



Fundusze Europejskie
dla Małopolski



Rzeczpospolita
Polska

Dofinansowane przez
Unię Europejską



MAŁOPOLSKA

Załącznik Nr 10 do Umowy o dofinansowanie dla Projektu realizowanego w ramach FEM na lata
2021-2027

Trwałość i archiwizacja

WYKAZ SKRÓTÓW:

CST2021	Centralny System Teleinformatyczny
EFRR	Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego
EFS+	Europejski Fundusz Społeczny Plus
FEM 2021-2027	Fundusze Europejskie dla Małopolski 2021-2027
FS	Fundusz Spójności
FST	Fundusz na rzecz Sprawiedliwej Transformacji
IZ FEM	Instytucja Zarządzająca (Zarząd Województwa Małopolskiego)
SzOP	Szczegółowy Opis Priorytetów
UoD	Umowa o dofinansowanie (Umowa)/Uchwała w sprawie podjęcia decyzji o dofinansowaniu Projektu (Uchwała)/Porozumienie o dofinansowaniu (Porozumienie) dla projektów realizowanych w ramach programu Fundusze Europejskie dla Małopolski 2021-2027

§ 1

Wstęp

Beneficjent/ Realizator projektu jest zobowiązany do niezwłocznego informowania Instytucji o wszelkich okolicznościach mogących mieć wpływ na nieutrzymanie trwałości projektu.

1. Zgodnie z **art. 65 Rozporządzenia ogólnego**¹, trwałość projektu musi być zachowana przez okres 5 lat (3 lat w przypadku MŚP – w odniesieniu do projektów, z którymi związany jest wymóg utrzymania inwestycji lub miejsc pracy) od daty płatności końcowej na rzecz Beneficjenta.

Za datę płatności końcowej uznaje się:

- a) datę obciążenia rachunku płatniczego instytucji przekazującej środki Beneficjentowi, w przypadku gdy w ramach rozliczenia wniosku o płatność końcową Beneficjentowi/Realizatorowi Projektu przekazywane są środki;
 - b) datę zatwierdzenia wniosku o płatność końcową – w przypadkach innych niż określone w lit. a.
2. **Obowiązek zachowania trwałości projektu zgodnie z art. 65 rozporządzenia ogólnego dotyczy projektów EFRR/FS/FST obejmujących inwestycje w infrastrukturę lub inwestycje produkcyjne.**
W przypadku projektów EFS+ zachowanie trwałości projektu obowiązuje wyłącznie w odniesieniu do wydatków ponoszonych jako cross-financing lub w sytuacji, gdy projekt podlega obowiązkowi utrzymania inwestycji zgodnie z obowiązującymi zasadami pomocy publicznej.
W przypadku projektów FST w zakresie określonym w art. 8 ust. 2 lit. k, lit. l oraz lit. m rozporządzenia FST zachowanie trwałości projektu obowiązuje, wtedy gdy projekt podlega obowiązkowi utrzymania inwestycji zgodnie z obowiązującymi zasadami pomocy publicznej.

¹ ROZPORZĄDZENIE PARLAMENTU EUROPEJSKIEGO I RADY (UE) 2021/1060 z 24 czerwca 2021 r. ustanawiające wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego Plus, Funduszu Spójności, Funduszu na rzecz Sprawiedliwej Transformacji i Europejskiego Funduszu Morskiego, Rybackiego i Akwakultury a także przepisy finansowe na potrzeby tych funduszy oraz na potrzeby Funduszu Azylu, Migracji i Integracji, Funduszu Bezpieczeństwa Wewnętrznego i Instrumentu Wsparcia Finansowego na rzecz Zarządzania Granicami i Polityki Wizowej

3. **Naruszenie zasady trwałości** projektu następuje w sytuacji wystąpienia w okresie trwałości projektu **co najmniej jednej z poniższych przesłanek**:
- a) zaprzestano lub przeniesiono działalność produkcyjną **poza region** na poziomie NUTS 2, w którym dany projekt otrzymał wsparcie;
 - b) nastąpiła **zmiana własności** elementu infrastruktury, która daje przedsiębiorstwu lub podmiotowi publicznemu nienależną korzyść;
 - c) nastąpiła istotna **zmiana** wpływająca na charakter projektu, jego cele lub warunki realizacji, która mogłaby doprowadzić **do naruszenia jego pierwotnych celów**.
4. **Upadłość** wynikająca z oszustwa **potwierdzonego prawomocnym wyrokiem sądu** oznacza naruszenie zasady trwałości projektu [art. 65 ust. 3 Rozporządzenia ogólnego]. **Brak ogłoszenia** upadłości Beneficjenta/Realizatora Projektu, który zaprzestał prowadzenia działalności produkcyjnej **oznacza naruszenie trwałości** projektu.
5. **Zasada trwałości nie ma zastosowania** do projektów polegających na wdrażaniu instrumentów **finansowych**², w tym projektów, w ramach których **łączy się instrument finansowy i dotację** na zasadach określonych w art. 58 ust. 5 Rozporządzenia ogólnego – zarówno w części, w której wsparcie zostało udzielone w formie instrumentu finansowego, jak i w części, w której wsparcie zostało udzielone w formie dotacji.
6. W przypadku gdy przepisy regulujące udzielanie pomocy publicznej wprowadzają inne wymogi w tym zakresie, wówczas stosuje się okres i zasady ustalone zgodnie z tymi przepisami. [art. 30 Ustawy z 28 kwietnia 2022 r. o zasadach realizacji zadań finansowanych ze środków europejskich w perspektywie finansowej 2021-2027 z późn.zm.]

§ 2

Monitorowanie w okresie trwałości

[co do zasady monitorowanie projektów w ramach FEM może być prowadzone do zakończenia okresu trwałości projektów liczonego wg art. 65 Rozporządzenia ogólnego – uwzględniając okres kwalifikacji wydatków do 31.12.2029]

1. Monitorowaniem w okresie trwałości objęte są wszystkie projekty, które uzyskały dofinansowanie w ramach FEM na lata 2021-2027.
2. Beneficjent/Realizator Projektu ma obowiązek sporządzania raportów/sprawozdań/ankiet/oświadczeń specyficznych dla danego Działania/Poddziałania/konkursu:

I.

RAPORT z osiągniętych wskaźników rezultatu:

[Wzór Raportu z realizacji wskaźników rezultatu określa IZ FEM]

Wskaźniki rezultatu w projekcie powinny zostać osiągnięte:

² Art 62 ust. 2. Rozporządzenia ogólnego.

- co do zasady – w okresie 12 miesięcy od zakończenia okresu realizacji projektu określonego w karcie projektu w CST2021 lub, o ile wynika to ze specyfiki projektu, od ukończenia produktu w ramach projektu,
- w innym terminie – w przypadku wskaźników, których termin realizacji został wydłużony za zgodą IZ FEM, przy czym osiągnięte wartości wykazywane są we wniosku o płatność końcową lub jego korekcie.

W indywidualnych przypadkach w sytuacji wystąpienia wyjątkowych okoliczności (m.in. zdarzenia losowe, siły natury, siła wyższa³), Instytucja może wydłużyć okres m.in. na realizację docelowych wartości wskaźników rezultatu o czas niezbędny, wynikający z wystąpienia ww. okoliczności. Jednakże okoliczności te nie zwalniają Beneficjenta z obowiązku realizacji wskaźników/utrzymania trwałości projektu.

Nawet w takich przypadkach konieczne jest udokumentowanie/udowodnienie, czy Beneficjent/ Realizator projektu dołożył należytej staranności przy wykonaniu Umowy i czy faktycznie to wyjątkowe okoliczności spowodowały niewywiązanie się ze zobowiązania zawartego w Umowie.

II.

SPRAWOZDANIE⁴ (w tym także ANKIETA/OŚWIADCZENIE) w zakresie monitorowania Projektu w okresie trwałości

Pierwsze Sprawozdanie w zakresie monitorowania projektu w okresie trwałości przesyłane jest **na wezwanie IZ FEM** po upływie roku od daty przekazania płatności końcowej/zatwierdzenia wniosku o płatność. Po wezwaniu przez IZ FEM Beneficjent/Realizator Projektu w terminie 14 dni zobowiązany jest przygotować i złożyć Sprawozdanie. Zasady przekazywania dokumentów określa załącznik nr 7 do Umowy.

Kolejne Sprawozdania, jeśli będą wymagane przez Instytucję, należy składać na wezwanie IZ FEM.

Instytucja dokonuje pierwszej weryfikacji przesłanych Sprawozdań/ dokumentów w terminie 60 dni od momentu otrzymania. W przypadku wystąpienia błędów/niejasności w przedłożonym sprawozdaniu, Beneficjent/ Realizatora Projektu wzywany jest do złożenia poprawionego Sprawozdania/dokumentów oraz do uzupełnienia lub złożenia dodatkowych wyjaśnień w terminie wskazanym przez nią. Zakończenie procesu weryfikacji sprawozdania następuje w terminie do 120 dni od momentu jego otrzymania przez Instytucję.

Monitoring dotyczy, w szczególności następujących obszarów:

³ Siła wyższa nie została zdefiniowana w przepisach prawa. Natomiast w świetle ugruntowanego orzecznictwa i doktryny, siłą wyższą jest zdarzenie:

a) zewnętrzne – mające swe źródło poza podmiotem, z którego działaniem związana jest odpowiedzialność odszkodowawcza,
b) niemożliwe do przewidzenia, przy czym nie chodzi tu o absolutną niemożliwość przewidzenia jakiegos zdarzenia, lecz o mały stopień prawdopodobieństwa jego pojawienia się w określonej sytuacji w świetle obiektywnej oceny wydarzeń,
c) niemożliwe do zapobieżenia – nie tyle samemu zjawisku, ale szkodliwym jego następstwom przy zastosowaniu współczesnej techniki.

⁴ Dane dotyczące wskaźników produktu i rezultatu są monitorowane i sprawozdawane na podstawie wartości tych wskaźników osiągniętych w projektach zrealizowanych częściowo (projekty w trakcie realizacji) lub w pełni (projekty zakończone).

- 1) cel projektu - sprawdzenie zachowania celu projektu definiowanego poprzez osiągnięcie i utrzymanie wskaźników rezultatu/produktu;
- 2) obszary specyficzne w ramach poszczególnych Działań SZOP; obszary specyficzne dla konkretnego Działania mogą wynikać: z warunków specyficznych zapisanych w Umowie, Regulaminu Konkursu oraz przepisów dotyczących pomocy publicznej;
- 3) kwalifikowalność podatku VAT;
- 4) informacja i promocja projektu;
- 5) zgodność projektu z politykami horyzontalnymi - zachowanie zgodności z politykami horyzontalnymi (zrównoważonego rozwoju, równości szans i niedyskryminacji, w tym dostępności dla osób z niepełnosprawnościami, oraz równości szans kobiet i mężczyzn);
- 6) archiwizacja.

§ 3

Kontrola trwałości

1. Kontrola trwałości jest prowadzona w okresie trwałości, o którym mowa w § 1 ust. 1.
2. Kontrola trwałości służy sprawdzeniu, czy w odniesieniu do współfinansowanych projektów nie nastąpiło naruszenie trwałości, o którym mowa w § 1 ust.3, 4.
3. Kontrola trwałości prowadzona jest zgodnie z procedurą określoną w załączniku nr 8 do Umowy.

[co do zasady kontrole w ramach FEM prowadzone są do zakończenia okresu trwałości projektów liczonego wg art. 65 Rozporządzenia ogólnego – uwzględniając okres kwalifikacji wydatków do 31.12.2029 oraz zapisy § 1 ust. 7 i § 5 ust. 5]

4. Kontrola trwałości może być rozszerzona o kontrolę innych elementów podlegających procedurze wcześniejszego monitorowania trwałości projektu po zakończeniu realizacji projektu, a w szczególności o:
 - a) weryfikację występowania podwójnego finansowania, zwłaszcza w kontekście możliwości zmiany kwalifikowalności podatku od towarów i usług;
 - b) sprawdzenie zachowania celu projektu, definiowanego poprzez osiągnięcie i utrzymanie wskaźników rezultatu;
 - c) sprawdzenie poprawności przechowywania dokumentów;
 - d) weryfikację zachowania zasad informacji i promocji projektu;
 - e) weryfikację zachowania zasad udzielenia pomocy publicznej.
5. IZ FEM ma prawo do przeprowadzenia kontroli po zakończeniu okresu trwałości projektu, mającej na celu weryfikację wypełnienia przez Beneficjenta wszystkich obowiązków/zobowiązań wynikających z Umowy.

§ 4

Konsekwencje niezachowania trwałości projektu

1. W przypadku stwierdzenia przez IZ FEM naruszenia trwałości [patrz: § 1 ust. 3], Beneficjent jest zobowiązany zwrócić otrzymane dofinansowanie

[okres naruszenia trwałości projektu, w przypadku możliwości ustalenia daty dokonania naruszenia trwałości projektu, liczony jest od dnia, w którym zasady trwałości zostały naruszone do końca trwania okresu trwałości projektu (liczba dni, w których naruszono zasady trwałości projektu w stosunku do dni całego okresu trwałości projektu).

W przypadku braku możliwości ustalenia daty naruszenia trwałości projektu, Beneficjent/Realizator Projektu zobowiązany będzie do dokonania zwrotu całości otrzymanego dofinansowania wraz z odsetkami od dnia wypłaty środków. Okoliczność ta oznacza, że naruszonego okresu trwałości nie można przywrócić].

Zwrot następuje na zasadach określonych w załączniku nr 6 do Umowy wraz z odsetkami, liczonymi jak dla zaległości podatkowych, w kwocie obliczonej proporcjonalnie do okresu niezachowania obowiązku trwałości **chyba, że przepisy dotyczące pomocy publicznej stanowią inaczej.**

[art. 207 Ustawy z 27.08.2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634, z późn. zm.)].

2. Ciężar dowodu utrzymania okresu trwałości spoczywa na Beneficjencie/Realizatorze Projektu.

W przypadku braku możliwości ustalenia daty dokonania naruszenia trwałości projektu Beneficjent/Realizator Projektu zobowiązany będzie do dokonania zwrotu całości otrzymanego dofinansowania wraz z odsetkami, liczonymi jak dla zaległości podatkowych, od dnia wypłaty środków.

3. W przypadku ujawnienia w okresie trwałości projektu, okoliczności mających wpływ na charakter operacji, jej cele lub warunki wdrażania, IZ FEM może powołać niezależnych ekspertów w celu dokonania stosownej oceny/analizy danego obszaru/zakresu.

Każdy przypadek ewentualnego naruszenia trwałości projektu/utrzymania celu projektu oceniany będzie indywidualnie z uwzględnieniem różnych aspektów zagadnienia oraz wiedzy dostępnej na dzień dokonywania oceny.

§ 5

Archiwizacja

1. Dokumentacja związana z realizacją Projektu wygenerowana w ramach systemów teleinformatycznych jest przechowywana i archiwizowana przez IZ FEM.

2. Dokumentacja związana z realizacją Projektu zamieszczona w ramach systemu CST2021 podlegać będzie ogólnym zasadom archiwizacji.
3. Beneficjent/ Realizator projektu ma obowiązek przechowywania i archiwizowania pozostałej dokumentacji związanej z realizacją Projektu, w tym w szczególności załączników przesyłanych w systemach teleinformatycznych⁵.
4. **Beneficjent/ Realizator projektu ma obowiązek przechowywania i archiwizowania** dokumentacji ogólnej Projektu (m.in. oryginałów Umowy, aneksów), dokumentacji finansowo-księgowej (m.in. oryginałów dokumentów potwierdzających poniesienie wydatku, dokumentów potwierdzających zastosowany sposób księgowania operacji Projektu), dokumentacji merytorycznej (m.in. oryginałów dokumentów dotyczących inwestycji budowlanej – kosztorysów, dziennika budowy, protokołów odbioru, oryginałów dokumentów dotyczących zakupów sprzętu i wyposażenia – certyfikatów, gwarancji, licencji, oryginałów aktów notarialnych, umów zawieranych w związku z realizowanym Projektem, oryginałów dokumentów potwierdzających przeprowadzenie działań o charakterze promocyjnym), dokumentacji przetargowej, oryginałów informacji z kontroli przeprowadzanych przez uprawnione do tego podmioty.
5. Beneficjent/ Realizator Projektu zobowiązuje się do przechowywania dokumentacji związanej z realizacją Projektu przez **okres pięciu lat od dnia 31 grudnia**, w którym instytucja zarządzająca dokonała ostatniej płatności na rzecz Beneficjenta/Realizatora Projektu, z zastrzeżeniem przepisów, o których mowa w **art. 82 ust. 2 Rozporządzenia ogólnego**.
[Dodatkowo, jeśli w ramach projektu dofinansowanie udzielone zostało jako pomoc publiczna, ważny jest zapis wynikający z **art. 12 Rozporządzenia 651/2014**].
6. **Niezależnie od przyczyn rozwiązania Umowy** Beneficjent/ Realizator Projektu zobowiązany jest do archiwizowania dokumentacji związanej z realizacją Projektu zgodnie z przepisami niniejszego załącznika.

⁵ ROZPORZĄDZENIE 2021/1060:

ZAŁĄCZNIK XIII Elementy ścieżki audytu – **art. 69 ust. 6**

W przypadku wkładu Unii w oparciu o stawki jednostkowe, kwoty ryczałtowe i stawki ryczałtowe, refundowanego przez Komisję na mocy art. 94, oraz w oparciu o finansowanie niepowiązane z kosztami, refundowanego przez Komisję na mocy art. 95, wymagane są jedynie elementy określone, odpowiednio, w sekcjach III i IV.