

Warunki realizacji oraz rozliczenia projektu

§ 1

Ilekcroć w niniejszym Załączniku mowa o:

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

§ 2

Zmiany w Projekcie

1. W projekcie mogą zostać wprowadzone jedynie takie zmiany, które nie wpływają na spełnienie kryteriów wyboru projektu w sposób, który skutkowałby negatywną oceną projektu. Wprowadzane zmiany muszą być zgodne z wytycznymi, zapisami SZOOP, obowiązującymi limitami oraz obowiązującymi przepisami prawa.
2. Dopuszczalne jest wprowadzenie następujących zmian w Projekcie, bez konieczności uprzedniego informowania IZ RPO WM:
 - 1) przesunięcia czasowe wydatków pomiędzy latami w obrębie tego samego działania, ujętego we wniosku, o którym mowa w § 1 pkt 15 Porozumienia o dofinansowaniu, z zastrzeżeniem, że nie wpływają one na termin zakończenia realizacji Projektu, o którym mowa w § 2 ust 3 Porozumienia o dofinansowaniu oraz termin osiągnięcia wskaźników realizacji Projektu;
 - 2) przesunięcia pomiędzy poszczególnymi zadaniami i/lub działaniami wniosku o dofinansowanie o którym mowa w § 1 pkt 15 Porozumienia o dofinansowaniu, polegające na dostosowaniu budżetu projektu do udzielonych zamówień, bez limitu procentowego w/w przesunąć, z zastrzeżeniem, że zmiana nie ulega zakres rzeczowy projektu, dane finansowe określone w § 2 ust. 9 Porozumienia o dofinansowaniu oraz z zastrzeżeniem zapisów ust. 9 niniejszego dokumentu.

Powyższe zapisy stosuje się z zastrzeżeniem konieczności przestrzegania przez Beneficjenta wytycznych, zapisów SZOOP, przepisów dot. pomocy publicznej, pomocy de minimis i limitów obowiązujących dla poszczególnych typów projektów. Jednocześnie IZ RPO WM zastrzega, że ocena kwalifikowalności wydatków podlegających tego typu zmianom dokonywana jest na każdym etapie realizacji projektu.
3. Zmiany w Projekcie, które nie zostały wyszczególnione w ust. 2 niniejszego dokumentu, Beneficjent zgłasza Instytucji Zarządzającej RPO WM przed ich wprowadzeniem i nie później niż 30 dni przed planowanym zakończeniem realizacji Projektu. IZ RPO WM może wyrazić sprzeciw w stosunku do planowanych zmian w ciągu 60 dni od dnia ich zgłoszenia.
4. Instytucja Zarządzająca RPO WM może zmienić termin zakończenia realizacji Projektu, określony w § 2 ust. 3 Porozumienia o dofinansowaniu, na uzasadniony wniosek Beneficjenta. Zmiana daty zakończenia realizacji projektu wymaga sporządzenia aneksu do Porozumienia o dofinansowaniu.
5. Instytucja Zarządzająca RPO WM może zmienić termin rozpoczęcia realizacji, wskazany we wniosku o dofinansowanie, na uzasadniony wniosek Beneficjenta, z zastrzeżeniem zgodności ww. zmiany z przepisami pomocy/pomocy de minimis. Zmiana daty rozpoczęcia realizacji Projektu nie wymaga sporządzenia aneksu do Porozumienia o dofinansowaniu.
6. W razie wystąpienia niezależnych od Beneficjenta okoliczności powodujących konieczność wprowadzenia zmian do Projektu później niż 30 dni przed planowanym zakończeniem realizacji projektu, Beneficjent jest zobowiązany do ich zgłoszenia przed terminem o którym mowa w § 2 ust. 3 Porozumienia o dofinansowaniu. IZ RPO WM przedstawia swoje stanowisko względem zgłoszonych zmian.
7. Zmiana treści załączników, z wyłączeniem treści załącznika nr 2 do Porozumienia (w zakresie treści punktu H.1, H.2 i I wniosku oraz w innych przypadkach które IZ RPO WM uzna za konieczne) co do

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

8. W przypadku zmian, dotyczących każdego zakładanego do osiągnięcia produktu realizacji Projektu, które przekraczają 50% jego wartości określonej w wniosku aplikacyjnym stanowiącym załącznik do Porozumienia o dofinansowaniu Projekt może podlegać powtórnej ocenie. Decyzję w tej kwestii podejmuje IZ RPO WM.
9. Beneficjent jest zobowiązany do niezwłocznego informowania IZ RPO WM o wygenerowanych oszczędnościach, w tym oszczędnościach poprzetargowych, mając na względzie następujące zasady:
 - 1) W przypadku gdy po rozstrzygnięciu postępowania o udzielenie zamówienia suma wartości wydatków objętych tym postępowaniem ulegnie zmniejszeniu w stosunku do sumy wartości tych wydatków określonych we wniosku stanowiącym załącznik nr 2 do Porozumienia o dofinansowaniu, IZ RPO WM na wniosek Beneficjenta oraz po przeprowadzonej analizie, może wstrzymać zmniejszenie wysokości dofinansowania, o którym mowa w § 2 ust. 9 Porozumienia o dofinansowaniu, do czasu rozstrzygnięcia ostatniego postępowania o udzielenie zamówienia w ramach Projektu obejmującego inne wydatki.
 - 2) W przypadku wygenerowania oszczędności Beneficjent może wystąpić do IZ RPO WM z wnioskiem o wprowadzenie do Projektu nowych elementów. IZ RPO WM dokonuje analizy w tym zakresie i może wyrazić zgodę na wprowadzenie nowych elementów do Projektu do wysokości 5% wartości kosztów kwalifikowalnych wskazanych w Porozumieniu o dofinansowaniu¹, z zastrzeżeniem projektów zidentyfikowanych przez IZ RPO WM w ramach trybu pozakonkursowego. W przypadku tego typu projektów dopuszczalne jest zwiększenie powyższego pułapu procentowego, po dokonaniu analizy zasadności tego typu zmiany przez IZ RPO WM.
 - 3) Środki wygenerowane na skutek rezygnacji z realizacji części zakresu rzeczowego w ramach kosztów kwalifikowanych, w przypadku, gdy nie jest on realizowany w ramach kosztów niekwalifikowanych, ze środków własnych Beneficjenta, nie są traktowane jako oszczędność.

Powyższe zapisy stosuje się z zastrzeżeniem konieczności przestrzegania przez Beneficjenta wytycznych, zapisów SZOOP, przepisów dot. pomocy publicznej, pomocy de minimis i limitów obowiązujących dla poszczególnych typów projektów.
10. W przypadku wygenerowania oszczędności na wniosek Beneficjenta, za zgodą IZ RPO WM dopuszczalne jest wprowadzenie do Projektu:
 - 1) nowych elementów, wynikających ze zmian w przepisach prawnych, które są niezbędne do osiągnięcia celów Projektu oraz wskaźników realizacji;
 - 2) zmian dotyczących parametrów technicznych inwestycji, które mają na celu zachowanie lub poprawę rezultatów i założeń Projektu;
 - 3) zmian ilości podstawowych elementów, które same w sobie nie stanowią celu projektu i zostały przewidziane we wniosku o dofinansowanie stanowiącym załącznik do Porozumienia o dofinansowaniu, z zastrzeżeniem, że zmiana jest niezbędna do prawidłowej realizacji i uzasadniona z punktu widzenia merytorycznej realizacji projektu.
 - 4) zamiany jednych elementów na inne o podobnych funkcjach przy założeniu że zmiana nie ulegnie cel projektu oraz planowane do osiągnięcia wskaźniki, np. zmiana aranżacji pomieszczenia, zmiana elementów tworzących system informatyczny. W przypadku o którym mowa w niniejszym ustępie Beneficjent jest zobowiązany do złożenia oświadczenia, że cel projektu nie uległ zmianie, funkcjonalność wymienionych elementów jest podobna, a zmiana jest niezbędna do prawidłowej realizacji,
 - 5) wydatków poniesionych w związku z zamówieniami dodatkowymi na roboty dodatkowe oraz uzupełniające, zgodnie z art. 67 i art. 144 ustawy o prawie zamówień publicznych, z zastrzeżeniem, że są one uzasadnione i niezbędne do prawidłowej realizacji i stanowią nie

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

więcej niż 5% wydatków kwalifikowanych projektu wskazanych w Porozumieniu o dofinansowaniu projektu².

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

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

Kwalifikowalność podatku VAT

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

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

opodatkowanych. Tym samym, jeśli nie jest spełniony jeden z wymienionych warunków, wówczas VAT zawarty w dokonywanych przez Beneficjenta zakupach będzie stanowił wydatek kwalifikowalny.

19. Podatek VAT w stosunku do wydatków, dla których Beneficjent odlicza ten podatek częściowo według proporcji ustalonej zgodnie z właściwymi przepisami ustawy o VAT, jest kwalifikowalny w części, która nie może zostać odzyskana z budżetu krajowego.
W sytuacji gdy rzeczywisty współczynnik proporcji ustalony za dany rok jest wyższy niż współczynnik proporcji prognozowany, oznacza to, że Beneficjent ma prawo do odzyskania z budżetu państwa podatku VAT w wysokości wyższej niż pierwotnie zaplanował. W takiej sytuacji gdy zwiększa się poziom VAT-u niekwalifikowalnego w projekcie Beneficjent będzie zobowiązany do zwrotu środków wraz z odsetkami liczonymi jak dla zaległości podatkowych.
W sytuacji gdy rzeczywisty współczynnik proporcji ustalony za dany rok jest niższy niż współczynnik proporcji prognozowany, oznacza to, że Beneficjent ma prawo do odzyskania z budżetu państwa podatku VAT w wysokości niższej niż pierwotnie zaplanował. W takiej sytuacji jednakże Beneficjent nie ma możliwości zwiększenia poziomu wydatków kwalifikowanych w projekcie ze względu na zmianę współczynnika proporcji i kwalifikowalny podatek VAT w projekcie pozostaje na dotychczasowym poziomie.
20. Dopuszcza się sytuację, w której VAT będzie kwalifikowalny jedynie dla części projektu. W takiej sytuacji Beneficjent jest zobowiązany zapewnić przejrzysty system rozliczania projektu, tak aby nie było wątpliwości w jakiej części oraz w jakim zakresie VAT może być uznany za kwalifikowalny.
21. Jeśli w trakcie realizacji projektu zostaną wygenerowane oszczędności w budżecie projektu, nie ma możliwości ich przeniesienia na ewentualny wzrost współczynnika proporcji/preproporcji VAT, na podstawie którego rozliczane są wydatki w projekcie.
22. Jeśli w trakcie realizacji projektu rozliczanego według struktury nastąpi spadek współczynnika proporcji/preproporcji w zakresie podatku VAT ujętego w kosztach kwalifikowalnych, środki w ten sposób uwolnione nie są traktowane jako oszczędności w projekcie.
23. W sytuacji gdy, w trakcie trwania realizacji projektu, w którym podatek VAT stanowi koszt kwalifikowalny w całości, nastąpi zmiana kwalifikowalności podatku VAT w ten sposób, że ustalona zostanie struktura, uwolnione w ten sposób środki nie stanowią oszczędności w projekcie.
24. Za ustalenie prawidłowej kwalifikowalności podatku VAT odpowiada Beneficjent.
25. W każdym przypadku, gdy zachodzi konieczność zwrotu podatku VAT, który stał się kosztem niekwalifikowalnym w projekcie, ww. zwrot odbywa się na zasadach określonych w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych liczonymi od dnia przekazania środków). Niniejszy punkt ma zastosowanie na etapie zarówno realizacji, kontroli jak i trwałości projektu.

§ 3

Zasady przekazywania dofinansowania – ogólne

1. Instytucja Zarządzająca RPO WM upoważnia Beneficjenta do wystawiania i przekazywania do Banku Gospodarstwa Krajowego zleceń płatności, o których mowa w § 1 pkt 14 Porozumienia o dofinansowaniu. Warunkiem dokonania płatności jest wystawienie przez Beneficjenta zlecenia płatności oraz zgoda dysponenta części budżetowej. Beneficjent jest upoważniony do wystawiania zleceń płatności do kwoty, o której mowa w § 2 ust 9 Porozumienia o dofinansowaniu. Środki będą przekazywane z części zapisanej w ustawie budżetowej dla właściwego dla Beneficjenta dysponenta części budżetowej. Beneficjent jest zobowiązany zawrzeć z Bankiem Gospodarstwa Krajowego umowę o świadczenie usług w zakresie obsługi zleceń płatności. IZ RPO WM nie ponosi odpowiedzialności za opóźnienie lub brak przekazania środków przez Bank Gospodarstwa Krajowego.
2. Wniosek o płatność, o którym mowa w ust.10, w tym wniosek o zaliczkę dotyczący wydatków podlegających kontroli postępowań o udzielenie zamówień powinien być złożony po zakończeniu kontroli przez IZ RPO WM. Instytucja Zarządzająca RPO WM zastrzega sobie możliwość odstąpienia od stosowania powyższej zasady.

3. Dofinansowanie może być poświadczane jedynie w przypadku wydatków poniesionych w ramach postępowań o udzielenie zamówień, o których mowa w § 1 pkt 3 niniejszego dokumentu, które zostały skontrolowane w zakresie prawidłowości przeprowadzania właściwych procedur dotyczących udzielania zamówień. Wobec powyższego Beneficjent powinien składać do poświadczenia wnioskiem o płatność tylko te wydatki, które poniesiono w ramach zweryfikowanych postępowań o udzielenie zamówień. Instytucja Zarządzająca RPO WM zastrzega sobie możliwość odstąpienia od stosowania powyższej zasady.
4. Wyjątek stanowią wydatki o szacunkowej wartości poniżej 20 tys. netto, które zostały poniesione na podstawie wewnętrznych procedur/regulacji Beneficjenta dotyczących wyboru wykonawcy zadania, obowiązujących w jednostce. W przypadku rozliczania tego typu wydatków Instytucja Zarządzająca RPO WM nie dokonuje weryfikacji prawidłowości przeprowadzonych procedur. Jednocześnie do wniosku o płatność Beneficjent jest zobowiązany dołączyć Oświadczenie dot. Zamówień poniżej 20 tys., którego wzór zamieszczono w Załączniku nr 1a do niniejszego dokumentu.
5. Kwota dofinansowania pojedynczego dokumentu księgowego obliczana jest zgodnie z procentem dofinansowania określonym dla zadania we wniosku o dofinansowanie stanowiącym Załącznik nr 2 do Porozumienia o dofinansowaniu, także w sytuacji gdy danym dokumentem księgowym rozliczane są wydatki poniesione w ramach kilku działań/ zadań w projekcie. Instytucja Zarządzająca RPO WM zastrzega sobie możliwość odstąpienia od stosowania powyższej zasady.
6. Niezależnie od zapisów ust. 5 obliczenie kwoty dofinansowania niezgodnie z procentem dofinansowania określonym dla zadania we wniosku o dofinansowanie dopuszczalne jest za zgodą IZ RPO WM w przypadku rozliczania wydatków dla których niemożliwe jest pomniejszenie wysokości środków finansowych wskazanych przez Beneficjenta na pokrycie kosztów jego poniesienia np. dotacje celowe.
7. Rozpoczęciem kwalifikowalności wydatków jest data 01.01.2014r., z wyłączeniem projektów objętych pomocą publiczną/ pomocą de minimis, gdzie kwalifikowalność wydatków określona jest zgodnie z właściwymi przepisami prawa wspólnotowego i krajowego, obowiązującymi na dzień udzielania wsparcia. Kwalifikowalność wydatków, które zostały poniesione przed rozpoczęciem realizacji projektu, wskazanym we wniosku o dofinansowanie każdorazowo jest weryfikowana w kontekście warunków określających przyznanie dofinansowania.
8. Na wniosek Beneficjenta IZ RPO WM może uznać za kwalifikowalne wydatki poniesione po dacie wskazanej w § 2 ust. 3 Porozumienia o dofinansowaniu, pod warunkiem, że wydatki te odnoszą się do okresu realizacji Projektu, zostaną poniesione do 31 grudnia 2023 r. oraz Beneficjent przedstawi je do rozliczenia we wniosku o płatność końcową wraz z uzasadnieniem.
9. Dofinansowanie na wydatki, związane z robotami budowlanymi objętymi pozwoleniami na budowę/ zezwoleniami na Realizację Inwestycji Drogowych, zgłoszeniami robót budowlanych, może zostać poświadczane po przedstawieniu ostatecznych pozwoleń na budowę/ zezwoleń na Realizację Inwestycji Drogowych, zgłoszeń robót budowlanych wraz z oświadczeniem o nie wniesieniu sprzeciwu.³
Wyjątek dotyczy projektów które zakładają realizację inwestycji na podstawie zezwoleń na realizację inwestycji Drogowych (ZRiD), którym nadano rygor natychmiastowej wykonalności i regulamin konkursu dopuszczał późniejsze dostarczenie ww. dokumentów. W tym przypadku ostateczne zezwolenie na realizację inwestycji Drogowych (ZRiD) należy przedłożyć najpóźniej wraz z końcowym wnioskiem o płatność.
10. Beneficjent wnioskuje o poświadczenie wysokości i prawidłowości poniesionych wydatków poprzez wniosek o płatność, którego wzór oraz zasady sporządzania zostały określone w wytycznych, o których mowa w § 1 pkt 17 Porozumienia o dofinansowaniu. Instytucja Zarządzająca RPO WM dokonuje weryfikacji i zatwierdzenia wniosku o płatność.
11. Beneficjent składa do Instytucji Zarządzającej RPO WM wniosek o płatność, o którym mowa w ust. 10, nie rzadziej niż raz na trzy miesiące biorąc pod uwagę datę podpisania niniejszego Porozumienia w przypadku pierwszego wniosku o płatność oraz datę złożenia ostatniego wniosku

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

- o płatność i nie częściej niż raz w miesiącu W przypadku projektów dla których termin rozpoczęcia realizacji wypada później niż data podpisania Porozumienia o dofinansowaniu termin trzech miesięcy liczony jest od dnia rozpoczęcia realizacji projektu. W uzasadnionych przypadkach Beneficjent może złożyć wniosek o płatność częściej niż raz w miesiącu bądź rzadziej niż raz na trzy miesiące. Wydając zgodę na wydłużenie terminu na złożenie wniosku o płatność Instytucja Zarządzająca RPO WM może zobowiązać Beneficjenta do przedstawienia dodatkowych informacji o postępie rzeczowo-finansowym Projektu.
12. Wydatki poniesione przed podpisaniem Porozumienia o dofinansowaniu winny być ujęte we wniosku o płatność przekazywanym Instytucji Zarządzającej RPO WM w terminie do trzech miesięcy od dnia podpisania Porozumienia o dofinansowaniu.
 13. W przypadkach w których jest to możliwe zaleca się przedkładanie wniosków o płatność rozliczających wydatki kwalifikowane o wartości nie mniejszej niż 100 000 PLN.
 14. Instytucja Zarządzająca RPO WM, na prośbę Beneficjenta może wycofać wcześniej złożony wniosek o płatność. Wniosek wycofany traktowany jest jak wniosek niezłożony.
 15. Przekazanie dofinansowania odbywa się na podstawie poświadczonych przez IZ RPO WM wniosków o płatność pośrednią i końcową.
 16. W przypadku wsparcia stanowiącego pomoc publiczną/ pomoc de minimis, udzielaną w ramach realizacji programu, mają zastosowanie wszelkie właściwe przepisy prawa wspólnotowego i krajowego dotyczące zasad udzielania tej pomocy, obowiązujące w momencie udzielania wsparcia, tj. podpisania Porozumienia o dofinansowaniu.
 17. Beneficjent składa wniosek o płatność w systemie informatycznym SL2014 wraz z wymaganymi załącznikami określonymi w Załączniku nr 1a do niniejszego dokumentu.
 18. Instytucja Zarządzająca RPO WM zastrzega sobie możliwość weryfikacji złożonego wniosku o płatność na podstawie metodologii doboru próby, z zastrzeżeniem, że Beneficjent jest zobowiązany do załączenia do wniosku o płatność wszystkich dokumentów zgodnie ze wskazaniem wytycznych oraz Porozumienia o dofinansowaniu.
 19. Instytucja Zarządzająca RPO WM po dokonaniu weryfikacji złożonego przez Beneficjenta wniosku o płatność, o którym mowa w ust. 10, spełniającego wymogi formalne i merytoryczne określone w wytycznych, o których mowa w § 1 pkt 17 Porozumienia, poświadczaniu wysokości i prawidłowości poniesionych wydatków kwalifikowalnych w nim ujętych przekazuje Beneficjentowi informację w tym zakresie. W przypadku wystąpienia rozbieżności między kwotą wnioskowaną przez Beneficjenta we wniosku o płatność a wysokością dokonanego poświadczenia, Instytucja Zarządzająca RPO WM załącza do informacji uzasadnienie. W przypadku wystąpienia nieprawidłowości zastosowanie mają zapisy Załącznika nr 7 do Porozumienia o dofinansowaniu.
 20. W przypadku stwierdzenia braków formalnych lub merytorycznych w złożonym wniosku o płatność, które nie wpływają na kwalifikowalność wydatków, Instytucja Zarządzająca RPO WM może dokonać uzupełnienia lub poprawienia wniosku o płatność, o czym informuje Beneficjenta, lub wzywa Beneficjenta do poprawienia lub uzupełnienia wniosku o płatność lub do złożenia dodatkowych wyjaśnień w wyznaczonym terminie.
 21. Instytucja Zarządzająca RPO WM nie może poprawiać lub uzupełniać:
 - 1) zestawienia dokumentów potwierdzających poniesione wydatki objęte wnioskiem, o ile nie dotyczy to oczywistych omyłek pisarskich i omyłek rachunkowych,
 - 2) załączonych do wniosku o płatność dokumentów potwierdzających poniesione wydatki, o ile nie dotyczy to oczywistych omyłek w opisie załączonych kserokopii dokumentów.
 22. Poświadczenie wydatków dokonywane będzie nie później niż 90 dni, licząc od dnia przedłożenia przez Beneficjenta wniosku o płatność, z zastrzeżeniem zapisów ust. 23 niniejszego paragrafu.
 23. Bieg terminu poświadczenia, o którym mowa w ust. 22 może zostać przerwany przez Instytucję Zarządzającą RPO WM w jednym z poniższych przypadków:
 - 1) kwota ujęta we wniosku o płatność jest nienależna lub nie zostały przedłożone kompletne i odpowiednie dokumenty potwierdzające prawidłowość poniesionych wydatków;
 - 2) wszczęto czynności związane z ewentualnymi nieprawidłowościami mającymi wpływ na przedstawione do rozliczenia wydatki.
- Beneficjent jest informowany o przerwaniu terminu poświadczenia płatności i o jego przyczynach.

Wniosek o płatność końcową

24. Wniosek o płatność końcową należy złożyć w terminie do 30 dni od dnia zakończenia realizacji Projektu, o którym mowa w § 2 ust. 3 Porozumienia o dofinansowaniu.
25. Wniosek o płatność końcową należy złożyć wraz z następującymi dokumentami:
 - 1) pozwoleniem na użytkowanie/ zawiadomieniem o zakończeniu budowy wraz z zaświadczeniem właściwego inspektora nadzoru budowlanego o niewniesieniu sprzeciwu (jeśli dotyczy);
 - 2) potwierdzającymi prawo do dysponowania nieruchomością/ami w okresie trwałości projektu (jeśli dotyczy)⁴.W przypadku braku przedmiotowych dokumentów mają zastosowanie zapisy ust. 23.
26. Instytucja Zarządzająca RPO WM na etapie poświadczania wniosku o płatność końcową dokonuje weryfikacji poziomu dofinansowania w poświadczonych już wydatkach przy zachowaniu właściwych proporcji, tak by na koniec realizacji Projektu kwota wypłacona była zgodna z założonym poziomem dofinansowania określonym w § 2 ust. 9 Porozumienia o dofinansowaniu.
27. Poświadczenie wydatków, które co do zasady powinno wynosić 10%⁵ łącznej kwoty, o której mowa w § 2 ust. 9 Porozumienia, następuje po:
 - 1) poświadczeniu przez Instytucję Zarządzającą RPO WM ostatniego wniosku o płatność;
 - 2) zakończeniu przez Instytucję Zarządzającą RPO WM wszystkich czynności kontrolnych Projektu, w celu stwierdzenia zrealizowania Projektu zgodnie z niniejszym Porozumieniem, wnioskiem o dofinansowanie Projektu, przepisami prawa wspólnotowego i krajowego, zasadami Programu oraz stwierdzenia osiągnięcia zakładanych produktów i rezultatów realizacji Projektu;
 - 3) potwierdzeniu przez Instytucję Zarządzającą RPO WM w informacji pokontrolnej prawidłowej realizacji Projektu lub usunięcia nieprawidłowości, jeśli dotyczy;

§ 4

Generowanie dochodu

1. W zakresie monitorowania dochodu w Projekcie Beneficjent jest zobowiązany do stosowania wytycznych, o których mowa w § 1 pkt 17 Porozumienia o dofinansowaniu.
2. Beneficjent ma obowiązek wykazywania IZ RPO WM dochodów, które powstają w związku z realizacją Projektu, zgodnie z zapisami ww. wytycznych oraz zgodnie z poniższymi zasadami:
 - 1) W przypadku Projektu spełniającego przesłanki art. 61 ust. 3 lit. b Rozporządzenia ogólnego, to jest projektu dla którego poziom dofinansowania określono w oparciu o metodę luki w finansowaniu, Beneficjent ma obowiązek monitorowania dochodu osiągniętego w trakcie realizacji Projektu. W przypadku tego typu Projektu wydatki kwalifikowalne są pomniejszane o dochód, który nie został wzięty pod uwagę w momencie wyboru Projektu do dofinansowania. Beneficjent pomniejsza wydatki kwalifikowalne Projektu o uzyskany dochód, nie później jednak niż we wniosku o płatność końcową. W przypadku gdy nie wszystkie koszty inwestycji są kwalifikowalne, dochód zostaje przyporządkowany proporcjonalnie do kwalifikowalnych i niekwalifikowalnych części kosztu inwestycji.
 - 2) W przypadku Projektu spełniającego przesłanki art. 65 ust. 8 Rozporządzenia ogólnego, to jest projektu generującego dochód w trakcie realizacji Projektu, dla którego poziom dofinansowania określono w oparciu o zasady ogólne, Beneficjent ma obowiązek monitorowania dochodu jedynie w odniesieniu do tego okresu. W przypadku tego typu projektu wydatki kwalifikowalne są pomniejszane o dochód, który nie został wzięty pod uwagę w momencie wyboru Projektu do dofinansowania. Beneficjent pomniejsza wydatki kwalifikowalne Projektu o uzyskany dochód, nie później jednak niż we wniosku o płatność końcową. W przypadku gdy nie wszystkie koszty inwestycji są kwalifikowalne, dochód zostaje przyporządkowany proporcjonalnie do kwalifikowalnych i niekwalifikowalnych części kosztu inwestycji.

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

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

- 3) W przypadku Projektu spełniającego przesłanki art. 61 ust. 6 Rozporządzenia ogólnego, to jest projektu generującego dochód, dla którego nie można obiektywnie określić przychodu z wyprzedzeniem w momencie wyboru Projektu, Beneficjent ma obowiązek monitorowania dochodu generowanego w fazie operacyjnej. Dochód wygenerowany w okresie do 3 lat od zakończenia projektu (zamknięcia fazy inwestycyjnej) lub do terminu na złożenie dokumentów dotyczących zamknięcia Programu określonego w przepisach dotyczących EFRR, w zależności od tego, który termin nastąpi wcześniej, należy zwrócić w terminie wskazanym przez IZ RPO WM.
3. W przypadku Projektu spełniającego przesłanki art. 61 ust. 3 pkt a) lub art. 61 ust. 5 Rozporządzenia ogólnego, dla którego poziom dofinansowania określono poprzez zastosowanie zryczałtowanych procentowych stawek dochodu, całość dochodów wygenerowanych w czasie realizacji Projektu (w fazie inwestycyjnej) i po zakończeniu realizacji Projektu (w fazie operacyjnej) uznaje się za uwzględnione poprzez zastosowanie stawki zryczałtowanej. Beneficjent nie ma obowiązku monitorowania dochodu w tym przypadku.

§ 5

Wydatki specyficzne

1. W przypadku rozliczania kosztów pośrednich obowiązują następujące zasady:
 - 1) Maksymalny poziom kosztów pośrednich rozliczanych zgodnie ze stawką ryczałtową jest określony we wniosku o dofinansowanie, stanowiącym załącznik nr 2 do niniejszego Porozumienia. Przyjęty sposób rozliczenia kosztów pośrednich pozostaje niezmienny od momentu zawarcia Porozumienia o dofinansowaniu.
 - 2) Zatwierdzona przez IZ RPO WM na etapie wyboru wysokość stawki ryczałtowej jest niezmienna od momentu zawarcia Porozumienia o dofinansowaniu.
 - 3) Wysokość kosztów pośrednich jest rozliczana zgodnie z ustaloną stawką ryczałtową i jest uzależniona od wysokości poświadczonych bezpośrednich kosztów kwalifikowalnych Projektu, ujętych w danym wniosku o płatność.
 - 4) Ostateczna wysokość kosztów pośrednich Projektu zostanie potwierdzona na etapie poświadczania wniosku o płatność końcową.
 - 5) Wydatki rozliczone zgodnie ze stawką ryczałtową są traktowane jako wydatki faktycznie poniesione. Beneficjent nie ma obowiązku gromadzenia ani opisywania dokumentów księgowych w ramach projektu na potwierdzenie poniesienia wydatków. Beneficjent nie ma obowiązku ujmowania kosztów pośrednich rozliczanych stawką ryczałtową w wyodrębnionej ewidencji księgowej projektu.
 - 6) W przypadku obniżenia wysokości bezpośrednich kosztów kwalifikowanych (korekty, pomniejszenia) koszty pośrednie ulegają proporcjonalnemu zmniejszeniu.
2. W sytuacji gdy Beneficjent rozlicza się z Wykonawcą za pomocą zaliczek, ich przedłożenie do poświadczania jest możliwe wyłącznie razem z końcowym dokumentem księgowym potwierdzającym realizację zakresu rzeczowego objętego zaliczkami.
3. Poświadczanie wydatków w postaci prawnie skutecznego złożenia depozytu sadowego środków pieniężnych jest możliwe po warunku uzyskania akceptacji ze strony IZ RPO WM. W przedmiotowym przypadku zawierany jest z Beneficjentem aneks do Porozumienia o dofinansowaniu który określa szczegółowe warunki poświadczania oraz monitorowania tego wydatku w okresie oraz po zakończeniu realizacji.
4. Niezależnie od wartości umowy z wykonawcą, co do zasady konieczne jest jej pisemne zawarcie, aby wydatek mógł zostać uznany za kwalifikowalny.

§ 6

Dokumentacja oraz wzory dokumentów

1. Beneficjent przedstawia do poświadczania wydatki co najmniej na podstawie dokumentacji wymienionej w wykazie dokumentów zawartym w Załączniku nr 1a do niniejszego dokumentu.
2. Dokumentacja dotycząc rozliczenia wydatków składana jest do wniosku o płatność przez podmiot ponoszący wydatki w projekcie, za wyjątkiem ust. 3.

3. W przypadku, gdy podmiot zaangażowany w realizację projektu ponosi jedynie koszty pośrednie rozliczane stawką ryczałtową, zobowiązany jest jedynie do złożenia oświadczenia o braku podwójnego finansowania oraz oświadczenia o braku sfinansowania ze środków zaliczki wydatków poniesionych z refundacji .
4. Zaświadczenia stanowiące załącznik do wniosku o płatność są ważne przez trzy miesiące od daty ich wystawienia.