Załącznik nr III.1.8.1 Wzór Decyzji o dofinansowaniu Projektu

DECYZJA

Nr ..……..

o dofinansowaniu Projektu

……..……..……..……...

(Tytuł i Nr Projektu)

w ramach

Programu Fundusze Europejskie dla Podlaskiego 2021-2027

Priorytetu…….

(Numer i nazwa Priorytetu)

Działania ……

(*Numer i nazwa Działania),*

zwana dalej „Decyzją", podjęta w Białymstoku w dniu ..... Uchwałą Zarządu Województwa Podlaskiego nr .....

Działając na podstawie art. 41 ust. 2 pkt 4 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie województwa, w związku z art. 8 ust. 2 pkt 3 i art. 61 ust. 1 ustawy z dnia 28 kwietnia 2022 r. *o zasadach realizacji zadań finansowanych ze środków europejskich w perspektywie finansowej 2021-2027* oraz mając na uwadze, iż Beneficjentem Projektu jest Województwo Podlaskie, Zarząd Województwa Podlaskiego, uchwala, co następuje:

§ 1

Ilekroć w Decyzji jest mowa o następujących aktach prawnych:

1) **Prawie zamówień publicznych** – należy przez to rozumieć ustawę z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych, zwaną dalej „ustawą Pzp";
2) **Rozporządzeniach pomocowych** – należy przez to rozumieć stosowne rozporządzenia ministra właściwego do spraw rozwoju regionalnego w sprawie udzielania pomocy publicznej w ramach regionalnych programów na lata 2021-2027 uwzględniające postanowienia:
   - **„rozporządzenia nr 651/2014"** – 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;

– **„rozporządzenia nr ……”** – Rozporządzenia Komisji (UE) nr …… z dnia …… r. w sprawie stosowania art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy de minimis, zwanym dalej Rozporządzeniem de minimis;

3) **Rozporządzeniu ogólnym** – należy przez to rozumieć *Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 2021/1060 z dnia 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*;

4) **„RODO”** - należy przez to rozumieć *Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych*);

5) **Ustawie o finansach publicznych** – należy przez to rozumieć ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, zwaną dalej UFP;

6) **Ustawie wdrożeniowej** – należy przez to rozumieć ustawę z dnia 28 kwietnia 2022 r. o zasadach realizacji zadań finansowanych ze środków europejskich w perspektywie finansowej 2021-2027;

7) **Ustawie VAT** – należy przez to rozumieć ustawę z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług.

§ 2

Ilekroć w Decyzji jest mowa o:

1) **Beneficjencie** – należy przez to rozumieć Województwo Podlaskie, wykonujące obowiązki i uprawnienia Beneficjenta poprzez Jednostkę właściwą, do której zadań należy realizacja Projektu, określoną w uchwale nr ……. Zarządu Województwa Podlaskiego z dnia …….... Beneficjentem jest również Partner i podmiot upoważniony do ponoszenia wydatków wskazany we wniosku o dofinansowanie, chyba że z treści Decyzji wynika, że chodzi o Beneficjenta jako stronę Decyzji;

2) **BGK** – należy przez to rozumieć Bank Gospodarstwa Krajowego;

3) **CST2021** – należy przez to rozumieć aplikację główną centralnego systemu teleinformatycznego, która służy m.in. do wspierania procesów związanych z obsługą Projektu od dnia podjęcia Decyzji;

4) **Decyzji** – należy przez to rozumieć niniejszą Decyzję o dofinansowaniu Projektu, określającą w szczególności warunki przekazania i wykorzystania dofinansowania;

5) **danych osobowych** - należy przez to rozumieć dane osobowe w rozumieniu Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. *w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych);*

6) **dniach roboczych** - należy przez to rozumieć dni z wyłączeniem sobót i dni ustawowo wolnych od pracy w rozumieniu ustawy z dnia 18 stycznia 1951 r. o dniach wolnych od pracy;

7) **dofinansowaniu** – należy przez to rozumieć dofinansowanie, o którym mowa w art. 2 pkt 3 Ustawy wdrożeniowej;

8) **finansowaniu UE** – należy przez to rozumieć zgodnie z art. 2 pkt 4 Ustawy wdrożeniowej, środki pochodzące z budżetu środków europejskich, o którym mowa w art. 117 ust. 1 UFP, 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 – w przypadku regionalnego programu operacyjnego;

9) **IZ** – należy przez to rozumieć Instytucję Zarządzającą działającą w oparciu o art. 8 pkt 2 Ustawy wdrożeniowej - Zarząd Województwa Podlaskiego;

10) **IK UP** – należy przez to rozumieć Instytucję Koordynującą Umowę Partnerstwa 2021-2027;

11) **nieprawidłowości –** należy przez to rozumieć nieprawidłowość w rozumieniu art. 2 pkt 17 Ustawy wdrożeniowej;

12) **okresie trwałości** – należy przez to rozumieć czas, w jakim inwestycja będąca przedmiotem projektu musi zostać utrzymana bez zmiany, o której mowa w art. 65 Rozporządzenia ogólnego;

13) **Partnerze** – należy przez to rozumieć podmiot, o którym mowa w art. 39 ust. 1 Ustawy wdrożeniowej, który jest wymieniony we wniosku o dofinansowanie Projektu, realizujący wspólnie z Beneficjentem (i ewentualnie innymi Partnerami) Projekt na warunkach określonych w porozumieniu albo umowie o partnerstwie i wnoszący do Projektu zasoby ludzkie, organizacyjne, techniczne lub finansowe;

14) **płatności końcowej** – należy przez to rozumieć płatność kwoty obejmującej dofinansowanie na realizację Projektu, ujętą we wniosku o płatność, przekazaną Beneficjentowi po zakończeniu finansowym realizacji Projektu oraz spełnieniu warunków określonych w Decyzji;

15) **płatności pośredniej** – należy przez to rozumieć płatność kwoty obejmującej dofinansowanie na realizację Projektu w trakcie jego realizacji, ujętą we wniosku o płatność, przekazaną Beneficjentowi po spełnieniu warunków określonych w Decyzji;

16) **płatności z budżetu środków europejskich** – należy przez to rozumieć część dofinansowania pochodzącą ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 UFP, w szczególności ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, przekazywaną na podstawie umowy rachunku bankowego, o którym mowa w art. 200 ust. 1 UFP;

17) **Portalu Funduszy Europejskich** – należy przez to rozumieć stronę internetową pod adresem: www.funduszeeuropejskie.gov.pl

18) **Programie** – należy przez to rozumieć Program Fundusze Europejskie dla Podlaskiego 2021-2027;

19) **Projekcie** – należy przez to rozumieć przedsięwzięcie w rozumieniu art. 2 pkt 22 Ustawy wdrożeniowej, określone we wniosku o dofinansowanie nr……..w ramach Programu Fundusze Europejskie dla Podlaskiego 2021-2027, który stanowi załącznik nr 1 do Decyzji;

20) **rachunku bankowym Beneficjenta** – należy przez to rozumieć wyodrębniony rachunek bankowy:

a) nr ....., nazwa..... prowadzony w banku.....;
b) nr ....., nazwa..... prowadzony w banku.....;
c) nr ....., nazwa..... prowadzony w banku.....;

21) **rachunku bankowym IZ** – należy przez to rozumieć wyodrębniony rachunek bankowy Urzędu Marszałkowskiego Województwa Podlaskiego nr ....., prowadzony w……., na którym są gromadzone środki na wypłatę współfinansowania krajowego z budżetu państwa;

22) **refundacji** – należy przez to rozumieć zwrot Beneficjentowi faktycznie poniesionych i w całości zapłaconych wydatków kwalifikowalnych na realizację Projektu, dokonywany po spełnieniu warunków określonych w Decyzji;

23) **rozpoczęciu realizacji Projektu** – należy przez to rozumieć datę poniesienia pierwszego wydatku (kwalifikowalnego lub niekwalifikowalnego) w ramach Projektu, datę podpisania umowy z wykonawcą lub datę podjęcia Decyzji o dofinansowaniu Projektu (w zależności od tego, która data jest wcześniejsza), zgodną z wnioskiem o dofinansowanie Projektu**;**

24) **SZOP** – należy przez to rozumieć Szczegółowy Opis Priorytetów programu określający w szczególności zakres działań realizowanych w ramach poszczególnych priorytetów programu Fundusze Europejskie dla Podlaskiego 2021-2027;

25) **środkach europejskich** – należy przez to rozumieć część lub całość dofinansowania pochodzącą ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego;

26) **wkładzie własnym** – należy przez to rozumieć środki finansowe i/lub wkład niepieniężny zabezpieczone przez Beneficjenta, które zostaną przeznaczone na pokrycie wydatków kwalifikowalnych i nie zostaną Beneficjentowi przekazane w formie dofinansowania (różnica między kwotą wydatków kwalifikowalnych a kwotą dofinansowania przekazaną Beneficjentowi) na podstawie niniejszej Decyzji;

27) **wniosku o płatność** – należy przez to rozumieć dokument, sporządzony przez Beneficjenta według wzoru określonego przez IZ, który służy wnioskowaniu o refundację poniesionych wydatków kwalifikowalnych (w formie płatności pośredniej lub końcowej), wnioskowaniu o zaliczkę lub jej rozliczeniu albo raportowaniu postępu rzeczowego i/lub finansowego;

28) **współfinansowaniu krajowym z budżetu państwa, zwanym także dotacją celową** – należy przez to rozumieć zgodnie z art. 2 pkt 37 Ustawy wdrożeniowej, środki budżetu państwa niepochodzące z budżetu środków europejskich, o którym mowa w art. 117 ust. 1 UFP, 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 i projektów Interreg;

29) **wydatkach kwalifikowalnych** – należy przez to rozumieć koszty lub wydatki kwalifikujące się do refundacji lub rozliczenia w przypadku systemu zaliczkowego, poniesione przez Beneficjenta lub Partnera zgodnie z Decyzją oraz w związku z realizacją Projektu; zgodne z *Wytycznymi dotyczącymi kwalifikowalności wydatków na lata 2021-2027* zwanymi dalej *„Wytycznymi kwalifikowalności”*, zamieszczonymi na Portalu Funduszy Europejskich;

30) **wydatkach niekwalifikowalnych** – należy przez to rozumieć każdy wydatek lub koszt poniesiony w związku z realizacją Projektu, który nie jest wydatkiem kwalifikowalnym;

31) **Wytycznych** – należy przez to rozumieć instrumenty prawne wydawane przez ministra właściwego ds. rozwoju regionalnego, o których mowa w art. 2 pkt 38 Ustawy wdrożeniowej, obowiązujące w dniu podjęcia Decyzji, jak i wydane lub zmienione w okresie realizacji Projektu, które Beneficjent zobowiązany jest stosować, tj.:

   a) ……;
   b) ……....;
   c) ……[1]

32) **zakończeniu finansowym Projektu** – należy przez to rozumieć datę dokonania przez Beneficjenta ostatniego wydatku w ramach Projektu;

33) **zakończeniu realizacji Projektu** – należy przez to rozumieć ostateczne rozliczenie końcowego wniosku o płatność, tj. dokonanie ostatniej płatności w ramach Projektu przez IZ na rzecz Beneficjenta lub zatwierdzenie końcowego wniosku o płatność przez IZ w przypadku, gdy nie jest jednocześnie dokonywana płatność na rzecz Beneficjenta w ramach tego wniosku;

34) **zaliczce** – należy przez to rozumieć określoną część kwoty dofinansowania przyznanego w Decyzji, przekazaną Beneficjentowi, w jednej lub kilku transzach, na pokrycie części przyszłych wydatków kwalifikowalnych w ramach Projektu.

Przedmiot Decyzji

§ 3

1. Decyzja określa szczegółowe zasady, tryb i warunki, na jakich dokonywane będzie przekazywanie, wykorzystanie dofinansowania oraz rozliczanie wydatków kwalifikowalnych poniesionych przez Beneficjenta na realizację Projektu określonego szczegółowo we Wniosku o dofinansowanie, stanowiącym załącznik do Decyzji.
2. Beneficjent zobowiązuje się do realizacji Projektu w oparciu o wniosek o dofinansowanie i zgodnie z nim. W przypadku dokonania zmian w Projekcie za pisemną zgodą IZ, Beneficjent zobowiązuje się do realizacji Projektu uwzględniając wprowadzone oraz zaakceptowane przez IZ zmiany, zgodnie ze zaktualizowanym wnioskiem o dofinansowanie.
3. Całkowita wartość Projektu wynosi ..... PLN (słownie: ……).
4. Całkowite wydatki kwalifikowalne Projektu wynoszą: ..... PLN, (słownie: ……), w tym:
   1) wydatki rzeczywiście poniesione wynoszą …… PLN,

[1] Należy wskazać wytyczne mające zastosowanie w odniesieniu do danego projektu, z uwzględnieniem zapisów dokumentacji naboru.

2) wydatki rozliczane ryczałtowo wynoszą …… PLN, rozliczane za pomocą …….[2].

5. IZ przyznaje dofinansowanie w kwocie nieprzekraczającej: ..... PLN (słownie: ……), stanowiącej nie więcej niż .....% kwoty wydatków kwalifikowalnych Projektu, z zastrzeżeniem ust. 6 – 8, w tym w ramach:
   1) finansowania UE ……PLN (słownie: ……..);
   2) współfinansowania krajowego z budżetu państwa …….. PLN (słownie: …….).
6. Beneficjent wnosi wkład własny o wartości ……..PLN (słownie: ……..……) i jednocześnie zobowiązuje się do zapewnienia sfinansowania wydatków niekwalifikowalnych niezbędnych dla realizacji Projektu we własnym zakresie.
7. Dla Projektu, w ramach którego uwzględnione zostały wydatki objęte zasadami pomocy publicznej dofinansowanie, o którym mowa w ust. 5, przekazywane jest z zachowaniem zasad wynikających z postanowień o pomocy publicznej.
8. W każdym przypadku Beneficjent zobowiązany jest poinformować IZ o wszystkich okolicznościach, które powodują wystąpienie pomocy publicznej lub o zmianach przesłanek wystąpienia pomocy publicznej na drugim poziomie (*tj. w przypadku gdy ostatecznym odbiorcą wsparcia ze środków programu nie jest Beneficjent projektu, ale podmiot trzeci prowadzący działalność gospodarczą).*
9. W przypadku zmiany kwoty wydatków kwalifikujących się do objęcia wsparciem, kwota przyznanego dofinansowania może ulec zmianie po wyrażeniu zgody przez IZ, z zastrzeżeniem § 20 ust. 1. Zgoda IZ, o której mowa w zdaniu poprzednim, uzależniona jest w szczególności od spełnienia zasad naboru oraz kryteriów wyboru projektów.
10. Wydatki ponoszone w ramach cross-financingu powyżej dopuszczalnej kwoty określonej w zatwierdzonym Wniosku o dofinansowanie realizacji Projektu są niekwalifikowalne. Z uwagi na określenie wielkości wydatków w ramach cross-financingu jako odsetka całkowitych wydatków kwalifikowalnych w ramach Projektu, w przypadku zmiany tych ostatnich podlegają one ponownemu przeliczeniu na etapie końcowego rozliczenia Projektu, przy czym w sytuacji przekroczenia limitu określonego w dokumentacji naboru są odpowiednio korygowane.
11. W przypadku projektów w zakresie finansowania infrastruktury wykorzystywanej zarówno do celów działalności gospodarczej w rozumieniu przepisów unijnych, jak i niegospodarczej, zastosowanie ma mechanizm monitorowania i wycofania (zgodnie z Pkt 207 Komunikatu Komisji, Zawiadomienie Komisji w sprawie pojęcia pomocy państwa w rozumieniu art. 107 ust. 1 TFUE (2016/C 262/01)). Sposób oraz kryteria monitorowania wykorzystania gospodarczego i niegospodarczego infrastruktury powstałej w ramach Projektu określa *Mechanizm monitorowania i wycofania w przypadku finansowania infrastruktury innej niż badawcza ze środków publicznych*, stanowiący załącznik nr 4 do Decyzji. Finansowanie UE, o którym mowa w ust. 5 pkt 1, będzie podlegało pomniejszeniu zgodnie z metodologią określoną w załączniku,

[2] Należy doprecyzować rodzaj zastosowanej uproszczonej metody rozliczania wydatków (kwota ryczałtowa/stawka jednostkowa/stawka ryczałtowa) lub przekreślić, jeśli nie dotyczy.

o którym mowa w zdaniu poprzednim. Pomniejszenie dofinansowania UE, o którym mowa w niniejszym ustępie, nie jest traktowane jako nieprawidłowość, z zastrzeżeniem ust. 14.

12. W przypadku projektów w zakresie finansowania infrastruktury wykorzystywanej na cele prowadzenia działalności gospodarczej o charakterze pomocniczym (dotyczy instalacji OZE nieobjętej pomocą publiczną/de minimis dla naborów dedykowanych OZE lub jeśli instalacja OZE jest elementem uzupełniającym) zastosowanie ma mechanizm monitorowania i wycofania (zgodnie z Pkt 207 Zawiadomienia Komisji w sprawie pojęcia pomocy państwa w rozumieniu art. 107 ust. 1 Traktatu o Funkcjonowaniu Unii Europejskiej (2016/C 262/01)). Sposób oraz kryteria monitorowania wykorzystania gospodarczego i niegospodarczego infrastruktury powstałej w ramach Projektu określa Mechanizm monitorowania i wycofania w przypadku wykorzystania infrastruktury na cele prowadzenia działalności gospodarczej o charakterze pomocniczym (dotyczy instalacji OZE nieobjętej pomocą publiczną/de minimis dla naborów dedykowanych OZE lub jeśli instalacja OZE jest elementem uzupełniającym), stanowiący załącznik nr 9 do Decyzji. Finansowanie UE, o którym mowa w ust. 5 pkt 1, będzie podlegało pomniejszeniu zgodnie z metodologią określoną w załączniku, o którym mowa w zdaniu poprzednim.
    Pomniejszenie finansowania UE, o którym mowa w niniejszym ustępie, nie jest traktowane jako nieprawidłowość, z zastrzeżeniem ust. 14.
13. W przypadku projektów objętych pomocą publiczną, w ramach których udzielana jest pomoc inwestycyjna na efektywny energetycznie system ciepłowniczy i chłodniczy (art. 46 rozporządzenia nr 651/2014), pomoc na kulturę i zachowanie dziedzictwa kulturowego (art. 53 rozporządzenia nr 651/2014) lub pomoc inwestycyjna na infrastrukturę lokalną (art. 56 rozporządzenia nr 651/2014) zastosowanie ma Mechanizm wycofania w przypadku pomocy wyznaczonej w oparciu o różnicę między kosztami kwalifikowalnymi a zyskiem operacyjnym stanowiący załącznik nr 10 do Decyzji. Finansowanie UE, o którym mowa w ust. 5 pkt 1, będzie podlegało pomniejszeniu zgodnie z metodologią określoną w załączniku, o którym mowa w zdaniu poprzednim.
    Pomniejszenie finansowania UE, o którym mowa w niniejszym ustępie, nie jest traktowane jako nieprawidłowość, z zastrzeżeniem ust. 14
14. Zwrot finansowania UE, wynikający z przesłanek, o których mowa w ust. 11-13, następuje na wezwanie IZ, w terminie przez nią wskazanym. W przypadku, gdy Beneficjent nie dokona zwrotu postanowienia § 14 stosuje się odpowiednio.

Okres realizacji Projektu i kwalifikowalność wydatków

§ 4

1. Okres realizacji Projektu ustala się na :
    1) rozpoczęcie realizacji: .....r.;
    2) zakończenie finansowe realizacji: .....r.
2. IZ może wyrazić zgodę na zmianę okresu realizacji Projektu na pisemny uzasadniony wniosek Beneficjenta.

3. Okres kwalifikowalności wydatków dla Projektu rozpoczyna się w dacie, o której mowa w ust. 1 pkt 1 i kończy się w dacie, o której mowa w ust. 1 pkt 2, z zastrzeżeniem ust. 2. Wydatki poniesione przed rozpoczęciem i po zakończeniu okresu kwalifikowalności wydatków dla Projektu będą uznane za niekwalifikowalne.
4. Okres obowiązywania Decyzji trwa od dnia jej podjęcia do dnia wykonania wszystkich obowiązków z niej wynikających, w szczególności w zakresie zapewnienia trwałości Projektu, rozliczania dofinansowania oraz przechowywania i archiwizacji dokumentacji.
5. Projekt będzie realizowany przez: .....[3]

§ 5

1. Beneficjent zobowiązany jest w szczególności do:
   1) przestrzegania prawa unijnego oraz krajowego, w szczególności polityk unijnych, przepisów dotyczących pomocy publicznej, zamówień publicznych, prawa pracy oraz zasad horyzontalnych zgodnie z art. 9 rozporządzenia ogólnego, Karty Praw Podstawowych Unii Europejskiej (art. 1, 3-4, 6-8, 10, 15, 20-23, 25-26, 30-31) i Konwencji o prawach osób niepełnosprawnych (art. 2-7, 9); obowiązujących Wytycznych ministra właściwego do spraw rozwoju regionalnego wydanymi na podstawie art. 5 ust. 1 Ustawy wdrożeniowej oraz postanowień Decyzji;
   2) realizacji Projektu, zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa oraz w sposób, który zapewni prawidłową i terminową jego realizację; w szczególności osiągnięcia określonych we wniosku o dofinansowanie celów i wskaźników Projektu;
   3) udzielania pisemnych odpowiedzi na wszelkie zapytania i wystąpienia IZ dotyczące realizacji Decyzji bezzwłocznie lub w terminach w nich określonych. Beneficjent jest zobowiązany do przekazywania IZ, na każde jej wezwanie, informacji i wyjaśnień na temat realizacji Projektu, w tym także przedkładania: dokumentów lub ich poświadczonych za zgodność z oryginałem kopii, w szczególności: dokumentów księgowych i dokumentów potwierdzających dokonanie płatności wydatków ponoszonych w ramach Projektu;
   4) ponoszenia wydatków zgodnie z *Wytycznymi kwalifikowalności* obowiązującymi w dacie poniesienia wydatku, opublikowanymi na portalu internetowym www.funduszeeuropejskie.gov.pl:
   5) realizacji projektu z uwzględnieniem celu wspierania zrównoważonego rozwoju, biorąc pod uwagę wymogi ochrony środowiska, z uwzględnieniem celów ONZ dotyczących zrównoważonego rozwoju, a także porozumienia paryskiego i zasady „nie czyń poważnych szkód".
2. Beneficjent zobowiązuje się do zwrotu udokumentowanych kosztów podejmowanych wobec niego działań windykacyjnych, poniesionych przez IZ lub inny podmiot do tego upoważniony, o ile nie narusza to przepisów prawa powszechnie obowiązującego.

[3] W przypadku realizacji przez jednostkę organizacyjną Beneficjenta lub partnera projektu należy wpisać nazwy jednostek realizujących, adresy, numery Regon lub NIP (w zależności od statusu prawnego jednostki realizującej).

3. O zamiarze zmiany statusu prawnego Beneficjent zobowiązany jest powiadomić IZ w formie pisemnej, co najmniej na trzy miesiące przed planowaną zmianą statusu prawnego, chyba że jego zmiana wynika z powszechnie obowiązujących przepisów prawa.
4. Prawa i obowiązki Beneficjenta i Partnera wynikające z Decyzji nie mogą być przenoszone na rzecz osób trzecich bez pisemnej zgody IZ.
5. Beneficjent oświadcza, że zapoznał się z treścią Wytycznych oraz wyraża zgodę na stosowanie przez IZ Wytycznych wydanych na podstawie art. 5 ust. 1 ustawy wdrożeniowej do weryfikacji czynności dokonywanych przez Beneficjenta w trakcie realizacji i trwałości Projektu.
6. Wytyczne a także ich zmiany i termin, od którego Wytyczne i ich zmiany są stosowane, podawane są do publicznej wiadomości na zasadach określonych w art. 5 ust. 5 ustawy wdrożeniowej, tj. są publikowane na portalu internetowym www.funduszeeuropejskie.gov.pl.
7. W przypadku zmiany *Wytycznych kwalifikowalności* w zakresie nierozliczonych wydatków poniesionych przed dniem stosowania nowej wersji Wytycznych Beneficjent może stosować nowe Wytyczne, jeśli wprowadzają rozwiązania korzystniejsze dla Beneficjenta.
8. W przypadku braku woli kontynuacji realizacji projektu z uwagi na zmianę Wytycznych, Decyzja podlega uchyleniu.

Odpowiedzialność Beneficjenta wobec osób trzecich

§ 6

Beneficjent ponosi wyłączną odpowiedzialność wobec osób trzecich za szkody powstałe w związku z realizacją Projektu.

Obowiązki informacyjne i promocyjne dot. wsparcia z UE

§ 7

1. Beneficjent jest zobowiązany do wypełniania obowiązków informacyjnych i promocyjnych, w tym informowania społeczeństwa o dofinansowaniu projektu przez Unię Europejską, zgodnie z rozporządzeniem ogólnym (w szczególności z załącznikiem IX - Komunikacja i widoczność) oraz zgodnie z załącznikiem nr 5 do Decyzji - Podstawowe obowiązki Beneficjenta programu Fundusze Europejskie dla Podlaskiego 2021-2027 w zakresie informacji i promocji.
2. W okresie realizacji Projektu, o którym mowa w § 4 ust. 1 Beneficjent jest zobowiązany do:
   1) umieszczania w widocznym miejscu znaku Funduszy Europejskich, znaku barw Rzeczypospolitej Polskiej (jeśli dotyczy; wersja pełnokolorowa), znaku Unii Europejskiej oraz znaku Województwa Podlaskiego na:
      a) wszystkich prowadzonych działaniach informacyjnych i promocyjnych dotyczących Projektu,
      b) wszystkich dokumentach i materiałach (m.in. produkty drukowane lub cyfrowe) podawanych do wiadomości publicznej,
      c) wszystkich dokumentach i materiałach dla osób i podmiotów uczestniczących w Projekcie,

d) produktach, sprzęcie, pojazdach, aparaturze itp., powstałych lub zakupionych z Projektu, poprzez umieszczenie trwałego oznakowania w postaci naklejek;

2) umieszczenia w miejscu realizacji Projektu, w przypadku projektów, których całkowity koszt przekracza 500 000 EUR[4], trwałej tablicy informacyjnej podkreślającej fakt otrzymania dofinansowania z UE, niezwłocznie po rozpoczęciu fizycznej realizacji Projektu obejmującego inwestycje rzeczowe lub zainstalowanie zakupionego sprzętu. W przypadku, gdy miejsce realizacji Projektu nie zapewnia swobodnego dotarcia do ogółu społeczeństwa z informacją o realizacji tego Projektu, umiejscowienie tablicy powinno być uzgodnione z IZ. Tablica musi być umieszczona niezwłocznie po rozpoczęciu fizycznej realizacji Projektu lub zainstalowaniu zakupionego sprzętu i utrzymana aż do końca okresu trwałości Projektu;

3) w przypadku projektów innych niż te, o których mowa w pkt 2, umieszczenia w widocznym miejscu realizacji Projektu przynajmniej jednego trwałego plakatu o minimalnym formacie A3 lub podobnej wielkości elektronicznego wyświetlacza, podkreślającego fakt otrzymania dofinansowania z UE;

4) umieszczenia krótkiego opisu Projektu na oficjalnej stronie internetowej Beneficjenta jeśli ją posiada i na jego stronach mediów społecznościowych. Opis zostanie zamieszczony pod adresem: …….

Opis projektu musi zawierać:

a) tytuł projektu lub jego skróconą nazwę,

b) podkreślenie faktu otrzymania wsparcia finansowego z Unii Europejskiej przez zamieszczenie znaku Funduszy Europejskich, znaku barw Rzeczypospolitej Polskiej, znaku Unii Europejskiej i znaku Województwa Podlaskiego,

c) zadania, działania, które będą realizowane w ramach projektu (opis, co zostanie zrobione, zakupione etc.),

d) grupy docelowe (do kogo skierowany jest projekt, kto z niego skorzysta),

e) cel lub cele projektu,

f) efekty, rezultaty projektu (jeśli opis zadań, działań nie zawiera opisu efektów, rezultatów),

g) wartość projektu (całkowity koszt projektu),

h) wysokość wkładu Funduszy Europejskich,

i) hasztag #FunduszeUE lub #FunduszeEuropejskie;

5) Jeżeli projekt ma znaczenie strategiczne[5] lub jego całkowity koszt przekracza 10 mln euro[6], **zorganizowania wydarzenia lub działania informacyjno-promocyjnego** (np. konferencję prasową, wydarzenie promujące projekt, prezentację projektu na targach branżowych) **w ważnym momencie realizacji projektu,** np. na otwarcie Projektu, zakończenie Projektu lub jego ważnego etapu np. rozpoczęcie inwestycji, oddanie inwestycji do użytkowania itp.

[4] Całkowity koszt projektu obejmuje koszty kwalifikowalne i niekwalifikowalne. Koszt projektu należy przeliczyć według kursu Europejskiego Banku Centralnego z przedostatniego dnia pracy Komisji Europejskiej w miesiącu poprzedzającym miesiąc podjęcia Decyzji.

[5] Projekt, który wnosi znaczący wkład w osiąganie celów Programu i który podlega szczególnym środkom dotyczącym monitorowania i komunikacji.

[6] Całkowity koszt Projektu obejmuje koszty kwalifikowane i niekwalifikowane. Koszt Projektu należy przeliczyć według kursu Europejskiego Banku Centralnego z przedostatniego dnia pracy Komisji Europejskiej w miesiącu poprzedzającym miesiąc podjęcia Decyzji.

Do udziału w wydarzeniu informacyjno-promocyjnym należy zaprosić z co najmniej 4-tygodniowym wyprzedzeniem przedstawicieli IZ i KE za pośrednictwem poczty elektronicznej funduszeUE@podlaskie.eu oraz regio-poland@ec.europa.eu.

6) dokumentowania działań informacyjnych i promocyjnych prowadzonych w ramach Projektu.

3. Beneficjent, który realizuje Projekt o całkowitym koszcie przekraczającym 5 mln EUR[7] informuje IZ o:

   1) planowanych wydarzeniach informacyjno-promocyjnych związanych z Projektem,

   2) innych planowanych wydarzeniach i istotnych okolicznościach związanych z realizacją Projektu, które mogą mieć znaczenie dla opinii publicznej i mogą służyć budowaniu marki Funduszy Europejskich[8].

4. Beneficjent przekazuje informacje o planowanych wydarzeniach, o których mowa w ust. 3, na co najmniej 14 dni przed wydarzeniem za pośrednictwem poczty elektronicznej na adres IZ funduszeUE@podlaskie.eu. Informacja powinna wskazywać dane kontaktowe osób ze strony Beneficjenta zaangażowanych w wydarzenie.

5. Każdorazowo na prośbę IZ, Beneficjent jest zobowiązany do zorganizowania wspólnego wydarzenia informacyjno-promocyjnego dla mediów (np. briefingu prasowego, konferencji prasowej) z przedstawicielami IZ.

6. Jeśli Beneficjent realizuje projekty, w których przewidziany jest udział uczestników projektu[9], Beneficjent zobowiązany jest do rzetelnego i regularnego wprowadzania aktualnych danych do wyszukiwarki wsparcia dla potencjalnych beneficjentów i uczestników projektów, dostępnej na Portalu Funduszy Europejskich.

7. W przypadku niewywiązania się Beneficjenta z obowiązków określonych w ust. 2 pkt 1 lit. a) - c) oraz pkt 2-5, IZ wzywa Beneficjenta do podjęcia działań zaradczych w terminie i na warunkach określonych w wezwaniu. W przypadku braku wykonania przez Beneficjenta działań zaradczych, o których mowa w wezwaniu, IZ pomniejsza maksymalną kwotę dofinansowania, o której mowa w § 3 ust. 5 o wartość nie większą niż 3 % tego dofinansowania, zgodnie z wykazem pomniejszenia wartości dofinansowania projektu w zakresie obowiązków komunikacyjnych, który stanowi załącznik nr 6 do Decyzji. W takim przypadku IZ w drodze jednostronnego oświadczenia woli, które jest wiążące dla Beneficjenta, dokona zmiany maksymalnej kwoty dofinansowania, o której mowa w §3 ust. 5 o czym poinformuje Beneficjenta w formie pisemnej lub elektronicznej, wzywając go jednocześnie do odpowiedniej zmiany Harmonogramu Projektu/Płatności. Jeżeli w wyniku pomniejszenia dofinansowania okaże się, że Beneficjent otrzymał środki w kwocie wyższej niż maksymalna wysokość dofinansowania, o której mowa w zdaniu poprzednim, różnica podlega zwrotowi bez odsetek w terminie i na zasadach określonych przez IZ. Po bezskutecznym upływie terminu do zwrotu, następuje on w trybie i na zasadach określonych w art. 207 UFP.

8. W przypadku stworzenia przez osobę trzecią utworów, w rozumieniu art.1 ustawy z dnia 4 lutego 1994 r. o prawie autorskim i prawach pokrewnych, związanych z komunikacją i widocznością (np.

---

[7] Projekt, który wnosi znaczący wkład w osiąganie celów Programu i który podlega szczególnym środkom dotyczącym monitorowania i komunikacji. Całkowity koszt Projektu obejmuje koszty kwalifikowane i niekwalifikowane. Koszt Projektu należy przeliczyć według kursu Europejskiego Banku Centralnego z przedostatniego dnia pracy Komisji Europejskiej w miesiącu poprzedzającym miesiąc podjęcia Decyzji.

[8] Wydarzenia otwierające/kończące realizację projektu lub związane z rozpoczęciem/realizacją/zakończeniem ważnego etapu projektu.

[9] Uczestnik projektu oznacza osobę fizyczną, która odnosi bezpośrednio korzyści z danego projektu, przy czym nie jest odpowiedzialna ani za inicjowanie projektu, ani jednocześnie za jego inicjowanie, i wdrażanie i która nie otrzymuje wsparcia finansowego.

zdjęcia, filmy, broszury, ulotki, prezentacje multimedialne nt. Projektu), powstałych w ramach Projektu Beneficjent zobowiązuje się do uzyskania od tej osoby majątkowych praw autorskich do tych utworów.

9. Każdorazowo, na wniosek IK UP, zwaną dalej IK UP, IZ i unijnych instytucji lub organów i jednostek organizacyjnych, Beneficjent zobowiązuje się do udostępnienia tym podmiotom utworów związanych komunikacją i widocznością (np. zdjęcia, filmy, broszury, ulotki, prezentacje multimedialne nt. Projektu) powstałych w ramach Projektu.
10. Na wniosek IK UP, IZ i unijnych instytucji, organów lub jednostek organizacyjnych Beneficjent zobowiązuje się do udzielenia tym podmiotom nieodpłatnej i niewyłącznej licencji do korzystania z utworów związanych z komunikacją i widocznością (np. zdjęcia, filmy, broszury, ulotki, prezentacje multimedialne nt. Projektu) powstałych w ramach Projektu w następujący sposób:
    1) na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej oraz na terytorium innych państw członkowskich UE;
    2) na okres 10 lat od dnia udzielenia licencji;
    3) bez ograniczeń co do liczby egzemplarzy i nośników, w zakresie następujących pól eksploatacji:
        a) utrwalanie – w szczególności drukiem, zapisem w pamięci komputera i na nośnikach elektronicznych, oraz zwielokrotnianie, powielanie i kopiowanie tak powstałych egzemplarzy dowolną techniką,
        b) rozpowszechnianie oraz publikowanie w dowolny sposób (w tym poprzez: wyświetlanie lub publiczne odtwarzanie lub wprowadzanie do pamięci komputera i sieci multimedialnych, w tym Internetu) – w całości lub w części, jak również w połączeniu z innymi utworami,
        c) publiczna dystrybucja utworów lub ich kopii we wszelkich formach (np. książka, broszura, CD, Internet),
        d) udostępnianie, w tym unijnym instytucjom, organom lub jednostkom organizacyjnym Unii, IK UP, IZ oraz ich pracownikom oraz publiczne udostępnianie przy wykorzystaniu wszelkich środków komunikacji (np. Internet),
        e) przechowywanie i archiwizowanie w postaci papierowej albo elektronicznej,
    4) z prawem do udzielania osobom trzecim sublicencji na warunkach i polach eksploatacji, o których mowa w ust. 10.

11. Znaki graficzne oraz obowiązkowe wzory tablic, plakatów i naklejek są określone w załączniku nr 5 do Decyzji – *Podstawowe obowiązki Beneficjenta programu Fundusze Europejskie dla Podlaskiego 2021-2027 w zakresie informacji i promocji* oraz dostępne na stronie internetowej programu pod adresem www.funduszeuepodlaskie.pl.
12. Zmiana adresów poczty elektronicznej, wskazanych w ust. 2 pkt 5) i ust. 4 i strony internetowej wskazanej w ust. 11 nie wymaga zmiany Decyzji. IZ poinformuje Beneficjenta o tym fakcie w formie pisemnej lub elektronicznej, wraz ze wskazaniem daty, od której obowiązuje zmieniony adres. Zmiana jest skuteczna z chwilą doręczenia informacji Beneficjentowi.
13. Beneficjent przyjmuje do wiadomości, że objęcie dofinansowaniem oznacza umieszczenie danych Beneficjenta w publikowanym przez IZ wykazie projektów[10].

[10] Zgodnie z art. 49 ust. 3 i 5 rozporządzenia ogólnego.

14. W przypadku Beneficjenta realizującego projekt, do którego ma zastosowanie art. 3 ust. 5 akapit drugi Rozporządzenia 2021/1058, nie stosuje się obowiązków, o których mowa w ust. 2 pkt 1 lit. d, pkt 2, pkt 3, pkt 4 lit. c i d, pkt 5, w ust. 3–5 i w ust. 13.

Płatności i rozliczenia

§ 8

1. Dofinansowanie jest przekazywane Beneficjentowi w formie refundacji wydatków kwalifikowalnych poniesionych na realizację Projektu w postaci płatności pośrednich i płatności końcowej lub w formie zaliczek na rachunek bankowy Beneficjenta.
2. Beneficjent zobowiązuje się niezwłocznie poinformować IZ o zmianie rachunku bankowego. Zmiana postanowień dotyczących rachunku bankowego wymaga zmiany Decyzji.
3. Środki finansowe przekazywane Beneficjentowi pochodzą:
   1) z budżetu środków europejskich;
   2) z dotacji celowej.
4. W przypadku Projektów, którym przyznano dofinansowanie z obu źródeł, o których mowa w ust. 3, IZ będzie dążyć do przekazywania tych środków w tym samym terminie, z zastrzeżeniem ich dostępności na obu rachunkach.
5. Dofinansowanie w formie zaliczki przekazywane jest Beneficjentowi, po zatwierdzeniu przez IZ wniosku o płatność, o którym mowa w § 9 ust. 5 pkt 2 przelewem na rachunek bankowy Beneficjenta, w terminie do 30 dni kalendarzowych od dnia złożenia przez Beneficjenta wniosku o płatność.
6. Wysokość wnioskowanej zaliczki musi być uzasadniona faktycznymi lub planowanymi wydatkami, jak też zaawansowaniem realizacji Projektu.
7. Zaliczka może być przekazana w jednej lub kilku transzach, przy czym wypłata drugiej i kolejnych transz uzależniona jest od rozliczenia …% łącznej kwoty dotychczas otrzymanych transz zaliczki. Warunkiem przekazania dofinansowania w formie zaliczki jest:
   1) złożenie przez Beneficjenta poprawnego wniosku o płatność zaliczkową za pośrednictwem CST2021;
   2) dostępność środków określonych w Upoważnieniu właściwego ministra ds. rozwoju regionalnego lub na rachunku bankowym IZ.
8. Beneficjent ma obowiązek rozliczenia kwoty zaliczki w wysokości …% łącznej kwoty dotychczas otrzymanych transz zaliczki w terminie … dni licząc od dnia uznania rachunku bankowego Beneficjenta. Rozliczenie zaliczki rozumiane jest jako złożenie przez Beneficjenta wniosku o płatność, w którym wykazane zostały wydatki kwalifikowalne lub zwrot niewykorzystanej części zaliczki. W przypadku niezłożenia wniosku o płatność na kwotę wydatków kwalifikowalnych lub w terminie 14 dni od dnia upływu … dniowego terminu, naliczane będą odsetki jak dla zaległości podatkowych, liczone od dnia przekazania środków do dnia złożenia wniosku o płatność rozliczającego zaliczkę lub do dnia zwrotu środków nierozliczonych w terminie.

9. Jeżeli w wyniku weryfikacji wniosku o płatność kwota zatwierdzonych przez IZ wydatków kwalifikowalnych jest niższa niż wykazana przez Beneficjenta i jednocześnie nie minął termin na rozliczenie zaliczki, Beneficjent może dokonać zwrotu środków lub złożyć kolejny wniosek o płatność pozwalający na rozliczenie całości kwoty przekazanej zaliczki. W przypadku dokonania powyższego rozliczenia w terminie … dni, odsetek nie nalicza się.
10. Beneficjent ma obowiązek rozliczyć 100% otrzymanych transz zaliczki najpóźniej w terminie 20 dni kalendarzowych od dnia zakończenia finansowego realizacji Projektu[11].
11. Beneficjent oraz Partnerzy nie mogą przeznaczać otrzymanego w ramach zaliczki dofinansowania na cele inne niż związane z Projektem, w szczególności na tymczasowe finansowanie swojej podstawowej, pozaprojektowej działalności.
12. Środki przekazane w formie zaliczki, mogą być wykorzystane za pisemną zgodą IZ, na pokrycie wydatków kwalifikowalnych określonych w Projekcie, a poniesionych przez Beneficjenta ze środków własnych, jeśli zaistniała konieczność ich poniesienia w oznaczonym terminie, przed otrzymaniem zaliczki.
13. Płatności z zaliczki mogą być dokonywane wyłącznie na wydatki kwalifikowalne, w proporcji procentowego dofinansowania określonej we wniosku o dofinansowanie, stanowiącym załącznik do Decyzji.
14. W przypadku niepełnego wydatkowania środków z dotacji celowej, przekazanych w formie zaliczki, Beneficjent zobowiązany jest do zwrotu niewykorzystanej do końca roku kwoty, w terminie do 15 stycznia roku następnego na rachunek bankowy IZ.
15. Warunkiem przekazania dofinansowania, z wyłączeniem wniosku o zaliczkę, na rachunek bankowy Beneficjenta jest spełnienie następujących warunków:
    1) złożenie przez Beneficjenta poprawnego i kompletnego wniosku o płatność za pośrednictwem CST2021, spełniającego wymogi formalno-rachunkowe i merytoryczne;
    2) złożenie w terminie 3 dni od złożenia wniosku o płatność wymaganych przez IZ kserokopii dokumentów potwierdzających kwalifikowalność wydatków ponoszonych w ramach Projektu, o których mowa w § 9 ust. 6;
    3) dokonanie przez IZ weryfikacji wniosku o płatność oraz poświadczenie faktycznego i prawidłowego poniesienia wydatków oraz ich kwalifikowalności;
    4) dostępność środków określonych w Upoważnieniu właściwego ministra ds. rozwoju regionalnego;
    5) dostępność środków na rachunku IZ.
16. IZ informuje Beneficjenta o dokonaniu weryfikacji wniosku o płatność, poświadczeniu wysokości i prawidłowości poniesionych wydatków kwalifikowalnych w nim ujętych i zatwierdzeniu wysokości dofinansowania. W przypadku wystąpienia różnicy pomiędzy kwotą wskazaną we

[11] Dotyczy decyzji, w których wypłata drugiej i kolejnych transz zaliczki uzależniona jest od rozliczenia łącznej kwoty dotychczas otrzymanych transz zaliczki w wysokości niższej niż 100%

wniosku o płatność a wysokością dofinansowania zatwierdzonego do wypłaty, IZ załącza w informacji stosowne uzasadnienie.

17. Dofinansowanie przekazywane jest w terminie nie dłuższym niż 80 dni kalendarzowych licząc od dnia przedłożenia wniosku o płatność, z zastrzeżeniem ust. 5 oraz § 9 ust. 7, 8, 9, 13 i 14.

Zasady i terminy składania wniosków o płatność

§ 9

1. Beneficjent składa wniosek o płatność w CST2021, nie rzadziej niż raz na trzy miesiące i nie częściej niż raz w miesiącu z uwzględnieniem Harmonogramu płatności zamieszczonego w CST2021.
2. Brak poniesienia wydatków nie zwalnia Beneficjenta z obowiązku składania wniosków o płatność z wypełnioną częścią sprawozdawczą opisującą przebieg realizacji Projektu, w tym raportowania w zakresie wskaźników.
3. Beneficjent sporządza harmonogram płatności, o którym mowa w ust. 1 i przekazuje za pośrednictwem CST2021 poprzez formularz w aplikacji SL2021 Projekty, a do czasu uruchomienia pełnej funkcjonalności CST2021 w tym zakresie, jako załącznik w formacie (.xls) w aplikacji SL2021 Projekty. Jeżeli z przyczyn technicznych nie jest możliwe przekazanie poprzez CST2021 stosuje się § 13 ust. 11.
4. Harmonogram płatności, o którym mowa w ust. 1, może podlegać aktualizacji. Aktualizacja ta jest skuteczna, pod warunkiem akceptacji przez IZ i nie wymaga zmiany Decyzji. IZ zatwierdza lub wycofuje zmianę harmonogramu płatności w CST2021.
5. Wniosek o płatność może obejmować swoim zakresem:
   1) refundację poniesionych wydatków,
   2) zaliczkę,
   3) refundację i zaliczkę,
   4) rozliczenie zaliczki,
   5) rozliczenie zaliczki, refundację i wypłatę kolejnej transzy zaliczki,
   6) postęp rzeczowy Projektu lub finansowy Projektu (wniosek sprawozdawczy).
6. Beneficjent, z wyłączeniem wydatków rozliczanych metodami uproszczonymi, zobowiązuje się do posiadania oryginałów dokumentacji związanej z Projektem, w szczególności:
   1) dokumentów potwierdzających poniesienie wydatków, tj.:
      a) dokumentów księgowych (faktur lub dokumentów o równoważnej wartości dowodowej), potwierdzających poniesienie wydatków oraz potwierdzających dokonanie zapłaty opisanych w sposób umożliwiający ich przypisanie określonym pozycjom w Harmonogramie rzeczowo-finansowym Projektu,
      b) umów lub zamówień lub zleceń, w przypadku, gdy obowiązek sporządzania tych dokumentów wynika z przepisów prawa,

c) dokumentów potwierdzających odbiór urządzeń, z podaniem miejsca ich składowania/przechowywania lub wykonanie prac, w przypadku, gdy obowiązek sporządzenia tych dokumentów wynika z Umowy z wykonawcą lub przepisów prawa,
d) w przypadku zakupu urządzeń, które nie zostały zamontowane – protokołów odbioru urządzeń lub przyjęcia materiałów, z podaniem miejsca ich składowania/przechowywania, w przypadku, gdy obowiązek sporządzenia tych dokumentów wynika z Umowy z wykonawcą lub przepisów prawa,
e) dokumentów potwierdzających przyjęcie środków trwałych do użytkowania lub innych dokumentów potwierdzających zgodność realizacji Projektu z warunkami Decyzji,
f) dokumentów związanych z przeprowadzeniem postępowań o udzielenie zamówienia dla wydatków wykazanych w danym wniosku o płatność,
g) wyciągów bankowych/potwierdzenia przelewów potwierdzających poniesienie wydatków,
h) w przypadku leasingu: umowy leasingu z harmonogramem spłat,
i) w przypadku nabycia prawa własności lub prawa użytkowania wieczystego gruntu:
   i. opinii rzeczoznawcy majątkowego potwierdzającej, że cena nabycia nie przekracza wartości rynkowej gruntu, aktualnej na dzień zakupu,
   ii. oświadczenia podmiotu zbywającego, że grunt nie był współfinansowany ze środków unijnych lub z dotacji krajowych,
j) w przypadku nabycia prawa własności budynku lub budowli:
   i. opinii rzeczoznawcy majątkowego potwierdzającej, że cena nabycia nie przekracza wartości rynkowej nieruchomości, aktualnej na dzień zakupu,
   ii. oświadczenia podmiotu zbywającego, że nieruchomość nie była współfinansowana ze środków unijnych lub dotacji krajowych,
   iii. opinii rzeczoznawcy budowlanego potwierdzającej, że nieruchomość może być używana w określonym celu, zgodnym z celami Projektu objętego dofinansowaniem lub określającej zakres niezbędnych zmian lub ulepszeń,
k) w przypadku używanego środka trwałego[12]:
   i. oświadczenia podmiotu zbywającego, że środek trwały nie był współfinansowany ze środków unijnych lub dotacji krajowych,
   ii. oświadczenia Beneficjenta o tym, że cena używanego środka trwałego nie przekracza jego wartości rynkowej określonej na dzień nabycia i jest niższa niż cena podobnego, nowego środka trwałego,
   iii. oświadczenia podmiotu zbywającego określającego zbywcę środka trwałego, miejsce i datę jego zakupu,
l) w przypadku wynagrodzeń wraz z pozapłacowymi kosztami pracy – kart pracy pracowników, listy płac;
m) w przypadku kosztów amortyzacji budynków lub sprzętu i aparatury – tabeli amortyzacyjnej lub wyciągu z tabeli amortyzacyjnej, potwierdzonych przez osobę, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych,
n) innych dokumentów potwierdzających i uzasadniających prawidłową realizację Projektu;

2) dokumentów potwierdzających osiąganie wskaźników w projekcie

i dostarczenia kserokopii wskazanej dokumentacji na wezwanie IZ lub innego organu uprawnionego do kontroli w terminie 7 dni od dnia doręczenia wezwania.

[12] Nie dotyczy dużych przedsiębiorstw, którym udzielono regionalnej pomocy inwestycyjnej. Duże przedsiębiorstwa mają obowiązek nabywania wyłącznie nowych aktywów.

7. W przypadku stwierdzenia braków formalno-rachunkowych lub merytorycznych w złożonym wniosku o płatność IZ wzywa Beneficjenta do poprawy lub uzupełnienia wniosku o płatność lub do złożenia dodatkowych wyjaśnień w wyznaczonym terminie, z podaniem informacji o przerwaniu biegu terminu weryfikacji wniosku do czasu złożenia poprawionej wersji.
8. Niezłożenie przez Beneficjenta żądanych wyjaśnień lub nieusunięcie przez niego braków formalno-rachunkowych oraz merytorycznych, pomimo dwukrotnego wezwania, powoduje pozostawienie wniosku bez rozpatrzenia i nadanie w CST2021 statusu wniosku „anulowany". Wniosek, który uzyskał status „anulowany" nie jest przez IZ procedowany. Beneficjent zobowiązany jest do złożenia ponownie wniosku o płatność.
9. W przypadku, gdy Beneficjent złoży kolejny wniosek o płatność, przed zatwierdzeniem poprzedniego, weryfikacja nie jest przeprowadzana do czasu zatwierdzenia poprzedniego wniosku. W CST2021 takiemu wnioskowi może zostać nadany status „anulowany".
10. IZ może dokonać uzupełnienia lub poprawy wniosku o płatność, o czym informuje Beneficjenta.
11. IZ nie może poprawiać lub uzupełniać załączonych do wniosku o płatność dokumentów potwierdzających poniesione wydatki.
12. Wniosek o płatność końcową składany jest w terminie do 20 dni kalendarzowych od dnia zakończenia finansowego realizacji Projektu.
13. Płatność końcowa w wysokości co najmniej 5% łącznej kwoty dofinansowania, zostanie przekazana Beneficjentowi pod warunkiem zweryfikowania wniosku o płatność końcową przez IZ.
14. IZ może zawiesić wypłatę dofinansowania, w przypadku, gdy zachodzi uzasadnione podejrzenie, że w związku z realizacją Projektu doszło do powstania nieprawidłowości, w szczególności nadużyć finansowych. IZ informuje Beneficjenta, o zawieszeniu biegu terminu wypłaty transzy dofinansowania i jego przyczynach do czasu wyjaśnienia kwestii budzących zastrzeżenia.
15. W przypadku rozliczenia wydatków w formie stawki ryczałtowej wypłata dofinansowania lub zatwierdzenie wniosku o płatność uzależniona jest od[13]:
    1) wykazania wydatków, od których naliczana jest stawka i ich zatwierdzenia przez IZ;
    2) sprawdzenia poprawności wyliczenia limitu wydatków objętych stawką ryczałtową;
    3) pozytywnej weryfikacji części sprawozdawczej wniosku o płatność.
16. Wydatki rozliczone za pomocą stawek ryczałtowych są traktowane jako wydatki poniesione. Beneficjent nie ma obowiązku przedkładania do IZ dokumentów na potwierdzenie poniesienia wydatków.

Postępowanie o udzielenie zamówienia

§ 10

1. Beneficjent zobowiązuje się do przygotowania i przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówień publicznych w ramach Projektu w sposób zapewniający zachowanie

[13] Jeżeli dotyczy.

uczciwej konkurencji i równe traktowanie wykonawców oraz dołożenia wszelkich starań w celu uniknięcia konfliktu interesów.

2. Beneficjent zobowiązuje się do udzielenia zamówienia publicznego z uwzględnieniem procedur przewidzianych w ustawie Prawo zamówień publicznych, w przypadku gdy wymóg ich stosowania wynika z ustawy Pzp.

3. Beneficjent udzielający zamówień, do których nie stosuje się ustawy Pzp, zobowiązany jest zawierać umowy z wykonawcami, w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji i równe traktowanie wykonawców zgodnie zasadą konkurencyjności określoną w *Wytycznych kwalifikowalności* chyba, że przepisy szczególne wymagają innego trybu i formy zawarcia umowy.

4. Szczegółowe zasady zawierania umów zostały zawarte w *Wytycznych kwalifikowalności.* Do oceny prawidłowości przeprowadzonych postępowań stosuje się wersję *Wytycznych* obowiązującą w dniu wszczęcia postępowania, które zakończyło się zawarciem umowy. W przypadku, gdy ogłoszona po rozpoczęciu postępowania wersja *Wytycznych* wprowadza rozwiązania korzystniejsze dla Beneficjenta, w odniesieniu do umów zawartych w wyniku postępowań przeprowadzonych przed dniem stosowania nowej wersji *Wytycznych* do oceny takich postępowań stosuje się wersję *Wytycznych* korzystniejszą dla Beneficjenta.

5. W przypadku naruszenia przez Beneficjenta warunków i procedur postępowania o udzielenie zamówienia, o których mowa w ust. 2 i 3, IZ uznaje całość lub część wydatków związanych z tym zamówieniem za niekwalifikowalne, zgodnie z załącznikiem do decyzji Komisji Europejskiej ustanawiającej wytyczne dotyczące określania korekt finansowych w odniesieniu do wydatków finansowanych przez Unię w przypadku nieprzestrzegania obowiązujących przepisów dotyczących zamówień publicznych. Następnie IZ dokonuje korekty finansowej lub pomniejszenia wydatków poniesionych nieprawidłowo.

6. Za prawidłowość przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego odpowiada Beneficjent zgodnie z przepisami obowiązującymi w tym zakresie. Poświadczenie przez IZ wydatku jako kwalifikowalnego, nie wyklucza jego późniejszego zakwestionowania przez instytucje uprawnione do kontroli projektu.

7. Beneficjent jest zobowiązany do:
   1) udostępniania wszelkich dowodów dotyczących udzielania zamówienia publicznego na żądanie IZ lub innych upoważnionych organów;
   2) niezwłocznego przekazywania IZ informacji o wynikach kontroli przeprowadzonej przez Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych.

8. Na Beneficjencie spoczywa obowiązek udowodnienia, że wymogi określone w niniejszym paragrafie zostały zachowane, w związku z tym zobowiązany jest do gromadzenia i przechowywania dowodów dokumentujących prawidłowy przebieg postępowania o udzielenie zamówienia oraz przedstawienia ich IZ lub innym podmiotom uprawnionym do kontroli realizacji Projektu.

9. Postanowienia ust. 1 – 8 stosuje się również do Partnerów.

Monitoring, sprawozdawczość, ewaluacja

§ 11

Beneficjent zobowiązuje się do:

1) systematycznego monitorowania przebiegu realizacji Projektu oraz niezwłocznego informowania IZ o zaistniałych nieprawidłowościach, zagrożeniach w realizacji Projektu, zmianach w Projekcie lub o zamiarze zaprzestania realizacji Projektu;

2) osiągania i zachowania w okresie trwałości wskaźników produktu i rezultatu (celu Projektu) zgodnie z zatwierdzonym wnioskiem o dofinansowanie lub końcowym wnioskiem o płatność, tj.:

    a) osiągnięcia wskaźników produktu najpóźniej do dnia zakończenia finansowego realizacji Projektu;

    b) osiągnięcia wskaźników rezultatu w terminie co do zasady do 12 miesięcy od dnia zakończenia finansowego realizacji Projektu.

    Nieosiągnięcie celu projektu wyrażonego wskaźnikami produktu lub rezultatu może stanowić przesłankę do stwierdzenia nieprawidłowości indywidualnej oraz nałożenia proporcjonalnej korekty finansowej na dany wydatek/zadanie o ile możliwe jest przyporządkowanie wydatku/zadania do wskaźnika. Jeżeli przyporządkowanie wydatku/zadania do wskaźnika nie jest możliwe, wówczas korekta finansowa może zostać proporcjonalnie wprowadzona do wszystkich wydatków/zadań projektu.

    Nieutrzymanie w okresie trwałości wskaźników projektu istotnych dla realizacji celów może stanowić przesłankę do stwierdzenia nieprawidłowości indywidualnej oraz skutkować nałożeniem korekty finansowej, uwzględniającej okres nieutrzymania wskaźników.

    Szczegółowe zasady nakładania korekt finansowych za nieosiągnięcie lub nieutrzymanie wskaźników produktu lub rezultatu określa załącznik nr 8 do Decyzji.

3) pomiaru wartości wskaźników produktu i rezultatu osiągniętych dzięki realizacji projektu, określonych w dokumentach aplikacyjnych, zgodnie ze wskazanym sposobem pomiaru i monitorowania wskaźnika oraz udokumentowania ich realizacji oraz do monitorowania wskaźników w okresie trwałości projektu;

4) przygotowywania i przekazywania do IZ sprawozdań okresowych w tym informacji o stopniu realizacji i zachowania wskaźników produktu i rezultatu – funkcje tych sprawozdań spełniają wnioski Beneficjenta o płatność, o których mowa w § 9 ust. 1, oraz ankiety trwałości – składane po zakończeniu realizacji Projektu, przez cały okres trwałości zgodnie z opracowanym przez IZ wzorem;

5) przekazywania do IZ wszystkich dokumentów i informacji związanych z realizacją Projektu, których IZ zażąda w okresie wskazanym w § 4 ust 4;

6) składania oświadczeń o kwalifikowalności VAT w okresach rocznych przez okres trwałości Projektu oraz w całym okresie, w którym istnieje możliwość odzyskania podatku VAT, zgodnie z przepisami Ustawy VAT, z wyłączeniem Beneficjentów, dla których VAT nie stanowi wydatku kwalifikowalnego;

7) informowania IZ o przestrzeganiu zasad horyzontalnych i polityk unijnych, o których mowa w § 5 ust. 1 pkt 1) Decyzji;

8) poddania się badaniu ewaluacyjnemu i współpracy z IZ/IK UP w zakresie realizacji badań ewaluacyjnych oraz podmiotami zewnętrznymi, realizującymi badanie ewaluacyjne na zlecenie IZ/IK UP lub innego podmiotu, który zawarł umowę lub porozumienie z IZ/IK UP na realizację ewaluacji. Beneficjent jest zobowiązany do udziału w badaniu ewaluacyjnym i udostępniania każdorazowo na wniosek tych podmiotów dokumentów i udzielania informacji na temat realizacji Projektu, niezbędnych do przeprowadzenia badania ewaluacyjnego.

Ochrona danych osobowych i ich przetwarzanie

§ 12

1. Zakres danych oraz odpowiedzialność IZ i Beneficjenta w związku z udostępnieniem danych osobowych w ramach realizacji Projektu określa Ustawa wdrożeniowa oraz niniejsza Decyzja.
2. IZ i Beneficjent oświadczają, że przetwarzanie danych osobowych udostępnianych wzajemnie dokonywane będzie przez każdy z tych podmiotów jako administratora danych osobowych w celu realizacji Decyzji.
3. Beneficjent jest samodzielnym administratorem, który udostępnia dane osobowe innym administratorom według właściwości.
4. Beneficjent jest zobowiązany do wykonywania i udokumentowania obowiązku informacyjnego wobec osób, których dane pozyskuje, mając na uwadze zasadę rozliczalności, o której mowa w art. 5 ust. 2 RODO. Beneficjent zapewnia, że obowiązek o którym mowa w zdaniu pierwszym jest wykonywany również przez podmioty, którym powierza realizację zadań w ramach Projektu.
5. Obowiązek, o którym mowa w ust. 4:
   - względem IZ może zostać wykonany w oparciu o formularz klauzuli informacyjnej stanowiący załącznik nr 2 do Decyzji;
   - Beneficjent może stosować inne niż powyższe wzory klauzuli informacyjnej, o ile będą one zawierać wszystkie elementy i informacje ujęte odpowiednio w załączniku nr 2 do niniejszej Decyzji. Zmiany w załączniku nr 2 wprowadzane przez IZ nie wymagają zmiany Decyzji, a jedynie poinformowania Beneficjenta.
6. W przypadku stwierdzenia naruszenia ochrony danych osobowych, o którym mowa w art. 33 RODO, w odniesieniu do danych osobowych udostępnianych w związku z realizacją Projektu IZ i Beneficjent zobowiązują się do wzajemnego informowania o naruszeniu, a w razie potrzeby deklarują współpracę.
7. W celu sprawnego przekazywania informacji związanych z naruszeniami z zakresu ochrony danych osobowych, IZ i Beneficjent ustanawiają następujące punkty kontaktowe na adresy poczty elektronicznej:
   1) Instytucji Zarządzającej: amiz.fepd@podlaskie.eu
   2) Beneficjenta: ….....

   Zmiany adresów poczty elektronicznej punktów kontaktowych nie wymagają zmiany Decyzji, a jedynie poinformowania drugiej Strony o ich wprowadzeniu.

8. W CST2021, o ile do naruszenia doszło w ramach tego systemu, zdarzenia zgłaszane są na service desk tego systemu amiz.fepd@podlaskie.eu, powiadamiając jednocześnie Inspektora ochrony danych instytucji, której naruszenie dotyczy.
9. Beneficjent informuje niezwłocznie, na adres poczty elektronicznej wskazany w ust. 7, o wszelkich czynnościach lub postępowaniach prowadzonych w szczególności przez Prezesa Urzędu Ochrony Danych Osobowych, urzędy państwowe, policję lub sąd w odniesieniu do danych osobowych, udostępnianych w związku z realizacją Projektu.
10. O ile to konieczne, IZ i Beneficjent współpracują ze sobą w zakresie obsługi wniosków z art. 15-22 RODO o realizację praw osób, których dane dotyczą, w szczególności w odniesieniu do danych osobowych umieszczonych w CST2021.
11. IZ i Beneficjent oświadczają, że wdrożyły odpowiednie środki techniczne i organizacyjne, zapewniające adekwatny stopień bezpieczeństwa, odpowiadający ryzyku związanemu z przetwarzaniem danych osobowych, o których mowa w art. 32 RODO.

Zasady wykorzystywania CST2021

§ 13

1. Beneficjent zobowiązuje się do wykorzystywania CST2021[14] w procesie rozliczania Projektu oraz komunikowania się z IZ, zgodnie z aktualną instrukcją udostępnioną przez IZ. Wykorzystanie CST2021 obejmuje co najmniej przesyłanie:
   1) wniosków o płatność,
   2) danych zaangażowania personelu Projektu, partnerów w ramach projektu oraz innych podmiotów, realizujących projekt w imieniu Beneficjenta lub na jego zlecenie,
   3) harmonogramu płatności,
   4) informacji o zamówieniach publicznych,
   5) innych dokumentów związanych z realizacją Projektu, w tym niezbędnych do przeprowadzenia kontroli Projektu oraz wymiany dokumentacji pokontrolnej.

   Przekazanie drogą elektroniczną dokumentów, o których mowa w pkt 2, 3, 4 i 5 nie zdejmuje z Beneficjenta i Partnerów obowiązku przechowywania oryginałów tych dokumentów i ich udostępniania podczas kontroli na miejscu.
2. Beneficjent i IZ uznają za prawnie wiążące przyjęte w Decyzji rozwiązania stosowane w zakresie komunikacji i wymiany danych w CST2021, bez możliwości kwestionowania skutków ich stosowania.
3. Beneficjent zobowiązuje się do wykorzystywania CST2021 w procesie rozliczania Projektu i wiążącej komunikacji z IZ zgodnie z *Wytycznymi dotyczącymi warunków gromadzenia i przekazywania danych w postaci elektronicznej na lata 2021-2027*.
4. Beneficjent zobowiązuje się do rzetelnego i niezwłocznego wprowadzania do CST2021 danych zgodnych ze stanem faktycznym w terminie wynikającym z odpowiednich procedur.
5. W przypadku projektu realizowanego w partnerstwie Beneficjent i Partnerzy deklarują, czy projekt będzie rozliczany w formule partnerskiej. Informację na temat sposobu rozliczania projektu należy

[14] korzystanie z CST2021 powinno odbywać się na zasadach określonych w Regulaminie bezpieczeństwa użytkowania Centralnego Systemu Teleinformatycznego (CST2021).

zawrzeć w porozumieniu lub umowie o partnerstwie. W przypadku projektu rozliczanego w formule partnerskiej każdy z podmiotów rozliczających przekazuje do partnera wiodącego częściowe wnioski o płatność w systemie CST2021, a następnie Partner wiodący tworzy zbiorczy wniosek o płatność. W przypadku „projektu partnerskiego", który nie jest rozliczany w formule partnerskiej to Partner wiodący przygotowuje wnioski o płatność w systemie CST2021.

6. Beneficjent i Partnerzy wyznacza/ją osoby uprawnione do wykonywania w jego/ich imieniu czynności związanych z realizacją Projektu, w tym – zgłoszenia do pracy w ramach CST2021 osoby upoważnionej do zarządzania uprawnieniami użytkowników CST2021 po stronie Beneficjenta/Partnerów. Zgłoszenie osób uprawnionych zarządzających projektem odbywa się w oparciu o formularz stanowiący załącznik 5 do *Wytycznych dotyczących warunków gromadzenia i przekazywania danych w postaci elektronicznej na lata 2021-2027*, zgodnie z procedurą określoną w załączniku 4 do ww. Wytycznych. Wszelkie działania w CST2021 osób uprawnionych są traktowane w sensie prawnym jako działanie Beneficjenta/Partnerów.
7. W ramach uwierzytelniania czynności dokonywanych w ramach CST2021 Beneficjent zapewnia, że osoby, o których mowa w ust. 6, wykorzystują kwalifikowany podpis elektroniczny.
8. W przypadku gdy nie jest możliwe wykorzystanie podpisu, o których mowa w ust. 7 w celu uwierzytelnienia czynności dokonywanych w ramach CST 2021 stosuje się certyfikat niekwalifikowany generowany przez CST2021 (jako kod autoryzacyjny przesyłany na adres email danej osoby uprawnionej).
9. Beneficjent zapewnia, że wszystkie osoby, o których mowa w ust. 6, przestrzegają regulaminu bezpieczeństwa informacji przetwarzanych w CST2021 oraz aktualnej wersji instrukcji użytkownika zewnętrznego udostępnionej przez IZ.
10. Beneficjent zobowiązuje się do każdorazowego informowania IZ o nieautoryzowanym dostępie do danych Beneficjenta w CST2021.
11. W przypadku niedostępności CST2021 Beneficjent informuje IZ o zaistniałym problemie na adres e-mail pomoc.fepd@podlaskie.eu, IZ dokonuje potwierdzenia awarii CST2021 informując Beneficjenta na adres e-mail wskazany we *Wniosku o dodanie osoby zarządzającej projektem* lub w formie komunikatu zamieszczonego na stronie internetowejwww.funduszeuepodlaskie.pl. W przypadku potwierdzenia awarii CST2021 przez IZ proces rozliczania Projektu oraz komunikowania z IZ odbywa się drogą pisemną. Wszelka korespondencja papierowa, aby została uznana za wiążącą, musi zostać podpisana przez osoby uprawnione do składania oświadczeń w imieniu Beneficjenta. O usunięciu awarii CST2021 IZ informuje Beneficjenta na adres e-mail wskazany we *Wniosku o dodanie osoby zarządzającej projektem* lub w formie komunikatu zamieszczonego na stronie internetowej: www.funduszeuepodlaskie.pl Beneficjent zaś zobowiązuje się uzupełnić dane w CST2021 w zakresie dokumentów przekazanych drogą pisemną w terminie 3 dni roboczych od otrzymania tej informacji.
12. Beneficjent zobowiązuje się do wprowadzania do CST2021 danych dotyczących angażowania personelu Projektu zgodnie z zakresem określonym w *Wytycznych dotyczących warunków gromadzenia i przekazywania danych w postaci elektronicznej na lata 2021-2027* pod rygorem uznania związanych z tym wydatków za niekwalifikowalne.
13. Nie mogą być przedmiotem komunikacji wyłącznie przy wykorzystaniu CST2021:
    1) zmiany treści Decyzji;
    2) kontrole na miejscu przeprowadzane w ramach Projektu;
    3) dochodzenie zwrotu środków od Beneficjenta, w tym prowadzenie postępowania administracyjnego w celu wydania decyzji o zwrocie środków.

Warunki i termin zwrotu środków

§ 14

1. Jeżeli zostanie stwierdzone, że całość lub część dofinansowania została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem, z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 UFP lub pobrana została w sposób nienależny albo w nadmiernej wysokości, Beneficjent zobowiązany jest do zwrotu tych środków, odpowiednio w całości lub w części, wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, liczonymi od dnia przekazania środków, w terminie 14 dni kalendarzowych od dnia doręczenia wezwania do zwrotu.
2. Beneficjent zobowiązany jest do zwrotu środków na rachunek/rachunki bankowe, z których te środki zostały przekazane albo następuje pomniejszenie kolejnej transzy dofinansowania, na co Beneficjent wyraża zgodę.
3. Odsetki od dofinansowania, o którym mowa w ust. 1, są naliczane od dnia jego przekazania na rachunek bankowy Beneficjenta do dnia jego zwrotu na rachunek bądź poszczególne rachunki bankowe wskazane przez IZ.
4. Jeżeli Beneficjent nie dokona zwrotu dofinansowania, o którym mowa w ust. 1, IZ dokonuje potrącenia nieprawidłowo wykorzystanego lub pobranego dofinansowania wraz z odsetkami z kolejnej transzy dofinansowania.
5. W przypadku, gdy kwota nieprawidłowo wykorzystanego lub pobranego dofinansowania wraz z odsetkami jest wyższa niż kwota refundacji pozostająca do przekazania w ramach kolejnych transz dofinansowania lub nie jest możliwe dokonanie potrącenia, IZ podejmie czynności zmierzające do odzyskania należnych środków z wykorzystaniem dostępnych środków prawnych.

§ 15

1. W przypadku stwierdzenia w Projekcie nieprawidłowości, o której mowa w art. 2 pkt 31 Rozporządzenia ogólnego, całkowita wartość Projektu określona w § 3 ust. 3, nie ulega pomniejszeniu. Proporcjonalnie do wagi i charakteru nieprawidłowości i straty poniesionej przez fundusze pomniejszeniu ulega wartość wydatków kwalifikowalnych.
2. Do zwrotu dofinansowania w przypadku wskazanym w ust. 1 stosuje się odpowiednio postanowienia § 14.
3. Kwota dofinansowania odpowiadająca wartości VAT, który uprzednio został zaliczony przez Beneficjenta do wydatków kwalifikowalnych i rozliczony w ramach Projektu, za okres od dnia, w którym Beneficjent uzyskał możliwość odliczenia tego podatku staje się niekwalifikowalna i podlega zwrotowi na rachunek projektu na następujących zasadach:
   1) Beneficjent w ciągu 30 dni od dnia w którym uzyskał prawo do odliczenia VAT uznanego w projekcie za kwalifikowalny informuje IZ o tym fakcie, oraz dokonuje zwrotu VAT

w terminie wskazanym przez IZ, nie krótszym niż 7 dni. W uzasadnionych przypadkach termin ten może zostać przedłużony przez IZ na wniosek Beneficjenta;

2) w przypadku niewywiązania się przez Beneficjenta z obowiązku, o którym mowa w pkt 1), kwota dofinasowania odpowiadająca wartości VAT podlegającej odliczeniu stanowi nieprawidłowość w projekcie, podlegającą zwrotowi wraz z odsetkami jak dla zaległości podatkowych naliczanymi od dnia następnego po dniu, w którym Beneficjent winien był zgłosić IZ fakt nabycia prawa do odliczenia VAT zgodnie z pkt 1). Paragraf 14 stosuje się odpowiednio.

Dokumentacja Projektu

§ 16

1. Beneficjent zobowiązany jest do przechowywania dokumentacji związanej z realizacją Projektu przez okres pięciu lat od dnia 31 grudnia roku, w którym IZ dokonała ostatniej płatności na rzecz Beneficjenta, z zastrzeżeniem, ust. 4. Okres, o którym mowa zdaniu pierwszym jest wstrzymany w przypadku wszczęcia przez uprawniony organ kontroli Projektu postępowania karnego, postępowania administracyjnego lub sądowego dotyczącego wydatków rozliczonych w Projekcie albo na wniosek Komisji Europejskiej.
2. Beneficjent przechowuje dokumentację związaną z realizacją Projektu w sposób zapewniający dostępność, poufność i bezpieczeństwo. Beneficjent zobowiązany jest do poinformowania IZ o miejscu jej archiwizacji w terminie 5 dni roboczych od dnia podjęcia Decyzji, o ile dokumentacja jest przechowywana poza jego siedzibą.
3. W przypadku zmiany miejsca archiwizacji dokumentów oraz w przypadku zawieszenia lub zaprzestania przez Beneficjenta działalności przed terminem, o którym mowa w ust. 1, Beneficjent zobowiązuje się pisemnie poinformować IZ o miejscu archiwizacji dokumentów związanych z realizowanym Projektem.
4. Dokumenty dotyczące projektu objętego pomocą publiczną Beneficjent zobowiązuje się przechowywać przez 10 lat, licząc od dnia jej przyznania, w sposób zapewniający poufność i bezpieczeństwo.
5. Postanowienia ust. 1 - 4 stosuje się także do Partnerów.

Kontrola i audyt

§ 17

1. Beneficjent zobowiązuje się do przedstawiania na żądanie IZ wszelkich informacji i wyjaśnień związanych z realizacją Projektu w wyznaczonym terminie.
2. Beneficjent zobowiązuje się poddać kontroli lub audytowi w zakresie prawidłowości realizacji Projektu, zgodnie z art. 24-27 Ustawy wdrożeniowej dokonywanym przez IZ oraz inne podmioty uprawnione do ich przeprowadzenia, w szczególności wymienione w art. 24 ust. 12 oraz art. 25 ust. 2 Ustawy wdrożeniowej.
3. Kontrole lub audyt przeprowadza się w siedzibie kontrolującego lub w innym miejscu świadczenia przez osoby kontrolujące pracy lub usług na rzecz kontrolującego lub w każdym miejscu bezpośrednio związanym z realizacją Projektu, w tym w siedzibie Beneficjenta. Kontrole lub audyt

mogą być przeprowadzane w każdym czasie od dnia złożenia wniosku o dofinansowanie Projektu, nie później niż do końca okresu określonego zgodnie z art. 82 Rozporządzenia ogólnego z zastrzeżeniem przepisów które mogą przewidywać dłuższy termin przeprowadzania kontroli, dotyczących trwałości Projektu oraz pomocy publicznej, o której mowa w art. 107 ust. 1 *Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej*, lub pomocy de minimis, o której mowa w *Rozporządzeniu de minimis* i w *Rozporządzeniu Komisji (UE) nr 2023/2832 z dnia 13 grudnia 2023 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* oraz podatku VAT, o którym mowa w Ustawie VAT.

4. Beneficjent zobowiązuje się:
   1) udostępnić podmiotom, o których mowa w ust. 2, wszelką dokumentację związaną bezpośrednio z realizacją Projektu, w szczególności oryginały dokumentów, w tym o których mowa w § 9 ust. 6, umożliwiające potwierdzenie kwalifikowalności wydatków, których kopie zostały przekazane do IZ z zachowaniem przepisów o tajemnicy prawnie chronionej. Jeżeli jest to konieczne do stwierdzenia kwalifikowalności wydatków ponoszonych w ramach realizacji Projektu, Beneficjent jest zobowiązany udostępnić podmiotom, o których mowa w ust. 2, inne dokumenty, nawet jeśli nie są związane bezpośrednio z jego realizacją. Przekazanie kopii dokumentów do IZ nie zdejmuje z Beneficjenta obowiązku przechowywania oryginałów dokumentów przez okres, o którym mowa w ust. § 16 ust. 1 i ich udostępniania podczas kontroli na miejscu;
   2) zapewnić dostęp do pomieszczeń kontrolowanego projektu i terenu realizacji projektu, urządzeń oraz umożliwić dokonanie oględzin środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych zakupionych, leasingowanych, wynajmowanych, dzierżawionych, amortyzowanych lub wytworzonych w ramach Projektu;
   3) zapewnić dostęp do związanych z Projektem systemów teleinformatycznych, w tym baz danych, kodów źródłowych i innych dokumentów elektronicznych wytworzonych w ramach projektu;
   4) udzielać wszelkich wyjaśnień dotyczących realizacji Projektu;
   5) zapewnić obecność kompetentnych osób, które udzielą kontrolującym wyjaśnień na temat wydatkowania środków finansowych i innych zagadnień związanych z realizacją Projektu;
   6) przekazać na żądanie kontrolujących wyciągi, zestawienia, wydruki, jak również kopie dokumentów, o których mowa w ust. 4 lit 1), a także zapewnić obecność osoby, która w trakcie kontroli będzie uprawniona, w imieniu Beneficjenta, do poświadczenia kopii za zgodność z oryginałem;
   7) umożliwić pracownikom podmiotów, o których mowa w ust. 2, utrwalenie przebiegu czynności kontrolnych, poprzez wykonanie fotografii, filmu lub rejestrację dźwięku – w zakresie zgodnym z przedmiotem kontroli;
   8) wypełnić zalecenia pokontrolne w zakresie i terminie wskazanym w Informacji pokontrolnej.
5. Kontrolujący w trakcie przeprowadzania kontroli w miejscu realizacji Projektu ma prawo do:
   1) swobodnego wstępu i poruszania się po terenie podmiotu kontrolowanego, a Beneficjent lub Partner zobowiązany jest mu to prawo zapewnić;
   2) wglądu do dokumentów dotyczących działalności podmiotu kontrolowanego w zakresie Projektu, pobierania za pokwitowaniem oraz zabezpieczania dokumentów związanych z zakresem kontroli, z zachowaniem przepisów o tajemnicy prawnie chronionej;
   3) sporządzania, a w razie potrzeby żądania sporządzenia niezbędnych do kontroli kopii,

odpisów lub wyciągów z dokumentów (w tym dokumentacji fotograficznej) oraz zestawień lub obliczeń sporządzanych na podstawie dokumentów związanych z realizacją projektu;

4) przetwarzania danych osobowych w zakresie niezbędnym do realizacji celu kontroli;

5) żądania złożenia ustnych lub pisemnych wyjaśnień/oświadczeń w sprawach dotyczących zakresu kontroli;

6) dostępu do związanych z projektem systemów teleinformatycznych, w tym baz danych, kodów źródłowych i innych dokumentów elektronicznych wytworzonych w ramach projektu;

7) swobodnego stosowania środków dowodowych przewidzianych w ustawie z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej, którymi w szczególności są: dokumenty, rzeczy, oględziny, opinie biegłych, ustne lub pisemne wyjaśnienia lub oświadczenia, zdjęcia, zapisy na nośnikach elektronicznych np. CD/DVD, pendrive. Beneficjent lub Partner zobowiązany jest to prawo zapewnić kontrolującemu. Nieudostępnienie wszystkich wymaganych dokumentów, niezapewnienie pełnego dostępu, nieudzielenie wszystkich żądanych wyjaśnień, a także niezapewnienie obecności osób upoważnionych do udzielania wyjaśnień w trakcie kontroli w miejscu realizacji Projektu może zostać uznane za odmowę poddania się kontroli lub utrudnianie przeprowadzenia kontroli.

6. Beneficjent jest informowany o terminie kontroli w miejscu realizacji Projektu, przynajmniej na 5 dni kalendarzowych przed jej planowanym rozpoczęciem, chyba że kontrola ma charakter kontroli doraźnej. Za skuteczne zawiadomienie o terminie kontroli uważa się dostarczenie pisma za pośrednictwem operatora pocztowego, e-Doręczenia, poczty elektronicznej lub osobiście, za wyjątkiem kontroli doraźnej, o której Beneficjent nie musi być informowany wcześniej.
7. Proces sporządzenia informacji pokontrolnej przez IZ, zgłaszania zastrzeżeń do informacji pokontrolnej przez beneficjenta reguluje art. 27 Ustawy wdrożeniowej.
8. Odmowa podpisania przez Beneficjenta ostatecznej informacji pokontrolnej nie wstrzymuje wdrożenia zaleceń pokontrolnych, a Beneficjent jest zobowiązany do podjęcia w określonym w nich terminie działań naprawczych.
9. W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości IZ lub inna instytucja uprawniona na podstawie odrębnych przepisów do przeprowadzenia kontroli, może przeprowadzić kontrolę mającą na celu ponowne sprawdzenie kwalifikowalności wydatków oraz prawidłowości sposobu realizacji Decyzji.
10. W przypadku powzięcia przez IZ informacji o podejrzeniu powstania nieprawidłowości w realizacji Projektu lub wystąpienia innych istotnych uchybień IZ lub inna instytucja uprawniona na podstawie odrębnych przepisów do przeprowadzenia kontroli może przeprowadzić kontrolę doraźną.
11. Ustalenia IZ oraz podmiotów, o których mowa w ust. 2, mogą prowadzić do korekty wydatków kwalifikowalnych rozliczonych w ramach Projektu.
12. Postanowienia ust. 1-11 stosuje się także do Partnerów.

§ 18

Beneficjent jest zobowiązany przekazywać za pośrednictwem CST2021 do IZ, w terminie 14 dni od dnia ich otrzymania, skany informacji pokontrolnych oraz zaleceń pokontrolnych lub innych dokumentów spełniających te funkcje, sporządzonych w toku kontroli prowadzonych przez uprawnione do tego instytucje, inne niż IZ, jeżeli wyniki tych kontroli dotyczyły Projektu.

Wyodrębniona ewidencja wydatków i kosztów

§ 19

1. Beneficjent zobowiązuje się do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji wszystkich wydatków i kosztów Projektu lub do korzystania z odpowiedniego kodu księgowego w sposób przejrzysty, tak aby możliwa była identyfikacja poszczególnych operacji związanych z Projektem, z wyłączeniem wydatków rozliczanych w oparciu o metody uproszczone wskazane w Podrozdziale 3.10 *Wytycznych kwalifikowalności*.
2. Przez wyodrębnioną ewidencję wydatków i kosztów rozumie się ewidencję prowadzoną w oparciu o ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Beneficjent prowadzący pełną księgowość - księgi rachunkowe zobowiązany jest do prowadzenia, na potrzeby realizowanego przez siebie Projektu, wyodrębnionej ewidencji księgowej zgodnie z zasadami rachunkowości, przez co należy rozumieć ewidencję wyodrębnioną w ramach już prowadzonych przez daną jednostkę ksiąg rachunkowych. System ewidencji księgowej powinien umożliwić sporządzenie sprawozdań i kontroli wykorzystania środków funduszy strukturalnych Unii Europejskiej, poprzez wprowadzenie kont syntetycznych, analitycznych i pozabilansowych. W związku z tym, na kierowniku podmiotu, jako organie odpowiedzialnym za wykonanie obowiązków w zakresie rachunkowości, ciąży obowiązek ustalenia i opisania zasad dotyczących ewidencji i rozliczania środków otrzymanych w ramach funduszy strukturalnych Unii Europejskiej.
3. W przypadku Projektu partnerskiego obowiązek, o którym mowa w ust. 1, dotyczy każdego z Partnerów, w zakresie tej części Projektu, za której realizację odpowiada dany Partner.

Zmiany w Decyzji i Projekcie

§ 20

1. Zmiany w Projekcie wymagają zmiany Decyzji pod rygorem nieważności.
2. Beneficjent zgłasza IZ w formie pisemnej zmiany dotyczące realizacji Projektu przed ich wprowadzeniem i nie później niż 30 dni kalendarzowych przed planowanym zakończeniem finansowym realizacji Projektu.
3. W razie wystąpienia niezależnych od Beneficjenta okoliczności powodujących konieczność wprowadzenia zmian do Projektu, IZ i Beneficjent uzgadniają pisemnie zakres zmian w Decyzji, które są niezbędne dla zapewnienia prawidłowej realizacji Projektu.
4. W przypadku, gdy w wyniku przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego wartość poszczególnych kategorii wydatków objętych danym postępowaniem jest różna od wartości określonej we wniosku, Beneficjent może zmienić wartość kategorii wydatków objętych postępowaniem o zamówienie publiczne.
5. Zmiany zakładanych produktów realizacji Projektu lub przesunięcia pomiędzy kategoriami wydatków, wynikające z przyczyn innych niż określone w ust. 4, wymagają pisemnego poinformowania IZ. IZ może wyrazić sprzeciw lub wyrazić zgodę i określić zakres zmian Decyzji, w stosunku do planowanych zmian w ciągu 21 dni kalendarzowych od dnia ich zgłoszenia.
6. Decyzja może zostać zmieniona w trybie, o którym mowa w ust. 1 – 5, w przypadku, gdy zmiany nie wpływają na spełnianie kryteriów wyboru projektów w sposób, który skutkowałby negatywną

oceną Projektu albo zmiany wynikają 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.

Trwałość Projektu

§ 21

1. Obowiązek zachowania trwałości Projektu istnieje w odniesieniu do dofinansowanej w ramach Projektu infrastruktury lub inwestycji produkcyjnych.
2. Trwałość Projektu zgodnie z art. 65 Rozporządzenia ogólnego powinna być zachowana przez okres 5 lat od daty płatności końcowej na rzecz Beneficjenta, a w przypadku, gdy przepisy regulujące udzielanie pomocy publicznej wprowadzają ostrzejsze wymogi w tym zakresie, wówczas stosuje się okres ustalony zgodnie z tymi przepisami.
3. Za datę płatności końcowej, o której mowa w ust. 2, uznaje się:
   1) w przypadku, gdy w ramach rozliczenia wniosku o płatność końcową Beneficjentowi przekazywane są środki - datę obciążenia rachunku płatniczego instytucji przekazującej środki Beneficjentowi,
   2) w pozostałych przypadkach – datę zatwierdzenia wniosku o płatność końcową.
4. W przypadku niezachowania trwałości Projektu Beneficjent jest zobowiązany do zwrotu kwoty dofinansowania, o której mowa w § 3 ust. 5 proporcjonalnie do okresu, w którym trwałość projektu nie została zachowana – w trybie określonym w art. 207 UFP, chyba że przepisy regulujące udzielanie pomocy publicznej stanowią inaczej.
5. Naruszenie zasady trwałości następuje w sytuacji wystąpienia w okresie trwałości co najmniej jednej z poniższych przesłanek:
   1) zaprzestano lub przeniesiono działalność produkcyjną poza region na poziomie NUTS 2, w którym Projekt otrzymał wsparcie,
   2) nastąpiła zmiana własności (rozumiana jako rozporządzenie prawem własności) elementu infrastruktury, która daje przedsiębiorstwu lub podmiotowi publicznemu nienależne korzyści,
   3) nastąpiła istotna zmiana wpływająca na charakter Projektu, jego cele lub warunki realizacji, która mogłaby doprowadzić do naruszenia jego pierwotnych celów.
6. Nie zachodzi naruszenie zasady trwałości w przypadku, gdy Beneficjent zaprzestał działalności produkcyjnej z powodu ogłoszenia upadłości niewynikającej z oszustwa w rozumieniu przepisów art. 65 ust. 3 Rozporządzenia ogólnego.
7. Do końca okresu trwałości Projektu, Beneficjent zobowiązany jest niezwłocznie informować IZ o wszelkich okolicznościach mogących powodować naruszenie trwałości Projektu.

Uchylenie Decyzji

§ 22

1. IZ może uchylić Decyzję, jeżeli Beneficjent:
   1) realizuje Projekt niezgodnie z Decyzją;
   2) nie rozpoczął albo zaprzestał realizacji Projektu;
   3) nie osiągnął zamierzonego celu Projektu;
   4) nie doprowadził do usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości w terminie określonym przez IZ;
   5) nie dostarczył wymaganych lub żądanych dokumentów w szczególności: sprawozdania z realizacji Projektu, wniosku o płatność (w tym płatność końcową) w terminie określonym przez IZ;
   6) odmówił poddania się kontroli lub audytowi, w tym nie zadośćuczynił któremukolwiek z obowiązków określonych w § 17;
   7) nie dopełnił lub nie realizuje któregokolwiek z obowiązków, o których mowa w § 3 ust. 2, § 5, § 10 - 13, § 16 – 19 oraz § 21;
   8) nie wywiązuje się z innych istotnych obowiązków wynikających z Decyzji pomimo wezwania przez IZ;
   9) wykorzystał w całości bądź w części przekazane środki na wydatki niezaplanowane we wniosku o dofinansowanie lub niezgodnie z Decyzją;
   10) złożył podrobione, przerobione lub stwierdzające nieprawdę dokumenty w celu uzyskania dofinansowania w ramach Decyzji albo wobec Beneficjenta został złożony wniosek o ogłoszenie upadłości lub gdy Beneficjent pozostaje w stanie likwidacji albo ustanowiono zarząd komisaryczny lub gdy zawiesił swoją działalność albo jest prowadzone postępowanie o podobnym charakterze.
2. W przypadku uchylenia Decyzji przez IZ, Beneficjent jest zobowiązany do zwrotu otrzymanego dofinansowania wraz z odsetkami naliczonymi jak dla zaległości podatkowych liczonymi od dnia przekazania środków na rachunek Beneficjenta, postanowienia § 14 stosuje się odpowiednio.
3. Decyzja może zostać uchylona na wniosek Beneficjenta, jeżeli zwróci on otrzymane dofinansowanie wraz z odsetkami naliczonymi jak dla zaległości podatkowych od dnia przekazania środków na jego rachunek w trybie opisanym w § 14.
4. Decyzja może zostać uchylona w wyniku wystąpienia okoliczności, które uniemożliwiają dalsze wykonywanie obowiązków w niej zawartych. Beneficjent zobowiązany jest do zwrotu otrzymanego dofinansowania wraz z odsetkami liczonymi jak dla zaległości podatkowych od dnia przekazania środków na rachunek Beneficjenta, postanowienia § 14 stosuje się odpowiednio.

Postanowienia końcowe

§ 23

W sprawach nieuregulowanych Decyzją zastosowanie mają:

1) odpowiednie przepisy prawa unijnego, w szczególności:

a) Rozporządzenie ogólne;

b) Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 2021/1058 z dnia 24 czerwca 2021 r. w sprawie Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego i Funduszu Spójności;

c) przepisy unijne w zakresie zasad horyzontalnych;

d) rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE;

2) właściwe akty prawa polskiego, w szczególności:

a) Ustawa wdrożeniowa;

b) Ustawa o finansach publicznych;

c) ustawa z dnia 23 kwietnia 1964 r. – Kodeks cywilny;

d) ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości;

e) Prawo zamówień publicznych;

f) ustawa z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji;

g) ustawa z dnia 10 maja 2018 r. o ochronie danych osobowych;

h) rozporządzenie Ministra Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 21 września 2022 r. w sprawie zaliczek w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich;

i) ustawa z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej.

3) wytyczne jako dokument doprecyzowujący poszczególne prawa i obowiązki Beneficjenta.

§ 24

Integralną część Decyzji stanowią załączniki[15]:

Załącznik nr 1 – Wniosek o dofinansowanie nr ……...;

Załącznik nr 2 – Klauzula obowiązku informacyjnego RODO skierowana do beneficjentów/partnerów/realizatorów, w związku z przetwarzaniem danych osobowych podczas realizacji projektów w ramach programu Fundusze Europejskie dla Podlaskiego 2021-2027;

Załącznik nr 3 – Oświadczenie o kwalifikowalności podatku VAT;

Załącznik nr 4 – Mechanizm monitorowania i wycofania w przypadku finansowania infrastruktury innej niż badawcza ze środków publicznych;

Załącznik nr 5 – Podstawowe obowiązki Beneficjenta programu Fundusze Europejskie dla Podlaskiego 2021-2027 w zakresie informacji i promocji;

Załącznik nr 6 – Wykaz pomniejszenia wartości dofinansowania w zakresie obowiązków komunikacyjnych Beneficjenta;

[15] Niepotrzebne skreślić.

Załącznik nr 7 – Zasady dofinansowania projektu realizowanego w formule „zaprojektuj i wybuduj”;

Załącznik nr 8 – Szczegółowe zasady nakładania korekt finansowych za nieosiągnięcie lub nieutrzymanie wskaźników produktu lub rezultatu;

Załącznik nr 9 – Mechanizm monitorowania i wycofania w przypadku wykorzystania infrastruktury na cele prowadzenia działalności gospodarczej o charakterze pomocniczym (dotyczy instalacji OZE nieobjętej pomocą publiczną/de minimis dla naborów dedykowanych OZE lub jeśli instalacja OZE jest elementem uzupełniającym);

Załącznik nr 10 - Mechanizm wycofania w przypadku pomocy wyznaczonej w oparciu o różnicę między kosztami kwalifikowalnymi a zyskiem operacyjnym;

Załącznik nr 11 – Inne[16].

[16] Wykreślić lub dopisać odpowiednie załączniki.

Załącznik nr 2 do Decyzji o dofinansowaniu Projektu nr ……..
z dnia ……..

KLAUZULA OBOWIĄZKU INFORMACYJNEGO RODO SKIEROWANA DO BENEFICJENTA/PARTNERÓW/ REALIZATORÓW, W ZWIĄZKU Z PRZETWARZANIEM DANYCH OSOBOWYCH PODCZAS REALIZACJI PROJEKTÓW W RAMACH PROGRAMU FUNDUSZE EUROPEJSKIE DLA PODLASKIEGO 2021-2027

Informacja Administratora – zgodnie z art. 13 ust. 1 i 2 oraz art. 14 ust. 1 i 2 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (rozporządzenie RODO).

Informuję, że:

1. Administratorem Państwa danych osobowych jest Województwo Podlaskie reprezentowane przez Marszałka oraz Zarząd Województwa Podlaskiego z siedzibą przy ul. M. Curie-Skłodowskiej 14, 15-097 Białystok, tel. +48 (85) 66 54 549, e-mail: kancelaria@podlaskie.eu, https://bip.podlaskie.eu/.

2. Administrator wyznaczył pana Roberta Kursę do pełnienia funkcji Inspektora Ochrony Danych Osobowych (IOD), z którym mogą Państwo kontaktować się pod adresem poczty elektronicznej iod@podlaskie.eu, tel. +48 (85) 66 54 169 lub listownie wysyłając pismo na ww. adres.

3. Państwa dane osobowe będą przetwarzane w celach: rozliczania, realizacji obowiązków informacyjnych i promocyjnych oraz na potrzeby badań ewaluacyjnych, zarządzania, kontroli, audytu, monitorowania, sprawozdawczości i raportowania w ramach Programu. Podstawą prawną przetwarzania danych osobowych jest obowiązek prawny ciążący na administratorze (art. 6 ust. 1 lit. c) RODO) określony w:

   - Rozporządzeniu Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2021/1060 z dnia 24 czerwca 2021 r. ustanawiającym 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,

   - Rozporządzeniu Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2021/1057 24 czerwca 2021 r. ustanawiające Europejski Fundusz Społeczny Plus (EFS+) oraz uchylające rozporządzenie (UE) nr 1296/2013 (Dz. Urz. UE L 231 z 30.06.2021 str. 21, z późn. zm.) / Rozporządzeniu Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2021/1058 z dnia 24 czerwca 2021 r. w sprawie Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego i Funduszu Spójności,

   - Ustawie z dnia 28 kwietnia 2022 r. o zasadach realizacji zadań finansowanych ze środków europejskich w perspektywie finansowej 2021-2027,

   - Ustawie z 14 czerwca 1960 r. - Kodeks postępowania administracyjnego,

   - Ustawie z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

4. Państwa dane osobowe będą przetwarzane w zakresie zgodnym z zapisami art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 28 kwietnia 2022 r. o zasadach realizacji zadań finansowanych ze środków europejskich w perspektywie finansowej 2021–2027. Kategorie przetwarzanych danych osobowych wymienione są w art. 87 ust. 2 ww. ustawy.

5. Podanie danych osobowych jest wymogiem ustawowym pozwalającym na realizację ww. celów, konsekwencją niepodania danych osobowych będzie brak możliwości realizacji umowy o dofinansowanie projektu w ramach FEdP 2021-2027.

6. Państwa dane osobowe mogą być udostępnione ekspertom zatrudnionym do realizacji zadań związanych z realizacją praw i obowiązków wynikających z umowy o dofinansowanie projektu albo decyzji o dofinansowaniu projektu, podmiotom świadczącym usługi pocztowe oraz innym podmiotom upoważnionym na podstawie przepisów prawa – odrębnym administratorom danych:

   a) Ministrowi właściwemu do spraw rozwoju regionalnego;
   b) Ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych;
   c) Instytucjom audytowym, w tym Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej;
   d) Lokalnym Grupom Działania;
   e) Komisji Europejskiej.

7. Dane osobowe mogą być również udostępniane innym podmiotom na podstawie odrębnych umów powierzenia przetwarzania w określonym zakresie, odpowiednio:

   a) podmiotom, którym zlecono wykonywanie zadań w FEdP 2021-2027 (podmioty wykonujące badania ewaluacyjne, podmioty wykonujące zadania z zakresu promocji);
   b) podmiotom świadczącym usługi IT;
   c) podmiotom świadczącym usługi związane z archiwizacją.

8. Dane osobowe nie będą przekazywane do państw trzecich oraz organizacji międzynarodowych.

9. Dane osobowe będą przechowywane przez okres wynikający z realizacji FEdP 2021-2027, tzn. okres realizacji projektu, zachowania trwałości oraz okres przechowywania dokumentacji dotyczącej projektu, wynikający z zapisów określonych szczegółowo w Rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz.U. 2011 nr 14 poz. 67).

10. Mają Państwo prawo żądania dostępu do treści swoich danych osobowych oraz prawo żądania ich niezwłocznego sprostowania, uzupełnienia lub ograniczenia przetwarzania, pod warunkiem zgodności takich żądań z przepisami prawa stanowiącymi obowiązek prawny Administratora do przetwarzania danych osobowych.

11. Mają Państwo prawo wniesienia skargi dotyczącej niezgodności przetwarzania danych osobowych do organu nadzorczego – Prezesa Urzędu Ochrony Danych Osobowych (uodo.gov.pl) z siedzibą w Warszawie przy ul. Stawki 2).

12. Państwa dane osobowe nie będą wykorzystywane do zautomatyzowanego podejmowania decyzji ani profilowania, o którym mowa w art. 22 rozporządzenia o ochronie danych osobowych.

Załącznik nr 3 do Decyzji o dofinansowaniu Projektu nr ……..
z dnia ……..

……..

……..

……..

Nazwa i adres Beneficjenta/Partnera *Miejscowość i data*

OŚWIADCZENIE O KWALIFIKOWALNOŚCI PODATKU VAT[17] [18]

W związku z przyznaniem …….. (*nazwa Wnioskodawcy/Beneficjenta/Partnera oraz jego status prawny*) …… dofinansowania ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach programu Fundusze Europejskie dla Podlaskiego 2021-2027 na realizację Projektu ..... *(tytuł Projektu)* oświadczam, że realizując powyższy Projekt:

- ……(*nazwa Beneficjenta/Partnera*)……
- ani żaden inny podmiot zaangażowany w Projekt oraz wykorzystujący do działalności opodatkowanej produkty będące efektem realizacji Projektu;

zarówno w fazie realizacyjnej oraz operacyjnej, zgodnie z obowiązującym prawodawstwem krajowym, nie ma prawnych możliwości do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego lub ubiegania się o zwrot VAT, którego wysokość została wskazana w budżecie Projektu. Jednocześnie ……(*nazwa Beneficjenta/Partnera*)……zobowiązuję się, że w ciągu 30 dni od dnia w którym uzyskałem prawo do odliczenia VAT uznanego w projekcie za kwalifikowalny poinformować IZ o tym fakcie, oraz dokonać zwrotu zrefundowanej w ramach Projektu ……..(*tytuł Projektu*) ……. części poniesionego podatku VAT[19] przez …… (*nazwa*

[17] W przypadku realizacji projektu w ramach partnerstwa, oświadczenie składa każdy z partnerów, który w ramach ponoszonych przez niego wydatków będzie kwalifikował VAT.
[18] Oświadczenie może być modyfikowane w przypadku, gdy Beneficjent kwalifikuje podatek od towarów i usług wyłącznie w odniesieniu do poszczególnych kategorii wydatków.
[19] Por. z art. 91 ust. 7 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług.

Beneficjenta/Partnera)[20] w terminie wskazanym przez IZ, nie krótszym niż 7 dni[21] od dnia złożenia deklaracji podatkowej VAT[22]. Jednocześnie .....(nazwa Beneficjenta/Partnera) zobowiązuje się do poinformowania Instytucji Zarządzającej o każdej zmianie umożliwiającej odzyskanie podatku VAT w okresie realizacji Projektu, jak też po jego zakończeniu w okresie wskazanym w art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług[23], jeśli będzie to miało wpływ na prawną możliwość odzyskania VAT rozliczonego w Projekcie.

Zobowiązuję się również do udostępniania dokumentacji finansowo-księgowej oraz udzielania uprawnionym organom kontrolnym informacji umożliwiających weryfikację kwalifikowalności podatku VAT.

Jestem świadomy/świadoma odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywych oświadczeń.[24]

……

(podpis i pieczątka)

[20] W przypadku, gdy infrastruktura/środki trwałe wytworzona/nabyte w projekcie jest/będzie wykorzystywana do działalności opodatkowanej podatkiem od towarów i usług, przez inny niż Beneficjent podmiot, należy wpisać również nazwę tego podmiotu.

[21] W uzasadnionych przypadkach termin ten może zostać przedłużony przez IZ na wniosek Beneficjenta.

[22] Dotyczy deklaracji podatkowej VAT, w której wykazano kwotę podatku naliczonego z tytułu zakupu towarów i usług poniesionych w ramach przyznanego dofinansowania.

[23] W przypadku towarów i usług zaliczanych do środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych podlegających amortyzacji, a także gruntów i praw wieczystego użytkowania gruntów, jeżeli zostały zaliczone do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych nabywcy okres ten wynosi 5 lat, a w przypadku nieruchomości i praw wieczystego użytkowania gruntów, okres ten wynosi 10 lat licząc od roku, w którym zostały oddane do użytkowania.

[24] Oświadczenia oraz dane zawarte we wniosku o dofinansowanie projektu są składane pod rygorem odpowiedzialności karnej za składanie fałszywych zeznań. Zgodnie z art. 233 ustawy z dnia 6 czerwca 1997 r. Kodeks karny, kto, składając zeznanie mające służyć za dowód w postępowaniu sądowym lub w innym postępowaniu prowadzonym na podstawie ustawy, zeznaje nieprawdę lub zataja prawdę, podlega karze pozbawienia wolności od 6 miesięcy do lat 8 [§ 1]. Przepisy § 1 stosuje się odpowiednio do osoby, która składa fałszywe oświadczenie, jeżeli przepis ustawy przewiduje możliwość odebrania oświadczenia pod rygorem odpowiedzialności karnej [§ 6].

Załącznik nr 4 do Decyzji o dofinansowaniu Projektu nr ……..
z dnia ……..

Mechanizm monitorowania i wycofania w przypadku finansowania infrastruktury innej niż badawcza ze środków publicznych

1. W przypadku projektów realizowanych ze środków Programu Fundusze Europejskie dla Podlaskiego 2021-2027, które są realizowane w obiektach, w których obok działalności statutowej niemającej charakteru komercyjnego jest również prowadzona działalność gospodarcza w rozumieniu przepisów prawa Unii Europejskiej o pomocy publicznej, zastosowanie znajdą postanowienia niniejszego Załącznika.

2. Obowiązek zastosowania tzw. mechanizmu monitorowania i wycofania w odniesieniu do działalności prowadzonej na tej infrastrukturze otrzymującej finansowanie publiczne uregulowano w pkt 207 Komunikatu Komisji, Zawiadomienie Komisji w sprawie pojęcia pomocy państwa w rozumieniu art. 107 ust. 1 TFUE (2016/C 262/01). Uwzględniając zapisy pkt 207 Komunikatu Komisji, *Zawiadomienie Komisji w sprawie pojęcia pomocy państwa w rozumieniu art. 107 ust. 1 TFUE* (2016/C 262/01), w przypadkach infrastruktury podwójnego wykorzystania, jeżeli jest ona prawie wyłącznie wykorzystywana do celów działalności niegospodarczej, Komisja Europejska uznała, że finansowanie takiej infrastruktury może w całości wykraczać poza zakres zasad pomocy państwa, pod warunkiem, że użytkowanie do celów działalności gospodarczej ma charakter czysto pomocniczy. Działalność gospodarcza ma charakter pomocniczy o ile ma charakter „działalności bezpośrednio powiązanej z eksploatacją infrastruktury, koniecznej do eksploatacji infrastruktury lub nieodłącznie związanej z podstawowym wykorzystaniem o charakterze niegospodarczym oraz pochłania takie same nakłady jak podstawowa działalność o charakterze niegospodarczym, takie jak materiały, sprzęt, siła robocza lub aktywa trwałe". Działalność gospodarcza wynikająca z wykorzystania infrastruktury całkowicie zachowa swój dodatkowy charakter, w sytuacji, gdy wydajność przydzielona co roku na taką działalność nie przekracza 20% całkowitej rocznej wydajności infrastruktury. W takim przypadku, prowadzenie działalności gospodarczej wyłącznie o charakterze pomocniczym względem działalności podstawowej (niegospodarczej) stanowi wyjątek od obowiązku stosowania przepisów pomocowych. W pozostałych sytuacjach prowadzenie działalności gospodarczej z wykorzystaniem infrastruktury objętej wsparciem będzie wiązać się z koniecznością zastosowania przepisów dotyczących pomocy publicznej.

3. O ile – inaczej niż w przypadku infrastruktury badawczej – sposób postępowania w przypadku innej infrastruktury nie został uregulowany w akcie prawnym, to biorąc pod uwagę powyższe, stanowisko to wynika z rekomendacji Ministerstwa Funduszy i Polityki Regionalnej w perspektywie 2021-2027.

4. W związku z możliwością wystąpienia działalności gospodarczej, istnieje konieczność monitorowania sposobu wykorzystania infrastruktury, a następnie, w przypadku gdy zakres działalności gospodarczej przekroczy poziom założony na etapie podjęcia Decyzji o dofinansowaniu Projektu, istnieje konieczność dokonania zwrotu części dofinansowania uzyskanego na niegospodarczą część projektu.

5. Zakres zastosowania niniejszego Załącznika obejmuje wszystkie elementy infrastruktury, na które zostało udzielone dofinansowanie w ramach Projektu.

6. Okres stosowania mechanizmu monitorowania i wycofania, przewidzianego niniejszym Załącznikiem, określany jest oddzielnie dla każdego składnika infrastruktury i jest równy okresowi jego amortyzacji, wskazanemu zgodnie z przepisami o rachunkowości, tj.:[25]

[25] W Załączniku do Decyzji o dofinansowaniu Projektu należy wskazać jeden okres stosowania mechanizmu monitorowania i wycofania. Wyboru dokonuje Beneficjent, chyba że IZ, ustali w dokumentacji naboru w trybie konkurencyjnym/ niekonkurencyjnym jeden okres stosowania mechanizmu monitorowania i wycofania.

a) [oznaczenie] – [długość okresu amortyzacji w latach];
b) [oznaczenie] – [długość okresu amortyzacji w latach].

Okres stosowania mechanizmu monitorowania i wycofania dla danego składnika infrastruktury rozpoczyna się z dniem przyjęcia go do użytkowania jako środka trwałego[26].

albo

Okres stosowania mechanizmu monitorowania i wycofania, przewidzianego niniejszym Załącznikiem, odpowiada okresowi amortyzacji właściwemu dla tego składnika infrastruktury objętego Projektem, który ma najdłuższy okres amortyzacji i wynosi [długość okresu amortyzacji w latach].

7. Monitorowanie wykorzystania infrastruktury odbywa się w cyklach rocznych, przy czym możliwe jest określenie innego okresu sprawozdawczego niż rok kalendarzowy jeżeli inny okres wynika z przyjętego roku obrachunkowego Beneficjenta do prowadzenia rozliczeń zgodnie z zasadami rachunkowości. Termin ten wyznacza się w pkt 19 niniejszego Załącznika. Jeżeli rozpoczęcie lub zakończenie okresu stosowania mechanizmu monitorowania i wycofania przypada w trakcie roku sprawozdawczego, dany cykl sprawozdawczy obejmuje niepełny rok.

8. Monitorowanie wykorzystania infrastruktury odbywa się w oparciu o kryterium powierzchni albo czasu wykorzystania danej infrastruktury. Poszczególne składniki infrastruktury są monitorowane według następujących wskaźników:
   a) [oznaczenie] – wskaźnik powierzchni/czasu wykorzystania infrastruktury;
   b) [oznaczenie] – wskaźnik powierzchni/czasu wykorzystania infrastruktury.[27]

9. Beneficjent oświadcza, że całkowite zasoby infrastruktury objętej Projektem w odniesieniu do każdego jej składnika wynoszą:
   a) [oznaczenie] – [powierzchnia albo liczba godzin w roku], z czego nie więcej niż [powierzchnia albo liczba godzin w roku] będzie w okresie stosowania mechanizmu monitorowania i wycofania wykorzystywana w skali roku do prowadzenia działalności gospodarczej w rozumieniu przepisów unijnych. Oznacza to, że składnik ten będzie w skali roku wykorzystywany do prowadzenia działalności gospodarczej nie więcej niż w [procent %];
   b) [oznaczenie] – [powierzchnia albo liczba godzin w roku], z czego nie więcej niż [powierzchnia albo liczba godzin w roku] będzie w okresie stosowania mechanizmu monitorowania i wycofania wykorzystywana w skali roku do prowadzenia działalności gospodarczej w rozumieniu przepisów unijnych. Oznacza to, że składnik ten będzie w skali roku wykorzystywany do prowadzenia działalności gospodarczej nie więcej niż w [procent %].

W przypadku, gdy dokonany został wybór jednego okresu stosowania mechanizmu monitorowania i wycofania, odpowiadającego okresowi amortyzacji tego składnika infrastruktury, który amortyzuje się najdłużej, Beneficjent oświadcza, że infrastruktura jako całość będzie w skali roku wykorzystywana do prowadzenia działalności gospodarczej nie więcej niż w 20%.

10. Metodyka ustalająca podział wykorzystania infrastruktury na cele działalności gospodarczej i niegospodarczej opisana we wniosku aplikacyjnym stanowiącym załącznik do Decyzji o dofinansowaniu Projektu nie może ulec zmianie w całym okresie monitorowania.

11. Beneficjent wykorzystujący infrastrukturę powstałą w ramach Projektu do prowadzenia zarówno działalności gospodarczej, jak i niegospodarczej, zobowiązuje się do rozdzielenia kosztów, finansowania, i przychodów/dochodów z każdego rodzaju działalności, konsekwentnie stosując obiektywnie uzasadnione zasady rachunku kosztów. W związku z tym, wykazywane przez Beneficjenta proporcje wykorzystania infrastruktury do obu rodzajów działalności powinny mieć odzwierciedlenie w stosownych dokumentach finansowo-księgowych lub innych dokumentach prezentujących wymagane informacje.

[26] W Decyzji o dofinansowaniu Projektu należy wskazać jeden okres stosowania mechanizmu monitorowania i wycofania. Wyboru dokonuje Beneficjent, chyba że IZ, ustali w dokumentacji naboru w trybie konkurencyjnym/niekonkurencyjnym jeden okres stosowania mechanizmu monitorowania i wycofania. Jeżeli nie dotyczy należy przekreślić.

[27] Należy wybrać w zależności od charakteru infrastruktury odpowiedni wskaźnik.

12. Beneficjent jest zobowiązany do składania do IZ rocznych sprawozdań o zakresie działalności gospodarczej prowadzonej na infrastrukturze będącej przedmiotem Projektu wraz z ankietą trwałości (jako ich element) przekazywanych za pośrednictwem systemu ankietowania po roku, którego dotyczy sprawozdanie. Sprawozdanie zawiera w szczególności:
    a) całkowity poziom wykorzystania każdego składnika infrastruktury w roku, którego dotyczy sprawozdanie, wyrażony we wskaźniku wybranym do monitorowania danego składnika;
    b) poziom wykorzystania każdego składnika infrastruktury do prowadzenia działalności gospodarczej w roku, którego dotyczy sprawozdanie, wyrażonej we wskaźniku wybranym do monitorowania danego składnika infrastruktury;
    c) poziom wykorzystania każdego składnika infrastruktury do prowadzenia działalności niestanowiącej działalności gospodarczej w roku, którego dotyczy sprawozdanie, wyrażonej we wskaźniku wybranym do monitorowania danego wskaźnika infrastruktury;
    d) dokumenty potwierdzające poziom wskaźników, o których mowa w pkt a)-c), a w szczególności wyciąg z dokumentacji finansowo-księgowej oraz innych dokumentów, na podstawie, których można potwierdzić proporcje wykorzystania infrastruktury do prowadzenia działalności gospodarczej i niegospodarczej w zakresie danego roku.

13. W przypadku, gdy w którymkolwiek roku objętym mechanizmem monitorowania i wycofania poziom zaangażowania infrastruktury do prowadzenia działalności gospodarczej przekroczy pułap ……. %, Beneficjent będzie zobowiązany do zwrotu części dofinansowania uzyskanego na niegospodarczą część Projektu, wyliczonej według poniższego wzoru:

$$\mathbf{Z = \frac{SŚP}{OA} - (DNG \times I_{dng} \times \frac{KK}{OA} + DG \times I_{dg} \times \frac{KK}{OA})}$$

gdzie:

Z – kwota podlegająca zwrotowi;

SŚP – suma środków publicznych[28] udzielonych na inwestycję w zakresie infrastruktury (tj. suma dofinansowania w zakresie działalności gospodarczej i niegospodarczej, stanowiącego pomoc publiczną, jak i niestanowiącego pomocy publicznej) adekwatna do danego okresu amortyzacji;

OA – okres amortyzacji danego składnika infrastruktury;

DNG – procentowy udział działalności niegospodarczej w wykorzystaniu rocznych zasobów infrastruktury w danym roku sprawozdawczym;

$\mathbf{I_{dng}}$ – wyrażona w % intensywność dofinansowania infrastruktury ze środków publicznych w zakresie działalności niebędącej działalnością gospodarczą (dofinansowanie niestanowiące pomocy publicznej);

KK – całkowite koszty kwalifikowalne dla całości dofinansowania publicznego[29] (tj. dla sumy dofinansowania w zakresie działalności gospodarczej i niegospodarczej, stanowiącego pomoc publiczną, jak i niestanowiącego pomocy publicznej) infrastruktury;

[28] Jeżeli na daną infrastrukturę Beneficjent otrzymuje wsparcie publiczne również z innych źródeł, należy brać pod uwagę wszystkie źródła finansowania tj. dofinansowanie ze środków regionalnego programu lub inne środki publiczne i zasady, na jakich wsparcie to zostało udzielone, oraz włączyć je w zakres monitorowania.
[29] jw.

DG – procentowy udział działalności gospodarczej w wykorzystaniu rocznych zasobów infrastruktury w danym roku sprawozdawczym;

$\mathbf{I_{dg}}$ – wyrażona w % intensywność dofinansowania infrastruktury ze środków publicznych w zakresie działalności gospodarczej (dofinansowanie stanowiące pomoc publiczną).

Przykład:

Beneficjent otrzymał dofinasowanie niestanowiące pomocy publicznej na zakup/wytworzenie infrastruktury o 10-letnim okresie amortyzacji.

W przypadku przekroczenia w danym roku kalendarzowym dopuszczalnego limitu 20% udziału działalności gospodarczej w całkowitej rocznej wydajności infrastruktury, Beneficjent zobowiązany jest do dokonania korekty polegającej na zwrocie części uzyskanego dofinansowania.

- **Całkowite koszty kwalifikowalne projektu (KK)**: 9 000 000 zł
- **Intensywność dofinansowania działalności niegospodarczej ($\mathbf{I_{dng}}$)**: 80%
- **Intensywność dofinansowania działalności gospodarczej ($\mathbf{I_{dg}}$)**: 50%
- **Łączna kwota dofinansowania publicznego (SŚP)**: 7 200 000 zł
- **Okres amortyzacji infrastruktury (OA)**: 10 lat

W danym roku (przykładowo **Rok 5**) udziały wykorzystania infrastruktury wyniosły:

- **Działalność niegospodarcza (DNG)**: 75%
- **Działalność gospodarcza**: 25% (przekroczono limit 20%)

Kwota do zwrotu w sytuacji, gdy legalizacja pomocy jest możliwa:

- $\mathbf{Z = \frac{7.200.000}{10} - (75\% \text{ x } 80\% \text{ x } \frac{9.000.000}{10} + 25\% \text{ x } 50\% \text{ x } \frac{9.000.000}{10})}$

Z = 720.000 – (540.000 + 112.500) = 67.500 zł

W sytuacji, gdy legalizacja pomocy nie jest możliwa, kwota do zwrotu jest wyliczana zgodnie z wzorem: $\mathbf{Z = \frac{SŚP}{OA} - (DNG \text{ x } I_{dng} \text{ x } \frac{KK}{OA})}$

$\mathbf{Z = \frac{7.200.000}{10} - (75\% \text{ x } 80\% \text{ x } \frac{9.000.000}{10}}$

Z = 720.000 – 540.000 = **180.000**

14. Wyliczenia kwoty podlegającej zwrotowi dokonuje IZ na podstawie sprawozdania, o którym mowa w pkt 12 niniejszego Załącznika. IZ może zażądać od Beneficjenta dodatkowych informacji lub wyjaśnień celem prawidłowego określenia wartości zwrotu.
15. Przy obliczaniu kwoty podlegającej zwrotowi bierze się pod uwagę ewentualne korekty kosztów lub pomniejszenia dofinansowania (związane np. ze zmianą kwalifikowalności podatku VAT czy innymi

korektami nałożonymi w trakcie realizacji Projektu), dokonane na moment zakończenia danego roku sprawozdawczego.

16. Beneficjent zwraca kwotę podlegającą zwrotowi do Instytucji Zarządzającej w terminie 14 dni od dnia otrzymania wezwania do zwrotu. Kwota zwrócona w terminie, o którym mowa w zdaniu poprzedzającym, nie podlega powiększeniu o odsetki.

17. Niedokonanie zwrotu prawidłowo wyliczonej kwoty w terminie, o którym mowa w pkt 16 niniejszego Załącznika, stanowi wykorzystanie dofinansowania z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 207 ust. 1 pkt 2 UFP i jest przesłanką do zwrotu środków wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, liczonymi od dnia przekazania środków.

18. W przypadku wykorzystania infrastruktury powyżej poziomu 20% do celów działalności gospodarczej, poza dokonaniem zwrotu części dofinansowania, konieczne jest przeprowadzenie procedury legalizacji pomocy publicznej nie podlegającej zwrotowi. Legalizacja pomocy publicznej wymaga weryfikacji zgodności z obowiązującymi przepisami prawa oraz zmiany Decyzji.

19. Monitorowanie wykorzystania infrastruktury odbywa się w cyklach rocznych innych niż rok kalendarzowy tj. (należy wskazać).

Załącznik nr 5 do Decyzji o dofinansowaniu Projektu nr ……..

z dnia ……..

Podstawowe obowiązki Beneficjenta programu Fundusze Europejskie dla Podlaskiego 2021-2027 w zakresie informacji i promocji

1. Jak oznaczać dokumenty i działania informacyjno-promocyjne w projekcie?

Jako Beneficjent musisz oznaczać działania informacyjne i promocyjne oraz dokumenty związane z realizacją projektu, które podajesz do wiadomości publicznej lub przeznaczasz dla uczestników projektów. Wyjątkiem są dokumenty, w których ze względu na ich specyfikę nie można zmieniać i ingerować w ich wzory, np. z powodu obowiązującego prawa (dokumenty księgowe, certyfikaty etc.).

1.1. Jakie znaki graficzne należy umieścić?

Oznaczenie projektu finansowanego w ramach programu Fundusze Europejskie dla Podlaskiego 2021-2027 musi zawierać następujące zestawienie znaków:



1.2. Liczba znaków w zestawieniu

Liczba znaków w zestawieniu (tzn. w jednej linii) **nie może przekraczać czterech znaków**[30], łącznie ze znakami FE, znakiem barw RP, znakiem UE i oficjalnym logo województwa. Do powyższych znaków w zestawieniu nie można dodać żadnego dodatkowego znaku.

Nie można w zestawieniu umieszczać znaków wykonawców, którzy realizują działania w ramach projektu, ale którzy nie są Beneficjentami. Inne znaki, jeśli są potrzebne, można umieścić poza zestawieniem – linią znaków: FE, barw RP, UE (z wyjątkiem tablic, plakatów i naklejek, których wzory nie mogą być modyfikowane).

Uwaga! Jeśli na dokumencie lub na materiale występują inne znaki dodatkowe (logo), to nie mogą być one większe (mierzone wysokością lub szerokością) od flagi (symbolu) Unii Europejskiej.

2. Jak oznaczać miejsce projektu? Tablice i plakaty.

Twoje obowiązki związane z oznaczaniem miejsca realizacji projektu zależą od rodzaju projektu oraz całkowitego kosztu projektu. Zarówno tablice, jak i plakaty, muszą znajdować się **w miejscu dobrze widocznym dla społeczeństwa.**

2.1. Tablice informacyjne

2.1.1. Jak powinna wyglądać tablica informacyjna?

Tablica musi zawierać:

[30] Nie dotyczy tablic, plakatów, naklejek, których wzory nie mogą być zmieniane.

1) znak FE, znak UE oraz oficjalne logo promocyjne województwa podlaskiego,
2) nazwę Beneficjenta,
3) tytuł projektu,
4) adres portalu www.mapadotacji.gov.pl.

Wzór tablicy dla programu Fundusze Europejskie dla Podlaskiego:



Projekty tablic są przygotowane w trzech wymiarach: 80/40, 120/60 i 240/120 cm.

UWAGA: Wzór tablic informacyjnych jest obowiązkowy, tzn. nie można go modyfikować, dodawać/usuwać znaków, poza uzupełnianiem treści we wskazanych polach.

2.1.2. Gdzie umieścić tablicę informacyjną?

Tablicę informacyjną umieść w miejscu realizacji projektu, np. tam, gdzie prowadzone są prace budowlane lub infrastrukturalne lub instalujesz sprzęt.

Jeżeli realizujesz projekt, ale nie przewidujesz w nim prac budowlanych lub infrastrukturalnych, a planujesz inwestycje rzeczowe lub zakup sprzętu, to tablica powinna znajdować się na lub przed siedzibą lub budynkiem, gdzie projekt jest realizowany.

Wybierz miejsce dobrze widoczne i ogólnie dostępne, gdzie największa liczba osób będzie miała możliwość zapoznać się z treścią tablicy.

Jeśli prowadzisz prace (lub instalujesz sprzęt) w kilku lokalizacjach, należy ustawić kilka tablic w kluczowych dla projektu miejscach. W przypadku inwestycji liniowych (takich jak np. drogi, koleje, ścieżki rowerowe etc.) umieść przynajmniej dwie tablice informacyjne: na odcinku początkowym i końcowym. Tablic może być więcej, w zależności od potrzeb.

Projekty tablic są przygotowane w trzech wymiarach: 80/40 cm, 120/60 cm i 240/120 cm. Wybór właściwego rozmiaru tablicy informacyjnej zależy od zakresu danego projektu, rodzaju projektu oraz lokalizacji tablicy. Jeżeli w projekcie są realizowane zadania w zakresie:

a) infrastruktury drogowej, kolejowej, morskiej, wodnej śródlądowej, lotniczej, telekomunikacyjnej, teleinformatycznej, cyfrowej, przesyłowej lub komunalnej,

b) prac budowlanych,

umieść tablicę informacyjną o wymiarach 240/120 cm.

Jeśli realizujesz projekt obejmujący działania w zakresie infrastruktury (ppkt a), a umieszczenie tablicy o wymiarach 240/120 cm według opinii organu zarządzającego daną infrastrukturą (miejscem, gdzie umieścisz

tablicę) nie jest możliwe ze względów technicznych lub bezpieczeństwa itp., za zgodą instytucji przyznającej dofinansowanie **możesz umieścić tablicę informacyjną o wymiarach 120/60 cm.**

Jeśli realizujesz projekt obejmujący tylko zakup sprzętu, umieść tablicę informacyjną o wymiarach 80/40 cm.

.

2.1.3 Kiedy umieścić tablicę informacyjną i na jak długo?

Tablicę informacyjną musisz umieścić niezwłocznie po rozpoczęciu fizycznej realizacji Projektu obejmującego inwestycje rzeczowe lub zainstalowaniu zakupionego sprzętu. Jeśli projekt rozpoczął się przed uzyskaniem dofinansowania, tablica powinna stanąć bezpośrednio po podjęciu Decyzji o dofinansowaniu (nie później niż dwa miesiące od tej daty).

Tablica informacyjna powinna być wyeksponowana w okresie realizacji projektu oraz w okresie jego trwałości. Okres trwałości projektu jest określony w Decyzji o dofinansowaniu. Musi zatem być wykonana z trwałych materiałów, odpornych na warunki atmosferyczne. Uszkodzoną lub nieczytelną tablicę musisz wymienić lub odnowić.

2.1.4 Co zrobić, jeśli realizuję kilka projektów w tym samym miejscu?

Jeśli w tym samym miejscu realizujesz kilka projektów, które musisz oznaczyć tablicami lub jeśli w późniejszym terminie otrzymasz dalsze finansowanie, możesz umieścić jedną, **wspólną tablicę informacyjną.** Wygląd wspólnej tablicy musi być zgodny z zasadami określonymi w „Księdze Tożsamości Wizualnej marki Fundusze Europejskie 2021-2027".

2.2. Plakaty informujące o projekcie

2.2.1 Jak powinien wyglądać plakat?

Plakat musi zawierać:

1) znak FE, znak UE oraz oficjalne logo promocyjne województwa podlaskiego,
2) nazwę Beneficjenta,
3) tytuł projektu,
4) wysokość dofinansowania projektu z Unii Europejskiej,
5) adres portalu www.mapadotacji.gov.pl

Wzór plakatu dla programu Fundusze Europejskie dla Podlaskiego:



UWAGA: Wzór plakatu jest obowiązkowy, tzn. nie można go modyfikować, dodawać/usuwać znaków poza uzupełnieniem treści we wskazanych polach.

2.2.2 Gdzie umieścić plakat?

Plakat umieść w widocznym i dostępnym publicznie miejscu. Może być to np. wejście do budynku, w którym masz swoją siedzibę albo w recepcji. Musisz zawiesić przynajmniej jeden plakat, a jeśli działania w ramach projektu realizujesz w kilku lokalizacjach, plakaty umieść w każdej z nich.

Jeśli umieszczenie plakatu w miejscu widocznym i dostępnym publicznie może narażać osoby korzystające ze wsparcia FE na stygmatyzację, dyskryminację lub niebezpieczeństwo, można umieścić plakat w miejscu, w którym przynajmniej uczestnicy projektu będą mogli poznać jego treść.

2.2.3 Kiedy umieścić plakat i na jak długo?

Plakat musi być wyeksponowany w trakcie realizacji projektu. Trzeba go umieścić w widocznym miejscu nie później niż miesiąc od uzyskania dofinansowania.

3. Jak oznaczyć sprzęt i wyposażenie zakupione/powstałe w projekcie?

3.1.1. Jak powinna wyglądać naklejka?

Jako Beneficjent jesteś zobowiązany do umieszczenia naklejek na zakupionym wyposażeniu, sprzęcie i środkach transportu, powstałych lub zakupionych w ramach projektu dofinansowanego z Funduszy Europejskich. **Naklejki powinny znajdować się w dobrze widocznym miejscu.**

Naklejka musi zawierać:

- znak FE, barwy RP oraz znak UE,
- tekst „Zakup współfinansowany ze środków Unii Europejskiej”.

Wzór naklejki:



UWAGA: Wzór naklejki jest obowiązkowy, tzn. nie można go modyfikować, dodawać/usuwać znaków.

Naklejki należy umieścić na:

a) sprzętach, maszynach, urządzeniach (np. maszyny, urządzenia produkcyjne, laboratoryjne, komputery, laptopy, tablety, drukarki),

b) środkach transportu (np. samochodach, radiowozach, tramwajach, autobusach, wagonach kolejowych),

c) aparaturze (np. laboratoryjnej, medycznej).

4. Jakie informacje musisz umieścić na stronie internetowej/w mediach społecznościowych?

Jeśli posiadasz oficjalną stronę internetową, musisz zamieścić na niej opis projektu, który zawiera:

1) tytuł projektu lub jego skróconą nazwę (maksymalnie 150 znaków),
2) podkreślenie faktu otrzymania wsparcia finansowego z Unii Europejskiej przez zamieszczenie znaku Funduszy Europejskich, znaku barw Rzeczypospolitej Polskiej i znaku Unii Europejskiej,
3) zadania, działania, które będą realizowane w ramach projektu (opis, co zostanie zrobione, zakupione etc.),
4) grupy docelowe (do kogo skierowany jest projekt, kto z niego skorzysta),
5) cel lub cele projektu,
6) efekty, rezultaty projektu (jeśli opis zadań, działań nie zawiera opisu efektów, rezultatów),
7) wartość projektu (całkowity koszt projektu),
8) wysokość wkładu Funduszy Europejskich.

Jest to minimalny zakres informacji, obowiązkowy dla każdego projektu.

Dodatkowo muszą znaleźć się hasztagi: #FunduszeUE lub #FunduszeEuropejskie w przypadku wszelkich informacji o projekcie. Rekomendujemy też zamieszczanie zdjęć, grafik, materiałów audiowizualnych oraz harmonogramu projektu, prezentującego jego główne etapy i postęp prac.

Powyższe informacje i oznaczenia (pkt 1-8) musisz również umieścić na profilu w mediach społecznościowych. Pamiętaj także o hasztagach. **Jeżeli nie posiadasz profilu w mediach społecznościowych, musisz go założyć.**

Profil w mediach społecznościowych lub oficjalna strona internetowa, na której zamieszczasz powyższe informacje, powinny być utrzymywane do końca realizacji projektu.

Pamiętaj, że oznaczenia na stronach internetowych i w mediach społecznościowych występują **zawsze w wariancie pełnokolorowym**. Nie można tu zastosować wersji achromatycznych.

Uwaga! Jeżeli tworzysz nową stronę internetową, którą finansujesz w ramach projektu, oznaczenia graficzne muszą znaleźć się na samej górze strony internetowej (szczegóły znajdziesz w „Podręczniku wnioskodawcy i beneficjenta Funduszy Europejskich na lata 2021-2027 w zakresie informacji i promocji"). Taką stronę musisz utrzymywać do końca okresu trwałości projektu.

5. Jak oznaczać projekty dofinansowane jednocześnie z Funduszy Europejskich oraz Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności?

Jeśli realizujesz projekt, który dofinansowany jest jednocześnie z Funduszy Europejskich (FE) oraz Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności (KPO), umieść wspólne zestawienie znaków: FE z nazwą właściwego programu, barw RP, UE oraz znak dodatkowy KPO (po linii oddzielającej). Pod zestawieniem tych znaków musisz umieścić informację słowną: „Dofinansowane przez Unię Europejską - NextGenerationEU".

Wzór wspólnego zestawienia znaków:



Dofinansowane przez Unię Europejską – NextGenerationEU

Jeśli w Twoim projekcie istnieje obowiązek umieszczenia tablic informacyjnych, możesz umieścić dwie oddzielne tablice – jedną dla Funduszy Europejskich i drugą dla Krajowego Planu Odbudowy **albo** możesz postawić jedną wspólną tablicę informacyjną.

Jeśli w Twoim projekcie musisz umieścić plakaty informacyjne, możesz umieścić dwa oddzielne plakaty – jeden dla FE i drugi dla KPO **lub** możesz umieścić co najmniej jeden wspólny plakat informacyjny.

Aby oznaczyć sprzęt i wyposażenie zakupione/ powstałe w ramach projektu finansowanego z FE i KPO, zastosuj wspólny wzór naklejek.

Wspólne **wzory tablicy, plakatu oraz naklejek, znajdziesz w *Podręczniku*** i na portalu www.funduszeeuropejskie.gov.pl.

6. Gdzie znajdziesz znaki: FE, barw RP, UE i wzory materiałów?

Potrzebne znaki i zestawienia znaków zapisane w plikach programów graficznych, a także wzory plakatów, tablic, naklejek i poglądowe wzory innych materiałów informacyjno-promocyjnych znajdziesz na stronie internetowej programu pod adresem: www.funduszeuepodlaskie.pl/poradnik-realizuje-projekt/poznaj-zasady-informowania-o-projekcie/.

Dodatkowe informacje w tym „Księga Tożsamości Wizualnej marki Fundusze Europejskie 2021-2027" oraz „Podręcznik wnioskodawcy i beneficjenta Funduszy Europejskich na lata 2021-2027 w zakresie informacji i promocji" znajdują się na stronie: https://funduszeeuropejskie.gov.pl/zasady-komunikacji-marki-fundusze-europejskie/



Załącznik nr 6 do Decyzji o dofinansowaniu Projektu nr ……..
z dnia ……..

Wykaz pomniejszenia wartości dofinansowania w zakresie obowiązków komunikacyjnych Beneficjenta

Maksymalna wielkość pomniejszenia za wszystkie uchybienia nie może przekroczyć 3% kwoty dofinansowania.

LP	Obowiązek	Uchybienie	Wielkość pomniejszenia kwoty dofinansowania
1.	Umieszczenia krótkiego opisu Projektu na oficjalnej stronie internetowej Beneficjenta, jeśli ją posiada. Opis projektu musi zawierać: a) tytuł projektu lub jego skróconą nazwę, b) podkreślenie faktu otrzymania wsparcia finansowego z Unii Europejskiej przez zamieszczenie znaku Funduszy Europejskich, znaku barw Rzeczypospolitej Polskiej i znaku Unii Europejskiej, c) zadania, działania, które będą realizowane w ramach projektu (opis, co zostanie zrobione, zakupione etc.), d) grupy docelowe (do kogo skierowany jest projekt, kto z niego skorzysta), e) cel lub cele projektu, f) efekty, rezultaty projektu (jeśli opis zadań, działań nie zawiera opisu efektów, rezultatów), g) wartość projektu (całkowity koszt projektu), h) wysokość wkładu Funduszy Europejskich. (dotyczy: art. 50 ust. 1 lit. a rozporządzenia ogólnego; § 7ust 2 pkt 4 Decyzji)	Brak opisu Projektu na oficjalnej stronie internetowej Beneficjenta, jeśli ją posiada lub Brak w umieszczonym opisie Projektu informacji o fakcie otrzymania wsparcia finansowego z Unii Europejskiej	0,5%
2.	Umieszczenia krótkiego opisu Projektu na stronach mediów społecznościowych Beneficjenta. Opis projektu musi zawierać: a) tytuł projektu lub jego skróconą nazwę, b) podkreślenie faktu otrzymania wsparcia finansowego z Unii Europejskiej przez zamieszczenie znaku Funduszy Europejskich, barw Rzeczypospolitej Polskiej i znaku Unii Europejskiej,	Brak opisu Projektu na stronach mediów społecznościowych Beneficjenta lub Brak w umieszczonym opisie Projektu informacji o fakcie otrzymania wsparcia finansowego z Unii Europejskiej	0,5%

	c) zadania, działania, które będą realizowane w ramach projektu (opis, co zostanie zrobione, zakupione etc.), d) grupy docelowe (do kogo skierowany jest projekt, kto z niego skorzysta), e) cel lub cele projektu, f) efekty, rezultaty projektu (jeśli opis zadań, działań nie zawiera opisu efektów, rezultatów), g) wartość projektu (całkowity koszt projektu), h) wysokość wkładu Funduszy Europejskich. (dotyczy: art. 50 ust. 1 lit. a rozporządzenia ogólnego; § 7ust 2 pkt 4 Decyzji)		
3.	Umieszczenie w widoczny sposób znaku Funduszy Europejskich, znaku barw Rzeczypospolitej Polskiej (jeśli dotyczy; wersja pełnokolorowa) i znaku Unii Europejskiej na: a) wszystkich prowadzonych działaniach informacyjnych i promocyjnych dotyczących Projektu, b) wszystkich dokumentach i materiałach (m.in. produkty drukowane lub cyfrowe) podawanych do wiadomości publicznej, c) wszystkich dokumentach i materiałach dla osób i podmiotów uczestniczących w Projekcie. (dotyczy: art. 50 ust. 1 lit. b rozporządzenia ogólnego; § 7ust 2 pkt 1 lit. a-c Decyzji)	Nieumieszczenie znaku Funduszy Europejskich, znaku barw Rzeczypospolitej Polskiej (jeśli dotyczy; wersja pełnokolorowa) i znaku Unii Europejskiej w którymkolwiek działaniu, dokumencie, materiale	0,25%
4.	Umieszczenie w miejscu realizacji Projektu trwałej tablicy informacyjnej podkreślającej fakt otrzymania dofinansowania z UE, niezwłocznie po rozpoczęciu fizycznej realizacji Projektu obejmującego inwestycje rzeczowe lub zainstalowaniu zakupionego sprzętu. (dotyczy: art. 50 ust. 1 lit. c rozporządzenia ogólnego; §7 ust 2 pkt 2 Decyzji)	Nieumieszczenie tablicy	0,5%
		Umieszczenie tablicy informacyjnej niezgodnie z wzorem określonym w załączniku nr 5 do Decyzji	0,25%
		Umieszczenie tablicy informacyjnej w miejscu niewidocznym lub mało widocznym dla społeczeństwa	0,25%
5.	Umieszczenie w widocznym miejscu realizacji Projektu przynajmniej jednego trwałego plakatu o minimalnym formacie A3 lub podobnej wielkości elektronicznego wyświetlacza, podkreślającego fakt otrzymania dofinansowania z UE. (dotyczy: art. 50 ust. 1 lit. d rozporządzenia ogólnego; § 7 ust 2 pkt 3 Decyzji)	Nieumieszczenie przynajmniej jednego plakatu lub elektronicznego wyświetlacza	0,5%
		Umieszczenie plakatu lub elektronicznego wyświetlacza niezgodnie ze wzorem i wytycznymi określonymi w pkt 2.2 załącznika nr 5 do Decyzji	0,25%

		Umieszczenie plakatu lub elektronicznego wyświetlacza w miejscu niewidocznym lub mało widocznym dla społeczeństwa	0,25%
6.	Zorganizowanie wydarzenia lub działania informacyjno-promocyjnego (np. konferencja prasowa, wydarzenie promujące projekt, prezentacja projektu na targach branżowych) w ważnym momencie realizacji projektu, np. na otwarcie projektu, zakończenie projektu lub jego ważnego etapu np. rozpoczęcie inwestycji, oddanie inwestycji do użytkowania itp. Do udziału w wydarzeniu informacyjno-promocyjnym należy zaprosić z co najmniej 4-tygodniowym wyprzedzeniem przedstawicieli KE i IZ za pośrednictwem poczty elektronicznej (dotyczy: art. 50 ust. 1 lit. e rozporządzenia ogólnego; § 7 ust 2 pkt 5 Decyzji)	Niezorganizowanie wydarzenia lub działania informacyjno-promocyjnego lub Niezaproszenie do udziału w wydarzeniu informacyjno-promocyjnym przedstawicieli KE odpowiedniej IZ.	0,5%

Załącznik nr 7 do Decyzji o dofinansowaniu nr ……..
z dnia ……..

Zasady dofinansowania projektu realizowanego w formule „zaprojektuj i wybuduj”

1. Przekazanie dofinansowania na zasadach określonych w § 8 nastąpi po stwierdzeniu przez Instytucję Zarządzającą FEdP spełnienia warunków kryterium Wykonalność techniczna projektu w zakresie odpowiednich zezwoleń i kwestii środowiskowych.
2. Beneficjent zobowiązuje się przekazać dokumentację projektu przygotowaną przez wykonawcę wyłonionego zgodnie z zapisami § 10 Decyzji oraz wszelkie wymagane prawem pozwolenia na realizację Projektu do weryfikacji przez Instytucję Zarządzającą FEdP w terminie 7 dni od daty otrzymania ostatniego z ww. dokumentów.
3. Instytucja Zarządzająca FEdP, po otrzymaniu dokumentów, o których mowa w pkt 2 dokonuje ich weryfikacji zgodnie z warunkami wskazanymi w pkt 1, a w razie konieczności może wydać zalecenia dotyczące ich poprawy.
4. W przypadku, gdy w projekcie realizowanym w formule zaprojektuj i wybuduj Beneficjent wydzieli kilka etapów prac, a dla każdego z nich możliwe jest przeprowadzenie oddzielnego postępowania odnośnie uzyskania niezbędnych pozwoleń na ich realizację oraz oddzielne potwierdzenie spełnienia warunków kryterium Wykonalności technicznej projektu, dopuszcza się możliwość częściowego rozliczania kosztów projektów tj. przekazywania środków w ramach składanych częściowych wniosków o płatność po weryfikacji przez IZ FEdP dokumentacji projektowej wraz z niezbędnymi pozwoleniami z danej części projektu. Warunkiem przekazania ostatniej płatności w ramach projektu będzie stwierdzenie przez Instytucję Zarządzającą, że projekt wykonano w całości tj. że wszystkie zakładane etapy projektu zostały wykonane.
5. Potwierdzenie spełnienia ww. warunków kryterium Wykonalność techniczna projektu Beneficjent otrzymuje na piśmie.
6. Stwierdzenie przez Instytucję Zarządzającą FEdP niespełnienia ww. warunków kryterium Wykonalność techniczna projektu, a także brak możliwości wdrożenia zaleceń w celu ich spełnienia w terminie określonym przez Instytucję Zarządzającą FEdP, powoduje uchylenie Decyzji na zasadach określonych w § 22.

Załącznik nr 9 do Decyzji o dofinansowanie nr ……..
z dnia ……..

Mechanizm monitorowania i wycofania w przypadku wykorzystania infrastruktury na cele prowadzenia działalności gospodarczej o charakterze pomocniczym (dotyczy instalacji OZE nieobjętej pomocą publiczną/de minimis dla naborów dedykowanych OZE lub jeśli instalacja OZE jest elementem uzupełniającym)

1. Niniejszy załącznik ma zastosowanie do projektów realizowanych ze środków Programu Fundusze Europejskie dla Podlaskiego 2021-2027, obejmujących swym zakresem instalacje wytwarzające energię elektryczną z Odnawialnych Źródeł Energii (OZE) w celach zaspokojenia potrzeb własnych, gdy instalacja będzie posiadać podłączenie do sieci energetycznej umożliwiające przesyłanie wytwarzanej energii.

   Zgodnie ze stanowiskiem Komisji Europejskiej – wprowadzanie nadwyżek wytworzonej energii elektrycznej do sieci stanowi działalność gospodarczą podlegającą reżimowi przepisów o pomocy publicznej. Możliwe jest jednak uznanie tego działania za działalność pomocniczą nie podlegającą pomocy publicznej, pod warunkiem monitorowania ilości oddawanej energii do sieci energetycznej. Oznacza to obowiązek objęcia projektu mechanizmem monitorowania i wycofania.

2. Obowiązek zastosowania mechanizmu monitorowania i wycofania w odniesieniu do działalności prowadzonej na infrastrukturze otrzymującej finansowanie publiczne uregulowano w pkt 207 Zawiadomienia Komisji w sprawie pojęcia pomocy państwa w rozumieniu art. 107 ust. 1 Traktatu o Funkcjonowaniu Unii Europejskiej (2016/C 262/01). Uwzględniając zapisy pkt 207 Zawiadomienia Komisji w sprawie pojęcia pomocy państwa w rozumieniu art. 107 ust. 1 TFUE, w przypadkach infrastruktury podwójnego wykorzystania, jeżeli jest ona prawie wyłącznie wykorzystywana do celów działalności niegospodarczej, Komisja Europejska uznała, że finansowanie takiej infrastruktury może w całości wykraczać poza zakres zasad pomocy państwa, pod warunkiem, że użytkowanie do celów działalności gospodarczej ma charakter czysto pomocniczy. Działalność gospodarcza ma charakter pomocniczy o ile ma charakter „działalności bezpośrednio powiązanej z eksploatacją infrastruktury, koniecznej do eksploatacji infrastruktury lub nieodłącznie związanej z podstawowym wykorzystaniem o charakterze niegospodarczym oraz pochłania takie same nakłady jak podstawowa działalność o charakterze niegospodarczym, takie jak materiały, sprzęt, siła robocza lub aktywa trwałe". Działalność gospodarcza wynikająca z wykorzystania infrastruktury całkowicie zachowa swój dodatkowy charakter, w sytuacji, gdy wydajność przydzielona co roku na taką działalność nie przekracza 20% całkowitej rocznej wydajności infrastruktury. W takim przypadku, prowadzenie działalności gospodarczej wyłącznie o charakterze pomocniczym względem działalności podstawowej (niegospodarczej) stanowi wyjątek od obowiązku stosowania przepisów pomocowych. W pozostałych sytuacjach prowadzenie działalności gospodarczej z wykorzystaniem infrastruktury objętej wsparciem będzie wiązać się z koniecznością zastosowania przepisów dotyczących pomocy publicznej.

3. Wprowadzanie do sieci nadwyżek wytworzonej w instalacji OZE energii elektrycznej traktowane jest jako działalność gospodarcza i powoduje konieczność zastosowania mechanizmu monitorowania i wycofania.

   Za działalność gospodarczą uznaje się więc przekazanie do sieci energii elektrycznej, która nie została w ujęciu ilościowym rozliczona z energią pobraną z sieci w skali roku. Należy porównać ilość energii zużytej na potrzeby własne (w skali roku) z ilością energii wyprodukowanej (w skali roku) w kWh. Jako energię zużytą na potrzeby własne należy rozumieć bieżącą autokonsumpcję oraz energię zakupioną z sieci.

4. Okres stosowania mechanizmu monitorowania i wycofania przewidzianego niniejszym Załącznikiem określany jest oddzielnie dla każdego składnika infrastruktury i jest równy okresowi jego amortyzacji, wskazanemu zgodnie z przepisami o rachunkowości, tj.:
   c) [oznaczenie elementu w danej lokalizacji] – [długość okresu amortyzacji w latach];
   d) [oznaczenie elementu w danej lokalizacji] – [długość okresu amortyzacji w latach].

   Okres stosowania mechanizmu monitorowania i wycofania dla danego składnika infrastruktury rozpoczyna się z dniem przyjęcia go do użytkowania jako środka trwałego.

5. Beneficjent oświadcza, że moc urządzeń została dostosowana do rzeczywistych potrzeb własnych, a prognozowana ilość energii wyprodukowanej z instalacji OZE nie jest wyższa niż roczne zużycie energii w budynku, na potrzeby którego będzie przeznaczona.
6. Beneficjent oświadcza, że infrastruktura objęta mechanizmem monitorowania i wycofania będzie wykorzystywana do prowadzenia działalności gospodarczej nie więcej niż w 20% w skali roku. Powyższe oznacza, że w skali roku nie więcej niż 20% energii wyprodukowanej i niezużytej na potrzeby własne zostanie wprowadzona do sieci.
7. Monitorowanie wykorzystania infrastruktury odbywa się w cyklach rocznych, przy czym możliwe jest określenie innego okresu sprawozdawczego niż rok kalendarzowy jeżeli inny okres wynika z umowy zawartej przez Beneficjenta z operatorem sieci dystrybucyjnej. Termin ten wyznacza się w pkt 16 niniejszego Załącznika. Jeżeli rozpoczęcie lub zakończenie okresu stosowania mechanizmu monitorowania i wycofania przypada w trakcie roku sprawozdawczego, dany cykl sprawozdawczy obejmuje niepełny rok.
8. Beneficjent jest zobowiązany do składania do IZ rocznych sprawozdań o zakresie działalności gospodarczej prowadzonej na infrastrukturze będącej przedmiotem Projektu. Roczne sprawozdania, o których mowa powyżej przyjmują formę ankiet trwałości (jako ich element) przekazywanych za pośrednictwem systemu ankietowania.
9. Sprawozdanie zawiera w szczególności dane dotyczące:

- ilości energii wyprodukowanej w PV w kWh

- ilości energii pobranej z sieci w kWh

- ilości energii wprowadzonej do sieci w kWh

Jeżeli ilość energii wprowadzonej do sieci jest większa od ilości energii pobranej z sieci należy podać % wykorzystania infrastruktury na cele działalności gospodarczej.

IZ może żądać dostarczenia dokumentów potwierdzających dane, o których mowa powyżej, np. raporty z systemów zintegrowanych z instalacją OZE, rozliczenia z dostawcą energii itp.

10. W przypadku, gdy w którymkolwiek roku objętym mechanizmem monitorowania i wycofania poziom zaangażowania infrastruktury do prowadzenia działalności gospodarczej przekroczy pułap 20%, Beneficjent będzie zobowiązany do zwrotu części dofinansowania uzyskanego na niegospodarczą część Projektu, wyliczonej według wzoru:

$$\mathbf{Z = \frac{SŚP}{OA} - \left(\frac{KK}{OA} \text{ x } DNG \text{ x } I_{dng}\right)}$$

gdzie:
Z – kwota podlegająca zwrotowi;
SŚP – suma środków publicznych udzielonych na inwestycję w zakresie infrastruktury;
OA – okres amortyzacji danego składnika infrastruktury;
DNG – procentowy udział działalności niegospodarczej w wykorzystaniu rocznych zasobów infrastruktury w danym roku sprawozdawczym;
$\mathbf{I_{dng}}$ – wyrażona w % intensywność dofinansowania infrastruktury ze środków publicznych w zakresie działalności niebędącej działalnością gospodarczą (dofinansowanie niestanowiące pomocy publicznej);
KK – całkowite koszty kwalifikowalne dla całości dofinansowania publicznego (tj. dla sumy dofinansowania w zakresie działalności gospodarczej i niegospodarczej, stanowiącego pomoc publiczną, jak i niestanowiącego pomocy publicznej) infrastruktury.

Przykład:

Beneficjent otrzymał dofinasowanie niestanowiące pomocy publicznej na zakup/wytworzenie infrastruktury o 10-letnim okresie amortyzacji.

W przypadku przekroczenia w danym roku kalendarzowym dopuszczalnego limitu 20% udziału działalności gospodarczej w całkowitej rocznej wydajności infrastruktury, Beneficjent zobowiązany jest do dokonania korekty polegającej na zwrocie części uzyskanego dofinansowania.

- **Całkowite koszty kwalifikowalne projektu (KK)**: 9 000 000 zł
- **Intensywność dofinansowania działalności niegospodarczej (I_{dng})**: 80%
- **Łączna kwota dofinansowania publicznego (SŚP)**: 7 200 000 zł
- **Okres amortyzacji infrastruktury (OA)**: 10 lat

W danym roku (przykładowo **Rok 5**) udziały wykorzystania infrastruktury wyniosły:

- **Działalność niegospodarcza (DNG)**: 75%
- **Działalność gospodarcza**: 25% (przekroczono limit 20%)

  Z = 7 200 000/10 – (9 000 000/10 x 75 % x 80%)

Kwota do zwrotu: 180 000 zł

11. W przypadku, gdy w stosunku do poszczególnych elementów projektu ma zastosowanie inny maksymalny poziom wsparcia, obliczenia kwoty podlegającej zwrotowi dokonuje się oddzielnie dla każdego z tych elementów, a następnie sumuje się.

12. Wyliczenia kwoty podlegającej zwrotowi dokonuje IZ na podstawie sprawozdania, o którym mowa w pkt 8 niniejszego Załącznika. IZ może zażądać od Beneficjenta dodatkowych informacji lub wyjaśnień celem prawidłowego określenia kwoty zwrotu.
13. Przy obliczaniu kwoty podlegającej zwrotowi bierze się pod uwagę ewentualne korekty kosztów lub pomniejszenia dofinansowania (związane np. ze zmianą kwalifikowalności podatku VAT czy innymi korektami nałożonymi w trakcie realizacji Projektu), dokonane na moment zakończenia danego roku sprawozdawczego.
14. Beneficjent zwraca kwotę podlegającą zwrotowi do Instytucji Zarządzającej w terminie 14 dni od dnia otrzymania wezwania do zwrotu. Kwota zwrócona w terminie, o którym mowa w zdaniu poprzedzającym, nie podlega powiększeniu o odsetki.
15. Niedokonanie zwrotu wskazanej kwoty w terminie, o którym mowa w pkt 14 niniejszego Załącznika, stanowi wykorzystanie dofinansowania z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 207 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych i jest przesłanką do zwrotu środków wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, liczonymi od dnia przekazania środków.
16. Monitorowanie wykorzystania infrastruktury odbywa się w cyklach rocznych innych niż rok kalendarzowy tj. (należy wskazać).

Załącznik nr 10 do Decyzji o dofinansowanie nr ……..
z dnia ……..

Mechanizm wycofania w przypadku pomocy wyznaczonej w oparciu o różnicę między kosztami kwalifikowalnymi a zyskiem operacyjnym

1. Obowiązek stosowania mechanizmu wycofania został zawarty w art. 46 ust. 6 (pomoc inwestycyjna na efektywny energetycznie system ciepłowniczy i chłodniczy), art. 53 ust. 6 (pomoc na kulturę i zachowanie dziedzictwa kulturowego) oraz art 56 ust. 6 (pomoc inwestycyjna na infrastrukturę lokalną) *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/GBER.*
2. Mechanizm wycofania jest stosowany w całym cyklu życia inwestycji, niezależnie od tego, że okres trwałości projektu wynikający z Umowy/Decyzji o dofinansowanie może być krótszy. Cykl życia inwestycji należy odnosić do okresu amortyzacji jej składników. W sytuacji, gdy różne elementy danej infrastruktury (inwestycji) amortyzują się w różnym okresie, jako punkt odniesienia należy przyjąć składnik inwestycji o najdłuższym okresie amortyzacji. Możliwe jest także indywidualne wyliczenie ww. okresu dla każdego składnika inwestycji wg właściwego dla niego okresu amortyzacji. Nie jest natomiast dopuszczalne przyjęcie okresu amortyzacji będącego średnią okresów amortyzacji wszystkich elementów danej infrastruktury (inwestycji).
3. Beneficjent jest zobowiązany do monitorowania, czy w projekcie występuje zysk netto obliczony zgodnie z krajowymi standardami rachunkowości dla działalności dotyczącej projektu
   i do rejestrowania corocznie jego poziomu. Ponadto Beneficjent zobowiązany jest do przedstawiania IZ informacji w tym zakresie.
4. Beneficjent jest zobowiązany na koniec cyklu życia inwestycji do przedstawienia IZ całościowej informacji, czy nie wystąpił nadmierny skumulowany zysk netto w projekcie ponad wartość rozsądnego zysku.
5. W przypadku, w którym przewidziano wybór operatora infrastruktury, analizę poziomu zysku netto przeprowadza się odrębnie dla właściciela i operatora infrastruktury za wyjątkiem sytuacji, o której mowa w ustępie niżej. Beneficjent jest odpowiedzialny za zawarcie odpowiednich postanowień w umowie z operatorem w celu korekty nadwyżki zysku netto ponad zysk rozsądny.
6. Jeżeli operator infrastruktury zostanie wyłoniony w trybie przetargu, uznaje się, że poziom zysku nie będzie nadmierny zgodnie z przepisami GBER i nie ma potrzeby badania poziomu zysku operatora infrastruktury. W takim przypadku, weryfikuje się występowanie i poziom rozsądnego zysku dla Beneficjenta (właściciela infrastruktury).
7. Beneficjent (analogicznie operator infrastruktury) zobowiązany jest prowadzić rachunkowość w sposób umożliwiający wyodrębnienie kosztów i przychodów związanych ze świadczeniem usług w ramach projektu poprzez całkowite lub proporcjonalne (gdy prowadzona jest również inną działalność) przypisanie kosztów i przychodów do tego projektu.
8. Beneficjent ma prawo do zachowania rozsądnego zysku dotyczącego projektu, wyliczonego zgodnie z krajowymi standardami rachunkowości, o którym mowa w art. 2 pkt 142 GBER. Przez rozsądny zysk należy rozumieć typowy zysk dla danego sektora.

Przy braku możliwości jego określenia uznaje się, że akceptowalna wartość rozsądnego zysku jest równa wartości odnośnej stopy swap powiększonej o premię w wysokości 100 punktów bazowych[31].

9. W kalkulacji kosztów i przychodów z tytułu usług świadczonych w ramach projektu w celu weryfikacji poziomu rozsądnego zysku powinny zostać uwzględnione wszystkie koszty związane ze świadczeniem tych usług (zarówno stałe, jak i zmienne) i przychody związane ze świadczeniem tych usług.
10. W przypadku, gdy w projekcie wystąpi zysk netto ponad poziom rozsądnego zysku w okresie cyklu życia inwestycji (również w momencie zakończenia okresu trwałości projektu), wówczas należy dokonać zwrotu nadmiernego dofinansowania ze środków EFRR wraz z odsetkami naliczonymi na podstawie obowiązujących przepisów prawa.
11. Na etapie kontroli realizacji projektu (w trakcie realizacji, na zakończenie realizacji oraz podczas trwałości projektu) Instytucja Zarządzająca może kontrolować, czy Beneficjent corocznie weryfikuje występowanie i poziom zysku netto.

[31] Swap rate proxies (europa.eu); https://competition-policy.ec.europa.eu/state-aid/legislation/sgei/swap-rate-proxies_pl