o dofinansowanie ze środków EFRR lub EFS w ramach RPO WP 2014-2020 muszą zostać przygotowane w formie standardowego wniosku o dofinansowanie projektu.

Formularz wniosku o dofinansowanie projektu sporządzany jest w aplikacji internetowej – **Generator Wniosków Aplikacyjnych**, dostępnej wraz z instrukcją obsługi na stronie internetowej [www.gwa.pomorskie.eu](http://www.gwa.pomorskie.eu).

Wzory formularzy wniosku o dofinansowanie projektu w ramach RPO WP 2014-2020 znajdują się w załącznikach nr: 1.1, 1.3, 1.4 i 1.5 do *Zasad wdrażania RPO WP 2014-2020*.

Formularze wniosku o dofinansowanie projektu należy wypełniać zgodnie z *Instrukcjami wypełniania formularzy wniosku o dofinansowanie projektu w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020*, znajdującymi się w załącznikach nr 1.2 i 1.6, 1.7 i 1.8 do niniejszego dokumentu.

Konieczne jest dołączenie do wniosku wszelkich wymaganych dla danego rodzaju projektu załączników. Załączniki do wniosku o dofinansowanie projektu ze środków EFRR należy przygotować zgodnie z *Instrukcją przygotowania załączników do wniosku o dofinansowanie projektu z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020*, która stanowi załącznik nr 2 do *Zasad wdrażania RPO*

WP 2014-2020. Natomiast w przypadku projektów dofinansowanych ze środków EFS niezbędne załączniki zostały określone w odpowiedniej dla danego projektu *Instrukcji wypełniania formularza wniosku o dofinansowanie projektu ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego*, znajdującej się w załączniku nr 1.6, 1.7 lub 1.8 do tego dokumentu, oraz dodatkowo zostaną wskazane w regulaminie konkursu.

Tryby składania wniosku o dofinansowanie oraz opis budowy **Generatora Wniosków Aplikacyjnych** opisane zostały w podrozdziale nr 3.7.1.2.1 niniejszego dokumentu.

### **3.7.1.2.1 Generator Wniosków Aplikacyjnych**

#### **➤ Budowa i opis GWA**

Wypełnienie wniosku o dofinansowanie projektu jest możliwe w Generatorze Wniosków Aplikacyjnych dostępnym na stronie [www.gwa.pomorskie.eu](http://www.gwa.pomorskie.eu).

#### **Zakładanie konta:**

W celu rozpoczęcia pracy w GWA wnioskodawca musi założyć konto, podając następujące dane: login, hasło, adres poczty elektronicznej, imię, nazwisko, nazwę podmiotu, który reprezentuje. Login przypisany jest do danego wnioskodawcy – system posiada zabezpieczenie przed założeniem dwóch kont o tym samym loginie. Zakładając konto wnioskodawca podaje także hasło, które musi się składać z minimum 8 znaków, w tym: małych i dużych liter, co najmniej jednej cyfry oraz jednego znaku specjalnego (!@# \$%^&.,/<>?).

#### **Logowanie:**

Polega na wprowadzeniu loginu i hasła do formularza logowania. Wnioskodawca po upływie 30 dni od założenia konta lub ostatniej zmiany hasła zostanie poproszony o zmianę hasła. Hasło musi być inne niż hasło poprzednie.

#### **Reset hasła:**

Odzyskanie dostępu do GWA jest możliwe jedynie poprzez adres poczty elektronicznej podany na etapie zakładania konta. W celu uzyskania dostępu do konta, należy kliknąć na przycisk *Reset hasła* na ekranie początkowym GWA.

Wnioskodawca musi wprowadzić login oraz adres poczty elektronicznej użyty podczas zakładania konta. W ramach procesu odzyskania dostępu sprawdzane jest, czy wskazany login istnieje oraz czy jest on powiązany z podanym adresem poczty elektronicznej. Jeśli powyższe warunki zostaną spełnione, wnioskodawca na adres poczty elektronicznej otrzyma wiadomość elektroniczną zawierającą jednorazowe hasło umożliwiające zalogowanie, a następnie zostanie przekierowany na stronę zmiany hasła.

**GWA zbudowany jest z zakładek funkcjonalnych (dostępnych w górnej belce menu):**

- Nowy wniosek
- Moje wnioski
- Zmiana hasła

- Wylogowanie

### **Nowy wniosek:**

Klikając na obszar *Nowy wniosek* wnioskodawca otrzymuje dostęp do listy aktualnie ogłoszonych naborów.

Po wybraniu z listy rozwijanej naboru prowadzonego w trybie konkursowym lub pozakonkursowym, w ramach którego planowane jest złożenie wniosku, wyświetlane są informacje o okresie, w jakim prowadzony jest nabór, Osi Priorytetowej, Działaniu i Poddziałaniu oraz wskazany jest cel główny naboru (o ile występuje) i jego opis, a także informacja na temat osoby do kontaktu merytorycznego w ramach danego naboru.

Chcąc rozpocząć pracę z nowym wnioskiem, należy kliknąć przycisk *Utwórz wniosek*.

Chcąc zakończyć pracę z wybranym wnioskiem należy go zapisać. Zapisany wniosek otrzymuje status *Roboczy* i w każdej chwili można powrócić do jego edycji w zakładce *Moje wnioski*.

W każdym momencie podczas wypełniania wniosku, możliwe jest sprawdzenie prawidłowości jego wypełnienia przy pomocy przycisku *Sprawdź wniosek*. Po uruchomieniu tej funkcji następuje automatyczna weryfikacja prawidłowości wypełnienia wszystkich pól wniosku oraz wyświetlone zostają informacje o ewentualnych błędach.

### **Moje wnioski:**

Zarządzanie już zapisanymi wnioskami możliwe jest poprzez zakładkę *Moje wnioski*.

Zakładka dostępna jest poprzez przycisk *Moje wnioski* (górną belkę menu aplikacji) – po kliknięciu przycisku pojawia się lista wniosków. Lista wniosków obejmuje zarówno wnioski w trakcie edycji oraz wnioski wysłane do instytucji organizującej nabór. W lewym górnym rogu znajduje się lista rozwijana umożliwiająca wyświetlenie większej liczby wniosków. Domyślnie wyświetlane jest pierwszych 10 wniosków. Wnioskodawca ma możliwość sortowania poszczególnych kolumn formularza oraz filtrowania po widocznych kolumnach. Pod tabelą z listą wniosków po lewej stronie znajduje się ich liczba, a po prawej przejście do kolejnej strony dostępnych wniosków. Sortowanie realizowane jest poprzez kliknięcie na nazwę kolumny, strzałka po prawej stronie nazwy wskazuje kierunek sortowania. Domyślnie pierwsze kliknięcie powoduje sortowanie rosnąco, kolejne kliknięcie spowoduje przesortowanie wniosków malejąco po wybranej kolumnie. Filtrowanie jest dostępne w polu *Szukaj* w prawym górnym rogu listy wniosków. Należy wprowadzić ciąg znaków a wyszukane zostaną te wnioski, które w którejkolwiek z wyświetlanych kolumn zawierają wprowadzone znaki.

Dla każdego wniosku ze statusem *Roboczy* dostępne są działania umiejscowione po prawej stronie listy wniosków:

- Edytuj – edycja zapisanego wniosku z zastrzeżeniem, że jest to wniosek roboczy;
- Wyślij – po wybraniu tej opcji następuje:
  - automatyczne sprawdzenie, czy wniosek został poprawnie wypełniony,
  - zablokowanie możliwości edycji oraz usunięcia wniosku,
  - zmiana statusu na *Wysłany*;

- Usuń – usunięcie wniosku (możliwe wyłącznie dla wniosków ze statusem *Roboczy*);
- Generuj PDF – utworzenie dokumentu w formacie PDF oznaczonego jako dokument roboczy.

Po zmianie statusu wniosku na *Wysłany* wnioskodawca ma dostęp do działań umieszczonych po prawej stronie:

- Generuj PDF – utworzenie dokumentu w formacie PDF,
- Nowa wersja wniosku – opcja dostępna po zmianie statusu wniosku z *Wysłany* na *Błędny* przez IZ RPO WP/IP.

#### Zmiana hasła:

Zakładka *Zmiana hasła* umożliwia wnioskodawcy zmianę hasła dostępu do konta.

#### Wylogowanie:

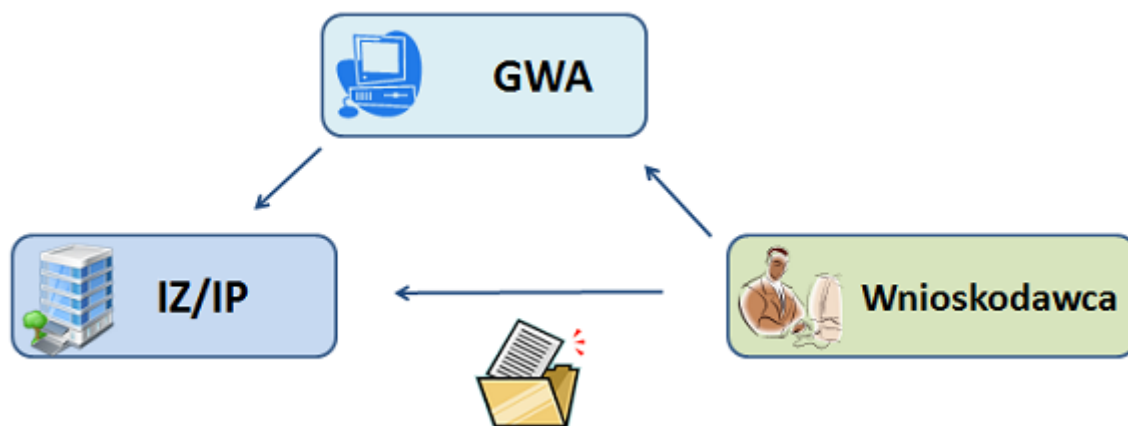
Zakładka *Wylogowanie* służy do wylogowania się z aplikacji.

#### ➤ Praca z wnioskiem

#### Składanie wniosku o dofinansowanie:

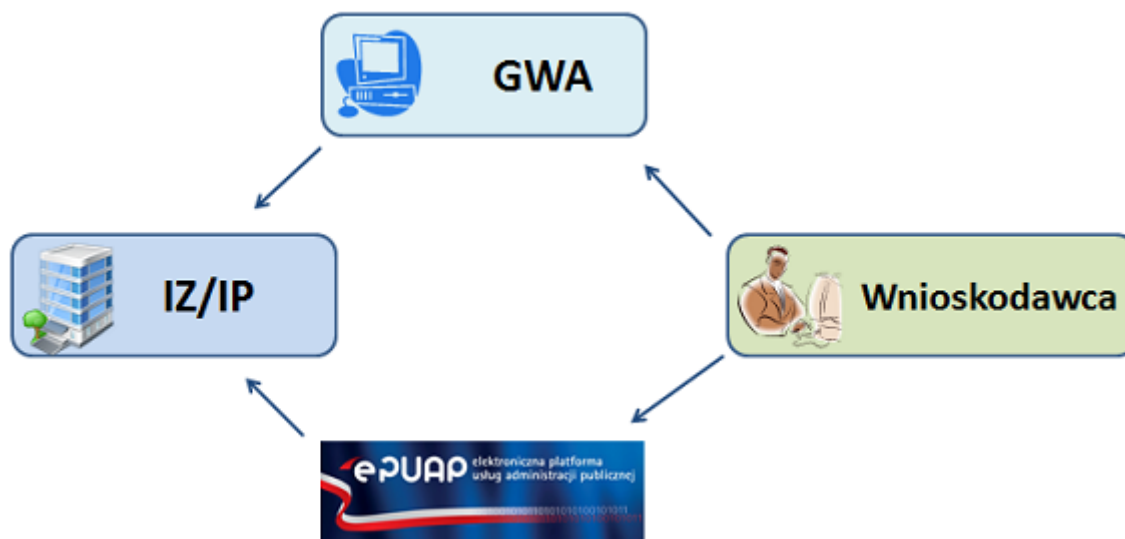
Wniosek o dofinansowanie w ramach RPO WP 2014-2020 można złożyć wyłącznie w dwóch formach:

- **papierowej** (poprzez wysłanie wniosku w GWA, wygenerowanie pliku PDF wysłanego wniosku, wydruk pliku PDF oraz dostarczenie wydruku do IZ RPO WP/IP, w zależności od tego, kto ogłasza konkurs/wzywa do złożenia wniosku);



lub

- **elektronicznej** (poprzez wysłanie wniosku w GWA, wygenerowanie pliku PDF wysłanego wniosku, oraz dostarczenie do IZ RPO WP/IP wygenerowanego pliku PDF za pomocą elektronicznej Platformy Usług Administracji Publicznej – ePUAP).



Wniosek o dofinansowanie w wersji papierowej podpisywany jest przez upoważnione osoby oraz składany w IZ RPO WP/IP. Natomiast wniosek o dofinansowanie w wersji elektronicznej należy opatrzyć bezpiecznym podpisem elektronicznym weryfikowanym kwalifikowanym certyfikatem i złożyć poprzez elektroniczną Platformę Usług Administracji Publicznej (ePUAP).

W przypadku, gdy pod składanym wnioskiem wymagany będzie podpis tylko jednej osoby uprawnionej do reprezentowania wnioskodawcy, istnieje możliwość złożenia wniosku poprzez ePUAP przy użyciu profilu zaufanego (który jest odpowiednikiem bezpiecznego podpisu elektronicznego, weryfikowanego certyfikatem kwalifikowanym) tej osoby.

Do wniosku o dofinansowanie, bez względu na formę jego złożenia, należy dołączyć wymagane regulaminem konkursu lub wezwaniem do złożenia wniosku w trybie pozakonkursowym załączniki.

**UWAGA:** W przypadku podjęcia decyzji o składaniu wniosku w formie papierowej, wnioskodawca obligatoryjnie składa wydruk – wygenerowanego po wysłaniu w GWA wniosku – pliku PDF z nadaną przez system sumą kontrolną odpowiadającą sumie kontrolnej wysłanego w GWA wniosku. Złożenie wydruku wykonanego w jakiegokolwiek innej formie skutkuje pozostawieniem wniosku bez rozpatrzenia.

W przypadku złożenia wniosku za pomocą elektronicznej Platformy Usług Administracji Publicznej – ePUAP, suma kontrolna wniosku przesłanego ePUAPem musi odpowiadać sumie kontrolnej wniosku wysłanego za pomocą GWA.

#### **Tworzenie nowych wersji wniosku:**

W przypadku potrzeby powtórnego złożenia wniosku o dofinansowanie istnieje możliwość stworzenia nowej wersji wniosku. Celem utworzenia nowej wersji, należy wskazać wniosek źródłowy, z którego ma być tworzona kolejna wersja. Klikając w kolumnie *Akcja* po prawej stronie GWA na zakładkę *Nowa wersja wniosku* generator tworzy wersję wniosku, którą można edytować.

Wniosek stworzony jako nowa wersja w kolumnie *Typ wniosku* jest oznaczony jako korekta.

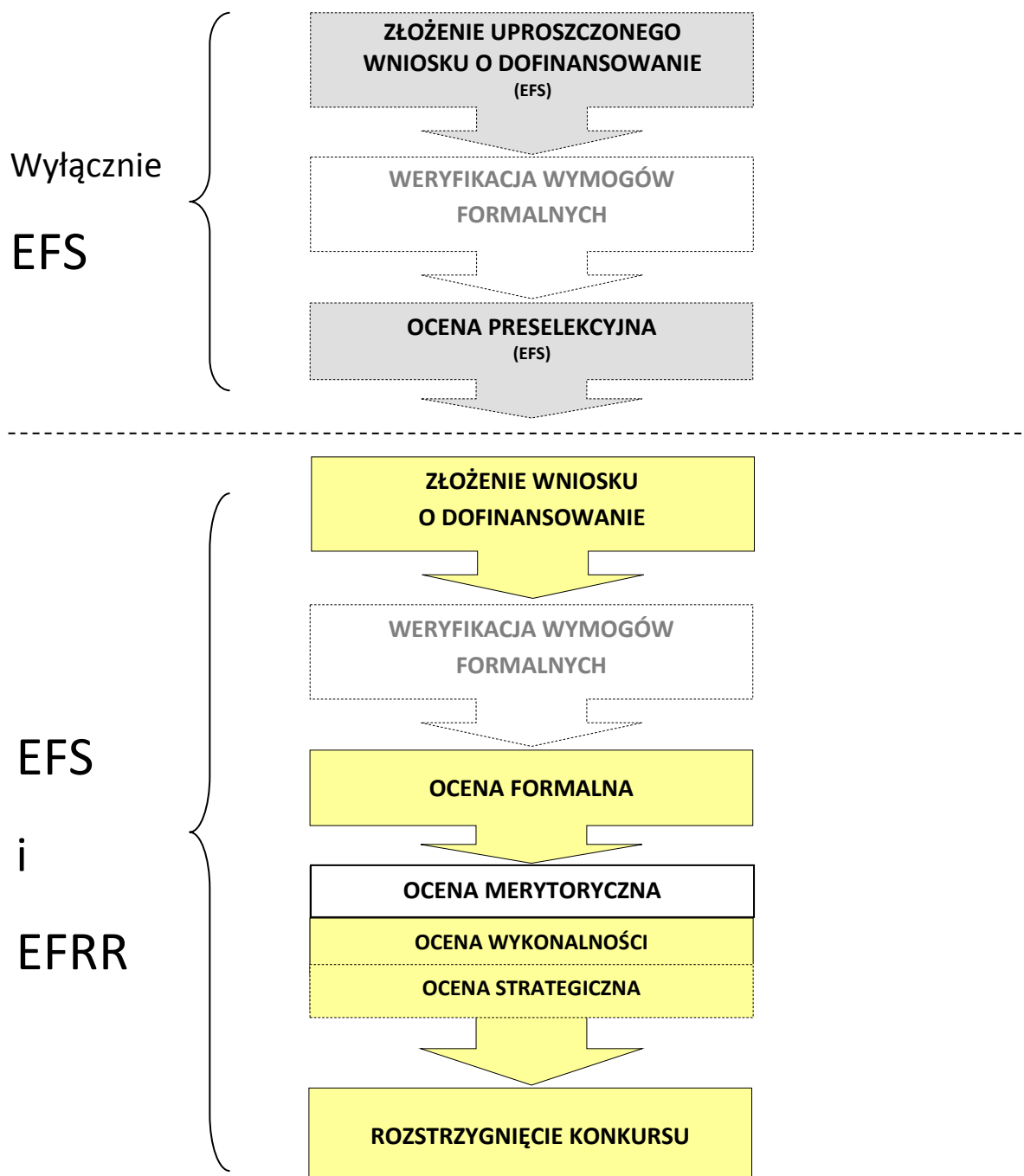
#### **Składanie kolejnych wersji wniosku:**



Składanie nowych wersji wniosku przebiega analogicznie jak wniosku pierwotnego.

### 3.7.1.3 Etapy oceny i wyboru projektów do dofinansowania

Zasady przedstawione w niniejszym rozdziale mają **charakter ramowy**. Szczegółowe zasady oceny i wyboru projektów do dofinansowania będą każdorazowo zamieszczane w regulaminie konkursu.



Na ocenę projektów w trybie konkursowym składają się:

- ocena preselekcyjna (EFS),
- ocena formalna,
- ocena merytoryczna, w tym:

- ocena wykonalności,
- ocena strategiczna I stopnia,
- ocena strategiczna II stopnia (EFS).

Ocena projektów prowadzona jest etapami odpowiadającymi, co do zasady, poszczególnym rodzajom oceny. W uzasadnionych przypadkach możliwe jest dokonanie więcej niż jednego rodzaju oceny w ramach jednego etapu. Informacje dotyczące obowiązujących etapów oceny zamieszczane są każdorazowo w regulaminie konkursu.

Po każdym etapie oceny IZ RPO WP/IP umieszcza na stronie Programu [www.rpo.pomorskie.eu](http://www.rpo.pomorskie.eu) listę projektów po ocenie zakwalifikowanych do następnego etapu. W przypadku, gdy dany etap jest ostatnim etapem oceny, IZ RPO WP/IP publikuje listę projektów po ocenie z wyróżnieniem projektów, które otrzymały dofinansowanie<sup>71</sup>.

Oceny spełnienia kryteriów wyboru projektów przez projekty uczestniczące w konkursie dokonuje Komisja Oceny Projektów (KOP) w podkomisjach odpowiadających etapom oceny określonym w regulaminie konkursu. Szczegółowe zasady pracy KOP określa odrębny regulamin.

Ocena projektów w ramach wszystkich etapów dokonywana jest w oparciu o kryteria wyboru projektów zatwierdzone przez Komitet Monitorujący RPO WP 2014-2020 właściwe dla danego Działania/Poddziałania.

Na wszystkich etapach oceny członkowie KOP, w przypadku stwierdzenia nowych okoliczności mogących mieć wpływ na wynik jednego z poprzedzających etapów oceny, mają prawo cofnąć wnioski do właściwego etapu oceny celem ponownej weryfikacji.

### **Weryfikacja wymogów formalnych**

Weryfikacja wymogów formalnych wniosków złożonych w ramach naboru dokonywana jest przez pracowników IZ RPO WP/IP przed rozpoczęciem oceny preselekcyjnej oraz oceny formalnej. Zgodnie z art. 43 ustawy wdrożeniowej, w przypadku stwierdzenia w uproszczonym wniosku o dofinansowanie projektu lub wniosku o dofinansowanie projektu braków formalnych, wnioskodawca zostaje wezwany przez właściwą instytucję do ich uzupełnienia w wyznaczonym terminie nie krótszym niż 7 dni kalendarzowych.

W trakcie weryfikacji wymogów formalnych sprawdzeniu podlegać będzie:

- a. kompletność wypełnienia formularza wniosku,
- b. kompletność załączników,
- c. kompletność podpisów i pieczęci,
- d. zgodność sumy kontrolnej.

W przypadku niezłożenia przez wnioskodawcę uzupełnienia w wyznaczonym terminie, wniosek zostaje pozostawiony bez rozpatrzenia. Wnioski zweryfikowane pozytywnie pod względem spełniania wymogów formalnych przekazywane są do oceny preselekcyjnej/formalnej.

Szczegółowe zasady weryfikacji wymogów formalnych są każdorazowo zamieszczane w regulaminie konkursu.

---

<sup>71</sup> Zgodnie z art. 46 ust. 4. ustawy wdrożeniowej.

**Zgodnie z art. 43 ustawy wdrożeniowej, weryfikacja wymogów formalnych nie stanowi etapu oceny projektów, w związku z czym nie podlega procedurze odwoławczej.**

#### **a. Ocena preselekcyjna (EFS)**

Preselekcja projektów jest etapem właściwym dla oceny projektów realizowanych w ramach EFS. Ma na celu wyłonienie koncepcji projektów, które spełniają założenia merytoryczne przyjęte w ramach danego konkursu oraz wyłonienie podmiotów posiadających odpowiedni potencjał (m.in. finansowy, kadrowy i techniczny) i doświadczenie niezbędne do realizacji projektu. Występowanie oceny preselekcyjnej uzależnione jest od specyfiki Działania/Poddziałania/konkursu i określane jest każdorazowo w regulaminie konkursu.

Ocena preselekcyjna dokonywana jest na podstawie uproszczonego wniosku o dofinansowanie projektu, w oparciu o kryteria preselekcji zatwierdzone dla danego Działania/Poddziałania przez Komitet Monitorujący RPO WP:

1. kryterium przedmiotowe – koncepcji projektu,
2. kryterium podmiotowe – profilu wnioskodawcy/partnera.

Ocena preselekcyjna jest oceną zerojedynkową (z przypisanymi wartościami logicznymi Tak/Nie). Niespełnienie któregokolwiek z kryteriów preselekcji skutkuje uzyskaniem przez wniosek oceny negatywnej. Projekt, który spełnił wszystkie kryteria preselekcji, otrzymuje ocenę pozytywną. Uprawnia to jego wnioskodawcę do złożenia właściwego wniosku o dofinansowanie projektu, który podlega ocenie na dalszych etapach oceny.

Preselekcja projektów powinna zostać przeprowadzona w terminie nie dłuższym niż 30 dni kalendarzowych od dnia zakończenia naboru uproszczonych wniosków o dofinansowanie projektu. W uzasadnionych przypadkach czas przeznaczony na dokonanie oceny w ramach danego naboru może zostać wydłużony. Decyzję o zmianie terminu zakończenia oceny podejmuje upoważniony przedstawiciel IZ RPO WP/IP<sup>72</sup>. Informacja o zmianie terminu zakończenia oceny zamieszczana jest niezwłocznie na stronie internetowej Programu.

Po zakończeniu oceny preselekcji IZ RPO WP/IP niezwłocznie przekazuje wnioskodawcy pisemną informację o wyniku oceny wniosku uproszczonego (spełnieniu lub niespełnieniu kryteriów oceny) wraz z uzasadnieniem. W przypadku uzyskania przez wniosek oceny negatywnej, informacja o wyniku oceny zawiera pouczenie o możliwości wniesienia protestu zgodnie z art. 46 ust. 5 ustawy wdrożeniowej.<sup>73</sup>

#### **b. Ocena formalna**

Ocena formalna ma na celu weryfikację spełniania przez projekt podstawowych warunków formalnych uprawniających do udziału w konkursie.

Ocena formalna dokonywana jest w oparciu o kryteria formalne zatwierdzone dla danego Działania/Poddziałania przez Komitet Monitorujący RPO WP:

---

<sup>72</sup> Dyrektor DEFS oraz jego zastępca.

<sup>73</sup> Szczegółowy opis procedury odwoławczej znajduje się w podrozdziale nr 3.7.1.4 niniejszego dokumentu.

1. podstawowe – wspólne dla wszystkich Działań i Poddziałań,
2. specyficzne – uwzględniające specyfikę Działań i Poddziałań.

Ocena formalna jest oceną zerojedynkową (z przypisanymi wartościami logicznymi Tak/Nie). Niespełnienie któregokolwiek z kryteriów skutkuje uzyskaniem przez wniosek negatywnej oceny formalnej. W przypadku spełnienia wszystkich kryteriów formalnych wniosek uzyskuje pozytywną ocenę formalną i zostaje zakwalifikowany do oceny merytorycznej.

Z uwagi na fakt, iż ocena formalna ma charakter dopuszczalności, na tym etapie nie ma możliwości składania przez wnioskodawców wyjaśnień bądź uzupełnień.

Po zakończeniu oceny formalnej wszystkich wniosków w ramach naboru IZ RPO WP/IP niezwłocznie przekazuje wnioskodawcy pisemną informację o wyniku oceny wniosku (spełnieniu lub niespełnieniu kryteriów oceny) wraz z uzasadnieniem. W przypadku uzyskania przez wniosek oceny negatywnej, informacja o wyniku oceny zawiera pouczenie o możliwości wniesienia protestu zgodnie z art. 46 ust. 5 ustawy wdrożeniowej.<sup>74</sup>

Ocena formalna wniosków powinna zostać przeprowadzona w terminie nie dłuższym niż 30 dni kalendarzowych od dnia zakończenia weryfikacji wymogów formalnych wszystkich wniosków złożonych w ramach naboru. W uzasadnionych przypadkach czas przeznaczony na dokonanie oceny wniosków w ramach danego naboru może zostać wydłużony. Decyzję o zmianie terminu zakończenia oceny podejmuje upoważniony przedstawiciel IZ RPO WP/IP<sup>75</sup>. Informacja o zmianie terminu zakończenia oceny zamieszczana jest niezwłocznie na stronie internetowej Programu.

### **c. Ocena merytoryczna**

#### **• Ocena wykonalności**

Ocena wykonalności jest częścią oceny merytorycznej i polega na weryfikacji zasadności i wewnętrznej logiki projektu, m.in. jego zakresu rzeczowego, kwestii technicznych i środowiskowych (EFRR), finansowych, ekonomicznych oraz instytucjonalnych.

Ocena wykonalności dokonywana jest w oparciu o zatwierdzone dla danego Działania/Poddziałania przez Komitet Monitorujący RPO WP kryteria wykonalności:

1. w odniesieniu do projektów realizowanych w ramach EFS:
  - a. rzeczowej,
  - b. finansowej,
  - c. instytucjonalnej,
2. w odniesieniu do projektów realizowanych w ramach EFRR:
  - a. rzeczowej,
  - b. finansowo-ekonomicznej.

Ocena wykonalności jest oceną zerojedynkową (z przypisanymi wartościami logicznymi Tak/Nie). Niespełnienie któregokolwiek z kryteriów skutkuje uzyskaniem przez projekt negatywnej oceny wykonalności lub, w przypadku projektów EFS, uzyskaniem przez projekt warunkowej oceny

<sup>74</sup> Szczegółowy opis procedury odwoławczej znajduje się w podrozdziale nr 3.7.1.4 niniejszego dokumentu.

<sup>75</sup> Dyrektor DPR/DEFS oraz ich zastępcy lub przedstawiciel IP.

wykonalności i zakwalifikowaniem projektu do negocjacji. W przypadku spełnienia wszystkich kryteriów wykonalności wnioski uzyskuje pozytywną ocenę wykonalności i zostaje zakwalifikowany do oceny strategicznej.

W przypadku projektów współfinansowanych z EFRR, jeśli na etapie oceny wykonalności zostaną stwierdzone braki lub niejasności w informacjach zamieszczonych we wniosku, członkowie KOP mogą zwrócić się pisemnie do wnioskodawcy o dodatkowe wyjaśnienia, które wnioskodawca powinien złożyć w formie pisemnej w terminie wskazanym przez IZ RPO WP/IP, nie krótszym jednak niż 7 dni kalendarzowych. W przypadku, gdy wnioskodawca nie złoży wyjaśnień we wskazanym terminie, projekt podlega dalszej ocenie wykonalności w oparciu o informacje zawarte w pierwotnie złożonej dokumentacji.

W przypadku projektów współfinansowanych z EFRR, po zakończeniu oceny wykonalności wszystkich projektów, IZ RPO WP/IP niezwłocznie przekazuje wnioskodawcy pisemną informację o wyniku oceny wraz z uzasadnieniem. W przypadku projektów współfinansowanych z EFS, pisemna informacja o wyniku oceny wraz z uzasadnieniem jest przekazywana wnioskodawcy niezwłocznie po zakończeniu oceny wykonalności i oceny strategicznej I stopnia, o której mowa poniżej.

W przypadku uzyskania negatywnej oceny informacja o wyniku oceny zawiera pouczenie o możliwości wniesienia protestu zgodnie z art. 46 ust. 5 ustawy wdrożeniowej.<sup>76</sup>

Ocena wykonalności powinna zostać przeprowadzona w terminie nie dłuższym niż 45 dni kalendarzowych od dnia zakończenia oceny formalnej. W uzasadnionych przypadkach czas przeznaczony na dokonanie oceny w ramach danego naboru może zostać wydłużony. Decyzję o zmianie terminu zakończenia oceny podejmuje upoważniony przedstawiciel IZ RPO WP/IP<sup>77</sup>. Informacja o zmianie terminu zakończenia oceny zamieszczana jest niezwłocznie na stronie internetowej Programu.

- **Ocena strategiczna I stopnia**

Ocena strategiczna I stopnia jest częścią oceny merytorycznej i polega na ocenie stopnia wpisywania się projektu w cele, założenia i preferencje określone dla poszczególnych Działań i Poddziałań wynikające bezpośrednio z treści RPO WP 2014-2020 oraz Umowy Partnerstwa.

Ocena strategiczna I stopnia dokonywana jest w oparciu o zatwierdzone dla danego Działania/Poddziałania przez Komitet Monitorujący RPO WP 2014-2020 kryteria strategiczne I stopnia oceniające:

1. wkład projektu w realizację Programu – m.in. stopień wpisywania się w cele Programu, potrzebę jego realizacji oraz jego efekty / rezultaty / oddziaływanie,
2. metodykę projektu – m.in. jego kompleksowość i komplementarność,
3. specyficzne ukierunkowanie projektu – preferencje specyficzne dla Działania/Poddziałania.

W trakcie oceny strategicznej I stopnia Członkowie KOP dokonujący oceny projektów realizowanych w ramach EFRR mają prawo do:

---

<sup>76</sup> Szczegółowy opis procedury odwoławczej znajduje się w podrozdziale nr 3.7.1.4 niniejszego dokumentu.

<sup>77</sup> Dyrektor DPR/DEFS oraz ich zastępcy lub przedstawiciel IP.

- a. zgłoszenia potrzeby indywidualnych spotkań z wnioskodawcami w celu uzyskania dodatkowych wyjaśnień odnośnie ocenianych projektów. Decyzję o organizacji ww. spotkań podejmuje upoważniony przedstawiciel IZ RPO WP/IP<sup>78</sup>.
- b. weryfikacji adekwatności zakresu rzeczowego projektu do celów danego Działania/Poddziałania oraz sformułowania zaleceń odnośnie ograniczenia wybranych kosztów lub ich wyłączenia z katalogu wydatków kwalifikowalnych. Realizacja ww. zaleceń nie może skutkować koniecznością ponownej oceny projektu i zmianą przyznanej punktacji. W przypadku wybrania projektu przez ZWP do dofinansowania, jego wnioskodawca zobowiązany jest do ich niezwłocznego wypełnienia przed podpisaniem umowy o dofinansowanie. W przypadku niewypełnienia zaleceń w terminie, decyzja o wyborze do dofinansowania zostaje anulowana, a uwolnione w ten sposób środki zostają przeznaczone na dofinansowanie pozostałych projektów niewybranych do dofinansowania w związku z wyczerpaniem alokacji w ramach konkursu.

Ocena strategiczna I stopnia ma, co do zasady, charakter punktowy z uzasadnieniem. W wyniku oceny powstaje lista projektów uszeregowanych według procentu uzyskanych punktów w stosunku do maksymalnej liczby punktów możliwych do uzyskania dla danego typu projektu. Projekty, które uzyskały minimum procentowe (punktowe)<sup>79</sup>, otrzymują ocenę pozytywną i zostają przekazane do zatwierdzenia przez ZWP lub do oceny strategicznej II stopnia (EFS), o ile została przewidziana. Wnioski, które nie uzyskały minimum procentowego (punktowego) otrzymują ocenę negatywną.

Ocena strategiczna I stopnia powinna zostać przeprowadzona w terminie nie dłuższym niż 30 dni kalendarzowych od dnia zakończenia poprzedniego etapu oceny. W uzasadnionych przypadkach czas przeznaczony na dokonanie oceny może zostać wydłużony. Decyzję o zmianie terminu zakończenia oceny podejmuje upoważniony przedstawiciel IZ RPO WP/IP<sup>80</sup>. Informacja o zmianie terminu zakończenia oceny zamieszczana jest niezwłocznie na stronie internetowej Programu.

W przypadku projektów realizowanych w ramach EFS, po zakończeniu oceny strategicznej I stopnia, IZ RPO WP może przeprowadzić negocjacje projektów ocenionych warunkowo w trakcie oceny wykonalności. Warunkiem zakwalifikowania się do negocjacji jest uzyskanie wymaganego minimum punktowego w ramach oceny strategicznej I stopnia. Negocjacje prowadzone są do wyczerpania kwoty przeznaczonej na dofinansowanie projektów w konkursie zgodnie z kolejnością na liście wniosków ocenionych pozytywnie. Co do zasady, negocjacje prowadzone są w formie pisemnej. Jeżeli w trakcie negocjacji do wniosku nie zostaną wprowadzone korekty wskazane przez oceniających lub członkowie KOP nie uzyskają od wnioskodawcy uzasadnień dotyczących wskazanych zapisów, negocjacje kończą się z wynikiem negatywnym. Oznacza to uznanie za niespełnione zerojedynkowych kryteriów obligatoryjnych uprzednio uznanych za spełnione warunkowo. Negocjacje wniosku powinny zostać przeprowadzone w terminie nie dłuższym niż 30 dni kalendarzowych od dnia zakończenia oceny strategicznej I stopnia.

- **Ocena strategiczna II stopnia (EFS)**

---

<sup>78</sup> Dyrektor DPR/DEFS oraz ich zastępcy lub przedstawiciel IP.

<sup>79</sup> Minimalny procent uzyskanych punktów kwalifikujący do otrzymania oceny pozytywnej określany jest każdorazowo w regulaminie konkursu.

<sup>80</sup> Dyrektor DPR/DEFS oraz ich zastępcy lub przedstawiciel IP.

Ocena strategiczna II stopnia jest etapem właściwym dla oceny projektów realizowanych w ramach EFS. Ma na celu analizę porównawczą projektów, które uzyskały pozytywne oceny wykonalności oraz strategicznej I stopnia, pod kątem ich oddziaływania strategicznego.

Ocena strategiczna II stopnia dokonywana jest w oparciu o właściwe kryteria wyboru projektów zatwierdzone dla danego Działania/Poddziałania przez Komitet Monitorujący RPO WP.

Ocena strategiczna II stopnia ma charakter punktowy. W wyniku oceny powstaje lista projektów uszeregowanych według liczby uzyskanych punktów, która zostaje przekazana do zatwierdzenia przez ZWP.

Członkowie KOP dokonujący oceny mają prawo do zgłoszenia potrzeby indywidualnych spotkań z wnioskodawcami w celu uzyskania dodatkowych wyjaśnień odnośnie ocenianych projektów.

Ocena strategiczna II stopnia powinna zostać przeprowadzona w terminie nie dłuższym niż 30 dni kalendarzowych od dnia zakończenia poprzedniego etapu oceny. W uzasadnionych przypadkach czas przeznaczony na dokonanie oceny strategicznej II stopnia w ramach danego naboru może zostać wydłużony. Decyzję o zmianie terminu zakończenia oceny podejmuje upoważniony przedstawiciel IZ RPO WP<sup>81</sup>. Informacja o zmianie terminu zakończenia oceny zamieszczana jest niezwłocznie na stronie internetowej Programu.

Występowanie oceny strategicznej II stopnia uzależnione jest od specyfiki Działania/Poddziałania/konkursu i określane jest każdorazowo w regulaminie konkursu. Ponadto, w uzasadnionych przypadkach, IZ RPO WP, po zakończeniu oceny strategicznej I stopnia, może podjąć decyzję o odstąpieniu od jej przeprowadzenia w ramach danego konkursu. Informacja o odstąpieniu od przeprowadzenia oceny strategicznej II stopnia zamieszczana jest niezwłocznie na stronie internetowej Programu.

### **Rozstrzygnięcie konkursu**

Rozstrzygnięcie konkursu następuje poprzez zatwierdzenie przez ZWP, w drodze uchwały, wyników ostatniego etapu oceny. O przyznaniu dofinansowania decyduje końcowy procent/liczba punktów uzyskany/ych przez projekt. Kolejność wyboru do dofinansowania projektów o takim samym procencie/liczbie punktów jest każdorazowo określana w regulaminie konkursu przy uwzględnieniu jego specyfiki oraz specyfiki Działania/Poddziałania.

ZWP, co do zasady, przyznaje dofinansowanie do wysokości kwoty alokacji dostępnej w ramach konkursu. W uzasadnionych przypadkach, wskazanych w regulaminie konkursu, ZWP może podjąć decyzję o zwiększeniu kwoty przeznaczonej na dofinansowanie projektów lub przyznaniu dofinansowania dla projektu w kwocie niższej niż wnioskowana.

Pisemna informacja o wyniku ostatniego etapu oceny i rozstrzygnięciu konkursu wraz z uzasadnieniem przekazywana jest wnioskodawcy niezwłocznie po posiedzeniu ZWP, na którym dokonano wyboru wniosków do dofinansowania. W przypadku uzyskania przez projekt negatywnej

---

<sup>81</sup> Dyrektor DEFS oraz jego zastępca.

oceny strategicznej I stopnia lub niewybrania projektu do dofinansowania informacja ta zawiera pouczenie o możliwości wniesienia protestu zgodnie z art. 46 ust. 5 ustawy wdrożeniowej.<sup>82</sup>

Lista wniosków, które spełniły kryteria i uzyskały wymaganą liczbę punktów, uszeregowanych według liczby uzyskanych punktów z wyróżnieniem projektów, które otrzymały dofinansowanie zamieszczana jest na stronie internetowej Programu oraz na portalu funduszy europejskich nie później niż w terminie 7 dni kalendarzowych od dnia rozstrzygnięcia konkursu.

#### **3.7.1.4 Procedura odwoławcza<sup>83</sup>**

Podstawę prawną dla procedury odwoławczej stanowi ustawa wdrożeniowa. Prawo do wniesienia środka zaskarżenia w ramach procedury odwoławczej przysługuje na każdym etapie oceny wniosku o dofinansowanie projektu wybieranego w trybie konkursowym.

Procedura odwoławcza dzieli się na dwa etapy:

1. etap przedsądowy, który odbywa się na poziomie IZ RPO WP;
2. etap postępowania przed sądami administracyjnymi, tj. wojewódzkim sądem administracyjnym oraz Naczelnym Sądem Administracyjnym.

Procedura odwoławcza nie wstrzymuje zawierania umów z wnioskodawcami, których projekty zostały wybrane do dofinansowania w ramach danego konkursu. Oznacza to, że w odniesieniu do projektów nieobjętych procedurą odwoławczą ich ocena odbywa się w normalnym trybie przewidzianym systemem realizacji, z zawarciem umowy o dofinansowanie włącznie.

#### **Etap przedsądowy**

Środkiem zaskarżenia przysługującym wnioskodawcy jest pisemny protest.

Protest przysługuje od każdego etapu oceny<sup>84</sup> przewidzianego w regulaminie konkursu i wnoszony jest bezpośrednio do IZ RPO WP (DPR/DEFS) w terminie 14 dni od dnia doręczenia wnioskodawcy pisemnej **informacji o negatywnej ocenie projektu**.

**Negatywną oceną projektu** jest ocena, w ramach której:

1. projekt nie uzyskał wymaganej liczby punktów lub nie spełnił kryteriów wyboru projektów, na skutek czego nie może być wybrany do dofinansowania albo skierowany do kolejnego etapu oceny;
2. projekt uzyskał wymaganą liczbę punktów lub spełnił kryteria wyboru projektów, jednak kwota przeznaczona na dofinansowanie projektów w konkursie nie wystarcza na wybranie go do dofinansowania.

W przypadku, gdy kwota przeznaczona na dofinansowanie projektów w konkursie nie wystarcza na wybranie projektu do dofinansowania, okoliczność ta nie może stanowić wyłącznej przesłanki wniesienia protestu.

---

<sup>82</sup> Szczegółowy opis procedury odwoławczej znajduje się w podrozdziale nr 3.7.1.4 niniejszego dokumentu.

<sup>83</sup> Na obecnym etapie zapisy niniejszego podrozdziału nie uwzględniają roli IP w zakresie procedury odwoławczej.

<sup>84</sup> Informacje dotyczące obowiązujących etapów oceny zamieszczane są w regulaminie konkursu.



Za doręczenie informacji o negatywnej ocenie projektu uznaje się dostarczenie adresatowi listu poleconego zawierającego ww. informację. Odbierający pismo potwierdza doręczenie mu pisma podpisem ze wskazaniem daty doręczenia. Za skutecznie doręczone uznaje się również pismo, które zostaje zwrócone do nadawcy ze wskazaniem, iż nie zostało podjęte w terminie. W pozostałym zakresie stosuje się przepisy ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. – Kodeks postępowania administracyjnego<sup>85</sup> dotyczące doręczeń.

Zachowanie terminu na wniesienie protestu ustala się na podstawie stempla pocztowego na przesyłce zawierającej protest lub pieczęci kancelaryjnej potwierdzającej osobiste doręczenie protestu. Nadanie faksu lub przesłanie skanu protestu na adres poczty elektronicznej IZ RPO WP lub pracownika tej instytucji nie jest uznawane za złożenie protestu, gdyż dokument w takiej formie stanowi jedynie kopię oryginału i nie spełnia wymogu pisemności środka zaskarżenia.

Na prawo wnioskodawcy do wniesienia protestu nie wpływa negatywnie błędne pouczenie lub brak takiego pouczenia.

W rozpatrywaniu protestu nie mogą brać udziału osoby, które były zaangażowane w przygotowanie projektu lub jego ocenę. Przepis art. 24 § 1 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. – Kodeks postępowania administracyjnego stosuje się odpowiednio.

Protest powinien zawierać:

1. oznaczenie instytucji właściwej do rozpatrzenia protestu (tj. IZ RPO WP, której zadania realizuje DPR/DEFS);
2. oznaczenie wnioskodawcy;
3. numer wniosku o dofinansowanie projektu;
4. wskazanie kryteriów wyboru projektów, z których oceną wnioskodawca się nie zgadza, wraz z uzasadnieniem;
5. wskazanie zarzutów o charakterze proceduralnym w zakresie przeprowadzonej oceny, jeżeli zdaniem wnioskodawcy naruszenia takie miały miejsce, wraz z uzasadnieniem;
6. podpis wnioskodawcy lub osoby upoważnionej do jego reprezentowania, z załączeniem oryginału lub kopii dokumentu poświadczającego umocowanie takiej osoby do reprezentowania wnioskodawcy.

W przypadku wniesienia protestu niespełniającego wymogów formalnych, o których mowa w ww. pkt 1-3 i 6 lub zawierającego oczywiste omyłki, o których mowa w ww. pkt 1-6, IZ RPO WP wezwie wnioskodawcę do jego uzupełnienia lub poprawienia w terminie 7 dni, licząc od dnia otrzymania wezwania, pod rygorem pozostawienia protestu bez rozpatrzenia.

Uzupełnienie protestu w zakresie elementów, o którym mowa powyżej w pkt 4 i 5 nie jest możliwe.

Wezwanie do uzupełnienia lub poprawienia protestu wstrzymuje bieg terminu na jego rozpatrzenie.

Protest pozostawia się bez rozpatrzenia również wtedy, gdy mimo prawidłowego pouczenia, został wniesiony:

1. po terminie;

---

<sup>85</sup> T.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 267 ze zm.

2. przez podmiot wykluczony z możliwości otrzymania dofinansowania;
3. bez wskazania kryteriów wyboru projektów, z których oceną wnioskodawca się nie zgadza, wraz z uzasadnieniem.

Ponadto IZ RPO WP pozostawia protest bez rozpatrzenia w przypadku, gdy na jakimkolwiek etapie postępowania w zakresie procedury odwoławczej wyczerpana zostanie kwota przeznaczona na dofinansowanie projektów w ramach danego Działania RPO WP 2014-2020.

W razie pozostawienia protestu bez rozpatrzenia IZ RPO WP informuje o tym na piśmie wnioskodawcę, pouczając jednocześnie o możliwości wniesienia skargi do sądu administracyjnego.

Do dnia rozstrzygnięcia wniesionego protestu przez IZ RPO WP wnioskodawca może złożyć pisemne oświadczenie o cofnięciu protestu. W takim przypadku postępowaniu związanemu z rozpatrywaniem protestu nie nadaje się dalszego biegu.

IZ RPO WP rozpatruje protest w terminie nie dłuższym niż 30 dni, licząc od dnia jego otrzymania. W uzasadnionych przypadkach, w szczególności gdy w trakcie rozpatrywania protestu konieczne jest skorzystanie z pomocy ekspertów, termin rozpatrzenia protestu może zostać przedłużony, o czym IZ RPO WP informuje wnioskodawcę na piśmie. Termin rozpatrzenia protestu nie może przekroczyć łącznie 60 dni od dnia jego wpływu.

IZ RPO WP informuje wnioskodawcę o wyniku rozpatrzenia protestu. Informacja ta zawiera w szczególności:

1. treść rozstrzygnięcia polegającego na uwzględnieniu albo nieuwzględnieniu protestu, wraz z uzasadnieniem;
2. w przypadku nieuwzględnienia protestu – także pouczenie o możliwości wniesienia skargi do sądu administracyjnego.

W przypadku uwzględnienia protestu w wyniku przeprowadzenia procedury odwoławczej IZ RPO WP może odpowiednio skierować projekt do właściwego etapu oceny albo umieścić go na liście projektów wybranych do dofinansowania, informując o tym wnioskodawcę.

#### **Etap postępowania przed sądami administracyjnymi**

W przypadku nieuwzględnienia protestu lub pozostawienia protestu bez rozpatrzenia, w tym w razie, gdy na jakimkolwiek etapie postępowania w zakresie procedury odwoławczej wyczerpana zostanie kwota przeznaczona na dofinansowanie projektów w ramach danego Działania RPO WP 2014-2020, wnioskodawca może wnieść **skargę do wojewódzkiego sądu administracyjnego**.

Na prawo wnioskodawcy do wniesienia skargi do wojewódzkiego sądu administracyjnego nie wpływa negatywnie błędne pouczenie lub brak pouczenia.

Skarga jest wnoszona przez wnioskodawcę bezpośrednio do wojewódzkiego sądu administracyjnego w terminie 14 dni od dnia otrzymania informacji o nieuwzględnieniu protestu lub pozostawieniu protestu bez rozpatrzenia, wraz z kompletną dokumentacją w sprawie, która obejmuje:

1. wniosek o dofinansowanie projektu;
2. informację o wynikach oceny projektu;

3. wniesiony protest;
4. informację dotyczącą nieuwzględnienia protestu albo pozostawienia protestu bez rozpatrzenia;

– wraz z ewentualnymi załącznikami. Kompletna dokumentacja jest wnoszona przez wnioskodawcę w oryginale lub w postaci uwierzytelnionej kopii.

Skarga podlega wpisowi stałemu w wysokości określonej rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 16 grudnia 2003 r. w sprawie wysokości oraz szczegółowych zasad pobierania wpisu w postępowaniu przed sądami administracyjnymi<sup>86</sup>.

Wniesienie skargi:

1. po terminie;
2. bez kompletnej dokumentacji;
3. bez uiszczenia wpisu stałego w terminie;

– powoduje pozostawienie jej bez rozpatrzenia, z tym, że w przypadku wniesienia skargi bez kompletnej dokumentacji lub bez uiszczenia wpisu stałego, sąd wzywa wnioskodawcę do uzupełnienia dokumentacji lub uiszczenia wpisu w terminie 7 dni od dnia otrzymania wezwania, pod rygorem pozostawienia skargi bez rozpatrzenia. Wezwanie, o którym mowa powyżej wstrzymuje bieg terminu na jej rozpatrzenie.

Wojewódzki sąd administracyjny rozpoznaje skargę w terminie 30 dni od dnia wniesienia skargi.

W wyniku rozpoznania skargi wojewódzki sąd administracyjny może:

1. uwzględnić skargę, stwierdzając, że:
  - a) ocena projektu została przeprowadzona w sposób naruszający prawo i naruszenie to miało istotny wpływ na wynik oceny, przekazując jednocześnie sprawę do ponownego rozpatrzenia przez IZ RPO WP;
  - b) pozostawienie protestu bez rozpatrzenia było nieuzasadnione, przekazując jednocześnie sprawę do rozpatrzenia przez IZ RPO WP;
2. oddalić skargę w przypadku jej nieuwzględnienia;
3. umorzyć postępowanie w sprawie, jeżeli jest ono bezprzedmiotowe.

Wnioskodawca lub IZ RPO WP może wnieść **skargę kasacyjną**, wraz z kompletną dokumentacją, bezpośrednio do Naczelnego Sądu Administracyjnego w terminie 14 dni od dnia doręczenia rozstrzygnięcia wojewódzkiego sądu administracyjnego.

W przypadku skargi kasacyjnej, w zakresie dotyczącym kompletności dokumentacji, pozostawienia skargi bez rozpatrzenia oraz uzupełnienia dokumentacji lub uiszczenia wpisu, stosuje się te same zasady, które mają zastosowanie do skargi do wojewódzkiego sądu administracyjnego.

Skarga kasacyjna rozpatrywana jest przez Naczelną Sąd Administracyjny w terminie 30 dni od dnia jej wniesienia.

---

<sup>86</sup> Dz. U. nr 221 poz. 2193.

Prawomocne rozstrzygnięcie sądu administracyjnego polegające na oddaleniu skargi, odrzuceniu skargi albo pozostawieniu skargi bez rozpatrzenia kończy procedurę odwoławczą oraz procedurę wyboru projektu.

Dotyczy to również przypadku, gdy na jakimkolwiek etapie postępowania w zakresie procedury odwoławczej wyczerpana zostanie kwota przeznaczona na dofinansowanie projektów w ramach danego Działania RPO WP 2014-2020, a sąd, uwzględniając skargę, stwierdza tylko, że ocena projektu została przeprowadzona w sposób naruszający prawo i nie przekazuje sprawy do ponownego rozpatrzenia.

W zakresie nieuregulowanym w ustawie wdrożeniowej do postępowania przed sądami administracyjnymi stosuje się odpowiednio przepisy ustawy z dnia 30 sierpnia 2002 r. – Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi<sup>87</sup> określone dla aktów lub czynności, o których mowa w art. 3 § 2 pkt 4, z wyłączeniem art. 52-55, art. 61 § 3-6, art. 115-122, art. 146, art. 150 i art. 152 tej ustawy.

Do procedury odwoławczej nie stosuje się przepisów ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. – Kodeks postępowania administracyjnego, z wyjątkiem przepisów dotyczących wyłączenia pracowników organu, doręczeń i sposobu obliczania terminów.<sup>88</sup>

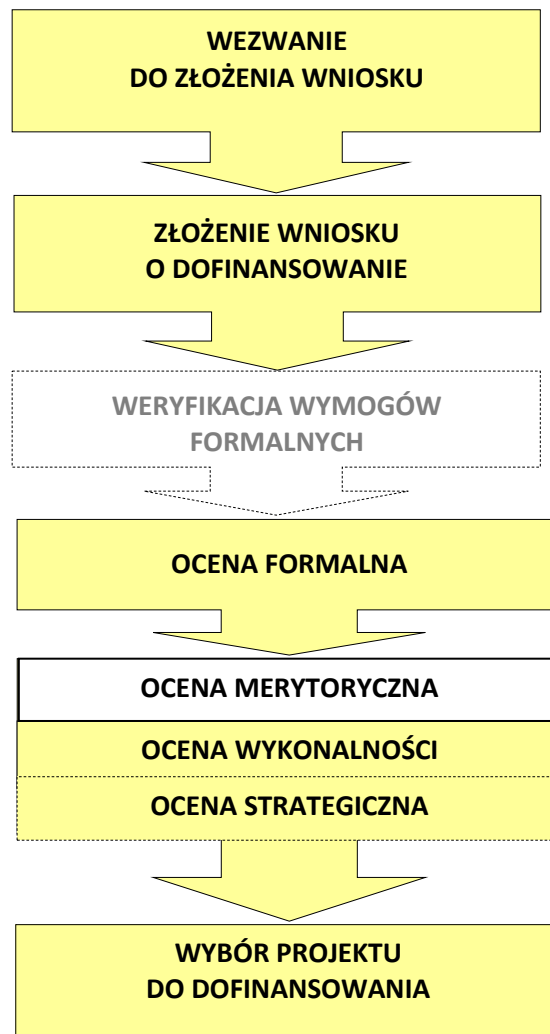
Pisma dotyczące procedury odwoławczej nadawane są na adres wnioskodawcy wskazany we wniosku o dofinansowanie projektu. W związku z tym wnioskodawca ma obowiązek zawiadomić IZ RPO WP o każdej zmianie swojego adresu, w tym adresu elektronicznego. W razie niedopełnienia tego obowiązku, doręczenie pisma pod dotychczasowy adres ma skutek prawny doręczenia.

### **3.7.2 Zasady naboru i oceny wniosków o dofinansowanie w trybie pozakonkursowym**

---

<sup>87</sup> T.j. Dz. U. z 2012 r., poz. 270 ze zm.

<sup>88</sup> Zasady doręczeń i sposobu obliczania terminów, wynikające z przepisów ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. – Kodeks postępowania administracyjnego, zostały opisane na wstępie rozdziału nr 3.7 niniejszego dokumentu.



Zastosowanie trybu pozakonkursowego w ramach RPO WP 2014-2020 przewiduje się wyłącznie w stosunku do wyboru projektów umieszczonych w *Wykazie projektów zidentyfikowanych przez IZ RPO WP w ramach trybu pozakonkursowego* (dalej: *Wykazie*) stanowiącym Załącznik nr 5 do SzOOP, które:

- a. mają strategiczne znaczenie dla społeczno-gospodarczego rozwoju regionu lub objęte są mechanizmem ZIT i wynikają ze Strategii ZIT lub
- b. dotyczą realizacji zadań należących do wskazanych prawem podmiotów publicznych.

Projekty te realizowane są w ramach Działań i Poddziałań, dla których w pkt 12 *Opisu Działań i Poddziałań* SzOOP wskazany został tryb pozakonkursowy.

Sposób identyfikacji projektów pozakonkursowych określony został w rozdziale nr 8.4. *Zasady identyfikacji projektów pozakonkursowych SzOOP*.

### **3.7.2.1 Złożenie wniosku o dofinansowanie**

Wniosek o dofinansowanie projektu pozakonkursowego składany jest na wezwanie IZ RPO WP/IP<sup>89</sup> w terminie przez nią wyznaczonym. Wezwanie ma formę pisemną i kierowane jest do podmiotów wskazanych w *Wykazie*. Wezwanie do złożenia wniosku zawiera m.in. informacje dotyczące obowiązujących kryteriów wyboru projektów i wymaganych dokumentów oraz termin złożenia wniosku.

Po otrzymaniu wezwania wnioskodawca jest zobowiązany do złożenia wniosku o dofinansowanie projektu pozakonkursowego we wskazanym terminie. Jeśli wnioskodawca nie złoży wniosku w terminie, IZ RPO WP/IP ponownie wzywa go do jego złożenia, wyznaczając termin ostateczny. W przypadku, gdy wnioskodawca nie złoży wniosku w ostatecznym wskazanym terminie, projekt zostaje wyłączony z procedury oceny w ramach trybu pozakonkursowego, a następnie usunięty z Wykazu. Informacje o wyłączeniu projektu z procedury oceny oraz o decyzji o jego usunięciu z Wykazu są niezwłocznie przekazywane wnioskodawcy w formie pisemnej.

Usunięcie projektu z Wykazu następuje w terminie do 3 miesięcy od dnia upływu ostatecznego terminu złożenia wniosku o dofinansowanie.

Tryby składania wniosku o dofinansowanie oraz opis budowy **Generatora Wniosków Aplikacyjnych** opisane zostały w podrozdziale nr 3.7.1.2.1 niniejszego dokumentu.

### **3.7.2.2 Ocena projektów pozakonkursowych**

Na ocenę projektów w trybie pozakonkursowym składają się:

- a. ocena formalna,
- b. ocena merytoryczna, w tym:
  - ocena wykonalności,
  - ocena strategiczna I stopnia.

Ocena projektów prowadzona jest etapami odpowiadającymi, co do zasady, poszczególnym rodzajom oceny. W uzasadnionych przypadkach możliwe jest dokonanie więcej niż jednego rodzaju oceny w ramach jednego etapu.

Oceny spełnienia kryteriów wyboru projektów przez projekty objęte trybem pozakonkursowym dokonuje Komisja Oceny Projektów (KOP)<sup>90</sup> w podkomisjach odpowiadających etapom oceny. Szczegółowe zasady pracy KOP określa odrębny regulamin.

Ocena projektów w ramach wszystkich etapów dokonywana jest w oparciu o kryteria wyboru projektów zatwierdzone przez Komitet Monitorujący RPO WP 2014-2020 właściwe dla danego Działania/Poddziałania.

**Od oceny projektu w ramach trybu pozakonkursowego nie przysługuje protest.**

---

<sup>89</sup> W zależności od tego, która z instytucji wdraża Działania/Poddziałania objęte trybem pozakonkursowym.

<sup>90</sup> W przypadku projektów realizujących cele Działań/Poddziałań objętych mechanizmem ZIT przewiduje się udział przedstawicieli Związku ZIT w ich ocenie. Szczegółowe zasady zostaną doprecyzowane po zawarciu porozumienia pomiędzy IZ RPO WP a Związkiem ZIT.

### **Weryfikacja wymogów formalnych**

Weryfikacja wymogów formalnych wniosków złożonych na pisemne wezwanie IZ RPO WP/IP dokonywana jest przez pracowników IZ RPO WP/IP przed rozpoczęciem oceny formalnej. W przypadku stwierdzenia we wniosku o dofinansowanie projektu braków formalnych, wnioskodawca zostaje wezwany przez IZ RPO WP/IP do uzupełnienia wniosku w wyznaczonym terminie.

Weryfikacja wymogów formalnych powinna zostać przeprowadzona w terminie nie dłuższym niż 15 dni kalendarzowych od terminu złożenia wniosku. W uzasadnionych przypadkach czas przeznaczony na dokonanie weryfikacji może zostać wydłużony. Decyzję o zmianie terminu zakończenia weryfikacji podejmuje upoważniony przedstawiciel IZ RPO WP/IP<sup>91</sup>. Informacja o zmianie terminu zakończenia weryfikacji przekazywana jest wnioskodawcy w formie pisemnej.

W przypadku uporczywego uchylania się wnioskodawcy od złożenia uzupełnienia, które uniemożliwi zakończenie weryfikacji w terminie, projekt może zostać wyłączony z procedury oceny w ramach trybu pozakonkursowego, a następnie usunięty z Załącznika nr 5 do SzOOP. Informacje o wyłączeniu projektu z procedury oceny oraz o decyzji o jego usunięciu z Wykazu są niezwłocznie przekazywane wnioskodawcy w formie pisemnej.

Usunięcie projektu następuje w terminie do 3 miesięcy od dnia upływu terminu zakończenia weryfikacji wymogów formalnych.

Wnioski zweryfikowane pozytywnie pod względem spełniania wymogów formalnych przekazywane są do oceny formalnej.

Weryfikacja wymogów formalnych nie stanowi etapu oceny projektów.

#### **a. Ocena formalna**

Ocena formalna ma na celu potwierdzenie spełniania przez projekt podstawowych warunków formalnych uprawniających do objęcia projektu trybem pozakonkursowym.

Ocena formalna dokonywana jest w oparciu o kryteria formalne zatwierdzone dla danego Działania/Poddziałania przez Komitet Monitorujący RPO WP:

1. podstawowe – wspólne dla wszystkich Działań i Poddziałań,
2. specyficzne – uwzględniające specyfikę Działań i Poddziałań.

Ocena formalna jest oceną zerojedynkową (z przypisanymi wartościami logicznymi Tak/Nie). Po spełnieniu wszystkich kryteriów formalnych wniosek zostaje zakwalifikowany do oceny merytorycznej.

Po zakończeniu oceny formalnej, IZ RPO WP/IP niezwłocznie przekazuje wnioskodawcy pisemną informację o wyniku oceny wniosku wraz z uzasadnieniem.

Ocena formalna wniosku powinna zostać przeprowadzona w terminie nie dłuższym niż 30 dni kalendarzowych od dnia zakończenia weryfikacji wymogów formalnych. W uzasadnionych przypadkach czas przeznaczony na dokonanie oceny wniosku może zostać wydłużony. Decyzję o

---

<sup>91</sup> Dyrektor DPR/DEFS oraz ich zastępcy lub przedstawiciel IP.

zmianie terminu zakończenia oceny podejmuje upoważniony przedstawiciel IZ RPO WP/IP<sup>92</sup>. Informacja o zmianie terminu zakończenia oceny przekazywana jest wnioskodawcy w formie pisemnej.

## **b. Ocena merytoryczna**

### **• Ocena wykonalności**

Ocena wykonalności jest częścią oceny merytorycznej i polega na weryfikacji zasadności i wewnętrznej logiki projektu, m.in. jego zakresu rzeczowego, kwestii technicznych i środowiskowych (EFRR), finansowych, ekonomicznych oraz instytucjonalnych.

Ocena wykonalności dokonywana jest w oparciu o zatwierdzone dla danego Działania/Poddziałania przez Komitet Monitorujący RPO WP kryteria wykonalności:

1. w odniesieniu do projektów realizowanych w ramach EFS:
  - a. rzeczowej,
  - b. finansowej,
  - c. instytucjonalnej,
2. w odniesieniu do projektów realizowanych w ramach EFRR:
  - a. rzeczowej,
  - b. finansowo-ekonomicznej.

Ocena wykonalności jest oceną zerojedynkową (z przypisanymi wartościami logicznymi Tak/Nie). W trakcie oceny członkowie KOP mogą zwrócić się pisemnie do wnioskodawcy o dodatkowe uzupełnienia lub korektę, które mają na celu doprowadzenie projektu do maksymalnej zgodności z kryteriami. Wnioskodawca powinien złożyć je w formie pisemnej w terminie wskazanym w ww. piśmie. Po spełnieniu wszystkich kryteriów wykonalności wniosek zostaje zakwalifikowany do oceny strategicznej I stopnia.

Ocena wykonalności powinna zostać przeprowadzona w terminie nie dłuższym niż 45 dni kalendarzowych od dnia zakończenia oceny formalnej wniosku. W uzasadnionych przypadkach czas przeznaczony na dokonanie oceny projektu może zostać wydłużony. Decyzję o zmianie terminu zakończenia oceny podejmuje upoważniony przedstawiciel IZ RPO WP/IP<sup>93</sup>. Informacja o zmianie terminu zakończenia oceny przekazywana jest wnioskodawcy w formie pisemnej.

### **• Ocena strategiczna I stopnia**

Ocena strategiczna I stopnia jest częścią oceny merytorycznej i ma na celu potwierdzenie strategicznego charakteru projektu, tj. wpisywania się w cele, założenia i preferencje określone dla poszczególnych Działań i Poddziałań wynikające bezpośrednio z treści RPO WP 2014-2020 oraz Umowy Partnerstwa.

Ocena strategiczna I stopnia dokonywana jest w oparciu o zatwierdzone dla danego Działania/Poddziałania przez Komitet Monitorujący RPO WP kryteria strategiczne I stopnia, weryfikujące:

---

<sup>92</sup> Dyrektor DPR/DEFS oraz ich zastępcy lub przedstawiciel IP.

<sup>93</sup> Dyrektor DPR/DEFS oraz ich zastępcy lub przedstawiciel IP.



1. wkład projektu w realizację Programu – m.in. stopień wpisywania się w cele Programu, potrzebę jego realizacji oraz jego efekty / rezultaty / oddziaływanie,
2. metodykę projektu – m.in. jego kompleksowość i komplementarność,
3. specyficzne ukierunkowanie projektu – preferencje specyficzne dla Działania/Poddziałania.

Ocena strategiczna I stopnia jest oceną zerojedynkową (z przypisanymi wartościami logicznymi Tak/Nie). Po spełnieniu wszystkich kryteriów strategicznych I stopnia wnioski zostają zakwalifikowane do zatwierdzenia przez ZWP.

Ocena strategiczna projektu powinna zostać przeprowadzona w terminie nie dłuższym niż 30 dni kalendarzowych od dnia zakończenia poprzedniego etapu oceny. W uzasadnionych przypadkach czas przeznaczony na dokonanie oceny może zostać wydłużony. Decyzję o zmianie terminu zakończenia oceny podejmuje upoważniony przedstawiciel IZ RPO WP/IP<sup>94</sup>. Informacja o zmianie terminu zakończenia oceny przekazywana jest wnioskodawcy w formie pisemnej.

### **3.7.2.3 Wybór projektów pozakonkursowych do dofinansowania**

Decyzję o przyznaniu dofinansowania podejmuje Zarząd Województwa Pomorskiego, w drodze uchwały po zakończeniu wszystkich etapów oceny wniosku. Po podjęciu decyzji przez ZWP, IZ RPO WP/IP niezwłocznie przekazuje wnioskodawcy pisemną informację o decyzji ZWP.

Informacja o wybraniu projektu do dofinansowania publikowana jest na stronie Programu i na portalu w terminie 7 dni kalendarzowych od daty podjęcia decyzji przez ZWP w ramach *Wykazu projektów wybranych do dofinansowania w trybie pozakonkursowym*. Przedmiotowy wykaz zawiera następujące informacje:

- tytuł projektu wybranego do dofinansowania,
- nazwę beneficjenta,
- wartość projektu
- kwotę przyznanego dofinansowania,
- datę wyboru do dofinansowania,
- przewidywany okres realizacji projektu.

### **3.7.3 Zasady szczególne dotyczące naboru i oceny wniosków o dofinansowanie projektów zintegrowanych**

Treść podrozdziału zostanie uzupełniona w późniejszym terminie.

## **3.8 System teleinformatyczny komunikacji z IZ RPO WP/IP**

Realizując zapisy art. 122 ust. 3 rozporządzenia ogólnego, MIR opracowało na potrzeby instytucji zaangażowanych w realizację programów operacyjnych centralny system informatyczny SL2014, dostępny pod adresem internetowym: [www.sl2014.gov.pl](http://www.sl2014.gov.pl). Za pośrednictwem IZ RPO WP/IP system ten udostępniany będzie również beneficjentom w zakresie niezbędnym do rozliczenia projektu zgodnie z umową o dofinansowanie i komunikacji z IZ RPO WP/IP.

Po podpisaniu pierwszej umowy o dofinansowanie projektu w ramach RPO WP 2014-2020 dla beneficjenta utworzone zostaje konto w systemie, a dostęp do niego otrzymują wskazane osoby

---

<sup>94</sup> j.w.

upoważnione do reprezentowania beneficjenta. Informacje o nadaniu uprawnień oraz dane dostępowe wysyłane są na adresy e-mail ww. osób. Kolejne umowy beneficjenta realizowane w ramach Programu powiązane będą z utworzonym wcześniej kontem.

Beneficjent może użyć następujących sposobów uwierzytelniania w systemie:

- 1) poprzez profil zaufany ePUAP;
- 2) wykorzystując podpis elektroniczny weryfikowany za pomocą ważnego kwalifikowanego certyfikatu;
- 3) przy pomocy loginu i hasła wygenerowanych przez system, w przypadku gdy z przyczyn technicznych wykorzystanie profilu zaufanego ePUAP jest niemożliwe. Przy czym jako login stosuje się PESEL danej osoby uprawnionej.

Z punktu widzenia beneficjenta system stanowi przede wszystkim narzędzie do sporządzania i wysłania wniosków o płatność oraz do prowadzenia korespondencji z IZ RPO WP/IP (np. otrzymywania informacji o wyniku weryfikacji lub potrzebnych uzupełnieniach, składania uzupełnień itp.).

Składając wniosek o płatność w systemie SL2014, beneficjent:

- 1) wnioskuje o przekazanie dofinansowania w formie zaliczki lub refundacji<sup>95</sup>;
- 2) wykazuje wydatki poniesione na realizację projektu;
- 3) przekazuje informacje o postępie realizacji projektu;
- 4) umieszcza informacje o uczestnikach projektu w przypadku projektów realizowanych ze środków EFS.

Za pośrednictwem systemu informatycznego beneficjent składa także inne dokumenty niezbędne do rozliczenia projektu, w szczególności w zakresie monitoringu rzeczowo-finansowego, harmonogramów finansowych i trwałości projektu.

Szczegółowy opis przedmiotowego systemu znajduje się w *Instrukcji użytkownika systemu SL2014*<sup>96</sup>, która zawiera m.in.:

- wymagania techniczne,
- opis krok po kroku trzech alternatywnych sposobów uwierzytelniania,
- przegląd interfejsu użytkownika,
- instrukcję wypełniania wymaganych formularzy, np. wniosku o płatność.

Ponadto zasady funkcjonowania SL2014 określają zapisy *Wytycznych Ministra Infrastruktury i Rozwoju z dnia 3 marca 2015 r. w zakresie warunków gromadzenia i przekazywania danych w postaci elektronicznej na lata 2014-2020*<sup>97</sup>. Dotyczą one zagadnień związanych m.in. z:

- zasadami rozliczania projektów w kontekście wykorzystania SL2014,
- głównymi procedurami w zakresie wykorzystania SL2014.

<sup>95</sup> Nie dotyczy Powiatowych Urzędów Pracy (PUP) w ramach projektów pozakonkursowych, gdzie podmioty te nie wnioskują ani o zaliczkę, ani o refundację, gdyż otrzymują środki w ramach limitu Funduszu Pracy z Ministerstwa Pracy i Polityki Społecznej co miesiąc w określonej wysokości.

<sup>96</sup> Dokument w trakcie opracowywania.

<sup>97</sup> Nr MiiR/H 2014-2020/6(01)/03/2015.

- zakresem danych przechowywanych w SL2014,
- zasadami jednolitej numeracji dokumentów przechowywanych w SL2014.

Beneficjent realizując projekt współfinansowany w ramach RPO WP 2014-2020 zobowiązany jest do korzystania z systemów wspomagających, implementowanych jako moduły Centralnego Systemu Teleinformatycznego SL2014:

1. Baza konkurencyjności – obowiązek stosowania przez beneficjentów, co do których ma zastosowanie zasada konkurencyjności, o której mowa w *Wytycznych w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020* i Wytyczne dotyczące udzielania zamówień publicznych w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020, stanowiących odpowiednio załączniki nr 4 i 9 do niniejszego dokumentu;
2. Baza personelu projektu – obowiązek stosowania przez beneficjentów wynika z zapisów rozdziału nr 6.16 *Koszty związane z angażowaniem personelu*, pkt 8 - 10 *Wytycznych w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020*. Do informacji, które należy rejestrować w systemie informatycznym SL2014 należą: wydatki związane z zaangażowaniem osoby wykonującej zadania w projekcie lub projektach, limity zaangażowania zawodowego, potwierdzenie wykonania zadań.

### **3.9 Szczegółowe zasady realizacji, rozliczania i kontroli projektów w ramach EFRR**

#### **3.9.1 Umowa o dofinansowanie projektu i decyzja o dofinansowaniu projektu ze środków EFRR**

Zgodnie z rozdziałem 14 (art. 52) ustawy wdrożeniowej podstawę przyznania dla projektu dofinansowania ze środków EFRR w ramach RPO WP 2014-2020 stanowi umowa o dofinansowanie projektu albo decyzja o dofinansowaniu projektu. Jedynie wnioskodawca, którego projekt został wybrany przez IZ RPO WP/IP do dofinansowania, może zostać stroną umowy i tylko w odniesieniu do takiego wnioskodawcy może zostać podjęta decyzja o dofinansowaniu projektu. Po podpisaniu umowy/podjęciu decyzji wnioskodawca staje się beneficjentem.

W przypadku projektu partnerskiego umowa o dofinansowanie projektu jest zawierana z partnerem wiodącym, posiadającym status beneficjenta, a w konsekwencji ponoszącym odpowiedzialność za przygotowanie i realizację tego projektu.

Wzór umowy o dofinansowanie projektów ze środków EFRR w ramach RPO WP 2014-2020 stanowi załącznik nr 8.1 do tego dokumentu.

##### **3.9.1.1 Podpisanie umowy o dofinansowanie projektu ze środków EFRR**

Integralną część umowy o dofinansowanie projektu stanowią załączniki. Zgodnie z zapisami umowy o dofinansowanie załącznikami do niej będą następujące dokumenty:

- załącznik nr 1 – szczegółowe postanowienia oraz prawa i obowiązki stron umowy o dofinansowanie projektu w ramach RPO WP 2014-2020;
- załącznik nr 2 – wniosek o dofinansowanie projektu wraz z jego załącznikami;
- załącznik nr 3 – harmonogram dokonywania wydatków;

- Załącznik nr 4 – niniejszy dokument, czyli *Zasady wdrażania RPO WP 2014-2020*, udostępniany stronom umowy wyłącznie w wersji elektronicznej.

Przed podpisaniem umowy beneficjent zostanie wezwany do niezwłocznego dostarczenia dodatkowych dokumentów, o czym zostanie każdorazowo pisemnie poinformowany:

- 1) Listy osób upoważnionych do reprezentowania beneficjenta w zakresie obsługi systemu teleinformatycznego SL2014

Po podpisaniu pierwszej umowy o dofinansowanie projektu w ramach RPO WP 2014-2020 dla beneficjenta utworzone zostaje konto w centralnym systemie informatycznym SL2014, a dostęp do niego otrzymują wskazane przez beneficjenta osoby, upoważnione do reprezentowania go. Informacje o nadaniu uprawnień oraz dane dostępowe wysyłane są na adresy e-mail ww. osób. Co ważne kolejne umowy beneficjenta realizowane w ramach Programu powiązane będą z utworzonym wcześniej kontem. Zasady działania przedmiotowego systemu, sposób korzystania z niego przez beneficjentów oraz warunki nadania beneficjentom uprawnień dostępu zostały opisane w rozdziale nr 3.8 niniejszego dokumentu.

- 2) Oświadczenia o zabezpieczeniu wkładu własnego

Składane na tym etapie przez beneficjenta Oświadczenie o zabezpieczeniu wkładu własnego niezbędnego w celu realizacji inwestycji, w przypadku jst powinno zawierać numer właściwej uchwały budżetowej, jeżeli jej wersja elektroniczna jest dostępna w BIP, w której zostało wymienione zadanie współfinansowane ze środków strukturalnych wraz z kwotą przeznaczoną na jego współfinansowanie i wkład własny w poszczególnych latach. Natomiast w przypadku innych kategorii beneficjentów (jeśli dotyczy) należy załączyć do oświadczenia kopię odpowiedniej uchwały właściwego organu, określającej zadanie, na które przeznaczone są środki finansowe, a także wysokość wkładu własnego na realizację danego zadania w kolejnych latach.

- 3) Harmonogramu dokonywania wydatków

Beneficjent opracowuje, w oparciu o wniosek o dofinansowanie projektu, harmonogram dokonywania wydatków, który po uzgodnieniu jego zapisów z IZ RPO WP/IP, staje się załącznikiem nr 3 do umowy. Dane wpisane do harmonogramu będą stanowić uszczegółowienie wydatków opisanych we wniosku o dofinansowanie projektu i jego załącznikach.

Wzór harmonogramu dokonywania wydatków oraz instrukcja jego przygotowania znajdują się w załączniku nr ...<sup>98</sup> do niniejszego dokumentu.

- 4) Innych dokumentów na wezwanie IZ RPO WP/IP, w tym w szczególności wynikających z zapisów *Instrukcji przygotowania załączników do wniosku o dofinansowanie projektu z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020*, których beneficjent, po uzyskaniu wcześniejszej zgody IZ RPO WP/IP, nie przedłożył na etapie składania wniosku o dofinansowanie (np. Zezwolenia na Realizację Inwestycji Drogowej)

---

<sup>98</sup> Dokument w trakcie opracowania.

- 5) Zaktualizowanego wniosku o dofinansowanie projektu w przypadku zmiany istotnych danych zawartych we wniosku.

W uzasadnionych przypadkach, IZ RPO WP/IP może negocjować termin uzupełnienia dokumentacji projektu, zakres rzeczowy projektu lub jego poziom dofinansowania.

Przy wprowadzaniu zmian zakresu rzeczowego oraz poziomu dofinansowania projektu IZ RPO WP/IP dokonuje ponownej analizy wniosku pod kątem spełniania kryteriów wyboru projektów.

Niewypełnienie przez beneficjenta któregoś z wyżej wskazanych wymogów może skutkować odmową przez IZ RPO WP/IP podpisania z beneficjentem umowy o dofinansowanie. IZ RPO WP/IP może również odmówić podpisania umowy z beneficjentem, w przypadku pojawienia się okoliczności nieznanych w momencie dokonywania naboru projektów, a mających wpływ na wynik oceny. Ponadto beneficjent może zrezygnować z dofinansowania składając wniosek na piśmie.

Po stwierdzeniu poprawności wszystkich przedłożonych dokumentów pod względem wymogów formalno-prawnych, sporządzany jest projekt umowy w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i przedstawiany beneficjentowi do podpisu. Jeden egzemplarz podpisanej umowy wraz z załącznikami (szczegółowymi postanowienia oraz prawami i obowiązkami stron umowy o dofinansowanie projektu, kopią wniosku o dofinansowanie projektu z załącznikami oraz harmonogramem dokonywania wydatków) zostanie przekazany beneficjentowi (partnerowi wiodącemu). Podpisanie umowy z beneficjentem odbywa się w siedzibie IZ RPO WP/IP lub w innym uzgodnionym przez strony miejscu albo drogą korespondencyjną.

Do publicznej wiadomości, na stronie internetowej Programu – [www.rpo.pomorskie.eu](http://www.rpo.pomorskie.eu) oraz portalu funduszy europejskich zamieszczana będzie informacja o podpisaniu umowy o dofinansowanie realizacji projektu w ramach RPO WP 2014-2020. W informacji tej zawarte będą następujące dane:

- numer wniosku,
- nazwa beneficjenta,
- tytuł projektu,
- wartość projektu,
- kwota oraz procent dofinansowania, jakie otrzymał projekt.

### **3.9.1.2 Podjęcie decyzji o dofinansowaniu projektu ze środków EFRR**

Inną niż umowa podstawą dofinansowania, która została zdefiniowana w art. 2 ust. 2 ustawy wdrożeniowej, jest decyzja o dofinansowaniu projektu. Mamy z nią do czynienia w sytuacji, gdy dana jednostka sektora finansów publicznych jest jednocześnie instytucją przyznającą środki z funduszy europejskich i wnioskodawcą. Taka sytuacja może wystąpić w przypadku, gdy ZWP wybierze do dofinansowania tzw. projekt własny SWP. Wówczas podstawę dofinansowania projektu stanowi decyzja podjęta przez IZ RPO WP zgodnie z art. 52 ust. 1 ustawy wdrożeniowej. Decyzja o dofinansowaniu tzw. projektu własnego SWP podejmowana jest na zasadach obowiązujących organ do tego upoważniony.

### **3.9.1.3 Porozumienie z państwową jednostką budżetową w sprawie dofinansowania projektu ze środków EFRR**

W przypadku, gdy ZWP wybierze do dofinansowania projekt, którego beneficjentem jest państwowa jednostka budżetowa, podstawą dofinansowania tego projektu stanowi – zgodnie z art. 2 pkt 26 lit. b ustawy wdrożeniowej – porozumienie, którego wzór znajduje się w załączniku nr 8.3 do niniejszego dokumentu.

### **3.9.1.4 Zabezpieczenie prawidłowej realizacji umowy o dofinansowanie projektu ze środków EFRR**

#### **3.9.1.4.1 Złożenie zabezpieczenia prawidłowej realizacji umowy o dofinansowanie projektu ze środków EFRR**

Zgodnie z zapisami podpisanej umowy o dofinansowanie, beneficjenci są **zobowiązani do złożenia zabezpieczenia prawidłowej realizacji umowy, nie później niż w dniu złożenia pierwszego wniosku o płatność, na kwotę nie mniejszą niż wysokość łącznej kwoty dofinansowania, w wybranej przez siebie formie spośród katalogu określonego we właściwym rozporządzeniu, wskazanym poniżej.** Przedmiotowe zabezpieczenie ustanawiane jest na rzecz Województwa Pomorskiego.

W przypadku projektów realizowanych z udziałem partnerów to partner wiodący składa zabezpieczenie na kwotę nie mniejszą niż wysokość przyznanego projektowi dofinansowania. Obowiązek złożenia zabezpieczenia nie dotyczy beneficjentów będących jednostkami sektora finansów publicznych.

Ponadto w ramach partnerstwa, partner wiodący powinien wymagać postanowieniami porozumienia/umowy o partnerstwie złożenia zabezpieczenia od pozostałych partnerów projektu. Przy czym zależność to będzie od rodzaju podmiotu tzn. jeżeli partnerem będzie jednostka zaliczana do sektora finansów publicznych, partner wiodący nie będzie wymagał od niej zabezpieczenia, natomiast jeśli spoza sektora finansów publicznych taki obowiązek będzie ją dotyczył.

Możliwe formy zabezpieczeń prawidłowej realizacji umowy określa Rozporządzenie Ministra Rozwoju Regionalnego z dnia 18 grudnia 2009 r. w *sprawie warunków i trybu udzielania i rozliczania zaliczek oraz zakresu i terminów składania wniosku o płatność w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich*<sup>99 100</sup>.

W uzasadnionych przypadkach IZ RPO WP/IP zastrzega sobie prawo niez zaakceptowania zabezpieczenia w proponowanej przez beneficjenta formie (np. gdy beneficjent realizuje kilka projektów).

Zabezpieczenie prawidłowej realizacji umowy o dofinansowanie projektu ustanawiane jest od dnia jej zawarcia na okres realizacji i rozliczenia projektu oraz jego trwałości, zgodnie z zapisami umowy o dofinansowanie projektu.

<sup>99</sup> Dz. U. z 2009 r. Nr 223, poz. 1786.

<sup>100</sup> Trwają prace legislacyjne nad projektem nowego rozporządzenia.

Zabezpieczenie wymagające przechowywania w sposób szczególny (weksel) zostanie zdeponowane w miejscu wskazanym przez IZ RPO WP/IP na okres od dnia jego złożenia do upływu 5 lat (3 lat w przypadku MŚP) od daty rozpoczęcia okresu trwałości projektu.

Beneficjent otrzymuje pisemne potwierdzenie złożenia zabezpieczenia. Podpisane zostają dwa egzemplarze deklaracji depozytu przez:

- osobę reprezentującą beneficjenta,
- osobę przyjmującą depozyt – pracownika IZ RPO WP/IP.

Jeden egzemplarz deklaracji depozytu wraz z uwierzytelnioną kopią dokumentu zabezpieczenia zostaje w siedzibie IZ RPO WP/IP, drugi egzemplarz zostaje przekazany osobie reprezentującej beneficjenta.

Opisana powyżej procedura składania zabezpieczenia do depozytu nie dotyczy form zabezpieczenia niewymagających deponowania dokumentów (np. poręczenia). W przypadku wyboru tych form zabezpieczenia beneficjent ustala z IZ RPO WP/IP sposób ich ustanowienia (np. zawarcie umowy poręczenia).

#### **3.9.1.4.2 Zwrot/wykreślenie zabezpieczenia prawidłowej realizacji umowy o dofinansowanie projektu ze środków EFRR**

Zgodnie z postanowieniami zawartej umowy o dofinansowanie w przypadku prawidłowego wypełnienia przez beneficjenta wszelkich zobowiązań w niej określonych, IZ RPO WP/IP **zwróci/wykreśli ustanowione zabezpieczenie po upływie okresu, na jaki zostało zdeponowane**, o którym mowa w podrozdziale nr 3.9.1.4.1. W przypadku zabezpieczenia w formie hipoteki lub zastawu rejestrowego IZ RPO WP/IP dokona wszelkich czynności umożliwiających wykreślenie zabezpieczenia odpowiednio z Księgi Wieczystej lub rejestru zastawów.

Warunkiem zwrotu/wykreślenia zabezpieczenia jest wywiązanie się przez beneficjenta z zapisów umowy, w tym w szczególności dotyczących trwałości projektu.

Zwrot/wykreślenie zabezpieczenia jest również możliwe przy wcześniejszym rozwiązaniu umowy z beneficjentem, pod warunkiem dokonania przez niego zwrotu wypłaconych środków wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, liczonymi od dnia przekazania beneficjentowi środków do dnia ich zwrotu.

#### **3.9.1.5 Rozwiązanie umowy o dofinansowanie projektu ze środków EFRR**

Rozwiązanie umowy może nastąpić m.in.:

- a) w wyniku niewywiązania się beneficjenta z zapisów umowy,
- b) w wyniku zgodnej woli obu stron lub w następstwie nadzwyczajnych okoliczności,
- c) na pisemny wniosek beneficjenta dotyczący rezygnacji z dofinansowania, po zwrocie otrzymanego dofinansowania wraz z odsetkami w wysokości jak dla zaległości podatkowych, naliczanych od dnia przekazania środków do dnia ich zwrotu.

Wszystkie przesłanki rozwiązania umowy w szczegółowy sposób reguluje umowa o dofinansowanie realizacji projektu w ramach RPO WP 2014-2020.

Wszelkie spory będą poddawane rozstrzygnięciu przez sąd powszechny właściwy dla siedziby IZ RPO WP/IP.

### **3.9.2 Realizacja projektu dofinansowanego ze środków EFRR**

#### **3.9.2.1 Ogólne zasady realizacji projektu dofinansowanego ze środków EFRR**

Z postanowień umowy o dofinansowanie projektu wynika szereg praw i obowiązków beneficjentów związanych z realizacją projektu dofinansowanego ze środków EFRR w ramach RPO WP 2014-2020.

Podpisując umowę o dofinansowanie beneficjent zobowiązuje się do realizacji projektu w pełnym zakresie, z należytą starannością, w szczególności ponosząc wydatki celowo, rzetelnie, racjonalnie i oszczędnie z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów, zgodnie z umową o dofinansowanie i jej załącznikami oraz z obowiązującymi przepisami prawa krajowego i wspólnotowego, a także w sposób, który zapewni prawidłową i terminową realizację projektu oraz osiągnięcie celów (produktów i rezultatów) zakładanych we wniosku o dofinansowanie.

Na mocy umowy beneficjent zobowiązany jest w szczególności do przestrzegania:

- a) zasad polityk wspólnotowych, w tym przepisów dotyczących udzielania zamówień publicznych, pomocy publicznej, zrównoważonego rozwoju, równości mężczyzn i kobiet oraz niedyskryminacji;
- b) zasad odpowiedniego programu pomocowego, jeśli w projekcie występuje pomoc publiczna;
- c) zasad oraz wytycznych zawartych w dokumentach programowych IZ RPO WP, zamieszczonych w szczególności w *Zasadach wdrażania RPO WP 2014-2020* oraz na stronie internetowej Programu – [www.rpo.pomorskie.eu](http://www.rpo.pomorskie.eu), w wersji obowiązującej na dzień dokonywania odpowiedniej czynności lub operacji związanej z realizacją projektu.

Ponadto beneficjent zobowiązuje się do udzielania pisemnych odpowiedzi na wszelkie zapytania i wystąpienia IZ RPO WP/IP dotyczące realizacji umowy o dofinansowanie bezzwłocznie albo w terminach w nich określonych. Beneficjent zobowiązany jest do przekazywania IZ RPO WP/IP lub podmiotom przez nią wskazanym, na każde jej wezwanie, informacji i wyjaśnień na temat realizacji projektu, w tym także do przedkładania dokumentów lub ich poświadczonych kopii, włączając w to wszystkie faktury i wyciągi bankowe dotyczące wydatków ponoszonych w ramach projektu.

Należy również pamiętać, że w przypadku projektów, w ramach których beneficjent przewidział zakup wyposażenia (np. zakup mebli, sprzętu, urządzeń), na etapie realizacji projektu na podstawie podpisanej umowy, beneficjent przed przeprowadzeniem postępowania konkurencyjnego lub ogłoszeniem przetargu jest zobowiązany do złożenia do IZ RPO WP/IP szczegółowej listy planowanego do zakupu wyposażenia (którego główne kategorie zostały określone na etapie składania wniosku o dofinansowanie) celem zatwierdzenia jego zasadności i kwalifikowalności.

Beneficjent nie może, co do zasady, przenieść na inny podmiot praw i obowiązków wynikających z umowy o dofinansowanie. Jedynie na zasadach określonych w odrębnej umowie lub porozumieniu, stanowiących załącznik do wniosku o dofinansowanie, bądź wynikających ze struktury organizacyjnej beneficjenta, i za zgodą IZ RPO WP/IP, beneficjent może upoważnić inny podmiot (partnera lub jednostkę organizacyjną beneficjenta) do realizacji części lub całości projektu, w tym do ponoszenia wydatków kwalifikowalnych. Upoważnienie lub cofnięcie powyższego upoważnienia wymaga zmiany



umowy o dofinansowanie w zakresie wniosku. Powyższa zgoda nie zostanie udzielona przez IZ RPO WP/IP, w przypadku gdy proponowane zasady realizacji części lub całości projektu nie będą gwarantować prawidłowego wykonania obowiązków wynikających z umowy o dofinansowanie. W zakresie wypełnienia obowiązków wynikających z umowy o dofinansowanie, beneficjent ponosi odpowiedzialność za działania i zaniechania podmiotu upoważnionego do ponoszenia wydatków kwalifikowalnych zgodnie z powyższymi zasadami.

Beneficjent ponosi wyłączną odpowiedzialność wobec osób trzecich za szkody powstałe w związku z realizacją projektu. Niezależnie od tego, czy beneficjent upoważni inny podmiot do ponoszenia wydatków kwalifikowalnych, beneficjent zawsze pozostaje jedynym podmiotem praw i obowiązków wynikających z umowy o dofinansowanie, w tym właściwym do kontaktów z IZ RPO WP/IP, chyba, że co innego wynika z treści umowy.

Beneficjent ma obowiązek niezwłocznego poinformowania IZ RPO WP/IP o wszelkich okolicznościach mogących powodować zasadniczą modyfikację projektu. Ponadto jest zobowiązany do pisemnego informowania IZ RPO WP/IP o złożeniu wniosku o ogłoszenie jego upadłości lub postawieniu go w stan likwidacji albo podleganiu przez niego zarządowi komisarycznemu bądź zawieszeniu swej działalności lub gdy jest przedmiotem postępowań prawnych o podobnym charakterze, w terminie do 3 dni od dnia wystąpienia powyższych okoliczności.

### **3.9.2.2 Zmiany w realizacji projektu dofinansowanego ze środków EFRR**

Wszelkie zmiany w realizacji projektu dofinansowanego ze środków EFRR beneficjent jest zobowiązany zgłosić do IZ RPO WP/IP.

Proponowany projekt zmian w realizacji projektu, zarówno z inicjatywy beneficjenta, jak i IZ RPO WP/IP, musi być uzgodniony i zaakceptowany przez obie strony.

Zgłoszenie przez beneficjenta projektu zmian w umowie o dofinansowanie może być dokonane, poprzez złożenie niezbędnej dokumentacji, nie później niż przed zakończeniem realizacji projektu, którego termin określony jest w umowie o dofinansowanie. **Co do zasady i w miarę możliwości, zmiany należy zgłaszać przed ich wprowadzeniem.**

Zmiany zakresu rzeczowego finansowane z wydatków niekwalifikowalnych i niewpływające negatywnie na założone wskaźniki, cele i trwałość projektu wymagają jedynie pisemnej informacji ze strony beneficjenta. Brak pisemnego sprzeciwu IZ RPO WP/IP, traktowany może być przez beneficjenta jako akceptacja dla ww. zmian.

Przy akceptacji projektu zmian IZ RPO WP/IP bierze pod uwagę, czy proponowane zmiany są niezbędne dla realizacji projektu i czy nie spowodują zagrożenia dla osiągnięcia celów projektu, wyrażonych wskaźnikami, oraz bada jaki mają wpływ na wdrażanie całego Programu, w tym w szczególności na osiągnięcie jego celów pośrednich i końcowych wyrażonych w ramach wykonania. W uzasadnionych przypadkach IZ RPO WP/IP może wyrazić zgodę na:

- utrzymanie przyznanej kwoty dofinansowania bądź jej zwiększenie<sup>101</sup> (w szczególności w zależności od wyniku rozstrzygnięcia postępowań o udzielenie zamówienia publicznego);

i/lub

- zmniejszenie bądź rozszerzenie<sup>102</sup> zakresu rzeczowego projektu, pod warunkiem, że zmieniony zakres projektu jest spójny z celem projektu oraz nie wpływa negatywnie na jego efekty i wskaźniki.

Ewentualne zgody na zmiany, o których mowa powyżej będą podejmowane z uwzględnieniem maksymalnego poziomu dofinansowania w danym Działaniu/Poddziałaniu, a także przy zachowaniu zasad wynikających z programów pomocy publicznej lub wyliczania maksymalnego poziomu dofinansowania projektu metodą luki w finansowaniu czy zryczałtowanych procentowych stawek dochodów (jeśli dotyczy).

Należy mieć na uwadze, że zmiana zakresu rzeczowego projektu może skutkować obowiązkiem ponownego przeprowadzenia procedury OOS i/lub zmianą dokumentów wymaganych ustawą Prawo budowlane, jak również, w uzasadnionych przypadkach, koniecznością przedstawienia dokumentów wcześniej niewymaganych.

W związku z powyższym w przypadku propozycji rozszerzenia zakresu rzeczowego projektu należy wyczerpująco udokumentować, że nowy element projektu jest lub będzie zgodny z obowiązującymi przepisami prawa oraz zasadami w ramach RPO WP 2014-2020, w szczególności:

- z **kryteriami wyboru projektów**;
- z **prawem budowlanym** oraz przepisami dotyczącymi **oceny oddziaływania na środowisko**, ze szczególnym uwzględnieniem prawidłowości przeprowadzonego postępowania środowiskowego i zgodności pozwolenia na budowę z zakresem decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach (jeśli dotyczy);
- z **prawem zamówień publicznych**, w tym przede wszystkim, co do prawidłowości wyłonienia wykonawcy ewentualnych robót dodatkowych oraz dopuszczalności zmian w umowie z wykonawcą podstawowego zakresu projektu (jeśli dotyczy);
- z obowiązującymi **zasadami kwalifikowalności wydatków**.

Zgłaszając propozycję zmian w projekcie beneficjent składa do IZ RPO WP/IP pismo, w którym wymienia proponowane zmiany wraz z uzasadnieniem.

IZ RPO WP/IP decyduje, czy zaakceptowane zmiany w projekcie wymagają zawarcia aneksu do umowy o dofinansowanie, czy jedynie zgody wyrażonej na piśmie. Co do zasady, zmiany polegające jedynie na aktualizacji harmonogramu dokonywania wydatków nie będą wymagały zawarcia aneksu do umowy o dofinansowanie. Niemniej jednak zmiany te należy zgłaszać przysyłając zaktualizowany harmonogram, a IZ RPO WP/IP może nie wyrazić na nie zgody, jeśli będą stanowiły zagrożenie dla terminowej realizacji projektu. W przypadku braku zgody IZ RPO WP/IP na dokonanie zmian

---

<sup>101</sup> Jedynie w bardzo indywidualnych przypadkach, gdy brak zgody na zwiększenie przyznanej kwoty dofinansowania będzie istotnie zagrażał realizacji projektu, co z kolei będzie mogło negatywnie skutkować na wdrażanie całego Programu.

<sup>102</sup> Z wyłączeniem części dotyczącej promocji projektu i wynagrodzeń związanych z zarządzaniem projektem.

beneficjent jest zobowiązany do realizacji projektu zgodnie z obowiązującą wersją wniosku oraz harmonogramu dokonywania wydatków.

W przypadku zmian do umowy o dofinansowanie wymagających zawarcia kolejno w krótkim przedziale czasu kilku aneksów, za obopólną zgodą stron umowy, może zostać zawarty jeden aneks uwzględniający te zmiany. W takim przypadku, do czasu zawarcia aneksu beneficjent jest zobowiązany do informowania IZ RPO WP/IP na piśmie o kolejnych zmianach, które zostaną ujęte we wspólnym aneksie.

### **3.9.3 Przepływy finansowe i system rozliczeń projektu dofinansowanego ze środków EFRR**

#### **3.9.3.1 Rodzaje wniosków o płatność w ramach projektu dofinansowanego ze środków EFRR**

Zgodnie z art. 19 ustawy wdrożeniowej za pośrednictwem wniosku o płatność beneficjent wnioskuje o przekazanie dofinansowania w formie zaliczki lub refundacji oraz wykazuje wydatki poniesione na realizację projektu współfinansowanego ze środków EFRR w ramach RPO WP 2014-2020, a także przekazuje informacje o postępie w realizacji tego projektu.

Zakres wzoru wniosku o płatność beneficjenta w ramach projektu współfinansowanego ze środków EFRR określony został w *Wytycznych Ministra Infrastruktury i Rozwoju z dnia 3 marca 2015 r. w zakresie warunków gromadzenia i przekazywania danych w postaci elektronicznej na lata 2014-2020*<sup>103</sup>.

*Wzór wniosku beneficjenta o płatność realizującego projekt współfinansowany ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego*<sup>104</sup> stanowi załącznik nr 10.1 do niniejszego dokumentu i jest dostępny na stronie internetowej Programu – [www.rpo.pomorskie.eu](http://www.rpo.pomorskie.eu).

Zgodnie z zapisami ww. *Wytycznych* wyróżniamy następujące rodzaje wniosków o płatność:

- wniosek o zaliczkę,
- wniosek o refundację,
- wniosek rozliczający zaliczkę,
- wniosek sprawozdawczy,
- wniosek o płatność końcową.

#### **3.9.3.2 Przygotowanie wniosku o płatność wraz z załącznikami w ramach projektu dofinansowanego ze środków EFRR**

Wniosek o płatność wraz z dokumentami potwierdzającymi poniesienie wydatków kwalifikowalnych na realizację projektu, należy przygotować zgodnie z Instrukcją wypełnienia wniosku beneficjenta o płatność realizującego projekt współfinansowany ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego<sup>105</sup>, stanowiącą załącznik nr 10.2 do niniejszego dokumentu.

Instrukcja zawiera szczegółowe informacje dotyczące wypełnienia formularza wniosku, wymaganych załączników oraz ich prawidłowego opisu.

<sup>103</sup> Nr MliR/H 2014-2020/6(01)/03/2015.

<sup>104</sup> Dokument w trakcie opracowania.

<sup>105</sup> Dokument w trakcie opracowania.

### **3.9.3.3 Składanie wniosku o płatność w ramach projektu dofinansowanego ze środków EFRR**

Warunkiem przekazania beneficjentowi dofinansowania jest złożenie przez niego do IZ RPO WP/IP, za pośrednictwem systemu teleinformatycznego SL2014<sup>106</sup>, spełniającego wymogi formalne, merytoryczne i rachunkowe, wniosku o płatność wraz z niezbędnymi załącznikami:

- a) kopiami faktur lub innych dokumentów o równoważnej wartości dowodowej,
- b) kopiami dokumentów potwierdzających odbiór urządzeń lub wykonanie prac,
- c) w przypadku zakupu urządzeń, które nie zostały zamontowane – kopiami protokołów odbioru urządzeń lub przyjęcia materiałów, z podaniem miejsca ich składowania<sup>107</sup>,
- d) kopiami wyciągów bankowych z rachunku beneficjenta przedstawiającymi operacje związane ze złożonymi dokumentami księgowymi,
- e) kopiami innych dokumentów potwierdzających i uzasadniających prawidłową realizację projektu, których złożenia wymaga IZ RPO WP/IP,

a następnie potwierdzenie faktycznego i prawidłowego poniesienia wydatków oraz ich kwalifikowalności przez IZ RPO WP/IP.

Załączniki powinny zostać oznaczone datą oraz złożone w formie kopii poświadczonych za zgodność z oryginałem przez beneficjenta lub osobę/by uprawnioną/e do jego reprezentowania. Zasady przygotowania załączników do wniosku o płatność zostały określone w Instrukcji wypełnienia wniosku beneficjenta o płatność realizującego projekt współfinansowany ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego<sup>108</sup>, stanowiącej załącznik nr 10.2 do niniejszego dokumentu.

Artykuł 19 ustawy wdrożeniowej przesądza, że beneficjenci RPO WP 2014-2020 (partnerzy wiodący) składają wnioski o płatność za pośrednictwem centralnego systemu teleinformatycznego SL2014.

**Centralny system teleinformatyczny SL2014** służy instytucjom zaangażowanym w realizację programów operacyjnych do wspierania procesów związanych z obsługą projektu od momentu podpisania umowy o dofinansowanie projektu albo podjęcia decyzji o dofinansowaniu projektu. Beneficjentom jest udostępniany w zakresie niezbędnym do rozliczenia projektu zgodnie z umową o dofinansowanie. Stanowi on zatem dla beneficjentów narzędzie do sporządzania i wysyłania wniosków o płatność oraz do komunikacji z IZ RPO WP/IP. Zasady działania przedmiotowego systemu, warunki nadania beneficjentom uprawnień dostępu oraz sposób korzystania z niego zostały opisane w rozdziale nr 3.8 niniejszego dokumentu.

Złożony w ten sposób wniosek o płatność nie musi być już dostarczany w formie papierowej do siedziby IZ RPO WP/IP. Beneficjent zobowiązany jest załączyć w systemie SL2014 do wniosku o płatność wszystkie niezbędne załączniki w postaci zeskanowanych kopii dokumentów poświadczonych za zgodność z oryginałem. Jedynie w przypadku, gdy niemożliwe jest wykonanie odpowiednio wyraźnego i czytelnego skanu danego dokumentu albo jego objętość przekracza 10 stron, beneficjent ma obowiązek dostarczenia takiego załącznika, w ciągu 5 dni od wprowadzenia wniosku o płatność do SL2014, do sekretariatu IZ RPO WP/IP.

<sup>106</sup> Dostępnego na stronie internetowej: [www.sl2014.gov.pl](http://www.sl2014.gov.pl).

<sup>107</sup> Załącznik wymagany w przypadku, gdy obowiązek sporządzenia tych dokumentów wynika z umowy z wykonawcą lub przepisów prawa.

<sup>108</sup> Dokument w trakcie opracowania.

Wnioski o płatność należy składać raz na trzy miesiące, za wyjątkiem wniosków z kwotą dofinansowania do wypłaty powyżej 500 tys. złotych, które mogą być składane przez beneficjenta w terminach częstszych niż raz na trzy miesiące, jednakże nie częściej niż raz na miesiąc, oraz wniosków rozliczających zaliczki, składanych w terminach określonych w odpowiednim podrozdziale niniejszego dokumentu związanym z systemem zaliczkowym (nr 3.9.3.6). Każdy wydatek kwalifikowalny powinien zostać ujęty we wniosku o płatność w terminie do 3 miesięcy od dnia jego poniesienia.

Pierwszy wniosek o płatność pośrednią beneficjent ma obowiązek złożyć w terminie 3 miesięcy licząc od dnia podpisania umowy o dofinansowanie.

W jednym wniosku o płatność można ująć zarówno wydatki do refundacji, jak i rozliczające zaliczkę.

Wniosek o płatność końcową musi być złożony w terminie 30 dni kalendarzowych od dnia zakończenia realizacji projektu oraz obejmować co najmniej 5% wysokości łącznej kwoty dofinansowania projektu.

Beneficjent zobowiązany jest corocznie, wraz z pierwszym wnioskiem o płatność składanym w danym roku, oraz każdorazowo w przypadku wystąpienia zmian wpływających na kwalifikowalność podatku VAT w projekcie, przedkładać IZ RPO WP/IP oświadczenie o kwalifikowalności podatku VAT wraz z zaświadczeniem właściwego urzędu skarbowego o statusie podatnika VAT oraz stosowną ankietą odnośnie statusu podatku VAT w projekcie, przygotowaną przez IZ RPO WP.

Ponadto beneficjent jest zobowiązany do dołożenia należytej staranności, aby wszelkie dane finansowe przekazywane IZ RPO WP/IP były zgodne z rzeczywistym zapotrzebowaniem na dofinansowanie projektu. Beneficjent zobowiązuje się też do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej dotyczącej realizacji projektu zgodnie z obowiązującymi przepisami i w sposób przejrzysty, umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych i bankowych przeprowadzonych dla wszystkich wydatków w ramach projektu. Dokonując wszelkich płatności beneficjent musi stosować zapisy art. 22 ustawy z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (t.j. Dz. U. z 2010 r. Nr 220 poz. 1447 ze zm.)<sup>109</sup>.

#### **3.9.3.4 Weryfikacja wniosku o płatność w ramach projektu dofinansowanego ze środków EFRR**

Każdy wniosek o płatność złożony do IZ RPO WP/IP podlega weryfikacji pod względem: formalnym, merytorycznym i finansowym.

Weryfikacja formalna służy sprawdzeniu, czy wniosek spełnia wymagania określone przez IZ RPO WP/IP dla tego rodzaju dokumentów. Przede wszystkim badana jest kompletność złożonego wniosku oraz czy został wypełniony zgodnie z Instrukcją wypełnienia wniosku beneficjenta o płatność realizującego projekt współfinansowany ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego<sup>110</sup>, stanowiącą załącznik nr 10.2 do niniejszego dokumentu.

---

<sup>109</sup> Bez względu na to, czy dokonywana płatność jest związana z wykonywaną przez beneficjenta działalnością gospodarczą i czy stroną transakcji jest inny przedsiębiorca.

<sup>110</sup> Dokument w trakcie opracowania.

Weryfikacja merytoryczna polega na sprawdzeniu, czy wszystkie wydatki wykazane we wniosku zostały poniesione na realizację projektu i są zgodne z przepisami prawa UE i prawa krajowego, a także czy zostały poniesione w terminie kwalifikowalności wydatków właściwym dla projektu.

Weryfikacja finansowa polega na sprawdzeniu, czy wnioskowane kwoty nie przekroczą limitu wyznaczonego w umowie/decyzji o dofinansowaniu, czy w ramach projektu nie ma przypisanych kwot do zwrotu oraz czy w ramach projektu nie wycofano części lub całości wkładu UE do projektu.

Po zweryfikowaniu przez IZ RPO WP/IP wniosku o płatność, poświadczeniu wysokości i prawidłowości poniesionych wydatków kwalifikowalnych w nim ujętych oraz akceptacji zawartej we wniosku części sprawozdawczej dotyczącej przebiegu realizacji projektu, beneficjent otrzyma informację, przekazaną drogą elektroniczną za pomocą systemu SL2014, o kwocie poświadczonych wydatków kwalifikowalnych oraz zatwierdzonej kwocie do wypłaty. W przypadku wystąpienia rozbieżności między kwotą wnioskowaną przez beneficjenta we wniosku o płatność, a wysokością dofinansowania zatwierdzonego do wypłaty, IZ RPO WP/IP załącza do informacji uzasadnienie.

W przypadku, gdy podczas weryfikacji wniosku o płatność zostaną stwierdzone błędy i braki formalne lub merytoryczne we wniosku, pracownicy IZ RPO WP/IP będą za pośrednictwem systemu SL2014 kierować do beneficjenta uwagi z prośbą o korektę błędów oraz uzupełnienie brakujących dokumentów bądź wzywać beneficjenta do złożenia dodatkowych wyjaśnień we wskazanym terminie. Do czasu uzupełnienia braków lub usunięcia stwierdzonych błędów bądź złożenia przez beneficjenta wymaganych wyjaśnień weryfikacja wniosku będzie wstrzymana. Brak odpowiedzi ze strony beneficjenta we wskazanym terminie, może spowodować wstrzymanie dofinansowania projektu. IZ RPO WP/IP może również wstrzymać dofinansowanie w przypadku realizowania projektu niezgodnie z umową oraz braku postępów w realizacji projektu.

### **3.9.3.5 Przekazanie środków na rzecz beneficjenta w ramach projektu dofinansowanego ze środków EFRR**

Środki na realizację projektu przekazywane są w formie płatności z budżetu środków europejskich i dotacji celowej z budżetu państwa (o ile przewidziano w umowie o dofinansowanie projektu współfinansowanie ze środków budżetu państwa) na zasadzie zaliczki/refundacji poniesionych kosztów/wydatków na realizację projektu.

Środki EFRR z budżetu środków europejskich przekazywane będą, na podstawie zleceń płatności składanych przez IZ RPO WP/IP, za pośrednictwem Płatnika – Banku Gospodarstwa Krajowego<sup>111</sup> (BGK) w polskich złotych na rachunek bankowy beneficjenta (czyli w przypadku projektu partnerskiego partnera wiodącego). Płatnik będzie przekazywał środki EFRR na podstawie zleceń płatności wystawionych przez IZ RPO WP/IP w terminach określonych przez BGK. *Terminarz płatności środków europejskich* na dany rok jest dostępny na stronie [www.bgk.com.pl](http://www.bgk.com.pl) w zakładce *BGK-zlecenia System przepływów środków europejskich*.

Dotacje celowe z budżetu państwa przekazywane będą przez Departament Finansów UMWP/IP w polskich złotych na rachunek bankowy beneficjenta (partnera wiodącego w przypadku projektu partnerskiego) w terminie zgodnym z terminem płatności z budżetu środków europejskich.

<sup>111</sup> Por. art. 200 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240, ze zm.).

Wysokość płatności oraz dotacji celowej wynika z zatwierdzonej kwoty do wypłaty na podstawie pozytywnie zweryfikowanego wniosku o płatność.

Dofinansowanie jest przekazywane beneficjentowi w postaci płatności pośrednich i płatności końcowej, z zastrzeżeniem zasad dotyczących zaliczki opisanych w podrozdziale nr 3.9.3.6 niniejszego dokumentu. Przekazanie zarówno płatności pośredniej, jak i końcowej nastąpi dopiero po weryfikacji przez IZ RPO WP/IP zamówień publicznych związanych z przedłożonym do rozliczenia wydatkiem.

Przekazanie płatności pośrednich następuje w terminie do 90 dni od dnia złożenia przez beneficjenta wniosku o płatność do IZ RPO WP/IP.

Przekazanie płatności końcowej beneficjentowi nastąpi po przeprowadzeniu przez IZ RPO WP/IP kontroli na miejscu realizacji projektu w celu stwierdzenia czy projekt został zrealizowany zgodnie z umową o dofinansowanie, wnioskiem o dofinansowanie, przepisami prawa wspólnotowego i polskiego, zasadami Programu oraz czy zakładane produkty i rezultaty realizacji projektu zostały osiągnięte. Dokonanie płatności końcowej na rzecz beneficjenta będzie możliwe po usunięciu przez beneficjenta ewentualnych nieprawidłowości i potwierdzeniu przez IZ RPO WP/IP w informacji pokontrolnej prawidłowej realizacji projektu.

Jednym z warunków przekazania refundacji/zaliczki jest dostępność środków na rachunkach programowych w BGK i IZ RPO WP/IP. W przypadku braku wystarczających środków na rachunku bankowym Płatnika lub IZ RPO WP/IP, z którego dokonywana jest płatność, dofinansowanie zostanie wypłacone beneficjentowi niezwłocznie po wpływie na powyższy rachunek bankowy środków w niezbędnej wysokości. IZ RPO WP/IP nie ponosi odpowiedzialności za szkodę wynikającą z opóźnienia lub niedokonania wypłaty dofinansowania wydatków kwalifikowalnych będącą rezultatem braku wystarczających środków na rachunku Płatnika lub IZ RPO WP/IP.

Kolejnym warunkiem przekazania beneficjentowi dofinansowania jest wniesienie przez beneficjenta zabezpieczenia prawidłowej realizacji umowy, o którym mowa w podrozdziale nr 3.9.1.4.1 niniejszego dokumentu.

Co do zasady, środki na realizację projektu przekazywane są na rachunek bankowy beneficjenta (partnera wiodącego). Wyjątek stanowi sytuacja, w której beneficjent posiada podpisaną umowę cesji wierzytelności na rzecz banku, z usług którego korzysta, (w związku z zawartą umową kredytu, leasingu bądź pożyczki), przy czym cesja ta powinna być ściśle związana z finansowaniem wydatków wskazanych w projekcie. Należy jednak pamiętać, że przed zawarciem umowy cesji z bankiem beneficjent musi uzyskać na powyższe zgodę IZ RPO WP/IP.

#### **3.9.3.5.1 Zasady szczególne dotyczące państwowych jednostek budżetowych realizujących projekty dofinansowane ze środków EFRR**

Państwowe jednostki budżetowe środki na realizację projektów w ramach RPO WP 2014-2020 winny mieć zabezpieczone w swoich budżetach. Jednostki te nie otrzymują żadnych środków finansowych od IZ RPO WP. Na podstawie § 2 pkt 3 lit. b) rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 grudnia 2012 r. w sprawie płatności w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz przekazywania informacji dotyczących tych płatności<sup>112</sup> w porozumieniu w sprawie dofinansowania

---

<sup>112</sup> Dz. U. z 2012 r., poz. 1539, ze zm.

projektu, IZ RPO WP upoważnia beneficjenta do wystawiania zleceń płatności z budżetu środków europejskich w ciężar budżetu właściwego dysponenta.

W przypadku beneficjentów będących państwowymi jednostkami budżetowymi będą występować, na gruncie zapisów ustawy o finansach publicznych, dwa rodzaje upoważnień: jedno do wystawiania zleceń płatności, drugie do wydawania zgody na jego realizację. Pierwsze wystawia IZ RPO WP (odpowiednie zapisy w porozumieniu), drugie – właściwy dla państwowej jednostki budżetowej dysponent części budżetowej. Zgoda dysponenta części budżetowej, wystawiona na podstawie art. 188 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, może przyjąć charakter upoważnienia do dokonywania płatności do określonego limitu w ramach kwot wynikających z ustawy budżetowej, tak by nie było konieczności każdorazowego jej uzyskiwania.

Po podpisaniu porozumienia lub aneksu do porozumienia, państwowa jednostka budżetowa jest zobowiązany do zawarcia umowy z BGK, będącej dla niego podstawą do udostępnienia państwowej jednostce budżetowej dostępu do aplikacji umożliwiającej składanie zleceń płatności.

Lista instytucji, w tym państwowych jednostek budżetowych, upoważnionych do składania zleceń płatności w BGK, a tym samym instytucji, z którymi BGK może zawrzeć takie umowy jest zatwierdzana przez Ministra Finansów. W przypadku, gdy na wspomnianej liście instytucji nie znajduje się dana państwowa jednostka budżetowa, właściwy dla niej dysponent części budżetowej powinien wystąpić do Ministra Finansów o uzupełnienie listy.

W przypadku płatności BGK będzie występował do Ministra Finansów z zapotrzebowaniem na środki odpowiadające środkom UE, które będą przekazywane z części zapisanej w ustawie budżetowej dla właściwego dla państwowej jednostki budżetowej dysponenta części budżetowej (np. Wojewoda, Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji, Minister Zdrowia, itp.).

Dla takich projektów wniosek o płatność służy jedynie rozliczeniu poniesionych wydatków. W przypadku projektów realizowanych przez wspomniane jednostki jako dofinansowanie projektu rozumiana jest całość wydatków kwalifikowalnych ponoszonych w ramach projektu. Szczegółowe zasady, tryb i warunki refundacji stanowią zapisy porozumienia zawartego przez te jednostki.

### **3.9.3.6 Zaliczki w ramach projektów dofinansowanych ze środków EFRR**

Po podpisaniu umowy o dofinansowanie beneficjent realizujący projekt w ramach RPO WP 2014-2020 z udziałem środków EFRR może otrzymać od IZ RPO WP/IP część dofinansowania w formie zaliczki, na pokrycie części wydatków kwalifikowalnych w ramach projektu. Natomiast przekazanie pozostałej kwoty dofinansowania stanowić będzie refundację wydatków kwalifikowalnych. Zaliczka może być udzielona wyłącznie na wydatki inwestycyjne. Łączna kwota zaliczek udzielonych na realizację projektu nie może przekroczyć 95% dofinansowania z EFRR.

Zaliczka będzie udzielana na podstawie wniosku o zaliczkę pod niżej wymienionymi warunkami:

- poprawnie wypełniony wniosek musi wpłynąć do IZ RPO WP/IP co najmniej na 30 dni przed planowanym terminem wykorzystania zaliczki;
- muszą być dostępne środki na rachunku bankowym płatnika lub IZ RPO WP/IP;
- beneficjent jest zobowiązany wnieść prawidłowo ustanowione zabezpieczenie, o którym mowa w podrozdziale nr 3.9.1.4.1 niniejszego dokumentu;



- beneficjent winien podpisać umowę z wykonawcą tej części zakresu realizacji projektu, którego dotyczy wniosek o zaliczkę lub z wykonawcą całego zakresu realizacji projektu, w przypadku gdy całość projektu realizowana jest w ramach jednej umowy z wykonawcą.

IZ RPO WP/IP następnie dokonuje weryfikacji wniosku o zaliczkę. Może odmówić jej udzielania lub zmniejszyć jej wysokość, jeśli uzna, że kwota wnioskowanej zaliczki jest zbyt duża w stosunku do wydatków zaplanowanych w harmonogramie dokonywania wydatków.

Zaliczka może być udzielona jedynie na zapłatę za faktury za roboty budowlano-montażowe oraz za faktury za zakup sprzętu i wyposażenia. Udzielana jest do wysokości udziału dofinansowania EFRR w płatności, na podstawie wystawionej i nieopłaconej faktury.

Zaliczka wypłacana jest na wyodrębniony rachunek bankowy prowadzony dla celów realizacji projektu. Nie ma możliwości dokonywania jakiegokolwiek wypłaty tych środków na wydatki niezwiązane z realizowanym projektem. Wydatkowanie środków na inny cel będzie traktowane jako nieprawidłowość i skutkować będzie obowiązkiem zwrotu środków wraz z odsetkami liczonymi jak dla zaległości podatkowych.

Beneficjent jest zobowiązany wydatkować i rozliczyć środki zaliczki w terminie nie dłuższym niż 1 miesiąc od daty ich przekazania, chyba, że w trakcie weryfikacji ostatniego wniosku o płatność zostanie wyznaczony inny termin, wówczas beneficjent musi złożyć wniosek w tym terminie.

W przypadku niepełnego wydatkowania przez beneficjenta wypłaconej zaliczki beneficjent jest zobowiązany do zwrotu niewydatkowanej kwoty w terminie nie dłuższym niż 1 miesiąc od dnia wypłacenia środków, na rachunek bankowy wskazany przez IZ RPO WP/IP. Obowiązek zwrotu niewydatkowanej kwoty zaliczki nie oznacza pomniejszenia kwoty dofinansowania projektu.

Rozliczenie zaliczki następuje poprzez złożenie przez beneficjenta wniosku o płatność wraz z niezbędnymi dokumentami lub dokonanie zwrotu niewydatkowanej kwoty zaliczki oraz zaakceptowaniu tego wniosku lub zwrotu przez IZ RPO WP/IP. W przypadku rozliczenia kwoty wyższej niż kwota zaliczki, gdy nie będzie wątpliwości co do prawidłowości poniesienia wydatków, różnica podlegać będzie refundacji.

Jeżeli beneficjent nie rozliczy zaliczki w terminie nie dłuższym niż 1 miesiąc od daty jej przekazania, środki te traktowane będą jako dotacja wydatkowana niezgodnie z procedurami, co spowoduje obowiązek zwrotu przez beneficjenta kwoty udzielonej zaliczki. W przypadku nierozliczenia jedynie części zaliczki, obowiązek zwrotu dotyczy jedynie nierozliczonej części. Środki, które nie zostaną zwrócone w terminie 1 miesiąca od daty ich wypłacenia będą podlegały procedurze odzyskiwania wraz odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, liczonymi od dnia przekazania zaliczki beneficjentowi do dnia zwrotu środków.

W przypadku nierozliczenia zaliczki w przeciągu 1 miesiąca od daty jej wypłacenia, beneficjent będzie jednokrotnie wzywany do rozliczenia zaliczki. W konsekwencji niedotrzymania wskazanego terminu, IZ RPO WP/IP wezwie go do zwrotu zaliczki, a w przypadku upływu terminu zwrotu zostanie wydana decyzja o zwrocie środków w trybie art. 207 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Odsetki bankowe z tytułu przechowywania na rachunku bankowym środków zaliczki stanowią dochód w projekcie. Środki powyższe należy zwrócić podmiotowi, który dokonał przelewu na rachunek bankowy zgodnie z wytycznymi zawartymi w rozdziale nr 3.13 *Zwrot środków w ramach projektów dofinansowanych ze środków EFRR/EFS* niniejszego dokumentu. Odsetki za miesiąc poprzedni powinny zostać zwrócone na powyższy rachunek do 7-go dnia następnego miesiąca. Odsetek bankowych nie wykazuje się we wniosku o płatność jako dochodu w projekcie. Od jednostek samorządu terytorialnego na mocy ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego<sup>113</sup> nie jest wymagany zwrot środków z tytułu odsetek bankowych.

### **3.9.3.7 Prowadzenie ewidencji księgowej**

Beneficjenci oraz partnerzy realizujący projekty, które uzyskały wsparcie ze środków EFRR w ramach RPO WP 2014-2020 zobowiązani są do prowadzenia „odrębnego systemu księgowego lub odpowiedniego kodu księgowego” o czym mowa w przepisach art. 125 ust. 4 lit. b) rozporządzenia ogólnego oraz art. 7 ust. 8 umowy o dofinansowanie projektu.

W odniesieniu do beneficjentów prowadzących księgi rachunkowe i sporządzających sprawozdania finansowe zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości przez „odrębny system księgowy lub odpowiedni kod księgowy” należy rozumieć ewidencję wyodrębnioną w ramach już prowadzonych przez daną jednostkę ksiąg rachunkowych.

System ewidencji księgowej powinien umożliwiać sporządzanie sprawozdań i kontroli wykorzystania środków funduszy strukturalnych UE, poprzez wprowadzenie odrębnych kont syntetycznych, analitycznych i pozabilansowych.

Na kierowniku podmiotu będącego beneficjentem, jako organie odpowiedzialnym za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości, ciąży obowiązek ustalenia i opisanie zasad dotyczących ewidencji i rozliczania środków otrzymanych w ramach RPO WP 2014-2020.

W przypadku, gdy beneficjent nie prowadzi pełnej księgowości w oparciu o przepisy ustawy o rachunkowości, jest on zobligowany do prowadzenia odrębnej ewidencji księgowej w ramach obecnie obowiązujących przepisów, tj. podatkowej księgi przychodów i rozchodów. Beneficjent zobowiązany jest ustalić w jaki sposób będzie oznaczał w księdze przychodów i rozchodów wydatki i dochody związane z realizowanym projektem. Sposób oznaczania musi być jednolity przez cały okres realizacji projektu.

Natomiast beneficjenci nie objęci obowiązkiem prowadzeniem jakiejkolwiek ewidencji księgowej muszą stosować wykaz – ewidencję dokumentów dotyczących operacji związanych z realizacją projektu dofinansowanego ze środków EFRR w ramach RPO WP 2014-2020. Wykaz ten powinien być prowadzony w formie tabelarycznej i powinien zawierać informacje o wydatkach poniesionych i osiągniętych dochodach w związku z realizacją projektu współfinansowanego w ramach RPO WP 2014-2020. Wykaz powinien określać co najmniej: nr dokumentu księgowego, rodzaj dokumentu księgowego, datę wystawienia dokumentu, datę zapłaty, nazwę towaru lub usługi (rodzaj dochodu w przypadku prowadzenia wykazu dochodów), NIP wystawcy dokumentu, kwotę brutto i netto

---

<sup>113</sup> T.j. Dz. U. 2015, poz. 513.

dokumentu księgowego, kwotę wydatków kwalifikowalnych w tym kwotę podatku VAT uznanego za kwalifikowalny.

Gdy beneficjent realizuje kilka projektów współfinansowanych ze środków UE, jest on zobowiązany do prowadzenia odrębnego systemu księgowego dla każdego projektu. Prowadząc księgowości zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, dla każdego z projektów należy wyodrębnić konta analityczne. W przypadku książki przychodów i rozchodów należy ustalić odrębny sposób oznaczania wydatków i dochodów dla każdego realizowanego projektu. Jeżeli beneficjent nie ma obowiązku prowadzenia ewidencji księgowej, zobowiązany jest do sporządzenia odrębnego wykazu wydatków i dochodów dla każdego realizowanego projektu.

IZ RPO WP/IP zobowiązana jest do weryfikacji poziomu dochodów oraz poziomu luki finansowej w projekcie w okresie trwałości projektu. W związku z powyższym IZ RPO WP/IP rekomenduje prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej również w okresie trwałości projektu. Rekomendacja dotyczy również podmiotów, którym beneficjent przekazał wybudowaną infrastrukturę do użytkowania zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa.

### **3.9.4 Kontrola i audyt oraz weryfikacja udzielonych zamówień w ramach projektów dofinansowanych ze środków EFRR<sup>114</sup>**

#### **3.9.4.1 Weryfikacja „ex-ante” dokumentacji udzielanych zamówień w ramach projektu dofinansowanego ze środków EFRR w siedzibie IZ RPO WP/IP („on the desk”)**

Co do zasady, wszystkie projekty, których realizacja wiąże się z koniecznością stosowania przepisów o zamówieniach publicznych w zakresie, w jakim ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych ma zastosowanie do beneficjenta i projektu, zostaną przez IZ RPO WP/IP poddane kontroli. Weryfikacja dokumentacji przetargowej projektu odbywa się w siedzibie IZ RPO WP/IP („on the desk”), oraz poprzedza z reguły zawarcie przez beneficjenta umowy z wykonawcą.

**Zgodnie z zapisami Wytycznych dotyczących udzielania zamówień publicznych w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020, stanowiących załącznik nr 9 do niniejszego dokumentu, beneficjent każdorazowo zobowiązany jest do przekazania do IZ RPO WP/IP następującej dokumentacji przetargowej:**

- treści ogłoszenia o zamówieniu publicznym, ogłoszenia o zmianie ogłoszenia oraz SIWZ wraz z załącznikami – niezwłocznie po przygotowaniu dokumentów;
- oferty, protokołu zamówienia publicznego wraz z załącznikami oraz umowy z wykonawcą – niezwłocznie po zawarciu umowy z wykonawcą;
- umowy na roboty dodatkowe, uzupełniające – niezwłocznie po zawarciu aneksu do umowy z wykonawcą.

IZ RPO WP/IP przeprowadza weryfikację dokumentacji przetargowej, a o jej wyniku powiadamia beneficjenta.

Weryfikacja udzielania zamówień publicznych obejmuje w szczególności sprawdzenie:

---

<sup>114</sup> Treść rozdziału może ulec zmianie po wydaniu przez MIR Wytycznych w zakresie kontroli realizacji programów operacyjnych na lata 2014-2020.

- czy spełnione zostały przesłanki zastosowania trybu udzielenia zamówienia (gdy zamawiający wybrał tryb inny niż przetarg nieograniczony i ograniczony) i ich spełnienie zostało właściwie udokumentowane,
- czy ustalenie wartości zamówienia zostało dokonane z należytą starannością,
- czy beneficjent posiada kompletny protokół postępowania o udzielenie zamówienia publicznego,
- czy SIWZ jest kompletny tj. zawiera wszystkie elementy zawarte w art. 36 ustawy Prawo zamówień publicznych, np. opis przedmiotu zamówienia, tryb udzielenia zamówienia, kryteria dotyczące wyboru oferty,
- czy ogłoszenia o postępowaniach prowadzonych przez zamawiających przekazywane są do publikacji zgodnie z przepisami ww. ustawy,
- czy umowa podpisana z wykonawcą została przygotowana zgodnie z warunkami określonymi w SIWZ.

W przypadku beneficjentów realizujących zamówienia o wartości powyżej 20 tys. złoty netto, **którzy nie są zobligowani do stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych**, kontrola/weryfikacja obejmuje w szczególności sprawdzenie, czy beneficjent stosuje zasadę konkurencyjności zgodnie z zapisami *Wytycznych dotyczących kwalifikowalności wydatków w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020* oraz *Wytycznych dotyczących udzielania zamówień publicznych w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020*, stanowiących odpowiednio załączniki nr 4 i 9 do niniejszego dokumentu, w tym, czy sporządził protokół zawierający co najmniej:

- informację, do których trzech potencjalnych wykonawców beneficjent wystąpił zapytanie ofertowe,
- informację o sposobie upublicznienia zapytania ofertowego,
- wykaz ofert, które wpłynęły w odpowiedzi na zapytanie ofertowe wraz ze wskazaniem daty wpływu oferty do beneficjenta oraz z podaniem danych z ofert, które stanowią odpowiedź na kryteria oceny ofert,
- wskazanie wybranej oferty wraz z uzasadnieniem wyboru,
- datę sporządzenia protokołu i podpis beneficjenta lub osoby upoważnionej.

W przypadku stwierdzenia naruszenia przez beneficjenta zasady konkurencyjności, IZ RPO WP/IP stosuje dokument pt. *Wytyczne dotyczące określania korekt finansowych za naruszenie zasady konkurencyjności* (tzw. „taryfikator”), dołączony do załącznika nr 9 niniejszego dokumentu i zamieszczony na stronie internetowej Programu – [www.rpo.pomorskie.eu](http://www.rpo.pomorskie.eu).

#### **3.9.4.2 Kontrola i audyt realizacji projektów dofinansowanych ze środków EFRR**

IZ RPO WP/IP kontroluje projekty dofinansowane w ramach RPO WP 2014-2020 zgodnie z art. 22 ust. 2 pkt 2 lit. b), pkt 3 i 4 i ust. 3-10 oraz art. 23 ustawy wdrożeniowej.

IZ RPO WP/IP prowadzi kontrole realizacji projektu *planowe* – zgodnie z zatwierdzonym Rocznym Planem Kontroli, *pozaplanowe* – kontrole doraźne, *kontrole sprawdzające* oraz *kontrole trwałości*<sup>115</sup>.

---

<sup>115</sup> Pojęcie trwałość projektu w rozumieniu art. 71 rozporządzenia ogólnego.

Na podstawie art. 22 ust. 3 ustawy wdrożeniowej kontrole mogą obejmować ponadto kontrole zdolności wnioskodawców ubiegających się o dofinansowanie projektu w ramach trybu pozakonkursowego oraz beneficjentów realizujących projekty wybrane do dofinansowania w takim trybie, do prawidłowej i efektywnej realizacji projektów. Będą one polegać w szczególności na weryfikacji procedur obowiązujących w zakresie realizacji projektów. Kontrole te mogą mieć charakter kontroli uprzednich, prowadzonych przed dniem otrzymania przez wnioskodawcę informacji o wyborze projektu do dofinansowania, które służą sprawdzeniu potencjału administracyjnego wnioskodawcy do realizacji projektu.

Kontrole na zakończenie realizacji projektu służą sprawdzeniu kompletności dokumentów potwierdzających właściwą ścieżkę audytu, o której mowa w art. 125 ust. 4 lit. d) rozporządzenia ogólnego, w odniesieniu do zrealizowanego projektu.

Kontrole na zakończenie realizacji mogą być przeprowadzone na próbie projektów. Projekty te zostaną wytypowane do kontroli w oparciu o metodykę doboru próby ustaloną przez IZ RPO WP/IP poprzez określenie populacji i wielkości próby oraz czynniki ryzyka.

Zgodnie z przepisami art. 23 ust. 1 ustawy wdrożeniowej beneficjent jest zobowiązany poddać się kontroli oraz audytowi w zakresie prawidłowości realizacji projektu, przeprowadzanych przez IZ RPO WP, IP, Instytucję Audytową (IA), Najwyższą Izbę Kontroli (NIK), a także przedstawicieli Komisji Europejskiej i Europejskiego Trybunału Obrachunkowego oraz inne podmioty, uprawnione do przeprowadzania kontroli lub audytu.

W przypadku, gdy projekt był już kontrolowany przez NIK, IA lub inne instytucje zaangażowane we wdrażanie RPO WP 2014-2020, a IZ RPO WP/IP zgadza się z ustaleniami tych kontroli, dopuszcza się możliwość wyłączenia z obszaru kontroli przeprowadzanej przez IZ RPO WP/IP dokumentów związanych z realizacją projektu, wchodzących w zakres ww. kontroli zewnętrznych.

Kontrole oraz audyty mogą być przeprowadzane w każdym czasie od dnia otrzymania przez wnioskodawcę informacji o wyborze projektu do dofinansowania, z wyjątkiem wskazanych w art. 22 ust. 3 i 4 ustawy wdrożeniowej, do końca okresu określonego zgodnie z art. 140 ust. 1 rozporządzenia ogólnego, z zastrzeżeniem przepisów, które mogą przewidywać dłuższy termin przeprowadzania kontroli. Mowa tu o przepisach dotyczących trwałości projektu oraz pomocy publicznej<sup>116</sup> lub pomocy *de minimis*<sup>117</sup> oraz podatku od towarów i usług<sup>118</sup>.

Kontrole oraz audyty mogą być przeprowadzane w siedzibie kontrolującego na podstawie dostarczonych dokumentów lub w każdym miejscu bezpośrednio związanym z realizacją projektu.

---

<sup>116</sup> O której mowa w art. 107 ust. 1 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej.

<sup>117</sup> O której mowa w rozporządzeniu Komisji (UE) nr 1407/2013 z dnia 18 grudnia 2013 r. w sprawie stosowania art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy *de minimis* (Dz. Urz. UE L 352 z 24.12.2013, str. 1) i w rozporządzeniu Komisji (UE) nr 360/2012 z dnia 25 kwietnia 2012 r. w sprawie stosowania art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy *de minimis* przyznawanej przedsiębiorstwom wykonującym usługi świadczone w ogólnym interesie gospodarczym (Dz. Urz. UE L 114 z 26.04.2012, str. 8).

<sup>118</sup> O którym mowa w ustawie z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054, ze zm.).

Beneficjent jest zobowiązany udostępnić ww. podmiotom, dokumenty związane bezpośrednio z realizacją projektu, w szczególności dokumenty umożliwiające potwierdzenie kwalifikowalności wydatków, zapewnić dostęp do pomieszczeń i terenu realizacji projektu, a także do związanych z projektem systemów teleinformatycznych oraz udzielać wszelkich wyjaśnień dotyczących realizacji projektu. Jeżeli jest to konieczne do stwierdzenia kwalifikowalności wydatków ponoszonych w ramach realizacji projektu, beneficjent ma obowiązek udostępnić również dokumenty niezwiązane bezpośrednio z jego realizacją.

Podmioty uprawnione do przeprowadzania kontroli lub audytu, w celu potwierdzenia prawidłowości i kwalifikowalności poniesionych wydatków, mogą zwrócić się o złożenie wyjaśnień do osób zaangażowanych w realizację projektu. W ramach kontroli w miejscu realizacji projektu mogą być przeprowadzane oględziny. Oględziny przeprowadza się w obecności beneficjenta lub upoważnionej przez niego osoby.

Z czynności kontrolnej polegającej na oględzinach oraz przyjęciu ustnych wyjaśnień lub oświadczeń sporządza się protokół. Protokół podpisują osoba kontrolująca i pozostałe osoby uczestniczące w tej czynności. Z czynności kontrolnej niewymienionej powyżej, która ma istotne znaczenie dla ustaleń kontroli, sporządza się notatkę podpisaną przez osobę kontrolującą.

Dla projektów powyżej 30 000 000 PLN całkowitych kosztów kwalifikowalnych kontrole będą przeprowadzane w trakcie realizacji projektu po zrealizowaniu minimum 30% zakresu rzeczowego oraz na zakończenie realizacji projektu.

W niektórych przypadkach możliwa jest również kontrola dokumentacji z realizacji projektu w siedzibie IZ RPO WP/IP. Na żądanie IZ RPO WP/IP beneficjent zobowiązany jest skompletować dokumenty związane z realizacją projektu zgodnie z przesłanym przez IZ RPO WP/IP wykazem i dostarczyć je w wyznaczonym terminie.

Kontrole przeprowadzane są przez Zespół Kontrolujący. Członkowie Zespołu Kontrolującego wybierani są w sposób zapewniający uniknięcie konfliktu interesów. Zespół kontrolujący liczy minimum dwóch członków.

Jednostka kontrolowana informowana jest o planowej kontroli na miejscu pisemnie przynajmniej 5 dni roboczych przed planowanym rozpoczęciem czynności kontrolnych.

W przypadku kontroli doraźnej na miejscu jednostka kontrolowana informowana jest o kontroli przynajmniej na 1 dzień roboczy przed rozpoczęciem czynności kontrolnych.

Kontrole w miejscu realizacji projektu przeprowadzane są na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do przeprowadzenia kontroli, podpisanego przez Marszałka Województwa Pomorskiego w przypadku IZ RPO WP/dyrektora w przypadku IP lub osoby upoważnione.

W trakcie kontroli Zespół Kontrolujący sprawdza:

- stan zaawansowania projektu pod względem rzeczowym i finansowym,
- zgodność faktycznej realizacji z zapisami umowy o dofinansowanie projektu,
- prawdziwość i prawidłowość poniesienia wydatków,

- wywiązywanie się beneficjenta z nałożonych na niego umową o dofinansowanie projektu obowiązków, w tym osiągnięcia założonego celu określonego wskaźnikami,
- stosowanie obowiązujących przepisów prawa.

Pozytywny wynik kontroli realizacji projektu przeprowadzonej po złożeniu wniosku o płatność końcową jest jednym z warunków przekazania płatności końcowej na rzecz beneficjenta.

Beneficjent jest zobowiązany przedstawić kontrolującemu w dniu rozpoczęcia kontroli niżej wymienioną dokumentację:

#### **I. Wykaz dokumentów w zakresie rzeczowym (oryginały):**

##### **1) Dokumentacja techniczna budowy zgodna z wymaganiami stawianymi przez ustawę z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane<sup>119</sup>:**

- Projekt budowlany;
- Dokumenty dotyczące przeprowadzonego postępowania w sprawie oceny oddziaływania na środowisko i wydania decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach, o której mowa w ustawie z dnia 27 kwietnia 2001 r. – Prawo Ochrony Środowiska<sup>120</sup> oraz w ustawie z dnia 3 października 2008 r. o udostępnianiu informacji o środowisku i jego ochronie, udziale społeczeństwa w ochronie środowiska oraz o ocenach oddziaływania na środowisko<sup>121</sup>;
- Dokument uprawniający do realizacji robót budowlanych (pozwolenie na budowę ostateczne lub w przypadku prowadzenia budowy lub robót budowlanych na zgłoszenie właściwemu organowi – zgłoszenie wraz z informacją o braku zastrzeżeń ze strony właściwego organu);
- Zawiadomienie o zamierzonym terminie rozpoczęcia robót (w tym także autora projektu budowlanego) wraz z wszystkimi dokumentami zgodnie z art. 41 ust. 4 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane;
- Protokół przekazania placu budowy;
- Dziennik budowy;
- Dokumenty poświadczające uprawnienia budowlane uczestników procesu budowlanego wraz z zaświadczeniami o przynależności do izby samorządu zawodowego (kierownik budowy/robót, inspektor nadzoru);
- Protokoły odbioru zadania inwestycyjnego (częściowe/końcowy) podpisane przez inwestora, kierownika budowy/robót, inspektora nadzoru oraz projektanta;
- Protokoły robót uzupełniających lub zamiennych podpisane przez inwestora, kierownika budowy/robót, inspektora nadzoru, autora projektu wraz z wyliczeniem ich wartości oraz sporządzone na ich podstawie aneksy do umów z wykonawcą;
- Protokół robót dodatkowych podpisany przez inwestora, kierownika budowy/robót, inspektora nadzoru, autora projektu wraz z wyliczeniem ich wartości oraz sporządzone na ich podstawie umowy na roboty dodatkowe do umów podstawowych z wykonawcą oraz zmiana pozwolenia na budowę/zgłoszenia (ze zwróceniem szczególnej uwagi na zachowanie procedur zgodnych z ustawą Prawo zamówień publicznych);
- Umowa z inspektorem nadzoru na roboty dodatkowe;

<sup>119</sup> T.j. Dz. U. z 2010 r. Nr 243, poz. 1623 ze zm.

<sup>120</sup> T.j. Dz. U. z 2008 r. Nr 25, poz.150 ze zm.

<sup>121</sup> Dz. U. z 2008 r. Nr 199, poz.1127 ze zm.

- Zawiadomienie o zakończeniu robót budowlanych wraz z wszystkimi dokumentami wymienionymi w art. 57 ust. 1 – 3 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane;
- Dokumentacja powykonawcza, w tym operat kolaudacyjny: projekt wykonawczy z odnotowanymi zmianami zaistniałymi w czasie realizacji robót, deklaracje zgodności producenta potwierdzające, że wbudowane wyroby budowlane zostały wprowadzone do obrotu zgodnie z obowiązującymi przepisami, wyniki wykonanych badań, pomiarów, przeprowadzonych prób stwierdzających jakość wykonanych robót, inwentaryzacja geodezyjna powykonawcza;
- Dokument uprawniający do użytkowania obiektu budowlanego (pozwolenie na użytkowanie/zgłoszenie).

W trakcie czynności kontrolnych w przypadku występujących rozbieżności między zakresem wykonanych robót tzw. obmiarem powykonawczym a ilością jednostek określonych w przedmiarze w ramach umów o wynagrodzenie kosztorysowe, beneficjent jest zobowiązany do przedstawienia szczegółowego uzasadnienia występujących różnic. Zespół Kontrolujący, w oparciu o przepisy ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks Cywilny, ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo Zamówień Publicznych oraz ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane, rozpatruje zasadność zmniejszenia lub zwiększenia poszczególnych pozycji kosztorysowych, mając na uwadze każdorazowo indywidualny charakter kontrolowanego projektu.

**2)** Dokumentacja techniczna dostaw/sprzętu, w tym dokument uprawniający do użytkowania dostaw/sprzętu wraz z protokołami odbioru, certyfikatami itp.

**3)** Dokumentacja postępowania o udzielenie zamówienia publicznego:

- Regulaminy, instrukcje, zarządzenia wewnętrzne regulujące wydatkowanie środków publicznych;
- Ogłoszenie o wszczęciu postępowania wraz z dowodem publikacji lub przekazania Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych lub Urzędowi Oficjalnych Publikacji UE;
- Ogłoszenie o zmianie ogłoszeń;
- Specyfikacja istotnych warunków zamówienia;
- Korespondencja pomiędzy beneficjentem a wykonawcami w trakcie postępowania;
- Korespondencja pomiędzy beneficjentem a Prezesem Urzędu Zamówień Publicznych i Krajową Izbą Odwoławczą;
- Protokoły postępowania wraz z załącznikami;
- Oferty wykonawców;
- Powiadomienie o wykluczeniach, odrzuceniach oraz o wyborze najkorzystniejszej oferty wraz z ogłoszeniem o udzieleniu zamówienia;
- Umowa oraz aneksy do zawartej umowy w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego;
- Dokumentacja potwierdzająca udzielenie zamówień dodatkowych lub uzupełniających, jeżeli występują.

**4)** Dokumentacja promocji projektu:

- Dowody wywiązania się z obowiązku promocji.



## **II. Wykaz dokumentów w zakresie finansowym (oryginały):**

### **1) Weryfikacja dokumentów finansowych:**

- Wyciągi bankowe potwierdzające wpływy i wydatki związane z projektem;
- Uchwały budżetowe, potwierdzenie zabezpieczenia środków na przedmiotowy projekt (dot. jednostek samorządu terytorialnego);
- Polityka rachunkowości z Zakładowym Planem Kont wraz ze zmianami;
- Wyodrębniona ewidencja księgowa projektu (wydruki obrotów i sald kont, na których dokonywano zapisów dotyczących projektu);
- Dokumenty finansowo-księgowe (faktury VAT, rachunki, rejestry zakupu i sprzedaży i inne równoważne dokumenty finansowo-księgowe) potwierdzające poniesione, określone w umowie, wydatki kwalifikowalne oraz niekwalifikowalne na realizację projektu;
- Dokumenty poświadczające przyjęcie składników majątkowych na stan (księgi inwentarzowe, karty środków trwałych, dowody OT, ewidencja księgowa zespołu „0”);
- Sposób zabezpieczenia i przechowywania dowodów księgowych dotyczących realizowanego projektu.

Wydruki obrotów i sald kont oraz wszelkie zestawienia winny być potwierdzone za zgodność z oryginałem przez upoważnione osoby.

### **3.9.4.2.1 Wyniki kontroli projektów dofinansowanych ze środków EFRR**

Zgodnie z przepisami art. 25 ustawy wdrożeniowej po zakończeniu czynności kontrolnych sporządzana jest przez Zespół Kontrolny Informacja Pokontrolna, która po podpisaniu jest przekazywana beneficjentowi w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach. Przed podpisaniem Informacji Pokontrolnej podmiot kontrolowany ma prawo składać umotywowane pisemnie uwagi, wyjaśnienia lub zastrzeżenia do zapisów zawartych w Informacji Pokontrolnej w terminie 14 dni od dnia jej otrzymania. Termin, o którym mowa powyżej, może być przedłużony przez IZ RPO WP/IP na czas oznaczony, na wniosek podmiotu kontrolowanego, złożony przed upływem terminu na złożenie zastrzeżeń. IZ RPO WP/IP ma prawo sprostowania w Informacji Pokontrolnej, w każdym czasie, z urzędu lub na wniosek podmiotu kontrolowanego, błędów pisarskich lub innych oczywistych omyłek pisarskich. Informację o zakresie sprostowania przekazywana jest bez zbędnej zwłoki podmiotowi kontrolowanemu. Zastrzeżenia do Informacji Pokontrolnej rozpatruje IZ RPO WP/IP w terminie nie dłuższym niż 14 dni od dnia zgłoszenia przez beneficjenta zastrzeżeń. Podjęcie przez IZ RPO WP/IP, w trakcie rozpatrywania zastrzeżeń, czynności lub działań związanych z przeprowadzeniem dodatkowych czynności kontrolnych lub żądaniem przedstawiania dokumentów lub złożeniem dodatkowych wyjaśnień na piśmie, każdorazowo wstrzymuje bieg terminu. Zastrzeżenia mogą zostać w każdym czasie wycofane, wówczas pozostawia się je bez rozpatrzenia.

W przypadku uznania/nieuznania zastrzeżeń do ustaleń Informacji Pokontrolnej, sporządzana jest Ostateczna Informacja Pokontrolna zawierająca skorygowane ustalenia kontroli lub pisemne stanowisko wobec zgłoszonych zastrzeżeń wraz z uzasadnieniem odmowy skorygowania ustaleń. Ostateczna Informacja Pokontrolna jest przekazywana podmiotowi kontrolowanemu. Informację Pokontrolną oraz Ostateczną Informację Pokontrolną w razie potrzeby uzupełnia się o zalecenia pokontrolne lub rekomendacje.

W przypadku wpłynięcia zaakceptowanej przez beneficjenta Informacji Pokontrolnej oraz braku uwag, wyjaśnień lub zastrzeżeń lub w przypadku upłynięcia terminu na składanie uwag, wyjaśnień lub zastrzeżeń – Informacja Pokontrolna otrzymuje rangę Ostatecznej Informacji Pokontrolnej. Do Ostatecznej Informacji Pokontrolnej oraz do pisemnego stanowiska wobec zgłoszonych zastrzeżeń nie przysługuje możliwość złożenia zastrzeżeń.

W Informacji Pokontrolnej mogą być zawarte również zalecenia pokontrolne lub rekomendacje wraz z terminem na ich realizację. Podmiot kontrolowany, w wyznaczonym terminie, informuje IZ RPO WP/IP o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych lub wykorzystania rekomendacji, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia. IZ RPO WP/IP monitoruje proces wdrożenia zaleceń pokontrolnych, a w tym celu może również przeprowadzić kontrolę sprawdzającą.

Beneficjent jest zobowiązany przekazywać do IZ RPO WP/IP, w terminie 7 dni od otrzymania, kopie informacji pokontrolnych oraz zaleceń pokontrolnych lub innych dokumentów spełniających te funkcje, powstałych w toku kontroli prowadzonych przez uprawnione do tego instytucje, inne niż IZ RPO WP/IP, jeżeli kontrole te dotyczyły projektu.

#### **3.9.4.2.2 Korekty w ramach projektów dofinansowanych ze środków EFRR**

Zgodnie z art. 24 ustawy wdrożeniowej ustalanie i nakładanie korekt finansowych należy do zadań właściwej instytucji zaangażowanej we wdrażanie RPO WP 2014-2020.

W przypadku stwierdzenia przez IZ RPO WP/IP naruszenia obowiązujących na wspólnotowym rynku europejskim zasad (m.in. konkurencyjności), wynikających wprost z przepisów Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej (TFUE) oraz Orzecznictwa Europejskiego Trybunału Sprawiedliwości, do których przestrzegania Rzeczpospolita Polska zobowiązała się w Traktacie Akcesyjnym, stosuje się korekty finansowe obniżające dofinansowanie, zgodnie z **Taryfikatorami**, opracowanymi przez Ministerstwo Infrastruktury i Rozwoju oraz KE.

Stwierdzenie wystąpienia nieprawidłowości oraz nałożenie korekty finansowej jest poprzedzone czynnościami wyjaśniającymi prowadzonymi przez IZ RPO WP/IP, podczas których instytucja może uwzględnić wyniki kontroli przeprowadzonych przez inne uprawnione podmioty. Do stwierdzenia wystąpienia nieprawidłowości, pomniejszenia wartości wydatków kwalifikowalnych ujętych we wniosku o płatność złożonym przez beneficjenta, o którym mowa w art. 24 ust. 9 pkt 1 ustawy wdrożeniowej, i nałożenia korekty finansowej oraz w przypadku, o którym mowa w ust. 11 ww. artykułu, nie stosuje się przepisów ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. – Kodeks postępowania administracyjnego.

Zgodnie z art. 24 ust. 5 ustawy wdrożeniowej wartość korekty finansowej wynikającej ze stwierdzonej nieprawidłowości indywidualnej jest równa kwocie wydatków poniesionych nieprawidłowo w części odpowiadającej kwocie współfinansowania UE.

Wartość korekty finansowej albo wartość wydatków poniesionych nieprawidłowo, stanowiące pomniejszenie, mogą zostać obniżone, jeżeli Komisja Europejska określi możliwość obniżania tych wartości.

W przypadku, gdy kwoty nieprawidłowo poniesionych wydatków nie można określić, wartość korekty finansowej ustala się, z uwzględnieniem obowiązujących przepisów i dokumentów (np. taryfikatora).

IZ RPO WP/IP bierze pod uwagę charakter i wagę nieprawidłowości oraz straty finansowe poniesione przez fundusze polityki spójności i stosuje proporcjonalną korektę.

Minister właściwy do spraw rozwoju regionalnego może określić, w drodze rozporządzenia, warunki obniżania wartości korekt finansowych oraz wartości wydatków poniesionych nieprawidłowo, stanowiących pomniejszenie, a także ich stawki procentowe, mając na względzie charakter i wagę nieprawidłowości, ich skutki finansowe, a także stanowisko Komisji Europejskiej.

Przepis art. 24 ust. 5 ustawy wdrożeniowej, o których mowa powyżej, nie narusza zasad odzyskiwania środków związanych ze stwierdzoną nieprawidłowością indywidualną, pochodzących z innych źródeł. W związku z powyższym ww. korekty finansowe mają zastosowanie przy ocenie zamówień publicznych dla wszystkich beneficjentów RPO WP 2014-2020.

Taryfikatory stanowią załączniki do załącznika nr 9 niniejszego dokumentu i są dostępne na stronie internetowej Programu – [www.rpo.pomorskie.eu](http://www.rpo.pomorskie.eu).

**Niestwierdzenie wystąpienia nieprawidłowości w toku wcześniejszej kontroli przeprowadzonej przez IZ RPO WP/IP nie stanowi przesłanki odstąpienia od odzyskania środków, w przypadku późniejszego stwierdzenia jej wystąpienia.**

#### **3.9.4.3 Kontrola „ex-post” dokumentacji udzielanych zamówień w ramach projektu dofinansowanego ze środków EFRR**

W przypadku, kiedy postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego odbyło się przed podpisaniem umowy o dofinansowanie, jego prawidłowe przeprowadzenie zostanie sprawdzone po przesłaniu dokumentów dotyczących udzielonych zamówień publicznych, w trakcie weryfikacji wniosków o płatność przed wypłatą środków lub podczas czynności kontrolnych w ramach kontroli na miejscu realizacji projektu. Kontrola „ex-post” dokumentacji postępowania jest przeprowadzana w siedzibie beneficjenta i może być zarówno elementem kontroli projektu w trakcie jego trwania, jak i elementem kontroli na zakończenie realizacji projektu.

### **3.10 Szczegółowe zasady realizacji, rozliczania i kontroli projektów w ramach EFS**

#### **3.10.1 Umowa o dofinansowanie realizacji projektu i decyzja o dofinansowaniu projektu ze środków EFS**

Zgodnie z zapisami ustawy wdrożeniowej podstawę dofinansowania projektu stanowi umowa o dofinansowanie projektu albo decyzja o dofinansowaniu projektu.

Umowa o dofinansowanie projektu może zostać podpisana lub decyzja o dofinansowaniu projektu może zostać podjęta, jeżeli projekt spełnia wszystkie kryteria, na podstawie których został wybrany do dofinansowania.

Jedynie wnioskodawca, którego projekt został wybrany przez IZ RPO WP/IP do dofinansowania, może zostać stroną umowy i tylko w odniesieniu do takiego wnioskodawcy może zostać podjęta decyzja o dofinansowaniu projektu. Po podpisaniu umowy/podjęciu decyzji wnioskodawca staje się beneficjentem.

W przypadku projektu partnerskiego umowa o dofinansowanie projektu jest zawierana z partnerem wiodącym, będącym beneficjentem, odpowiedzialnym za przygotowanie i realizację projektu.

### **3.10.1.1 Ogólne zasady zawierania umów o dofinansowanie projektu ze środków EFS**

#### **3.10.1.1.1 Podpisanie umowy o dofinansowanie projektu ze środków EFS**

Wnioskodawca, którego wniosek został przyjęty do dofinansowania wzywany jest pisemnie przez IZ RPO WP/IP do złożenia w terminie 10 dni roboczych (liczonych od dnia następnego po dniu doręczenia pisma), wszystkich wymaganych dokumentów (załączników) do umowy o dofinansowanie.

Wnioskodawca zobowiązany będzie do złożenia między innymi oświadczenia o niekaralności karą zakazu dostępu do środków<sup>122</sup>, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 1 i 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, z późn. zm.), przewidzianej w art. 12 ust.1 pkt 1 ustawą z dnia 15 czerwca 2012 r. o skutkach powierzania wykonywania pracy cudzoziemcom przebywającym wbrew przepisom na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2012 r. poz. 769)<sup>123</sup>, oraz przedłożenia informacji o osobach uprawnionych do reprezentowania beneficjenta w zakresie obsługi systemu teleinformatycznego SL2014<sup>124</sup>. IZ RPO WP/IP może wymagać od wnioskodawcy złożenia:

- 1) Aktualnego (z okresu nie dłuższego niż 3 miesiące od rozstrzygnięcia konkursu/zakończenia postępowania w trybie pozakonkursowym) zaświadczenia albo oświadczenia o wpisie do rejestru albo ewidencji, właściwych dla formy organizacyjnej wnioskodawcy, bądź innego równoważnego dokumentu (np. statutu, uchwały, umowy spółki).

Przedłożony dokument powinien zawierać (zależnie od rodzaju składanego dokumentu) w szczególności następujące dane: numer wpisu do ewidencji lub rejestru, nazwę organu ewidencyjnego/rejestrowego, numer NIP, numer REGON, siedzibę, oznaczenie formy prawnej wnioskodawcy oraz sposób jego reprezentacji ze wskazaniem osoby/osób uprawnionej/ych do reprezentacji.

Dokumenty określające status prawny wnioskodawcy nie są wymagane w stosunku do jednostek samorządu terytorialnego oraz podmiotów, które podlegają wpisowi do rejestru albo ewidencji ogólnodostępnych w sieciach teleinformatycznych, takich jak Krajowy Rejestr Sądowy (KRS) bądź Centralna Ewidencja i Informacja Działalności Gospodarczej (CEIDG). Wnioskodawca może być jednak zobowiązany do złożenia dodatkowego dokumentu potwierdzającego sposób jego reprezentacji, w przypadku stwierdzenia przez IZ RPO WP/IP rozbieżności w tym zakresie (np. gdy z rejestru nie wynika, iż osoba/osoby które podpisały wniosek są osobami uprawnionymi do reprezentowania wnioskodawcy).

---

<sup>122</sup> Oświadczenie składają również partnerzy (jeżeli projekt realizowany jest w partnerstwie).

<sup>123</sup> Nie dotyczy podmiotów, o których mowa w art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 28 października 2002 r. o odpowiedzialności podmiotów zbiorowych za czyny zabronione pod groźbą kary (Dz. U. z 2014 r. poz. 1417, ze zm.), tzn. Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego i ich związków.

<sup>124</sup> Zasady działania przedmiotowego systemu, sposób korzystania z niego przez beneficjentów oraz warunki nadania beneficjentom uprawnień dostępu zostały opisane w rozdziale nr 3.8 niniejszego dokumentu.

- 2) Ważnego pełnomocnictwa do reprezentowania wnioskodawcy (jeżeli osoba/osoby podpisujące umowę działają na podstawie pełnomocnictwa). W przypadku uznania, że zgodnie z obowiązującymi dokumentami prawnymi pełnomocnictwo nie jest skuteczne IZ RPO WP/IP może odmówić podpisania umowy.

W pełnomocnictwie wnioskodawca wskazuje: tytuł projektu, numer konkursu w ramach, którego złożono projekt lub - w przypadku projektów pozakonkursowych - nazwę i numer Działania RPO WP 2014-2020.

W treści dokumentu wnioskodawca określa również zakres udzielanego pełnomocnictwa, np. do składania oświadczeń woli w imieniu wnioskodawcy, w tym do podpisania wniosku o dofinansowanie/umowy o dofinansowanie/aneksów do umowy/wniosku o płatność, potwierdzania za zgodność z oryginałem kopii dokumentów związanych z projektem, zaciągania zobowiązań finansowych związanych z zabezpieczeniem realizacji umowy (w przypadku zabezpieczenia w formie weksla konieczna jest klauzula „pełnomocnictwo do podpisania weksla in blanco i deklaracji wystawcy weksla in blanco”).

Pełnomocnictwa udziela się zawsze do podejmowania działań prawnych w imieniu wnioskodawcy, tj. np. w imieniu gminy/powiatu/województwa, spółki, fundacji, stowarzyszenia, itd.

Pełnomocnictwo do składania oświadczeń woli w imieniu gminy, udzielone przez wójta/burmistrza/prezydenta miasta, wymaga formy zarządzenia.

- 3) Zaświadczenia o niezaleganiu z opłacaniem składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne lub innych opłat z okresu nie dłuższego niż 3 miesiące od rozstrzygnięcia konkursu/zakończenia postępowania w trybie pozakonkursowym (wymóg złożenia zaświadczenia nie dotyczy jednostek samorządu terytorialnego).
- 4) Zaświadczenia o niezaleganiu z uiszczeniem podatków wobec Skarbu Państwa z okresu nie dłuższego niż 3 miesiące od rozstrzygnięcia konkursu/zakończenia postępowania w trybie pozakonkursowym (wymóg złożenia zaświadczenia nie dotyczy jednostek samorządu terytorialnego).
- 5) Potwierdzenia otwarcia wyodrębnionego dla projektu<sup>125</sup> rachunku bankowego, np. kopia umowy o prowadzenie rachunku bankowego, zaświadczenie z banku o prowadzeniu rachunku bankowego, oświadczenie wnioskodawcy, zawierające nazwę właściciela rachunku, nazwę i adres banku oraz numer rachunku bankowego.<sup>126</sup>

---

<sup>125</sup> W przypadku projektów pozakonkursowych Powiatowych Urzędów Pracy oraz projektów rozliczanych stawkami ryczałtowymi beneficjent nie ma obowiązku otwierania wyodrębnionego rachunku bankowego dla projektu.

<sup>126</sup> W przypadku, gdy podmiotem realizującym projekt jest jednostka organizacyjna wnioskodawcy nieposiadająca osobowości prawnej, wnioskodawca składa potwierdzenie otwarcia dwóch rachunków bankowych. Pierwszym rachunkiem jest wyodrębniony rachunek bankowy, tj. rachunek, z którego podmiot realizujący projekt dokonuje wydatków, drugim rachunek transferowy (bieżący), którego właścicielem jest wnioskodawca i na który IZ RPO WP/IP przekazuje środki. Powyższe nie dotyczy projektów pozakonkursowych PUP oraz projektów rozliczanych stawkami ryczałtowymi.

- 6) Umowy o partnerstwie (jeżeli projekt realizowany jest w partnerstwie), zawierającej wszystkie niezbędne elementy, o których mowa w rozdziale nr 3.5 niniejszego dokumentu.
- 7) Harmonogramu dokonywania wydatków (harmonogramu płatności) oraz tabeli podziału środków na bieżące i inwestycyjne.<sup>127</sup>
- 8) Oświadczenia o zgodzie na zaciągnięcie przez małżonka osoby fizycznej zobowiązań wynikających z umowy o dofinansowanie projektu (jeżeli wnioskodawcą jest osoba fizyczna prowadząca działalność gospodarczą, pozostającą w związku małżeńskim bez ustanowionej rozdzielności majątkowej).
- 9) Informacji niezbędnych do ubiegania się o *pomoc de minimis* lub pomoc inną niż pomoc *de minimis* (jeżeli w ramach projektu będzie udzielana pomoc publiczna/pomoc *de minimis*).

IZ RPO WP/IP może wymagać od wnioskodawców złożenia także innych niewymienionych wyżej dokumentów. Lista dokumentów, które wnioskodawca składa przed podpisaniem umowy wraz ze wzorami tych dokumentów określana jest szczegółowo w regulaminie konkursu, a więc będzie znana potencjalnym beneficjentom przed złożeniem wniosku o dofinansowanie.

Załączniki powinny zostać złożone w oryginale lub w formie kopii poświadczonych za zgodność z oryginałem przez osobę/by uprawnioną/e do reprezentowania wnioskodawcy.

IZ RPO WP/IP w terminie 20 dni roboczych od dnia wpływu wszystkich wymaganych załączników dokonuje ich weryfikacji pod względem formalno-prawnym, w kolejności zgodnej z terminem ich dostarczenia.

IZ RPO WP/IP ustala, na podstawie pisemnej informacji uzyskanej z Ministerstwa Finansów, czy wnioskodawca i partnerzy nie podlega/ją wykluczeniu, o którym mowa w art. 207 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, z późn. zm.). IZ RPO WP/IP weryfikuje także, czy wnioskodawca i partnerzy złożyli wraz z wnioskiem o dofinansowanie projektu oświadczenie o kwalifikowalności podatku VAT.

Pozytywna weryfikacja przedłożonych dokumentów umożliwia sporządzenie projektu umowy o dofinansowanie (wzór umowy o dofinansowanie projektu stanowi załącznik nr 8.2 do niniejszego dokumentu), który przedstawiany jest do podpisu wnioskodawcy lub partnerowi wiodącemu w przypadku, gdy projekt realizowany jest w partnerstwie.

Możliwe jest zawarcie umowy w siedzibie IZ RPO WP/IP lub w formie korespondencyjnej. Jeżeli IZ RPO WP/IP nie zastrzeże w regulaminie konkursu/dokumentacji dotyczącej naboru w trybie pozakonkursowym jednej z ww. form – wybór sposobu zawierania umowy należy do wnioskodawcy.

Zawierając umowę w formie korespondencyjnej IZ RPO WP/IP w terminie 10 dni roboczych od dnia stwierdzenia poprawności wszystkich przedłożonych dokumentów, przesyła wnioskodawcy (partnerowi wiodącemu), za potwierdzeniem odbioru, dwa egzemplarze umowy o dofinansowanie projektu z prośbą o ich podpisanie przez osobę/y uprawnioną/e do reprezentowania wnioskodawcy oraz niezwłoczne ich odesłanie do IZ RPO WP/IP. Po otrzymaniu podpisanych dwóch egzemplarzy

---

<sup>127</sup> Obowiązek złożenia tabeli podziału środków na bieżące i inwestycyjne dotyczy wyłącznie jednostek sektora finansów publicznych.

umowy o dofinansowanie, upoważnieni przedstawiciele IZ RPO WP/IP podpisują oba egzemplarze umowy. Za datę podpisania umowy uznaje się dzień podpisania umowy przez przedstawicieli IZ RPO WP/IP. Jeden z egzemplarzy podpisanej umowy wraz z załącznikami przekazywany jest niezwłocznie beneficjentowi.

W przypadku zawierania umowy w siedzibie IZ RPO WP/IP, w terminie 20 dni roboczych od dnia stwierdzenia poprawności wszystkich przedłożonych dokumentów sporządzana jest umowa i przedkładana do podpisu stronom.

W przypadku jednostek sektora finansów publicznych dodatkowo na umowie o dofinansowanie projektu wymagana jest kontrasygnata Skarbnika/Głównego Księgowego beneficjenta.

#### **3.10.1.1.2 Odmowa podpisania umowy o dofinansowanie projektu ze środków EFS przez IZ RPO WP/IP lub wnioskodawcę**

Niewypełnienie przez wnioskodawcę któregokolwiek z wyżej wymienionych warunków, w szczególności niezłożenie wszystkich wymaganych załączników lub ich nieterminowe złożenie, może skutkować odmową przez IZ RPO WP/IP podpisania umowy o dofinansowanie.

IZ RPO WP/IP może również odmówić podpisania umowy z wnioskodawcą w przypadku pojawienia się okoliczności nieznanych w momencie dokonywania naboru projektów, a mających wpływ na wynik oceny lub w przypadku stwierdzenia braku dostępności środków finansowych możliwych do zaangażowania w ramach Osi Priorytetowej w danym miesiącu (uzależnionej od bieżącego kursu Euro).

IZ RPO WP/IP pisemnie informuje wnioskodawcę o podjęciu decyzji o odmowie podpisania umowy o dofinansowanie projektu.

Także wnioskodawca może zrezygnować z przyznanego mu dofinansowania i odmówić podpisania umowy o dofinansowanie z IZ RPO WP/IP. W tym celu przesyła do IZ RPO WP/IP pisemny wniosek w tej sprawie.

W sytuacji, gdy IZ RPO WP/IP podejmie decyzję o odmowie podpisania umowy o dofinansowanie projektu lub gdy dany wnioskodawca zrezygnuje z podpisania umowy o dofinansowanie, IZ RPO WP/IP ma możliwość zawarcia umowy o dofinansowanie z kolejnym wnioskodawcą znajdującym się na liście projektów sporządzanej po rozstrzygnięciu konkursu, o której mowa w art. 46 ust 4 ustawy wdrożeniowej.

#### **3.10.1.1.3 Ogłoszenie listy zawartych umów o dofinansowanie projektu ze środków EFS**

IZ RPO WP/IP, nie rzadziej niż raz na miesiąc, ogłasza na stronie internetowej Programu – [www.rpo.pomorskie.eu](http://www.rpo.pomorskie.eu) oraz na portalu funduszy europejskich informację o podpisanych, w ramach danego konkursu, umowach o dofinansowanie projektu, w tym umowach o dofinansowanie projektu z beneficjentami, których wnioski zostały wyłonione do dofinansowania w wyniku przeprowadzonej procedury odwoławczej.

Informacja powyższa zawiera: numer wniosku, tytuł projektu, nazwę beneficjenta, wartość projektu, kwotę i procent dofinansowania, jakie otrzymał projekt oraz datę zawarcia umowy.

### **3.10.1.2 Decyzja o dofinansowaniu projektów SWP ze środków EFS**

W przypadku, gdy SWP jest jednocześnie beneficjentem oraz stroną przyznającą środki z RPO WP 2014-2020, podstawą realizacji projektu jest decyzja o dofinansowaniu projektu wydawana w formie uchwały przez ZWP w kształcie zasadniczo zgodnym ze wzorem umowy o dofinansowanie.

### **3.10.1.3 Porozumienie z państwową jednostką budżetową w sprawie dofinansowania projektu ze środków EFS**

W przypadku, gdy beneficjentem jest państwowa jednostka budżetowa, podstawę dofinansowania projektu stanowi porozumienie, którego wzór znajduje się w załączniku nr 8.4 do niniejszego dokumentu.

### **3.10.1.4 Zabezpieczenie prawidłowej realizacji umowy dofinansowanej ze środków EFS**

#### **3.10.1.4.1 Złożenie zabezpieczenia w ramach projektu dofinansowanego ze środków EFS**

Gwarancją prawidłowej realizacji umowy jest składane przez beneficjenta zabezpieczenie. Do złożenia takiego zabezpieczenia beneficjent zobowiązuje się w umowie o dofinansowanie projektu. Należy je wnieść w terminie 15 dni roboczych od dnia zawarcia umowy o dofinansowanie. Zabezpieczenie prawidłowej realizacji umowy o dofinansowanie ustanawiane jest od dnia jej zawarcia na okres realizacji projektu i jego ostatecznego rozliczenia oraz trwałości projektu zgodnej z zawartą umową o dofinansowanie. Zaliczka jest wypłacana beneficjentowi po ustanowieniu i wniesieniu zabezpieczenia należytego wykonania zobowiązań wynikających z umowy o dofinansowanie.

Z obowiązku złożenia zabezpieczenia zwolnione są jednostki sektora finansów publicznych, fundacje, których jedynym fundatorem jest Skarb Państwa oraz Bank Gospodarstwa Krajowego.

Zasadą jest, iż w przypadku gdy wartość dofinansowania przyznanego w umowie o dofinansowanie nie przekracza 10 mln PLN, a także gdy beneficjent jest podmiotem, o którym mowa w § 6 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju Regionalnego z dnia 18 grudnia 2009 r. w sprawie warunków i trybu udzielania i rozliczania zaliczek oraz zakresu i terminów składania wniosków o płatność w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich<sup>128</sup> (Dz. U. Nr 223, poz. 1786, ze zm.), tj. podmiotem świadczącym usługi publiczne lub usługi w ogólnym interesie gospodarczym lub jest instytutem badawczym, zabezpieczenie ustanawiane jest w formie weksla in blanco wraz z deklaracją wekslową, których wzór stanowić będzie załącznik do regulaminu konkursu.

W przypadku gdy wartość dofinansowania przyznanego w umowie o dofinansowanie przekracza 10 mln PLN, zabezpieczenie ustanawiane jest w jednej lub kilku formach wybranych przez IZ RPO WP/IP, określonych w § 6 ust. 4 cyt. wyżej rozporządzenia.

Również w przypadku, gdy beneficjent podpisał z daną instytucją kilka umów o dofinansowanie, które są realizowane równocześnie, dla których łączna wartość dofinansowania przekracza 10 mln PLN – zabezpieczenie umowy o dofinansowanie, której podpisanie powoduje przekroczenie limitu 10

---

<sup>128</sup> Trwają prace legislacyjne nad projektem nowego rozporządzenia.



mIn PLN, oraz kaźdej kolejnej umowy ustanawiane jest w jednej lub kilku z form określonych w § 6 ust. 4 ww. rozporządzenia.

W uzasadnionych przypadkach IZ RPOWP/IP zastrzega sobie prawo niezaakceptowania zabezpieczenia w przedłożonej przez beneficjenta formie (np. gdy nie spełnia wymogów formalno-prawnych).

W przypadku projektów, w ramach których dofinansowanie przekracza 10 mln PLN, zabezpieczenie prawidłowej realizacji umowy nie musi być wniesione w wysokości odpowiadającej całości dofinansowania przyznanego beneficjentowi w umowie. Zabezpieczenie ustanawiane jest w takim przypadku w wysokości co najmniej równoważności najwyższej transzy zaliczki wynikającej z umowy o dofinansowanie projektu. Należy jednak zaznaczyć, że decyzja co do wysokości zabezpieczenia prawidłowej realizacji umowy o dofinansowanie projektu należy do IZ RPO WP/IP.

Beneficjent kaźdorazowo w regulaminie konkursu informowany jest o zasadach dotyczących zabezpieczenia prawidłowej realizacji umowy. Koszt zabezpieczenia poniesiony przez beneficjenta może stanowić wydatek kwalifikowalny, zgodnie z *Wytycznymi dotyczącymi kwalifikowalności wydatków w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020* stanowiącymi załącznik nr 4 do niniejszego dokumentu.

#### **3.10.1.4.2 Zwrot zabezpieczenia w ramach projektu dofinansowanego ze środków EFS**

Na pisemny wniosek beneficjenta, IZ RPO WP/IP zwraca dokument stanowiący zabezpieczenie umowy po ostatecznym rozliczeniu i zamknięciu projektu, w tym po spełnieniu przez beneficjenta warunków wynikających z obowiązku zachowania zasady trwałości projektu lub rezultatów, zgodnie z umową o dofinansowanie. W przypadku prowadzenia wobec beneficjenta postępowania administracyjnego w celu wydania decyzji o zwrocie środków lub postępowania sądowo-administracyjnego (w wyniku zaskarżenia takiej decyzji) lub w przypadku prowadzenia egzekucji administracyjnej w stosunku do majątku beneficjenta, zwrot zabezpieczenia może nastąpić po zakończeniu postępowania i odzyskaniu środków. Zwrot zabezpieczenia możliwy jest również przy wcześniejszym rozwiązaniu umowy z beneficjentem, po spełnieniu wyżej wskazanych warunków. W kaźdym z opisanych powyżej przypadków IZ RPO WP/IP sporządzi pismo informujące o możliwości zwrotu zabezpieczenia.

#### **3.10.1.5 Rozwiązanie umowy o dofinansowanie projektu ze środków EFS**

Rozwiązanie umowy o dofinansowanie może nastąpić m.in.:

- 1) z inicjatywy IZ RPO WP/IP w wyniku stwierdzenia naruszeń postanowień umowy o dofinansowanie przez beneficjenta:
  - a) za wypowiedzeniem,
  - b) bez wypowiedzenia,
- 2) w wyniku zgodnej woli obu stron, w przypadku wystąpienia okoliczności, które uniemożliwiają dalsze wykonywanie postanowień zawartych w umowie.

W zależności od trybu rozwiązania umowy, beneficjent może być zobowiązany do zwrotu całości lub części otrzymanego dofinansowania wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych liczonymi od dnia przekazania środków dofinansowania. Szczegółowo przesłanki i

skutki rozwiązania umowy określa właściwy wzór umowy, stanowiący załącznik nr 8.2 do niniejszego dokumentu.

Wszelkie spory związane z realizacją umowy o dofinansowanie projektu będą poddawane rozstrzygnięciu przez sąd powszechny właściwy dla siedziby IZ RPO WP/IP.

### **3.10.2 Realizacja projektu dofinansowanego ze środków EFS**

Przy akceptacji zmian do projektu IZ RPO WP/IP bierze pod uwagę, czy proponowane zmiany są niezbędne dla realizacji projektu i czy nie spowodują zagrożenia dla osiągnięcia określonych we wniosku o dofinansowanie wskaźników. IZ RPO WP/IP bada także jaki wpływ będą miały planowane zmiany na wdrażanie całego Programu, w tym w szczególności na osiągnięcie jego celów pośrednich i końcowych wyrażonych w ramach wykonania.

Beneficjent może wnioskować o wprowadzenie zmian w projekcie nie później niż na 1 miesiąc przed planowanym zakończeniem realizacji projektu. W szczególnie uzasadnionych przypadkach, mając na uwadze dobro realizacji projektu, IZ RPO WP/IP może wyrazić zgodę na wprowadzanie zmian do projektu w terminie późniejszym.

W przypadku wprowadzania zmian do projektu, wydatki wynikające z tych zmian mogą zostać uznane za kwalifikowalne pod warunkiem zatwierdzenia zmian w projekcie przez IZ RPO WP/IP. Beneficjent do czasu zatwierdzenia zmian ponosi wydatki na własne ryzyko.

IZ RPO WP/IP każdorazowo informuje beneficjenta, czy wprowadzone zmiany wymagają aktualizacji wniosku o dofinansowanie.

W przypadku zgłoszenia zmian do projektu, beneficjent składając wniosek o płatność odnosi go do aktualnej wersji wniosku o dofinansowanie projektu **zatwierdzonej** przez IZ RPO WP/IP.

#### **3.10.2.1 Zmiany w projekcie dofinansowanym ze środków EFS niewymagające zgłaszania do IZ RPO WP/IP**

IZ RPO WP/IP dopuszcza dokonywanie przez beneficjenta przesunięć w budżecie projektu zawartym w zatwierdzonym wniosku o dofinansowanie projektu do 10% wartości środków alokowanych na zadanie, z którego przesuwane są środki oraz na zadanie/zadania, na które przesuwane są środki<sup>129</sup>. Dokonywanie takich przesunięć nie wymaga informowania IZ RPO WP/IP pod warunkiem, że przesunięcia te:

- nie zwiększają łącznej wysokości wydatków objętych cross-finansowaniem oraz łącznej wysokości środków trwałych;
- nie wpływają na wysokość i przeznaczenie pomocy publicznej przyznanej beneficjentowi w ramach projektu<sup>130</sup>;
- nie zwiększają łącznej wysokości wydatków ponoszonych poza terytorium kraju i UE;
- nie zwiększają łącznej wysokości wydatków dotyczących zadań zleconych;
- nie dotyczą zadań lub części zadań rozliczanych ryczałtowo.

---

<sup>129</sup> Koszty pośrednie nie są traktowane jako zadanie.

<sup>130</sup> Dotyczy wyłącznie projektów, w ramach których występuje pomoc publiczna.

Stosowną informację dotyczącą dokonanych przesunięć beneficjent umieszcza w części dotyczącej postępu rzeczowego we wniosku o płatność.

### **3.10.2.2 Zmiany w projekcie dofinansowanym ze środków EFS wymagające zgłaszania i pisemnej akceptacji IZ RPO WP/IP**

Wszelkie inne odstępstwa od założeń określonych w zatwierdzonym wniosku o dofinansowanie traktowane są jako zmiany w projekcie i wymagają zgłoszenia oraz uzyskania pisemnej akceptacji IZ RPO WP/IP w terminie 15 dni roboczych od otrzymania zgłoszenia zmiany, w szczególności:

- zwiększenie wartości projektu;
- zwiększenie łącznej kwoty wydatków objętych cross-financingiem oraz łącznej wysokości środków trwałych;
- zmiany wysokości i przeznaczenia pomocy publicznej przyznanej w ramach projektu beneficjentowi;
- zmiany dotyczące zadań lub części zadań rozliczanych ryczałtowo;
- zmiany źródła wkładu własnego;
- zmiany związane z przesunięciem wydatków pomiędzy latami realizacji projektu.

### **3.10.2.3 Zmiany związane z powstałymi oszczędnościami w projekcie dofinansowanym ze środków EFS (wynikającymi z przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego lub zasady konkurencyjności)**

W sytuacji wystąpienia oszczędności w projekcie wynikających z przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego lub zasady konkurencyjności, przekraczających 10% środków alokowanych na dane zadanie<sup>131</sup>, uwolnione środki mogą być wykorzystane przez beneficjenta wyłącznie za pisemną zgodą IZ RPO WP/IP.

W przypadku braku zgody IZ RPO WP/IP, oszczędności pomniejszają wartość projektu. W związku z powyższym, w przypadku ich wystąpienia IZ RPO WP/IP może aneksować umowę o dofinansowanie projektu, co jest w szczególności zasadne, gdy kwota oszczędności jest na tyle duża, że wskazane jest jej uwolnienie w celu realizacji nowych projektów w ramach Działania RPO WP 2014-2020.

### **3.10.2.4 Zmiany wymagające aneksowania umowy o dofinansowanie projektu ze środków EFS**

Zatwierdzenie zmian w projekcie wymaga sporządzenia aneksu do umowy o dofinansowanie wyłącznie w sytuacji, gdy zmiany te wpływają na treść umowy.

Co do zasady sporządzenia aneksu do umowy o dofinansowanie wymagają zmiany:

- a) powodujące zwiększenie łącznej wysokości wydatków i przeznaczenie pomocy publicznej przyznanej beneficjentowi,
- b) dotyczące zadań lub części zadań rozliczanych ryczałtowo,
- c) powodujące zwiększenie/zmniejszenie wartości projektu
- d) powodujące zmianę wysokości i źródła wkładu własnego.

---

<sup>131</sup> Nie dotyczy sytuacji, w której 10% środków alokowanych na dane zadanie wynikać będzie z przeprowadzenia większej liczby drobnych zamówień. Nie podlegają one bowiem sumowaniu.

Decyzję o konieczności aneksowania umowy o dofinansowanie projektu każdorazowo podejmuje IZ RPO WP/IP.

### **3.10.3 Przepływy finansowe i system rozliczeń projektu dofinansowanego ze środków EFS<sup>132</sup>**

#### **3.10.3.1 Rodzaje wniosków o płatność w ramach projektów dofinansowanych ze środków EFS**

Podstawą rozliczenia wydatków poniesionych na realizację projektu współfinansowanego w ramach EFS jest wniosek beneficjenta o płatność. Wzór wniosku, określony został w *Wytycznych Ministra Infrastruktury i Rozwoju z dnia 3 marca 2015 r. w zakresie warunków gromadzenia i przekazywania danych w postaci elektronicznej na lata 2014-2020*<sup>133</sup>. Wzór wniosku beneficjenta o płatność wraz z instrukcją wypełniania stanowią załączniki nr 10.3 i 10.4<sup>134</sup> do niniejszego dokumentu i są dostępne na stronie internetowej Programu.

Zgodnie z zapisami ww. *Wytycznych* wyróżniamy następujące rodzaje wniosków o płatność:

- wniosek o zaliczkę,
- wniosek o refundację,
- wniosek rozliczający zaliczkę,
- wniosek sprawozdawczy,
- wniosek o płatność końcową.

#### **3.10.3.2 Zasady sporządzania wniosku beneficjenta o płatność w ramach projektu dofinansowanego ze środków EFS**

Warunkiem przekazania beneficjentowi pierwszej transzy dofinansowania jest złożenie przez niego do IZ RPO WP/IP, za pośrednictwem systemu teleinformatycznego SL2014, wniosku o płatność (wniosku o zaliczkę) spełniającego wymogi formalne, merytoryczne i rachunkowe. W tym wniosku beneficjent nie przekazuje informacji o postępie rzeczowym realizacji projektu, nie wykazuje poniesionych wydatków oraz nie załącza żadnych załączników.<sup>135</sup>

W kolejnych wnioskach o płatność beneficjent:

- 1) wnioskuje o przekazanie dofinansowania w formie zaliczki lub refundacji,
- 2) wykazuje wydatki poniesione na realizację projektu,
- 3) przekazuje informacje o postępie rzeczowym realizacji projektu

Co do zasady wykazany we wniosku o płatność postęp rzeczowy powinien korespondować z przedstawionymi wydatkami (postępem finansowym). Niemniej jednak, jeżeli w danym wniosku o płatność beneficjent nie rozlicza wydatków w ramach zadania, na realizację którego uprzednio

---

<sup>132</sup> Treść rozdziału może ulec zmianie po wydaniu przez MIR Wytycznych w zakresie sposobu korygowania i odzyskiwania nieprawidłowych wydatków oraz raportowania nieprawidłowości w ramach programów operacyjnych polityki spójności na lata 2014-2020 oraz Wytycznych w zakresie kontroli realizacji programów operacyjnych na lata 2014-2020.

<sup>133</sup> Nr MliR/H 2014-2020/6(01)/03/2015.

<sup>134</sup> Dokument w trakcie opracowania.

<sup>135</sup> Nie dotyczy projektów pozakonkursowych PUP.

otrzymał dofinansowanie, zobowiązany jest przedstawić informację o stanie zaawansowania realizacji zadania w punkcie dotyczącym postępu rzeczowego realizacji projektu.

We wniosku o płatność beneficjent wykazuje wydatki poniesione w danym okresie rozliczeniowym z otrzymanych środków dofinansowania oraz w ramach wkładu własnego. W uzasadnionych przypadkach, w szczególności gdy beneficjent realizuje projekt zgodnie z zakładanym harmonogramem i zmuszony jest finansować podejmowane działania z własnych środków z uwagi na nieotrzymanie kolejnych transz dofinansowania na realizację projektu, we wniosku o płatność mogą być wykazywane wydatki sfinansowane z własnych środków beneficjenta.

Rozliczając poniesione wydatki we wnioskach o płatność beneficjent nie może przekroczyć łącznej kwoty wydatków kwalifikowalnych wynikającej z zatwierzonego wniosku o dofinansowanie projektu. Ponadto beneficjenta obowiązują limity wydatków wskazane w odniesieniu do każdego zadania w zatwierdzonym wniosku o dofinansowanie, z uwzględnieniem procedury wprowadzania zmian do projektu. Należy jednak zaznaczyć, że poniesione wydatki nie muszą być zgodne ze szczegółowym budżetem projektu, przedkładanym i weryfikowanym na etapie wyboru projektu. Beneficjent jest bowiem rozliczany ze zrealizowanych zadań w ramach projektu. Beneficjent może ponosić i rozliczać wydatki, które nie zostały uwzględnione w szczegółowym budżecie, pod warunkiem, że są one niezbędne do realizacji i związane z zadaniami wskazanymi w budżecie projektu oraz są zgodne z *Wytycznymi dotyczącymi kwalifikowalności wydatków w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020*. W przeciwnym razie IZ RPO WP/IP może odrzucić wymienione wydatki lub w przypadku wątpliwości zażądać dodatkowych wyjaśnień od beneficjenta.

We wniosku o płatność beneficjent ma również możliwość zgłoszenia korekt. Zgodnie z systemem teleinformatycznym SL2014 korektą można objąć wydatki dotychczas rozliczone w ramach projektu (w zatwierdzonych wnioskach o płatność), które dotyczą:

- omyłkowego przypisania wydatku do zadania, kategorii kosztów czy kategorii podlegającej limitom;
- błędnego przypisania kwoty wydatku.

W Informacji o wynikach weryfikacji wniosku o płatność IZ RPO WP/IP poinformuje beneficjenta o kwocie korekt, które zostały wykazane we wniosku o płatność oraz zostały uznane przez IZ RPO WP/IP za wykazane prawidłowo. Korekty podlegają zwrotowi.

Beneficjent załącza do wniosku o płatność w systemie teleinformatycznym SL2014:

- I. Wyciągi bankowe/potwierdzenia transakcji lub inny dokument potwierdzający poniesienie wydatku z wyodrębnionego rachunku projektu oraz wyciągi bankowe/potwierdzenia transakcji lub inny dokument potwierdzający poniesienie wydatku z innych rachunków bankowych<sup>136</sup> potwierdzające poniesienie wydatków ujętych we wniosku o płatność, a w przypadku płatności gotówkowych raporty kasowe (bez załączników) lub podpisane przez beneficjenta zestawienie płatności gotówkowych objętych wnioskiem o płatność. Zamiast wyciągów bankowych beneficjent może – za zgodą IZ RPO WP/IP – załączać zbiorcze zestawienia wydane przez bank stanowiące historię rachunku bankowego.

---

<sup>136</sup> W przypadku projektów pozakonkursowych PUP należy przez to rozumieć rachunek podstawowy urzędu.

Zwolnienie beneficjenta z załączania wyciągów bankowych lub innych ww. równoważnych dokumentów jest możliwe pod następującymi warunkami:

- a. załączania przez beneficjenta do każdego wniosku o płatność oświadczenia, że z rachunku bankowego przeznaczonego na obsługę projektu nie dokonano wypłat niezwiązanych z realizowanym projektem;
- b. przekazania przez beneficjenta wraz z końcowym wnioskiem o płatność wyciągów bankowych przedstawiających saldo na dzień dokonania zwrotu oszczędności w projekcie lub – w przypadku braku konieczności zwrotu środków – dzień sporządzenia wniosku;
- c. stwierdzenia przez IZ RPO WP/IP lub inną właściwą instytucję kontrolną w stosunku do beneficjenta braku istotnych nieprawidłowości w wydatkowaniu środków otrzymanych na realizację projektów w ramach RPO WP 2014-2020 wdrażanych przez IZ RPO WP/IP.

Jeżeli beneficjent nie realizował dotychczas projektów w ramach RPO WP 2014-2020 zobowiązany jest do załączenia wyciągów bankowych do wniosku o płatność rozliczającego zaliczkę. Zwolnienie z załączania wyciągów następuje dopiero w przypadku stwierdzenia braku istotnych błędów we wniosku o płatność, o którym mowa powyżej.

IZ RPO WP/IP pomimo zwolnienia beneficjenta z załączania wyciągów bankowych, zawsze ma możliwość wezwania beneficjenta do przekazania wyciągów lub innych dokumentów źródłowych lub poddania projektu kontroli doraźnej w przypadku stwierdzenia istotnych błędów w przekazywanych wnioskach o płatność lub stwierdzenia podczas kontroli na miejscu istotnych nieprawidłowości w wydatkowaniu środków otrzymanych na realizację projektu.

II. Informację o uczestnikach projektu.

III. Inne załączniki wskazane w umowie o dofinansowanie projektu/decyzji o dofinansowanie projektu.

Oprócz ww. załączników, IZ RPO WP/IP może wezwać beneficjenta do przedstawienia dokumentów potwierdzających kwalifikowalność wydatków ujętych we wniosku o płatność. Beneficjent zobowiązany jest przekazać wskazane dokumenty w formie elektronicznej, w systemie teleinformatycznym SL2014, w terminie 5 dni roboczych od dnia otrzymania wezwania.

W przypadku gdy z powodów technicznych złożenie załączników, o których mowa powyżej, za pośrednictwem systemu teleinformatycznego SL2014 nie jest możliwe, beneficjent, za zgodą IZ RPO WP/IP, składa je w inny sposób wskazany przez tę instytucję.

W przypadku niedostępności systemu teleinformatycznego SL2014, beneficjent zobowiązany jest do zgłoszenia awarii zgodnie z procedurą określoną w załączniku 3 do *Wytycznych Ministra Infrastruktury i Rozwoju z dnia 3 marca 2015 r. w zakresie warunków gromadzenia i przekazywania danych w postaci elektronicznej na lata 2014-2020*<sup>137</sup>, a wniosek o płatność dostarcza w formie papierowej do siedziby IZ RPO WP/IP na wzorze stanowiącym załącznik nr 10.3 do niniejszego dokumentu.

---

<sup>137</sup> Nr MliR/H 2014-2020/6(01)/03/2015.

Wniosek o płatność jest składany, co do zasady, nie rzadziej niż raz na trzy miesiące (np. raz na miesiąc, raz na kwartał, itp.).

Beneficjent zobowiązany jest corocznie, wraz z pierwszym wnioskiem o płatność składanym w danym roku, przedkładać IZ RPO WP/IP oświadczenie o kwalifikowalności podatku VAT wraz z zaświadczeniem właściwego urzędu skarbowego o statusie podatnika VAT.

IZ RPO WP/IP zobowiązuje beneficjentów do składania wniosków o płatność zgodnie z aktualnym harmonogramem płatności, nie później niż w terminie 10 dni roboczych od zakończenia okresu rozliczeniowego (w uzasadnionych przypadkach, w szczególności w przypadku projektów partnerskich, IZ RPO WP/IP może wydłużyć termin składania wniosków o płatność).

W przypadku wniosku o płatność końcową termin na złożenie wniosku upływa po 30 dniach kalendarzowych od zakończenia okresu realizacji projektu (w uzasadnionych przypadkach, w szczególności w przypadku projektów partnerskich, termin może ulec wydłużeniu, o ile IZ RPO WP/IP wyrazi na to zgodę). Wydatki wykazane we wniosku o płatność końcową złożonym po dniu 30 czerwca 2023 r. są niekwalifikowalne, chyba że IZ RPO WP/IP wyrazi zgodę na kwalifikowanie wydatków ujętych we wniosku o płatność złożonym w terminie późniejszym.

Jednocześnie jednostki sektora finansów publicznych powinny mieć na uwadze, że zgodnie z art. 190 UFP, każdy wydatek kwalifikowalny powinien zostać ujęty we wniosku o płatność w terminie do 3 miesięcy od dnia jego poniesienia, przy czym wydatek ujęty we wniosku o płatność zgodnie z ww. terminem to wydatek uwzględniony we wniosku o płatność za okres, w którym został poniesiony.

### ***3.10.3.3 Weryfikacja i zatwierdzanie wniosku beneficjenta o płatność w ramach projektu dofinansowanego ze środków EFS***

Każdy wniosek o płatność złożony do IZ RPO WP/IP podlega weryfikacji pod względem: formalnym, merytorycznym i finansowym.

Weryfikacja formalna służy sprawdzeniu, czy wniosek spełnia wymagania określone przez IZ RPO WP/IP dla tego rodzaju dokumentów. Przede wszystkim badana jest kompletność złożonego wniosku oraz czy został wypełniony zgodnie z Instrukcją wypełnienia wniosku beneficjenta o płatność realizującego projekt współfinansowany ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego<sup>138</sup>, stanowiącą załącznik nr 10.4 do niniejszego dokumentu.

Weryfikacja merytoryczna polega na sprawdzeniu, czy wszystkie wydatki wykazane we wniosku zostały poniesione na realizację projektu i są zgodne z przepisami prawa UE i prawa krajowego, a także czy zostały poniesione w terminie kwalifikowalności wydatków właściwym dla projektu.

Weryfikacja finansowa polega na sprawdzeniu, czy wnioskowane kwoty nie przekroczą limitu wyznaczonego w umowie/decyzji o dofinansowaniu, czy w ramach projektu nie ma przypisanych kwot do zwrotu oraz czy w ramach projektu nie wycofano części lub całości wkładu UE do projektu.

Po zweryfikowaniu przez IZ RPO WP/IP wniosku o płatność, poświadczaniu wysokości i prawidłowości poniesionych wydatków kwalifikowalnych w nim ujętych oraz akceptacji zawartej we wniosku części

---

<sup>138</sup> Dokument w trakcie opracowania.

sprawozdawczej dotyczącej przebiegu realizacji projektu, beneficjent otrzyma informację, przekazaną drogą elektroniczną za pomocą systemu teleinformatycznego SL2014, o kwocie poświadczonych wydatków kwalifikowalnych oraz zatwierdzonej kwocie do wypłaty. W przypadku wystąpienia rozbieżności między kwotą wnioskowaną przez beneficjenta we wniosku o płatność, a wysokością dofinansowania zatwierdzonego do wypłaty, IZ RPO WP/IP załącza do informacji uzasadnienie.

W przypadku, gdy podczas weryfikacji wniosku o płatność zostaną stwierdzone błędy i braki formalne lub merytoryczne we wniosku, pracownicy IZ RPO WP/IP będą za pośrednictwem systemu teleinformatycznego SL2014 kierować do beneficjenta uwagi z prośbą o korektę błędów oraz uzupełnienie brakujących dokumentów bądź wzywać beneficjenta do złożenia dodatkowych wyjaśnień we wskazanym terminie. Do czasu uzupełnienia braków lub usunięcia stwierdzonych błędów bądź złożenia przez beneficjenta wymaganych wyjaśnień weryfikacja wniosku będzie wstrzymana. Brak odpowiedzi ze strony beneficjenta we wskazanym terminie, może spowodować wstrzymanie dofinansowania projektu. IZ RPO WP/IP może również wstrzymać dofinansowanie w przypadku, gdy:

- kwota ujęta we wniosku o płatność jest nienależna;
- beneficjent we wskazanym przez IZ RPO WP/IP terminie nie przedłoży dokumentów potwierdzających kwalifikowalność wydatków, w tym dokumentów niezbędnych do kontroli zarządczej, na mocy art. 125 ust. 4 lit. a rozporządzenia ogólnego;
- wszczęto dochodzenie w związku z ewentualnymi nieprawidłowościami, mającymi wpływ na wydatki ujęte we wniosku o płatność;
- beneficjent realizuje projekt niezgodnie z umową;
- brak jest postępów w realizacji projektu;
- zachodzi uzasadnione podejrzenie, że w związku z realizacją projektu doszło do powstania rażących nieprawidłowości, w szczególności oszustwa.

Wniosek beneficjenta o płatność<sup>139</sup> jest weryfikowany przez IZ RPO WP/IP w terminie **do 20 dni roboczych od dnia jego złożenia za pośrednictwem systemu teleinformatycznego SL2014**, przy czym okres ten dotyczy pierwszej przedłożonej wersji wniosku oraz do 15 dni roboczych w stosunku do każdej kolejnej wersji wniosku. W przypadku, gdy w ramach projektu:

- jest dokonywana kontrola i złożony został wniosek o płatność końcową lub
- IZ RPO WP/IP zleciła kontrolę doraźną w związku ze złożonym wnioskiem o płatność,

termin weryfikacji ulega wstrzymaniu do dnia przekazania do instytucji weryfikującej wniosek informacji o wykonaniu /zaniechaniu wykonania przez beneficjenta zaleceń pokontrolnych.

Niezatwierdzenie wniosku o płatność nie stanowi podstawy do wstrzymania weryfikacji wniosku za kolejny okres rozliczeniowy. Każdy wniosek o płatność, który wpłynął do IZ RPO WP/IP, powinien zostać zweryfikowany we wskazanym powyżej terminie, a beneficjent poinformowany o wynikach weryfikacji.

---

<sup>139</sup> Nie dotyczy pierwszego wniosku o zaliczkę, który jest weryfikowany w terminie 7 dni roboczych od dnia jego złożenia za pośrednictwem systemu teleinformatycznego SL2014.



Pracownik IZ RPO WP/IP dokonuje weryfikacji wydatków wykazanych we wniosku o płatność nie tylko pod kątem ich zgodności z wnioskiem o dofinansowanie projektu. Ocena kwalifikowalności na etapie rozliczania powinna uwzględniać w szczególności, czy wydatki są:

- niezbędne dla realizacji projektu;
- racjonalne i efektywne, tj. nie są zawyżone w stosunku do cen i stawek rynkowych oraz spełniają wymogi efektywnego zarządzania finansami (relacja nakład/rezultat).

W sytuacji, gdy beneficjent realizuje kilka podobnych projektów w tym samym czasie i ponosi w ich ramach podobne (tego samego rodzaju) wydatki, IZ RPO WP/IP rozpatruje kwalifikowalność tych wydatków, w szczególności ich racjonalności, łącznie w skali wszystkich projektów. Powyższe wynika z faktu, iż może dojść do sytuacji, w której beneficjent w każdym z równoległe prowadzonych projektów wykazuje tego samego rodzaju wydatki w ramach kosztów bezpośrednich lub tego samego rodzaju koszty pośrednie, których łączna wartość lub ilość, po zsumowaniu wartości wykazywanej w ramach każdego z grupy projektów, nie jest racjonalna w stosunku do stopnia wykorzystywania usługi lub towaru w ramach każdego z projektów.

Podczas weryfikacji wniosku o płatność, w przypadku podejrzenia poniesienia wydatków w sposób nieprawidłowy, IZ RPO WP/IP może zażądać od beneficjenta przesłania wybranych lub wszystkich dokumentów księgowych, które zostały uwzględnione we wniosku o płatność.

**IZ RPO WP/IP po weryfikacji wniosku o płatność może dokonać pomniejszenia wartości wydatków kwalifikowalnych ujętych we wniosku o kwotę wydatków poniesionych nieprawidłowo.**

O pomniejszeniu wartości wydatków kwalifikowalnych ujętych we wniosku o kwotę wydatków poniesionych nieprawidłowo, IZ RPO WP/IP poinformuje beneficjenta w Informacji o wynikach weryfikacji wniosku o płatność.

W indywidualnych przypadkach kwota wydatków poniesionych nieprawidłowo może podlegać zwrotowi.

Wniosek pozytywnie zweryfikowany podlega zatwierdzeniu przez IZ RPO WP/IP.

Po zweryfikowaniu pierwszej wersji wniosku o płatność złożonego przez beneficjenta, IZ RPO WP/IP przekazuje kolejną transzę (n+1) beneficjentowi (o ile wniosek o płatność stanowi podstawę do wypłaty środków), przy czym:

- w przypadku zatwierdzenia wniosku o płatność (n) – środki są przekazywane po zatwierdzeniu co najmniej 70% łącznej kwoty otrzymanych na dzień zatwierdzania wniosku transz dofinansowania<sup>140</sup>;
- w przypadku odesłania wniosku o płatność (n) do poprawy – środki są przekazywane po spełnieniu następujących warunków:
  - wykazania w tym wniosku o płatność wydatków kwalifikowalnych rozliczających co najmniej 70% łącznej kwoty otrzymanych na dzień odsyłania do poprawy wniosku transz dofinansowania i wydatki w tej kwocie nie wymagają składania dalszych wyjaśnień;

---

<sup>140</sup> Nie dotyczy projektów pozakonkursowych PUP, w którym niezatwierdzenie 70% łącznej kwoty wydatków nie warunkuje przekazania kolejnej transzy. Transza przekazywana jest niezależnie przez Ministerstwo Pracy i Polityki Społecznej do PUP.

- zatwierdzenia wniosku o płatność rozliczającego przedostatnią transzę (n-1);
- nie stwierdzono przesłanek do rozwiązania umowy w trybie natychmiastowym.

W chwili zatwierdzania do wypłaty kolejnej transzy należy uwzględnić zarówno środki faktycznie przekazane beneficjentowi na dzień zatwierdzania wniosku, w tym również po złożeniu przez beneficjenta wniosku o płatność, jak i te, co do których IZ RPO WP/IP dokonała zlecenia płatności.

Należy zaznaczyć, że limit 70% rozpatrywany jest kumulatywnie tzn. dokonuje się porównania rozliczonych dotychczas w ramach projektu wydatków (wraz z zatwierdzanym lub odsyłanym do poprawy wnioskiem o płatność) w stosunku do kumulatywnej kwoty środków, które beneficjent otrzymał dotychczas na realizację projektu (pomniejszonej o środki zwrócone przez beneficjenta w trakcie realizacji projektu).

Zgodnie z art. 189 ust. 3 UFP, w przypadku niezłożenia wniosku o płatność na kwotę lub w terminie określonym przez beneficjenta w zaakceptowanym harmonogramie płatności, od środków pozostałych do rozliczenia naliczane będą odsetki<sup>141</sup> jak dla zaległości podatkowych, liczone od dnia przekazania środków do dnia złożenia wniosku o płatność rozliczającego dany wydatek, przy czym za dzień:

- przekazania środków uznaje się dzień wypłaty środków przez właściwe instytucje na rzecz beneficjenta, tj. dzień obciążenia rachunku bankowego instytucji wypłacającej środki na rzecz beneficjenta;
- złożenia wniosku o płatność do właściwej IZ RPO WP/IP uznaje się termin złożenia wniosku o płatność w systemie teleinformatycznym SL2014, a w przypadku awarii systemu teleinformatycznego SL2014 termin nadania wniosku o płatność w placówce pocztowej operatora publicznego lub datę złożenia dokumentu w siedzibie IZ RPO WP/IP.

W przypadku naliczania odsetek zgodnie z art. 189 ust. 3 UFP za złożenie wniosku po terminie odsetki nalicza się od dnia przekazania beneficjentowi ostatniej transzy do ostatniego dnia okresu rozliczeniowego obejmującego wniosek o płatność.

Za złożenie wniosku o płatność, o którym mowa w art. 189 ust. 3 UFP, uznaje się złożenie wniosku o płatność wnioskującego o kolejną transzę zaliczki lub wniosku o płatność końcową (tj. każdego wniosku o płatność poza wnioskiem tzw. „częstkowym”):

- na kwotę pozwalającą na kumulatywne rozliczenie co najmniej 70% zaliczek otrzymanych do końca danego okresu rozliczeniowego (tj. ostatniego dnia danego okresu)<sup>142</sup>, oraz
- w terminie wynikającym z zaakceptowanego harmonogramu płatności.

Możliwe jest składanie przez beneficjenta wniosków „częstkowych” nierozliczających 70% środków i niewnioskujących o przekazanie kolejnej transzy, przy czym ich zatwierdzenie nie stanowi podstawy do przekazania środków dla beneficjenta i tym samym nie powoduje naliczania odsetek, o których mowa powyżej.

<sup>141</sup> Odsetki z art. 189 ust. 3 UFP nie dotyczą projektów pozakonkursowych Powiatowych Urzędów Pracy realizowanych na podstawie ustawy z 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (t.j. Dz. U. 2015 r., poz. 149 ze zm.).

<sup>142</sup> Zwrot środków przez beneficjenta przed upływem okresu rozliczeniowego jest uwzględniany przy wyliczaniu co najmniej 70% otrzymanych zaliczek.

Wezwanie do zwrotu odsetek z tyt. art. 189 ust. 3a UFP zawiera co najmniej:

1. kwotę podlegającą zwrotowi,
2. termin, od którego nalicza się odsetki,
3. rachunek bankowy, na który beneficjent ma dokonać zwrotu,
4. 14-dniowy termin na dokonanie zwrotu.

W przypadku braku zwrotu we wskazanym terminie IZ RPO WP/IP wydaje decyzję administracyjną zgodnie z UFP.

Zwrot odsetek może nastąpić, za zgodą beneficjenta, poprzez pomniejszenie wypłaty kolejnej transzy dofinansowania należnej beneficjentowi.

Decyzję o formie zwrotu każdorazowo podejmuje IZ RPO WP/IP.

Przy weryfikacji spełnienia obowiązku beneficjenta w zakresie złożenia wniosku o płatność na określoną kwotę, co do zasady, bierze się pod uwagę wartość wydatków wykazanych przez beneficjenta we wniosku o płatność. Niemniej jednak, w szczególnie uzasadnionych przypadkach (np. uwzględnienia przez beneficjenta we wniosku o płatność wydatku nieponiesionego w ramach otrzymanych transz dofinansowania i nie związanego z realizowanym projektem), IZ RPO WP/IP może uwzględnić tylko wartość wydatków uznanych za kwalifikowalne.

#### **3.10.3.4 Przekazanie środków na rzecz beneficjenta w ramach projektu dofinansowanego ze środków EFS<sup>143</sup>**

Środki na realizację projektu przekazywane są w formie płatności z budżetu środków europejskich i dotacji celowej z budżetu państwa (o ile przewidziano w umowie o dofinansowanie projektu współfinansowanie ze środków budżetu państwa) na zasadzie zaliczki, a w wyjątkowych przypadkach na zasadzie refundacji (np. po zakończeniu realizacji projektu).

IZ RPO WP/IP zapewnia, że beneficjent otrzyma całkowitą należną kwotę kwalifikowalnych wydatków publicznych nie później niż 90 dni od dnia przedłożenia wniosku o płatność przez beneficjenta.

Środki EFS z budżetu środków europejskich przekazywane będą, na podstawie zleceń płatności składanych przez IZ RPO WP/IP, za pośrednictwem Płatnika – Banku Gospodarstwa Krajowego<sup>144</sup> (BGK) w polskich złotych na rachunek bankowy beneficjenta/partnera wiodącego w przypadku projektu partnerskiego. Płatnik będzie przekazywał środki EFS na podstawie zleceń płatności wystawionych przez IZ RPO WP/IP w terminach określonych przez BGK. *Terminarz płatności środków europejskich* na dany rok jest dostępny na stronie [www.bgk.com.pl](http://www.bgk.com.pl) w zakładce *BGK-zlecenia System przepływów środków europejskich*.

Dotacje celowe z budżetu państwa przekazywane będą przez Departament Finansów UMWP/IP w polskich złotych na rachunek bankowy beneficjenta (partnera wiodącego w przypadku projektu partnerskiego), co do zasady w terminie zgodnym z terminem płatności z budżetu środków europejskich.

<sup>143</sup> Nie dotyczy projektów pozakonkursowych PUP.

<sup>144</sup> Por. art. 200 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240, ze zm.).

Wysokość płatności i dotacji celowej wynika z zatwierdzonej kwoty do wypłaty na podstawie pozytywnie zweryfikowanego wniosku o płatność oraz jest zgodna z harmonogramem płatności.

Środki na dofinansowanie projektu przekazywane są w terminach określonych w umowie o dofinansowanie projektu.

Jednym z warunków przekazania zaliczki jest dostępność środków na rachunkach programowych Płatnika i IZ RPO WP/IP<sup>145</sup>. W przypadku braku wystarczających środków na rachunku bankowym Płatnika lub IZ RPO WP/IP, z którego dokonywana jest płatność, dofinansowanie zostanie wypłacone beneficjentowi niezwłocznie po wpływie na powyższy rachunek bankowy środków w niezbędnej wysokości. IZ RPO WP/IP nie ponosi odpowiedzialności za szkodę wynikającą z opóźnienia lub niedokonania wypłaty dofinansowania wydatków kwalifikowalnych będącą rezultatem braku wystarczających środków na rachunku Płatnika lub IZ RPO WP/IP.

Warunkiem przekazania beneficjentowi dofinansowania jest również wniesienie przez beneficjenta zabezpieczenia prawidłowej realizacji umowy, o którym mowa w podrozdziale nr 3.10.1.4.1 niniejszego dokumentu.

#### **3.10.3.5 Odsetki od otrzymanych zaliczek w ramach projektu dofinansowanego ze środków EFS**

Odsetki bankowe z tytułu przechowywania na rachunku bankowym środków zaliczki stanowią dochód w projekcie. Środki powyższe należy zwrócić na rachunek bankowy IZ RPO WP/IP na koniec roku budżetowego oraz na koniec realizacji projektu.

Odsetek tych nie wykazuje się we wniosku o płatność jako dochód w projekcie. Od jst na mocy ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego nie jest wymagany zwrot środków z tytułu odsetek bankowych.

#### **3.10.3.6 Zasady szczególne dotyczące państwowych jednostek budżetowych realizujących projekty dofinansowane ze środków EFS**

Państwowe jednostki budżetowe środki na realizację projektów w ramach RPO WP 2014-2020 winny mieć zabezpieczone w swoich budżetach. Jednostki te nie otrzymują żadnych środków finansowych od IZ RPO WP. Na podstawie § 2 pkt 3 lit. b) rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 grudnia 2012 r. w sprawie płatności w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz przekazywania informacji dotyczących tych płatności<sup>146</sup> w porozumieniu w sprawie dofinansowania projektu, IZ RPO WP upoważnia beneficjenta do wystawiania zleceń płatności z budżetu środków europejskich w ciężar budżetu właściwego dysponenta.

W przypadku beneficjentów będących państwowymi jednostkami budżetowymi będą występować, na gruncie zapisów ustawy o finansach publicznych, dwa rodzaje upoważnień: jedno do wystawiania zleceń płatności, drugie do wydawania zgody na jego realizację. Pierwsze wystawia IZ RPO WP (odpowiednie zapisy w porozumieniu), drugie – właściwy dla państwowej jednostki budżetowej dysponent części budżetowej. Zgoda dysponenta części budżetowej, wystawiona na podstawie art. 188 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, może przyjąć charakter upoważnienia do dokonywania

<sup>145</sup> W przypadku projektów, dla których zostało przewidziane współfinansowanie ze środków budżetu państwa.

<sup>146</sup> Dz. U. z 2012 r. poz. 1539, z póź. zm.

płatności do określonego limitu w ramach kwot wynikających z ustawy budżetowej, tak by nie było konieczności każdorazowego jej uzyskiwania.

Po podpisaniu porozumienia lub aneksu do porozumienia, państwowa jednostka budżetowa jest zobowiązana do zawarcia umowy z BGK będącej dla niego podstawą do udostępnienia państwowej jednostce budżetowej dostępu do aplikacji umożliwiającej składanie zleceń płatności.

Lista instytucji, w tym państwowych jednostek budżetowych, upoważnionych do składania zleceń płatności w BGK, a tym samym instytucji, z którymi BGK może zawrzeć takie umowy jest zatwierdzana przez Ministra Finansów. W przypadku, gdy na wspomnianej liście instytucji nie znajduje się dana państwowa jednostka budżetowa, właściwy dla niej dysponent części budżetowej powinien wystąpić do Ministra Finansów o uzupełnienie listy.

W przypadku płatności BGK będzie występował do Ministra Finansów z zapotrzebowaniem na środki odpowiadające środkom UE, które będą przekazywane z części zapisanej w ustawie budżetowej dla właściwego dla państwowej jednostki budżetowej dysponenta części budżetowej (np. Wojewoda, Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji, Minister Zdrowia, itp.).

Dla takich projektów wniosek o płatność służy jedynie rozliczeniu poniesionych wydatków. W przypadku projektów realizowanych przez państwowe jednostki budżetowe jako dofinansowanie projektu rozumiana jest całość wydatków kwalifikowalnych ponoszonych w ramach projektu. Szczegółowe zasady, tryb i warunki refundacji stanowią zapisy porozumienia zawartego przez te jednostki.

### ***3.10.3.7 Obowiązek prowadzenia wyodrębnionej ewidencji wydatków przez beneficjentów realizujących projekty dofinansowane ze środków EFS***

Beneficjenci oraz inne podmioty uczestniczące w realizacji projektów zobowiązani są do utrzymywania odrębnego systemu księgowego albo odpowiedniego kodu księgowego dla wszystkich transakcji związanych z danym projektem.

W odniesieniu do beneficjentów prowadzących księgi rachunkowe i sporządzających sprawozdania finansowe zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości przez „odrębny system księgowy lub odpowiedni kod księgowy”, o którym mowa w zapisach art. 125 ust. 4 lit b) rozporządzenia ogólnego, należy rozumieć ewidencję wyodrębnioną w ramach już prowadzonych przez daną jednostkę ksiąg rachunkowych.

Konieczność prowadzenia wyodrębnionej ewidencji wydatków jest warunkiem wynikającym z umowy o dofinansowanie/decyzji o dofinansowaniu projektu.

Jednocześnie w przypadku kosztów pośrednich i kosztów bezpośrednich rozliczanych w oparciu o metody uproszczone nie ma obowiązku prowadzenia wyodrębnionej ewidencji wydatków.

Ze względu na rodzaj prowadzonej ewidencji i możliwość jej wykorzystania dla zapewnienia odrębnego ujęcia transakcji związanych z projektem, beneficjentów można podzielić na dwie grupy:

- 1) beneficjentów prowadzących pełną księgowość;
- 2) pozostałych beneficjentów nie prowadzących pełnej księgowości.

W przypadku pierwszej grupy wymóg zapewnienia odrębnego systemu księgowego albo odpowiedniego kodu księgowego oznacza prowadzenie odrębnej ewidencji księgowej nie zaś odrębnych ksiąg rachunkowych. Jednostka może tego dokonać poprzez odpowiednie zmiany w polityce rachunkowości polegające na:

- wprowadzeniu dodatkowych rejestrów dokumentów księgowych, kont syntetycznych, analitycznych i pozabilansowych, pozwalających na wyodrębnienie operacji związanych z danym projektem, w układzie umożliwiającym uzyskanie informacji wymaganych w zakresie sprawozdawczości finansowej projektu i kontroli, lub
- wprowadzeniu wyodrębnionego kodu księgowego dla wszystkich transakcji związanych z danym projektem. Wyodrębniony kod księgowy oznacza odpowiedni symbol, numer, wyróżnik stosowany przy rejestracji, ewidencji lub oznaczeniu dokumentu, który umożliwia sporządzanie zestawienia lub rejestru dowodów księgowych w określonym przedziale czasowym, ujmujących wszystkie operacje związane z projektem oraz obejmujących przynajmniej następujący zakres danych: nr dokumentu źródłowego, nr ewidencyjny lub księgowy dokumentu, datę wystawienia dokumentu, kwotę brutto i netto oraz kwotę kwalifikowalną dotyczącą projektu.

W przypadku beneficjentów nie prowadzących pełnej księgowości wymóg zapewnienia wyodrębnionej dla projektu ewidencji może być spełniony poprzez comiesięczne sporządzanie techniką komputerową w postaci arkusza kalkulacyjnego *Kumulatywnego zestawienia dokumentów potwierdzających poniesione wydatki dotyczące projektu nr ... na koniec miesiąca: .../rok*. Zestawienie kumulatywne obejmuje wydatki od początku realizacji projektu do końca danego miesiąca kalendarzowego i sporządzane jest poprzez narastające ujęcie wydatków dotyczących poszczególnych zadań oraz kosztów pośrednich (w przypadku kosztów pośrednich rozliczanych na podstawie rzeczywiście poniesionych wydatków). Kumulatywne zestawienie należy sporządzać w oparciu o wzór tabeli stanowiącej część wniosku o płatność *Zestawienie dokumentów potwierdzających poniesione wydatki*. Po zakończeniu każdego miesiąca kalendarzowego zestawienie powinno zostać wydrukowane i podpisane przez osobę sporządzającą i zatwierdzającą oraz dołączone do dokumentacji projektu potwierdzającej poniesione wydatki. Wersja elektroniczna powinna zostać zarchiwizowana lub konstrukcja arkusza kalkulacyjnego powinna umożliwiać uzyskanie w okresie późniejszym danych według stanu na koniec poszczególnych minionych miesięcy kalendarzowych.

### **3.10.3.8 Dokumenty potwierdzające poniesienie wydatków w ramach projektu dofinansowanego ze środków EFS**

Co do zasady, beneficjent nie ma obowiązku załączania dokumentów potwierdzających poniesienie wydatków. Dokumenty te są archiwizowane przez beneficjenta i udostępniane w trakcie kontroli na miejscu realizacji projektu dokonywanej przez IZ RPO WP/IP.

Dokumentami potwierdzającymi poniesione wydatki są w szczególności:

- 1) faktury lub inne dokumenty księgowe o równoważnej wartości dowodowej wraz z dokumentami zapłaty (w przypadku płatności gotówkowej wystarczającym dowodem jest faktura lub inny dokument księgowy o równoważnej wartości dowodowej z adnotacją np.

- „zapłacono gotówką” lub „forma płatności – gotówka”) lub z innymi dokumentami potwierdzającymi rozchód z kasy beneficjenta;
- 2) następujące dokumenty poświadczające wysokość wkładu niepieniężnego, amortyzacji, wkładu w postaci dodatków lub wynagrodzeń:
- w przypadku wkładu niepieniężnego – dokumenty uzupełniające o wartości dowodowej równoważnej fakturom (bez uszczerbku dla przepisów określonych w rozporządzeniach szczegółowych);
  - w przypadku amortyzacji – tabele amortyzacyjne środków trwałych wraz ze stosownymi dokumentami księgowymi np. w postaci PK lub inne dokumenty wskazujące na wysokość odpisów amortyzacyjnych (również w przypadku jednorazowego odpisu amortyzacyjnego);
  - w przypadku wkładu w postaci dodatków lub wynagrodzeń uczestników projektu – oświadczenie składane przez podmioty wypłacające dodatki lub wynagrodzenia pozwalające na identyfikację poszczególnych uczestników projektu oraz wysokości wkładu w odniesieniu do każdego z nich.

Wszystkie dokumenty księgowe dotyczące projektu muszą być prawidłowo opisane, tak aby widoczny był związek z projektem<sup>147</sup>. Opis dokumentu księgowego powinien zawierać co najmniej:

- numer umowy o dofinansowanie projektu;
- informację, że projekt współfinansowany jest z Europejskiego Funduszu Społecznego<sup>148</sup>;
- nazwę zadania zgodnie z zatwierdzonym wnioskiem o dofinansowanie projektu (lub adnotację, że dokument dotyczy kosztów pośrednich), w ramach którego wydatek jest ponoszony;
- kwotę kwalifikowalną lub w przypadku gdy dokument księgowy dotyczy kilku zadań – kilka kwot w odniesieniu do każdego zadania.

Jednocześnie każdy dokument księgowy powinien zawierać informację o poprawności merytorycznej i formalno-rachunkowej, a w przypadku gdy dokument dotyczy:

- zamówienia publicznego – również odniesienie do ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych, lub
- nabycia towaru/usługi z zastosowaniem zasady konkurencyjności – również odniesienie do zastosowania ww. trybu.

Dokumenty księgowe dotyczące wydatków rozliczanych w sposób uproszczony (tj. koszty pośrednie, kwoty ryczałtowe lub stawki jednostkowe) nie są monitorowane i opisane zgodnie z powyższymi zasadami. Wydatki rozliczane w sposób uproszczony są traktowane jako wydatki poniesione. Nie ma obowiązku zbierania ani opisywania dokumentów księgowych w ramach projektu na potwierdzenie poniesienia wydatków, które zostały wykazane jako wydatki objęte ryczałtem. Niemniej jednak beneficjent powinien posiadać odpowiednią, określoną w umowie o dofinansowanie, dokumentację potwierdzającą wykonanie rezultatów, produktów i/lub działań.

W przypadku dokonywania operacji w walutach obcych beneficjenci powinni w ramach prowadzonej działalności stosować kursy przeliczeniowe zgodne z obowiązującymi przepisami krajowymi dotyczącymi podatku dochodowego, podatku VAT oraz zasad prowadzenia rachunkowości.

---

<sup>147</sup> Nie dotyczy kosztów rozliczanych w sposób uproszczony.

<sup>148</sup> Nie oznacza to konieczności umieszczania w opisie dokumentów księgowych logotypów.

Natomiast na potrzeby rozliczeń wydatków we wnioskach o płatność przyjmuje się następujące zasady:

- 1) W przypadku płatności bezgotówkowych dokonywanych w walutach obcych do przeliczeń walutowych należy stosować procedury dotyczące przeliczania wartości płatności gotówkowych dokonywanych w walutach obcych na złoty, spisane i obowiązujące u beneficjenta, o ile nie uwzględniają one ujemnych różnic kursowych (dotyczy to w szczególności rozliczania płatności gotówkowych w ramach delegacji zagranicznych); w przypadku braku przedmiotowych procedur jako kurs przeliczeniowy należy przyjąć kurs sprzedaży waluty z dnia dokonania płatności zastosowany przez bank beneficjenta do realizacji transakcji (udokumentowany potwierdzeniem wystawionym przez bank lub wyciągiem bankowym).
- 2) W przypadku płatności gotówkowych dokonywanych w walutach obcych wartość transakcji należy przeliczać na złoty według kursu, po którym waluta została zakupiona (udokumentowany dowodem zakupu waluty).  
Jeżeli beneficjent załącza do wniosku o płatność wydruk z ewidencji księgowej jako kurs przeliczeniowy należy przyjąć kurs ujęcia płatności gotówkowej w księgach rachunkowych, zgodny z polityką rachunkowości określoną przez beneficjenta.
- 3) W przypadku, w którym beneficjent nie ma możliwości przedstawienia rzeczywistego kursu, po jakim została przeliczona transakcja zapłaty np. gdy transakcja ta dokonywana jest w walucie obcej poza granicami Polski w banku, który nie prowadzi tabel kursów walut przeliczanych na złoty, jako kurs przeliczeniowy należy przyjąć kurs sprzedaży walut ogłoszony przez Narodowy Bank Polski (NBP) w dniu dokonania transakcji zapłaty.  
Jeżeli beneficjent nie ma możliwości przeliczenia na złoty według kursu sprzedaży waluty obcej ogłoszonego przez NBP, gdyż NBP nie publikuje takich tabel np. lit litewski, należy zastosować kurs średni NBP obowiązujący w dniu dokonania transakcji zapłaty.

### **3.10.3.9 Zmiana harmonogramu płatności w ramach projektu dofinansowanego ze środków EFS**

Zmiany harmonogramu płatności zgodnie z *Wytycznymi Ministra Infrastruktury i Rozwoju z dnia 3 marca 2015 r. w zakresie warunków gromadzenia i przekazywania danych w postaci elektronicznej na lata 2014-2020*<sup>149</sup>, dokonuje beneficjent za pośrednictwem systemu teleinformatycznego SL2014.

Zmiana harmonogramu płatności podlega każdorazowo akceptacji IZ RPO WP/IP. Akceptacja jest dokonywana w systemie teleinformatycznym SL2014.

IZ RPO WP/IP może wyrazić zgodę na zmianę harmonogramu wyłącznie w uzasadnionych przypadkach, np. w przypadku opóźnień w przekazywaniu beneficjentowi transz środków na realizację projektu, lub gdy wystąpiły obiektywne przesłanki uniemożliwiające beneficjentowi wydatkowanie środków w terminie.

Aktualizacji harmonogramu płatności można dokonać nie później niż 5 dni roboczych przed upływem okresu rozliczeniowego.

---

<sup>149</sup> Nr MliR/H 2014-2020/6(01)/03/2015.



Jeśli beneficjent wnioskuje o zmianę po okresie rozliczeniowym i w zakresie tego okresu, IZ RPO WP/IP nie ma podstaw do akceptacji ww. harmonogramu za okres już miniony i nienaliczania odsetek z art. 189 ust. 3 UFP.

W przypadku kiedy beneficjent złożył zaktualizowany harmonogram płatności przed okresem rozliczeniowym uzasadniając zmiany, IZ RPO WP/IP bada przedstawione przez beneficjenta okoliczności i akceptuje harmonogram jeszcze przed końcem okresu rozliczeniowego lub informuje beneficjenta o braku zgody na jego zmianę. Jeżeli np. beneficjent złożył wniosek o zmianę harmonogramu w ostatnich dniach okresu rozliczeniowego, IZ RPO WP/IP akceptuje harmonogram płatności po zakończeniu okresu rozliczeniowego i precyzyjnie określa:

- datę, od której zaakceptowany harmonogram obowiązuje;
- zmiany, które akceptuje, tj. czy dotyczą przyszłych okresów rozliczeniowych, czy też okresów minionych, a jeśli tak, to których;
- skutki tych zmian, tj. informacje o ewentualnym naliczeniu odsetek z art. 189 ust. 3 UFP.

Beneficjent wnioskując o zmianę harmonogramu płatności ponosi ryzyko związane z niezatwierdzeniem przez IZ RPO WP/IP nowego harmonogramu i naliczeniem odsetek z art. 189 ust. 3 UFP.

### **3.10.3.10 Rozliczanie końcowe projektu dofinansowanego ze środków EFS<sup>150</sup>**

Beneficjent zobowiązany jest po zakończeniu realizacji projektu do złożenia wniosku o płatność końcową i dokonania zwrotu niewykorzystanych środków. Wniosek o płatność końcową składany jest w terminie 30 dni kalendarzowych od zakończenia realizacji projektu.

Jeżeli z wniosku o płatność końcową wynika kwota do zwrotu przez beneficjenta, jest on zobowiązany do zwrotu tej kwoty przed upływem 30 dni kalendarzowych od dnia zakończenia realizacji projektu. W przypadku braku zwrotu środków, od nierozliczonej kwoty naliczane są odsetki zgodnie z umową o dofinansowanie projektu.

Zgodnie z treścią umowy o dofinansowanie projektu w przypadku nieterminowego zwrotu środków niewykorzystanych, należy naliczać odsetki na podstawie art. 207 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, czyli:

1. w wysokości jak dla zaległości podatkowych,
2. od dnia przekazania środków,
3. do dnia zwrotu,
4. z zastosowaniem Ordynacji podatkowej.

Po zatwierdzeniu końcowego wniosku o płatność końcową, IZ RPO WP/IP dokonuje rozliczenia końcowego projektu, w którym zawarte są dane z podziałem na źródła finansowania projektu dotyczące:

- 1) środków przekazanych do beneficjenta oraz wymaganego wkładu własnego,
- 2) środków rozliczonych przez beneficjenta w ramach wszystkich zatwierdzonych wniosków o płatność.

---

<sup>150</sup> Nie dotyczy projektów pozakonkursowych PUP.

IZ RPO WP/IP weryfikuje, według stanu na zakończenie realizacji projektu, spełnienie reguły proporcjonalności określonej w *Wytycznych dotyczących kwalifikowalności wydatków w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020*, stanowiących załącznik nr 4 do niniejszego dokumentu, i w związku z tym stwierdza, czy w projekcie zrealizowano wszystkie założenia merytoryczne zapisane we wniosku o dofinansowanie.

IZ RPO WP/IP informuje beneficjenta na piśmie o ostatecznym rozliczeniu i zamknięciu projektu.

### **3.10.3.11 Rejestr podmiotów wykluczonych**

Zgodnie z art. 207 ust. 4 UFP, w przypadku gdy beneficjent wykorzysta środki na finansowanie projektu w sposób wskazany w ust. 1 tegoż art., zostaje wykluczony z możliwości otrzymania środków europejskich, jeżeli:

1. otrzymał płatność na podstawie przedstawionych jako autentyczne dokumentów podrobionych lub przerobionych lub dokumentów potwierdzających nieprawdę lub
2. nie zwrócił środków w terminie wskazanym w decyzji lub
3. okoliczności, o których mowa w art. 207 ust. 1, wystąpiły wskutek popełnienia przestępstwa przez beneficjenta, partnera, podmiot upoważniony do dokonywania wydatków, a w przypadku gdy podmioty te nie są osobami fizycznymi – osobę uprawnioną do wykonywania w ramach projektu czynności w imieniu beneficjenta, przy czym fakt popełnienia przestępstwa przez wyżej wymienione podmioty został potwierdzony prawomocnym wyrokiem sądowym.

Beneficjent zostaje wykluczony na okres 3 lat. Okres wykluczenia rozpoczyna się od dnia kiedy decyzja o zwrocie środków staje się ostateczna<sup>151</sup>, zaś kończy z upływem trzech lat od dnia dokonania zwrotu tych środków. Jeżeli okoliczności powodujące wykluczenie zostały stwierdzone po tym, jak decyzja o zwrocie środków stała się ostateczna, okres wykluczenia rozpoczyna się od dnia stwierdzenia tych okoliczności<sup>152</sup>.

Wykluczenia nie stosuje się do :

- 1) podmiotów, które na podstawie odrębnych przepisów realizują zadania interesu publicznego, jeżeli spowoduje to niemożność wdrożenia Działania w ramach Programu lub znacznej jego części;
- 2) jednostek samorządu terytorialnego;
- 3) państwowych jednostek budżetowych.

Rejestr podmiotów wykluczonych prowadzi Minister Finansów i udostępnia te informacje wszystkim zainteresowanym instytucjom, w szczególności IZ RPO WP oraz IP. Sposób funkcjonowania rejestru, w szczególności zasady wpisywania podmiotów oraz uzyskiwania informacji zawartych w rejestrze, określa rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 23 czerwca 2010 r. w sprawie rejestru podmiotów

---

<sup>151</sup> Decyzje, od których nie służy odwołanie w administracyjnym toku instancji, są ostateczne. Uchylenie lub zmiana takich decyzji, stwierdzenie ich nieważności oraz wznowienie postępowania może nastąpić tylko w przypadkach przewidzianych w kodeksie lub w ustawach szczególnych (art. 16 k.p.a).

<sup>152</sup> Jeżeli beneficjent zwrócił środki na wezwanie IZ RPO WP/IP i nie było konieczności wydania decyzji o zwrocie, okres trzyletni liczy się od dnia stwierdzenia okoliczności wymienionych w art. 207 ust. 4 UFP, a kończy z upływem trzech lat do dnia dokonania zwrotu.

wykluczonych z możliwości otrzymania środków przeznaczonych na realizację programów finansowanych z udziałem środków europejskich (Dz. U. Nr 125 poz. 846 ).

### **3.10.4 Kontrola w ramach projektów dofinansowanych ze środków EFS<sup>153</sup>**

#### **3.10.4.1 Podstawa prawna kontroli i instytucje kontrolujące projekty dofinansowane ze środków EFS**

**Procesy kontroli w ramach EFS prowadzone są z uwzględnieniem:**

- rozporządzenia ogólnego,
- ustawy wdrożeniowej (w szczególności art. 22, 23 i 25),
- ustawy o finansach publicznych,
- ustawy o rachunkowości,
- ustawy o ochronie danych osobowych,
- ustawy prawo zamówień publicznych,
- rozporządzenia w sprawie dokumentacji przetwarzania danych osobowych oraz warunków technicznych i organizacyjnych, jakim powinny odpowiadać urządzenia i systemy informatyczne służące do przetwarzania danych osobowych.

**Kontrole projektów w ramach EFS przeprowadzają:**

- IZ RPO WP/IP,
- Komisja Europejska,
- Europejski Trybunał Obrachunkowy,
- Najwyższa Izba Kontroli,
- urzędy kontroli skarbowej,
- regionalne izby obrachunkowe,
- inne podmioty uprawnione do przeprowadzenia kontroli i audytu.

#### **3.10.4.2 Uprawnienia i obowiązki instytucji kontrolującej oraz beneficjenta realizującego projekt dofinansowany ze środków EFS**

**Podmiot kontrolujący ma prawo do:**

- przeprowadzenia kontroli w każdym czasie od dnia otrzymania przez wnioskodawcę informacji o wyborze projektu do dofinansowania, a także kontroli uprzednich,
- swobodnego poruszania się po terenie jednostki kontrolowanej,
- wglądu do dokumentów związanych z działalnością jednostki kontrolowanej, tworzenia ich kopii i odpisów oraz dokumentacji fotograficznej zgodnie z przepisami o ochronie informacji niejawnych i ochronie danych osobowych,
- żądania od kontrolowanych sporządzania kopii, odpisów i wyciągów z weryfikowanych dokumentów,
- przeprowadzania oględzin obiektów i składników majątkowych,
- żądania od osób zaangażowanych w realizację projektu ustnych oraz pisemnych wyjaśnień,

---

<sup>153</sup> Treść rozdziału może ulec zmianie po wydaniu przez MIR Wytocznych w zakresie kontroli realizacji programów operacyjnych na lata 2014-2020.

- zabezpieczania materiałów dowodowych,
- sprawdzania przebiegu określonych czynności,
- przyjmowania oświadczeń od osób kontrolowanych.

**Obowiązkiem kontrolujących jest:**

- Ustalenie stanu faktycznego na podstawie dowodów zebranych w toku kontroli. Jako dowód należy dopuścić wszystko, co może przyczynić się do wyjaśnienia sprawy, a nie jest sprzeczne z prawem. Dowodami w szczególności są dokumenty i inne nośniki danych, w tym dane/dokumenty niezwiązane z realizacją kontrolowanego projektu, o ile są niezbędne do stwierdzenia kwalifikowalności wydatków, opinie biegłych, oględziny oraz inne zabezpieczone rzeczy.
- Przeprowadzenie oględzin obiektów i innych składników majątkowych, w razie potrzeby ustalenia ich stanu. Oględziny przeprowadza się w obecności kierownika jednostki kontrolowanej, odpowiedzialnego za obiekt i składniki majątkowe poddane oględzinom lub w obecności osoby przez niego wyznaczonej. Z czynności tej sporządza się protokół.
- W razie ujawnienia w toku kontroli okoliczności wskazujących na popełnienie przestępstwa kontrolujący niezwłocznie zawiadamiają na piśmie kierownika jednostki kontrolującej, który zawiadamia o tym fakcie właściwy organ.

**Beneficjent jest zobowiązany:**

- poddać się kontroli oraz audytowi,
- udostępnić podmiotom kontrolującym dokumenty związane bezpośrednio z realizacją projektu, w szczególności dokumenty umożliwiające potwierdzenie kwalifikowalności wydatków,
- udostępnić dokumenty niezwiązane z realizacją kontrolowanego projektu, o ile są niezbędne do stwierdzenia kwalifikowalności wydatków,
- udzielać wszelkich wyjaśnień związanych z realizacją projektu,
- zapewnić dostęp do pomieszczeń i terenu realizacji projektu oraz do związanych z projektem systemów teleinformatycznych,
- do wdrożenia zaleceń pokontrolnych oraz rekomendacji w terminie wskazanym przez instytucję kontrolującą,
- do pisemnego poinformowania jednostki kontrolującej o sposobie wykorzystania uwag i wniosków i realizacji rekomendacji lub przyczynach niepodjęcia odpowiednich działań.

**3.10.4.3 Kontrole projektów dofinansowanych ze środków EFS**

Kontroli podlegają projekty wyłonione do dofinansowania zarówno w trybie konkursowym, jak i pozakonkursowym.

Celem kontroli jest weryfikacja wydatków służąca sprawdzeniu prawidłowości i kwalifikowalności wydatków oraz sprawdzenie zgodności realizacji projektu z założeniami opisanymi we wniosku o jego dofinansowanie i zapisami umowy o dofinansowanie. Podczas kontroli sprawdzany jest również postęp rzeczowy realizacji projektu.

Kontrola projektu w siedzibie jednostki kontrolującej polega na weryfikacji składanego przez beneficjenta wniosku o płatność, co opisano w podrozdziale nr 3.10.3 niniejszego dokumentu.

**W ramach EFS w siedzibie beneficjenta mogą być prowadzone kontrole:**

- planowe – wykonywane na miejscu realizacji projektu (w siedzibie lub biurze projektu beneficjenta, w siedzibie partnerów, w siedzibie podmiotu realizującego projekt) zgodnie z Rocznym Planem Kontroli,
- wizyty monitorujące – wykonywane w miejscu realizacji projektu w celu sprawdzenia zgodności podejmowanych działań z założeniami opisanymi we wniosku o dofinansowanie projektu. W trakcie tych kontroli instytucja kontrolująca weryfikuje m.in. jakość świadczonej usługi,
- pozaplanowe, tj. kontrole doraźne i trwałości,
- kontrole na zakończenie realizacji projektu, służące sprawdzeniu kompletności dokumentów potwierdzających właściwą ścieżkę audytu w odniesieniu do zrealizowanego projektu (kontrole te mogą być prowadzone na próbie projektów).

Zgodnie z ustawą wdrożeniową kontrole mogą również obejmować kontrole zdolności wnioskodawców ubiegających się o dofinansowanie w ramach trybu pozakonkursowego oraz beneficjentów realizujących projekty wybrane w takim trybie do dofinansowania. Kontrole te mogą mieć charakter kontroli uprzednich, prowadzonych przed otrzymaniem przez wnioskodawcę informacji o wyborze projektu do dofinansowania.

Kontrola uprzednia skierowana do:

1. **wnioskodawców** – ma służyć sprawdzeniu potencjału administracyjnego wnioskodawcy do realizacji projektu oraz obowiązujących procedur w zakresie realizacji projektów.
2. **wnioskodawców i beneficjentów** realizujących projekty wybrane do dofinansowania w trybie konkursowym i pozakonkursowym ma na celu weryfikację procedur dotyczących udzielania zamówień publicznych lub udzielania pomocy publicznej.

**3.10.4.4 Tryb kontroli na miejscu realizacji projektu dofinansowanego ze środków EFS**

Kontrole w miejscu realizacji projektu przeprowadza się na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia. Upoważnienie dotyczy zarówno kontroli w siedzibie beneficjenta, jak i wizyty monitorującej. Kontrole przeprowadza zespół kontrolujący w składzie nie mniejszym niż 2 osoby.

Instytucja kontrolująca co najmniej 5 dni kalendarzowych przed rozpoczęciem kontroli przekazuje beneficjentowi zawiadomienie o kontroli. W zawiadomieniu określony jest termin kontroli, miejsce jej prowadzenia oraz zakres kontroli.

Zakres kontroli na miejscu w siedzibie beneficjenta może w szczególności obejmować następujące obszary:

1. prawidłowość rozliczeń finansowych;
2. kwalifikowalność personelu projektu;
3. kwalifikowalność uczestników projektu;
4. sposób przetwarzania danych osobowych uczestników projektu;

5. postęp rzeczowy realizacji projektu;
6. poprawność udzielania zamówień publicznych oraz stosowania przepisów prawa wspólnotowego;
7. poprawność stosowania zasady konkurencyjności;
8. poprawność udzielania pomocy publicznej/pomocy de minimis;
9. prawidłowość realizacji działań informacyjno-promocyjnych;
10. zapewnienie właściwej ścieżki audytu;
11. sposób prowadzenia i archiwizacji dokumentacji projektu.

Beneficjent jest zobowiązany przedstawić kontrolującemu w dniu rozpoczęcia kontroli w szczególności następującą dokumentację:

#### **1. w zakresie finansowym i wydatków dot. personelu:**

- politykę rachunkowości, zakładowy plan kont, instrukcję kontroli i obiegu dokumentów;
- dokumenty dot. prowadzenia rachunków bankowych do obsługi projektu, wyciągi bankowe potwierdzające otrzymanie transz dotacji;
- umowy zawarte w ramach realizacji projektu wraz z ich wykazem;
- dokumenty dot. prawidłowości naliczenia i zapłaty wynagrodzeń wraz z pochodnymi, tj. deklaracje do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych, zeznania podatkowe do Urzędu Skarbowego, wyciągi bankowe potwierdzające zapłatę składek do ZUS oraz zaliczek na podatek do US, a w przypadku przelewów zbiorowych stosowne oświadczenia;
- wydruki wygenerowane z systemu komputerowego operacji księgowych na kontach utworzonych do ewidencji projektu;
- oryginały dowodów księgowych poświadczających kwalifikowalność poniesionych wydatków,
- wyciągi bankowe lub historię rachunku bankowego;
- wykaz osób zaangażowanych w realizację projektu;
- umowy o pracę/zlecenia/dzieło osób realizujących projekt;
- dokumenty dot. sposobu wyboru osób zaangażowanych w realizację projektu;
- zakresy czynności osób realizujących projekt;
- ewidencję godzin i zadań osób zatrudnionych w więcej niż jednym projekcie lub zatrudnionych do projektu na podstawie więcej niż jednej umowy cywilnoprawnej;
- zasady wynagradzania ww. osób, np. regulaminy: wynagrodzeń, pracy, nagród, premii;
- wykaz osób zatrudnionych w ramach stosunku pracy u beneficjenta, a w projekcie wykonujący zadania na podstawie umowy cywilnoprawnej;
- w przypadku osób zatrudnionych w niepełnym wymiarze czasu pracy dokumenty potwierdzające ustalenie proporcji zaangażowania personelu.

#### **2. w zakresie rzeczowym:**

##### **a) dot. beneficjentów ostatecznych:**

- dokumenty dot. rekrutacji uczestników projektu i listy beneficjentów ostatecznych;
- dokumenty potwierdzające kwalifikowalności uczestników projektu w zakresie kryteriów określonych w projekcie;

- dokumenty w zakresie wykonania działań w ramach realizowanego projektu zgodnie z harmonogramem (listy obecności na zajęciach, dzienniki zajęć, dokumentacja fotograficzna itp.).
- b) dot. ochrony danych osobowych:
- politykę bezpieczeństwa oraz instrukcję zarządzania systemem informatycznym;
  - ewidencję osób upoważnionych do przetwarzania danych osobowych;
  - procedury przechowywania i archiwizowania dokumentacji projektu.
- c) dot. pomocy publicznej/pomocy de minimis
- formularze informacji składanych przy ubieganiu się o pomoc publiczną/pomoc *de minimis*;
  - dokumenty potwierdzające prawidłowość wyliczenia intensywności pomocy publicznej oraz wniesienia wkładu własnego;
  - sprawozdania z udzielonej pomocy publicznej/pomocy *de minimis*;
  - zaświadczenia o udzielonej pomocy *de minimis*;
  - oświadczenie beneficjenta pomocy o nieotrzymaniu w przeciągu trzech ostatnich lat pomocy *de minimis*, której ogólna kwota przekracza 200 tys. EUR.
- d) dot. realizacji obowiązków informacyjno-promocyjnych:
- dokumenty dot. sposobu informowania o realizowanym projekcie, oznaczania pomieszczeń, informowania uczestników o współfinansowaniu projektu przez Unię Europejską w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego.
- e) dot. udzielania zamówień publicznych/stosowania zasady konkurencyjności:
- regulaminy, instrukcje, zarządzenia wewnętrzne regulujące sposób wydawania środków publicznych na podstawie Pzp,
  - ogłoszenie o wszczęciu postępowania wraz z dowodami publikacji;
  - specyfikację istotnych warunków zamówienia;
  - korespondencję z uczestnikami postępowania, z Prezesem Urzędu Zamówień Publicznych i Krajową Izbą Odwoławczą;
  - protokoły postępowania z załącznikami;
  - oferty wykonawców;
  - powiadomienie o wykluczeniach, odrzuceniach, o wyborze najkorzystniejszej oferty;
  - ogłoszenie o udzieleniu zamówienia;
  - umowy i aneksy do zawartej umowy o udzielenie zamówienia publicznego;
  - dokumentacja potwierdzająca udzielenie zamówień dodatkowych lub uzupełniających (jeśli wystąpiły)
  - procedury stosowania zasady konkurencyjności;
  - wykaz zamówień udzielonych w kontrolowanym okresie;
  - wykaz umów dotyczących dostaw i usług w ramach projektu;
  - w przypadku zamówień powyżej 20 tys. PLN – dokumenty potwierdzające dokonanie rozeznania rynku.

Podczas kontroli zespół kontrolujący dokonuje ustaleń stanu faktycznego na podstawie przedłożonych dokumentów oraz oględzin, z których sporządza się protokół. Protokół podpisywany jest przez członków zespołu kontrolującego i osoby uczestniczące w tej czynności. Protokół sporządza się również w sytuacji przyjęcia ustnych wyjaśnień lub oświadczeń.

Z czynności kontrolnych, które nie odnoszą się do ustaleń opisanych powyżej sporządza się notatkę podpisywaną przez osobę kontrolującą.

Po zakończeniu kontroli sporządzana jest informacja pokontrolna, która w terminie 30 dni kalendarzowych przekazywana jest podmiotowi kontrolowanemu. W terminie 14 dni od dnia doręczenia ww. dokumentu kontrolowany ma prawo zgłoszenia umotywowanych, pisemnych zastrzeżeń do informacji pokontrolnej, które rozpatrywane są przez Instytucję kontrolującą w terminie 14 dni od dnia ich zgłoszenia. Przed upływem terminu na zgłoszenie zastrzeżeń beneficjent ma prawo złożyć wniosek o przedłużenie na czas oznaczony terminu na ich zgłoszenie.

Beneficjent może w każdym czasie wycofać zastrzeżenia. W takiej sytuacji instytucja kontrolująca pozostawia je bez rozpatrzenia. Podczas rozpatrywania zastrzeżeń instytucja kontrolująca jest uprawniona do przeprowadzenia dodatkowych czynności kontrolnych, może również żądać przedstawienia dokumentów lub złożenia dodatkowych wyjaśnień na piśmie. Podjęcie dodatkowych czynności kontrolnych przerywa bieg 14-dniowego terminu, w którym instytucja kontrolująca ma obowiązek rozpatrzyć zgłoszone zastrzeżenia.

Po rozpatrzeniu zastrzeżeń sporządzana jest ostateczna wersja informacji pokontrolnej zawierająca skorygowane ustalenia kontroli lub pisemne stanowisko wobec zgłoszonych zastrzeżeń wraz z uzasadnieniem odmowy skorygowania ustaleń. Informację pokontrolną lub ostateczną informację pokontrolną w razie potrzeby uzupełnia się o rekomendacje lub zalecenia pokontrolne.

Zgodnie z art. 25 ust. 4 ustawy wdrożeniowej instytucja kontrolująca ma możliwość poprawiania w każdym czasie, z urzędu lub na wniosek beneficjenta, oczywistych omyłek pisarskich w treści Informacji pokontrolnej. Informację o zakresie sprostowania przekazuje się bez zbędnej zwłoki podmiotowi kontrolowanemu.

Do ostatecznej informacji pokontrolnej oraz do pisemnego stanowiska wobec zgłoszonych zastrzeżeń instytucja kontrolowana nie ma możliwości złożenia zastrzeżeń.

Informacja pokontrolna określa termin przekazania instytucji kontrolującej informacji o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych lub wykorzystania rekomendacji.

Podmiot kontrolowany jest zobowiązany do poinformowania instytucji kontrolującej o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych lub rekomendacji we wskazanym terminie.

### **Kontrola zamówień publicznych**

Kontrola udzielania zamówień publicznych obejmuje sprawdzenie poprawności stosowania ustawy Prawo Zamówień Publicznych i przepisów prawa wspólnotowego, w szczególności:

1. spełnienia przesłanek zastosowania trybu udzielenia zamówienia (gdy wybrano tryb inny niż przetarg nieograniczony i ograniczony),
2. czy prawidłowo ustalono wartość zamówienia,



3. czy jest kompletny protokół postępowania o udzielenie zamówienia publicznego,
4. czy Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia jest prawidłowo sporządzona i kompletna (czy zawiera wszystkie elementy zawarte w ustawie, np. opis przedmiotu zamówienia, tryb udzielenia zamówienia, kryteria dotyczące wyboru oferty),
5. czy ogłoszenia o postępowaniach prowadzonych przez zamawiających przekazywane są do publikacji zgodnie z przepisami ustawy,
6. czy umowa podpisana z wykonawcą została przygotowana zgodnie z warunkami określonymi w Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia.

Jeśli wnioskodawca/beneficjent nie jest zobligowany do stosowania ustawy Prawo Zamówień Publicznych, kontrola obejmuje prawidłowość zakupu dostaw i usług pod kątem stosowania zasady konkurencyjności.

**Kontrola uprzednia (ex-ante)**, kontrola ma charakter prewencyjny, jej celem jest zidentyfikowanie ewentualnych naruszeń jeszcze przed zaciągnięciem zobowiązań i zapobieżenie podpisaniu umowy z wykonawcą/usługodawcą, która w świetle przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych byłaby nieważna z mocy prawa. Kontrola ta może być przeprowadzona przed podpisaniem umowy o dofinansowanie projektu, jak i po podpisaniu tejże umowy.

Weryfikacja dokumentacji związanej z przeprowadzeniem zamówienia publicznego przed zawarciem przez beneficjenta umowy z wykonawcą/usługodawcą odbywa się w siedzibie instytucji kontrolującej ("on the desk"). Ustalenia kontroli nie zwalniają wnioskodawcy/beneficjenta z obowiązku dokonania zamówienia zgodnie z obowiązującymi przepisami krajowymi i wspólnotowymi dot. udzielania zamówień publicznych.

**Kontrola następcza (ex post)** postępowania o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzana jest po udzieleniu zamówienia, nawet w sytuacji gdy postępowanie odbyło się przed podpisaniem umowy o dofinansowanie. Kontrola polega na sprawdzeniu prawidłowości przeprowadzenia postępowania, po przesłaniu dokumentów dotyczących udzielenia zamówienia publicznego i może odbyć się:

- w trakcie weryfikacji wniosków o płatność przed wypłatą środków finansowych,
- podczas czynności kontrolnych w ramach kontroli na miejscu realizacji projektu i może być zarówno elementem kontroli projektu w trakcie jego trwania, jak i na zakończenie realizacji projektu.

### **Kontrola pomocy publicznej**

Kontrola pomocy publicznej obejmuje sprawdzenie, czy udzielone wsparcie stanowi pomoc publiczną.

Jeśli wsparcie ma charakter pomocy de minimis, kontrola może obejmować także prawidłowość jej udzielenia.

Ponadto, przeprowadzana jest również kontrola zgodności udzielanej pomocy publicznej z listą tzw. wyłączeń blokowych. Kontrola ta obejmuje przede wszystkim:

- sprawdzenie zgodności wysokości udzielonej pomocy z odpowiednimi pułapami intensywności określonymi w przepisach unijnych i krajowych;
- sprawdzenie, czy udzielona pomoc publiczna oraz wymagany wkład prywatny zostały obliczone w sposób prawidłowy;
- sprawdzenie, czy beneficjent pomocy publicznej nie prowadzi działalności w sektorze wykluczonym ze wsparcia.

### **3.11 Stosowanie przepisów dotyczących zamówień publicznych oraz przejrzystość wydatkowania środków w ramach projektów dofinansowanych ze środków EFRR i EFS**

Wydatki z funduszy pochodzących z Unii Europejskiej muszą być dokonywane zgodnie z obowiązującym prawem polskim oraz prawem wspólnotowym. Na szczególną uwagę w tym zakresie zasługuje obowiązek przestrzegania przy ponoszeniu wydatków kwalifikowalnych w ramach projektów realizowanych z udziałem środków EFRR/EFIS przepisów obowiązujących w obszarze zamówień publicznych.

W związku z powyższym IZ RPO WP/IP zobowiązuje beneficjentów do stosowania:

- trybów i procedur opisanych w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych<sup>154</sup>

oraz

- zasad udzielania zamówień publicznych oraz przejrzystości wydatkowania środków w ramach projektu, które zostały szczegółowo opisane w *Wytycznych w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020*, stanowiących załącznik nr 4 do niniejszego dokumentu, oraz w *Wytycznych dotyczących udzielania zamówień publicznych w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020*, znajdujących się w załączniku nr 9 do niniejszego dokumentu.

Zgodnie z ww. Wytycznymi beneficjenci zobowiązani są do zawierania umów, z tytułu których będą ponosić wydatki kwalifikowalne w ramach zadań objętych projektem, z uwzględnieniem:

- a) procedur przewidzianych w ustawie PZP – w przypadku beneficjentów będących podmiotami zobowiązanym zgodnie z art. 3 ustawy PZP do jej stosowania,
- b) zasady konkurencyjności, w przypadku:
  - beneficjentów niebędących podmiotami zobowiązanymi zgodnie z art. 3 ustawy PZP do jej stosowania, dla zamówień przekraczających wartość 20 tys. zł netto, tj. bez podatku od towarów i usług (VAT),
  - beneficjentów, o których mowa w lit a, dla zamówień o wartości równej lub niższej kwocie określonej w art. 4 pkt 8 ustawy PZP, a jednocześnie przekraczającej 20 tys. zł netto, z zastrzeżeniem pkt 3 i 4 ustawy PZP.

---

<sup>154</sup> T.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 907 ze zm.

**Na podstawie art. 3 ust. 3 ustawy PZP IZ RPO WP zobowiązuje do stosowania trybów i procedur opisanych w ustawie o zamówieniach publicznych podczas ponoszenia wydatków kwalifikowalnych w ramach projektów realizowanych z udziałem środków EFRR/EFS również podmioty, których założycielami/jednostkami powołującymi są podmioty zaliczane do jednostek sektora finansów publicznych. Dotyczy to również sytuacji, gdy podmiot ponoszący wydatki (beneficjent, partner) został powołany przez kilka jednostek/organizacji prywatnych lub społecznych oraz choćby jedną jednostkę sektora finansów publicznych.**

Każdy wydatek, aby mógł zostać uznany za kwalifikowalny musi spełniać reguły dotyczące zasady konkurencyjności wyznaczone przez zapisy przedmiotowych Wytycznych.

Wydatki poniesione na podstawie umowy, która została zawarta z naruszeniem zasad udzielania zamówień publicznych mogą zostać uznane za niekwalifikowalne w całości lub w części, w zależności od wagi naruszenia, stosując korekty finansowe obniżające dofinansowanie, zgodnie z Taryfikatorem – „*Wymierzanie korekt finansowych za naruszenia prawa zamówień publicznych związane z realizacją projektów współfinansowanych ze środków funduszy UE*”.

Taryfikator stanowi załącznik do załącznika nr 9 niniejszego dokumentu i jest dostępny na stronie internetowej Programu – [www.rpo.pomorskie.eu](http://www.rpo.pomorskie.eu).

Naczelne zasady zamówień publicznych to:

- 1) **zasada uczciwej konkurencji** polegająca na obowiązku zamawiającego do przygotowania i przeprowadzenia postępowania w sposób, który zapewnia zachowanie uczciwej konkurencji.
- 2) **zasada równego traktowania wykonawców** oznacza, że wykonawcy mają być traktowani przez zamawiającego jednakowo. Żaden z nich nie może być ani dyskryminowany, ani też traktowany lepiej niż inni. I dlatego wykonawcy mają otrzymywać od zamawiającego wszelkie informacje określone przepisami ustawy PZP na tych samych zasadach i w tym samym czasie. Ocena ofert i ocena spełniania warunków udziału w postępowaniu ma zaś być dokonana na podstawie tych samych kryteriów i wymagań w stosunku do każdego wykonawcy.
- 3) **zasada bezstronności i obiektywizmu** osób wykonujących czynności związane z przygotowaniem oraz przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia. Bezstronność oznacza brak faworyzowania oraz brak dyskryminacji któregokolwiek z wykonawców ubiegających się o udzielenie zamówienia. Zasadę tę wyraża w szczególności przepis art. 7 ust. 2 PZP a jej stosowanie zapewnia art. 17, który nakazuje wyłączenie z czynności dotyczących postępowania osób, które nie gwarantują bezstronności. Obiektywizm natomiast oznacza konieczność dokonywania czynności przez te osoby na podstawie obowiązujących przepisów oraz rzetelnej wiedzy dotyczącej zarówno formalnoprawnych, jak i ściśle merytorycznych kwestii związanych z udzielaniem zamówienia.
- 4) **zasada jawności**, wyrażona w art. 8 ust. 1 PZP, znajduje odzwierciedlenie w przepisach Prawa zamówień publicznych (art. 86 ust. 2, który przewiduje, że otwarcie ofert jest jawne, oraz art. 96 ust. 3, zgodnie z którym jawny jest protokół postępowania wraz z załącznikami). Zasada jawności realizowana jest również po zakończeniu postępowania o udzielenie zamówienia. Z mocy art. 139 ust. 3 jawna jest umowa w sprawie zamówienia publicznego, która zawierana jest właśnie w wyniku przeprowadzenia jawnego postępowania o udzielenie zamówienia.

Zamawiający może ograniczyć dostęp do informacji związanych z postępowaniem tylko w przypadkach określonych w ustawie.

- 5) **zasada prymatu trybów przetargowych** polega na tym, że przetarg nieograniczony oraz przetarg ograniczony stanowią podstawowe tryby udzielania zamówienia. Ich zastosowanie nie wymaga podawania podstawy prawnej. Pozostałe tryby udzielenia zamówienia mogą znaleźć zastosowanie jedynie wówczas, gdy występują szczególne okoliczności określone w ustawie. Przesłanki wyboru tych trybów znajdują się w następujących przepisach ustawy PZP:
- art. 55 ust. 1 – negocjacje z ogłoszeniem,
  - art. 60b ust. 1 – dialog konkurencyjny,
  - art. 62 ust. 1 – negocjacje bez ogłoszenia,
  - art. 67 ust. 1 – zamówienie z wolnej ręki,
  - art. 70 – zapytanie o cenę,
  - art. 74 ust. 2 – licytacja elektroniczna.

Przestrzeganie zasad zamówień publicznych oraz ścisłe stosowanie szczegółowych przepisów Prawa zamówień publicznych pozwoli uniknąć błędów w udzielaniu zamówień publicznych i przyczyni się do zrealizowania założonego projektu z sukcesem.

#### Zastosowanie klauzul społecznych w ramach projektów dofinansowanych z EFS

Beneficjenci realizujący projekty dofinansowane z EFS będą zobowiązani do udzielania zamówień publicznych z zastosowaniem klauzul społecznych. Szczegółowe zasady dotyczące stosowania klauzul społecznych znajdują się w *Wytycznych dotyczących kwalifikowalności wydatków w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020*, stanowiących Załącznik nr 4 do niniejszego dokumentu.

#### **3.11.1.1 Szacowanie i udzielanie zamówień w projektach partnerskich**

W projektach partnerskich przystępując do szacowania wartości zamówień udzielanych w ramach projektu Partner Wiodący powinien ustalić z należytą starannością planowaną liczbę usług, dostaw, czy też robót budowlanych **tego samego rodzaju** (tj. wyodrębnić zamówienia tego samego rodzaju) oraz oszacować łączną wartość tak wyodrębnionych zamówień w odniesieniu dla całego okresu realizacji projektu. Następnie każdy z partnerów może samodzielnie udzielić zamówienia na swój zakres w ramach projektu **w procedurze właściwej dla łącznej wartości zamówień tego samego rodzaju**.

W przypadku partnerstwa podmiotów **zobligowanych do stosowania** ustawy PZP oraz **podmiotów niezobowiązanych** do stosowania ustawy PZP należy przyjąć zasadę, iż partner zobowiązany do stosowania ustawy przeprowadza postępowanie w procedurze właściwej dla łącznej wartości zamówienia. Jeśli po **dokonaniu właściwego oszacowania zamówienia**, zgodnie z powyższą zasadą, **partner zobligowany do stosowania** ustawy PZP ustali, że wartość ta jest równa lub wyższa niż próg określony w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy PZP (obecnie 30 000 Euro) – to należy zastosować tryb wynikający z PZP. Jeśli ta wartość będzie w granicach od 20 000 PLN do 30 000 Euro – to należy zastosować zasadę konkurencyjności. Natomiast kwestie dotyczące rozliczenia pomiędzy partnerami a wykonawcą/mi zamówienia zgodnie z podziałem zadań i zaangażowaniem finansowym winny być uregulowane np. w dokumentacji przetargowej.

W przypadku partnerstwa **podmiotów niezobowiązanych** do stosowania ustawy PZP należy przyjąć zasadę, iż jeśli po **dokonaniu właściwego oszacowania zamówienia** ustalono, że wartość ta jest równa lub wyższa niż próg określony w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy PZP (obecnie 30 000 Euro) – to należy zastosować zasadę konkurencyjności. Jeśli ta wartość będzie w granicach od 20 000 PLN do 30 000 Euro – to wówczas również należy zastosować zasadę konkurencyjności.

W przypadku partnerstwa **podmiotów zobowiązanych** do stosowania ustawy PZP – oczywiste jest, że jeśli po **dokonaniu właściwego oszacowania zamówienia partner zobligowany do przeprowadzenia postępowania**, ustali że wartość ta jest równa lub wyższa niż próg określony w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy PZP (obecnie 30 000 Euro) – to należy zastosować tryb wynikający z PZP. Jeśli ta wartość będzie w granicach od 20 000 PLN do 30 000 Euro – to należy zastosować zasadę konkurencyjności.

**Stosowanie się do wyżej wymienionych zasad jest jedną z przesłanek uznawania wydatków ponoszonych na realizację projektów za kwalifikowalne.**

### **3.11.1.2 Rekomendacje dla beneficjentów**

#### **1. Wyznaczenie osób odpowiedzialnych za zamówienie publiczne w organizacji beneficjenta.**

Niejednokrotnie spotyka się sytuację, w której za realizację postępowania o udzielenie zamówienia w pełnym zakresie odpowiedzialne są osoby wdrażające pozostałe zadania związane z projektem. Powoduje to stan, w którym brak jest możliwości szczegółowego opanowania szerokiego i złożonego zakresu wiedzy związanej z udzieleniem zamówienia w projektach współfinansowanych z budżetu UE. Rekomenduje się wyznaczenie osoby lub zespołu osób (w zależności od wielkości organizacji) wspierających w zakresie udzielania zamówień pracownikom beneficjenta wdrażających projekt. Jest to rekomendacja skierowana przede wszystkim do jednostek o złożonej strukturze organizacyjnej np. jednostek samorządu terytorialnego lub dużych przedsiębiorstw. Alternatywnym rozwiązaniem może być korzystanie z usług wyspecjalizowanych firm doradczych.

#### **2. Szkolenie kadry**

Zarówno osoby odpowiedzialne u beneficjenta za realizację zamówienia publicznego oraz osoby wdrażające projekt muszą być odpowiednio przygotowane do powierzonych im obowiązków. W związku z powyższym rekomenduje się beneficjentom, aby dbali o stałe podnoszenie i uzupełnianie wiedzy oraz umiejętności koniecznych do właściwej realizacji zamówień w projektach objętych współfinansowaniem z budżetu Unii Europejskiej. W tym zakresie istotne jest zadbanie o delegowanie na szkolenia osób, dla których pozyskanie wiedzy i umiejętności będzie najbardziej użyteczne, tzn. będą ją wykorzystywać w praktyce z korzyścią dla organizacji.

#### **3. Wykorzystanie zasobu wiedzy istniejącej poza organizacją beneficjenta.**

Istnieje szereg opracowań, raportów, ewaluacji i analiz, które dotyczą problematyki udzielania zamówień. Szereg z tych dokumentów dostępnych jest bezpłatnie w Internecie. Rekomendujemy wykorzystanie w szczególności następujących opracowań:

- a) „*Problemy związane z udzielaniem zamówień publicznych w projektach współfinansowanych z funduszy strukturalnych (analiza przyczyn, propozycje rozwiązań)*” – Ministerstwo Infrastruktury i Rozwoju – [www.rpo.pomorskie.eu](http://www.rpo.pomorskie.eu), zakładka zamówienia publiczne;
- b) Opinie prawne dotyczące ustawy PZP umieszczone na stronie Urzędu Zamówień Publicznych – <http://www.uzp.gov.pl>, zakładka opinie prawne/dotyczące ustawy PZP;
- c) Wyniki kontroli przeprowadzonych przez Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych dotyczących zamówień współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej – [www.uzp.gov.pl](http://www.uzp.gov.pl);
- d) Wymierzanie korekt finansowych za naruszenia prawa zamówień publicznych związane z realizacją projektów współfinansowanych ze środków funduszy UE – [www.rpo.pomorskie.eu](http://www.rpo.pomorskie.eu), zakładka zamówienia publiczne;
- e) „*Najczęściej występujące naruszenia procedury zamówień publicznych*” – [www.rpo.pomorskie.eu](http://www.rpo.pomorskie.eu), zakładka zamówienia publiczne.

#### **4. Dostarczanie dokumentacji związanej z zamówieniem publicznym w celu kontroli *ex-ante***

W systemie wdrażania RPO WP 2014-2020 istnieje obowiązek kontroli zamówienia *ex-ante* (przed jego rozpoczęciem) przez IZ RPO WP/IP.

Rekomenduje się beneficjentom realizującym projekty dofinansowane ze środków EFRR, aby dostarczali dokumentację dot. zamówienia do IZ RPO WP/IP z odpowiednim wyprzedzeniem w celu uniknięcia konieczności modyfikowania harmonogramu realizacji projektu, w sytuacji zmiany dokumentacji przetargowej po uwagach IZ RPO WP/IP.

Zasady udzielania zamówień publicznych oraz przejrzystości wydatkowania środków w ramach projektu zostały szczegółowo omówione w *Wytycznych dotyczących udzielania zamówień publicznych w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020*”, stanowiących załącznik nr 9 do niniejszego dokumentu.

Dodatkowo IZ RPO WP rekomenduje beneficjentom Programu przestrzeganie zaleceń Komisji Europejskiej w zakresie stosowania zielonych zamówień publicznych, zawartych w publikacji „*Zielone zamówienia publiczne – zbiór dobrych praktyk*”. W przedmiotowym dokumencie, mając na uwadze potrzebę promowania i wspierania działań przyczyniających się do zrównoważonej konsumpcji i produkcji, Komisja Europejska zwraca uwagę na konieczność poszukiwania przez zamawiających towarów i usług o zmniejszonym negatywnym oddziaływaniu na środowisko w czasie ich cyklu życia. Niniejsza broszura zawiera praktyczne informacje, wskazówki oraz przykłady potwierdzające osiągnięcia europejski władz w tej dziedzinie.

### **3.12 Nieprawidłowości<sup>155</sup>**

Nieprawidłowość, która może wystąpić w związku z realizacją danego projektu współfinansowanego ze środków RPO WP 2014-2020, określamy, w myśl zapisów ustawy wdrożeniowej, pojęciem nieprawidłowości indywidualnej.

<sup>155</sup> Treść rozdziału może ulec zmianie po wydaniu przez MIR Wytycznych w zakresie sposobu korygowania i odzyskiwania nieprawidłowych wydatków oraz raportowania nieprawidłowości w ramach programów operacyjnych polityki spójności na lata 2014-2020.

**Nieprawidłowość indywidualną**, zgodnie z definicją zawartą w art. 2 pkt 36 rozporządzenia ogólnego, stanowi każde naruszenie prawa unijnego lub prawa krajowego dotyczącego stosowania prawa unijnego, wynikające z działania lub zaniechania podmiotu gospodarczego zaangażowanego we wdrażanie funduszy Polityki Spójności, które ma lub może mieć szkodliwy wpływ na budżet Unii poprzez obciążenie budżetu Unii nieuzasadnionym wydatkiem.

W sytuacji stwierdzenia wystąpienia nieprawidłowości instytucja kontrolująca określa wartość korekty finansowej wynikającej ze stwierdzonej nieprawidłowości, która jest równa kwocie wydatków poniesionych nieprawidłowo w części odpowiadającej kwocie współfinansowania z UE.

Sposób postępowania w przypadku stwierdzenia przez instytucję kontrolującą nieprawidłowości indywidualnej reguluje art. 24 ustawy wdrożeniowej.

### **3.12.1.1 Wykrycie nieprawidłowości indywidualnej**

To na IZ RPO WP/IP ciąży obowiązek podejmowania czynności kontrolnych zmierzających do wykrywania nieprawidłowości i reagowania w przypadku ich ujawnienia.

Podmiotami uprawnionymi do kontroli/audytu projektów, oprócz IZ RPO WP/IP, są m.in.: Urząd Kontroli Skarbowej, Najwyższa Izba Kontroli, Europejski Trybunał Obrachunkowy oraz Komisja Europejska, jak również inne podmioty posiadające upoważnienie do przeprowadzania kontroli lub audytu na mocy odrębnych przepisów prawa. Kontrole/audyty mogą odbywać się na różnym etapie realizacji projektu, w tym również po jego zakończeniu.

Nieprawidłowości indywidualne mogą zostać wykryte nie tylko w toku czynności kontrolnych w miejscu realizacji projektu, ale również w trakcie weryfikacji wniosków o płatność.

W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości powodującej skutek finansowy, w związku z tym, że beneficjent wykorzystał całość/część dofinansowania niezgodnie z przeznaczeniem, z naruszeniem procedur lub pobrał dofinansowanie w sposób nienależny albo w nadmiernej wysokości, po stronie IZ RPO WP/IP powstaje obowiązek podjęcia działań zmierzających do odzyskania kwot wydatkowanych z naruszeniem prawa unijnego lub krajowego.

Stwierdzenie wystąpienia nieprawidłowości oraz nałożenie korekty finansowej poprzedzone jest czynnościami wyjaśniającymi prowadzonymi przez właściwą instytucję.

W przypadku, gdy nie można określić kwoty nieprawidłowo poniesionych wydatków, wartość korekty finansowej określa się zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Jeżeli nieprawidłowości wykryto przed zatwierdzeniem wniosku o płatność instytucja zatwierdzająca wniosek o płatność dokonuje pomniejszenia wartości wydatków kwalifikowalnych ujętych we wniosku o płatność złożonym przez beneficjenta o kwotę wydatków poniesionych nieprawidłowo.

Jeśli beneficjent nie zgadza się z wystąpieniem nieprawidłowości indywidualnej oraz pomniejszeniem wartości wydatków kwalifikowalnych ujętych we wniosku o płatność może zgłosić pisemne, umotywowane zastrzeżenia. W takim przypadku instytucja kontrolująca w terminie 14 dni rozpatruje zgłoszone zastrzeżenia, o czym informuje na piśmie podmiot kontrolowany. Powyższa informacja

zawiera ostateczne rozstrzygnięcie, od którego beneficjentowi (podmiotowi kontrolowanemu) nie przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń.

W przypadku ustalenia nieprawidłowości dotyczącej zatwierdzonego wniosku o płatność IZ RPO WP/IP, na podstawie art. 207 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, wszczyna procedurę odzyskiwania od beneficjenta kwoty dofinansowania odpowiadającej wartości wydatków poniesionych nieprawidłowo wraz z odsetkami, w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, naliczanymi od dnia przekazania przez IZ RPOWP/IP środków na rachunek beneficjenta do dnia zwrotu.

Niestwierdzenie wystąpienia nieprawidłowości w czasie wcześniejszej kontroli nie stanowi przesłanki do odstąpienia od odpowiednich działań w przypadku późniejszego jej stwierdzenia.

### **3.12.1.2 Usuwanie nieprawidłowości indywidualnej i konsekwencje braku zwrotu środków**

Procedurę odzyskiwania kwoty dofinansowania będącej nieprawidłowością indywidualną wszczyna doręczenie beneficjentowi wystawionego przez IZ RPO WP/IP *Wezwania do zwrotu środków*, które powinno wskazywać co najmniej:

- kwotę podlegającą zwrotowi,
- termin, od którego nalicza się odsetki,
- rachunek bankowy, na który beneficjent ma dokonać zwrotu,
- 14-dniowy termin na dokonanie zwrotu.

W przypadku, gdy beneficjent, pomimo wezwania, nie zwróci całości lub części należnej kwoty, wszczynane jest postępowanie administracyjne, które prowadzone jest w oparciu o przepisy Kodeksu postępowania administracyjnego.

W celu zapewnienia beneficjentowi możliwości czynnego udziału w tym postępowaniu IZ RPO WP/IP doręcza mu *Zawiadomienie o wszczęciu postępowania*. Wydanie decyzji administracyjnej poprzedzone jest natomiast doręczeniem *Zawiadomienia o zakończeniu postępowania*, co umożliwi beneficjentowi ustosunkowanie się do zgromadzonych w trakcie postępowania dowodów i materiałów.

W wydanej decyzji administracyjnej IZ RPO WP/IP określa kwotę przypadającą do zwrotu i termin, od którego naliczane będą odsetki oraz sposób zwrotu środków. Decyzja zawiera również pouczenie o dostępnych środkach odwoławczych. Powyższej decyzji nie wydaje się, gdy zwrot środków z tytułu stwierdzonej nieprawidłowości dotyczy państwowych jednostek budżetowych.

Od decyzji administracyjnej, wydanej przez IP służy odwołanie do IZ RPO WP. W przypadku wydania decyzji w pierwszej instancji przez IZ RPO WP wnioskodawcy przysługuje prawo złożenia wniosku o ponowne rozpatrzenie sprawy, który kierowany jest do tej instytucji. Decyzje, od których nie służy odwołanie w administracyjnym toku instancji lub wniosek o ponowne rozpatrzenie sprawy – są ostateczne.

Ostateczna decyzja, w przypadku gdy beneficjent w dalszym ciągu nie dokona zwrotu wymaganych kwot, stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego, który przekazywany jest do właściwego Naczelnika Urzędu Skarbowego. Wystawienie tytułu wykonawczego poprzedzone jest



doręczeniem beneficjentowi upomnienia. Wszczęcie postępowania egzekucyjnego ma na celu doprowadzenie do wykonania przez beneficjenta zobowiązania zwrotu kwoty nieprawidłowo wydatkowanej. Windykacja nieprawidłowo wydatkowanych kwot wraz z odsetkami prowadzona jest na podstawie ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

Dodatkową konsekwencją braku zwrotu środków określonych w prawomocnej decyzji administracyjnej jest wykluczenie beneficjenta na okres 3 lat z możliwości otrzymania środków europejskich w przyszłości i wpisanie do Rejestru podmiotów wykluczonych (art. 207 ust. 4 ustawy o finansach publicznych). Okres wykluczenia rozpoczyna się od dnia, kiedy decyzja o zwrocie środków staje się ostateczna, zaś kończy z upływem trzech lat od dnia dokonania zwrotu tych środków.

Rejestr podmiotów wykluczonych prowadzi Minister Finansów na podstawie art. 210 ustawy o finansach publicznych i udostępnia te informacje wszystkim zainteresowanym instytucjom, w szczególności instytucjom zarządzającym, instytucjom pośredniczącym oraz instytucjom wdrażającym programy operacyjne.

Należy również pamiętać, że w przypadku podejrzenia popełnienia przez beneficjenta przestępstwa/nadużycia finansowego IZ RPO WP/IP niezwłocznie powiadamia o tym fakcie właściwe organy ścigania.

### **3.13 Zwrot środków w ramach projektów dofinansowanych ze środków EFRR/EFSD**

W ramach realizacji projektu mogą wystąpić różne rodzaje środków podlegających zwrotowi tj.:

1. środki podlegające zwrotowi w ramach projektu zgodnie z art. 207 ust. 1 UFP,
2. zwroty niewykorzystanej części otrzymanych transz dofinansowania związane z końcowym rozliczeniem projektu,
3. zwroty na koniec roku budżetowego współfinansowania z budżetu państwa,
4. zwroty z tytułu uzyskanego dochodu.

#### **Ad.1 Środki podlegające zwrotowi w ramach projektu zgodnie z art. 207 ust. 1 UFP**

Zgodnie z art. 207 ust. 1 UFP zwrotowi podlega ta część dofinansowania, która została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem, z naruszeniem obowiązujących procedur, pobrana nienależnie lub w nadmiernej wysokości.

Przez dofinansowanie wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem należy rozumieć dofinansowanie przekazane na zadania inne niż te, na które środki były przyznane. Odnosi się to do sytuacji, w których beneficjent sfinansował zadania będące poza zakresem rzeczowym projektu, na który środki zostały przekazane. Dotyczy to również wydatków niezwiązanych bezpośrednio z realizacją projektu, nieprzyczyniających się do osiągnięcia celu określonego w umowie o dofinansowanie, które nie mogą zostać uznane za kwalifikowalne.

Przez dofinansowanie wykorzystane z naruszeniem obowiązujących procedur należy rozumieć przede wszystkim wykorzystanie dofinansowania niezgodnie z procedurami wskazanymi w umowie o dofinansowanie, zawieranej na podstawie art. 206 UFP, a w szczególności w zakresie zamówień publicznych.

Przez dofinansowanie pobrane nienależnie należy rozumieć dofinansowanie udzielone bez podstawy prawnej.

Przez dofinansowanie pobrane w nadmiernej wysokości należy rozumieć dofinansowanie otrzymane w wysokości wyższej niż została określona w odrębnych przepisach lub wyższej niż niezbędna na dofinansowanie lub sfinansowanie zadania. Powyższe dotyczy również niesłusznie przyznanej refundacji podatku VAT lub sytuacji, gdy beneficjent nabył prawo do odzyskania zrefundowanego podatku VAT w trakcie realizacji projektu lub w okresie jego trwałości.

Jeżeli zostanie stwierdzone, że beneficjent wykorzystał całość lub część dofinansowania niezgodnie z przeznaczeniem, z naruszeniem obowiązujących procedur lub pobrał całość lub część dofinansowania w sposób nienależny albo w nadmiernej wysokości, beneficjent zobowiązany jest do zwrotu tych środków, odpowiednio w całości lub w części, wraz z odsetkami naliczonymi w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych. Obowiązek zwrotu środków może dotyczyć zarówno dofinansowania ze środków EFRR/EFS, jak i środków z budżetu państwa, o ile te ostatnie przewidziane są w umowie o dofinansowanie projektu.

Należność główną i odsetki, zarówno w części odpowiadającej budżetowi środków europejskich (EFRR/EFS), jak i budżetowi państwa, należy zwrócić na rachunek instytucji, z którą beneficjent zawarł umowę o dofinansowanie projektu lub która wydała decyzję o jego dofinansowaniu.

W tym celu IZ RPO WP/IP wzywa beneficjenta do zwrotu środków w terminie i na numer rachunku bankowego przez nią wskazany wraz z odsetkami liczonymi jak dla zaległości podatkowych od dnia przekazania środków do dnia zwrotu. Na podstawie art. 207 ust. 8 ustawy o finansach publicznych istnieje również możliwość potrącenia środków do zwrotu z kolejnych wniosków o płatność składanych przez beneficjenta, po uzyskaniu pisemnej zgody beneficjenta na pomniejszenie płatności. Jako kwotę podlegającą zwrotowi należy rozumieć kwotę dofinansowania, która stanowi krajowy wkład publiczny w ramach projektu.

Wezwanie zawiera co najmniej:

1. kwotę podlegającą zwrotowi,
2. termin, od którego nalicza się odsetki,
3. rachunek bankowy, na który beneficjent ma dokonać zwrotu,
4. 14-dniowy termin na dokonanie zwrotu.

Do kwot podlegających zwrotowi, w zakresie nieuregulowanym w art. 207 UFP, mają odpowiednie zastosowanie przepisy III Działu *Ordynacji podatkowej*. Dotyczy to również wskazanej w art. 54 *Ordynacji podatkowej* reguły nienaliczania odsetek za zwłokę w przypadku, gdy kwota podlegająca zwrotowi nie przekracza trzykrotności wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez "Pocztę Polską Spółkę Akcyjną" za polecenie przesyłki listowej. Odsetki nie będą naliczane wyłącznie w sytuacji, gdy łączna wartość kwoty odsetek nie przekracza trzykrotności ww. opłaty. Dodatkowo w przypadku zwrotu przez beneficjenta należności głównej wraz z odsetkami IZ RPO WP/IP stosuje przepisy *Ordynacji podatkowej*, zgodnie z którymi zwrot dokonany przez beneficjenta należy zaliczyć proporcjonalnie na poczet należności głównej oraz kwoty odsetek w wysokości jak dla zaległości podatkowych, w takim stosunku w jakim w dniu wpłaty pozostaje kwota należności głównej do kwoty odsetek liczonych od dnia przekazania transz do dnia zwrotu środków.

Jeżeli beneficjent nie dokona zwrotu środków, o których mowa wyżej, w wyznaczonym przez IZ RPO WP/IP terminie lub zwróci je w niepełnej wysokości wszczynane jest postępowanie w trybie art. 207 ust. 9 ustawy o finansach publicznych w przedmiocie zwrotu tych środków, odpowiednio w całości lub w części, wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych. Ww. środki należy zwrócić w terminie i na numer rachunku bankowego wskazany przez IZ RPO WP w decyzji. W sytuacji, gdy beneficjent dokona zwrotu środków przed wydaniem decyzji przez IZ RPO WP, zgodnie z art. 207 ust. 10 ustawy o finansach publicznych, decyzja ta nie zostanie wydana.

Jeżeli beneficjent nie dokona zwrotu, o którym mowa powyżej, w terminie i wysokości określonej w decyzji, IZ RPO WP podejmuje czynności zmierzające do odzyskania należnych środków dofinansowania wraz odsetkami naliczonymi w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych z wykorzystaniem dostępnych środków prawnych, w pierwszej kolejności zgodnie z procedurą opisaną w podrozdziale nr 3.12.1.2 niniejszego dokumentu, a następnie z prawnego zabezpieczenia opisanego w umowie o dofinansowanie projektu.

**Ad. 2.** Zwroty niewykorzystanej części otrzymanych transz dofinansowania związane z końcowym rozliczeniem projektu,

Zgodnie z zapisami odpowiednich rozdziałów niniejszego dokumentu dotyczących systemu rozliczeń projektu, beneficjent powinien dokonać rozliczenia dofinansowania w terminie 30 dni kalendarzowych od zakończenia realizacji projektu poprzez złożenie końcowego wniosku o płatność oraz zwrotu niewykorzystanych środków, tj. oszczędności powstałych w okresie realizacji projektu.

W sytuacji niezwrócenia przez beneficjenta niewykorzystanego dofinansowania we wskazanym terminie, powyższe środki podlegają zwrotowi zgodnie z art. 207 ust. 1 UFP (opisanymi w punkcie nr 1) wraz z należnymi odsetkami.

**Ad. 3** Zwroty na koniec roku budżetowego

**Zgodnie z ustawą o finansach publicznych, środki dotacji celowej z budżetu państwa wypłaconej beneficjentowi na podstawie umowy o dofinansowanie, podlegają zwrotowi z końcem roku budżetowego zgodnie z zasadami określonymi w przepisach niniejszej ustawy.**

**Ad. 4** Zwroty z tytułu uzyskanego dochodu.

Beneficjent ma obowiązek poinformować IZ RPO WP/IP we wniosku o płatność o uzyskanym dochodzie. Dochód ten podlega zwrotowi przez beneficjenta na wskazany przez IZ RPO WP/IP rachunek bankowy, przy czym zwrot dokonywany jest w całości lub proporcjonalnie w zależności od tego, w jakim stopniu do osiągnięcia dochodu przyczynił się projekt. Zwrot uzyskanego dochodu dokonywany jest na wezwanie IZ RPO WP/IP, niemniej jednak beneficjent może sam oddać środki z tytułu uzyskanego dochodu i jedynie poinformować IZ RPO WP/IP o dokonany zwrocie. Od uzyskanego dochodu nie są naliczane odsetki. W przypadku wygenerowania dochodu podczas realizacji projektu, który nie został wzięty pod uwagę w czasie zatwierdzania projektu, kwotę dochodu wykazuje się nie później niż w momencie złożenia wniosku o płatność końcową. W takim przypadku dochody te pomniejszają wydatki kwalifikowalne projektu.

**Metodologia wyliczania odsetek**

Odsetki od kwot do odzyskania/podlegających zwrotowi należy naliczać według poniższego wzoru:

$$\frac{Kd * L * O}{365} = On$$

gdzie poszczególne symbole i liczby oznaczają:

*Kd* – kwota do odzyskania

*L* – liczba dni, za które naliczane są odsetki

*O* – stawka odsetek za nienależnie wypłaconą dotację w stosunku rocznym

365 – liczba dni w roku

*On* – kwota odsetek należnych

Odsetki naliczane są zgodnie z przepisami art. 207 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, tj. od dnia przekazania środków na rachunek beneficjenta. W sytuacji, gdy beneficjent na etapie podpisywania umowy o dofinansowanie projektu nie miał prawa do odzyskiwania podatku VAT, a takie prawo nabył w trakcie realizacji projektu lub w okresie jego trwałości, wówczas odsetki od kwoty podlegającej zwrotowi, stanowiącej równowartość zrefundowanego podatku VAT, naliczane są od dnia wypłaty środków.

Odsetki od nienależnie wypłaconego dofinansowania naliczane są według stawki odsetek od zaległości podatkowych, które ogłaszane są w drodze obwieszczenia w Monitorze Polskim.

Kwotę odsetek zaokrągla się w następujący sposób:

- mniej niż 50 groszy pomija się,
- 50 i więcej groszy podwyższa się do pełnych złotych.

W przypadku naliczania odsetek od nienależnie wypłaconego dofinansowania w okresie, gdy obowiązywały różne stawki odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych, odsetki należy naliczyć według powyżej określonego wzoru, odrębnie za każdy z tych okresów. Zaokrągleniu podlega suma odsetek za poszczególne okresy.

**W związku z koniecznością pilnej weryfikacji dokonywanych zwrotów w tytule przelewu należy bezwzględnie umieścić poniższe informacje** (które z uwagi na ograniczoną ilość znaków w tytule przelewu mogą być zapisane skrótami umożliwiającymi ich identyfikację):

- nr projektu;
- czy kwota zwrotu stanowi należność główną czy odsetki (jeżeli odsetki to jakie – karne, bankowe itp., ewentualnie czy jest to przychód z projektu);
- klasyfikacja budżetowa (jeśli dotyczy) (par. 2057, 2059, 6257, 6259) lub źródło finansowania (EFRR/EFS i/lub budżet państwa);
- rok, którego dotyczą zwracane środki;
- tytuł zwrotu (np. zwrot części zaliczki, odsetki bankowe od zaliczki itp.), a w przypadku zwrotu na podstawie decyzji, o której mowa w art. 207 ust. 9 ustawy o finansach publicznych – numer decyzji

oraz przysyłać kopie przelewów dotyczących zwrotów (należności głównej i odsetek) do IZ RPO WP/IP za pomocą faxu/poczty elektronicznej.

### ***Odzyskiwanie środków w projektach państwowych jednostek budżetowych***

Wyjątkowym przypadkiem beneficjenta, do którego nie będą się stosować wszystkie ww. przepisy jest państwowa jednostka budżetowa. W przypadku nieprawidłowości stwierdzonych w ramach projektów realizowanych przez te jednostki, beneficjent nie zwraca środków, ale stosuje się do przepisów odrębnych, w tym przede wszystkim ustawy o finansach publicznych. Jednocześnie beneficjent może podlegać dyscyplinie finansów publicznych zgodnie z ustawą z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

W związku z powyższym IZ RPO WP/IP:

1. dokonuje odpowiedniej korekty zatwierdzonych wydatków kwalifikowalnych (w tym odnoszących się do korekt) w ramach projektu poprzez zarejestrowanie kwoty w SL *Rejestrze obciążeń na projekcie*;
2. informuje o nieprawidłowości dysponenta, który może zawiadomić o ujawnionych okolicznościach wskazujących na naruszenie dyscypliny finansów publicznych właściwego rzeczownika dyscypliny – w przypadku, gdy zachodzą do tego przesłanki.

### **3.14 Monitorowanie i sprawozdawczość**

Podstawą budowy sprawnego i efektywnego systemu monitorowania i sprawozdawczości jest zaangażowanie wszystkich podmiotów uczestniczących we wdrażaniu RPO WP 2014-2020 w proces zbierania danych w ramach monitoringu rzeczowo-finansowego. Pierwszym, najniższym poziomem zbierania danych jest projekt.

W myśl przepisów art. 26 ust. 1 ustawy wdrożeniowej monitorowanie postępu rzeczowego w ramach RPO WP 2014-2020 jest prowadzone przez IZ RPO WP na bieżąco, na wszystkich poziomach wdrażania Programu, równoległe z analizą postępu finansowego, z uwzględnieniem danych zebranych z poziomu projektów, obejmujących wartości osiągnięte sprawozdawane we wnioskach o płatność (w przypadku EFRR również wartości wymienione w umowach o dofinansowanie projektu albo w decyzjach o dofinansowaniu projektu). Monitoring rzeczowo-finansowy dostarcza informacji, dzięki którym można ocenić, czy cele ustalone w Programie zostały osiągnięte.

Głównym narzędziem służącym monitorowaniu postępu w realizacji założonych działań i celów Programu lub pojedynczego projektu są **wskaźniki**. Wskaźniki odnoszą się zarówno do produktów, jak i rezultatów.

**Wskaźniki produktu** – opisują wszystkie produkty tj. zarówno wytworzone dobra materialne, jak i świadczone usługi, które zostały uzyskane przez beneficjenta w trakcie realizacji projektu współfinansowanego ze środków EFRR/EFS.

**Wskaźniki rezultatu** – określają oczekiwany efekt przeprowadzonych działań w wyniku realizacji przez beneficjenta projektu podlegającego wsparciu ze środków EFRR/EFS i dostarczają informacji o wpływie projektu na otoczenie społeczno-ekonomiczne. Wyróżniamy dwa typy wskaźników rezultatu:

- **wskaźniki rezultatu bezpośredniego** – odnoszące się do bezpośrednich efektów wsparcia, osiągniętych w wyniku realizacji projektu i co do zasady odnotowywanych bezpośrednio po zakończeniu realizacji projektu,
- **wskaźniki rezultatu długoterminowego** – dotyczą efektów wsparcia osiągniętych w dłuższym okresie od zakończenia realizacji projektu (występują tylko w projektach dofinansowanych ze środków EFS).

Monitoring postępu rzeczowego projektu, zgodnie z *Wytycznymi Ministerstwa Infrastruktury i Rozwoju z dnia 22 maja 2015 r. w zakresie monitorowania postępu rzeczowego realizacji programów operacyjnych*<sup>156</sup> odbywa się za pomocą wyboru przez projektodawcę adekwatnych dla realizowanego typu projektu wskaźników produktu i rezultatu. Dodatkowo w ramach EFS beneficjenci są zobowiązani do zapewnienia gromadzenia danych o uczestnikach projektu w celu prowadzenia na ich podstawie monitorowania założonych w projekcie wskaźników.

**Wnioskodawca, wypełniając formularz wniosku o dofinansowanie za pomocą elektronicznej aplikacji, ma obowiązek zastosowania co najmniej po jednym wskaźniku produktu oraz wskaźniku rezultatu lub wszystkich obowiązkowych wskaźników wskazanych w regulaminie konkursu lub dokumentacji naboru pozakonkursowego, dokonując wyboru z listy zamieszczonej w ww. systemie. Wskaźniki rezultatu powinny, w miarę możliwości, stanowić logiczną konsekwencję wyboru odpowiednich wskaźników produktu.**

**Przykład 1:**

**Wskaźnik produktu:** „Liczba osób bezrobotnych (łącznie z długotrwale bezrobotnymi) objętych wsparciem w Programie (os.)”,

**Wskaźnik rezultatu:** „Liczba osób pracujących po opuszczeniu Programu (łącznie z pracującymi na własny rachunek) – *Liczba osób bezrobotnych (łącznie z długotrwale bezrobotnymi) objętych wsparciem w Programie (os.)*”.

**Przykład 2:**

**Wskaźnik produktu:** „Całkowita długość przebudowanych lub zmodernizowanych linii kolejowych (km)”,

**Wskaźnik rezultatu:** „Liczba pasażerów transportu kolejowego korzystających z infrastruktury/taboru objętych wsparciem (os.)”.

Wskaźniki na poziomie projektu są bardzo różnorodne i przewidziane zostały dla wszystkich możliwych typów projektów w ramach wdrażanych Działań i Poddziałań RPO WP 2014-2020. Każdemu wskaźnikowi na rozwijanej w elektronicznym generatorze wniosku liście przypisana jest dokładna nazwa oraz jednostka miary. Katalog wskaźników, które mogą być stosowane przez beneficjentów w projektach realizowanych w ramach Programu obejmuje wybrane wskaźniki kluczowe, pochodzące ze Wspólnej Listy Wskaźników Kluczowych 2014-2020 (WLWK 2014), stanowiącej załącznik do ww. Wytycznych MIR, oraz wskaźniki programowe, określone przez IZ RPO WP w SzOOP RPO WP. W załączniku nr 7 do niniejszego dokumentu zamieszczony został wykaz występujących w RPO WP 2014-2020 wskaźników kluczowych wraz z ich definicjami, jednostkami miary, metodami pomiaru. Ponadto, w przypadku projektów dofinansowanych ze środków EFS, IZ

<sup>156</sup> Nr MIIr/H 2014-2020/13(01)/04/2015

RPO WP dopuszcza możliwość stosowania na poziomie projektu wskaźników, uwzględniających specyfikę danego projektu, zaproponowanych przez beneficjenta tzw. wskaźników projektowych. Jednakże wskaźniki projektowe będą miały jedynie charakter monitoringowo-rozliczeniowy na poziomie projektu a nie Programu, z uwagi na brak możliwości ich agregowania i porównywania pomiędzy projektami.

Przy wyborze wskaźników należy kierować się głównie zasadą ich trafności w odniesieniu do prezentowania celów projektu. Należy przy tym pamiętać aby wskaźniki były konkretne, mierzalne, dostępne, realistyczne i określone w czasie. W przypadku, gdy jeden wskaźnik produktu nie odzwierciedla wszystkich głównych kategorii wydatków bądź otrzymanych produktów/efektów w ramach realizacji projektu należy wybrać kolejny wskaźnik. Każdy wybrany przez beneficjenta wskaźnik musi podlegać monitorowaniu na etapie realizacji projektu.

Większa liczba wskaźników jest niezbędna, w przypadku gdy jeden projekt dotyczy kilku rodzajów przedsięwzięć, np. rozbudowa obiektów ochrony zdrowia i zakup specjalistycznej aparatury medycznej. Wówczas należy użyć co najmniej dwóch wskaźników produktu:

- 1) Liczba wspartych podmiotów leczniczych (szt.),
- 2) Liczba nowo zakupionego wysokospecjalistycznego sprzętu medycznego (szt.).

Ponadto w niektórych przypadkach istnieją tzw. wskaźniki łączone. Dokonując wyboru wskaźnika dotyczącego np. liczby obiektów, automatycznie należy wybrać wskaźnik dotyczący powierzchni obiektów (jeśli istnieje taka możliwość).

W kolumnie „źródło” wniosku o dofinansowanie należy podać źródło pozyskiwania informacji do monitorowania wskaźników (takie jak: instytucja, nazwa dokumentu np. protokół odbioru, ewidencja środków trwałych).

**Źródłem pozyskiwania informacji do monitorowania realizacji projektu nie może być studium wykonalności czy biznes plan z uwagi na swój prognostyczny charakter.**

Wszystkie wskaźniki mierzone są cyklicznie. Dokonując wyboru odpowiednich wskaźników należy przypisać im wartości bazowe (nie dotyczy wskaźników produktu w ramach projektów EFS) i wartości docelowe.

Wartość bazowa wskaźników produktu (w ramach EFRR) na poziomie projektu jest ustalana dla roku, w którym rozpoczęto realizację projektu i zawsze będzie równa „0”.

W przypadku wskaźników rezultatu należy wskazać wartość bazową danego wskaźnika zmierzoną w chwili przygotowywania wniosku o przyznanie dofinansowania lub, o ile wynika to ze specyfiki wskaźnika, za rok poprzedzający rok, w którym wniosek jest składany. W niektórych przypadkach wartość bazowa wskaźnika rezultatu projektu będzie wynosić „0”.

Częstkowe pomiary wskaźników, beneficjent będzie zobowiązany określać w miarę możliwości w części wniosku o płatność dotyczącej przebiegu realizacji projektu.

Mając na uwadze zobowiązania IZ RPO WP wobec Komisji Europejskiej w zakresie monitorowania znaczącego wpływu RPO WP 2014-2020 na środowisko, beneficjent jest zobowiązany do

monitorowania wskaźników wpływu realizowanego projektu na środowisko (w przypadku projektów dofinansowanych z EFRR).

Ponadto beneficjent zobowiązany jest również do monitorowania wskaźnika rezultatu odnośnie stworzonych nowych miejsc pracy powstałych bezpośrednio w wyniku realizacji projektu. Jeśli specyfika projektu nie przewiduje powstania nowych miejsc pracy w trakcie bądź po jego zakończeniu należy wpisać wartość wskaźnika „0”.

W przypadku rezultatów, które pojawią się po zakończeniu realizacji projektów beneficjent jest zobowiązany do monitorowania wskaźników, w okresie trwałości projektu, aż do osiągnięcia założonych wartości docelowych. Wskaźniki rezultatu będą podlegać weryfikacji w zakresie kontroli trwałości projektów.

Najbardziej istotne wskaźniki z poziomu projektu podlegają agregacji na poziom Poddziałania/Działania, te zaś na poziom Osi Priorytetowej Programu, a następnie składają się na realizację ram wykonania Programu. Dlatego też wybrane przez beneficjenta wskaźniki będą podlegały ocenie formalnej, przede wszystkim pod względem ich trafności i wiarygodności.

Sprawozdawczość oraz monitorowanie postępów w realizacji wskaźników w ramach RPO WP 2014-2020 oparte są o dane przechowywane w systemie teleinformatycznym SL2014, gromadzone z poziomu projektów, pochodzące z umów o dofinansowanie i/lub wniosków o płatność. Za aktualność, kompletność i jakość danych dotyczących monitorowania postępu rzeczowego przechowywanych w SL2014 odpowiada IZ RPO WP/IP.

**Należy pamiętać, że to na beneficjencie (partnerze wiodącym) spoczywa odpowiedzialność za wykonanie założonych we wniosku o dofinansowanie projektu wskaźników produktu i rezultatu. IZ RPO WP/IP będzie rozliczać beneficjenta w trakcie realizacji projektu i po jej zakończeniu (w okresie trwałości projektu) z zadeklarowanych wskaźników, w szczególności z tych wpisujących się w ramy wykonania Programu. Jeżeli jakiś wskaźnik podlegał ocenie na etapie oceny i wyboru projektu do dofinansowania, a projekt otrzymał punkty za deklarację beneficjenta we wniosku dotyczącą jego realizacji, to IZ RPO WP/IP w szczególności będzie wymagać osiągnięcia takiego wskaźnika, stosując dostępne środki egzekwowania powyższego obowiązku, włącznie z rozwiązaniem umowy o dofinansowanie.**

**Beneficjent ma możliwość wyboru dowolnej liczby adekwatnych dla danego typu projektu wskaźników wpisujących się w jego cele, jednakże bezwzględnie musi pamiętać o tym, że jest zobowiązany do ich późniejszego monitorowania. Istotnym zatem jest, żeby dokonywał określania wskaźników w sposób przemyślany, mając na uwadze, że muszą być one trafne, realne, możliwe do osiągnięcia i mierzalne oraz oparte o rzetelne źródła danych. Niewłaściwym działaniem jest obniżanie czy zawyżanie ich wartości bazowych czy docelowych. Co do zasady, beneficjent nie będzie miał możliwości wprowadzenia na późniejszym etapie zmian zadeklarowanych we wniosku o dofinansowanie wskaźników i ich wartości.**

**Podkreślenia wymaga zatem fakt, że to beneficjent ponosi ryzyko niezrealizowania wyznaczonych dla projektu wskaźników produktu i rezultatu. Z przepisów art. 26 ust. 6 ustawy wdrożeniowej wynika wprost, iż niewykonanie wskaźnika w projekcie może stanowić przesłankę do stwierdzenia**



**nieprawidłowości indywidualnej, co będzie skutkowało nałożeniem przez IZ RPO WP/IP korekty finansowej na projekt.**

Zgodnie z założeniami systemu sprawozdawczości na lata 2014-2020 zawartymi w *Wytycznych Ministra Infrastruktury i Rozwoju z dnia 8 maja 2015 r. w zakresie sprawozdawczości*<sup>157</sup>, sprawozdanie z przebiegu realizacji projektu zostanie połączone z wnioskiem o płatność.

Funkcję sprawozdania na poziomie beneficjenta spełnia część wniosku beneficjenta o płatność dotycząca przebiegu realizacji projektu, którego zakres został określony w załącznikach nr 10.1 i 10.3 do niniejszego dokumentu. Założeniem przyjętego rozwiązania jest przede wszystkim ograniczenie obowiązków sprawozdawczych na poziomie beneficjenta, a także oparcie procesu przekazywania publicznych środków wspólnotowych i krajowych o analizę postępu rzeczowego projektu.

Szczegółowy sposób wypełnienia części sprawozdawczej wniosku o płatność zawarty został w *Instrukcjach wypełnienia wniosku beneficjenta o płatność*<sup>158</sup>, stanowiących załączniki nr 10.2 i 10.4 do niniejszego dokumentu.

Warunkiem koniecznym zrefundowania wydatków na rzecz beneficjenta będzie pozytywnie i całkowicie zweryfikowany wniosek o płatność zarówno w części finansowej, jak i części dotyczącej przebiegu realizacji projektu.

**Brak wydatków po stronie beneficjenta nie zwalnia go z obowiązku przedkładania wniosku o płatność wypełnionego jedynie w części dotyczącej przebiegu realizacji projektu.**

### **3.15 Promocja projektów**

Obowiązki beneficjenta odnośnie promocji projektu realizowanego w ramach RPO WP 2014-2020 wynikają z zapisów art. 115-117 oraz załącznika XII rozporządzenia ogólnego. Zgodnie z ww. dokumentem beneficjenci są odpowiedzialni za informowanie opinii publicznej o pomocy otrzymanej z funduszy strukturalnych.

Do najważniejszych obowiązków beneficjentów należy zamieszczenie na stronie internetowej beneficjenta, jeżeli taka strona istnieje, krótkiego opisu operacji (tytuł projektu) oraz informacji o wsparciu finansowym ze strony Unii Europejskiej. Ponadto każdy z beneficjentów zobowiązany jest do umieszczenia w widocznym miejscu plakatu (minimalny rozmiar A3), tablicy lub billboardu z informacją o otrzymanym wsparciu. Materiały informacyjno-promocyjne (np. plakaty, tablice, billboardy, naklejki, ulotki, broszury, publikacje), a także dokumenty stosowane podczas realizacji projektu muszą być oznaczone zgodnie z *Wytycznymi w zakresie informacji i promocji projektów dofinansowanych w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020*, stanowiącymi załącznik nr 11 do niniejszego dokumentu.

Podkreślenia wymaga fakt, że wszystkie materiały informacyjne i promocyjne, a także dokumenty stosowane podczas realizacji projektu muszą zawierać minimum:

- **znak Unii Europejskiej, znak Funduszy Europejskich, znak Urzędu Marszałkowskiego Województwa Pomorskiego oraz znak „Pomorskie”;**

<sup>157</sup> MIR/H 2014-2020/15(01)/05/2015

<sup>158</sup> Dokument w trakcie opracowania.

- w konfiguracji z innymi znakami, znak Funduszy Europejskich należy umieszczać zawsze z lewej strony, znak Unii Europejskiej wraz ze słownym odniesieniem do Unii Europejskiej oraz Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego bądź Europejskiego Funduszu Społecznego z prawej strony, natomiast znak Urzędu Marszałkowskiego Województwa Pomorskiego powinien znaleźć się w przestrzeni pomiędzy wymienionymi znakami.

Nie należy stosować skrótów nazw, a poszczególne znaki powinny mieć zbliżoną wielkość. Powyższe wymagania powinny być stosowane w szczególności do:

- korespondencji prowadzonej w sprawach projektu z wykonawcami projektów, instytucjami zaangażowanymi we wdrażanie RPO WP 2014-2020;
- umów z wykonawcami oraz dokumentacji przetargowej;
- umów z pracownikami zatrudnionymi w ramach projektu lub opisów stanowisk tych pracowników;
- ogłoszeń na wybór wykonawcy, nabór personelu, czy uczestników w ramach projektów szkoleniowych;
- materiałów konferencyjnych, szkoleniowych, multimedialnych, broszur i ulotek;
- materiałów prasowych;
- stron internetowych zawierających informacje o projektach realizowanych z funduszy strukturalnych;
- oznaczania różnego rodzaju urządzeń i sprzętów np. komputerowych zakupionych w ramach projektu.

Należy pamiętać, aby zamieszczane na dokumentach wymagane przez IZ RPO WP znaki zawierały te same wersje kolorystyczne: kolorowe albo monochromatyczne. Warto również pamiętać, że dokument opatrzone kolorowymi znakami w wydruku czarno-białym nie będzie odpowiadał wymogom promocji określonym przepisami unijnymi. Dotyczy to również sytuacji, w której dokumenty są powielane. W związku z powyższym zaleca się, aby np. w korespondencji prowadzonej w sprawach projektu z wykonawcami projektów, instytucjami zaangażowanymi we wdrażanie RPO WP 2014-2020 stosować znaki w wersji monochromatycznej.

Znaki w obu wersjach są dostępne na stronie internetowej Programu – [www.rpo.pomorskie.eu](http://www.rpo.pomorskie.eu), w zakładce „Realizuję projekt”-„Poznaj zasady promowania projektu”.

**Koszty ponoszone na działania informacyjne i promocyjne muszą być integralnie związane z realizacją projektu, co oznacza, że powinny być ściśle związane z przedmiotem projektu oraz powinny przekazywać informacje na temat celów, jakie zostaną osiągnięte poprzez realizację tego projektu. Materiały informacyjne i promocyjne wykonane w ramach realizacji projektu powinny nieść za sobą przede wszystkim wartość komunikacyjną a nie upominkową.**

Szczegółowe wytyczne dotyczące obowiązków beneficjenta w związku z promocją unijnego źródła dofinansowania znajdują się w załączniku nr 11 do niniejszego dokumentu – *Wytycznych w zakresie informacji i promocji projektów dofinansowanych w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020.*

### **3.16 Trwałość projektów**

W myśl postanowień art. 71 rozporządzenia ogólnego beneficjent zobowiązany jest do zachowania **trwałości projektu**, która będzie podlegać kontroli IZ RPO WP/IP.

Zgodnie z przytoczonym artykułem, trwałość projektów w odniesieniu do współfinansowanej ze środków funduszy strukturalnych infrastruktury lub inwestycji produkcyjnych powinna być zachowana przez okres **5 lat (3 lat w przypadku MŚP** – w odniesieniu do projektów dotyczących utrzymania inwestycji lub miejsc pracy) od daty płatności końcowej na rzecz beneficjenta lub w okresie ustalonym zgodnie z zasadami pomocy publicznej.

W przypadku projektów współfinansowanych ze środków EFS lub EFRR, ale nie dotyczących inwestycji w infrastrukturę lub inwestycji produkcyjnych, zachowanie trwałości projektu oznacza utrzymanie inwestycji lub miejsc pracy zgodnie z obowiązującymi regułami pomocy publicznej lub postanowieniami umowy o dofinansowanie.

Naruszenie zasady trwałości następuje w sytuacji wystąpienia co najmniej jednej z poniższych przesłanek:

- a) zaprzestano działalności produkcyjnej lub ją przeniesiono poza obszar objęty wsparciem RPO WP 2014-2020,
- b) nastąpiła zmiana własności elementu współfinansowanej infrastruktury, która daje przedsiębiorstwu lub podmiotowi publicznemu nienależne korzyści,
- c) nastąpiła istotna zmiana wpływająca na charakter projektu, jego cele lub warunki realizacji, która mogłaby doprowadzić do naruszenia jego pierwotnych celów.

Naruszeniem zasady trwałości będzie również, w przypadku inwestycji w infrastrukturę lub inwestycji produkcyjnych, przeniesienie w okresie **10 lat**<sup>159</sup> od zakończenia realizacji projektu działalności produkcyjnej poza obszar UE, z wyjątkiem przypadku gdy beneficjentem jest MŚP.

Zasada trwałości nie ma zastosowania w przypadku instrumentów finansowych, a także w sytuacji gdy beneficjent zaprzestał działalności z powodu ogłoszenia upadłości niewynikającej z oszukańczego bankructwa.

O konieczności utrzymania trwałości projektu stanowią również postanowienia umowy o dofinansowanie/decyzji o dofinansowaniu realizacji projektu w ramach RPO WP 2014-2020. Ponadto definicja, terminy, warunki oraz inne kwestie dotyczące zasady zachowania trwałości projektu opisane zostały w rozdziale nr 5.3 *Wytycznych dotyczących kwalifikowalności wydatków w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020*, stanowiących załącznik nr 4 do niniejszego dokumentu.

Naruszenie zasady trwałości oznacza konieczność zwrotu przez beneficjenta (z wyłączeniem państwowych jednostek budżetowych) środków otrzymanych na realizację projektu, wraz z odsetkami liczonymi jak dla zaległości podatkowych, proporcjonalnie do okresu niezachowania obowiązku trwałości – w trybie określonym w przepisach *ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych*. Każdy przypadek ewentualnego naruszenia trwałości projektu będzie przez IZ

---

<sup>159</sup> W przypadku wystąpienia pomocy publicznej okres ten regulują właściwe przepisy odnoszące się do przedmiotowej kwestii.

PRO WP/IP oceniany indywidualnie, z uwzględnieniem różnych aspektów zagadnienia oraz wiedzy dostępnej na dzień dokonywania oceny i podejmowania decyzji.

W ramach **kontroli trwałości** sprawdzaniu przez IZ RPO WP/IP podlegać będzie również, czy beneficjent wypełnia pozostałe zobowiązania wynikające z umowy o dofinansowanie/decyzji o dofinansowaniu, które pozostają aktualne w okresie trwałości projektu:

- zapewnienie, że dofinansowanie nie zostało wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem albo pobrane w nadmiernej wysokości, w tym:
  - zostały utrzymane wskaźniki realizacji projektu;
  - projekt nie wygenerował dochodu w rozumieniu art. 61 rozporządzenia ogólnego, który nie został wcześniej uwzględniony przy wyliczaniu maksymalnego poziomu dofinansowania projektu metodą luki w finansowaniu czy zryczałtowanych procentowych stawek dochodów;
  - nie wystąpiła niezaplanowana pomoc publiczna;
  - nie nastąpiła zmiana okoliczności powodujących możliwość odzyskania przez beneficjenta podatku VAT, który stanowił wydatek kwalifikowalny;
- przechowywanie (archiwizacja) dokumentacji związanej z projektem;
- wypełnianie obowiązków w zakresie informacji i promocji;
- wypełnianie obowiązku przekazywania do IZ RPO WP/IP informacji o kontrolach projektu prowadzonych przez inne instytucje;
- zachowanie zgodności z politykami horyzontalnymi (zrównoważonego rozwoju, równości szans i niedyskryminacji oraz równouprawnienia płci).

Kontroli trwałości podlegają projekty zakończone. Z zasady dokonywana ona będzie jednorazowo w projektach, które znajdują się w połowie okresu trwałości, z tym że IZ RPO WP/IP zastrzega sobie możliwość jej przeprowadzenia na zasadzie planowej w dowolnym roku okresu trwałości, powtórzenia kontroli oraz dokonania kontroli doraźnej. W przypadku MŚP weryfikacji utrzymania trwałości podlegać będą wszystkie projekty, dla których zakończył się pierwszy rok okresu trwałości. Ponadto IZ RPO WP/IP może w dowolnym momencie zwrócić się do beneficjenta o złożenie wyjaśnień odnośnie trwałości projektu.

W przypadku projektów realizowanych w ramach EFRR kontrola trwałości projektu dzieli się na dwa etapy. Na wstępie beneficjent jest pisemnie wzywany przez IZ PRO WP/IP do wypełnienia i złożenia **Sprawozdania z zachowania trwałości projektu**<sup>160</sup>. Pierwszy etap kontroli polega zatem na weryfikacji zobowiązań beneficjenta, dotyczących finansowania i zarządzania projektem po zakończeniu okresu realizacji, w oparciu o sprawozdanie. Następnie, po analizie zapisów przesłanych sprawozdań oraz uzyskaniu ewentualnych wyjaśnień i uzupełnień, typuje się wybrane projekty do kontroli na miejscu realizacji projektu w oparciu o metodologię doboru projektów do kontroli trwałości. Wybór ten odbywa się na podstawie analizy ryzyka opartej zarówno na danych ze sprawozdań, jak i innych czynnikach ryzyka, niezależnych od odpowiedzi udzielonych w sprawozdaniach.

---

<sup>160</sup> Wzór *Sprawozdania z zachowania trwałości projektu* zostanie opracowany przez IZ RPO WP w późniejszym terminie i będzie stanowi załącznik do niniejszego dokumentu.

Z zasady beneficjenci wzywani są do wypełnienia sprawozdania w ostatnim kwartale roku z terminem odesłania do końca stycznia następnego roku (w I półroczu następnego roku – w przypadku MŚP).

W przypadku projektów realizowanych w ramach EFS, jeżeli wniosek o dofinansowanie przewiduje zachowanie trwałości projektu lub rezultatu, beneficjent po okresie realizacji projektu zobowiązany zostanie do przedłożenia do IZ RPO WP/IP dokumentów potwierdzających zachowanie trwałości. Zakres danych i termin przedłożenia ww. dokumentów zostaną określone przez IZ RPO WP/IP nie później niż na miesiąc przed zakończeniem realizacji projektu.

### 3.17 Archiwizacja dokumentów

Postanowienia art. 140 rozporządzenia ogólnego nakładają na beneficjentów obowiązek zagwarantowania dostępności na żądanie Komisji i Europejskiego Trybunału Obrachunkowego dokumentów dotyczących projektu wspieranego z funduszy polityki spójności po jego zakończeniu, w celu zapewnienia właściwej ścieżki audytu.

Na podstawie przywołanych przepisów IZ RPO WP zobowiązuje beneficjentów do przechowywania i udostępniania odpowiednim instytucjom wszystkich dokumentów potwierdzających poniesienie wydatków w ramach danego projektu **do dnia 31 grudnia 2027 roku**.

Ponadto, zgodnie z właściwymi przepisami prawa, w przypadku projektów objętych pomocą publiczną na beneficjentach spoczywa obowiązek przechowywania dokumentów dotyczących udzielonej im pomocy publicznej przez okres dziesięciu lat od dnia, w którym przyznano im pomoc, czyli od dnia podpisania umowy o dofinansowanie/wydatku decyzji o dofinansowaniu. Okres ten ma związek z terminem przedawnienia windykacji. Zgodnie bowiem z art. 15 rozporządzenia Rady (WE) nr 659/1999 z dnia 22 marca 1999 r. *ustanawiającego szczegółowe zasady stosowania art. 93 Traktatu WE*<sup>161</sup> kompetencje Komisji w zakresie windykacji pomocy podlegają 10-letniemu okresowi przedawnienia, z możliwością jego przedłużenia w sytuacji określonej w ust. 2 tego artykułu. Wskazuje on, że każde postępowanie Komisji lub państwa członkowskiego działającego na zlecenie Komisji w odniesieniu do pomocy przyznanej bezprawnie przerywa bieg terminu przedawnienia i powoduje konieczność liczenia go od początku.

Wymóg przechowywania i udostępniania dokumentacji projektowej nakładają na beneficjenta zapisy umowy o dofinansowanie/decyzji o dofinansowaniu projektu. Beneficjent ma obowiązek przechowywania dokumentów związanych z realizacją projektu od początku rozpoczęcia realizacji projektu i udostępniania ich w odpowiednim czasie na żądanie właściwych instytucji. W zasadzie już od momentu ubiegania się o dofinansowanie w ramach RPO WP 2014-2020 wnioskodawca musi pamiętać o konieczności wypełnienia w przyszłości tego obowiązku, w związku z czym już na tym etapie powinien odpowiednio przechowywać wszelkie dokumenty i korespondencję dotyczącą projektu.

Okres archiwizacji dokumentów wiąże beneficjenta pomimo faktu, że okres trwałości projektu jest krótszy (3 lub 5 lat od dnia zakończenia projektu). Obowiązek przechowywania dokumentacji będzie zawsze dotyczył tego terminu, który jest najdłuższy w przypadku konkretnego projektu. Termin ten będzie obowiązywał również wtedy, gdy przepisy odrębne określają krótsze terminy przechowywania dokumentacji.

---

<sup>161</sup> Dz. Urz. WE L 83 z 27.03.1999 ze zm.

Bieg powyżej wskazanych terminów zostaje zawieszony w przypadku toczącego się postępowania sądowego albo na należycie uzasadniony wniosek Komisji.

Dokumenty należy przechowywać w formie, która pozwala na zidentyfikowanie danych dotyczących ich przedmiotu. Powinny być archiwizowane albo w formie oryginałów, albo ich uwierzytelnionych odpisów lub na powszechnie uznanych nośnikach danych, w tym jako elektroniczne wersje dokumentów oryginalnych lub dokumenty istniejące wyłącznie w wersji elektronicznej. Za niedopuszczalne uznaje się działanie polegające na skanowaniu przez beneficjenta dokumentacji projektowej (np. faktur) w celu dalszego przechowywania jej w formie elektronicznej, z jednoczesnym niszczeniem oryginałów dokumentacji istniejącej w formie papierowej.

Poświadczenia zgodności dokumentów przechowywanych na powszechnie akceptowanych nośnikach danych z dokumentem oryginalnym musi odbywać się zgodnie z przepisami prawa krajowego i wytycznymi IZ RPO WP w tym zakresie.

Jeżeli dokumenty istnieją wyłącznie w formie elektronicznej, systemy komputerowe, w których przechowywane są wersje elektroniczne, muszą spełniać normy bezpieczeństwa zapewniające, że dokumenty te są prawidłowe pod względem wymogów prawa krajowego i mogą być podstawą dla ustanowienia właściwej ścieżki audytu.

Zakres obowiązkowej dokumentacji podlegającej archiwizacji został określony w *Wytycznych w zakresie zasad archiwizacji dokumentów związanych z realizacją projektów dofinansowanych w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020*, stanowiących załącznik nr 12 do niniejszego dokumentu.

Beneficjent jest zobowiązany do zapewnienia odpowiednich warunków przechowywania dokumentacji, pomieszczeń i zasad archiwizowania. W przypadku zmiany miejsca przechowywania dokumentacji, jak również w przypadku zawieszenia, zaprzestania bądź likwidacji przez beneficjenta działalności przed upływem wskazanego terminu archiwizacji, beneficjent zobowiązuje się do niezwłocznego pisemnego poinformowania IZ RPO WP/IP o aktualnym miejscu przechowywania dokumentów związanych z realizacją projektu.

Wykaz szczegółowych minimalnych wymogów dotyczących ścieżki audytu, w zakresie utrzymywania zapisów księgowych oraz przechowywania dokumentów potwierdzających poniesienie wydatków w ramach projektów współfinansowanych z EFRR lub EFS na poziomie beneficjentów, określa art. 25 rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.

Ponadto zasady przechowywania i udostępniania przez beneficjentów dokumentacji związanej z projektami realizowanymi w ramach RPO WP 2014-2020 zostały dokładnie opisane w ww. wytycznych.

## **4 Specyficzne wymogi w odniesieniu do wybranych obszarów tematycznych RPO WP 2014-2020 (rewitalizacja/ zdrowie/ innowacje/ inne uzgodnione w toku dyskusji nad zapisami SzOOP)**

### **4.1 Projekty zintegrowane w rewitalizacji**

Kompleksowa rewitalizacja zdegradowanych obszarów miast będzie realizowana w ramach RPO WP 2014-2020 poprzez formułę projektów zintegrowanych umożliwiających łączenie komplementarnych przedsięwzięć realizowanych w ramach różnych Osi Priorytetowych Programu.

Minimalny zakres zintegrowanego projektu rewitalizacyjnego obejmuje działania realizowane w zakresie PI 9b Osi Priorytetowej 8 *Konwersja* finansowanego z EFRR oraz PI 9i i/lub PI 9iv Osi Priorytetowej *Integracja*, finansowanych z EFS.

Zgodnie z zapisami Umowy Partnerstwa interwencja dotycząca kompleksowej rewitalizacji przyczynia się do realizacji Celu tematycznego 9, a zatem wszelkie realizowane w tym zakresie działania winny służyć wspieraniu włączenia społecznego, walki z ubóstwem i dyskryminacją. W tym celu działania podejmowane w ramach interwencji EFS mają charakter nadrzędny względem interwencji EFRR, a zatem stanowią punkt wyjścia w planowaniu przedsięwzięć o charakterze infrastrukturalnym.

Szczegółowe procedury przygotowania i realizacji zintegrowanych projektów rewitalizacyjnych znajdują się w *Wytycznych dotyczących programowania przedsięwzięć rewitalizacyjnych w celu ubiegania się o środki finansowe w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020*, stanowiących załącznik nr 13 do niniejszego dokumentu.

## 5 Załączniki

1. Wzory wniosku o dofinansowanie projektu w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020 wraz z instrukcją ich wypełniania
  - 1.1. Wzór wniosku o dofinansowanie projektu z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego
  - 1.2. Instrukcja wypełniania formularza wniosku o dofinansowanie projektu z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego
  - 1.3. Wzór uproszczonego wniosku o dofinansowanie projektu z Europejskiego Funduszu Społecznego – etap preselekcji
  - 1.4. Wzór wniosku o dofinansowanie projektu konkursowego z Europejskiego Funduszu Społecznego
  - 1.5. Wzór wniosku o dofinansowanie projektu pozakonkursowego z Europejskiego Funduszu Społecznego
  - 1.6. Instrukcja wypełniania formularza uproszczonego wniosku o dofinansowanie projektu z Europejskiego Funduszu Społecznego
  - 1.7. Instrukcja wypełniania formularza wniosku o dofinansowanie projektu konkursowego z Europejskiego Funduszu Społecznego
  - 1.8. Instrukcja wypełniania formularza wniosku o dofinansowanie projektu pozakonkursowego z Europejskiego Funduszu Społecznego
2. Instrukcja przygotowania załączników do wniosku o dofinansowanie projektu z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020
3. Wytyczne do Studiów Wykonalności stanowiących załącznik do wniosku o dofinansowanie projektu z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020
4. Wytyczne dotyczące kwalifikowalności wydatków w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020
5. Wytyczne dotyczące oceny oddziaływania na środowisko projektów dofinansowanych w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020
6. Wytyczne w zakresie stosowania pomocy publicznej w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020<sup>162</sup>
7. System wskaźników w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020
  - 7.1. Tabela wskaźników produktu i rezultatu na poziomie projektu dofinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego
  - 7.2. Zasady pomiaru wskaźników w projekcie dofinansowanym z Europejskiego Funduszu Społecznego
8. Wzory umowy o dofinansowanie projektu w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020

---

<sup>162</sup> Dokument w trakcie opracowania.



- 8.1. Wzór umowy o dofinansowanie projektu z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego
  - 8.2. Wzór umowy o dofinansowanie projektu z Europejskiego Funduszu Społecznego
  - 8.3. Porozumienie z państwową jednostką budżetową w sprawie dofinansowania projektu z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego<sup>163</sup>
  - 8.4. Porozumienie z państwową jednostką budżetową w sprawie dofinansowania projektu z Europejskiego Funduszu Społecznego<sup>164</sup>
9. Wytyczne dotyczące udzielania zamówień publicznych w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020
  10. Wzory wniosku beneficjenta o płatność realizującego projekt w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020 wraz z instrukcją ich wypełniania i przygotowania załączników
    - 10.1. Wzór wniosku beneficjenta o płatność realizującego projekt współfinansowany ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego<sup>165</sup>
    - 10.2. Instrukcja wypełnienia wniosku beneficjenta o płatność realizującego projekt współfinansowany ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego<sup>166</sup>
    - 10.3. Wzór wniosku beneficjenta o płatność realizującego projekt współfinansowany ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego<sup>167</sup>
    - 10.4. Instrukcja wypełnienia wniosku beneficjenta o płatność realizującego projekt współfinansowany ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego<sup>168</sup>
  11. Wytyczne w zakresie informacji i promocji projektów dofinansowanych w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020
  12. Wytyczne w zakresie zasad przechowywania i udostępniania dokumentów związanych z realizacją projektów dofinansowanych w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020
  13. Wytyczne dotyczące programowania przedsięwzięć rewitalizacyjnych w celu ubiegania się o środki finansowe w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020
  14. Wytyczne w zakresie realizacji projektów w ramach Osi Priorytetowej 3. Edukacja Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020<sup>169</sup>
  15. Wytyczne w zakresie realizacji projektów w ramach Osi Priorytetowej 5. Zatrudnienie Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020
  16. Wytyczne w zakresie realizacji projektów w ramach Osi Priorytetowej 6. Integracja Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020

---

<sup>163</sup> Dokument w trakcie opracowania.

<sup>164</sup> Dokument w trakcie opracowania.

<sup>165</sup> Dokument w trakcie opracowania.

<sup>166</sup> Dokument w trakcie opracowania.

<sup>167</sup> Dokument w trakcie opracowania.

<sup>168</sup> Dokument w trakcie opracowania.

<sup>169</sup> Dokument w trakcie opracowania.