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

Trwałość i archiwizacja

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

**§ 1**

**Wstęp**

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

1. Zgodnie z **art. 65** **Rozporządzenia ogólnego[[1]](#footnote-2)**, trwałość projektu musi być zachowana przez okres 5 lat (3 lat w przypadku MŚP – w odniesieniu do projektów, z którymi związany jest wymóg utrzymania inwestycji lub miejsc pracy) od daty płatności końcowej na rzecz Beneficjenta.

Za datę płatności końcowej uznaje się:

a) datę obciążenia rachunku płatniczego instytucji przekazującej środki Beneficjentowi, w przypadku gdy w ramach rozliczenia wniosku o płatność końcową Beneficjentowi/Realizatorowi Projektu przekazywane są środki;

b) datę zatwierdzenia wniosku o płatność końcową – w przypadkach innych niż określone w lit. a.

1. **Obowiązek zachowania trwałości** projektu zgodnie z art. 65 rozporządzenia ogólnego dotyczy projektów EFRR/FS/FST **obejmujących inwestycje   
   w infrastrukturę lub inwestycje produkcyjne**.

W przypadku projektów EFS+ zachowanie trwałości projektu obowiązuje wyłącznie w odniesieniu do wydatków ponoszonych jako cross-financing lub w sytuacji, gdy projekt podlega obowiązkowi utrzymania inwestycji zgodnie z obowiązującymi zasadami pomocy publicznej.

W przypadku projektów FST w zakresie określonym w art. 8 ust. 2 lit. k, lit. l oraz lit. m rozporządzenia FST zachowanie trwałości projektu obowiązuje, wtedy gdy projekt podlega obowiązkowi utrzymania inwestycji zgodnie

z obowiązującymi zasadami pomocy publicznej. **Naruszenie zasady trwałości** projektu następuje w sytuacji wystąpienia w okresie trwałości projektu **co najmniej jednej z poniższych przesłanek**:

a) zaprzestano lub przeniesiono działalność produkcyjną **poza region** na poziomie NUTS 2, w którym dany projekt otrzymał wsparcie;

b) nastąpiła **zmiana własności** elementu infrastruktury, która daje przedsiębiorstwu lub podmiotowi publicznemu nienależną korzyść;

c) nastąpiła istotna **zmiana** wpływająca na charakter projektu, jego cele lub warunki realizacji, która mogłaby doprowadzić **do naruszenia jego pierwotnych celów**.

1. **Upadłość** wynikająca z oszustwa **potwierdzonego prawomocnym wyrokiem sądu** oznacza naruszenie zasady trwałości projektu [art. 65 ust. 3 Rozporządzenia ogólnego].

**Brak ogłoszenia** upadłości Beneficjenta/Realizatora Projektu, który zaprzestał prowadzenia działalności produkcyjnej **oznacza naruszenie trwałości** projektu.

1. W przypadku gdy przepisy regulujące udzielanie pomocy publicznej wprowadzają inne wymogi w tym zakresie, wówczas stosuje się okres i zasady ustalone zgodnie z tymi przepisami. [art. 30 Ustawy z 28 kwietnia 2022 r. o zasadach realizacji zadań finansowanych ze środków europejskich w perspektywie finansowej 2021-2027 z późn.zm.]

**§ 2**

**Monitorowanie w okresie trwałości**

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

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

**I.**

**RAPORT** **z osiągniętych wskaźników rezultatu:**

[Wzór Raportu z realizacji wskaźników rezultatu określa IZ FEM]

Wskaźniki rezultatu w projekcie powinny zostać osiągnięte:

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

W indywidualnych przypadkach w sytuacji wystąpienia wyjątkowych okoliczności (m.in. zdarzenia losowe, siły natury, siła wyższa[[2]](#footnote-3)), Instytucja może wydłużyć okres m.in. na realizację docelowych wartości wskaźników rezultatu   
o czas niezbędny, wynikający z wystąpienia ww. okoliczności. Jednakże okoliczności te nie zwalniają Beneficjenta z obowiązku realizacji wskaźników/utrzymania trwałości projektu.

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

**II.**

**SPRAWOZDANIE[[3]](#footnote-4) (w tym także ANKIETA/OŚWIADCZENIE)** **w zakresie monitorowania Projektu w okresie trwałości**

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

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

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

Monitoring dotyczy, w szczególności następujących obszarów:

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

**§ 3**

**Kontrola trwałości**

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

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

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

**§ 4**

**Konsekwencje niezachowania trwałości projektu**

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

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

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

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

[art. 207 Ustawy z 27.08.2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1634, z późn. zm.)].

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

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

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

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

**§ 5**

**Archiwizacja**

1. Dokumentacja związana z realizacją Projektu wygenerowana w ramach systemów teleinformatycznych jest przechowywana i archiwizowana przez   
   IZ FEM.
2. Dokumentacja związana z realizacją Projektu zamieszczona w ramach systemu CST2021 podlegać będzie ogólnym zasadom archiwizacji.
3. Beneficjent ma obowiązek przechowywania i archiwizowania pozostałej dokumentacji związanej z realizacją Projektu, w tym w szczególności załączników przesyłanych w systemach teleinformatycznych**[[4]](#footnote-5)**.
4. **Beneficjent ma obowiązek przechowywania   
   i archiwizowania** dokumentacji ogólnej Projektu (m.in. oryginałów Umowy, aneksów), dokumentacji finansowo-księgowej (m.in. oryginałów dokumentów potwierdzających poniesienie wydatku, dokumentów potwierdzających zastosowany sposób księgowania operacji Projektu), dokumentacji merytorycznej (m.in. oryginałów dokumentów dotyczących inwestycji budowlanej – kosztorysów, dziennika budowy, protokołów odbioru, oryginałów dokumentów dotyczących zakupów sprzętu i wyposażenia – certyfikatów, gwarancji, licencji, oryginałów aktów notarialnych, umów zawieranych w związku z realizowanym Projektem, oryginałów dokumentów potwierdzających przeprowadzenie działań o charakterze promocyjnym), dokumentacji przetargowej, oryginałów informacji z kontroli przeprowadzanych przez uprawnione do tego podmioty.
5. Beneficjent zobowiązuje się do przechowywaniadokumentacji związanej z realizacją Projektu przez **okres pięciu lat od dnia** **31 grudnia**,   
   w którym instytucja zarządzająca dokonała ostatniej płatności na rzecz Beneficjenta/Realizatora Projektu, z zastrzeżeniem przepisów, o których mowa   
   w **art. 82 ust. 2** **Rozporządzenia ogólnego.**

[Dodatkowo, jeśli w ramach projektu dofinansowanie udzielone zostało jako pomoc publiczna, ważny jest zapis wynikający z **art. 12 Rozporządzenia 651/2014].**

1. **Niezależnie od przyczyn rozwiązania Umowy** Beneficjent zobowiązany jest do archiwizowania dokumentacji związanej z realizacją Projektu zgodnie z przepisami niniejszego załącznika.

1. ROZPORZĄDZENIE PARLAMENTU EUROPEJSKIEGO I RADY (UE) 2021/1060 z 24 czerwca 2021 r.

   ustanawiające wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego Plus, Funduszu Spójności, Funduszu na rzecz Sprawiedliwej Transformacji i Europejskiego Funduszu Morskiego, Rybackiego i Akwakultury a także przepisy finansowe na potrzeby tych funduszy oraz na potrzeby Funduszu Azylu, Migracji   
   i Integracji, Funduszu Bezpieczeństwa Wewnętrznego i Instrumentu Wsparcia Finansowego na rzecz Zarządzania Granicami   
   i Polityki Wizowej [↑](#footnote-ref-2)
2. Siła wyższa nie została zdefiniowana w przepisach prawa. Natomiast w świetle ugruntowanego orzecznictwa i doktryny, siłą wyższą jest zdarzenie:

   a) zewnętrzne – mające swe źródło poza podmiotem, z którego działaniem związana jest odpowiedzialność odszkodowawcza,

   b) niemożliwe do przewidzenia, przy czym nie chodzi tu o absolutną niemożliwość przewidzenia jakiegoś zdarzenia, lecz o mały stopień prawdopodobieństwa jego pojawienia się w określonej sytuacji w świetle obiektywnej oceny wydarzeń,

   c) niemożliwe do zapobieżenia – nie tyle samemu zjawisku, ale szkodliwym jego następstwom przy zastosowaniu współczesnej techniki. [↑](#footnote-ref-3)
3. Dane dotyczące wskaźników produktu i rezultatu są monitorowane i sprawozdawane na podstawie wartości tych wskaźników osiągniętych w projektach zrealizowanych częściowo (projekty w trakcie realizacji) lub w pełni (projekty zakończone). [↑](#footnote-ref-4)
4. ROZPORZĄDZENIE 2021/1060:

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

   W przypadku wkładu Unii w oparciu o stawki jednostkowe, kwoty ryczałtowe i stawki ryczałtowe, refundowanego przez Komisję na mocy art. 94, oraz w oparciu o finansowanie niepowiązane z kosztami, refundowanego przez Komisję na mocy art. 95, wymagane są jedynie elementy określone, odpowiednio, w sekcjach III i IV. [↑](#footnote-ref-5)