



Fundusze Europejskie
dla Małopolski



Rzeczpospolita
Polska

Dofinansowane przez
Unię Europejską



MAŁOPOLSKA

Załącznik Nr 6 do Umowy o dofinansowanie dla Projektu realizowanego w ramach
FEM na lata 2021-2027

Warunki realizacji oraz rozliczania projektu

§ 1

Ilekcroć w niniejszym załączniku mowa o:

- 1) **„Wstrzymaniu terminu”** – należy przez to rozumieć, że po każdym wstrzymaniu terminu biegnie dalej;
- 2) **„Prawie zamówień publicznych”** – należy przez to rozumieć ustawę z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych;
- 3) **„Zamówieniu”** – należy przez to rozumieć umowę odpłatną, zawartą zgodnie z warunkami wynikającymi z Ustawy Prawo zamówień publicznych albo z Umowy o dofinansowanie Projektu pomiędzy zamawiającym a wykonawcą, której przedmiotem są usługi, dostawy lub roboty budowlane przewidziane w Projekcie realizowanym w ramach FEM 2021-2027;
- 4) **„Uproszczonych metodach rozliczania wydatków”** – należy przez to rozumieć stawki jednostkowe, kwoty ryczałtowe oraz stawki ryczałtowe stanowiące określony procent jednej lub kilku kategorii kosztów.
- 5) **„LGD”** -(a) lokalną grupą działania , o której mowa w art.1 pkt.2 lit a ustawy z dnia 20 lutego 2015 r. o rozwoju lokalnym z udziałem społeczności (Dz.U. z 2023 poz.1554
- 6) **„LSR”**- strategię rozwoju lokalnego kierowanego przez społeczność, o której mowa w art.1 pkt.2 lit b ustawy z dnia 20 lutego 2015 r. o rozwoju lokalnym z udziałem społeczności (Dz.U. z 2023 poz.1554)
- 7) **„RLKS”** - ustawa z dnia 20 lutego 2015 r. o rozwoju lokalnym z udziałem lokalnej społeczności (Dz. U. z 2023 r. poz. 1554)

§ 2

Zmiany w Projekcie

1. W Projekcie mogą zostać wprowadzone jedynie takie zmiany, które nie wpływają na spełnienie kryteriów wyboru Projektu w sposób, który skutkowałby negatywną oceną Projektu. Wprowadzane zmiany muszą być zgodne z wytycznymi, zapisami SZOP, limitami obowiązującymi dla poszczególnych typów projektów oraz przepisami prawa, w tym w szczególności w zakresie pomocy publicznej i pomocy de minimis. Ocena kwalifikowalności wydatków podlegających zmianom, dokonywana jest na każdym etapie realizacji Projektu.
 - a) w przypadku zmian mogących mieć wpływ na zgodność z LSR albo kryteria wyboru operacji - wraz z wnioskiem została złożona opinia organu decyzyjnego LGD potwierdzająca, że wnioskowana przez Beneficjenta zmiana jest zgodna z LSR oraz kryteriami wyboru operacji stosowanymi przy wyborze tej operacji do finansowania, przy czym złożony wniosek o zmianę umowy w ww. zakresie podlega każdorazowo analizie i rozpatrzeniu przez IZ wynikając z wystąpienia okoliczności niezależnych od Beneficjenta, których nie mógł przewidzieć, działając z należytą starannością oraz zmieniony Projekt w wystarczającym stopniu będzie przyczyniał się do realizacji celów programu.

2. Dopuszczalne jest wprowadzenie, bez konieczności uprzedniego informowania IZ FEM, zmian w Projekcie polegających na przesunięciach pomiędzy poszczególnymi zadaniami i/lub kosztami ujętymi we wniosku o dofinansowanie, polegające na dostosowaniu budżetu Projektu do udzielonych zamówień, bez limitu procentowego ww. przesunięć, z zastrzeżeniem, że zmiana nie ulega zakres rzeczowy Projektu, dane finansowe określone w § 2 ust. 9 Umowy, z zastrzeżeniem zapisów ust. 8.
3. Zmiany w Projekcie, które nie zostały wyszczególnione w ust. 2, Beneficjent zgłasza IZ FEM przed ich wprowadzeniem i nie później niż 30 dni przed planowanym zakończeniem realizacji Projektu. IZ FEM zajmuje stanowisko w terminie do 60 dni od dnia ich zgłoszenia.
4. IZ FEM może zmienić termin rozpoczęcia lub zakończenia realizacji, wskazany we wniosku o dofinansowanie, na uzasadniony wniosek Beneficjenta, z zastrzeżeniem zgodności ww. zmiany z przepisami pomocy publicznej. Zmiana daty rozpoczęcia realizacji Projektu nie wymaga sporządzenia aneksu do Umowy.
5. W razie wystąpienia niezależnych od Beneficjenta okoliczności, powodujących konieczność wprowadzenia zmian do Projektu później niż 30 dni przed planowanym zakończeniem realizacji Projektu, Beneficjent jest zobowiązany do ich zgłoszenia przed terminem, o którym mowa w § 2 ust. 3 Umowy. IZ FEM przedstawia swoje stanowisko względem zgłoszonych zmian.
6. Zmiana treści załączników, z wyłączeniem treści załącznika nr 2 (w zakresie treści punktu K i L wniosku oraz w innych przypadkach, które IZ FEM uzna za konieczne) i załącznika nr 13 do Umowy, co do zasady nie wymaga zmiany Umowy. W przypadku gdyby wprowadzane zmiany w opinii IZ FEM wymagały zawarcia aneksu do Umowy, Beneficjent zostanie o tym fakcie poinformowany.
7. Beneficjent jest zobowiązany do niezwłocznego informowania IZ FEM o wygenerowanych oszczędnościach, w tym oszczędnościach poprzetargowych, mając na względzie następujące zasady:
 - 1) w przypadku gdy po rozstrzygnięciu postępowania o udzielenie zamówienia suma wartości wydatków objętych tym postępowaniem ulegnie zmniejszeniu w stosunku do sumy wartości tych wydatków określonych we wniosku, stanowiącym załącznik nr 2 do Umowy, IZ FEM na wniosek Beneficjenta oraz po przeprowadzonej analizie, może wstrzymać zmniejszenie wysokości dofinansowania, o którym mowa w § 2 ust. 9 Umowy, do czasu rozstrzygnięcia ostatniego postępowania o udzielenie zamówienia w ramach Projektu, obejmującego inne wydatki;
 - 2) w przypadku wygenerowania oszczędności Beneficjent może wystąpić do IZ FEM z wnioskiem o wprowadzenie do Projektu nowych elementów; IZ FEM dokonuje analizy w tym zakresie i może wyrazić zgodę na wprowadzenie nowych elementów do Projektu do wysokości 10% wartości kosztów kwalifikowalnych wskazanych w Umowie¹, z zastrzeżeniem projektów

¹ Zapis odnosi się do pierwotnej wartości kosztów kwalifikowanych wskazanych w Umowie, której treść nie została zmieniona poprzez zawarcie aneksu,

- wybranych przez IZ FEM w sposób niekonkurencyjny; w przypadku takich projektów dopuszczalne jest zwiększenie powyższego pułapu procentowego, po dokonaniu analizy zasadności tego typu zmiany przez IZ FEM;
- 3) dopuszczalne jest przesunięcie do kosztów kwalifikowalnych nadwyżek przetargowych, ujętych w trakcie realizacji Projektu w kosztach niekwalifikowalnych z racji przekroczenia wartości kwalifikowalnej zadań/kosztów objętych danym postępowaniem, w przypadku gdy w ramach innego postępowania zostaną wygenerowane oszczędności;
 - 4) środki wygenerowane na skutek nieuzasadnionej rezygnacji z realizacji części zakresu rzeczowego w ramach kosztów kwalifikowanych, nie są traktowane jako oszczędność; jednak, w przypadku gdy ta część zakresu rzeczowego zrealizowana jest ze środków własnych Beneficjenta bądź ze środków pozyskanych z innych źródeł, IZ FEM dopuszcza możliwość wykorzystania tych środków jako oszczędność, a Beneficjent co do zasady zobowiązany jest do wykazania tej części zakresu rzeczowego po stronie kosztów niekwalifikowanych.
8. Zmiany w Projekcie nie mogą prowadzić do zwiększenia dofinansowania, określonego w § 2 ust. 9 Umowy, z zastrzeżeniem ust. 9.
 9. W szczególnie uzasadnionych przypadkach, IZ FEM, na podstawie podjętej przez siebie decyzji i w określonych warunkach, może zwiększyć dofinansowanie, o którym mowa w § 2 ust. 9 Umowy, z zastrzeżeniem zachowania zgodności z przepisami prawa i wytycznymi, o których mowa w § 1 pkt 17 Umowy. W tym przypadku zawierany jest z Beneficjentem aneks do Umowy. Zwiększenie dofinansowania nie jest możliwe dla projektów objętych pomocą publiczną, jeżeli spowodowałoby naruszenie zasad dotyczących udzielania pomocy i zasad określonych przez IZ FEM.
 10. W przypadkach uzasadnionych koniecznością zapewnienia prawidłowej i terminowej realizacji Projektu, za zgodą IZ FEM, może nastąpić zmiana Partnera, o ile zachowane zostaną przepisy obowiązujące w zakresie jego wyboru.
 11. Po zawarciu Umowy nie jest możliwe wprowadzanie kosztów pośrednich do budżetu Projektu oraz zmiana sposobu ich rozliczania.
 12. Beneficjent, co do zasady, nie może dokonywać zmian w Projekcie dotyczących wysokości kwot ryczałtowych, o których mowa w § 2 ust. 13 oraz wskaźników zakładanych we wniosku oraz elementów, za które otrzymał dodatkowe punkty, o których mowa w § 2 ust. 15 umowy

Podatek VAT²

13. Możliwość odzyskania podatku VAT rozpatruje się na podstawie polskich przepisów podatkowych, ale także w oparciu o orzeczenia sądów

² Dotyczy projektów objętych pomocą publiczną w których podatek VAT stanowi koszt kwalifikowalny.

administracyjnych, wyroki Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej oraz stanowiska Komisji Europejskiej.

14. Za ustalenie kwalifikowalności podatku VAT w Projekcie odpowiada Beneficjent.

15. Dopuszcza się sytuację, w której VAT będzie kwalifikowalny jedynie dla części Projektu. W takiej sytuacji Beneficjent jest zobowiązany zapewnić przejrzysty system rozliczania Projektu, tak aby nie było wątpliwości w jakiej części oraz w jakim zakresie VAT może być uznany za kwalifikowalny.

16. Podatek VAT w stosunku do wydatków, dla których Beneficjent odlicza ten podatek częściowo według proporcji ustalonej zgodnie z właściwymi przepisami ustawy o VAT, jest kwalifikowalny w części, która nie może zostać odzyskana z budżetu krajowego.

Jeśli rzeczywisty współczynnik proporcji ustalony za dany rok jest wyższy niż współczynnik proporcji prognozowany, to oznacza, że Beneficjent ma prawo do odzyskania z budżetu państwa podatku VAT w wysokości wyższej niż pierwotnie zaplanował. W takiej sytuacji zwiększa się poziom VAT-u niekwalifikowalnego w Projekcie, a Beneficjent będzie zobowiązany do zwrotu środków wraz z odsetkami, liczonymi jak dla zaległości podatkowych.

Jeśli rzeczywisty współczynnik proporcji ustalony za dany rok jest niższy niż współczynnik proporcji prognozowany to oznacza, że Beneficjent ma prawo do odzyskania z budżetu państwa podatku VAT w wysokości niższej niż pierwotnie zaplanował. W takiej sytuacji Beneficjent nie ma możliwości zwiększenia poziomu wydatków kwalifikowanych i kwalifikowalny podatek VAT w Projekcie pozostaje na dotychczasowym poziomie.

17. Jeśli w trakcie realizacji Projektu zostaną wygenerowane oszczędności w budżecie Projektu, nie ma możliwości ich przeniesienia na ewentualny wzrost współczynnika proporcji/preproporcji VAT, na podstawie którego rozliczane są wydatki w Projekcie.

18. Jeśli w trakcie realizacji Projektu, rozliczanego według struktury, nastąpi spadek współczynnika proporcji/preproporcji w zakresie podatku VAT ujętego w kosztach kwalifikowalnych, środki w ten sposób uwolnione nie są traktowane jako oszczędności w Projekcie.

19. W sytuacji gdy w trakcie trwania realizacji Projektu, w którym podatek VAT stanowi koszt kwalifikowalny w całości, nastąpi zmiana kwalifikowalności podatku VAT w ten sposób, że ustalona zostanie struktura, uwolnione w ten sposób środki nie stanowią oszczędności w Projekcie.

20. W każdym przypadku gdy zachodzi konieczność zwrotu podatku VAT, który stał się kosztem niekwalifikowalnym w Projekcie, zwrot ten odbywa się na zasadach określonych w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, liczonymi od dnia przekazania środków). Niniejszy ustęp ma zastosowanie na etapie zarówno realizacji, kontroli, jak i trwałości Projektu.

§ 3

Zasady przekazywania dofinansowania – ogólne

1. Dofinansowanie, o którym mowa w § 2 ust. 9 Umowy, przekazywane będzie Beneficjentowi na podstawie zatwierdzonego wniosku o płatność:
 - 1) przez Bank Gospodarstwa Krajowego w zakresie finansowania UE. IZ FEM nie ponosi odpowiedzialności za opóźnienie lub brak przelewu przez Bank Gospodarstwa Krajowego, z wyłączeniem sytuacji, w której są one skutkiem opóźnienia w przekazaniu lub błędnego wypełnienia zlecenia płatności przez IZ FEM;
2. Wniosek o płatność, w tym wniosek o zaliczkę dotyczący wydatków podlegających kontroli postępowań o udzielenie zamówień, o których mowa w § 1 pkt 3, powinien być złożony po zakończeniu kontroli przez IZ FEM³. IZ FEM zastrzega sobie możliwość odstąpienia od stosowania powyższej zasady na wniosek Beneficjenta.
3. Dofinansowanie może być przekazane wyłącznie na wydatki poniesione w ramach postępowań o udzielenie zamówień, o których mowa w § 1 pkt 3, które zostały skontrolowane w zakresie prawidłowości przeprowadzania właściwych procedur dotyczących udzielania zamówień. Wobec powyższego Beneficjent powinien składać do rozliczenia wnioskiem o płatność tylko te wydatki, które poniesiono w ramach zweryfikowanych postępowań o udzielenie zamówień, z zastrzeżeniem zapisów załącznika nr 8 do Umowy⁴. IZ FEM zastrzega sobie możliwość odstąpienia od stosowania powyższej zasady na wniosek Beneficjenta.
4. W przypadku rozliczania wydatków o szacunkowej wartości poniżej 50 000,00 PLN netto, IZ FEM co do zasady nie weryfikuje prawidłowości wewnętrznych procedur/regulacji Beneficjenta, na podstawie których dokonał wyboru wykonawców zadań.
5. Dofinansowanie może być przekazane nie wcześniej niż po wniesieniu przez Beneficjenta prawidłowo ustanowionego zabezpieczenia należytego wykonania zobowiązań, o którym mowa w załączniku nr 13⁵ do Umowy.
6. Beneficjent zobowiązany jest do wykazania i opisanie we wniosku o płatność, zadań/kosztów zaplanowanych we wniosku o dofinansowanie, które zostały już zrealizowane oraz w jaki sposób ich realizacja wpłynęła na sytuację osób z niepełnosprawnościami, a także na równość kobiet i mężczyzn lub innych grup wskazanych we wniosku o dofinansowanie⁶.
7. Kwota dofinansowania pojedynczego dokumentu księgowego obliczana jest zgodnie z procentem dofinansowania, określonym dla zadania we wniosku o dofinansowanie, stanowiącym załącznik nr 2 do Umowy, także w sytuacji gdy

³ Nie dotyczy projektów rozliczanych na podstawie kwot ryczałtowych.

⁴ Nie dotyczy projektów rozliczanych na podstawie kwot ryczałtowych.

⁵ Jeśli dotyczy.

⁶ Obowiązek opisanie tych działań powstaje tylko wówczas gdy opisywany we wniosku o płatność postęp rzeczowy i rozliczane w nim wydatki dotyczą działań, przy których powinny być stosowane ww. zasady – zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie.

- danym dokumentem księgowym rozliczane są wydatki poniesione w ramach kilku kosztów/zadań w Projekcie. IZ FEM zastrzega sobie możliwość odstępiania od stosowania powyższej zasady jedynie w uzasadnionych przypadkach.
8. Rozpoczęciem okresu kwalifikowalności wydatków jest dzień 1 stycznia 2021 r., z wyłączeniem projektów objętych pomocą publiczną/, gdzie kwalifikowalność wydatków określona jest zgodnie z właściwymi przepisami prawa wspólnotowego i krajowego, obowiązującymi na dzień udzielania wsparcia. Kwalifikowalność wydatków, które zostały poniesione przed rozpoczęciem realizacji Projektu, wskazanym we wniosku o dofinansowanie, każdorazowo jest weryfikowana w kontekście warunków określających przyznanie dofinansowania.
 9. W szczególnie uzasadnionych przypadkach, na wniosek Beneficjenta, IZ FEM może uznać za kwalifikowalne wydatki poniesione po dacie wskazanej w § 2 ust. 3 Umowy, pod warunkiem że zostały one poniesione w związku z realizacją Projektu, w terminie 24 miesięcy od dnia podpisania umowy i jednocześnie nie może przekroczyć 30 czerwca 2029 r. oraz Beneficjent przedstawi je do rozliczenia we wniosku o płatność końcową wraz z uzasadnieniem.
 10. Dofinansowanie na wydatki związane z robotami budowlanymi objętymi pozwoleniami na budowę/zezwoleńiami na realizację inwestycji drogowych, zgłoszeniami robót budowlanych, może być wypłacone po przedstawieniu ostatecznych pozwoleń na budowę, zgłoszeń robót budowlanych wraz z oświadczeniem o niewniesieniu sprzeciwu.
 11. Beneficjent wnioskuje o wypłatę środków w ramach dofinansowania oraz rozlicza poniesione wydatki poprzez wniosek o płatność, którego wzór oraz zasady sporządzania zostały określone w wytycznych, o których mowa w § 1 pkt 19 Umowy. IZ FEM dokonuje weryfikacji i zatwierdzenia wniosku o płatność.
 12. Beneficjent składa do IZ FEM wnioski o płatność co do zasady raz na trzy miesiące. Pierwszy wniosek o płatność należy złożyć w terminie trzech miesięcy od daty zawarcia Umowy.
W przypadku projektów, dla których termin rozpoczęcia realizacji wypada później niż data podpisania Umowy, termin trzech miesięcy liczony jest od dnia rozpoczęcia realizacji Projektu. W uzasadnionych przypadkach, za zgodą IZ FEM, raz na sześć miesięcy. Wydając zgodę na wydłużenie terminu na złożenie wniosku o płatność, IZ FEM może zobowiązać Beneficjenta do przedstawienia dodatkowych informacji o postępie rzeczowo-finansowym Projektu z uwzględnieniem zapisów ust. 13 i 14.,
 13. Wydatki poniesione przed podpisaniem Umowy winny być ujęte we wniosku o płatność przekazywanym IZ FEM w terminie do trzech miesięcy od dnia podpisania Umowy.
 14. W przypadkach, w których jest to możliwe zaleca się, aby pojedynczy wniosek o płatność, składany do IZ FEM, zawierał wydatki kwalifikowalne o wartości nie mniejszej niż 100 000,00 PLN.
 15. IZ FEM, na prośbę Beneficjenta, może anulować wcześniej złożony wniosek o płatność. Wniosek anulowany traktowany jest jak wniosek niezłożony.

16. Przekazanie dofinansowania odbywa się na podstawie zatwierdzonych przez IZ FEM wniosków o płatność.
17. W przypadku wsparcia stanowiącego pomoc publiczną, udzielaną w ramach realizacji Programu, mają zastosowanie wszelkie właściwe przepisy prawa wspólnotowego i krajowego dotyczące zasad udzielania tej pomocy, obowiązujące w momencie udzielania wsparcia, tj. podpisania niniejszej Umowy.
18. Beneficjent składa wniosek o płatność w systemie informatycznym CST 2021 wraz z wymaganymi załącznikami, określonymi w załączniku nr 14 do Umowy.
19. IZ FEM zastrzega sobie możliwość weryfikacji złożonego wniosku o płatność z zastosowaniem metodologii doboru próby dokumentów księgowych. Zastosowanie przez IZ FEM doboru próby nie zwalnia Beneficjenta z obowiązku załączenia do wniosku o płatność wszystkich dokumentów wymaganych zgodnie z wytycznymi i zapisami Umowy.
20. IZ FEM po dokonaniu weryfikacji złożonego przez Beneficjenta wniosku o płatność, spełniającego wymogi formalne i merytoryczne określone w wytycznych, poświadczeniu wysokości i prawidłowości poniesionych wydatków kwalifikowalnych w nim ujętych, zatwierdza wysokość dofinansowania i przekazuje Beneficjentowi informację w tym zakresie.
21. W przypadku stwierdzenia braków formalnych lub merytorycznych w złożonym wniosku o płatność, IZ FEM może:
 - 1) dokonać uzupełnienia lub poprawienia wniosku o płatność m. in. w zakresie oczywistych błędów lub na podstawie załączonych do wniosku o płatność dokumentów księgowych oraz innych dokumentów związanych z danym wydatkiem (z zastrzeżeniem ust. 22), informując o tym Beneficjenta;
 - 2) wezwać Beneficjenta w wyznaczonym terminie do poprawienia lub uzupełnienia wniosku albo do złożenia dodatkowych wyjaśnień.
22. IZ FEM nie może poprawiać lub uzupełniać załączonych do wniosku o płatność dokumentów potwierdzających poniesione wydatki.
23. Podstawą dokonania płatności w zakresie finansowania UE na rzecz Beneficjenta przez Bank Gospodarstwa Krajowego na rachunek bankowy, o którym mowa w § 1 pkt 14 Umowy jest:
 - 1) zlecenie płatności wystawione przez IZ FEM na podstawie zatwierdzonego wniosku o płatność, przekazywane do Banku Gospodarstwa Krajowego, zgodnie z terminarzem płatności środków europejskich obowiązującym w BGK;
 - 2) nieprzekroczenie rocznego limitu dla FEM określonego w ustawie budżetowej;
 - 3) dostępność środków w ramach upoważnienia wydanego dla IZ FEM przez ministra właściwego ds. funduszy i rozwoju regionalnego.
24. Dofinansowanie przekazywane będzie Beneficjentowi w pełnej wysokości nie później niż 80 dni, pod warunkiem dostępności środków, licząc od dnia przedłożenia przez Beneficjenta wniosku o płatność, z zastrzeżeniem zapisów ust. 23 pkt 2 i 3 i ust. 24 pkt 2.
25. Bieg terminu płatności, o którym mowa w ust. 25, może zostać wstrzymany, jeśli informacje przedstawione przez Beneficjenta nie pozwalają IZ FEM ustalić, czy

kwota jest należna. Beneficjent jest informowany o wstrzymaniu terminu realizacji płatności i o jego przyczynach.

26. W przypadku braku dostępności środków istnieje ryzyko, że środki te nie zostaną wypłacone Beneficjentowi w całości lub w części lub zostaną wypłacone z opóźnieniem. Beneficjent przyjmuje do wiadomości to ryzyko i akceptuje je.

Zasady przekazywania dofinansowania – zaliczka

27. IZ FEM może przekazać Beneficjentowi część dofinansowania w formie zaliczki, jednak nie wcześniej niż po wniesieniu przez Beneficjenta prawidłowo ustanowionego zabezpieczenia, o którym mowa w załączniku nr 13 do Umowy⁷, na podstawie zweryfikowanego i zatwierdzonego przez IZ FEM wniosku o płatność, w jednej lub kilku transzach przed poniesieniem wydatków na realizację Projektu. Beneficjent jest zobowiązany wydatkować środki pochodzące z zaliczki na regulowanie wydatków ponoszonych od dnia otrzymania zaliczki, z zastrzeżeniem ust. 41. Przekazanie pozostałej części dofinansowania będzie stanowić refundację wydatków kwalifikowalnych faktycznie poniesionych w ramach Projektu.
28. IZ FEM może uzależnić wypłatę transzy dofinansowania w formie zaliczki od przedłożenia przez Beneficjenta dokumentów, przedstawiających realny postęp rzeczowo-finansowy Projektu.
29. Wysokość każdej z transz w formie zaliczki, co do zasady nie może przekroczyć 30% kwoty dofinansowania, określonej w § 2 ust. 9 Umowy. W uzasadnionych przypadkach IZ FEM może podjąć decyzję o zwiększeniu powyższego poziomu do 90% kwoty dofinansowania, określonej w § 2 ust. 9 Umowy. Łącznie w formie zaliczek może zostać wypłacona kwota nieprzekraczająca 90% dofinansowania. W przypadku Beneficjentów, którzy jako zabezpieczenie wnoszą weksel in blanco, maksymalna wysokość zaliczki łącznie nie może przekroczyć 10 000 000,00 PLN.
30. W przypadku projektów, w których koszty pośrednie rozliczane są w formie stawki ryczałtowej, maksymalny poziom dofinansowania przekazany w formie zaliczki, liczony jest z uwzględnieniem dofinansowania, które zostanie wypłacone w formie refundacji do wydatków ponoszonych w ramach kosztów pośrednich.
31. Przekazanie kolejnych transz zaliczki jest uzależnione od rozliczenia przez IZ FEM otrzymanych wcześniej transz zaliczki na poziomie nie niższym niż 70% dotychczas otrzymanych kwot.
32. IZ FEM może przekazać środki zaliczki tylko na wyodrębniony na potrzeby realizacji Projektu rachunek bankowy.
33. Beneficjent jest zobowiązany wydatkować środki pochodzące z zaliczki wyłącznie na pokrycie kosztów kwalifikowalnych, z zastrzeżeniem zapisów § 5 ust. 4.

⁷ Jeśli dotyczy.

34. W przypadku dokonania pomniejszenia wartości wydatków kwalifikowalnych, o którym mowa w załączniku nr 7 do Umowy, środki pochodzące z zaliczki mogą być przeznaczone wyłącznie na pokrycie kosztów kwalifikowalnych uwzględniających to pomniejszenie.
35. Warunkiem rozliczenia środków otrzymanych w formie zaliczki oraz poświadczenia faktycznego i prawidłowego poniesienia tych wydatków oraz ich kwalifikowalności przez IZ FEM jest złożenie przez Beneficjenta do IZ FEM wniosku o płatność, spełniającego wymogi formalne i merytoryczne określone w wytycznych.
36. IZ FEM, po dokonaniu weryfikacji przekazanego przez Beneficjenta wniosku o płatność, poświadczeniu wysokości i prawidłowości poniesionych wydatków kwalifikowalnych w nim ujętych, zatwierdza wysokość oraz poziom rozliczonych środków w formie zaliczki i przekazuje Beneficjentowi informację w tym zakresie.
37. Beneficjent jest zobowiązany do rozliczenia zaliczki rozumianego, jako złożenie wniosku o płatność i/lub zwrot zaliczki w terminie do 90 dni od dnia przekazania zaliczki. Złożenie wniosku o płatność i/lub zwrot niewykorzystanej części zaliczki po terminie 104 dni od dnia przekazania zaliczki skutkuje naliczeniem odsetek jak dla zaległości podatkowych, liczonych od dnia przekazania środków do dnia złożenia wniosku o płatność i/lub do dnia zwrotu niewykorzystanej części zaliczki, na zasadach określonych w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Środki zaliczki podlegają zwrotowi na rachunki bankowe wskazane przez IZ FEM, zgodnie z Tabelą nr 1 załącznika nr 7 do Umowy, z tym że zwrot przekazany na którykolwiek ze wskazanych rachunków IZ FEM będzie uznany za dokonany.
38. Ostateczne rozliczenie zaliczki i/lub zwrot zaliczki powinien nastąpić do dnia złożenia wniosku o płatność końcową, z zastrzeżeniem ust. 37. Zwrot w terminie późniejszym skutkuje naliczeniem odsetek jak dla zaległości podatkowych, liczonych od dnia przekazania środków do dnia zwrotu zaliczki, na zasadach określonych w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
39. Odsetki wynikające z przechowywania dofinansowania przekazanego Beneficjentowi w formie zaliczki ze współfinansowania UE podlegają zwrotowi na rachunki bankowe wskazane przez IZ FEM, zgodnie z Tabelą nr 1 załącznika nr 7 do Umowy, z tym że zwrot przekazany na którykolwiek ze wskazanych rachunków IZ FEM będzie uznany za dokonany. Powyższe postanowienie nie ma zastosowania do jednostek samorządu terytorialnego, dla których odsetki te stanowią dochód.
40. Beneficjent zobowiązany jest przeznaczyć otrzymane dofinansowanie w formie zaliczki na regulowanie wydatków ponoszonych od dnia otrzymania zaliczki. W uzasadnionych przypadkach, na wniosek Beneficjenta, IZ FEM może wyrazić zgodę na zrefundowanie poniesionych wcześniej wydatków ze środków zaliczki, jak również po otrzymaniu środków zaliczki, pod warunkiem, że wydatki te nie zostały rozliczone w dotychczas zatwierdzonych przez IZ FEM wnioskach o płatność.

Zasady przekazywania dofinansowania – refundacja

41. Dofinansowanie w formie refundacji wydatków przekazywane jest Beneficjentowi na podstawie zweryfikowanego i zatwierdzonego przez IZ FEM wniosku o płatność. Kwotę refundacji oblicza się w oparciu o poziom dofinansowania określony w Umowie (z uwzględnieniem poziomu dofinansowania dla zadań, określonym we wniosku o dofinansowanie) oraz o wielkość wydatków poniesionych przez Beneficjenta uznanych za kwalifikowalne, mając na uwadze zapisy § 2 ust. 9 Umowy.
42. Warunkiem przekazania Beneficjentowi dofinansowania w formie refundacji jest złożenie przez Beneficjenta do IZ FEM wniosku o płatność, spełniającego wymogi formalne i merytoryczne określone w wytycznych, o których mowa w § 1 pkt 19, oraz wniesienie zabezpieczenia, o którym mowa w załączniku nr 13 do Umowy⁸.
43. W przypadku gdy Beneficjent na podstawie złożonego wniosku o płatność wnioskuję o dokonanie refundacji poniesionych wydatków, IZ FEM, po dokonaniu weryfikacji przekazanego przez Beneficjenta wniosku o płatność, poświadczeniu wysokości i prawidłowości poniesionych wydatków kwalifikowalnych w nim ujętych, zatwierdza wysokość dofinansowania i przekazuje Beneficjentowi informację w tym zakresie.

Wniosek o płatność końcową

44. Wniosek o płatność końcową należy złożyć w terminie do 30 dni od dnia zakończenia realizacji Projektu, o którym mowa w § 2 ust. 3 Umowy.
45. IZ FEM na etapie rozliczania wniosku o płatność końcową dokonuje weryfikacji poziomu wypłaconych oraz rozliczonych transz dofinansowania przy zachowaniu właściwych proporcji, tak by na koniec realizacji Projektu kwota wypłacona nie przekraczała poziomu dofinansowania, określonego w § 2 ust. 9 Umowy.
46. Płatność końcowa, która co do zasady powinna wynosić 10% łącznej kwoty, o której mowa w § 2 ust. 9 Umowy, a za zgodą IZ FEM może zostać zmniejszona, zostanie przekazana Beneficjentowi po:
 - 1) zatwierdzeniu przez IZ FEM ostatniego wniosku o płatność;
 - 2) zakończeniu przez IZ FEM wszystkich czynności kontrolnych Projektu, w celu stwierdzenia zrealizowania Projektu zgodnie z Umową, wnioskiem o dofinansowanie Projektu, przepisami prawa wspólnotowego i krajowego, zasadami Programu oraz stwierdzenia osiągnięcia zakładanych produktów i rezultatów realizacji Projektu;
 - 3) potwierdzeniu przez IZ FEM w informacji pokontrolnej prawidłowej realizacji Projektu lub usunięcia nieprawidłowości (jeśli dotyczy);

⁸ Jeśli dotyczy.

- 4) w zakresie współfinansowania UE - nieprzekroczenia rocznego limitu dla FEM 2021-2027, określonego w ustawie budżetowej;

§ 4

Uproszczone metody rozliczania wydatków

1. Wyboru sposobu rozliczania wydatków dokonuje się do momentu zawarcia Umowy.
2. Koszty rozliczane uproszczoną metodą rozliczania wydatków są traktowane jak wydatki faktycznie poniesione. Beneficjent nie ma obowiązku gromadzenia faktur i innych dokumentów księgowych o równoważnej wartości dowodowej na potwierdzenie poniesienia wydatków w ramach Projektu.
3. W sytuacji rozliczania kosztów pośrednich stawką ryczałtową obowiązują następujące zasady:
 - 1) maksymalny poziom kosztów pośrednich, rozliczanych zgodnie ze stawką ryczałtową jest określony we wniosku o dofinansowanie, stanowiącym załącznik nr 2 do Umowy;
 - 2) zatwierdzona przez IZ FEM na etapie wyboru Projektu wysokość stawki ryczałtowej jest niezmienna od momentu zawarcia Umowy;
 - 3) wysokość kosztów pośrednich jest rozliczana zgodnie z ustaloną stawką ryczałtową i jest uzależniona od wysokości zatwierdzonych bezpośrednich kosztów kwalifikowalnych Projektu, ujętych w danym wniosku o płatność;
 - 4) dofinansowanie przekazywane w formie zaliczki nie może być przeznaczone na finansowanie kosztów pośrednich Projektu rozliczanych zgodnie ze stawką ryczałtową;
 - 5) ostateczna wysokość kosztów pośrednich Projektu zostanie potwierdzona na etapie zatwierdzania wniosku o płatność końcową;
 - 6) w przypadku obniżenia wysokości bezpośrednich kosztów kwalifikowanych (korekty, pomniejszenia), koszty pośrednie ulegają proporcjonalnemu zmniejszeniu.
4. W przypadku niezrealizowania, określonych w Umowie, wskaźników produktu lub rezultatu, dofinansowanie Projektu jest odpowiednio obniżane, tzn.:
 - 1) w przypadku kwot ryczałtowych – w przypadku niezrealizowania w pełni wskaźników produktu lub rezultatu, objętych kwotą ryczałtową dana kwota jest uznana za niekwalifikowalną;
 - 2) w przypadku stawek ryczałtowych – rozliczenie następuje w oparciu o przedstawiane do rozliczenia kwalifikowalne koszty będące podstawą rozliczenia stawek.

§ 5

Wydatki specyficzne

1. W sytuacji gdy Beneficjent rozlicza się z Wykonawcą za pomocą zaliczek, ich przedłożenie do rozliczenia jest możliwe wyłącznie razem z końcowym dokumentem księgowym, potwierdzającym realizację zakresu rzeczowego objętego zaliczkami.

2. Rozliczenie depozytu sądowego odbywa się na zasadach ustalonych w wytycznych, o których mowa w § 1 pkt 19 Umowy.
3. Niezależnie od wartości umowy z wykonawcą, co do zasady konieczne jest jej pisemne zawarcie, aby wydatek mógł zostać uznany za kwalifikowalny.
4. Co do zasady, w sytuacji gdy Beneficjent nie ma możliwości bezpośredniego przyporządkowania danego wydatku do części kwalifikowalnej i niekwalifikowalnej Projektu, wobec czego zastosowana została proporcja, określająca odpowiedni podział tych kosztów, zobowiązany jest on do stosowania przyjętej proporcji w odniesieniu do każdego dokumentu księgowego obejmującego ten wydatek.

§ 6

Dokumentacja oraz wzory dokumentów

1. Beneficjent dokonuje rozliczenia Projektu, co najmniej na podstawie dokumentacji wymienionej w wykazie dokumentów, zawartym w Załączniku nr 14 do Umowy.
2. Dokumentacja dotycząca rozliczenia wydatków składana jest do wniosku o płatność przez podmiot ponoszący wydatki w Projekcie, z zastrzeżeniem ust. 3.
3. W przypadku gdy podmiot zaangażowany w realizację Projektu ponosi jedynie koszty pośrednie rozliczane stawką ryczałtową, zobowiązany jest jedynie do złożenia oświadczenia o braku podwójnego finansowania.
4. Oświadczenia stanowiące załącznik do wniosku o płatność są ważne przez trzy miesiące od daty ich wystawienia.