



Fundusz Mikroprojektów Euroregionu Beskidy

Program INTERREG V-A
Republika Czeska . Polska 2014 - 2020

Podręcznika dla Mikrobeneficjenta dofinansowania mikroprojektu

Wersja 1

Obowiązuje od maja 2017 roku

Spis treści

1. WPROWADZENIE í 3

2. PRYZNANIE RODKÓW NA PODSTAWIE UMOWY ...4

2.1 Prawny akt o przyznaniu/przekazaniu dofinansowania (Umowa o dofinansowanie mikroprojektu)í 4

2.2 Decyzja EKS o zatwierdzeniu mikroprojektu do dofinansowania...4

2.3 Przygotowanie oraz zapewnienie podpisania Umowy o dofinansowanie mikroprojektuí 5

3. REALIZACJA MIKROPROJEKTU ...6

3.1 Zmiany w mikroprojekcie ...6

3.1.1 Zmiany nieistotne ...7

3.1.2 Zmiany istotne ...9

3.2 Wybór wykonawcy/dostawcy, zamówienia publiczne ...10

3.3 Zarządzanie mieniem nabytym w ramach mikroprojektu í 12

3.4 Prowadzenie ewidencji księgowej i przechowywanie dokumentów ...13

3.5 Rachunki mikroprojektu ...14

3.6 Promocja ...15

3.6.1 Elementy promocji í 15

3.6.2 Sposoby i zasady zapewnienia promocji ...17

3.6.3 Sankcje za nieprzestrzeganie zasad promocji ...19

3.7 Mikroprojekty generujące dochód ...20

4. KONTROLE MIKROPROJEKTU ...23

4.1 Monitoring mikroprojektu í 23

4.2 Zakończenie realizacji mikroprojektu... 24

4.2.1 Zapewnienie poprawności rozliczenia kosztowego mikroprojektu typu A í 24

4.2.2 Zapewnienie poprawności rozliczenia kosztowego mikroprojektu typu B i Cí 27

4.3 Kontrola trwałości mikroprojektu ...29

5. REFUNDACJA PONIESIONYCH WYDATKÓW ...30

6. ARCHIWIZACJA ...31

7. ZALECENIA KOSZTOWE ...31

8. ZAŁĄCZNIKI DO PODRĘCZNIKA í 31

1. WPROWADZENIE

Niniejszy Podręcznik przeznaczony jest dla Mikrobeneficjentów, którzy realizują mikroprojekty z Funduszu Mikroprojektów (dalej ŹFMö) Euroregionu Beskydy/Beskidy w ramach Programu INTERREG V-A Republika Czeska-Polska 2014-2020.

Podręcznik dla Mikrobeneficjenta dofinansowania nawiązuje do Wytycznych dla Wnioskodawców Funduszu Mikroprojektów Euroregionu Beskidy i zawiera najważniejsze informacje niezbędne do realizacji mikroprojektu, obowiązki związane z realizacją mikroprojektu oraz informacje potrzebne do wnioskowania o środki z Unii Europejskiej za pośrednictwem Euroregionu Beskidy.

Mikrobeneficjentem jest podmiot, któremu ze strony Euroregionalnego Komitetu Sterującego (EKS) został zatwierdzony wniosek o dofinansowanie, podmiot, który realizuje mikroprojekt i przyjmuje środki na jego realizację z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (EFRR) od Zarządzającego Funduszem Mikroprojektów (FMP) na podstawie Umowy o dofinansowanie mikroprojektu z właściwym Zarządzającym FMP.

Podręcznik Mikrobeneficjenta dofinansowania jest dostępny na stronie internetowej Zarządzającego FMP www.euroregion-beskidy.pl

Kandydat z Partnerów powinien zapoznać się z Podręcznikiem dla Mikrobeneficjenta dofinansowania mikroprojektu jeszcze przed złożeniem właściwego wniosku projektowego, aby wcześniej znać warunki obowiązujące w zakresie udzielenia dofinansowania.

Kontakty do Zarządzających Funduszem Mikroprojektów Euroregionu Beskidy:

po czeskiej stronie

Region Beskydy
nám stí Svobody 6
738 01 Frýdek-Místek
Republika Czeska
tel: +420 739 203 934

e-mail: valaskova.dagmar@regionbeskydy.cz
<http://www.regionbeskydy.cz>

po polskiej stronie

Stowarzyszenie "Region Beskidy"
ul. Widok 18/1-3
43-300 Bielsko-Biała
Rzeczpospolita Polska
tel.0048 /33 488 89 20

e-mail: biuro@euroregion-beskidy.pl
<http://www.euroregion-beskidy.pl>

2. PRYZNANIE RODKÓW NA PODSTAWIE UMOWY

2.1. PRAWNY AKT O PRYZNANIU/PRZEKAZANIU DOFINANSOWANIA (UMOWA O DOFINANSOWANIU MIKROPROJEKTU)

W oparciu o zarekomendowanie mikroprojektu do dofinansowania przez Euroregionalny Komitet Sterujcy (EKS), Zarz dzajcy Funduszem przygotowuje dla Mikrobencjenta Decyzj EKS o zatwierdzeniu mikroprojektu do dofinansowania. Na podstawie tej Decyzji Zarz dzajcy FM przygotowuje projekt Umowy o dofinansowanie mikroprojektu. W Umowie o dofinansowanie s ustalone warunki, na których mikroprojekt b dzie realizowany. Umow z beneficjentem zawiera Zarz dzajcy FM. W przypadku mikroprojektów z Partnerem Wiodcym (typ A) Umowa o dofinansowanie podpisywana jest przez odpowiedniego Zarz dzajcego FM tylko z Partnerem Wiodcym.

Mikrobencjent ma obowizek zapoznania si z warunkami Umowy, których niedotrzymanie mo e skutkowa nawet zwrotem caej kwoty przyznanego dofinansowania.

Wzory umów o dofinansowanie dla poszczególnych typów mikroprojektów znajduj si w załączniku nr 2 do niniejszego Podręcznika Mikrobencjenta dofinansowania.

2.2. Decyzja EKS o zatwierdzeniu mikroprojektu do dofinansowania

Decyzja Euroregionalnego Komitetu Sterujcego o zatwierdzeniu mikroprojektu do dofinansowania jest przekazywana Mikrobencjentowi w formie depeszy za po rednictwem systemu monitorujcego MS2014+, co do zasady do oko 30 dni kalendarzowych od posiedzenia Euroregionalnego Komitetu Sterujcego.

W decyzji EKS s przedstawione warunki, które EKS okre li do realizacji danego mikroprojektu.

Mikrobencjent jest w decyzji EKS wezwany do spe enia opisanych warunków, co do zasady do oko 15 dni kalendarzowych od przes enej decyzji. W depeszy przes enej w systemie monitorujcym MS2014+ zostan zawarte nast puj ce informacje:

- uzupe enie w IS KP14+ danych odno nie identyfikacji rachunku bankowego, na który zostan przes ene rodki z EFRR,
- w zale no ci od decyzji EKS ó skorygowanie/aktualizacja warto ci w Szczegó wnym bud cie mikroprojektu, oraz w zak adkach Finansowanie projektu (Bud et podstawowy, ró d finansowania, Plan finansowy oraz Kluczowych dzia eniach ó dotyczy to mikroprojektów, w których dosz do obni enia niektórych podkategorii bud etowych,
- termin, do którego Mikrobencjent ma dokona korekt.

W przypadku, gdy Mikrobencjent nie b dzie w stanie z uzasadnionych przyczyn z y korekt/uzupe enie we wskazanym terminie, uzgodni od z przedstawicielami Zarz dzajcego Funduszem dodatkowy termin ich realizacji.

Spe enie warunków okre lonych w decyzji Mikrobencjent z y za po rednictwem systemu MS2014+.

2.3. Przygotowanie oraz zapewnienie podpisania Umowy o dofinansowanie mikroprojektu

Podręcznik dla Mikrobeficjenta Funduszu Mikroprojektów Euroregionu Beskydy/Beskydy
Jeśli wnioskodawca wypełni warunki EKS, Zarządca FMP za pomocą depeszy w systemie monitorującym MS2014+ przekaże Wnioskodawcy informacje na temat dalszego postępowania związanego z przygotowaniem Umowy o dofinansowanie. W depeszy zostaną zawarte następujące informacje:

- lista załączników, które Mikrobeficjent przed podpisaniem Umowy o dofinansowanie musi załączyć/wgrać do systemu IS KP14+ ów załącznik nr 3 do Umowy ów Identyfikacja rachunku bankowego, podpisanie załącznika nr 4 Tabela sankcji za naruszenie przepisów Programu

oraz załącznika nr 5 Oświadczenia o kwalifikowalności podatku VAT,

- przygotowane Umowy o dofinansowanie mikroprojektu.

Przygotowane Umowy o dofinansowanie Partnera FM przekaże Mikrobeficjentowi w formie elektronicznej za pomocą depeszy w systemie MS2014+. Mikrobeficjent wydrukuje Umowę w dwóch egzemplarzach, podpisze oba egzemplarze i odeśle/dostarczy osobie do właściwego biura Euroregionu Beskydy/Beskydy. Po podpisaniu obu egzemplarzy przez przedstawiciela Partnera FM jeden egzemplarz zostanie wysłany pocztą zwykłą do Mikrobeficjenta/przekazany osobie Mikrobeficjentowi, drugi za egzemplarz pozostanie w dokumentacji Partnera FM. Umowa ta zostanie w wersji elektronicznej wczytana do MS2014+.

Zmiana Umowy o dofinansowanie

Mikrobeficjent/Partner Wiodący (w przypadku mikroprojektu typu A) jest zobowiązany do pisemnego wnioskowania o wszelkie zmiany mikroprojektu. Jakiegokolwiek zmiany w mikroprojekcie, do których dojdzie w trakcie realizacji mikroprojektu, Beneficjent ma obowiązek zgłosić najpóźniej do 7 dni kalendarzowych Partnerowi FM.

W przypadku istotnych zmian wpływających na charakter, strukturę lub zakres mikroprojektu decyzję co do ich wprowadzenia podejmuje EKS. Wprowadzenie zmian istotnych zostanie potwierdzone poprzez podpisanie przez obie strony Aneksu do Umowy o dofinansowanie. Opis tych zmian musi być także zawarty w Raporcie końcowym z realizacji mikroprojektu, który przygotowują wszyscy partnerzy mikroprojektu. Jeśli Partner FM lub EKS zmiany nie zatwierdzi, wyśle do Mikrobeficjenta informację o tym, że dana zmiana nie została zatwierdzona wraz z uzasadnieniem jej odrzucenia.

Wypowiedzenie Umowy o dofinansowanie przez Mikrobeficjenta

Mikrobeficjent może wypowiedzieć umowę o dofinansowanie w każdym momencie składając pisemne wypowiedzenie. W przypadku wypowiedzenia umowy, Mikrobeficjent nie ma prawa do wypłaty jakiegokolwiek świadczenia.

Przedwczesne wypowiedzenie Umowy ze strony Zarządcy FMP

Zarządca FMP odstąpi od umowy bez wypłaty jakiegokolwiek świadczenia w sytuacji, gdy Mikrobeficjent:

nie spełni bez uzasadnienia któregoś z zobowiązań określonych w umowie o dofinansowanie oraz nie uczyni tak ani nie złoży zadowolającego wyjaśnienia nawet po wezwaniu do spełnienia tych zobowiązań złożonym na piśmie przed upływem 30 dni kalendarzowych od wysłania pisma;

Podręcznik dla Mikrobeneficjenta Funduszu Mikroprojektów Euroregionu Beskydy/Beskydy
É jest przedmiotem post powania o ogłoszenie upadł ci, likwidacj , zarz d komisaryczny ze strony s du lub innej podobnej procedury okre lonej w odpowiednich przepisach;

É zmieni swoj form prawn bez sporz dzenia aneksu do umowy na podstawie tej okoliczno ci;

É przeka e lub przeniesie umow o dofinansowanie oraz p ctno ci z ni zwi zane na osob trzeci bez wcze niejszej pisemnej zgody udzielaj cego dofinansowanie;

É dopu ci si korupcji (dotyczy to równie partnerów Mikrobeneficjenta);

É nie spe ci podstawowych wymogów w zakresie kontroli finansowej i merytorycznej projektu;

É w celu uzyskania dofinansowania poda informacje niezgodne z prawd lub niekompletne albo sk da raporty niezgodne ze stanem faktycznym;

É pope ci oszustwa finansowe.

Zarz dzaj cy FM ma prawo odst pienia od Umowy równie w innych nale ycie uzasadnionych przypadkach, kiedy istnieje ryzyko niespe cienia celów projektu.

3. REALIZACJA MIKROPROJEKTU

Odpowiedzialno za realizacj mikroprojektu ponosi Partner Projektu (typ mikroprojektów B i C) a w przypadku mikroprojektów typu A ó Partner Wiod cy. Mikrobeneficjent realizuje projekt we wspó racy z pozostałymi partnerami projektu. Realizacja mikroprojektu musi odbywa si zgodnie z warunkami zawartymi w Umowie o dofinansowanie i jej za cznikach, obowij cymi przepisami prawa polskiego, ogólnymi zasadami Programu, niniejszym Podr cznikiem, Wytycznymi dla wnioskodawców oraz zatwierdzonym wnioskiem o dofinansowanie.

3.1. ZMIANY W MIKROPROJEKCIE

W trakcie realizacji mikroprojektu nale y post powa zgodnie z zatwierdzonym wnioskiem projektowym oraz warunkami określonymi w Umowie o dofinansowanie. Mo e jednak zaistnie konieczno wprowadzenia zmian w stosunku do planu za czonego we wniosku projektowym lub ewentualnie w Umowie. W takim przypadku nale y zgodnie z procedurami określonymi w dalszej cz ci tego rozdział zgł si zaistniał sytuacj oraz zł y wniosek o zmian w mikroprojekcie.

Zmiany te powinny mie miejsce tylko w wyj tkowych sytuacjach. Zmiany musz zosta nale ycie uzasadnione. Mikrobeneficjent/Partner Wiod cy nie mo e zgł sza roszcze do ich automatycznego zatwierdzenia.

W przypadku zmian dotycz cych **bud etu mikroprojektu** obowijuje zasada, e ka dy Mikrobeneficjent (w przypadku mikroprojektu typu A ó chodzi o ka dego Partnera) ma prawo do naniesienia **maksymalnie dwóch zmian w trakcie całgo okresu realizacji** mikroprojektu. W przypadku mikroprojektów typu A, do tego rodzaju zmian zaliczaj si równie zmiany bud etu dokonane w konsekwencji przesuni p mi dzy Partnerami, przy czym zmiana ta uznawana jest za zmian bud etu po stronie ka dego z Partnerów.

O zmianach tych Mikrobeneficjent ma obowijek poinformowa Zarz dzaj cego Funduszem, lub zł y wniosek o zatwierdzenie tych zmian za po rednictwem systemu monitoruj cego MS2014+. W przypadku mikroprojektu typu A ó wniosek o zmian sk da zawsze Partner Wiod cy ó za wszystkich Partnerów Projektu.

Podręcznik dla Mikrobeficjenta Funduszu Mikroprojektów Euroregionu Beskydy/Beskydy
W zależności od stopnia wpływu danej zmiany na realizację celów mikroprojektu i na informacje zawarte w Umowie o dofinansowanie, rozróżnia się dwa rodzaje zmian:

- zmiany nieistotne,
- zmiany istotne.

Termin zgłaszania zmian

Wniosek o zmianę mikroprojektu należy złożyć zanim wejdzie ona w życie z wystarczającym wyprzedzeniem, niezbędnym do jej administracji. Wyjątek stanowi przypadki, w których zgłoszenie zmiany z wyprzedzeniem zanim wejdzie ona w życie nie jest możliwe (np. zmiana osoby do kontaktu, zmiana osobowośći prawnej).

Zmiana powinna zostać złożona najpóźniej w dzień zakończenia realizacji mikroprojektu. W przypadku zmian, które wymagają zmiany Umowy, Zarządca FM ma prawo odrzucenia zmiany, jeżeli nie zostanie ona zgłoszona, co najmniej 30 dni przed końcem realizacji mikroprojektu.

Mikrobeficjent wnioskujący o zmianę musi ją zawsze należyście uzasadnić, podając powód jej zaistnienia. W przypadku niektórych rodzajów zmian należy dołożyć dodatkowe dokumenty. Jeżeli Zarządca FM stwierdzi potrzebę uzupełnienia kolejnych informacji oraz dokumentów, ma prawo wymagać ich od Mikrobeficjenta.

Oprócz poniżej wymienionych zmian **Mikrobeficjent ma również obowiązek powiadomić Zarządcę FM o wszystkich innych istotnych zmianach i okolicznościach**, które wpływają, mogą wpływać czy też wiążą się z przeznaczeniem dofinansowania lub w jakikolwiek sposób przeznaczenia dofinansowania dotyczą. W szczególności dotyczy to ewentualnego negatywnego wyniku kontroli skarbowej, sporów sądowych lub wszczęcia postępowania karnego.

3.1.1. ZMIANY NIEISTOTNE

Wnioski o zmiany objęte tą kategorią składane są do właściwego Partnera FM i są przez niego zatwierdzane. W przypadku zmian nieistotnych nie ma konieczności sporządzenia Aneksu do Umowy o dofinansowanie.

Dotyczy to m.in. poniższych zmian:

- zmiana rachunku bankowego do przyjmowania środków dofinansowania (EFRR i BP),
- zmiana przedstawicieli statutowych,
- zmiana nazwy Partnera, formy prawnej, struktury jego własności,
- zmiana głównych planowanych osiągnięć mikroprojektu, tzw. kamieni milowych (przesunięcie w czasie w stosunku do planu podanego we wniosku projektowym),
- brak realizacji lub zmiany w realizacji działań towarzyszących mikroprojektu (działania towarzyszące to takie, które nie mają bezpośredniego związku z realizacją celów mikroprojektu lub realizacją odpowiedniego poziomu współpracy transgranicznej),
- zmiany w planowanym przydzielaniu zamówień publicznych (zmiany terminów, zmiany zakresu, zmiany typu przetargu, zmiana łącznej liczby przetargów w mikroprojekcie),
- drobne zmiany w technologii, które nie mają wpływu na cele projektu,

Podręcznik dla Mikrobeneficjenta Funduszu Mikroprojektów Euroregionu Beskydy/Beskydy

- zmiany w pozycjach budżetu w ramach jednej linii budżetowej, jeżeli nie spowodowane przez zmiany w działaniach projektu,
- przesunięcia środków między podliniami budżetowymi maksymalnie do 15% pierwotnej wartości na poziomie całego mikroprojektu którejkolwiek spośród objętych zmian linii budżetowych (w przypadku mikroprojektu typu A chodzi o pierwotną wartość na poziomie całego mikroprojektu) w przypadku, gdy nie wpływa to na główne ukierunkowanie mikroprojektu, całkowitą wartość budżetu mikroprojektu ani na rolę partnerów w mikroprojekcie.

Przez **pierwotną wartość** rozumie się kwotę podaną w budżecie mikroprojektu, który został zatwierdzony na EKS i stanowi załącznik do Umowy o dofinansowanie. W przypadku, gdy nastąpi kilka zmian a każda pojedyncza zmiana będzie mniejsza niż 15%, ale w sumie zmiany te przekroczą granicę 15% w którejkolwiek linii budżetowej w porównaniu z pierwotnym budżetem zatwierdzonym na EKS i stanowiącym załącznik do Umowy o dofinansowanie, taka zmiana zostanie uznana za istotną w momencie przekroczenia danego limitu i zatwierdzana będzie w procedurze określonej dla zmiany istotnej.

Procedura zgłaszania powyższych zmian:

Zmiany te składa w przypadku mikroprojektu typu B i C Mikrobeneficjent (a w przypadku mikroprojektu typu A ów Partner Wiodący, bez względu na to, którego partnera mikroprojektu ta zmiana dotyczy) każdorazowo do właściwego Partnera FM w formie wypełnionej załączki do wniosków o zmiany w systemie monitorującym IS KP2014+. Instrukcja do wypełnienia wniosku o zmianę znajduje się na stronie internetowej Zarządcy tego Funduszem www.euroregion-beskydy.pl. W przypadku zmiany dotyczącej partnera czeskiego w mikroprojekcie typu A, zmianę tę skonsultuje z Partnerem FM (czeska strona).

W przypadku zmian dotyczących budżetu mikroprojektu Mikrobeneficjent przekaże Zarządcy tego Funduszem zaktualizowany Szczegółowy budżet mikroprojektu, z uwzględnieniem zmian.

Procedura administrowania zmian:

Partner FM zatwierdza tego rodzaju zmiany. Jeżeli Partner FM stwierdzi, że zmiany mogą wpłynąć na całość realizacji mikroprojektu (np. czasowe opóźnienie realizacji działania jednego partnera może zagrażać ogólnemu harmonogramowi realizacji mikroprojektu) może zwrócić się do Mikrobeneficjenta z prośbą o dostarczenie dodatkowych informacji oraz dokumentów, może odrzucić zmianę lub przedłożyć ją pod obrady członkom EKS.

O swej decyzji Zarządcy tego Funduszem informuje Mikrobeneficjenta (w przypadku mikroprojektu typu A informuje Zarządcy tego Funduszem Partnera Wiodącego).

Zmiany w pozycjach budżetu w ramach jednej linii budżetowej oceniane są przez Zarządcę tego Funduszem w kontekście działania projektu oraz ich konieczności z punktu widzenia realizacji mikroprojektu i jego celu. Jeżeli przyczyną tych zmian nie są zmiany działania projektu i są one konieczne dla realizacji projektu i jego celu, Zarządcy tego Funduszem zatwierdzi zestawienie wydatków (wraz z ewentualnie przekroczoną podlinią budżetu).

Uwaga: aden wydatek, który będzie wykraczał poza daną linię budżetową, nie może zostać zatwierdzony bez uprzedniego zatwierdzenia nowego budżetu przez Zarządcę tego Funduszem, najpóźniej jednak w terminie zakończenia realizacji mikroprojektu. Dlatego też zalecane jest, aby wnioski o zmianę budżetu mikroprojektu składane były z wystarczającym wyprzedzeniem.

3.1.2. ZMIANY ISTOTNE

W przypadku tej kategorii zmian (z wyjątkiem zmiany Porozumienia o współpracy/Owiadczenia o partnerstwie) jest konieczna zmiana Umowy o dofinansowanie poprzez podpisanie Aneksu do Umowy o dofinansowanie. Z punktu widzenia instytucji, która jest uprawniona do podjęcia decyzji w sprawie zmian, dzielą się one na dwie grupy zmian zatwierdzanych przez Zarząd Funduszu oraz zmiany zatwierdzanych przez Euroregionalny Komitet Sterujący.

Zmiany zatwierdzane przez Zarząd Funduszu:

- wydłużenie/zmiana okresu realizacji mikroprojektu,
- zmiana porozumienia o współpracy/o wiadczenie o partnerstwie, zawartego między Partnerami mikroprojektu (zmiana ta w odróżnieniu od powyższych zmian nie wymaga zmiany Umowy o dofinansowanie poprzez podpisanie Aneksu do Umowy).

Zmiany zatwierdzane przez Euroregionalny Komitet Sterujący:

- przesunięcie środków między podliniami budżetowymi powyżej 15% pierwotnej wartości na poziomie całego mikroprojektu którejkolwiek spośród tych zmian linii budżetowych (w przypadku mikroprojektu typu A chodzi o pierwotną wartość na poziomie całego mikroprojektu) w przypadku, gdy nie wpływa to na główne ukierunkowanie mikroprojektu, całkowitą wartość budżetu mikroprojektu ani na rolę partnerów w mikroprojekcie,
- przesunięcie środków między budżetami poszczególnych, jeżeli przesunięcie to nie ma wpływu na spełnienie warunków, na jakich projekt zatwierdzono (w szczególności kryterium wspólnego finansowania) i jednocześnie nie w jego wyniku nie nastąpi zmiana roli partnera w projekcie (o ten typ zmiany można wnioskować tylko w przypadku mikroprojektu typu A),
- zmiany działań mikroprojektu, jeżeli nie ma to wpływu na cele projektu (z wyjątkiem przypadków wymienionych w pkt. Zmiany nieistotne),
- zmiana wskaźników mikroprojektu (tj. wskaźników produktu lub rezultatu),
- zwiększenie wartości dofinansowania z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (EFRR) na poziomie projektu, zwiększenie wartości dofinansowania jest możliwe jedynie do limitu dofinansowania osi priorytetowych w ramach zasad obowiązujących dla Funduszy Mikroprojektów.

Procedura zgłaszania powyższych zmian:

Zmiany te składa w przypadku mikroprojektu typu B i C Mikrobeneficjent (a w przypadku mikroprojektu typu A ów Partner Wiodący, bez względu na to, którego partnera mikroprojektu ta zmiana dotyczy) ka dorazowo do właściwego Partnera FM w formie wypełnionej załączki 5 Wniosek o zmianę w systemie monitorującym IS KP2014+. Instrukcja do wypełnienia wniosku o zmianę znajduje się na stronie internetowej Zarządu Funduszu www.euroregion-beskidy.pl. W przypadku zmiany dotyczącej partnera czeskiego w mikroprojekcie typu A, zmianę skonsultuje z Partnerem FM (czeska strona).

Podręcznik dla Mikrobeneficjenta Funduszu Mikroprojektów Euroregionu Beskydy/Beskydy
W przypadku zmian dotyczących budżetu mikroprojektu Mikrobeneficjent przele
Zarządca Funduszem zaktualizowany Szczegółowy budżet mikroprojektu,
z uwzględnieniem zmian.

Procedura administrowania zmiany:

Zarządca FM sprawdza złożone wnioski o zmianę zarówno pod kątem kompletności dokumentów, jak i pod względem merytorycznym. Jeżeli dokumenty nie są kompletne, ma prawo zwrócić się do Mikrobeneficjenta/ Partnera Wiodącego o ich uzupełnienie. W przypadku zmian wymagających zatwierdzenia przez EKS Zarządca FM przedłoży zmianę na najbliższym posiedzeniu Euroregionalnego Komitetu Sterującego.

W przypadku zatwierdzenia zmiany przez Zarządca FM/Euroregionalnego Komitetu Sterującego, Zarządca FM sporządza projekt Aneksu do Umowy o dofinansowanie mikroprojektu. Ilość egzemplarzy Aneksu oraz procedura podpisu Aneksu jest taka sama jak w przypadku Umowy o dofinansowanie. Podpisany Aneks do Umowy o dofinansowanie Zarządca Funduszem zeskanuje i włoży do systemu monitorującego MS2014+.

W sytuacji, gdy decyzja dotycząca powyższych zmian ze strony Zarządca FM/ EKS jest negatywna, Zarządca FM informuje Mikrobeneficjenta o przyczynach jej odrzucenia. Powyższa decyzja ma charakter ostateczny i nie ma możliwości odwołania się od niej.

Uwaga.

Zmiany, które są niemożliwe podczas realizacji mikroprojektu:

- zmniejszenie ilości działań w realizacji mikroprojektu,
- zmniejszenie ilości sztuk produktów projektu (np. materiałów promocyjnych),
- zmniejszenie ilości sztuk zaplanowanego do zakupu wyposażenia w budżecie mikroprojektu,
- zmiana głównych działań mikroprojektu, które mają wpływ na cele mikroprojektu i przeznaczenie dofinansowania mikroprojektu,
- zmiany, które mogą mieć istotny wpływ na pierwotną ocenę mikroprojektu;
- inne istotne zmiany mające wpływ na cele mikroprojektu.

3.2. WYBÓR WYKONAWCY/DOSTAWCY, ZAMÓWIENIA PUBLICZNE

Mikrobeneficjenci nie mają obowiązku realizowania wszystkich działań mikroprojektu we własnym zakresie, mogą w tym celu zaangażować wykonawców z zewnątrz. W przypadku, gdy część działań nie będzie wykonywana przez Mikrobeneficjenta, ale będzie realizowana na podstawie jednej lub kilku umów dostawy towaru, usług lub robót budowlanych, **Mikrobeneficjent przy zawieraniu takich umów musi postępować zgodnie z krajowymi przepisami prawa oraz zasadami Programu, przy czym obowiązują to także w przypadku zamówień publicznych udzielanych w fazie przygotowania projektu i wniosku projektowego.**

Podstawowym zadaniem postępowania przetargowych jest umożliwienie równego dostępu wszystkim potencjalnym wykonawcom oraz zapewnienie gospodarnego wydatkowania środków publicznych. W tym celu należy się skupić nie tylko na przestrzeganiu procedur, ale

Podręcznik dla Mikrobeneficjenta Funduszu Mikroprojektów Euroregionu Beskidy/Beskidy również na realizacji podstawowych zasad i reguł (zasada przejrzystości, adekwatności, równego traktowania i zakazu dyskryminacji, gospodarności, efektywności i celowości).

Polska wersja Podręcznika Mikrobeneficjenta dofinansowania opisuje procedurę postępowania po polskiej stronie i jest przeznaczona dla polskich Mikrobeneficjentów realizujących mikroprojekty z Funduszu Mikroprojektów Euroregionu Beskidy.

Procedura obowiązywania po polskiej stronie Programu

Przepisy i ogólne zasady mają zastosowanie.

Przygotowanie i przeprowadzenie postępowania, a także udzielenie zamówienia w ramach mikroprojektu odbywa się w sposób zapewniający zachowanie zasady transparentności, uczciwej konkurencji oraz równego traktowania wykonawców¹, w tym wykonawców potencjalnych.

W celu realizacji zasad, o których mowa powyżej, zamówienia w ramach mikroprojektu są udzielane zgodnie z unijnymi lub krajowymi przepisami dotyczącymi udzielania zamówień publicznych oraz w przypadku obowiązywania tych przepisów lub zgodnie z zasadami konkurencyjności opisanymi w załączniku nr 1 *Zasady szczególne dotyczące udzielania zamówień w projekcie dla polskich partnerów* do niniejszego Podręcznika Mikrobeneficjenta dofinansowania.

Dodatkowo w odniesieniu do wszystkich zamówień udzielanych w ramach mikroprojektu, niezależnie od ich wartości, trybu wyznaczenia wykonawcy jak i podmiotu udzielającego zamówienie, wymagane jest przestrzeganie zasady należytego zarządzenia finansami, a mianowicie przestrzeganie **zasady gospodarności, efektywności i skuteczności** a także **racjonalności wydatkowania środków publicznych** oraz pozostałych warunków kwalifikowalności wydatków ustanowionych w programie.

Polscy Mikrobeneficjenci zobowiązani są stosować zasady dotyczące zamówień opisane w załączniku nr 1 *Zasady szczególne dotyczące udzielania zamówień w projekcie dla polskich partnerów* do niniejszego Podręcznika Mikrobeneficjenta dofinansowania.

Kontrola ex post zamówień

Kontroli ex-post poddawane są dokumenty dotyczące przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, do którego zastosowanie miała ustawa PZP, w szczególności: SIWZ, ogłoszenie o zamówieniu, zaproszenie do negocjacji, a także zawarta umowa w sprawie zamówienia publicznego oraz jej zmiany, jak również dokumenty dotyczące realizacji polityki uczciwej konkurencji.

Kontroler/ Partner FMP sprawdza, czy deklarowane przez Mikrobeneficjenta wydatki zostały poniesione zgodnie z zasadami udzielania zamówień publicznych lub zasadami specyficznymi, o których mowa w załączniku nr 1 do niniejszego Podręcznika Mikrobeneficjenta dofinansowania. Zasady szczególne dotyczące udzielania zamówień w projekcie dla polskich partnerów. Kontrola ex-post udzielania zamówień powinna przebiegać niezależnie od weryfikacji administracyjnej lub kontroli na miejscu. Wskazane jest, aby dokumentacja dotycząca zamówień publicznych dotyczących realizowanego mikroprojektu przekazywana była Partnerowi FM do kontroli ex-post niezwłocznie po podpisaniu przez partnera umowy w ramach danego zamówienia, nie później jednak niż wraz ze złożeniem rozliczenia mikroprojektu.

¹ Więcej informacji w Komunikacie wyjaśniającym Komisji dotyczącym prawa wspólnotowego obowiązującego w dziedzinie udzielania zamówień, które nie są lub są jedynie częściowo objęte dyrektywami w sprawie zamówień publicznych (2006/C 179/02)

W uzasadnionych przypadkach Kontroler/ Partner FMP zwraca się do Mikrobeneficjenta z prośbą o wyjaśnienie lub uzupełnienie dokumentacji oraz wskazuje termin na przekazanie stosownych wyjaśnień lub dokumentów.

W przypadku naruszenia przepisów lub zasad dotyczących udzielania zamówień publicznych albo zasad specyficznych, o których mowa w załączniku nr 1 *Zasady szczegółowe dotyczącej udzielania zamówień w projekcie dla polskich partnerów*, odpowiednie wydatki związane z zamówieniem uznawane są w całości lub w części za nieprawidłowe.

Ustalenie wysokości wydatków nieprawidłowych następuje zgodnie z polskimi przepisami² i procedurami. Pomocniczo do określenia wysokości wydatków nieprawidłowych zastosowanie ma dokument wydany przez Komisję Europejską, dotyczący określenia korekt finansowych dla wydatków finansowanych przez Unię Europejską, w przypadku nieprzestrzegania przepisów dotyczących zamówień³, w wersji aktualnej w dniu stwierdzenia nieprawidłowości.

3.3. ZARZĄDZANIE MIENIEM NABYTYM W RAMACH MIKROPROJEKTU

Mienie nabyte przy współudziale środków pochodzących z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego staje się własnością Mikrobeneficjenta i bez uprzedniej pisemnej zgody Zarządcy tego FMP/IK w okresie realizacji mikroprojektu oraz jego trwania (jeżeli zasada trwania obowiązuje w przypadku danego mikroprojektu), czyli przez okres 5 lat od daty ostatniej płatności na rzecz Mikrobeneficjenta nie wolno przenosić na innego właściciela prawa własności do mienia, sprzedać go, wypożyczyć lub wynająć innemu podmiotowi. W powyższym okresie nie wolno bez uzyskania pisemnej zgody Zarządcy tego FMP/IK postawić mienia w zastaw lub obciążyć innymi prawami rzeczowymi, ani też w inny sposób ograniczyć prawa własności Beneficjenta. Po uzyskaniu uprzedniej pisemnej zgody Zarządcy tego FMP/IK można na zastąpienie niedziałalnej lub nieodpowiedniej pod względem technicznym nieruchomości nowym, w celu utrzymania rezultatów mikroprojektu. Taki składowik mienia musi być objęty należytą ewidencją księgową prowadzoną przez danego Mikrobeneficjenta, który ma również obowiązek rozporządzenia mieniem w sposób zgodny z zasadami gospodarki i zabezpieczenia przed uszkodzeniem, utratą lub kradzieżą.

W przypadku przekazania w zarząd mienia przez jednostkę samorządu podległą jej organizacji budżetowej, konieczna jest pisemna zgoda Zarządcy tego FMP/IK. Jeżeli informacja o przekazaniu w zarząd mienia między jednostką samorządu a podległą jej organizacją budżetową umieszczona będzie w wniosku projektowym, możliwe jest jego przeprowadzenie bez uprzedniej zgody Zarządcy tego FMP/IK.

3.4. PROWADZENIE EWIDENCJI KSIĘGOWEJ I PRZECHOWYWANIE DOKUMENTÓW

² W szczególności przepisami wydanymi na podstawie art. 24 ust. 13 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020 (Dz. U. poz. 1146, z późn. zm.).

³ Decyzja KE z 19 grudnia 2013 r. w sprawie określenia i zatwierdzenia wytycznych dotyczących określenia korekt finansowych dokonywanych przez Komisję w odniesieniu do wydatków finansowanych przez Unię w ramach zarządzania dzielonego, w przypadku nieprzestrzegania przepisów dotyczących zamówień publicznych, nr C(2013) 9527.

Mikrobeneficjenci (w przypadku mikroprojektu typu A Partner Wiodący i Partnerzy Projektowi) mają obowiązek prowadzenia ewidencji księgowej zgodnie z ustawodawstwem krajowym. Ewidencja księgowa związana z realizacją mikroprojektu powinna być prowadzona zgodnie z Ustawą z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości Dz. U. z 2013 poz. 330 z późn. zmianami, dane związane z realizacją projektu należy chronić zgodnie z rozdziałem 8 tej ustawy.

Mikrobeneficjent (mikroprojekty typu B, C) i Partner Wiodący (mikroprojekty typu A) ponosi odpowiedzialność za to, aby wszyscy partnerzy projektu (wraz z Partnerem Wiodącym) w należyty sposób księgowali wszystkie przychody i wydatki, ewentualne zyski i koszty mikroprojektu⁴.

Ewidencja księgowa związana z realizacją mikroprojektu powinna być (najpóźniej od dnia następującego po zaewidencjonowaniu projektu w systemie monitorującym) prowadzona w sposób wyodrębniony od własnej ewidencji księgowej (tj. dla celów mikroprojektu należy prowadzić wyodrębnioną ewidencję analityczną). Prowadzenie odrębnej ewidencji księgowej dotyczy także ewentualnych przychodów (z EFRR i budżetu państwa jeżeli dotyczy) oraz w przypadku mikroprojektów typu A przesyłania dofinansowania na rachunki bankowe Partnerów Projektu.

Odrębnie są księgowane również przychody (z EFRR i z BP, jeżeli to dotyczy) ewentualnie o przesłaniu dotacji. W sytuacji, kiedy w ramach projektu jest rozliczana jedynie część faktury, na fakturze oprócz całkowitej wartości beneficjent dotacji oraz wartość rozliczana w projekcie. Kontroler w ramach kontroli kwalifikacyjnie sprawdza, czy dane podane na fakturze (ewentualnie z udziałem wartości rozliczanej w projekcie z całkowitej wartości faktury) są zgodne z księgowością, która jest prowadzona oddzielnie dla projektu. Kopie dokumentów księgowych dotyczących projektu powinny być przechowywane w odrębnej teczce i należy je archiwizować (nie dotyczy to wydatków w trybie uproszczonego wykazywania). Faktury przedkładane do wypłacenia związane z mikroprojektem muszą zawierać nazwę i numer mikroprojektu.

Jedynie w uzasadnionych przypadkach Mikrobeneficjent może oznaczyć dokumenty księgowe nazwą i numerem projektu przed ich wykorzystaniem w zestawieniu dokumentów/wniosku o płatność (np. bezpośrednio zakupy biletów itp.).

Kopie dokumentów księgowych dotyczących mikroprojektu powinny być przechowywane w odrębnej teczce i należy je archiwizować.

Kiedy Mikrobeneficjent ma obowiązek przechowywania wszelkich dokumentów dotyczących mikroprojektu do **31.12.2027**. Jeżeli na mocy innej ustawy dla pewnych dokumentów wyznaczono okres dłuższy aniżeli określony dla Programu, Partner przechowuje dokumenty przez okres i w sposób wyznaczony na mocy tej ustawy.

⁴ W przypadku wydatków, które rozliczane są w trybie uproszczonego wykazywania wydatków, Mikrobeneficjent prowadzi księgowość lub ewidencję podatkową, ale poszczególne pozycje księgowe w księgowości lub ewidencji podatkowej nie są przypisywane do konkretnego projektu ani nie wykazuje się za pomocą dokumentów księgowych faktycznych kosztów związanych z projektem. W przypadku zastosowania stawek ryczałtowych podstawą dla określenia stawki ryczałkowej są koszty bezpośrednio jednoznacznie zdefiniowane w budżecie mikroprojektu, które muszą zostać odpowiednio udokumentowane przez Mikrobeneficjenta za pomocą dowodów księgowych. W przypadku wydatków wykazywanych w innych trybach uproszczonego wykazywania wydatków należy złożyć dokumenty umożliwiającej weryfikację, czy faktycznie zrealizowano działania lub produkty określone w Umowie o dofinansowanie. W tych przypadkach Mikrobeneficjent nie jest zobowiązany do dokumentowania wydatków we wnioskach o płatność za pomocą konkretnych dowodów księgowych.

Podręcznik dla Mikrobencjenta Funduszu Mikroprojektów Euroregionu Beskydy/Beskydy
Przechowywanie dokumentacji oraz odpowiedzialno za jej prowadzenie podlega
czynno ciom kontrolnym przeprowadzanym przez instytucje włączone w proces wdrażania
Programu. Naruszenie wy ej okre lonych zasad mo e skutkowa niewypłaceniem rodków
finansowych, ewentualnie powstaniem roszczenia do zwrotu wypłaconych ju rodków
finansowych zgodnie z Umow o dofinansowanie.

3.5. RACHUNKI MIKROPROJEKTU

Zarządzaj cy FMP wypłaca refundacj z EFRR Mikrobencjentom w walucie EUR.

Mikroprojekty typu A

W celu przyjmowania dofinansowania z EFRR i przekazywania odpowiednich cz ci
dofinansowania na rzecz Partnerów projektu, Partner Wiod cy zobowi zany jest do
prowadzenia rachunku w walucie EUR. Rachunek ten nie musi sć y wyłcznie do celów
projektu, tzn. je eli posiada ju on rachunek w walucie EUR nie ma konieczno ci otwierania
nowego.

Mikroprojekty typu B i C

W celu przyjmowania dofinansowania z EFRR Mikrobencjent musi u ywa swojego
rachunku bankowego prowadzonego w PLN lub EUR. W celu przyjmowania dofinansowania
z BP partner polski musi u ywa swojego rachunku bankowego w PLN. Do opłcania
wydatków Mikrobencjent mo e u ywa swojego rachunku bankowego prowadzonego w
PLN lub EUR. Wskazany rachunek mo e by prowadzony w którymkolwiek banku i nale y
go wcze niej wskaza w Umowie o dofinansowanie.

Współfinansowanie Mikroprojektu z bud etu pa stwa Rzeczpospolitej Polskiej:

- a) Partner Wiod cy oraz pozostali Partnerzy Projektu z Polski mog uzyska
współfinansowanie z bud etu pa stwa Rzeczpospolitej Polskiej (RP), o którym mowa w art. 3
ust. 1 Umowy o dofinansowanie jedynie pod warunkiem uzyskania pozytywnej decyzji
wła ciwego dysponenta bud etowego w RP (zwyczajowo l ski Urz d Wojewódzki
wnioskuje do Ministerstwa Finansów /z kontrasygnat Ministerstwa Rozwoju/ o rodk
z rezerwy bud etu pa stwa RP na wniosek Zarządzaj cego FM tj. strony polskiej Euroregionu
Beskydy).
- b) Współfinansowanie z bud etu pa stwa RP dla Mikroprojektu w wysoko ci okre lonej
w umowie jest przekazywane na rzecz Partnera Wiod cego/Partnera Projektu/Wnioskodawcy.
- c) Zarządzaj cy FM przekazuje współfinansowanie na rachunek bankowy Partnera
Wiod cego/Partnera Projektu/ Wnioskodawcy, w formie refundacji, zgodnie
z po wiadzonymi wydatkami kwalifikowalnymi uj tymi we wniosku o płatno .
- d) Warunkiem przekazania Partnerowi Wiod cem/Partnerowi Projektu/ Wnioskodawcy
współfinansowania jest dost pno rodków bud etowych RP na rachunku bankowym
Zarządzaj cego FM.
- e) W przypadku projektów typu A, gdzie Partnerem Wiod cym b dzie podmiot z Republiki
Czeskiej dla polskiego Partnera Projektu Zarządzaj cy FM po stronie polskiej przygotowuje
informacj o wst pnym zarezerwowaniu rodków z rezerwy bud etu pa stwa RP.

W przypadku, gdy Mikrobencjentem w mikroprojekcie jest **jednostka bud etowa**
jednostki samorzu terytorialnego, która realizuje mikroprojekt, do celów refundacji
rodków z EFRR nale y ka dorazowo wykorzystywa rachunek bankowy podmiotu
powołań cego.

3.6. PROMOCJA

Przyznanie dofinansowania z EFRR musi być promowane i prezentowane w wystarczającym stopniu przez wszystkich Mikrobeneficjentów. Zasady promocji projektów finansowanych w ramach Programu wynikają z art. 115 Rozporządzenia (UE) nr 1303/2013 oraz załącznika nr XII niniejszego Rozporządzenia. Zasady promocji reguluje również Rozdział II rozporządzenia wykonawczego (UE) nr 821/2014 i załącznik nr II do tego Rozporządzenia.

Za działania promocyjne odpowiedzialni są wszyscy Partnerzy projektu. W przypadku mikroprojektu typu A Partner Wiodący odpowiada również za zapewnienie ogólnej koordynacji promocji projektu po obu stronach granicy. Jeżeli mikroprojekt otrzyma dofinansowanie z EFRR, Partnerzy projektu zapewnią, aby opinia publiczna i podmioty uczestniczące w projekcie były informowane o dofinansowaniu za pomocą odpowiednich działań informacyjnych. W tym celu Mikrobeneficjent w jednoznaczny sposób deklaruje, że projekt otrzyma wsparcie w ramach Programu, który jest współfinansowany z EFRR.

Jeżeli Mikrobeneficjent ma własne strony internetowe, opublikuje na niej zwięzły opis projektu wraz z podaniem celów i wyników, podkreślając, że dany projekt finansowany jest ze środków UE.

Wymogi dotyczące zachowania odpowiedniej promocji mikroprojektu dotyczą również tych działań, które są realizowane jeszcze przed zatwierdzeniem mikroprojektu przez EKS.

3.6.1. Elementy promocji

Wszelkie działania informacyjne i promocyjne powinny obejmować elementy określone na mocy XII załącznika do Rozporządzenia Ogólnego nr 1303/2013:

- logo Unii Europejskiej zgodnie ze standardami graficznymi dotyczącymi symbolu Unii, określonymi w załączniku II do Rozporządzenia Wykonawczego Komisji (UE) nr 821/2014, ustanawiającym zasady stosowania rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013, wraz z odniesieniem⁵ do Unii Europejskiej,
- odniesienie do EFRR, w brzmieniu: Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego,
- dodatkowo na wszystkich materiałach promocyjnych oprócz logotypów unijnych należy również umieścić logo Euroregionu Beskidy (jeżeli jest to możliwe ze względu na wielkość materiałów promocyjnych),
- wszystkie niezbędne logotypy i symbole są dostępne do pobrania na stronie www.euroregion-beskydy.pl w zakładce Fundusz Mikroprojektów/INTERREG V-A 2014-2020. Jeżeli na stronie wymagany format logo nie będzie akurat dostępny, można zwrócić się bezpośrednio do biura Euroregionu z prośbą o udostępnienie określonego formatu logo.

Zastosowanie logo UE

Wszyscy Mikrobeneficjenci mają obowiązek informowania o udziale finansowym Unii Europejskiej w danym projekcie. Obowiązek ten odnosi się do wszystkich opublikowanych materiałów, prezentacji, stron internetowych lub publikacji, które mają jakikolwiek związek z projektem, który uzyskuje wsparcie.

⁵ Pod niniejszym pojęciem rozumiany jest obowiązek stosowania we wszystkich działaniach informacyjnych i promocyjnych wraz z symbolem UE (tzn. flaga) również dwuwyrzutowego sformułowania „Unia Europejska” (skrót „UE” nie jest wystarczający). Wszędzie zatem, szczególnie z drobnymi gałkami promocyjnymi, powinny być umieszczone symbol UE (flaga) i słowo „Unia Europejska”

Podręcznik dla Mikrobeneficjenta Funduszu Mikroprojektów Euroregionu Beskydy/Beskydy

W przypadku materiałów promocyjnych, z uwagi na czytelność i przejrzystość, nie ma obowiązku umieszczania odniesienia do Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego.

Należy zwrócić uwagę również na kolorystykę. Zastosowane logo mają określone wymagania kolorystyczne. Należy brać pod uwagę przede wszystkim to, czy materiały będą drukowane w kolorze lub czy w wersji mono. Przepisowe kolory i standardy graficzne podano w załączniku nr II Rozporządzenia Wykonawczego (UE) nr 821/2014, a także na stronie Zarządzającego FM.

Stosowanie logo Programu

Stosowanie logo Programu jest obowiązkowe.

Logo Programu stosowane jest wraz z hasłem „Przekraczamy granice” oraz latami, w których przebiega realizacja Programu, 2014-2020. Wyjątkiem są drobne materiały promocyjne, w przypadku których można zastosować logo Programu bez hasła i lat realizacji.

Standardowe połączenie logo UE i logo programu z logotypem Euroregionu Beskydy:



Połączenie logo UE i logo Programu na drobnych materiałach promocyjnych:



Umieszczenie logotypów

Przy umieszczaniu logo na stronach i ich połączeniu w ramach realizacji przepisów dotyczących informacji i komunikacji obowiązują następujące zasady:

- logo Programu i UE należy umieścić w dobrze widocznym miejscu, tak aby zrealizowany został cel promocji, czyli informowanie o źródłach finansowania projektu,
- jeżeli logotypy oraz odniesienie do UE i EFRR umieszczone są na stronie internetowej, należy spełnić następujące warunki:
 - logo UE wraz z odniesieniem do UE i EFRR oraz logo Programu i Euroregionu Beskydy muszą posiadać taką kolorystykę oraz muszą zostać umieszczone w takim miejscu strony internetowej, aby po jej otwarciu były one widoczne, bez konieczności przesuwania strony w dół
 - odniesienie (hasło) do EFRR musi być umieszczone pod logotypami,
- logotypy na wszelkich materiałach muszą być ułożone w następującej kolejności: logo Programu, logo UE, logo ERB, a następnie wszelkie inne logotypy, herby itp.,
- jeżeli jest kilka rodzajów logotypów, logo UE musi być co najmniej tak duże na wysokość i szerokość, jak największe z pozostałych zastosowanych logotypów (np. logo Programu lub innych podmiotów),
- w przypadku materiałów drukowanych (np. publikacje, ulotki itp.) logo musi zostać umieszczone na okładce zewnętrznej,

Podręcznik dla Mikrobencjenta Funduszu Mikroprojektów Euroregionu Beskidy/Beskidy

- w tekstach przeznaczonych do działań o charakterze informacyjnym i komunikacyjnym odnośnie danego mikroprojektu należy umieścić sformułowanie „Unia Europejska”,
- uczestników mikroprojektu należy poinformować o wsparciu z Unii Europejskiej oraz Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego. Odpowiednie odnośniki (informacje, hasła) należy umieścić również na potwierdzeniu i za wiadczeniu o uczestnictwie,
- w miejscach, gdzie odbywają się wydarzenia (np. konferencje, spotkania, warsztaty, zawody itp.) należy umieścić w widocznym miejscu flagi Unii Europejskiej lub baner z informacją o źródłach finansowania projektu,
- w komunikatach prasowych i udzielanych publicznie wywiadach należy zwrócić uwagę na wsparcie otrzymane z Unii Europejskiej oraz Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego za pomocą odpowiednich sformułowań,
- w przypadku przedmiotów o większej trwałości (np. ołówki, długopisy, koszulki, torby, bloki, zabawki itp.) logo UE⁶ musi stanowić trwałą element przedmiotu, nie wystarczy umieszczenie go na opakowaniu gadżetu promocyjnego.

Zaleca się również stosowanie następujących zasad odnośnie wykorzystania logo UE:

- w przypadku przedmiotów jednorazowego użytku wystarczy logo na opakowaniu (użytkownik jest w ten sposób wystarczająco poinformowany o źródłach finansowania),
- w przypadku przedmiotów, gdzie opakowanie stanowi część przedmiotu promocyjnego (np. medal w kasetce, pudełko z CD bez nadruku, jeżeli na CD znajduje się tekst z tekstem innym niż logo UE, należy na CD nadrukować również obowiązkowe teksty promocyjne), logo może być na opakowaniu,
- logo może być również umieszczone na przedmiocie za pomocą folii samoprzylepnej/naklejki, jeżeli nie stanowi on elementu przedmiotu promocyjnego (np. lampa z naklejką).

3.6.2. Sposoby i zasady zapewnienia promocji

Sposoby zapewnienia promocji:

Wszyscy wnioskodawcy i partnerzy projektów mają obowiązek umieszczenia na dobrze widocznym miejscu oznakowania, które musi zawierać następujące informacje:

- informacje o mikroprojekcie,
- symbol UE oraz odniesienie do UE i EFRR,
- logo Euroregionu Beskidy.

Ponadto partnerzy mają obowiązek wybrania odpowiedniej formy promocji, odpowiadającej charakterowi mikroprojektu, tak aby stanowić to gwarancję, że grupy docelowe zostaną odpowiednio poinformowane o realizacji projektu w ramach Programu, który jest współfinansowany z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, np.:

- w przypadku seminarium/szkolenia – umieszczenie powyższych informacji obowiązkowych na zaproszeniach, w materiałach, na plakatach itp.,

⁶ Za logo UE w niniejszym tekście uznaje się symbol Unii Europejskiej (flagę), wraz ze wszystkimi obowiązującymi sformułowaniami związanymi, tj. „Unia Europejska”, „Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego”. W przypadku drobnych gadżetów promocyjnych za logo UE uznaje się wyłącznie flagę UE z tekstem „Unia Europejska”.

Podręcznik dla Mikrobeneficjenta Funduszu Mikroprojektów Euroregionu Beskydy/Beskydy

- w przypadku mniejszych projektów infrastrukturalnych o wykorzystanie tablicy informacyjnej w trakcie realizacji projektu i tablicy pami tkowej po zakończeniu realizacji projektu w miejscu infrastruktury itp.,
- strona internetowa projektu,
- ogłoszenia w gazetach, radiu, TV,
- materiały informacyjne i komunikacyjne stworzone w ramach realizowanego projektu (plakat, ulotka, broszura, folder, komunikat informacyjny, biuletyn, opracowanie studyjne itp.), gad ety promocyjne,
- informowanie ustne uczestników o źródłach finansowania projektu podczas wszelkiego rodzaju, spotka , warsztatów, wydarze kulturalnych, sportowych itp.

Zasady właściwego zapewnienia promocji oraz oceny jej realizacji

Wydatki na promocję są kwalifikowalne do dofinansowania z EFRR, jeżeli zostały one ujęte w budżecie projektu, stanowiącym załącznik do wniosku projektowego. Z tego względu wskazane jest, aby partner konsultował z Partnerem FM już na etapie przygotowywania wniosku projektowego, obowiązki, jakie będą musiały być spełnione w zakresie promocji w przypadku przyznania dofinansowania, za wydatki na te działania ujęte w budżecie projektu.

Obowiązki związane z promocją projektu wynikają również z Umowy o dofinansowanie i mają one charakter zobowiązujący dla wszystkich Partnerów projektu. Ich nieprzestrzeganie, nawet po upomnieniu, pociąga za sobą sankcje w postaci niewypłacenia pełnej kwoty dofinansowania lub konieczności zwrotu wypłaconych już środków.

Promocja jest oceniana pod następującymi względami:

- pod względem **poszczególnych produktów projektu** o przez produkt projektu rozumie się to, co służy do osiągnięcia celów projektu (np. wydana publikacja, mapa, impreza kulturalna, szkolenie, zbudowana infrastruktura, nabyte wyposażenie itp.). Projekt może mieć kilka produktów i w takim przypadku obowiązkowa jest ocena dla każdego produktu z osobna. Celem jest ocena tego, czy opinia publiczna bądź uczestnicy działania zostali poinformowani o źródłach finansowania danego produktu projektu a jeżeli tak, to czy informacje te spełniają wszelkie wymagania obowiązkowej promocji,
- pod względem **poszczególnych środków (nośników) promocji** o przez środek promocji rozumie się np. plakaty, ulotki, zaproszenia itp., tzn. przedmioty, których celem jest zwrócenie uwagi opinii publicznej oraz potencjalnych uczestników na dany projekt, ewentualnie jego produkty czy usługi. Ocenia się, czy środki wykorzystane do promocji spełniają wszelkie wymagania obowiązkowej promocji,
- pod względem **przedmiotów promocyjnych** o przez przedmiot promocyjny rozumie się przedmioty, które z punktu widzenia realizacji celów projektu nie są niezbędne, ale ich wartość dodana polega na wzmocnieniu wiadomości o projekcie. Do przedmiotów promocyjnych należą np. materiały piśmiennicze, koszulki i inne ubrania, torby, słuchawki, itp. Takie w tym przypadku ocenie podlega to, czy spełniają one wszelkie wymagania obowiązkowej promocji. W ten sam sposób jak przedmioty promocyjne ocenia się również prezenty, nagrody w konkursach itp.

3.6.3. Sankcje za nieprzestrzeganie zasad promocji

Podręcznik dla Mikrobeneficjenta Funduszu Mikroprojektów Euroregionu Beskydy/Beskydy
W przypadku nieprzestrzegania zasad promocji dany Partner Projektu może zostać ukarany za
pośrednictwem sankcji. W celu klasyfikacji sankcji uchybienia podzielono na 3 kategorie:

- **całkowity brak promocji**, tzn. nie zrealizowanie żadnego z powyższych rodzajów, które mają na celu informowanie o dofinansowaniu z Programu,
- **promocja jest niekompletna** – o zrealizowane rodzaje, zapewniające informacje o dofinansowaniu z Programu nie spełniają wszystkich wymagań podanych w art. 2.2, Załącznika XII rozporządzenia (UE) nr 1303/2013 oraz wymagań Programu, tj.:
 - umieszczenie logo UE wraz z odniesieniem (hasłem) do Unii Europejskiej,
 - umieszczenie odniesienia do EFRR (jeżeli nie jest to drobny gadet promocyjny),
 - umieszczenie logo Programu,
 - umieszczenie nazwy projektu, ewentualnie innych informacji o projekcie, jeżeli są one wymagane (w przypadku tymczasowego billboardu, trwałej tablicy pamiątkowej itp.),
- **promocja jest niezgodna z przepisami** – o rodzaje zapewniające informacje o dofinansowaniu z Programu nie spełniają wymagań podanych w art. 4 rozporządzenia wykonawczego (UE) nr 821/2014 i Załączniku II do niniejszego Rozporządzenia, tj.:
 - nie przestrzegano standardów graficznych i zasad kolorystyki logotypów i odpowiedniej czcionki,
 - nie przestrzegano zasad umieszczenia logotypów,
 - nie przestrzegano zasad dotyczących rozmiaru logotypów, zwłaszcza w przypadku tymczasowych billboardów i trwałych tablic pamiątkowych rozmiarów powierzchni, na której umieszczono informacje o projekcie, w tym logo.

Rodzaje sankcji:

a) sankcje w przypadku braku odpowiedniej promocji dla konkretnego produktu projektu – o uchybienia podzielono na 3 grupy, zaś dla każdej grupy ustalono wartość %, o której obniżone zostaną wydatki poniesione w bezpośrednim związku z wykonaniem produktu⁷:

- **całkowity brak promocji** – o wydatki kwalifikowalne zostaną obniżone o 5%,
- **promocja jest niekompletna** (nie spełniają wszystkich wymagań podanych w art. 2.2, Załącznika XII rozporządzenia (UE) nr 1303/2013) – o wydatki kwalifikowalne zostaną obniżone o 3%,
- **promocja jest niezgodna z przepisami** (nie spełniają warunków podanych w art. 4 rozporządzenia wykonawczego (UE) nr 821/2014 i Załączniku II do niniejszego Rozporządzenia) – o wydatki kwalifikowalne zostaną obniżone o 1%,

b) sankcje w przypadku braku odpowiedniej promocji dla konkretnego medium (nośnika) promocji – o uchybienia to podzielono na 3 grupy. Dla każdej grupy ustalono wartość %, o której obniżone zostaną wydatki poniesione w bezpośrednim związku z danym medium promocji:

- **całkowity brak promocji** – o wydatki kwalifikowalne zostaną obniżone o 50%,

⁷ Jeżeli nie sposób jednoznacznie oddzielić wydatków związanych z danym produktem, podany % odnosi się do całkowitych wydatków kwalifikowalnych danego Mikrobeneficjenta.

Podręcznik dla Mikrobeficjenta Funduszu Mikroprojektów Euroregionu Beskydy/Beskydy

- promocja jest niekompletna (nie spełnia wszystkich wymagań podanych w art. 2.2, Załącznika XII rozporządzenia (UE) nr 1303/2013 o wydatki kwalifikowalne zostaną obniżone o 25%,
- promocja jest niezgodna z przepisami (nie spełnia warunków podanych w art. 4 rozporządzenia wykonawczego (UE) nr 821/2014 i Załączniku II do niniejszego Rozporządzenia) o wydatki kwalifikowalne zostaną obniżone o 15%,

c) sankcje w przypadku braku odpowiedniej promocji dla konkretnego gadetu promocyjnego o uchybienie to podzielono na 3 grupy. Dla każdej grupy ustalono wartość %, o której obniżone zostaną wydatki poniesione w bezpośrednim związku z danym przedmiotem/gadetem:

- całkowity brak promocji o wydatki kwalifikowalne zostaną obniżone o 100%,
- promocja jest niekompletna (nie spełnia wszystkich wymagań podanych w art. 2.2, Załącznika XII rozporządzenia (UE) nr 1303/2013 o wydatki kwalifikowalne zostaną obniżone o 50%,
- promocja jest niezgodna z przepisami (nie spełnia warunków podanych w art. 4 rozporządzenia wykonawczego (UE) nr 821/2014 i Załączniku II do niniejszego Rozporządzenia) o wydatki kwalifikowalne zostaną obniżone o 25%.

Jeżeli dojdzie do uszkodzenia któregoś z narzędzi promocyjnych przez osobę trzecią, Beneficjent ma obowiązek doprowadzenia tego narzędzia do stanu pierwotnego, przynajmniej na okres trwania projektu. W takich wypadkach zaleca się ubezpieczenie narzędzi promocji w standardowy sposób.

Brak odpowiedniej promocji w prasie codziennej i w TV/radiu sankcjonowany jest wyłącznie w przypadku, kiedy Mikrobeficjent finansuje transmisję lub artykuł w prasie, a tym samym jako zlecający ma prawo i możliwość wpłynięcia na ostateczny produkt. W przeciwnym razie Mikrobeficjent dofinansowania nie ma przezwyciężyć autoryzacji lub wpływu na finalną postać artykułu w gazecie lub transmisji TV, które nie zostały przez niego zamówione. W przypadku płatnych spotów radiowych wystarczy odniesienie do współfinansowania przez Unię Europejską lub Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego (wystarczy jedna z tych wersji), odniesienie do korzyści z projektu może na pominięcie.

3.7. MIKROPROJEKTY GENERUJĄCE DOCHÓD

W związku z realizacją mikroprojektu oraz późniejszym wykorzystaniem jego produktów zgodnie z celami wskazanymi we wniosku, możliwe jest, że w przypadku niektórych mikroprojektów wystąpią przychody. Należy je brać pod uwagę przy ustalaniu wysokości dofinansowania tak, aby z jednej strony mikroprojekty miały dostateczne źródła finansowania, a z drugiej strony, aby nie dochodziło do ich podwójnego dofinansowania.

Ogólne informacje nt. projektów generujących dochód i sposobu ich ujęcia na etapie przygotowywania wniosku zawarte są w załączniku nr 8 do Wytycznych dla wnioskodawców.

Przy rozwiązaniu problematyki dochodów korzysta się zwłaszcza z:

- art. 61 Rozporządzenia Ogólnego,
- art. 65 ust. 8 Rozporządzenia Ogólnego,
- art. 15-19 Rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014.

W ramach programu rozróżniamy dwa podstawowe typy projektów generujących dochód:

- Projekty generujące dochód zgodnie z art. 61 Rozporządzenia Ogólnego,
- Projekty generujące tzw. „inne dochody”.

Projekty generujące dochód zgodnie z art. 61 Rozporządzenia Ogólnego

Są to projekty generujące dochód po zakończeniu realizacji, których całkowite wydatki kwalifikowalne przekraczają 1 mln EUR. Limit 1 mln EUR wydatków kwalifikowanych odnosi się do całkowitych wydatków kwalifikowanych przed ich korektą (np. przed odliczeniem tzw. innych dochodów).

Definicja dochodu

Przychód to wpływ środków pieniężnych z bezpośrednich wpływów dokonywanych przez użytkowników za towary lub usługi zapewniane w ramach projektu. Rozumie się przez to opłaty ponoszone bezpośrednio przez użytkowników za użytkowanie infrastruktury, sprzedaż lub dzierżawę nieruchomości (gruntów, budynków, budowli) albo opłaty za usługi (np. opłaty za wstęp do muzeum naliczane odwiedzającym, opłaty za szkolenie uiszczane przez uczestniczące osoby, bilety na przejazd kupowane przez podróżnego i in.).

Dochód jest definiowany jako różnica między przychodami a kosztami operacyjnymi.

Jako dochód traktowane są także oszczędności kosztów działalności (operacyjnych) osiągnięte w ramach projektu, chyba że są skompensowane równoważnym zmniejszeniem dotacji na działalność (tzn. na koszty operacyjne).

Projekty generujące tzw. „inne dochody”

Inne dochody to wszystkie dochody generowane przez projekt w czasie realizacji, do których nie ma zastosowania art. 61 Rozporządzenia Ogólnego, a tym samym nie ma zastosowania poprzedni rozdział. Dochody te obejmują przykładowo także w ramach projektu dotyczące budowy nowej drogi dochody ze sprzedaży wyciętych drzew, w przypadku projektu dotyczące remontu zabytku kultury dochody ze sprzedaży starych okien.

Pod względem postępowania z innymi dochodami projekty można dzielić na:

- mikroprojekty o wartości do 50 000 EUR
- mikroprojekty o wartości powyżej 50 000 EUR

Dochód wygenerowany w trakcie realizacji mikroprojektu to przychody pomniejszone o koszty związane z ich uzyskaniem, pod warunkiem, że koszty nie stanowią wydatków kwalifikowalnych mikroprojektu.

a) Mikroprojekty do 50 000 EUR

W ramach mikroprojektów, w których całkowite wydatki kwalifikowalne nie przekraczają kwoty 50 000 EUR, z uwzględnieniem przeważnie nieinwestycyjnego charakteru tych mikroprojektów, są monitorowane tylko dochody, które powstają w trakcie realizacji mikroprojektu.

Podręcznik dla Mikrobeneficjenta Funduszu Mikroprojektów Euroregionu Beskydy/Beskydy
Wszelkie dochody, które powstan w trakcie realizacji mikroprojektu, mogą być wykorzystane przez każdego z partnerów projektu jako rodzaj współfinansowania mikroprojektu zamiast środków własnych. W ten sposób do wysokości udziału wkładu własnego dochody nie mają wpływu na wysokość dofinansowania. W przypadku, gdy dochody przekroczy wkład własny, najpierw dochodzi do obniżenia dofinansowania z budżetu państwa (jeśli zostało udzielone), a następnie do obniżenia dofinansowania z EFRR, o kwotę, o jaką dochody przekroczyły udział własny dofinansowania. W ramach Funduszu Mikroprojektów dotyczy to zarówno mikroprojektów indywidualnych jak i wspólnych. Wnioskodawca sporządza kalkulację przewidywanych dochodów już na etapie przygotowywania wniosku projektowego i tej kalkulacji dołącza jako załącznik do wniosku projektowego. Po zakończeniu realizacji mikroprojektu udokumentuje wartość faktycznie osiągniętych dochodów. Jeśli dochody przekraczają wkład własny, dochodzi do obniżenia dofinansowania z budżetu państwa i z EFRR.

b) Mikroprojekty powyżej 50 000 EUR

Dla mikroprojektów, których całkowite koszty kwalifikowalne wynoszą więcej niż 50 000 EUR obowiązuje zasada, że wydatki kwalifikowalne zmniejsza się o dochód, który został wygenerowany bezpośrednio w trakcie realizacji mikroprojektu, najpóźniej do momentu, gdy Beneficjent przedłożył wnioski o płatność. Jeśli nie wszystkie wydatki są kwalifikowalne do dofinansowania, dochody dzieli się proporcjonalnie wg wysokości kwalifikowalnych i niekwalifikowalnych wydatków.

Odstąpienie od stosowania zasad dotyczących projektów generujących dochód

Za przychód projektu zgodnie z postanowieniami art. 65 ust. 8 Rozporządzenia Ogólnego, nie uważa się płatności otrzymanych przez Partnera Projektu z tytułu kar umownych na skutek naruszenia umowy zawartej między partnerem projektu a stronami /stronami trzecimi, lub które miały miejsce w wyniku wycofania przez strony trzeciej oferty wybieranej w ramach przepisów o zamówieniach publicznych (wadium).

Z przychodów są również wykluczone wszelkie transfery i dotacje z budżetu państwa, budżetów regionalnych i lokalnych czy wypłaty z ubezpieczenia powszechnego, VAT i inne podatki poniesione na konsumentów.

Ponadto za projekt generujący dochód nie uważa się:

- projektów niegenerujących przychodów (np. drogi bez możliwości pobierania opłat takich jak opłaty za korzystanie z autostrad, winiety itp.),
- projektów niegenerujących dochodu (ich przychody nie wystarczają do pełnego pokrycia kosztów operacyjnych),
- projektów podlegających trybowi pomocy publicznej,
- projektów pomocy technicznej,
- projektów, które nie generują dochodów w tzw. wariantcie różnicowym, tzn. jeśli już istnieje infrastruktura podlega opłacie i dochody z niej związane nie wzrosną po realizacji projektu (jakimbyś inwestycja w tę infrastrukturę).

4. KONTROLE MIKROPROJEKTU

Przedmiotem kontroli realizowanej na podstawie art. 125, ust.4, lit.a) rozporządzenia (UE) nr 1303/2013 jest proces stwierdzenia stanu faktycznego i sprawdzenia przestrzegania określonych przepisów i zasad, porównanie stanu faktycznego ze stanem deklarowanym i wymaganym. Ten stopień kontroli finansowej, czyli kontrola merytoryczna, formalna i finansowa będzie w ramach FM przeprowadzana przez Partnerów FM, Kontrolerów czci narodowych i IZ/IK. Partnerzy Projektu FM sprawdzają, czy zobowiązania, które stanowią element Umowy o dofinansowanie mikroprojektu, zostały spełnione.

Zarządca cy FM (PL)

sporządza/ przygotowuje Po wiadzczenie kwalifikowalności wydatków za mikroprojekt lub jego czci (projekty typu A) wraz z listą poszczególnych wydatków, O wiadzczenie o zrealizowanych wydatkach za czci narodowe projektu FM - mikroprojekty (za grupę zakończonych mikroprojektów) oraz sporządza/przygotuje Listę Po wiadzczenie kwalifikowalności wydatków za mikroprojekt. Wszystkie ww. dokumenty przekazuje Kontrolerowi Krajowemu (możliwość w wersji elektronicznej -skan) w cyklach max. 1 raz w miesiącu.

Zarządca cy FM (PL)

przeprowadza monitoring rzeczowy mikroprojektu na miejscu dla wybranej próbkii mikroprojektów oraz wprowadza Raport/Notatkę z przeprowadzonej kontroli/monitoringu do MS2014+.

Kontroler

będzie przeprowadzał kontrolę dokumentów 5% próbkii mikroprojektów dobranych na podstawie analizy ryzyka (CZ) / 10% liczby mikroprojektów z której wskazuje 10% liczby wydatków (PL), również kontrole na miejscu tych wybranych mikroprojektów (CZ) lub w siedzibie Partnera FM (PL), ponadto kontrole nadzwyczajne/doraźne oraz będzie potwierdzał prawidłowość Wniosku o płatność za projekt Funduszu o mikroprojekty/administrowanie sporządzony przez Partnera Wiodącego FM (CZ). Kontrolerzy czci narodowych będą również wystawiać Po wiadzczenia kwalifikowalności wydatków za czci narodowe projektu Funduszu.

IZ

sprawdza Wnioski o płatność za projekt Funduszu o mikroprojekty/administrowanie złożone przez Partnera Wiodącego FM. W szczególności sprawdza zgodność z określonymi celami i planem finansowym projektu, zgodność z polityką UE, ocenia, czy wydatki są kwalifikowalne itd. Przeprowadza również wyrywkowe kontrole i monitoruje realizację projektu FM.

4.1. Monitoring mikroprojektu

Celem monitoringu na miejscu realizacji mikroprojektu jest sprawdzenie czy mikroprojekt jest realizowany zgodnie z wytycznymi Programu, Umowy o dofinansowanie, przepisami prawa UE, RP, RCz. Sprawdzane jest także dostarczenie towarów i usług zgodnie z budżetem mikroprojektu, kwalifikowalność wydatków zaplanowanych we wniosku projektowym oraz wypełnienie wskaźników mikroprojektu.

Podręcznik dla Mikrobeneficjenta Funduszu Mikroprojektów Euroregionu Beskydy/Beskydy Zarządający FM będzie przeprowadzał monitoring rzeczowy realizowanych mikroprojektów na miejscu dla wybranej próby mikroprojektów, a także wprowadzał Notatkę z przeprowadzonego monitoringu do systemu monitorującego MS2014+. Będzie on polegał na analizie danych obrazujących postęp we wdrażaniu mikroprojektu, uczestnictwie przedstawicieli Partnera Projektu w wydarzeniach realizowanych w ramach mikroprojektów. Takie działania umożliwiają ocenę realizacji mikroprojektu w odniesieniu do zaplanowanych celów.

Wszyscy Partnerzy Projektu są zobowiązani do udostępnienia Zarządającemu FM i innym organom kontrolującym (np. Instytucja Zarządzająca, Komisja Europejska, Europejski Trybunał Obrachunkowy, Kontroler Krajowy) wglądu do pełnej dokumentacji mikroprojektu oraz dokumentów elektronicznych, dotyczących wskazanego mikroprojektu w okresie 5 lat od daty przekazania ostatniej płatności Partnerowi Wiodącemu/Beneficjentowi. Obowiązek archiwizacji dokumentów dotyczących mikroprojektu oraz umożliwienie kontroli tych dokumentów instytucjom kontrolującym obowiązuje do 31.12.2027.

Mikrobeneficjent ma obowiązek umożliwić monitoring na miejscu oraz przekazać Zarządającemu FM z odpowiednim wyprzedzeniem termin (najpóźniej 7 dni kalendarzowych przed wydarzeniem), miejsce realizacji oraz program danego wydarzenia w ramach mikroprojektu jeżeli nie ma podanych tych informacji we wniosku o dofinansowanie. Beneficjent ma obowiązek przekazać Partnerowi FM terminy wszystkich działań realizowanych w ramach mikroprojektu w celu przeprowadzenia przez Zarządającego FM monitoringu. Dotyczy to również tych mikroprojektów, które rozpoczynają się jeszcze przed posiedzeniem EKS oraz przed podpisaniem Umowy o dofinansowanie. Powyższa informacja powinna zostać przesłana Zarządającemu FM w formie depeszy w systemie MS2014+.

4.2. Zakochowanie realizacji mikroprojektu

Przez zakochowanie mikroprojektu rozumie się udokumentowane zakochowanie wszystkich działań mikroprojektu zgodnie z Umową o dofinansowanie. Data zakochowania realizacji mikroprojektu znajduje się w Umowie o dofinansowanie.

Mikrobeneficjent powinien sporządzić z Zarządającemu FM rozliczenie mikroprojektu za pomocą systemu monitorującego MS2014+, w terminie najpóźniej do 30 dni kalendarzowych od zakochowania realizacji mikroprojektu.

4.2.1. Zapewnienie poprawności rozliczenia kosztowego mikroprojektu typu A

W mikroprojektach typu A, gdzie występuje zasada Partnera Wiodącego, kontrola przebiega na dwóch poziomach:

- na poziomie Partnera
- na poziomie mikroprojektu

a) Zapewnienie poprawności rozliczenia na poziomie Partnera ó 1 faza procesu zatwierdzenia wydatków

Podręcznik dla Mikrobeneficjenta Funduszu Mikroprojektów Euroregionu Beskydy/Beskydy
W ramach rozliczenia kołowego kałdy Partner za po rednictwem systemu MS2014+
(najpóniej do 30 dni kalendarzowych od zakończenia realizacji mikroprojektu) składa
kołowe rozliczenie mikroprojektu, na które składają się następujące dokumenty:

- **Raport Kołowy z realizacji narodowej człci mikroprojektu** ó jest to raport jednej zyczny i przygotowany w j zyku włciwego Partnera Projektu. Chodzi o raport, w którym Partner opisze przebieg mikroprojektu oraz rezultaty i osi gni cie celu mikroprojektu. Kałdy Partner ma obowi zek przedł y Raport Kołowy z realizacji narodowej człci mikroprojektu do 30 dni kalendarzowych od zakończenia realizacji mikroprojektu poprzez wypełnienie formularza w IS KP14+. Za przygotowanie tego raportu b dzie odpowiada włciwy Partner.

Wraz z Raportem Kołowym Mikrobeneficjent dołcza w formie **załczników** zdjcia materiałw merytorycznych, jakie powstał w ramach mikroprojektu oraz dokumenty po wiadzaj ce wykonanie załonego celu/planu np.:

- zdjcia banerów, standów, billboardów, sprz tów zakupionych w ramach projektu, wszystkich gad etów (breloczki, smycze, kubki, dógopisy, notatniki, teczki, itp.), wszelkiego rodzaju publikacji powstałch w ramach tego projektu (mapy, filmy, albumy, foldery, ulotki, pocztówki, plakaty, zaproszenia, itp.) oraz zdjcia z poszczególnych spotka , imprez, wydarze dotycz ce projektu,
- skany lub print screeny stron internetowych, które powstał w ramach projektu, lub na których ukazał si informacje dot. projektu,
- skany list obecno ci na spotkaniach, ogłsze w prasie oraz artykułw prasowych finansowanych z mikroprojektu,
- je eli w projekcie wyst puje post powanie przetargowe, nale y dołczy peł dokumentacj przetargow w formie skanu,
- skan wszelkich innych dokumentów potwierdzaj cych realizacj mikroprojektu, których nie wymieniono powy ej,
- nale y pami ta , e na zdziach, które dotycz poszczególnych spotka , imprez lub wydarze kulturalnych, musi by widoczne oznakowanie tej imprezy. Natomiast zdjcia przedstawiaj ce zakup materiałw lub wyposa enia zakupionego w ramach projektu musz przedstawia widoczne oznakowanie tych materiałw,
- Partner mo e dołczy równie takie załczniki, które uzna za stosowne.

- **Wykaz dochodów** jako załcznik Zestawienia dokumentów ó je li dotyczy danego mikroprojektu.
- **Zestawienie dokumentów** ó zawiera zestawienie wszystkich wydatków danego Partnera poniesionych w ramach realizacji mikroprojektu. Formularz Zestawienia dokumentów Partner wypełni w systemie monitoruj cym MS2014+, gdzie wgra tak e wymagane załczniki:
 - **Kopie/skany dokumentów ksi gowych** uporz dkowanych wedłg linii i podlinii bud etowych oraz oznakowanych numerem rejestracyjnym mikroprojektu. Z ka dej kopii dokumentu musi wynika , e oryginałdokumentu zostałoznakowany numerem rejestracyjnym mikroprojektu, a tak e to pod jakim numerem zaksi gowany jest oryginał w ewidencji ksi gowej Mikrobeneficjenta. Do ka dego dokumentu ksi gowego nale y przedł y dokument potwierdzaj cy zapłt (np. wyci g bankowy, Raport Kasowy itp.);
 - **Wydruki z ewidencji ksi gowej/analizycznej** potwierdzaj ce zaksi gowanie dokumentów ksi gowych w ewidencji analizycznej mikroprojektu (wyci g z ewidencji ksi gowej partnera ó ewidencji analizycznej mikroprojektu) oraz opis zasad prowadzenia ewidencji ksi gowej dla tego mikroprojektu. Poszczególne dokumenty

Podręcznik dla Mikrobeneficjenta Funduszu Mikroprojektów Euroregionu Beskydy/Beskydy wymienione w Zestawieniu wydatków muszą być możliwe do zidentyfikowania w ewidencji księgowej.

Sporządzony Raport końcowy z realizacji mikroprojektu oraz Zestawienie dokumentów należy podpisać podpisem kwalifikowalnym. Każde z Partnerów finalizuje i podpisuje Raport i Zestawienie dokumentów za swój cz. mikroprojektu.

Należy pamiętać, że kwalifikowalne będą wyłącznie te z kosztów, w przypadku których data powstania obowiązku podatkowego⁸ przypada najpóźniej w dniu zakończenia realizacji mikroprojektu, określonej w Umowie o dofinansowanie, a które jednocześnie nie zostały pokryte najpóźniej do dnia przedłożenia rozliczenia mikroprojektu.

W Zestawieniu dokumentów należy przedstawić tylko te wydatki, które były w ramach mikroprojektu zaplanowane jako kwalifikowalne. Nie ma możliwości przedstawienia tu wydatków, które nie dotyczą mikroprojektu ani takich, które były na początku planowane jako niekwalifikowalne. Jeżeli Partner wprowadzi takie wydatki do Zestawienia, zostaną one z niego usunięte.

Partner FM po otrzymaniu Raportu Końcowego za mikroprojekt w ciągu 60 dni kalendarzowych przeprowadzi weryfikację 100% kwalifikowalności wydatków, a następnie przekazuje odpowiednią dokumentację do kontroli do KK. W przypadku niekompletności złożonych dokumentów Partner FM zwróci się na piśmie do Partnera Projektu o ich uzupełnienie lub poprawienie dokumentów, które Partner powinien dostarczyć przed upływem 30 dni kalendarzowych od dnia wysłania wezwania przez Partnera FM. W tym przypadku zostaje przerwany bieg okresu dla przeprowadzenia weryfikacji. W przypadku, gdy w ciągu 30 dni od wysłania wezwania do uzupełnienia dokumentów, Beneficjent nie złoży wymaganych dokumentów, wówczas Partner FM wyśle drugie wezwanie do uzupełnienia dokumentów w ciągu 20 dni od wysłania wezwania. Jeżeli nawet po upływie tego terminu niezbędne dokumenty nie zostaną w całości Partnerowi FM dostarczone, dla mikroprojektu będą uznane tylko wydatki należycie udokumentowane bez możliwości dalszego uzupełniania dokumentów.

Po przekazaniu przez Partnera FM odpowiednich dokumentów dotyczących rozliczenia mikroprojektu do Kontrolera Krajowego (UW), KK przeprowadzi kontrolę 10% liczby mikroprojektów, z której wskazuje 10% liczby wydatków, również kontrole na miejscu tych wybranych mikroprojektów w siedzibie Zarządzającego FM, ponadto kontrole nadzwyczajne/doraźne. Następnie KK po wiadomości Zestawienia Dokumentów, które przekazuje Partnerowi FM, a ten przekazuje je Mikrobeneficjentowi. Na podstawie poświadczonych Zestawienia Dokumentów Beneficjent sporządza Wniosek o płatność za mikroprojekt. Partner Projektu jest zobowiązany do poinformowania Partnera Wiodącego o zatwierdzeniu Zestawienia Dokumentów.

b) Zapewnienie poprawności rozliczenia na poziomie mikroprojektu

Na podstawie zatwierdzonych Raportów Końcowych za narodowe cz. mikroprojektu otrzymanych od Partnerów Projektu oraz swojego, Partner Wiodący składa Sprawozdanie z realizacji za całość mikroprojekt (obie cz. narodowe) wraz z wnioskiem o płatność za całość mikroprojektu.

⁸ Jeżeli na dokumencie nie ma daty powstania obowiązku podatkowego w Rzeczypospolitej Polskiej jest to data wystawienia faktury, w Republice Czeskiej za datę powstania obowiązku podatkowego uznaje się datę zdarzenia gospodarczego.

Podręcznik dla Mikrobencyjenta Funduszu Mikroprojektów Euroregionu Beskydy/Beskydy
Za przygotowanie oraz zło enie Raportu Ko cowego za cał mikroprojekt odpowiada Partner Wiod cy, który przygotowuje go w wersji dwuj zycznej wraz z Wnioskiem o pćtno i skćda wćciwemu Partnerowi FM poprzez system IS KP14+ najpćniej do 30 dni kalendarzowych od daty zatwierdzenia Zestawienia Dokumentów ostatniego Partnera Projektu przez Partnera FM.

Partner FM na sprawdzenie tej dokumentacji ma 30 dni kalendarzowych.

Partner Wiod cy skćda Partnerowi FM przez system IS KP14+:

- Raport Ko cowy z realizacji mikroprojektu
- Wniosek o pćtno za mikroprojekt
- Zestawienie Dokumentów zatwierdzone przez wćciwego Partnera FM

Weryfikacja Wniosku o pćtno polega na sprawdzeniu czy wydatki poszczegćlnych partnerów został zatwierdzone przez wćciwego Partnera FM i czy wydatki, z punktu widzenia kwalifikowalno ci, został poniesione zgodnie z mikroprojektem i Umow o dofinansowanie.

Po zatwierdzeniu Raportu Ko cowego za cał mikroprojektu Partner FM przekazuje informacj o tym fakcie Partnerowi Wiod cemu depesz w systemie MS2014+.

Odwoćnia/Skargi od weryfikacji/kontroli mikroprojektów

Partner ma mo liwo zło y skarg od wyników weryfikacji dokonanej przez Partnera FM oraz od kontroli przeprowadzonej przez Kontrolera Krajowego. Partner ma na to 5 dni roboczych od dnia, gdy otrzyma pismo z uwagami od Partnera FM poprzez system MS2014+. Partner skćda odwoćnie poprzez depesz w systemie IS KP14 do Partnera FM. Skarg /odwoćnie dotycz ce ka dej decyzji mo na zło y tylko jeden raz. Skarga jest rozpatrywana przez wspćln polsko-czesk trzyosobow komisj zło on z ekspertów, powoćnanych przez Partnera FM/Zarz dzaj cego, który skćda si z przedstawicieli polskiej i czeskiej cz ci Euroregionu Beskydy/Beskydy. Decyzja organu jest ostateczna i nieodwoćlna.

W przypadku, gdy jeden z Partnerów zako czy realizacj swojej cz ci mikroprojektu wcze niej ni pozostali, nie musi on czeka na zako czenie realizacji przez pozostałch Partnerów. Mo e on zło y rozliczenie ko cowe za swoj cz mikroprojektu wcze niej. Musi jednak odpowiednio wcze nie poinformowa wćciwego Partnera FM o wcze niejszym zako czeniu swojej cz ci mikroprojektu. Wćwczas Partner FM uaktualni harmonogram realizacji mikroprojektu w MS2014+ tak, aby mo na był zło y t cz rozliczenia mikroprojektu wcze niej ni pozostał.

4.2.2. Zapewnienie poprawno ci rozliczenia ko cowego mikroprojektu typu B i C

W przypadku mikroprojektów typu B i C kontrola przebiega na poziomie mikroprojektu.

W ramach rozliczenia ko cowego Mikrobencyjent skćda:

- **Raport Ko cowy** z realizacji narodowej cz ci mikroprojektu ó jest to raport jednej zycznej i przygotowany w j zyku wćciwego Beneficjenta. Chodzi o raport, w którym Beneficjent opisze przebieg mikroprojektu oraz rezultaty i osi gni cie celu

Podręcznik dla Mikrobencyjenta Funduszu Mikroprojektów Euroregionu Beskydy/Beskydy mikroprojektu. Ka dy Beneficjent ma obowizek przedlozy Raport Kocowy z realizacji mikroprojektu do 30 dni kalendarzowych od zakoczenia realizacji mikroprojektu poprzez wypeelnienie formularza w IS KP14+. Za przygotowanie tego raportu b dzie odpowiada wciwy Partner.

- **Zestawienie Dokumentów** ó dokument zawiera zestawienie wszystkich wydatków, które zostały poniesione w ramach realizacji mikroprojektu, ewentualnie również zestawienie wygenerowanych dochodów (Wykaz dochodów dotyczy cy tzw. Innych przychodów), je eli dotyczy one danego mikroprojektu, a tak e odpowiednie dokumenty ksi gowe. Zestawienie dokumentów wypeelniane jest przez Beneficjenta bezpo rednio w systemie IS KP14+. Wykaz wydatków, wykaz dochodów i odpowiednie dokumenty ksi gowe oraz pozostałe dokumenty wgrywane s do systemu IS KP14+ w formie zaeczników.
- **Wykaz dochodów** jako zaecznik Zestawienia dokumentów ó je li dotyczy danego mikroprojektu.
- **Kopie/skany dokumentów ksi gowych** uporzkowanych wedug linii i podlinii bud etowych oraz oznakowanych numerem rejestracyjnym mikroprojektu. Z ka dej kopii dokumentu musi wynika , e oryginał dokumentu został oznakowany numerem rejestracyjnym mikroprojektu, a tak e to pod jakim numerem zaksi gowany jest oryginał w ewidencji ksi gowej beneficjenta. Do ka dego dokumentu ksi gowego nale y przedlozy dokument potwierdzaj cy zapłaat (np. wyci g bankowy, Raport Kasowy itp.).
- **Wydruki z ewidencji ksi gowej** potwierdzaj ce zaksi gowanie dokumentów ksi gowych w ewidencji analitycznej mikroprojektu (wyci g z ewidencji ksi gowej partnera ó ewidencji analitycznej mikroprojektu) oraz opis zasad prowadzenia ewidencji ksi gowej dla tego mikroprojektu. Poszczególne dokumenty wymienione w Zestawieniu wydatków musz by mo liwe do zidentyfikowania w ewidencji ksi gowej.

Szczególne informacje na temat zasad dokumentowania poniesionych wydatków znajduj si w zaeczniku nr 3 do niniejszego Podręcznika Mikrobencyjenta dofinansowania.

Kwalifikowalne b d wyeczenie te z kosztów, w przypadku których data powstania obowizu podatkowego⁹ przypada najpó niej w dzie zakoczenia realizacji mikroprojektu, okrelonej w Umowie o dofinansowanie, a które jednocze nie zostały pokryte najpó niej do dnia przedlozenia rozliczenia mikroprojektu.

W Zestawieniu dokumentów nale y przedstawi tylko te wydatki, które były w ramach mikroprojektu zaplanowane jako kwalifikowalne. Nie ma mo liwo ci przedstawienia tu wydatków, które nie dotycz mikroprojektu ani takich, które były na pocztku planowane jako niekwalifikowalne. Je eli Partner wprowadzi takie wydatki do Zestawienia, zostan one z niego usuni te.

Partner FM po otrzymaniu Raportu Kocowego za mikroprojekt w ci gu 60 dni kalendarzowych przeprowadzi weryfikacj 100% kwalifikowalno ci wydatków, a nast pnie

⁹ Je eli na dokumencie nie ma daty powstania obowizu zku podatkowego w Rzeczpospolitej Polskiej jest to data wystawienia faktury, w Republice Czeskiej za dat powstania obowizu zku podatkowego uznaje si dat zdarzenia gospodarczego

Podręcznik dla Mikrobeneficjenta Funduszu Mikroprojektów Euroregionu Beskydy/Beskydy przekazuje odpowiednią dokumentację do kontroli do KK. W przypadku niekompletności częściowych dokumentów Partner FM zwróci się na piśmie do Beneficjenta o ich uzupełnienie lub poprawienie dokumentów, które Beneficjent powinien dostarczyć przed upływem 30 dni kalendarzowych od dnia wysłania wezwania przez Partnera FM. W tym przypadku zostaje przerwany bieg okresu dla przeprowadzenia weryfikacji. W przypadku, gdy w ciągu 30 dni od wysłania wezwania do uzupełnienia dokumentów Beneficjent nie uzupełni wymaganych dokumentów, wówczas Partner FM wyśle drugie wezwanie do uzupełnienia dokumentów w ciągu 20 dni od wysłania wezwania. Jeśli nawet po upływie tego terminu niezbędne dokumenty nie zostaną w całości Partnerowi FM dostarczone, dla mikroprojektu będą uznane tylko wydatki należycie udokumentowane bez możliwości dalszego uzupełniania dokumentów.

Po przekazaniu przez Partnera FM odpowiednich dokumentów dotyczących rozliczenia mikroprojektu do KK. Kontroler Krajowy przeprowadzi kontrolę 10% liczby mikroprojektów, z której wskazuje 10% liczby wydatków, również kontrole na miejscu tych wybranych mikroprojektów w siedzibie Partnera FM, ponadto kontrole nadzwyczajne/doraźne. Następnie KK po wiadomości Zestawienia Dokumentów, które przekazuje Partnerowi FM, a ten przekazuje je Beneficjentowi. Na podstawie powyższego Zestawienia Dokumentów Beneficjent sporządza Wniosek o płatność za mikroprojekt.

Odwołania/Skargi od weryfikacji/kontroli mikroprojektów

Beneficjent ma możliwość zgłoszenia skargi od wyników weryfikacji dokonanej przez Partnera FM oraz od kontroli przeprowadzonej przez Kontrolera Krajowego. Partner ma na to 5 dni roboczych od dnia, gdy Beneficjent otrzyma pismo z uwagami od Partnera FM poprzez system MS2014+. Beneficjent składa odwołanie poprzez depesza w systemie IS KP14 do Partnera FM. Skarga /odwołanie dotyczy każdej decyzji maksymalnie tylko jeden raz. Skarga jest rozpatrywana przez wspólną polsko-czeską trzyosobową komisję złożoną z ekspertów, powołanych przez Partnera FM/Zarządcę tego, który składa się z przedstawicieli polskiej i czeskiej części Euroregionu Beskydy/Beskydy. Decyzja organu jest ostateczna i nieodwozalna.

4.3. Kontrola trwałości mikroprojektu

Trwałość mikroprojektu należy do wymogów KE i stanowi jednocześnie jeden z aspektów uwzględnianych przy ocenie mikroprojektów.

W przypadku mikroprojektów, których efekty mają charakter długookresowy, partnerzy muszą zapewnić, aby efekty mikroprojektu utrzymane były przez okres co najmniej pięciu lat od daty przekazania środków finansowych na rachunek Beneficjenta. Celem kontroli trwałości mikroprojektu jest sprawdzenie czy partnerzy projektu przestrzegają zobowiązań dotyczących produktów mikroprojektu i innych zobowiązań określonych w Umowie o dofinansowanie w okresie 5 lat od daty ostatniej płatności na rzecz Beneficjenta. Dotyczy to mikroprojektów, w przypadku których jest to określone w Umowie o dofinansowanie.

Za mikroprojekty o charakterze długookresowym uważa się wszystkie projekty inwestycyjne oraz projekty nieinwestycyjne, których celem jest długotrwałe wykorzystywanie produktów projektu (np. prowadzenie strony internetowej stworzonej w ramach projektu, funkcjonowanie informacji turystycznej, której powstanie zostało dofinansowane w ramach mikroprojektu itp.). Trwałość dotyczy mikroprojektów, których charakter stwarza przesłanki,

Podręcznik dla Mikrobeneficjenta Funduszu Mikroprojektów Euroregionu Beskydy/Beskydy
e mikroprojekt b dzie realizowa€ cel, na jaki udzielono dofinansowania, tak e po
zako czeniu realizacji.

Kontrola trwa€ ci jest przeprowadzana w formie kontroli administracyjnej i ewentualnie kontroli na miejscu na próbie projektów. O tym, czy obowi zek sk€adania Raportów z trwa€ ci dotyczy danego mikroprojektu, decyduje Partner FM i wprowadza odpowiednie zapisy do Umowy o dofinansowanie.

W takim wypadku ka dy Partner Wiod cy jest zobowi zany do z€ enia Partnerowi FM raz w roku dwuj zycznego Raportu z trwa€ ci, który sk€ada za po rednictwem IS KP14+ za ca€ mikroprojekt (tj. równie za cz ci realizowane przez Partnerów Projektu) w terminie maksymalnie 30 dni kalendarzowych od ko ca ustalonego okresu monitorowania. Partner Wiod cy ma obowi zek z€ enia wraz z Raportem o trwa€ ci równie za€czników, które s wskazane we wzorcowym formacie raportu.

Mikrobeneficjent jest zobowi zany do z€ enia Raportu z trwa€ ci Partnerowi FM w ci gu 30 dni kalendarzowych od ko ca ustalonego okresu monitorowania. Je eli w tym terminie nie zostanie z€ ony Raport, to wówczas Partner FM przeprowadzi kontrol tego mikroprojektu na miejscu.

Je eli w okresie trwa€ ci mikroprojektu dojdzie do zmiany, Partner Projektu, u którego dojdzie do zmiany, musi powiadomi Partnera FM za po rednictwem IS KP14+ (modu€ Wnioski o zmian). Partner FM odpowiedni zmian w MS2014+ zatwierdzi/nie zatwierdzi.

5. REFUNDACJA PONIESIONYCH WYDATKÓW

Przy realizacji zatwierdzonych mikroprojektów nie ma p€atno ci zaliczkowych, Mikrobeneficjent realizuje mikroprojekt z w€snych róde€ Wnioskodawca (Mikrobeneficjent) ju w momencie sk€adania wniosku o dofinansowanie musi zagwarantowa pe€ne finansowanie ze rodków w€snych w czasie ca€ego okresu realizacji mikroprojektu.

rodki na dofinansowanie mikroprojektu przekazane b d Mikrobeneficjentowi na zasadzie refundacji poniesionych kosztów. Dofinansowanie przyznane ze rodków FM b dzie Mikrobeneficjentowi wyp€cone po zako czeniu realizacji mikroprojektu, na podstawie Wniosku o p€atno za mikroprojekt, co zosta€ opisane powy ej.

Zarz dzaj cy FM sprawdza kwalifikowalno wydatków za mikroprojekt lub jego cz (projekty z PW) i wystawia O wiadczenie o zrealizowanych wydatkach za narodow cz projektu FM ó mikroprojekty (za zako czone mikroprojekty), którego elementem jest lista Wniosków o p€atno za mikroprojekty. Wszystkie wymienione dokumenty przekazuje KK.

Kontrolerzy przeprowadz kontrol O wiadczenia o zrealizowanych wydatkach za narodow cz projektu FM ó mikroprojekty wraz z list Wniosków op€atno za mikroprojekty oraz po stronie polskiej Kontroler przeprowadza kontrol administracyn mikroprojektów w siedzibie Zarz dzaj cego FM wg zasad opisanych w Wytycznych dla Krajowego Kontrolera w programach EWT.

Po dokonanej procedurze kontroli wniosku o p€atno za obie cz ci narodowe przez upowa nione instytucje Programu. Jednostka p€atnicza przekazuje rodki na rachunek Partnera Wiod cego FM, który w terminie 5 dni roboczych przesy€ je na rachunek polskiego

Podręcznik dla Mikrobeneficjenta Funduszu Mikroprojektów Euroregionu Beskidy/Beskidy Zarządzającego FM, który ma 5 dni roboczych na przekazanie środków finansowych Mikrobeneficjentowi.

Zwrot środków przez Mikrobeneficjenta Zarządzającemu FM wypłaconych w sposób nieuprawniony

W przypadku stwierdzenia przez jakiegokolwiek organy kontrolne nieuprawnionego wypłacenia środków na mikroprojekt lub poprzez poinformowanie Partnera FM przez Mikrobeneficjenta np. o niemożliwość dotrzymania w okresie trwania produktów mikroprojektu, fakt ten jest uważany za niezgodny na poziomie Beneficjenta i jego obowiązkiem jest zwrócenie wypłaconych środków do Partnera FM.

6. ARCHIWIZACJA

Beneficjent i Partner Projektu prowadzi księgi rachunkowe zgodnie z Ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. 2013 poz. 330 z późn. zm.).

Ewidencja księgową związaną z realizacją mikroprojektu powinna być prowadzona w analityce w sposób wyodrębniony.

Beneficjent ma obowiązek przechowywania wszelkich dokumentów dotyczących projektu do dnia **31 grudnia 2027 r.** Jeżeli na mocy innej ustawy dla danych dokumentów określony jest okres dłuższy, Beneficjent przechowuje dokumenty przez okres i w sposób określony na mocy tej ustawy (np. ustawy o rachunkowości lub ustawy o podatku od towarów i usług).

Dokumentacja dotycząca mikroprojektu prowadzona jest odrębnie w teczce oznaczonej numerem rejestracyjnym i tytułem mikroprojektu. Przechowywanie dokumentacji oraz odpowiedzialność za jej prowadzenie podlega czynnościom kontrolnym przeprowadzanym przez instytucje włączone w proces wdrażania Programu. Naruszenie wyżej określonych zasad może w konsekwencji prowadzić do niewypłacenia środków finansowych, ewentualnie do powstania roszczenia do zwrotu wypłaconych już środków finansowych.

7. ZALECENIA KOŃCOWE

Zaleca się Beneficjentom, aby w trakcie realizacji mikroprojektu byli w ciągłym kontakcie z Partnerem FM i na bieżąco konsultowali wszelkie problemy.

Partner FM zaleca również Beneficjentom na bieżąco odwiedzić aktualne informacje na www.euroregion-beskidy.pl.

8. ZAŁĄCZNIKI DO PODRĘCZNIKA

1. Zasady dotyczące udzielania zamówień w mikroprojektach polskich partnerów.
2. Wzór Umowy o dofinansowanie mikroprojektu typu A / Wzór Umowy o dofinansowanie mikroprojektu typu B i C.
3. Ogólne zasady dokumentowania poniesionych wydatków.

Załącznik nr 1 do Podręcznika Mikrobencyjenta dofinansowania

Zasady szczególne dotycz ce udzielania zamówie w projekcie

I. Zasady szczególne dla polskich beneficjentów.

1.1 Zamówienia udzielane w ramach projektów

- 1) Beneficjent jest zobowiązany do przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia¹⁰ w ramach projektu w sposób zapewniający w szczególności zachowanie uczciwej konkurencji i równe traktowanie wykonawców, a także zgodnie z warunkami i procedurami określonymi w niniejszym rozdziale.
- 2) Wydatki w ramach projektu muszą być ponoszone w sposób przejrzysty, racjonalny i efektywny.
- 3) Podmiot zobowiązany do stosowania przepisów Pzp przeprowadza postępowanie zgodnie z jej przepisami. Zasada konkurencyjna została opisana odpowiednio w sekcji 1.2 niniejszego podrozdziału.
- 4) W przypadku, gdy beneficjent jest organem administracji publicznej, może on powierzać na podstawie art. 5 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności publicznej i o wolontariacie realizacji zadań publicznych w trybie określonym w tej ustawie.
- 5) W przypadku, gdy na podstawie obowiązujących przepisów prawa innych niż ustawa Pzp wyłącza się stosowanie ustawy Pzp, beneficjent, o którym mowa w art. 3 ustawy Pzp, przeprowadza zamówienie publiczne z zastosowaniem tych przepisów¹¹.
- 6) Procedury określonych w niniejszej sekcji nie stosuje się do:
 - a) zamówień określonych w art. 4 Pzp, z wyjątkiem zamówień określonych w art. 4 pkt 8 Pzp, przy czym udzielenie zamówienia, którego przedmiotem jest nabycie własności lub innych praw do istniejących budynków lub nieruchomości przez podmiot niebędący zamawiającym w rozumieniu Pzp z pominięciem zasady konkurencyjna jest możliwe jedynie w przypadku braku powiązań osobowych i kapitałowych, o których mowa w sekcji 1.2 pkt 2 lit. a, oraz do zamówień określonych w art. 4d Pzp,
 - b) wydatków rozliczanych metodami uproszczonymi, o których mowa w rozdziale 2 (E) Podręcznika Wnioskodawcy,

¹⁰ Zamówienie oznacza umowę odpłatną, zawartą zgodnie z warunkami wynikającymi z Pzp, albo z umowy o dofinansowanie projektu pomiędzy zamawiającym a wykonawcą, której przedmiotem są usługi, dostawy lub roboty budowlane przewidziane w projekcie realizowanym w ramach Programu.

¹¹ Należy zauważyć, iż w opinii Komisji Europejskiej, podmioty zarządzające Specjalnymi Strefami Ekonomicznymi są podmiotami prawa publicznego, które są zobligowane do stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych.

Podręcznik dla Mikrobeneficjenta Funduszu Mikroprojektów Euroregionu Beskydy/Beskydy

- c) zamówie udzielanych przez beneficjentów wybranych w trybie określonym w ustawie o partnerstwie publiczno-prywatnym lub w ustawie o umowach koncesji na roboty budowlane lub usługi do realizacji projektu formule partnerstwa publiczno-prywatnego (projekt hybrydowy).

7) Możliwe jest niestosowanie procedur określonych w niniejszej sekcji przy udzielaniu zamówie w następujących przypadkach¹²

- a) w wyniku przeprowadzenia procedury określonej w sekcji 1.2 nie wpłynęła żadna oferta, lub wpłynęły tylko oferty podlegające odrzuceniu, albo wszyscy wykonawcy zostali wykluczeni z postępowania lub nie spełnili warunków udziału w postępowaniu, pod warunkiem, że pierwotne warunki zamówienia nie zostały w istotny sposób zmienione,
- b) zamówienie może być zrealizowane tylko przez jednego wykonawcę z jednego z następujących powodów:
- brak konkurencji ze względów technicznych o obiektywnym charakterze,
 - przedmiot zamówienia jest objęty ochroną praw wyłącznych, w tym praw własności intelektualnej,
- ó wyłączenie może być zastosowane, o ile nie istnieje rozwiązanie alternatywne lub zastępcze, a brak konkurencji nie jest wynikiem sztucznego zawężania parametrów zamówienia,
- c) dostawy, usługi lub roboty budowlane mogą być świadczone tylko przez jednego wykonawcę, w przypadku udzielania zamówienia w zakresie działalności twórczej lub artystycznej,
- d) w przypadku zamówie, do których ma zastosowanie zasada konkurencyjności, ze względu na pilną potrzebę¹³ udzielenia zamówienia niewynikającą z przyczyn leżących po stronie zamawiającego, której wcześniej nie można było przewidzieć, nie można zachować terminów określonych w sekcji 1.2,
- e) w przypadku zamówie, do których ma zastosowanie zasada konkurencyjności, ze względu na wyjątkową sytuację niewynikającą z przyczyn leżących po stronie zamawiającego, której wcześniej nie można było przewidzieć, wymagane jest natychmiastowe wykonanie zamówienia i nie można zachować terminów określonych w sekcji 1.2,
- f) przedmiotem zamówienia na dostawę rzeczy wytwarzane wyłączenie w celach badawczych, do wiadczalnych, naukowych lub rozwojowych, z wyłączeniem zamówie obejmujących

¹² Określone w niniejszej sekcji w pkt 8 i 9 przesłanki umożliwiające niestosowanie procedur należy interpretować biorąc pod uwagę wykładni odpowiednich przepisów Pzp, tj. art. 62 i art. 67, umożliwiając ich zastosowanie trybu niekonkurencyjnego po spełnieniu określonych warunków.

¹³ Przykładowo, nie stanowi spełnienia potrzeby koniecznej terminowej realizacji poszczególnych zadań w projekcie w związku z tym, że zamawiający nie przewidział odpowiedniego czasu na przeprowadzenie procedury przetargowej lub nie przystąpił do jej wszczęcia z odpowiednim wyprzedzeniem. Nie uzasadniają także spełnienia potrzeby opóźnienia we wcześniej prowadzonych postępowaniach o udzielenie zamówie publicznych. Zatem stwierdzenie pilnej potrzeby udzielenia zamówienia publicznego możliwe jest jedynie w sytuacji, gdy zamawiający jest w stanie wykazać, iż działając z należytą starannością nie mógł przewidzieć zaistnienia określonych okoliczności.

Podręcznik dla Mikrobeneficjenta Funduszu Mikroprojektów Euroregionu Beskydy/Beskydy
produkcji masowej służyć osignięciu rentowności ekonomicznej lub pokryciu kosztów
badań i rozwoju,

- g) zamawiający udziela wykonawcy wybranemu zgodnie z zasadami konkurencyjności uzupełniających zamówień na dodatkowe dostawy, polegających na częściowej wymianie dostarczonych produktów lub instalacji albo zwiększeniu ilości dostaw lub rozbudowie istniejących instalacji, a zmiana wykonawcy prowadzi do nabycia materiałów o innych właściwościach technicznych, co powodowałoby niekompatybilność techniczną lub nieproporcjonalnie duże trudności techniczne w użytkowaniu i utrzymaniu tych produktów lub instalacji. Czas trwania umowy w sprawie zamówienia na dostawy dodatkowe nie może przekraczać 3 lat,
 - h) zamawiający udziela wykonawcy wybranemu zgodnie z zasadami konkurencyjności, w okresie 3 lat od udzielenia zamówienia podstawowego, przewidzianych w zapytaniu ofertowym zamówień uzupełniających na usługi lub roboty budowlane, polegających na powtórzeniu podobnych usług lub robót budowlanych,
 - i) przedmiotem zamówienia są dostawy na szczególnie korzystnych warunkach w związku z likwidacją działalności innego podmiotu, postępowaniem egzekucyjnym albo upadłościowym,
 - j) zamówienie na dostawy jest dokonywane na giełdzie towarowej w rozumieniu przepisów o giełdach towarowych, w tym na giełdzie towarowej innych państw członkowskich Europejskiego Obszaru Gospodarczego,
 - k) zamówienie jest udzielane przez placówkę zagraniczną w rozumieniu przepisów o służbie zagranicznej,
 - l) zamówienie jest udzielane na potrzeby własne jednostki wojskowej w rozumieniu przepisów o zasadach uzyskania lub pobytu Sił Zbrojnych Rzeczypospolitej Polskiej poza granicami państwa.
- 8) Możliwe jest niestosowanie procedur określonych w niniejszym podrozdziale w przypadkach określonych w art. 67 ust. 1 pkt 12-15 Pzp. Możliwość ta dotyczy jedynie podmiotów wskazanych w tym przepisie.
- 9) Spełnienie przesłanek umożliwiających niestosowanie procedur określonych w pkt 7 i 8 musi być uzasadnione na piśmie.
- 10) Szacowanie wartości zamówienia jest dokonywane z należytą starannością, z uwzględnieniem ewentualnych zamówień, o których mowa w pkt 7 lit. g i h oraz jest dokumentowane w sposób zapewniający właściwie kład audytu. Zabronione jest заниanie wartości szacunkowej zamówienia lub jego podział skutkujący заниeniem jego wartości szacunkowej, przy czym ustalając wartość zamówienia należy wziąć pod uwagę konieczność łącznego spełnienia następujących przesłanek¹⁴:

¹⁴ Wskazane przesłanki należy interpretować zgodnie z wykładnią przepisów Pzp dotyczących szacowania wartości zamówienia.

Podręcznik dla Mikrobeficjenta Funduszu Mikroprojektów Euroregionu Beskydy/Beskydy

- a) usługi, dostawy oraz roboty budowlane są to same rodzajowo lub funkcjonalnie,
- b) możliwe jest udzielenie zamówienia w tym samym czasie,
- c) możliwe jest wykonanie zamówienia przez jednego wykonawcę.

W przypadku udzielania zamówienia w przetargach (z określonych względów ekonomicznych, organizacyjnych, celowościowych), wartość zamówienia ustala się jako łączna wartość poszczególnych jego części¹⁵. Wartość szacunkowa zamówienia jest wartością netto, tj. bez podatku od towarów i usług (VAT).

- 11) W przypadku zamówień realizowanych przez beneficjentów, którzy nie są zamawiającymi w rozumieniu Pzp, wartość zamówienia ustala się w odniesieniu do danego projektu. Podmioty, które są zamawiającymi w rozumieniu Pzp, po stwierdzeniu, że szacunkowa wartość zamówienia nie przekracza wartości wskazanej w art. 4 ust. 8 Pzp, określają wartość zamówienia w odniesieniu do danego projektu w celu stwierdzenia, czy zamówienie podlega zasadzie konkurencyjności.
- 12) W przypadku naruszenia przez beneficjenta warunków i procedur postępowania o udzielenie zamówienia publicznego określonych w niniejszym podrozdziale, uznaje się całkowitą lub częściową wydatków związanych z tym zamówieniem publicznym za niekwalifikowalne, zgodnie z rozporządzeniem ministra właściwego do spraw rozwoju, wydanym na podstawie art. 24 ust. 13 ustawy wdrożeniowej¹⁶.

1.2 Szczególne warunki realizacji zamówień publicznych przez podmioty zobowiązane do stosowania zasady konkurencyjności

- 1) Udzielenie zamówienia w ramach projektu przez beneficjenta następuje zgodnie z zasadą konkurencyjności w przypadku:
 - a) beneficjenta niebędącego zamawiającym w rozumieniu Pzp w przypadku zamówień przekraczających wartość 50 tys. PLN netto, tj. bez podatku od towarów i usług (VAT),
 - b) beneficjenta będącego zamawiającym w rozumieniu Pzp w przypadku zamówień o wartości równej lub niższej niż kwota określona w art. 4 pkt 8 Pzp, a jednocześnie nie przekraczających 50 tys. PLN netto, tj. bez podatku od towarów i usług (VAT), lub w przypadku zamówień sektorowych o wartości nie większej niż kwota określona w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 Pzp, a jednocześnie nie przekraczających 50 tys. PLN netto, tj. bez podatku od towarów i usług (VAT).
- 2) W celu uniknięcia konfliktu interesów:
 - a) w przypadku beneficjenta, który nie jest zamawiającym w rozumieniu Pzp, zamówienia nie mogą być udzielane podmiotom powiązanym z nim osobowo lub kapitałowo, z wyłączeniem zamówień sektorowych oraz zamówień określonych w podrozdziale 1.1 pkt 7 lit. g lub h. Jeżeli zawarcie umowy z podmiotem powiązanym kapitałowo lub osobowo w przypadkach

¹⁵ W przypadku beneficjenta zobowiązanego do stosowania ustawy Pzp nie dotyczy to zamówień, o których mowa w art. 6a ustawy Pzp.

¹⁶ Rozporządzenie w sprawie warunków obniżenia wartości korekt finansowych oraz wydatków poniesionych nieprawidłowo związanych z udzielaniem zamówień z dnia 29 stycznia 2016 r.

Podręcznik dla Mikrobeneficjenta Funduszu Mikroprojektów Euroregionu Beskydy/Beskydy określonych w podrozdziale 1.1 pkt 7 lit. a - f lub i - l narusza zasad konkurencyjności, beneficjent zostanie wezwany do zwrotu środków,

b) osoby wykonujące w imieniu zamawiającego czynności związane z procedurą wyboru wykonawcy, w tym biorące udział w procesie oceny ofert, nie mogą być powołane osobowo lub kapitałowo z wykonawcami, którzy złożyli oferty. Powinny być to osoby bezstronne i obiektywne.

3) Przez powołania kapitałowe lub osobowe rozumie się wzajemne powołania między beneficjentem lub osobami upoważnionymi do zaciągania zobowiązań w imieniu beneficjenta lub osobami wykonującymi w imieniu beneficjenta czynności związane z przeprowadzeniem procedury wyboru wykonawcy a wykonawcą, polegające w szczególności na:

- a) uczestniczeniu w spółce jako wspólnik spółki cywilnej lub spółki osobowej,
- b) posiadaniu co najmniej 10% udziałów lub akcji, o ile niższy próg nie wynika z przepisów prawa,
- c) pełnieniu funkcji członka organu nadzorczego lub zarządzającego, prokurenta, pełnomocnika,
- d) pozostawaniu w związku małżeńskim, w stosunku pokrewieństwa lub powinowactwa w linii prostej, pokrewieństwa drugiego stopnia lub powinowactwa drugiego stopnia w linii bocznej lub w stosunku przysposobienia, opieki lub kurateli.

W przypadku, gdy beneficjent udzieli zamówienia podmiotowi powołanemu w sposób inny niż wskazane w lit. a-d i powołanie to narusza zasady konkurencyjności, beneficjent zostanie wezwany do zwrotu środków.

4) W przypadku beneficjenta, który jest zamawiającym w rozumieniu Pzp, zasady konkurencyjności uznaje się za spełnione, jeżeli postępowanie o udzielenie zamówienia przeprowadzone jest na zasadach i w trybach określonych w Pzp.

5) Do opisu przedmiotu zamówienia stosuje się nazwy i kody określone we Wspólnym Słowniku Zamówień, o którym mowa w rozporządzeniu (WE) nr 2195/2002 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 5 listopada 2002 r. w sprawie Wspólnego Słownika Zamówień (CPV) (Dz. Urz. WE L 340 z 16.12.2002, str. 1, z późn. zm.; Dz. Urz. UE Polskie wydanie specjalne rozdz. 6, t. 5, str. 3)¹⁷.

6) Warunki udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia oraz opis sposobu oceny ich spełniania, o ile zostaną zawarte w zapytaniu ofertowym, o którym mowa w pkt. 8 lit. a, określone są w sposób proporcjonalny do przedmiotu zamówienia, zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji i równego traktowania wykonawców. Nie mogą zawierać warunków przewyższających wymagania wystarczające do należytego wykonania zamówienia.

7) Kryteria oceny ofert składanych w ramach postępowania o udzielenie zamówienia są formułowane w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji oraz równego traktowania wykonawców, przy czym:

¹⁷ Wspólny Słownik Zamówień dostępny jest m. in.: pod adresem: <http://kody.uzp.gov.pl>.

Podręcznik dla Mikrobeneficjenta Funduszu Mikroprojektów Euroregionu Beskydy/Beskydy

- a) ka de kryterium oceny ofert musi odnosi si do danego przedmiotu zamówienia,
- b) ka de kryterium (i opis jego stosowania) musi by sformułwane jednoznacznie i precyzyjnie, tak eby ka dy poprawnie poinformowany oferent, który do y nale ytej staranno ci, mógł interpretowa je w jednakowy sposób,
- c) wagi (znaczenie) poszczególnych kryteriów powinny by okre lone w sposób umo liwiaj cy wybór najkorzystniejszej oferty,
- d) kryteria oceny ofert nie mog dotyczy waciwo ci wykonawcy, a w szczególno ci jego wiarygodno ci ekonomicznej, technicznej lub finansowej. Zakaz ten nie dotyczy zamówie na usugi spoeczne i innych szczególnych usug¹⁸ oraz zamówie o charakterze niepriorytetowym w dziedzinach obronno ci i bezpiecze stwa¹⁹,
- e) kryteria te powinny, co do zasady, okre la poza wymaganiami dotycz cymi ceny równie inne wymagania odnosz ce si do przedmiotu zamówienia, takie jak np. jako , funkcjonalno , parametry techniczne, aspekty rodowiskowe, spoeczne, innowacyjne, serwis, termin wykonania zamówienia oraz koszty eksploatacji.

8) W celu speienia zasady konkurencyjno ci nale y:

- a) upubliczni zapytanie ofertowe zgodnie z warunkami, o których mowa w pkt 10 lub 11, które zawiera co najmniej:
 - i. opis przedmiotu zamówienia, który nie powinien odnosi si do okre lonego wyrobu lub ródka lub szczególnego procesu, który charakteryzuje produkty lub usugi dostarczane przez konkretnego wykonawc lub znaków towarowych, patentów, rodzajów lub specyficznego pochodzenia, chyba e takie odniesienie jest uzasadnione przedmiotem zamówienia i zamawiaj cy nie mo e opisa przedmiotu zamówienia za pomoc dostatecznie dok adnych okre le , a wskazaniu takiemu towarzysz wyrazy ślub równowa nyö (z uwagi na konieczno ochrony tajemnicy przedsi biorstwa dopuszcza si mo liwo ograniczenia zakresu opisu przedmiotu zamówienia, przy czym wymagane jest przesanie uzupeienia wyęczonego opisu przedmiotu zamówienia do potencjalnego wykonawcy, który zobowi za si do zachowania poufno ci w odniesieniu do przedstawionych informacji),

¹⁸ Wykaz usug spoecznych i innych szczególnych usug stanowi załącznik XIV do Dyrektywy 2014/24/UE z dnia 26 lutego 2014 r. w sprawie zamówie publicznych, uchylaj cej dyrektyw 2004/18/WE (Dz. Urz. UE L 94 z 28.03.2014 r., str. 65) oraz załącznik XVII Dyrektywy 2014/25/UE z dnia 26 lutego 2014 r. w sprawie udzielania zamówie przez podmioty dziaaj ce w sektorach gospodarki wodnej, energetyki, transportu i usug pocztowych, uchylaj cej dyrektyw 2004/17/WE (Dz. Urz. UE L 94 z 28.03.2014 r., str. 243).

¹⁹ Wykaz usug o charakterze niepriorytetowym w dziedzinach obronno ci i bezpiecze stwa stanowi załącznik II do Dyrektywy 2009/81/WE z dnia 13 lipca 2009 r. w sprawie koordynacji procedur udzielania niektórych zamówie na roboty budowlane, dostawy i usugi przez instytucje lub podmioty zamawiaj ce w dziedzinach obronno ci i bezpiecze stwa i zmieniaj cej dyrektyw 2004/17/WE i 2004/18/WE (Dz.U.U.E.L.2009.216.76 z pó n. zm.).

Podręcznik dla Mikrobeneficjenta Funduszu Mikroprojektów Euroregionu Beskydy/Beskydy

- ii. warunki udziału w postępowaniu oraz opis sposobu oceny ich spełniania, przy czym stawianie warunków udziału nie jest obowiązkowe,
 - iii. kryteria oceny oferty,
 - iv. informacji o wagach punktowych lub procentowych przypisanych do poszczególnych kryteriów oceny oferty,
 - v. opis sposobu przyznawania punktacji za spełnienie danego kryterium oceny oferty,
 - vi. termin składania ofert, przy czym termin na złożenie oferty wynosi w przypadku dostaw i usług nie mniej niż 7 dni, a w przypadku robót budowlanych nie mniej niż 14 dni od dnia następującego po dniu upublicznienia zapytania ofertowego. W przypadku zamówień o wartości szacunkowej równej lub przekraczającej 5 225 000 euro w przypadku zamówień na roboty budowlane, 209 000 euro w przypadku zamówień na dostawy i usługi, termin wynosi nie mniej niż 30 dni od dnia następującego po dniu upublicznienia zapytania ofertowego. Termin kończy się z upływem ostatniego dnia. Jeżeli koniec terminu przypada na sobotę lub dzień ustawowo wolny od pracy, termin upływa dnia następującego po dniu lub dniach wolnych od pracy,
 - vii. termin realizacji umowy,
 - viii. informacji na temat zakazu powiązań osobowych lub kapitałowych, o którym mowa w pkt 2 lit. a²⁰,
 - ix. określenie warunków istotnych zmian umowy zawartej w wyniku przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia, o ile przewiduje się możliwość zmiany takiej umowy,
 - x. informacji o możliwości składania ofert częściowych, o ile zamawiający tak możliwość przewiduje,
 - xi. informacji o planowanych zamówieniach, o których mowa w pkt 7 lit. h sekcji 1.1, ich zakres oraz warunki, na jakich zostaną udzielone, o ile zamawiający przewiduje udzielenie tego typu zamówień.
- b) wybrać najkorzystniejszy sposób ofert złożonych przez wykonawców spełniających warunki udziału w postępowaniu²¹ w oparciu o ustalone w zapytaniu ofertowym kryteria oceny. Wybór oferty jest dokumentowany protokołem postępowania o udzielenie zamówienia, o którym mowa w pkt 14.

9) Upublicznienie zapytania ofertowego oznacza wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia w ramach projektu.

²⁰ Nie dotyczy podmiotów będących zamawiającymi w rozumieniu Pzp.

²¹ W przypadku, gdy zamawiający dopuszcza składanie ofert częściowych, postępowanie może zakończyć się wyborem kilku wykonawców.

Podręcznik dla Mikrobeneficjenta Funduszu Mikroprojektów Euroregionu Beskydy/Beskydy

- 10) Upublicznienie zapytania ofertowego polega na wysłaniu zapytania ofertowego do co najmniej trzech potencjalnych wykonawców, o ile na rynku istnieje trzech potencjalnych wykonawców danego zamówienia oraz upublicznieniu tego zapytania co najmniej na stronie internetowej beneficjenta, o ile posiada taką stronę lub innej stronie internetowej, przeznaczonej do umieszczania na niej zapytań ofertowych.
- 11) W przypadku gdy ze względu na specyfikę projektu podmiot rozpoczyna realizację projektu na własne ryzyko przed podpisaniem umowy o dofinansowanie, w celu upublicznienia zapytania ofertowego powinien wysłać zapytanie ofertowe do co najmniej trzech potencjalnych wykonawców, o ile na rynku istnieje co najmniej trzech potencjalnych wykonawców danego zamówienia oraz upublicznić to zapytanie co najmniej na swojej stronie internetowej, o ile posiada taką stronę lub innej stronie internetowej przeznaczonej do umieszczania na niej zapytań ofertowych.
- 12) Jeżeli szacunkowa wartość zamówienia jest równa lub przekracza wartość 5 225 000 euro w przypadku zamówienia na roboty budowlane, 209 000 euro w przypadku zamówienia na dostawy i usługi, a w przypadku zamówienia na usługi o charakterze społecznym²² 750 000 euro, podmiot niebaldczy zamawiającym w rozumieniu Pzp może dodatkowo umieścić zapytanie ofertowe w Dzienniku Urzędowym UE.
- 13) Umowa z wykonawcą i protokół powołania o udzielenie zamówienia należy sporządzić w formie pisemnej.
- 14) Protokół powołania o udzielenie zamówienia zawiera co najmniej:
 - a) informacji o sposobie upublicznienia zapytania ofertowego,
 - b) wykaz ofert, które wpłynęły w odpowiedzi na zapytanie ofertowe, wraz ze wskazaniem daty wpłynięcia oferty do zamawiającego,
 - c) informacji o spełnieniu warunku, o którym mowa w pkt 2 lit. a,
 - d) informacji o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu przez wykonawców, o ile takie warunki były stawiane,
 - e) informacji o wagach punktowych lub procentowych przypisanych do poszczególnych kryteriów oceny i sposobie przyznawania punktacji poszczególnym wykonawcom za spełnienie danego kryterium,
 - f) wskazanie wybranej oferty wraz z uzasadnieniem wyboru,
 - g) datę sporządzenia protokołu i podpis zamawiającego,

²² Wykaz usług społecznych i innych szczególnych usług stanowi załącznik XIV do Dyrektywy 2014/24/UE z dnia 26 lutego 2014 r. w sprawie zamówień publicznych, uchylającej dyrektywę 2004/18/WE (Dz. Urz. UE L 94 z 28.03.2014 r., str. 65) oraz załącznik XVII Dyrektywy 2014/25/UE z dnia 26 lutego 2014 r. w sprawie udzielania zamówień przez podmioty działające w sektorach gospodarki wodnej, energetyki, transportu i usług pocztowych, uchylającej dyrektywę 2004/17/WE (Dz. Urz. UE L 94 z 28.03.2014 r., str. 243).

Podręcznik dla Mikrobeneficjenta Funduszu Mikroprojektów Euroregionu Beskydy/Beskydy

h) następujące załączniki:

- i. potwierdzenie upublicznienia zapytania ofertowego w sposób wskazany w pkt 10 lub 11,
- ii. załączone oferty,
- iii. oświadczenie/oświadczenia o braku powiązań z wykonawcami, którzy założyli oferty, podpisane przez osoby wykonujące w imieniu zamawiającego czynności związane z procedurą wyboru wykonawcy, w tym biorące udział w procesie oceny ofert (tj. powiązań, o których mowa pkt 2 lit. b).

15) Informacja o wyniku postępowania upublicznia się w taki sposób, w jaki zostało upublicznione zapytanie ofertowe. W przypadku upublicznienia polegającego na wysłaniu zapytania ofertowego do co najmniej trzech potencjalnych wykonawców, informacja o wyniku postępowania przesyłana jest do wykonawców, którzy założyli oferty. Informacja o wyniku postępowania powinna zawierać co najmniej nazwę wybranego wykonawcy. Na wniosek wykonawcy, który złożył ofertę, istnieje obowiązek udostępnienia wnioskodawcy protokołu postępowania o udzielenie zamówienia, z wyłączeniem części ofert stanowiących tajemnicę przedsiębiorstwa²³.

16) Po przeprowadzeniu procedury uregulowanej w niniejszej sekcji następuje podpisanie umowy z wykonawcą²⁴. W przypadku gdy wybrany wykonawca odstąpi od podpisania umowy z zamawiającym, możliwe jest podpisanie umowy z kolejnym wykonawcą, który w postępowaniu o udzielenie zamówienia uzyskał kolejną najwyższą liczbę punktów.

17) Nie jest możliwe dokonywanie istotnych zmian²⁵ postanowień zawartej umowy w stosunku do treści oferty, na podstawie której dokonano wyboru wykonawcy, chyba że:

- a) zamawiający przewidział możliwość dokonania takiej zmiany w zapytaniu ofertowym lub dokumentach zamówienia oraz określił warunki takiej zmiany, o ile nie prowadzą one do zmiany charakteru umowy,
- b) zmiany dotyczą realizacji dodatkowych dostaw, usług lub robót budowlanych od dotychczasowego wykonawcy, nieobjętych zamówieniem podstawowym, o ile zostały one przewidziane i zostały określone ściśle następujące warunki:

²³ Tajemnicę przedsiębiorstwa należy rozumieć zgodnie z przepisami o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji (ustawa z dnia 16 kwietnia 1993 r. o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji, Dz. U. z 2003 r. Nr 153, poz. 1503 z późn. zm.).

²⁴ W przypadku, gdy zamawiający dopuszcza składanie ofert częściowych, postępowanie może zakończyć się podpisaniem więcej niż jednej umowy.

²⁵ Zmianę uznaje się za istotną jeżeli zmienia ogólny charakter umowy, w stosunku do charakteru umowy w pierwotnym brzmieniu albo nie zmienia ogólnego charakteru umowy i zachodzi co najmniej jedna z następujących okoliczności: zmiana wprowadza warunki, które, gdyby były postawione w postępowaniu o udzielenie zamówienia, to w tym postępowaniu wzięliby lub mogliby wzięli udział inni wykonawcy lub przyjęto by oferty innej treści, zmiana narusza równowagę ekonomiczną umowy na korzyść wykonawcy w sposób nieprzewidziany pierwotnie w umowie, zmiana znacznie rozszerza lub zmniejsza zakres świadczeń i zobowiązań wynikających z umowy lub polega na zastąpieniu wykonawcy, któremu zamawiający udzielił zamówienia, nowym wykonawcą, w przypadkach innych niż wymienione w lit. d.

Podręcznik dla Mikrobeneficjenta Funduszu Mikroprojektów Euroregionu Beskydy/Beskydy

- i. zmiana wykonawcy nie może zostać dokonana z powodów ekonomicznych lub technicznych, w szczególności dotyczących zamienności lub interoperacyjności sprzętu, usług lub instalacji, zamówionych w ramach zamówienia podstawowego,
 - ii. zmiana wykonawcy spowodowana by istotną niedogodnością lub znacznym zwiększeniem kosztów dla zamawiającego,
 - iii. wartość kolejnej zmiany nie przekracza 50% wartości zamówienia określonej pierwotnie w umowie,
- c) zmiana nie prowadzi do zmiany charakteru umowy i zostaje spełnione ściśle następujące warunki:
- i. konieczność zmiany umowy spowodowana jest okolicznościami, których zamawiający, działając z należytą starannością, nie mógł przewidzieć,
 - ii. wartość zmiany nie przekracza 50% wartości zamówienia określonej pierwotnie w umowie,
- d) wykonawca, któremu zamawiający udzielił zamówienia, ma zastąpić nowego wykonawcę:
- i. na podstawie postanowień umownych, o których mowa w lit. a,
 - ii. w wyniku połączenia, podziału, przekształcenia, upadłości, restrukturyzacji lub nabycia dotychczasowego wykonawcy lub jego przedsiębiorstwa, o ile nowy wykonawca spełnia warunki udziału w postępowaniu, nie zachodzą wobec niego podstawy wykluczenia oraz nie pociąga to za sobą innych istotnych zmian umowy,
 - iii. w wyniku przejścia przez zamawiającego zobowiązań wykonawcy względem jego podwykonawców,
- e) zmiana nie prowadzi do zmiany charakteru umowy a łączna wartość zmian jest mniejsza niż 5 225 000 euro w przypadku zamówienia na roboty budowlane lub 209 000 euro w przypadku zamówienia na dostawy i usługi, i jednocześnie nie jest mniejsza od 10% wartości zamówienia określonej pierwotnie w umowie w przypadku zamówienia na usługi lub dostawy albo, w przypadku zamówienia na roboty budowlane, jest mniejsza od 15% wartości zamówienia określonej pierwotnie w umowie.
- 18) Zapytanie ofertowe może zostać zmienione przed upływem terminu składania ofert przewidzianym w zapytaniu ofertowym. W takim przypadku należy w opublikowanym zgodnie z pkt 10 lub 11 zapytaniu ofertowym uwzględnić informacje o zmianie. Informacja ta powinna zawierać co najmniej: datę upublicznienia zmienianego zapytania ofertowego a także opis dokonanych zmian. Beneficjent przedterminem składania ofert o czas niezbędny do wprowadzenia zmian w ofertach, jeżeli jest to konieczne z uwagi na zakres wprowadzonych zmian.

1.3. Najczęstsze przykłady naruszeń w obszarze udzielania zamówień publicznych dotyczących m.in.:

- a) podział lub zaniżenie szacunkowej wartości zamówienia w celu omięcia stosowania przepisów,
- b) przeprowadzenia postępowania w niewłaściwym trybie (np. udzielanie zamówień w trybach niekonkurencyjnych w sytuacji braku spełnienia przesłanek do zastosowania takich trybów; w przypadku usług o charakterze priorytetowym stosowanie trybu jak dla usług o charakterze niepriorytetowym),
- c) niekonkurencyjnego opisu przedmiotu zamówienia poprzez nieuzasadnione wskazanie znaków towarowych, patentów lub pochodzenia towarów, bez dopuszczenia składania ofert równoważnych i opisu równoważności,
- d) ustalenia nieprawidłowych terminów składania ofert lub nieuprawnionego skracania terminów składania ofert,
- e) ustalenia nieprawidłowych warunków udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego prowadzących do dyskryminacji wykonawców,
- f) ustalenia warunków udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego przewyższających potrzeby niezbędne do osiągnięcia celów projektu,
- g) dania od członków konsorcjum spełnienia wszystkich warunków udziału w postępowaniu łącznie,
- h) dania przez zamawiającego przedłożenia przez wykonawców dokumentów nie wymaganych przepisami,
- i) dania przez zamawiającego wykazania przez wykonawcę do wiadomości w realizacji zamówień współfinansowanych ze środków UE lub krajowych w sytuacji kiedy nie jest to niezbędne do potwierdzenia zdolności wykonawcy do realizacji zamówienia,
- j) nieprzestrzeganie przepisów dotyczących publikacji ogłoszeń o zamówieniu lub ich zmian,
- k) nieuprawnione ograniczanie podwykonawstwa,
- l) ustalenie nieprawidłowych kryteriów oceny ofert,
- m) prowadzenia postępowania z naruszeniem zasady transparentności, uczciwej konkurencji lub równego traktowania wykonawców,
- n) nieuprawniona zmiana treści umowy zawartej z wykonawcą.

Najczęstsze naruszenia w obszarze udzielania zamówień zgodnie z zasadami konkurencyjności dotyczą m.in.:

- a) podział lub zaniżenie szacunkowej wartości zamówienia w celu omięcia stosowania zasady konkurencyjności,
- b) nieupublicznienie zapytania ofertowego na wyodrębnionym portalu internetowym w sytuacji, gdy taki portal został utworzony,
- c) w przypadku braku utworzenia wyodrębnionego portalu internetowego do umieszczania zapytań ofertowych - nie wysłanie zapytania ofertowego do wymaganej liczby potencjalnych wykonawców lub nie opublikowanie zapytania ofertowego na stronie internetowej zamawiającego, o ile posiada taką stronę,
- d) nieokreślenie kryteriów oceny ofert,
- e) określenie terminu składania ofert w sposób uniemożliwiający potencjalnym wykonawcom złożenie ofert,
- f) zawarcia umowy z podmiotem powiązany z zamawiającym osobowo lub kapitałowo, jeżeli na rynku istnieje inny potencjalny wykonawca danego zamówienia publicznego,
- g) nieupublicznienia lub nieprawidłowego upublicznienia informacji o wyborze najkorzystniejszej oferty,
- h) zawarcia umowy ustnej.

Załącznik nr 2 do Podręcznika Mikrobeneficjenta dofinansowania

**Umowa o dofinansowanie mikroprojektu typu A
pn. ś í í í í í í í í í í í í í í í í ö
w ramach Funduszu Mikroprojektów Euroregionu Beskidy
Programu INTERREG V-A Republika Czeska ó Polska**

Nr/RCz-PL/í .

(dalej jako šUmowaö)

Stowarzyszenie šRegion Beskidyö

z siedzib w Bielsku Bia€j ul. Widok 18/1-3, 43 ó 300 Bielsko-Bia€,
reprezentowane przez:

Pana Marcina Filipa ó Dyrektora Biura Stowarzyszenia šRegion Beskidyö w Bielsku-Bia€j

REGON: 072310256

NIP: 547-18-93-885

Bank:

Nr rachunku:

(zwany dalej šEuroregionö)

jako jedna strona umowy

i

/pe€a nazwa drugiej strony umowy/

z siedzib w í í í í í í í í í í í í í í í /pe€y adres/

reprezentowana przez/przedstawicieli í í í í í /pe€e imi /imiona i nazwisko oraz
funkcja/e przedstawicieli statutowych/

wpisany/zarejestrowany w í í í ./dane z wpisu do KRS lub podobnej ewidencji ó je li
dotyczy/

REGON: í í í í í í í í í í ..

NIP: í í í í í í í í í í í í .

Podmiot b d cy/nieb d cy pe€nikiem podatku VAT

(zwany dalej šPartner Wiod cyö)

jako druga strona umowy

Realizatorem mikroprojektu²⁶ jest _____ jednostka _____ organizacyjna
Gminy/Powiatu²⁷ í í í í í í í í í í ./pe€a nazwa jednostki/

²⁶ Je eli w mikroprojekcie realizator jest ten sam co wnioskodawca, te pozycj nale y przekre li lub wpisa
šnie dotyczyö

Podręcznik dla Mikrobeneficjenta Funduszu Mikroprojektów Euroregionu Beskydy/Beskydy
z siedzibą w /pe/ adres/
reprezentowana przez /pe/ imię i nazwisko oraz funkcja/e
przedstawicieli /
REGON: ..
NIP: .

na podstawie załączonego do wniosku o dofinansowanie *O wiadczenia o projekt realizowany przez jednostkę bez osobowości prawnej* (Załącznik nr M.8)

zgodnie z Programem Interreg V-A Republika Czeska o Polska, który ustala regulamin przyznania dofinansowania w ramach Programu Interreg V-A Republika Czeska - Polska, wynikający z:

- Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 ustanawiającego wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylającego rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006, Dziennik Urzędowy Unii Europejskiej L 347/320 (Rozporządzenie ogólne);
- Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1301/2013 z dnia 17 grudnia 2013 w sprawie Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego i przepisów szczególnych dotyczących celu „Inwestycje na rzecz wzrostu i zatrudnienia” oraz w sprawie uchylenia rozporządzenia (WE) nr 1080/2006, Dziennik Urzędowy Unii Europejskiej L 347/289;
- Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1299/2013 z dnia 17 grudnia 2013, w sprawie przepisów szczególnych dotyczących wsparcia z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach celu „Europejska współpraca terytorialna”, Dziennik Urzędowy Unii Europejskiej L 347/259
- Rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 481/2014 z dnia 4 marca 2014, uzupełniającego rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1299/2013, w odniesieniu do przepisów szczególnych dotyczących kwalifikowalności wydatków w ramach programów EWT

i innych obowiązujących przepisów prawnych UE oraz polskiego porządku prawnego, poniżej dnia, miesiąca i roku zawarcia niniejszej Umowy.

Preambuła

Zamówienie przez Partnera Wiodącego wniosku o dofinansowanie w dniu .. oraz jego zatwierdzenie przez Euroregionalny Komitet Sterujący w dniu .. oznaczają spełnienie warunków zawarcia niniejszej Umowy.

²⁷ Niepotrzebne skreśli

Art. 1 **Cel/przedmiot umowy**

1. Przedmiotem niniejszej Umowy jest realizacja mikroprojektu²⁸ pn. *í í í í í* (pełny tytuł nr.....(numer rejestracyjny w MS2014+) w ramach Programu INTERREG V-A Republika Czeska - Polska, osi priorytetowej(numer i nazwa osi) **(zwanego dalej jako Mikroprojekt)**).
2. Szczegółowy opis projektu znajduje się w załączniku nr 1 do niniejszej Umowy (Wniosek o dofinansowanie).
3. Przy realizacji celu dofinansowania Partner Wiodący współpracuje z Partnerami Projektu zdefiniowanymi w części Podmioty projektu, wskazanymi we wniosku o dofinansowanie. Stosunki prawne między Partnerem Wiodącym a Partnerami Projektu określono w *Porozumieniu o współpracy w ramach mikroprojektu realizowanego ze środków Funduszu Mikroprojektów w Euroregionie Beskydy w ramach Programu Interreg V-A Republika Czeska i Polska* w aktualnym brzmieniu, które zostało zawarte w dniu *í í í ..* stanowi cym Załącznik nr M.1 do wniosku o dofinansowanie.
4. Partner Wiodący zobowiązuje się realizować mikroprojekt na własną odpowiedzialność zgodnie z opisem przedstawionym we wniosku o dofinansowanie, o którym mowa w ust.1, mając na uwadze osiągnięte cele w nim określonych.

Art. 2 **Okres realizacji mikroprojektu**

1. Realizacja mikroprojektu rozpoczyna się dnia *í í í í í ..*, a kończy dnia *í í í í í*
2. Wydatki kwalifikowalne oprócz wydatkami na przygotowanie projektu typu A, które mogą być ponoszone przed dniem rejestracji projektu, jednak nie wcześniej niż od 01.01.2014 r. mogą być ponoszone nie wcześniej, niż od dnia następującego po dniu zarejestrowania projektu w MS2014+, tj. od dnia *í í í í . r.*, chyba że we wniosku o dofinansowanie wskazano późniejszy dzień rozpoczęcia rzeczowej realizacji projektu i wówczas wydatki kwalifikowalne mogą być ponoszone od tego dnia.
3. Okres realizacji mikroprojektu może zostać przedłużony na uzasadniony wniosek Partnera Wiodącego w sposób określony w art. 10 pkt 2 niniejszej Umowy, przy czym termin realizacji mikroprojektu co do zasady powinien wynosić do 12 miesięcy, nie więcej jednak niż 18 miesięcy.
4. W ciągu 30 dni kalendarzowych od daty zakończenia realizacji mikroprojektu musi być zakończony pod względem finansowym (w tym w tym kosztowym i co oznacza, że wszelkie wydatki, łącznie z pochodnymi od wynagrodzenia, muszą być do tego dnia zapłacone).

²⁸Poprzez mikroprojekt rozumiane są operacje zgodnie z definicją zawartą w art. 2, ust. 9 rozporządzenia ogólnego.

Podręcznik dla Mikrobencyjenta Funduszu Mikroprojektów Euroregionu Beskydy/Beskydy

5. Beneficjent ma obowiązek złożyć Raport z realizacji oraz Wniosek o płatność w ciągu 30 dni kalendarzowych od daty zakończenia realizacji projektu.

Art. 3

Ramy finansowe mikroprojektu

1. Ramy finansowe projektu obejmują całkowite wydatki kwalifikowalne projektu oraz całkowite wydatki kwalifikowalne na poziomie Partnera Wiodącego i jego Partnerów Projektowych oraz dofinansowanie ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego i składają się z następujących:

Całkowite wydatki kwalifikowalne dla całego mikroprojektu wynoszą: EUR

Maksymalne dofinansowanie z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego: EUR

Wysokość wydatków kwalifikowalnych w podziale na Partnerów mikroprojektu wynosi:

	Całkowite wydatki kwalifikowalne (EUR)	EFRR (EUR)	%	Budżet państwa (EUR) ²⁹	%	Wkład własny (EUR)	%
Partner Wiodący	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
Partner 1	xxx	xxx	xxx	---	---	xxx	xxx
Partner 2 ³⁰	---	---	---	---	---	---	---

Proporcje dofinansowania ze środków EFRR, budżetu państwa i udziału własnego na poziomie Partnera Wiodącego i Partnerów Projektu są niezmiennie w trakcie całego okresu realizacji projektu.

2. Wszystkie działania projektu realizowane poza obszarem programowania realizowane są zgodnie z § 20 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1299/2013 w sprawie przepisów szczególnych dotyczących wsparcia z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach celu „Europejska współpraca terytorialna”.
3. Partner Wiodący może uzyskać współfinansowanie z budżetu państwa, o którym mowa w art. 3 ust. 1, jedynie pod warunkiem uzyskania pozytywnej decyzji właściwego dysponenta budżetowego. Wniosek do właściwego dysponenta budżetowego jest sporządzany w imieniu Partnera Wiodącego przez Euroregion w trybie określonym przez dysponenta budżetowego.
4. Faktyczna wysokość dofinansowania ze środków EFRR oraz środków budżetu państwa określona zostanie w oparciu o faktycznie poniesione, uzasadnione i należyście wykazane wydatki kwalifikowalne z pominięciem wydatków wykazywanych w sposób uproszczony³¹. Faktyczna wysokość dofinansowania nie może przekroczyć maksymalnej wysokości dofinansowania określonej w art. 3 ust. 1.

²⁹ W przypadku gdy mikroprojekt nie otrzyma współfinansowania ze środków budżetu państwa, w ust. 1 dot. BP należy wpisać „nie dotyczy”.

³⁰ Jeżeli jest więcej niż jeden partner w mikroprojekcie należy dodać wiersze.

³¹ Jest to jednorazowa kwota dofinansowania, finansowana ryczałtowo. Kwota ryczałtowa w trakcie realizacji projektu obowiązuje w przypadku faktycznie poniesionych kosztów oraz zatwierdzonych przez kontrolera

5. Euroregion przekazuje dofinansowanie ze środków EFRR oraz współfinansowanie z budżetu państwa³² i i i i i .. na rachunek bankowy (wzgl. rachunki bankowe)³³ prowadzony w i i i i i (nazwa banku) Partnera Wiodącego w formie refundacji, w wysokości wynikającej z powiadczonych wydatków kwalifikowalnych u tych we wniosku o płatność. Identyfikacja rachunku bankowego stanowi załącznik nr 3 do niniejszej Umowy
6. Warunkiem przekazania Partnerowi Wiodącemu dofinansowania jest dostępność środków EFRR.
7. Warunkiem przekazania Partnerowi Wiodącemu współfinansowania z budżetu państwa jest dostępność środków budżetowych.

Art. 4

Prawa i obowiązki Partnera Wiodącego

1. Partner Wiodący ma obowiązek wykorzystania dofinansowania zgodnie z niniejszą Umową.
2. Partner Wiodący zobowiązuje się, że wszelkie niekwalifikowalne wydatki pokryje ze środków własnych.
3. Partner Wiodący ma obowiązek zrealizowania celu dofinansowania określonego w art. 1 niniejszej Umowy, w terminie określonym w art. 2 niniejszej Umowy.
4. Trwałość
Wersja 1: Partner Wiodący ma obowiązek zapewnienia od strony merytorycznej i finansowej, aby cel dofinansowania, zgodnie z art. 1, został zachowany przez okres pięciu lat od daty ostatniej płatności na rzecz Partnera Wiodącego, fakt ten ma on obowiązek dokumentować w postaci regularnych raportów z trwałymi.
Wersja 2: W przypadku mikroprojektu nie obowiązuje warunek trwałości.
5. Realizacja budżetu projektu, harmonogramu czasowego
 - a) Partner Wiodący ma obowiązek przeznaczenia dofinansowania na wydatki kwalifikowalne uwzględnione w budżecie mikroprojektu oraz w budżecie któregośkolwiek Partnera Projektu, przy czym ma on również obowiązek przestrzegania kwoty maksymalnej w poszczególnych liniach budżetowych budżetu mikroprojektu oraz w poszczególnych liniach budżetowych w budżecie któregośkolwiek Partnera Projektu.
 - b) Jeżeli w trakcie realizacji mikroprojektu zmienione zostaną kwoty maksymalne w poszczególnych liniach budżetowych w budżecie Partnera Wiodącego lub w budżecie któregośkolwiek Partnera Projektu, Partner Wiodący ma możliwość zwrócenia się z wnioskiem o zatwierdzenie tych zmian, składając

pozostałych bezpodstępnych kosztów kwalifikowalnych projektu (w przypadku kosztów osobowych pracowników) / bezpodstępnych kosztów kwalifikowalnych pracowników (w przypadku kosztów ogólnych).

³² Jeżeli Beneficjent wystąpił z wnioskiem o dofinansowanie o refundację z budżetu państwa.

³³ Należy dodać wiersz i wprowadzić rachunek bankowy w PLN dla środków z budżetu państwa.

Podręcznik dla Mikrobeneficjenta Funduszu Mikroprojektów Euroregionu Beskydy/Beskydy do zatwierdzenia przez Euroregion, skorygowany budżet mikroprojektu³⁴ oraz skorygowane budżety Partnerów Projektów oraz skorygowany budżet ogólny mikroprojektu. Jeżeli zmiany w budżecie na poziomie budżetu ogólnego mikroprojektu nie przekraczają limitu 15% kadej z linii budżetowych³⁵, których dotyczy zmiana, a zmiany te nie będą miały wpływu na realizację celów projektu (celu dofinansowania), zdefiniowanego w art. 1 niniejszej Umowy, nie ma konieczności wprowadzania zmian do niniejszej Umowy. Euroregion ma prawo odrzucenia proponowanych zmian, jeżeli miałyby one wpływ na warunki, na których projekt został zatwierdzony. Jeżeli Partner Wiodący nie wniesie wniosku o zmiany w budżecie lub jeżeli zmiany te nie zostały zatwierdzone, górne limity wydatków kwalifikowalnych w poszczególnych liniach budżetowych określone są przez aktualnie obowiązujący budżet mikroprojektu i nie mogą zostać przekroczone nawet w sytuacji, kiedy ich przekroczenie nie prowadziłoby do przekroczenia kwoty wydatków kwalifikowalnych za cały mikroprojekt.

- c) Przesunięcia pomiędzy liniami budżetowymi, które przekraczają 500 zł i 15% danej linii budżetowej mogą być dokonane po uzyskaniu pozytywnej decyzji EKS w formie aneksu do Umowy. Wniosek o przesunięcia pomiędzy liniami, wraz z uzasadnieniem, musi zostać złożony do Euroregionu z odpowiednim wyprzedzeniem.
- d) Partner Wiodący w trakcie realizacji projektu i korzystania dofinansowania, zobowiązany jest do przestrzegania harmonogramu czasowego³⁶ ujętego we wniosku o dofinansowanie.
- e) Jeżeli zajdzie taka potrzeba, Partner Wiodący składa wniosek o zmianę harmonogramu do Euroregionu, który może przyjąć ten wniosek i wprowadzić zmiany lub odrzuci wniosek o zmianę.

6. Wydatki kwalifikowalne

- a) Dofinansowanie przeznaczone jest wyłącznie na pokrycie wydatków kwalifikowalnych. Wydatki kwalifikowalne określone zostały:
 - w rozporządzeniu Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013, ustanawiającego wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylającego rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006, Dziennik Urzędowy Unii Europejskiej L 347/320;
 - w rozporządzeniu Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1301/2013 z dnia 17 grudnia 2013 w sprawie Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego i przepisów szczególnych dotyczących celu „Inwestycje na rzecz wzrostu i zatrudnienia” oraz w sprawie uchylenia rozporządzenia (WE) nr 1080/2006, Dziennik Urzędowy Unii Europejskiej L 347/289;

³⁴ Euroregion przygotowuje m.in. Umowę o dofinansowanie oraz aplikuje ewentualne zmiany, kontroluje realizację współpracy transgranicznej i wpływ transgranicznego w trakcie i po zakończeniu realizacji mikroprojektu.

³⁵ W odniesieniu do wartości ostatniej obowiązującej wersji budżetu mikroprojektu, który jest częścią Umowy.

³⁶ Zmian terminów podanych w Umowie przeprowadzi się wyłącznie w oparciu o wniosek Partnera Wiodącego, zawsze wyłącznie przed danym wydarzeniem, tzn. przed upływem danego terminu. Zmiany w Umowie po upływie danego terminu nie są możliwe.

Podręcznik dla Mikrobencyjenta Funduszu Mikroprojektów Euroregionu Beskidy/Beskidy

- w rozporządzeniu Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1299/2013 z dnia 17 grudnia 2013 w sprawie przepisów szczególnych dotyczących wsparcia z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach celu Europejska współpraca terytorialna, Dziennik Urzędowy Unii Europejskiej L 347/259;
- w Rozporządzeniu Delegowanym Komisji (UE) nr 481/2014 z dnia 4 marca 2014 uzupełniającym rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1299/2013, w odniesieniu do przepisów szczególnych dotyczących kwalifikowalności wydatków w ramach programów EWT;
- w aktualnych Wytycznych dla wnioskodawców Funduszu Mikroprojektów Euroregionu Beskidy, w aktualnym Podręczniku Beneficjenta Dofinansowania oraz Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Spójności oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020.

- b) Partner Wiodący może w wniosku o płatność wnioskować o pokrycie tylko tej części wydatków kwalifikowalnych, które w oparciu o Zestawienie dokumentów złożonych przez Partnera Wiodącego i jego Partnerów Projektu, zostały zweryfikowane przez Euroregion i zatwierdzone jako kwalifikowalne przez Kontrolera Krajowego³⁷.
- c) Wszystkie wydatki kwalifikowalne należy poświadczyc w formie faktur lub dowodów księgowych o tej samej wartości dowodowej³⁸.
- d) Jeżeli w opinii Euroregionu złożony wniosek o płatność będzie niekompletny z perspektywy wydatków kwalifikowalnych lub zawiera błąd uchybienia formalne, Partner Wiodący ma obowiązek uzupełnienia lub poprawienia wniosku w terminie określonym przez Euroregion.
- e) Partner Wiodący zobowiązany jest również do zapewnienia, aby pokryte zostały wszystkie wydatki mikroprojektu, których nie pokryto z powyższego dofinansowania (zwłaszcza za wydatki niekwalifikowalne i wydatki na utrzymanie wyników realizacji mikroprojektu) oraz aby zachowany został cel dofinansowania określony w art.1 niniejszej Umowy a także trwałość mikroprojektu³⁹.
- f) Partner Wiodący zobowiązany jest do przestrzegania zakazu podwójnego finansowania wydatku, który został pokryty z niniejszego dofinansowania, z innych europejskich funduszy strukturalnych i inwestycyjnych (ESI), z innych środków Unii Europejskiej, z tego samego funduszu w ramach innego programu⁴⁰ lub też z innych środków zagranicznych lub narodowych środków publicznych.
- g) W Szczegółowym budżecie projektu, stanowi załącznik nr 2 do niniejszej Umowy uwzględniono/nie uwzględniono koszty⁴¹ pracowników w formie

³⁷ Rol Kontrolera Krajowego w Euroregionie Beskidy pełniłski Urząd Wojewódzki w Katowicach.

³⁸ Obowiązek ten nie odnosi się do wydatków, które rozliczane są w trybie uproszczonego wykazywania wydatków (wydatki lub koszty, które zostaną zaksięgowane jako koszty ryczałtowe zgodnie z art. 67 i 68 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 i art. 20 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1299/2013).

³⁹ Jeżeli mikroprojekt podlega trwałości.

⁴⁰ Zgodnie z art. 65, ust. 11 rozporządzenia ogólnego.

⁴¹ Niepotrzebne skreślić.

Podręcznik dla Mikrobeneficjenta Funduszu Mikroprojektów Euroregionu Beskydy/Beskydy
stawki ryczałkowej. Stawka ryczałkowa dla Partnera Wiodącego i poszczególnych
Partnerów Projektu określona jest następująco:

Partner Wiodący/Partner Projektu	Wysokość stawki ryczałkowej ⁴² w %
Partner Wiodący	
Partner Projektu 1	
Partner Projektu 2	

h) Przedmiotem dofinansowania mogą być wyłącznie te z kosztów kwalifikowalnych, w przypadku których data powstania obowiązku podatkowego⁴³ przypada najpóźniej w dzień zakończenia realizacji mikroprojektu, określonej w art. 2 niniejszej Umowy, a które jednocześnie nie zostały pokryte najpóźniej do 30 dni od daty zakończenia realizacji mikroprojektu, określonej w art. 2 niniejszej Umowy.

7. Realizacja wskazań

- a) Partner Wiodący zobowiązany jest do realizacji wskazań produktu, które opisano we Wniosku o dofinansowanie. Partner Wiodący zobowiązany jest do utrzymania wskazań produktu w okresie podanym w art. 4 ust. 4 niniejszej Umowy⁴⁴.
- b) Partner Wiodący zobowiązany jest do dostarczenia Euroregionowi danych niezbędnych do monitorowania mikroprojektu na bieżąco (monitoring mikroprojektu), zwłaszcza za pośrednictwem raportu końcowego z realizacji mikroprojektu. Partner Wiodący zobowiązany jest do złożenia jednego raportu końcowego z realizacji projektu w terminie określonym art. 4 ust. 20 niniejszej Umowy.
- c) Partner Wiodący ma obowiązek dostarczenia Euroregionowi raportów z trwałymi mikroprojektu⁴⁵ we wskazanych przez Zarządcę tego terminach.

8. Prowadzenie księgowości

- a) Partner Wiodący ponosi odpowiedzialność za to, aby wszyscy Partnerzy Projektu (wraz z Partnerem Wiodącym) w należyty sposób księgowane były wszystkie przychody i wydatki, tudzież wpływy i koszty mikroprojektu⁴⁶, a także aby każdy z Partnerów Projektu (wraz z Partnerem Wiodącym) prowadził ewidencję w sposób wyodrębniony w swojej ewidencji księgowej, zgodnie z prawem krajowym dotyczącym prowadzenia księgowości.

⁴² Udział kosztów pracowników w pozostałych kosztach bezpośrednich.

⁴³ Jeżeli na dokumencie nie ma daty powstania obowiązku podatkowego, w Republice Czeskiej za datę powstania obowiązku podatkowego uznaje się datę zdarzenia gospodarczego. W Rzeczypospolitej Polskiej jest to data wystawienia faktury

⁴⁴ Jeżeli mikroprojekt będzie podlegał kontroli trwałej.

⁴⁵ Jeżeli raport trwały dotyczy tego projektu.

⁴⁶ W przypadku wydatków, które rozliczane są w trybie uproszczonego wykazywania wydatków, Beneficjent prowadzi księgowość lub ewidencję podatkową, ale poszczególne pozycje księgowe w księgowości lub ewidencji podatkowej nie są przypisywane do konkretnego projektu ani nie wykazuje się za pomocą dokumentów księgowych faktycznych kosztów związanych z projektem. W przypadku zastosowania stawek ryczałkowych podstawą dla określenia stawki ryczałkowej są koszty bezpośrednio jednoznacznie zdefiniowane w budżecie mikroprojektu, które muszą zostać odpowiednio udokumentowane przez Beneficjenta za pomocą dowodów księgowych. W przypadku wydatków wykazywanych w innych trybach uproszczonego wykazywania wydatków należy złożyć dokumenty umożliwiającej weryfikację, czy faktycznie zrealizowano działania lub produkty określone w Umowie. W tych przypadkach Beneficjent nie jest zobowiązany do dokumentowania wydatków we wnioskach o płatność za pomocą konkretnych dowodów księgowych.

- b) Je eli Beneficjent, b d który z Partnerów Projektu (wraz z Partnerem Wiod cym), nie ma obowizku prowadzenia ksi gowoci, wówczas Partner Wiod cy ponosi odpowiedzialno za to, aby Partner/rzy Projektu zgodnie z odpowiednimi krajowymi przepisami prawa, prowadzi i tzw. rozszerzon ewidencj podatkow⁴⁷, tak aby:
- odpowiednie dokumenty zwi zane z mikroprojektem speia wymagania odno nie dowodu ksi gowego, w rozumieniu odpowiedniej ustawy krajowej reguluj cej przepisy dot. ksi gowoci,
 - odpowiednie dokumenty by poprawne, kompletne, zrozumia i jednoznaczne, uporz dkowane w sposób chronologiczny i prowadzone w formie zapewniaj cej trwa ,
 - zrealizowane przychody i wydatki ewidencjonowane by w sposób analityczny, w odniesieniu do konkretnego mikroprojektu, z którym s powi zane, tzn. aby na dokumentach widnia i jednoznaczna informacja, do którego mikroprojektu si one odnosz ,
 - w trakcie kontroli, na danie instytucji kontroluj cej Partner Wiod cy ma obowizk prezentacji ewidencji podatkowej w pe ym zakresie.
- c) Partner Wiod cy jest równie zobowizany do dokumentowania wszystkich pozycji w sposób rozstrzygaj cy i jednoznaczny w trakcie kolejnych kontroli i audytów przeprowadzanych przez instytucje zgodnie z art. 4 ust. 11 niniejszej Umowy.
- d) Partner Wiod cy jest ponadto zobowizany do oznaczania faktur i innych dokumentów o równowa nej warto ci dowodowej, nazw i numerem danego mikroprojektu przed ich wykazaniem we wniosku o p tno .

9. Zamówienia publiczne

- a) Partner Wiod cy ma obowizk post powania w trakcie realizacji mikroprojektu zgodnie z obowizuj cymi przepisami prawa krajowego dotycz cymi zamówie publiczne (tj. w Rzeczpospolitej Polskiej z ustaw z dnia 29 stycznia 2004 prawo zamówie publiczne ó Dz. U. z 2015 r., poz. 2164 zgodnie z pó niejszymi zmianami lub przepisami prawa, które zast pi przepisy obowizuj ce dotychczas, za w Republice Czeskiej ó ustawa nr 137/2006 Dz. U. Rep. Czeskiej o zamówieniach publicznych, z pó niejszymi zmianami, ewentualnie ustawa nr 134/2016 w sprawie zlecenia zamówie publiczne, z pó niejszymi zmianami w przypadku zamówie og szanych od 1.10.2016 r., który niniejsz ustaw zast pi). W przypadku Partnera czeskiego, je eli do danego zamówienia publicznego nie ma zastosowania ustawy nr 137/2006 Dz. U. o zamówieniach publicznych, z pó niejszymi zmianami, ewentualnie ustawy nr 134/2016 w sprawie zlecenia zamówie publiczne, z pó niejszymi zmianami, Partner ma obowizk post powania zgodnie z Instrukcj Metodologiczn w zakresie przydzielania zamówie w okresie programowania 2014 ó 2020 (wyda i Ministerstwo Rozwoju Regionalnego Rep. Czeskiej w dniu 15 stycznia 2014, w oparciu o uchwa i rz du Republiki Czeskiej nr 44/2014).
- b) Partner Wiod cy odpowiada równie za zapewnienie Euroregionowi i Kontrolerowi Krajowemu wskazanemu w dokumentacji Programu INTERREG V-A dost pu do wszelkiej dokumentacji zwi zanej z zawieraniem umów.

⁴⁷ W Rzeczpospolitej Polskiej obowizuje uproszczona forma ewidencji.

10. Pomoc publiczna, zasady horyzontalne

Partner Wiodący ponosi odpowiedzialność za to, aby w trakcie realizacji mikroprojektu i w okresie zdefiniowanym w art. 2 ust. 1 niniejszej Umowy przestrzegane były obowiązujące przepisy prawa dotyczące pomocy publicznej, pomocy de minimis i zasad horyzontalnych (równe szanse i brak dyskryminacji, równouprawnienie mężczyzn i kobiet oraz zrównoważony rozwój).

11. Kontrola/audyt

- a) Partner Wiodący, w celu weryfikacji realizacji obowiązków wynikających z niniejszej Umowy lub szczególnych przepisów prawa, ma obowiązek stworzenia warunków umożliwiających przeprowadzenie kontroli lub audytu związanych z realizacją projektu oraz umożliwienia osobie kontrolującej wykonanie jej obowiązków i uprawnień regulowanych przez odpowiednie przepisy prawa. Obowiązek ten musi obejmować również pozostałych Partnerów Projektu, na zasadzie stosunków umownych. Partner Wiodący ma przede wszystkim obowiązek udostępnienia wszystkich dokumentów związanych z realizacją mikroprojektu, umożliwienia regularnej kontroli zgodności danych o realizacji mikroprojektu podanych w raporcie z realizacji mikroprojektu lub trwałości mikroprojektu z jego faktycznym stanem w miejscu jego realizacji, a także zapewnienia kooperacji ze wszystkimi instytucjami uprawnionymi do realizacji kontroli/audytu. Organami tymi są Instytucja Zarządzająca, jej podmiot pośredniczący (Kontrolerzy), Instytucja Krajowa, Instytucja Pośrednicząca i Certyfikująca, Instytucja Audytowa, Komisja Europejska, Europejski Trybunał Obrachunkowy i inne instytucje krajowe⁴⁸ uprawnione do przeprowadzania kontroli.
- b) Partner Wiodący ma ponadto obowiązek wdrażania środków, mających na celu usunięcie nieprawidłowości i uchybień wykrytych w trakcie powyższych kontroli, które zalecone zostały przez instytucje uprawnione do przeprowadzania kontroli/audytu w oparciu o przeprowadzone kontrole/audyty, w terminie, zakresie i jakości zgodnej z wymaganiami danej instytucji. Partner Wiodący ma obowiązek umieszczać informacje dotyczące przeprowadzonych kontroli/audytów, ich wynikach i stanie wdrażania środków zaproponowanych przez kontrole/audyty w raporcie z realizacji lub raportach z trwałości projektu. Na wniosek Euroregionu jako podmiotu udzielającego dofinansowania, Instytucji Krajowej, podmiotu pośredniczącego (Kontrolerzy), Instytucji Pośredniczącej i Certyfikującej lub Instytucji Audytującej, Partner Wiodący ma obowiązek udzielenia informacji o wynikach kontroli i audytów, wraz z protokołami z kontroli i raportów z audytów.

12. Promocja

- a) Partner Wiodący ma obowiązek realizacji działań promocyjnych mikroprojektu zgodnie z krokami opisanymi we wniosku projektowym i zgodnie z załącznikiem XII rozporządzenia ogólnego oraz rozporządzeniem wykonawczym Komisji (UE)

⁴⁸ Po stronie polskiej przede wszystkim instytucje wyznaczone na podstawie ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020 (Dz.U. 2014.1146 z późn. zm.), po stronie czeskiej instytucje uprawnione do realizacji kontroli określa i reguluje przede wszystkim ustawa nr 320/2001 Dz. U. Rep. Czeskiej, o kontroli finansowej, zgodnie z późniejszymi zmianami. Np. jeżeli projekt jest współfinansowany z budżetu jednostki samorządu terytorialnego (JST), również JST ma prawo do przeprowadzania kontroli; jeżeli środki zapewniają fundusze państwowe, również fundusze te uprawnione są do przeprowadzenia kontroli.

Podręcznik dla Mikrobeneficjenta Funduszu Mikroprojektów Euroregionu Beskydy/Beskydy nr 821/2014, ustanawiającego zasady stosowania rozporządzenia ogólnego w zakresie szczególnych uregulowań dotyczących transferu wkładów z programów i zarządzania nimi, przekazywania sprawozdań z wdrażania instrumentów finansowych, charakterystyki technicznej działań informacyjnych i komunikacyjnych w odniesieniu do operacji oraz systemu rejestracji i przechowywania danych. Brak spełnienia warunków promocji wiążących z konsekwencjami w formie niewypłacenia dofinansowania zgodnie z zapisami art. 6 ust. 1 pkt. f) niniejszej Umowy.

- b) Partner Wiodący, na wniosek Euroregionu, ma obowiązek współpracy przy działaniach związanych z promocją Programu.
- c) Partner Wiodący wyraża zgodę na publikowanie przez Euroregion i instytucje przez niego wskazane, informacji o których mowa w art. 115 ust. 2 rozporządzenia ogólnego oraz dokumentacji audiowizualnej w realizacji projektu w jakiegokolwiek formie i poprzez jakiegokolwiek media.

13. Udostępnianie danych dotyczących realizacji mikroprojektu

- a) Partner Wiodący, na wniosek Euroregionu (lub innej instytucji, np. Kontrolera Krajowego), ma obowiązek udzielenia w formie pisemnej dowolnych informacji powiązanych z realizacją mikroprojektu lub jego trwałości, w terminie podanym w takim wniosku.
- b) Partner Wiodący ma obowiązek udzielania informacji oraz zapewnienia ewentualnej koordynacji w związku z ocenami przeprowadzanymi przez Euroregion w okresie pięciu lat od daty ostatniej płatności na rzecz Beneficjenta.

14. Zapewnienie koordynacji

Jeżeli któryś z Partnerów Projektu określonych we Wniosku o przyznanie dofinansowania nie spełni obowiązku zwrotu za pośrednictwem Partnera Wiodącego, bezprawnie pobieranych środków finansowych na uniwersalny rachunek bankowy Instytucji Płatniczej i Certyfikującej, Beneficjent na wniosek podmiotu reprezentującego państwo czeskie⁴⁹, które ponosi szkody z tego tytułu, ma obowiązek zapewnienia koordynacji i pomocy przy dochodzeniu roszczeń z tytułu rekompensaty szkód spowodowanych przez partnera projektu.

15. Zgłaszanie zmian

Partner Wiodący ma obowiązek bezzwłocznie zgłosić Euroregionowi jakiegokolwiek okoliczności i fakty, które mogą mieć wpływ na charakter lub warunki wdrażania mikroprojektu i realizacji obowiązków wynikających z niniejszej Umowy.

15. Przechowywanie dokumentów

Beneficjent ma obowiązek przechowywania wszelkich dokumentów związanych z realizacją mikroprojektu, niezbędnych do wykazania środków, od momentu ich powstania do 31.12.2027. Jeżeli ustawodawstwo krajowe dla niektórych dokumentów ustanawia dłuższy okres przechowywania, konieczne jest przestrzeganie tych przepisów.

⁴⁹W przypadku Republiki Czeskiej jest to podmiot przyznający dofinansowanie. W przypadku Rzeczypospolitej Polskiej jest to Ministerstwo Infrastruktury i Rozwoju w roli Instytucji Krajowej.

16. Przychody mikroprojektu⁵⁰

- a) Je eli w zwi zku z realizacj mikroprojektu wygenerowane zostan przychody, Partner Wiod cy ma obowi zek zdyskontowania podstawy, od której obliczana jest wysoko dofinansowania z EFRR, zgodnie z zasadami zdefiniowanymi w aktualnych Wytycznych dla wnioskodawców oraz aktualnej dokumentacji programowej.
- b) Je eli niemo liwe jest oszacowanie przychodów mikroprojektu w rozumieniu art. 61 rozporz dzenia ogólnego, w momencie zawarcia niniejszej Umowy, kwota dofinansowania przyznanego na mocy niniejszej Umowy nie zosta e zatem zdyskontowana, Partner Wiod cy ma obowi zek zwrotu kwoty uzyskanych przychodów z mikroprojektu, odpowiadaj cej udzia e wi rodków z bud etu UE, które wygenerowane zosta e w okresie trzech lat po zako czeniu mikroprojektu, najpó niej jednak do 15.02.2025, na rachunek bankowy Euroregionu Beskidy.
- c) Najpó niej w momencie z e enia ostatniego wniosku o p e tno Partner Wiod cy ma ponadto obowi zek odliczenia od ca e owitych wydatków kwalifikowalnych kwoty dochodu netto mikroprojektu w rozumieniu art. 61 rozporz dzenia ogólnego oraz pozosta e ch wp e wów finansowych mikroprojektu wygenerowanych w trakcie realizacji mikroprojektu, je eli przychody te nie zosta e uwzgl dnione ju w momencie wydania niniejszej Umowy, lub uwzgl dnione zosta e w ni szej kwocie. Partner Wiod cy zobowi zany jest do udokumentowania wysoko ci tych przychodów.

17. Dbanie o nabyte rodki

Partner Wiod cy ma obowi zek traktowania rodków wsp e finansowanych z dofinansowania z dba e ci sumiennego gospodarza, w szczegó lni za zabezpieczy je przed uszkodzeniem, utrat lub kradzie . W okresie realizacji mikroprojektu oraz jego trwa e ci (je eli warunek trwa e ci odnosi si do mikroprojektu) Partnerowi Wiod cemu nie wolno przepisa , sprzeda , wypo yczy lub wynaj innemu podmiotowi rodków wsp e finansowanych, równie cz ciowo, ze rodków dofinansowania. Ponadto, Partnerowi Wiod cemu nie wolno zastawi ani obci y s e ebno ci rodków w powy szym okresie, prawo w e sno ci Partnera Wiod cego nie mo e by równie ograniczone w aden inny sposób. Postanowienie to nie ma wp e wu na mo liwo zast pienia niedzia e j cych lub nieodpowiednich pod wzgl dem technicznym rodków nowymi rodkami, w celu utrzymania rezultatów mikroprojektu, za uprzedni pisemn zgod Euroregionu. Nie ma to jednak wp e wu na obowi zek okre lony⁵¹ w art. 4 ust. 4 niniejszej Umowy.

18. Przestrzeganie postanowie Wytycznych dla wnioskodawców i Podręcznika Beneficjenta Dofinansowania Partner Wiod cy ponosi odpowiedzialno za przestrzeganie wszelkich pozosta e ch obowi zków zwi zanych z realizacj mikroprojektu, które zdefiniowane zosta e w aktualnej wersji Wytycznych dla wnioskodawców i Podręcznika Beneficjenta Dofinansowania, zgodnie z zasadami Programu INTERREG V-A. W przypadku

⁵⁰ Obowi zuje ogólna zasada, e dochód netto projektu, wygenerowany po jego zako czeniu, zgodnie z art. 61 rozporz dzenia ogólnego, oraz pozosta e wp e wy finansowe projektu, wygenerowane w trakcie jego realizacji, zgodnie z § 65, ust. 8 rozporz dzenia ogólnego (odnosi si to jednak wy e cnie do projektów, których ca e owite wydatki kwalifikowalne przekraczaj 50 000 EUR) powinien zosta uwzgl dnione ju w momencie zatwierdzenia projektu, za przyznane dofinansowanie powinno zosta obni one o te przychody z wyprzedzeniem

⁵¹ Je eli trwa e dotyczy tego projektu.

Podręcznik dla Mikrobeneficjenta Funduszu Mikroprojektów Euroregionu Beskydy/Beskydy nieprzestrzegania powyższych obowiązków Euroregion ma prawo analogicznie zastosować postanowienia art. 6 ust. 3 niniejszej Umowy, tj. wstrzyma płatność do momentu spełnienia powyższych obowiązków.

19. Finansowanie projektu przez Partnera Wiodącego

Partner Wiodący ma obowiązek zapewnienia finansowania i realizacji mikroprojektu przed złożeniem wniosku o płatność w ustalonej strukturze i terminach, zgodnie z budżetem i harmonogramem mikroprojektu zdefiniowanym w art. 4 ust. 5 niniejszej Umowy.

20. Wniosek o płatność i Raport końcowy za mikroprojekt

a) Partner Wiodący oraz Partner Projektu (Partnerzy Projektu) zobowiązani są przed upływem 30 dni od daty zakończenia rzeczywistej realizacji mikroprojektu wykazanej w art. 2 ust. 1 sporządzić Zestawienie dotyczące swoich wydatków oraz Raport końcowy za swój udział w mikroprojekcie.

b) Partner wiodący zobowiązany jest złożyć w terminie 120 dni od dnia zakończenia rzeczywistej realizacji mikroprojektu wykazanej w art. 2 ust. 1 należycie wypełniony Wniosek o płatność na podstawie wszystkich zatwierdzonych Zestawień wydatków. Jednocześnie w tym samym terminie, Partner Wiodący jest zobowiązany do złożenia Raportu końcowego za mikroprojekt przygotowanego na podstawie Raportów końcowych za poszczególne części mikroprojektu.

21. Przekazanie środków dofinansowania

a) Jeżeli Partner Wiodący spełni obowiązki dot. realizacji mikroprojektu określone w niniejszej Umowie, Euroregion dokona przelewu środków na jego rachunek bankowy. Partner Wiodący ma obowiązek posiadania rachunku bankowego w EUR. Rachunek ten będzie służył do przyjmowania dofinansowania od Euroregionu oraz wypłacenia odpowiedniej części dofinansowania poszczególnym Partnerom projektu, nie musi jednak służyć wyłącznie do celów projektu. Identyfikacja rachunku bankowego stanowi załącznik nr 3 do niniejszej Umowy.

b) Beneficjent zobowiązuje się do pokrycia powyższych kosztów za przelanie przez Euroregion środków z EFRR i budżetu państwa na wskazany rachunek bankowy będący rachunkiem bankowym.

Art. 5

Prawa i obowiązki Euroregionu

1. Wypłata środków dofinansowania

a) Euroregion po otrzymaniu Zestawienia Dokumentów z raportem z realizacji mikroprojektu sprawdza poprawność rozliczenia, a następnie przekazuje odpowiednią dokumentację do kontroli Kontrolerowi Krajowemu. Po zakończeniu tej kontroli Kontroler Krajowy powiadamia Partnera Wiodącego o Zestawieniu Wydatków. Na podstawie powiadzczonego Zestawienia Wydatków Beneficjent sporządza Wniosek o płatność za mikroprojekt.

b) Euroregion zobowiązuje się, że w przypadku spełnienia warunków określonych w niniejszej Umowie w zakresie wypłaty środków dofinansowania, zapewni bezgotówkowy wypłat dofinansowania z EFRR i budżetu państwa w wysokości potwierdzonej przez Kontrolera Krajowego w terminie do 5 dni roboczych od dnia otrzymania środków od instytucji płatniczej, na rachunek Partnera Wiodącego wymieniony w art. 3 ust. 5. Termin przekazania środków jest

Podręcznik dla Mikrobencjenta Funduszu Mikroprojektów Euroregionu Beskydy/Beskydy
uzależniony od terminu przekazania środków na rachunek Euroregionu przez
Instytucję Partnera Wiodącego.

- c) Euroregion ma prawo przedłużenia terminu refundacji wniosku o płatność na rzecz Partnera Wiodącego, jeżeli dojdzie do opóźnienia płatności od Komisji Europejskiej, a w konsekwencji do braku środków na koncie rodzimym Instytucji Partnera Wiodącego i Certyfikacji.

2. Kontrola

Euroregion uprawniony jest do przeprowadzenia u Partnera Wiodącego czynności związanych ze sprawdzeniem, czy mikroprojekt realizowany jest zgodnie z niniejszą Umową.

Euroregion zastrzega sobie, w przypadku podejrzenia dotyczącego naruszenia jakiegokolwiek postanowienia Umowy przez Partnera Wiodącego lub podanie przez Partnera Wiodącego niezgodnych z prawdą lub niepełnych oświadczeń albo informacji, prawo do niezwłocznego wstrzymania wszelkich płatności dofinansowania do momentu, w którym podejrzenie to zostanie obalone.

3. Wstrzymanie refundacji środków dofinansowania

Jeżeli Euroregion lub organ uprawniony do kontroli/audytu w oparciu o art. 4 ust. 11 niniejszej Umowy, dojdzie do ustalenia, że Partner Wiodący nie spełnia lub nie spełnia któregoś z warunków określonych w niniejszej Umowie lub któregoś z obowiązków określonych przez przepisy prawa, Euroregion ma prawo do wstrzymania refundacji środków dofinansowania.

Art.6

Sankcje za naruszenie zasad Umowy

1. Klasyfikacja sankcji

W przypadku wykrycia, że niektóre z warunków określonych w niniejszej Umowie lub niektóre z obowiązków określonych przez przepisy prawa nie zostały przez Beneficjenta spełnione, za informacja ta zostanie potwierdzona przez organ uprawniony do kontroli/audytu zgodnie z art. 4 ust. 11 niniejszej Umowy, Euroregion zastrzega sobie prawo do aplikacji następujących sankcji wobec Partnera Wiodącego:

- a) Z zastrzeżeniem art. 6 ust. 1 pkt. b) do i) niniejszej Umowy, naruszenie obowiązków określonych w niniejszej Umowie skutkować będzie obniżeniem dofinansowania w wysokości równej udziałowi dofinansowania w wydatkach, w przypadku których obowiązków nie zostały spełnione.
- b) Jeżeli któraś z wartości wskaźników produktu mikroprojektu, określonych w art. 4 ust. 7 pkt. a) nie zostanie osiągnięta, wysokość obniżenia dofinansowania ustalona zostanie w takim samym stosunku do całkowitej kwoty dofinansowania, co stosunek niezrealizowanej wartości wskaźnika produktu do docelowej wartości wskaźnika produktu, podanej we wniosku o dofinansowanie.
- c) Jeżeli dojdzie do naruszenia obowiązków określonych w art. 4 ust. 4 niniejszej Umowy, wysokość obniżenia dofinansowania ustalona zostanie w takim samym stosunku do całkowitej kwoty dofinansowania, co stosunek liczby rozpoczętych miesięcy, w których naruszony został obowiązek, do całego okresu,

Podręcznik dla Mikrobeneficjenta Funduszu Mikroprojektów Euroregionu Beskydy/Beskydy w którym należy przestrzegać obowiązków wynikających z niniejszej Umowy (tzn. 60 miesięcy).

- d) Jeżeli dojdzie do naruszenia obowiązków określonych w art. 4 ust. 13 niniejszej Umowy, obniżenie dofinansowania wynosi będzie 0-1% całkowitej kwoty dofinansowania.
- e) Jeżeli dojdzie do naruszenia obowiązków określonych w art. 4 ust. 14 i ust. 15, niniejszej Umowy, obniżenie dofinansowania wynosi będzie 0-5% całkowitej kwoty dofinansowania.
- f) Jeżeli dojdzie do naruszenia obowiązków określonych w art. 4 ust. 12 niniejszej Umowy, obniżenie dofinansowania obliczane będzie zgodnie z Tabelą sankcji, która stanowi załącznik nr 4 do niniejszej Umowy.
- g) Jeżeli dojdzie do naruszenia obowiązków określonych w art. 4 ust. 2, ust. 9 i ust. 11 pkt. a) niniejszej Umowy, obniżenie dofinansowania wynosi będzie 100% całkowitej kwoty dofinansowania.
- h) Jeżeli dojdzie do naruszenia obowiązków określonych w art. 4 ust. 9 pkt. a) niniejszej Umowy, w przypadku zamówień publicznych udzielanych przez Beneficjenta, obniżenie dofinansowania dokonuje się zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Rozwoju z dnia 29 stycznia 2016 r. w sprawie warunków obniżenia korekt finansowych oraz wydatków poniesionych nieprawidłowo związanymi z udzielaniem zamówień (Dz. U. 2016 poz. 200 z późn. zm.).
- i) Jeżeli dojdzie do naruszenia obowiązków określonych w art. 4 ust. 9 pkt. a) niniejszej Umowy, w przypadku zamówień publicznych udzielanych przez partnera czeskiego, do których nie ma zastosowania obowiązek postępowania zgodnie z ustawą nr 137/2006 Dz. U. Republiki Czeskiej o zamówieniach publicznych, zgodnie z późniejszymi zmianami, obniżenie dofinansowania obliczone zostanie zgodnie z tabelą sankcji, opierając się na Instrukcji metodologicznej w dziedzinie przydzielania zamówień w okresie programowania 2014 - 2020, w wersji obowiązującej w dniu zawarcia niniejszej Umowy (załącznik do Podręcznika Beneficjenta Dofinansowania).
- j) Jeżeli dojdzie do naruszenia obowiązków określonych w art. 4 ust. 9 pkt. a) niniejszej Umowy, w przypadku zamówień publicznych udzielanych przez partnera czeskiego, z wyjątkiem przypadków, w których zastosowanie ma art. 6 ust. 1 pkt i), obniżenie dofinansowania obliczone zostanie zgodnie z tabelą sankcji, opierając się na dokumencie „Decyzja Komisji z dnia 19.12.2013 w sprawie określenia i zatwierdzenia wytycznych dotyczących określenia korekt finansowych dokonywanych przez Komisję w odniesieniu do wydatków finansowanych przez Unię w ramach zarządzania dzielonego, w przypadku nieprzestrzegania przepisów dotyczących zamówień publicznych” (załącznik do Podręcznika Beneficjenta Dofinansowania).
- k) Obniżenie dofinansowania nie zostanie zastosowane w następujących przypadkach:
 - naruszenie obowiązków określonych w art. 4 ust. 21 niniejszej Umowy,
 - niezrealizowanie wartości docelowej wskaźników produktu o mniej niż 15 % w przypadku wskaźnika produktu „Wzrost oczekiwanej liczby odwiedzin w objętych

Podręcznik dla Mikrobeneficjenta Funduszu Mikroprojektów Euroregionu Beskydy/Beskydy
wspieraniem miejscach należących do dziedzictwa kulturowego i naturalnego oraz stanowiących atrakcje turystyczne oraz wskaźnika produktu *„Liczba uczestników wspólnych programów edukacyjnych oraz przygotowania zawodowego w celu transgranicznego wspierania zatrudnienia młodzieży, zwiększenia możliwości edukacyjnych, kształcenia w szeregach i przygotowania zawodowego”*.

2. Niewywiązanie dofinansowania lub jego części
Jeżeli przed wywiązaniem dofinansowania lub jego części wykryte zostanie naruszenie zasad niniejszej Umowy, Euroregion, podejmując decyzję, bierze pod uwagę stopień poszczególnych obowiązków dofinansowania, określony w art. 6 ust. 1.
3. Naruszenie zasad niniejszej Umowy przez Partnera Wiodącego
 - a) Jeżeli na skutek naruszenia zasad niniejszej Umowy dojdzie do bezprawnego korzystania ze środków dofinansowania, Euroregion ma obowiązek wezwania Partnera Wiodącego, za pośrednictwem listu poleconego, do zwrotu bezprawnie pobieranych środków dofinansowania na rachunek bankowy wskazany przez Euroregion wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych naliczanymi od dnia przekazania dofinansowania. Euroregion ustala w wezwaniu termin zwrotu bezprawnie pobranych środków dofinansowania wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych naliczanymi od dnia przekazania dofinansowania, tj. 30 dni kalendarzowych od momentu doręczenia listu wezwania do Partnera Wiodącego. Partner Wiodący ma obowiązek przelania bezprawnie pobieranych środków dofinansowania wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych naliczanymi od dnia przekazania dofinansowania na rachunek bankowy wskazany przez Euroregion w wezwaniu.
 - b) Jeżeli w ustalonym terminie Partner Wiodący nie zwróci środków dofinansowania w oparciu o wezwanie Euroregionu, Euroregion w ciągu 14 dni kalendarzowych od momentu upływu pierwszego okresu przelewu do Partnera Wiodącego drugie wezwanie do zapłaty, które przesłane zostanie w tej samej formie i w tym samym celu. Jeżeli Partner Wiodący nawet po drugim wezwaniu do zapłaty nie zwróci w określonym terminie środków dofinansowania wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych naliczanymi od dnia przekazania dofinansowania na rachunek wskazany przez Euroregion, Euroregion w formie pisemnej poinformuje o tym fakcie Kontrolera Krajowego oraz Instytucję Krajową.
4. Naruszenie zasad niniejszej Umowy przez Partnera Projektu:
 - a) Jeżeli na skutek naruszenia zasad niniejszej Umowy dojdzie do bezprawnego korzystania ze środków dofinansowania, Partner Wiodący ma obowiązek wezwania danego Partnera Projektu, za pośrednictwem listu poleconego, do zwrotu bezprawnie pobieranych środków dofinansowania na rachunek bankowy Partnera Wiodącego wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych naliczanymi od dnia przekazania dofinansowania. Wezwanie to należy przesłać najpóźniej do 14 dni kalendarzowych od momentu doręczenia wezwania do zwrotu środków, przesłanego do Partnera Wiodącego przez Euroregion. Partner Wiodący ustala w wezwaniu termin zwrotu bezprawnie pobranych środków dofinansowania wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych naliczanymi od dnia przekazania dofinansowania, tj. 30 dni kalendarzowych od momentu przesłania wezwania do Partnera Projektu. Partner Wiodący ma obowiązek przelania bezprawnie pobieranych środków dofinansowania wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych naliczanymi od dnia przekazania dofinansowania na rachunek bankowy wskazany przez Euroregion

Podręcznik dla Mikrobeneficjenta Funduszu Mikroprojektów Euroregionu Beskydy/Beskydy
najpóźniej do 14 dni kalendarzowych od momentu zwrotu środków przez Partnera
Projektu i zaksięgowania ich na rachunku bankowym Partnera Wiodącego.

- b) Jeżeli w ustalonym terminie Partner Projektu nie zwróci środków dofinansowania wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych naliczanych od dnia przekazania dofinansowania w oparciu o wezwanie Partnera Wiodącego, Partner Wiodący w ciągu 14 dni kalendarzowych od momentu upływu pierwszego okresu prześle do Partnera Projektu drugie wezwanie do zapłaty, które przesłane zostanie w tej samej formie i będzie miało te same ramy formalne. Jeżeli Partner Projektu nawet po drugim wezwaniu do zapłaty nie zwróci w określonym terminie środków dofinansowania na rachunek Partnera Wiodącego, Partner Wiodący w formie pisemnej poinformuje o tym fakcie Euroregion, najpóźniej do 14 dni kalendarzowych od upływu terminu danemu Partnerowi Projektu w drugim wezwaniu do zapłaty, wraz z podaniem przyczyny, dla której zwrot środków nie był możliwy. Euroregion w formie pisemnej poinformuje o tym fakcie Kontrolera Krajowego oraz Instytucję Krajową.

Art.7 **Postanowienia wspólne**

Partner Wiodący, podpisując Umowę, oświadczają, że:

1. Przed podpisaniem Umowy został należycie i szczegółowo zapoznany przez Euroregion z warunkami korzystania z dofinansowania zgodnie z Umową i przyjmuje do wiadomości wszystkie warunki, wyrażając bezwarunkowo zgodę ze wszystkimi z nich i zobowiązuje się do ich spełnienia i przestrzegania, a także spełnienia obowiązków, wynikających z Umowy.
2. Został należycie pouczony przez Euroregion o konsekwencjach, które mogą wynikać z podania nieprawdziwych lub niekompletnych danych, zarówno w Umowie jak i we Wniosku o płatność za mikroprojekt, a także ewentualnego bezprawnego korzystania ze środków finansowych dofinansowania.
3. Został zapoznany z obowiązującymi przepisami prawa, które regulują zasady przyznawania dofinansowania.
4. Na mikroprojekt, który stanowi przedmiot dofinansowania zgodnie z Umową, w danym okresie, na który przyznano dofinansowanie, nie pobiera żadnego innego dofinansowania, dotacji, wsparcia finansowanego ani analogicznych form pomocy z innego programu finansowanego przez UE.
5. Na wydatki oraz z wyjątkiem wydatków nie kwalifikujących do współfinansowania⁵² i z wyjątkiem wydatków niekwalifikowalnych w danym okresie, na który przyznano dofinansowanie, nie pobiera żadnego innego dofinansowania, dotacji, wsparcia finansowanego ani analogicznych form pomocy z narodowych środków publicznych.
6. W okresie poprzedzającym podpisanie niniejszej Umowy nie zaszły żadne zmiany w kwestii oświadczenia o braku zadłużenia podmiotu, za którego wnioskowano o projektowanie i Beneficjent nie znajduje się w stanie upadłości.

⁵² Poprzez współfinansowanie rozumiana jest różnica między wysokością kosztów kwalifikowanych a wysokością dotacji otrzymanej ze środków EFRR, ewentualnie również z budżetu państwa

Art.8 **Rozwiązanie umowy**

1. Euroregion może rozwiązać niniejszą Umowę z zachowaniem jednogłosego terminu wypowiedzenia, bez wypłaty jakiegokolwiek odszkodowania jeżeli Partner Wiodący mikroprojektu:
 - a) Bez podania powodów nie spełnił wymogów wskazanych w Umowie o dofinansowanie, a po pisemnym wezwaniu do spełnienia tych wymogów, nie zrobił tego ani nie przedstawił pisemnego wyjaśnienia w terminie do 30 dni kalendarzowych od wysłania wezwania do wyjaśnienia.
 - b) Nie rozpoczął realizacji mikroprojektu z przyczyn przez siebie zawinionych w terminie 3 miesięcy od ustalonego w art. 2 ust. 1 dnia rozpoczęcia realizacji mikroprojektu.
 - c) Zaprzestął realizacji mikroprojektu lub realizuje go w sposób niezgodny z niniejszą Umową.
 - d) Wykorzystał dofinansowanie niezgodnie z umową.
 - e) Odmówił poddania się kontroli uprawnionych instytucji lub audytowi.
 - f) W terminie określonym przez Euroregion nie usunął stwierdzonych nieprawidłowości.
 - g) Nie przedłożył pomimo pisemnego wezwania przez Euroregion, Raportu z realizacji mikroprojektu.
 - h) Nie przestrzega przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych lub obowiązków dotyczących udzielania zamówień publicznych wynikających z tej umowy.
 - i) Ogłosił upadłość lub znajduje się w stanie likwidacji, znajduje się pod zarządem komisarzycznym, zawarł ugodę z wierzycielami, zawiesił swoją działalność gospodarczą, jest w trakcie sprawy sądowej albo znajduje się w jakiegokolwiek analogicznej sytuacji, wynikającej z podobnej procedury przewidzianej przez prawo lub przepisy danego kraju.
 - j) Zmienił swój status prawny nie sporządzając na tej podstawie Aneksu do Umowy.
 - k) Przepisze lub sceduje Umowę o dofinansowanie oraz powierzy z nią związane na osoby/podmioty trzecie bez wcześniejszej pisemnej zgody Euroregionu.
 - l) Nie spełni podstawowych wymogów w zakresie finansowej i rzeczowej kontroli mikroprojektu.
2. W przypadku rozwiązania umowy z powodów, o których mowa w ust. 1, Partner Wiodący jest zobowiązany do zwrotu środków, o których mowa w art. 3 ust. 1 wraz z odsetkami obliczonymi jak dla zaległości podatkowych, naliczonymi od dnia przekazania dofinansowania, w terminie wyznaczonym przez Euroregion na rachunek przez niego wskazany.

Podręcznik dla Mikrobeneficjenta Funduszu Mikroprojektów Euroregionu Beskydy/Beskydy

3. W przypadku, gdy wykonanie przez Partnera Wiodącego obowiązków wynikających z niniejszej Umowy o dofinansowanie jest niemożliwe w wyniku powstania okoliczności, za które Partner Wiodący nie ponosi odpowiedzialności, Umowa niniejsza wygasa.
4. Partner Wiodący zobowiązany jest do bezwzględnego poinformowania Euroregionu na piśmie o wystąpieniu okoliczności, o których mowa w ust. 3 oraz do wykazania ich stosownymi dokumentami.
5. Wygaśnięcie Umowy o dofinansowanie z przyczyn wskazanych w ust. 3 nie zwalnia Partnera Wiodącego z obowiązku zwrotu kwoty otrzymanego dofinansowania wraz z odsetkami w wysokości obliczonej jak dla zaległości podatkowych od dnia przekazania dofinansowania, jeżeli środki te zostały wydatkowane przez niego niezgodnie z przeznaczeniem, bez zachowania obowiązujących procedur lub te pobrane w sposób nienależny albo w nadmiernej wysokości, jak również w innych przypadkach wskazanych w Umowie o dofinansowanie.

Art.9

Postanowienia końcowe

1. Partner Wiodący wyraża zgodę na publikację danych podanych w Umowie, zwłaszcza: nazwy/siedziby/REGON/NIP Beneficjenta, danych dotyczących mikroprojektu oraz przedmiotu i wysokości wsparcia finansowego w ramach Umowy, zgodnie z przepisami UE i przepisami prawa krajowego.
2. Jeżeli w umowie lub w *Wytycznych dla wnioskodawców* nie podano inaczej, wszelkie zmiany warunków Umowy przeprowadzi się wyłącznie w oparciu o obustronne porozumienie stron umowy, w formie pisemnego aneksu do Umowy o dofinansowanie. Obowiązujące procedury administracji poszczególnych typów zmian (zgodnie z powagą ich wpływu na mikroprojekt) podano w aktualnych *Wytycznych dla wnioskodawców*. Zmiany wprowadza się wyłącznie w trakcie realizacji warunków niniejszej Umowy, nie obowiązujące wstecz. Definitywna decyzja o wprowadzeniu zmiany do Umowy w formie aneksu należy do kompetencji Euroregionu.
3. W kwestiach nieuregulowanych w Umowie mają zastosowanie przepisy ustawy z dnia 23 kwietnia 1964r. - Kodeks Cywilny, ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych, ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości, ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych.
4. W przypadku zaistnienia sporu wynikającego z realizacji niniejszej Umowy strony dążą do polubownego jego rozstrzygnięcia. W razie, gdy spór nie zostanie rozstrzygnięty w drodze postępowania polubownego, wszelkie powstające rozbieżności rozstrzygane będą przez sąd powszechny, właściwy według siedziby Euroregionu.
5. Niniejsza Umowa sporządzona została w 2 identycznych egzemplarzach, po jednym egzemplarzu dla każdej ze stron a każda z nich ma wartość oryginału.
6. Członkiem Umowy jest załącznik Wniosek o dofinansowanie złożony w wersji elektronicznej w MS2014+ i podpisany kwalifikowanym podpisem elektronicznym.
7. Umowa wchodzi w życie i obowiązuje z dniem podpisania przez obie strony umowy.

Podręcznik dla Mikrobeneficjenta Funduszu Mikroprojektów Euroregionu Beskydy/Beskidy

8. Strony umowy oświadczają, że dokładnie zapoznają się z tekstem Umowy przez jej podpisaniem, zgadzają się z jej treścią bez zastrzeżeń, a niniejsza Umowa stanowi wyraz ich wolnej woli, bez przymusów, na dowód czego zawierają swoje podpisy.

9. Jeżeli Partner Wiodący lub Partner Projektu nie będzie realizował mikroprojektu, wszystkie strony Umowy mają prawo do odstąpienia od Umowy. W przypadku odstąpienia od umowy strony umowy porozumieją się co do tego, a Beneficjent zwróci Euroregionowi dofinansowanie w sposób określony w art. 6 niniejszej Umowy.

10. Umowa zawarta zostaje na czas określony - określić liczbę lat licząc od daty dokonania ostatniej płatności (refundacji) dotyczącej projektu na rzecz Beneficjenta.

11. Integralną częścią Umowy są następujące załączniki:

Załącznik nr 1 Wniosek o dofinansowanie

Załącznik nr 2 Szczegóły budżetu projektu

Załącznik nr 3 Identyfikacja rachunku bankowego

Załącznik nr 4 Tabela sankcji za naruszenie przepisów Programu - PL

Załącznik nr 5 Oświadczenie o kwalifikowalności VAT

Załącznik nr 6 Tabela sankcji za naruszenie przepisów Programu - CZ

.....
(miejsce i data)

W imieniu Euroregionu:

W imieniu Partnera Wiodącego:

Umowa o dofinansowanie mikroprojektu typu B/C
pn. ś í í í í í í í í í í í í í í í í í ö
w ramach Funduszu Mikroprojektów Euroregionu Beskidy
Programu INTERREG V-A Republika Czeska ó Polska

Nr/RCz-PL/í .

(dalej jako šUmowaö)

Stowarzyszenie šRegion Beskidyö

z siedzib w Bielsku Biać ul. Widok 18/1-3, 43 ó 300 Bielsko-Biać,
reprezentowane przez:

Pana Marcina Filipa ó Dyrektora Biura Stowarzyszenia šRegion Beskidyö w Bielsku-Biać

REGON: 072310256

NIP: 547-18-93-885

Bank:

Nr rachunku:

(zwany dalej šEuroregionö)

jako jedna strona umowy

i

/pećna nazwa drugiej strony umowy/

z siedzib w í í í í í í í í í í í í í í í /pećny adres/

reprezentowana przez/przedstawicieli í í í í í /pećne imi /imiona i nazwisko oraz
funkcja/e przedstawicieli statutowych/

wpisany/zarejestrowany w í í í ./dane z wpisu do KRS lub podobnej ewidencji ó je li
dotyczy/

REGON: í í í í í í í í í í ..

NIP: í í í í í í í í í í í í .

Podmiot b d cy/nieb d cy pećnikiem podatku VAT

(zwany dalej šBeneficjentö)

jako druga strona umowy

Realizatorem mikroprojektu⁵³ jest jednostka organizacyjna

Gminy/Powiatu⁵⁴ í í í í í í í í í í í í í í í /pećna nazwa jednostki/

z siedzib w í í í í í í í í í í í í í í í /pećny adres/

⁵³ Je eli w mikroprojekcie realizator jest ten sam co wnioskodawca, te pozycj nale y przekre li lub wpisa
šnie dotyczyö

⁵⁴ Niepotrzebne skre li

Podręcznik dla Mikrobeneficjenta Funduszu Mikroprojektów Euroregionu Beskydy/Beskydy reprezentowana przez /pełne imię i nazwisko oraz funkcja/ przedstawicieli /

REGON: ..

NIP: .

na podstawie załączonego do wniosku o dofinansowanie *O wiadczenia o projekt realizowany przez jednostkę bez osobowości prawnej* (Załącznik nr M.8)

zgodnie z Programem Interreg V-A Republika Czeska o Polska, który ustala regulamin przyznania dofinansowania w ramach Programu Interreg V-A Republika Czeska - Polska, wynikają z następujących:

- Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 ustanawiające wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylające rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006, Dziennik Urzędowy Unii Europejskiej L 347/320 (Rozporządzenie ogólne);
- Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1301/2013 z dnia 17 grudnia 2013 w sprawie Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego i przepisów szczególnych dotyczących celu „Inwestycje na rzecz wzrostu i zatrudnienia” oraz w sprawie uchylenia rozporządzenia (WE) nr 1080/2006, Dziennik Urzędowy Unii Europejskiej L 347/289;
- Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1299/2013 z dnia 17 grudnia 2013, w sprawie przepisów szczególnych dotyczących wsparcia z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach celu „Europejska współpraca terytorialna”, Dziennik Urzędowy Unii Europejskiej L 347/259
- Rozporządzenie delegowane Komisji (UE) nr 481/2014 z dnia 4 marca 2014, uzupełniające rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1299/2013, w odniesieniu do przepisów szczególnych dotyczących kwalifikowalności wydatków w ramach programów EWT

i innych obowiązujących przepisów prawnych UE oraz polskiego porządku prawnego, poniżej dnia, miesiąca i roku zawarcia niniejszej Umowy.

Preambuła

Zatwierdzenie przez Beneficjenta wniosku w dniu .. oraz jego zatwierdzenie przez Euroregionalny Komitet Sterujący w dniu .. oznaczają spełnienie warunków zawarcia niniejszej Umowy.

Art. 1 **Cel/przedmiot umowy**

5. Przedmiotem niniejszej Umowy jest realizacja mikroprojektu⁵⁵ pn. *í í í í í* (pełny tytuł nr.....(numer rejestracyjny w MS2014+) w ramach Programu INTERREG V-A Republika Czeska - Polska, osi priorytetowej (numer i nazwa osi) **(zwanego dalej jako *š*Mikroprojektö**).
6. Szczegółowy opis projektu znajduje się w załączniku nr 1 do niniejszej Umowy *š*Wniosek o dofinansowanieö.
7. Przy realizacji celu dofinansowania Beneficjent współpracuje z Partnerami Projektu zdefiniowanymi w części Podmioty mikroprojektu, wskazanymi we wniosku o dofinansowanie oraz w *O wiadczeniu o partnerstwie* w ramach mikroprojektu realizowanego ze środków Programu Interreg V-A Republika Czeska ó Polska, stanowi cym Załącznik nr M.2 do wniosku o dofinansowanie.
8. Beneficjent zobowiązuje się realizować mikroprojekt na własną odpowiedzialność zgodnie z opisem przedstawionym we wniosku o dofinansowanie, o którym mowa w ust.1, mając na uwadze osiągnięte cele w nim określonych.

Art. 2 **Okres realizacji mikroprojektu**

6. Realizacja mikroprojektu rozpoczyna się dnia *í í í í í* .., a kończy dnia *í í í í í*
7. Datą decydującą pod kątem kwalifikowalności mikroprojektu jest data zaewidencjonowania mikroprojektu w MS2014+, tj. od dnia *í í* .. r.
8. Okres realizacji mikroprojektu może zostać przedłużony na uzasadniony wniosek Beneficjenta w sposób określony w art. 9 pkt 2 niniejszej Umowy, przy czym termin realizacji mikroprojektu co do zasady powinien wynosić do 12 miesięcy, nie więcej jednak niż 18 miesięcy.
9. W ciągu 30 dni kalendarzowych od daty zakończenia realizacji mikroprojektu musi być zakończony pod względem finansowym (w ujęciu kosztowym ó co oznacza, że wszelkie wydatki, łącznie z pochodnymi od wynagrodzenia, muszą być do tego dnia zapłacone).
10. Beneficjent ma obowiązek złożenia Raportu z realizacji oraz Wniosku o płatność w ciągu 30 dni kalendarzowych od daty zakończenia realizacji projektu.

Art. 3

⁵⁵Poprzez mikroprojekt rozumiane są operacje zgodnie z definicją zawartą w art. 2, ust. 9 rozporządzenia ogólnego.

Podręcznik dla Mikrobeficjenta Funduszu Mikroprojektów Euroregionu Beskydy/Beskydy
Finansowanie mikroprojektu

8. Całkowite wydatki kwalifikowalne dla całego mikroprojektu wynoszą⁵⁶: EUR (szkice: 00/100 EUR),
- Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego: EUR (szkice: 00/100 EUR), czyli% z EFRR,
- Budżet Państwa: EUR (szkice: 00/100 EUR), czyli% całkowitych wydatków kwalifikowalnych,
- wkład własny: EUR (szkice: 00/100 EUR).
9. Beneficjent zobowiązuje się, że jego wkład własny wyniesie minimum 15% wydatków kwalifikowalnych projektu. Wkład własny Beneficjenta może być obniżony odpowiednio o przyznane dla projektu współfinansowanie z budżetu państwa.
10. Wszystkie działania projektu realizowane poza obszarem programowania realizowane są zgodnie z § 20 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1299/2013 w sprawie przepisów szczególnych dotyczących wsparcia z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach celu „Europejska współpraca terytorialna”.
11. Beneficjent może uzyskać współfinansowanie z budżetu państwa, nie większe niż 5% całkowitych kosztów kwalifikowalnych, wskazanych w art. 3 ust. 1, jedynie pod warunkiem uzyskania pozytywnej decyzji właściwego dysponenta budżetowego. Wniosek do właściwego dysponenta budżetowego jest sporządzany w imieniu Beneficjenta przez Euroregion w trybie określonym przez dysponenta budżetowego.
12. Ostateczna wysokość dofinansowania ze środków EFRR oraz środków budżetu państwa określona zostanie w oparciu o faktycznie poniesione, uzasadnione i należyte wykazane wydatki kwalifikowalne z pominięciem wydatków wykazywanych w sposób uproszczony⁵⁷. Ostateczna wysokość dofinansowania nie może przekroczyć maksymalnej wysokości dofinansowania określonej w art. 3 ust. 1.
13. Euroregion przekazuje dofinansowanie ze środków EFRR oraz współfinansowanie z budżetu państwa⁵⁸ na rachunek bankowy (wzgl. rachunki bankowe)⁵⁹ prowadzony w (nazwa banku) Beneficjenta w formie refundacji, w wysokości wynikającej z powiadczonych wydatków kwalifikowalnych ujętych we wniosku o płatność. Identyfikacja rachunku bankowego stanowi załącznik nr 3 do niniejszej Umowy.
14. Warunkiem przekazania Beneficjentowi dofinansowania jest dostarczenie środków z EFRR.
15. Warunkiem przekazania Beneficjentowi współfinansowania z budżetu państwa jest dostarczenie środków budżetowych.

⁵⁶ Wydatki po odliczeniu przychodów i prywatnych dofinansowań.

⁵⁷ Jest to jednorazowa kwota dofinansowania, finansowana ryczałtowo. Kwota ryczałtowa w trakcie realizacji projektu obowiązuje w przypadku faktycznie poniesionych kosztów oraz zatwierdzonych przez kontrolera pozostałych bezpośrednich kosztów kwalifikowalnych projektu (w przypadku kosztów osobowych pracowników) / bezpośrednich kosztów kwalifikowalnych pracowników (w przypadku kosztów ogólnych).

⁵⁸ Jeżeli Beneficjent wystąpił z wnioskiem o dofinansowanie o refundację z budżetu państwa.

⁵⁹ Jeżeli Beneficjent wskazuje rachunek bankowy w EUR, należy dodać wiersz i wprowadzić rachunek bankowy w PLN dla środków z budżetu państwa.

Art. 4 **Prawa i obowiązki Beneficjenta**

7. Beneficjent ma obowiązek wykorzystania dofinansowania zgodnie z niniejszą Umową.
8. Beneficjent zobowiązuje się, że wszelkie niekwalifikowalne wydatki pokryje ze środków własnych.
9. Beneficjent ma obowiązek zrealizowania celu dofinansowania określonego w art. 1 niniejszej Umowy, w terminie określonym w art. 2 niniejszej Umowy.

10. Trwałość

Wersja 1: Beneficjent ma obowiązek zapewnienia od strony merytorycznej i finansowej, aby cel dofinansowania, zgodnie z art. 1, został zachowany przez okres pięciu lat od daty ostatniej płatności na rzecz Beneficjenta, fakt ten ma on obowiązek dokumentować w postaci regularnych raportów z trwania.

Wersja 2: W przypadku mikroprojektu nie obowiązują warunki trwałości.

11. Realizacja budżetu mikroprojektu, harmonogramu czasowego

- f) Beneficjent ma obowiązek przeznaczenia dofinansowania na wydatki kwalifikowalne uwzględnione w budżecie projektu, przy czym ma on również obowiązek przestrzegania kwoty maksymalnej w poszczególnych liniach budżetowych budżetu mikroprojektu.
- g) Jeżeli w trakcie realizacji mikroprojektu zmienione zostaną kwoty maksymalne w poszczególnych liniach budżetowych w budżecie mikroprojektu, Beneficjent ma możliwość zwrócenia się z wnioskiem o zatwierdzenie tych zmian, składając do zatwierdzenia przez Euroregion, skorygowany budżet mikroprojektu.⁶⁰ Jeżeli zmiany w budżecie na poziomie budżetu ogólnego projektu nie przekraczają limitu 15% każdej z linii budżetowych⁶¹, których dotyczy zmiana, a zmiany te nie będą miały wpływu na realizację celów projektu (celu dofinansowania), zdefiniowanego w art. 1 niniejszej Umowy, nie ma konieczności wprowadzania zmian do niniejszej Umowy. Euroregion ma prawo odrzucenia proponowanych zmian, jeżeli miałyby one wpływ na warunki, na których projekt został zatwierdzony. Jeżeli Beneficjent nie zgłasza o zmiany w budżecie lub jeżeli zmiany te nie zostały zatwierdzone, górne limity wydatków kwalifikowalnych w poszczególnych liniach budżetowych określone są przez aktualnie obowiązujący budżet mikroprojektu i nie mogą zostać przekroczone nawet w sytuacji, kiedy ich przekroczenie nie prowadziłoby do przekroczenia kwoty wydatków kwalifikowalnych za cały mikroprojekt.
- h) Przesunięcia pomiędzy liniami budżetowymi, które przekraczają 500 zł i 15% danej linii budżetowej mogą być dokonane po uzyskaniu pozytywnej decyzji EKS w formie aneksu do Umowy. Wniosek o przesunięcia pomiędzy liniami, wraz z uzasadnieniem, musi zostać złożony do Euroregionu z odpowiednim

⁶⁰ Euroregion przygotowuje m.in. Umowę o dofinansowanie oraz aplikuje ewentualne zmiany, kontroluje realizację współpracy transgranicznej i wpływ transgranicznego w trakcie i po zakończeniu realizacji mikroprojektu.

⁶¹ W odniesieniu do wartości ostatniej obowiązującej wersji budżetu mikroprojektu, który jest częścią Umowy.

Podręcznik dla Mikrobeneficjenta Funduszu Mikroprojektów Euroregionu Beskidy/Beskidy wyprzedzeniem.

- i) Beneficjent w trakcie realizacji projektu i korzystania dofinansowania, zobowiązany jest do przestrzegania harmonogramu czasowego ujętego we wniosku o dofinansowanie.
- j) Jeżeli zajdzie taka potrzeba, Beneficjent składa wnioski o zmianę harmonogramu do Euroregionu, który może przyjąć ten wniosek i wprowadzić zmiany lub odrzucić wnioski o zmianę.

12. Wydatki kwalifikowalne

- i) Dofinansowanie przeznaczone jest wyłącznie na pokrycie wydatków kwalifikowalnych. Wydatki kwalifikowalne określone zostały:
 - w aktach prawnych UE wskazanych w Preambule, tj. w rozporządzeniu Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013, rozporządzeniu Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1301/2013 z dnia 17 grudnia 2013, rozporządzeniu Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1299/2013 z dnia 17 grudnia 2013, w Rozporządzeniu Delegowanym Komisji (UE) nr 481/2014 z dnia 4 marca 2014;
 - w aktualnych Wytycznych dla wnioskodawców Funduszu Mikroprojektów Euroregionu Beskidy, w aktualnym Podręczniku Beneficjenta Dofinansowania oraz Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020.
- j) Beneficjent może we wniosku o płatność wnioskować o pokrycie tylko tej części wydatków kwalifikowalnych, które w oparciu o Zestawienie dokumentów złożonych przez Beneficjenta, zostały zweryfikowane przez Euroregion i zatwierdzone jako kwalifikowalne przez Kontrolera Krajowego⁶².
- k) Wszystkie wydatki kwalifikowalne należy poświadczyc w formie faktur lub dowodów księgowych o tej samej wartości dowodowej⁶³.
- l) Jeżeli w opinii Euroregionu złożony wniosek o płatność będzie niekompletny z perspektywy wydatków kwalifikowalnych lub zawiera błąd uchybienia formalne, Beneficjent ma obowiązek uzupełnienia lub poprawienia wniosku w terminie określonym przez Euroregion.
- m) Beneficjent zobowiązany jest również do zapewnienia, aby pokryte zostały wszystkie wydatki mikroprojektu, których nie pokryto z powyższego dofinansowania (zwłaszcza za wydatki niekwalifikowalne i wydatki na utrzymanie wyników realizacji mikroprojektu) oraz aby zachowany został cel dofinansowania a także trwałość mikroprojektu⁶⁴, zgodnie z art. 4 ust. 4 niniejszej Umowy.
- n) Beneficjent zobowiązany jest do przestrzegania zakazu podwójnego finansowania wydatku, który został pokryty z niniejszego dofinansowania, z innych europejskich funduszy strukturalnych i inwestycyjnych (ESI),

⁶² Rola Kontrolera Krajowego w Euroregionie Beskidy pełniłski Urząd Wojewódzki w Katowicach.

⁶³ Obowiązek ten nie odnosi się do wydatków, które rozliczane są w trybie uproszczonego wykazywania wydatków (wydatki lub koszty, które zostaną zaksięgowane jako koszty ryczałtowe zgodnie z art. 67 i 68 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 i art. 20 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1299/2013).

⁶⁴ Jeżeli mikroprojekt podlega trwałości.

Podręcznik dla Mikrobeneficjenta Funduszu Mikroprojektów Euroregionu Beskydy/Beskydy z innych środków Unii Europejskiej, z tego samego funduszu w ramach innego programu⁶⁵ lub też z innych środków zagranicznych lub narodowych środków publicznych.

- o) W Szczegółowym budżecie projektu, stanowi cym załącznik nr 2 do niniejszej Umowy:
- uwzględniono/nie uwzględniono koszty/ów⁶⁶ pracowników w formie stawki ryczałkowej, których wartość wynosi i i i i i i i i EUR, tj. i ..% pozostałych kosztów bezpodrednich wykazanych w budżecie mikroprojektu,
 - uwzględniono/nie uwzględniono koszty/ów⁶⁷ podrednich (ogólnych) w formie stawki ryczałkowej w wysokości 15% kwalifikowalnych bezpodrednich kosztów personelu.
- p) Przedmiotem dofinansowania mogą być wyłącznie te z kosztów kwalifikowalnych, w przypadku których data powstania obowiązku podatkowego⁶⁸ przypada najpóźniej w dzień zakończenia realizacji mikroprojektu, określonej w art. 2 niniejszej Umowy, a które jednocześnie nie zostały pokryte najpóźniej do 30 dni od daty zakończenia realizacji mikroprojektu, określonej w art. 2 niniejszej Umowy.

8. Realizacja wskazywań

- d) Beneficjent zobowiązany jest do realizacji wskazywań produktu, które opisano we Wniosku o dofinansowanie. Beneficjent zobowiązany jest do utrzymania wskazywań produktu w okresie podanym w art. 4 ust. 4 niniejszej Umowy⁶⁹.
- e) Beneficjent zobowiązany jest do dostarczenia Euroregionowi danych niezbędnych do monitorowania mikroprojektu na bieżąco (monitoring mikroprojektu), zwłaszcza za pośrednictwem raportu końcowego z realizacji mikroprojektu. Beneficjent zobowiązany jest do złożenia jednego raportu końcowego z realizacji projektu w terminie określonym art. 4 ust. 20 niniejszej Umowy.
- f) Beneficjent ma obowiązek dostarczenia Euroregionowi raportów z trwałoci mikroprojektu⁷⁰ we wskazanych przez Euroregion terminach.

10. Prowadzenie księgowości

- c) Beneficjent ponosi odpowiedzialność za to, aby w należyty sposób księgowane były wszystkie przychody i wydatki, tudzież wpływy i koszty mikroprojektu⁷¹,

⁶⁵ Zgodnie z art. 65, ust. 11 rozporządzenia ogólnego.

⁶⁶ Niepotrzebne skreślić.

⁶⁷ Niepotrzebne skreślić.

⁶⁸ Jeżeli na dokumencie nie ma daty powstania obowiązku podatkowego, w Republice Czeskiej za datę powstania obowiązku podatkowego uznaje się datę zdarzenia gospodarczego. W Rzeczypospolitej Polskiej jest to data wystawienia faktury

⁶⁹ Jeżeli mikroprojekt będzie podlegał kontroli trwałoci.

⁷⁰ Jeżeli raport trwałoci dotyczy tego projektu.

⁷¹ W przypadku wydatków, które rozliczane są w trybie uproszczonego wykazywania wydatków, Beneficjent prowadzi księgowość lub ewidencję podatkową, ale poszczególne pozycje księgowości w księgowości lub ewidencji podatkowej nie są przypisywane do konkretnego projektu ani nie wykazuje się za pomocą dokumentów księgowych faktycznych kosztów związanych z projektem. W przypadku zastosowania stawek ryczałkowych podstaw dla określenia stawki ryczałkowej są koszty bezpodrednie jednoznacznie zdefiniowane w budżecie mikroprojektu, które muszą zostać odpowiednio udokumentowane przez Beneficjenta za pomocą dowodów księgowych. W przypadku wydatków wykazywanych w innych trybach uproszczonego wykazywania wydatków należy złożyć dokumenty umożliwiającej weryfikację, czy faktycznie zrealizowano działania lub produkty określone w Umowie. W tych przypadkach Beneficjent nie jest zobowiązany do dokumentowania wydatków we wnioskach o płatność za pomocą konkretnych dowodów księgowych.

Podręcznik dla Mikrobeneficjenta Funduszu Mikroprojektów Euroregionu Beskydy/Beskydy
a także aby była prowadzona ewidencja w sposób wyodrębniony w jego ewidencji księgowej, zgodnie z prawem krajowym dotyczącym prowadzenia księgowości.

- d) Jeżeli Beneficjent nie ma obowiązku prowadzenia księgowości, ponosi on odpowiedzialność za to, aby zgodnie z odpowiednimi krajowymi przepisami prawa prowadzona była tzw. rozszerzona ewidencja podatkowa⁷², tak aby:
- odpowiednie dokumenty związane z mikroprojektem spełniały wymagania odnośnie dowodu księgowego, w rozumieniu odpowiedniej ustawy krajowej regulującej przepisy dot. księgowości,
 - odpowiednie dokumenty były poprawne, kompletne, zrozumiałe i jednoznaczne, uporządkowane w sposób chronologiczny i prowadzone w formie zapewniającej trwałość,
 - zrealizowane przychody i wydatki ewidencjonowane były w sposób analityczny, w odniesieniu do konkretnego mikroprojektu, z którym są powiązane, tzn. aby na dokumentach widniała jednoznaczna informacja, do którego mikroprojektu się one odnoszą,
 - w trakcie kontroli, na żądanie instytucji kontrolującej Beneficjent ma obowiązek prezentacji ewidencji podatkowej w pełnym zakresie.
- e) Beneficjent jest również zobowiązany do dokumentowania wszystkich pozycji w sposób rozstrzygający i jednoznaczny w trakcie kolejnych kontroli i audytów przeprowadzanych przez instytucje zgodnie z art. 4 ust. 11 niniejszej Umowy.
- f) Beneficjent jest ponadto zobowiązany do oznaczania faktur i innych dokumentów o równoważnej wartości dowodowej, nazwą i numerem danego mikroprojektu przed ich wykazaniem we wniosku o płatność.

11. Zamówienia publiczne

- c) Beneficjent ma obowiązek postępowania w trakcie realizacji mikroprojektu zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa krajowego dotyczącymi zamówień publicznych (tj. w Rzeczypospolitej Polskiej z ustaw z dnia 29 stycznia 2004 r. o zamówieniach publicznych (Dz. U. z 2015 r., poz. 2164 zgodnie z późniejszymi zmianami lub przepisami prawa, które zastąpiły przepisy obowiązujące dotychczas).
- d) Beneficjent odpowiada również za zapewnienie Euroregionowi i Kontrolerowi Krajowemu wskazanemu w dokumentacji Programu INTERREG V-A dostępu do wszelkiej dokumentacji związanej z zawieraniem umów.

11. Pomoc publiczna, zasady horyzontalne

Beneficjent ponosi odpowiedzialność za to, aby w trakcie realizacji mikroprojektu i w okresie zdefiniowanym w art. 2 ust. 1 niniejszej Umowy przestrzegane były obowiązujące przepisy prawa dotyczące pomocy publicznej, pomocy de minimis i zasad horyzontalnych (równa szansa i brak dyskryminacji, równouprawnienie mężczyzn i kobiet oraz równoważony rozwój).

12. Kontrola/audyt

⁷² W Rzeczypospolitej Polskiej obowiązuje uproszczona forma ewidencji.

Podręcznik dla Mikrobeneficjenta Funduszu Mikroprojektów Euroregionu Beskydy/Beskydy

- c) Beneficjent, w celu weryfikacji realizacji obowiązków wynikających z niniejszej Umowy lub szczególnych przepisów prawa, ma obowiązek stworzenia warunków umożliwiających przeprowadzenie kontroli lub audytu związanych z realizacją projektu oraz umożliwienia osobie kontrolującej wykonanie jej obowiązków i uprawnień regulowanych przez odpowiednie przepisy prawa. Obowiązek ten musi obejmować również pozostałych partnerów projektu, na zasadzie stosunków umownych. Beneficjent ma przede wszystkim obowiązek udostępnienia wszystkich dokumentów związanych z realizacją mikroprojektu, umożliwienia regularnej kontroli zgodności danych o realizacji mikroprojektu podanych w raporcie z realizacji mikroprojektu lub trwałości mikroprojektu z jego faktycznym stanem w miejscu jego realizacji, a także zapewnienia kooperacji ze wszystkimi instytucjami uprawnionymi do realizacji kontroli/audytu. Organami tymi są: Euroregion, jej podmiot poradczy (Kontrolerzy), Instytucja Krajowa, Instytucja Partnerzy i Certyfikująca, Instytucja Audytowa, Komisja Europejska, Europejski Trybunał Obrachunkowy i inne instytucje krajowe⁷³ uprawnione do przeprowadzania kontroli.
- d) Beneficjent ma ponadto obowiązek wdrażania środków, mających na celu usunięcie nieprawidłowości i uchybień wykrytych w trakcie powyższych kontroli, które zalecone zostały przez instytucje uprawnione do przeprowadzania kontroli/audytu w oparciu o przeprowadzone kontrole/audyty, w terminie, zakresie i jakości zgodnej z wymaganiami danej instytucji. Beneficjent ma obowiązek umieszczać informacje dotyczące przeprowadzonych kontroli/audytów, ich wyników i stanie wdrażania środków zaproponowanych przez kontrole/audyty w raporcie z realizacji lub raportach z trwałości projektu. Na wniosek Euroregionu, Instytucji Krajowej, podmiotu poradczego (Kontrolerzy), Instytucji Partnerzy i Certyfikującej lub Instytucji Audytującej, Beneficjent ma obowiązek udzielenia informacji o wynikach kontroli i audytów, wraz z protokołami z kontroli i raportów z audytów.

13. Promocja

- d) Beneficjent ma obowiązek realizacji działań promocyjnych mikroprojektu zgodnie z krokami opisanymi we wniosku projektowym i zgodnie z załącznikiem XII rozporządzenia ogólnego oraz rozporządzeniem wykonawczym Komisji (UE) nr 821/2014, ustanawiającego zasady stosowania rozporządzenia ogólnego w zakresie szczególnych uregulowań dotyczących transferu wkładów z programów i zarządzania nimi, przekazywania sprawozdań z wdrażania instrumentów finansowych, charakterystyki technicznej działań informacyjnych i komunikacyjnych w odniesieniu do operacji oraz systemu rejestracji i przechowywania danych. Brak spełnienia warunków promocji wiąże się z konsekwencjami w formie niewypłacenia dofinansowania zgodnie z zapisami art. 6 ust. 1 pkt. f) niniejszej Umowy.

⁷³ Po stronie polskiej przede wszystkim instytucje wyznaczone na podstawie ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020 (Dz.U. 2014.1146 z późn. zm.), po stronie czeskiej instytucje uprawnione do realizacji kontroli określa i reguluje przede wszystkim ustawa nr 320/2001 Dz. U. Rep. Czeskiej, o kontroli finansowej, zgodnie z późniejszymi zmianami. Np. jeżeli projekt jest współfinansowany z budżetu jednostki samorządu terytorialnego (JST), również JST ma prawo do przeprowadzania kontroli; jeżeli środki zapewniają fundusze państwowe, również fundusze te uprawnione są do przeprowadzenia kontroli.

Podręcznik dla Mikrobencyjenta Funduszu Mikroprojektów Euroregionu Beskydy/Beskydy

- e) Beneficjent, na wniosek Euroregionu, ma obowiązek współpracy przy działaniach związanych z promocją Programu.
- f) Beneficjent wyraża zgodę na publikowanie przez Euroregion i instytucje przez niego wskazane informacji, o których mowa w art. 115 ust. 2 rozporządzenia ogólnego oraz dokumentacji audiowizualnej z realizacji projektu, w jakiegokolwiek formie i poprzez jakiegokolwiek media.

14. Udostępnianie danych dotyczących realizacji mikroprojektu

- c) Beneficjent, na wniosek Euroregionu (lub innej instytucji, np. Kontrolera Krajowego), ma obowiązek udzielenia w formie pisemnej dowolnych informacji powiązanych z realizacją mikroprojektu lub jego trwałości, w terminie podanym w takim wniosku.
- d) Beneficjent ma obowiązek udzielania informacji oraz zapewnienia ewentualnej koordynacji w związku z ocenami przeprowadzanymi przez Euroregion w okresie pięciu lat od daty ostatniej płatności na rzecz Beneficjenta.

16. Zgłaszanie zmian

Beneficjent ma obowiązek bezzwłocznie zgłosić Euroregionowi jakiegokolwiek okoliczności i fakty, które mogą wpłynąć na charakter lub warunki wdrażania mikroprojektu i realizacji obowiązków wynikających z niniejszej Umowy.

16. Przechowywanie dokumentów

Beneficjent ma obowiązek przechowywania wszelkich dokumentów związanych z realizacją mikroprojektu, niezbędnych do wykazania roszczeń, od momentu ich powstania do 31.12.2027. Jeżeli ustawodawstwo krajowe dla niektórych dokumentów ustanawia dłuższy okres przechowywania, konieczne jest przestrzeganie tych przepisów.

17. Przychody mikroprojektu⁷⁴

- d) Jeżeli w związku z realizacją mikroprojektu wygenerowane zostaną przychody, Beneficjent ma obowiązek zdyskontowania podstawy, od której obliczana jest wysokość dofinansowania z EFRR, zgodnie z zasadami zdefiniowanymi w aktualnych Wytycznych dla wnioskodawców oraz aktualnej dokumentacji programowej.
- e) Jeżeli niemożliwe jest oszacowanie przychodów mikroprojektu w rozumieniu art. 61 rozporządzenia ogólnego, w momencie zawarcia niniejszej Umowy, kwota dofinansowania przyznanego na mocy niniejszej Umowy nie zostanie zatem zdyskontowana, Beneficjent ma obowiązek zwrotu kwoty uzyskanych przychodów z mikroprojektu, odpowiadającej udziałowi roszczeń z budżetu UE, które wygenerowane zostały w okresie trzech lat po zakończeniu mikroprojektu, najpóźniej jednak do 15.02.2025, na rachunek bankowy Euroregionu Beskydy.

⁷⁴ Obowiązuje ogólna zasada, że dochód netto projektu, wygenerowany po jego zakończeniu, zgodnie z art. 61 rozporządzenia ogólnego, oraz pozostałe wpływy finansowe projektu, wygenerowane w trakcie jego realizacji, zgodnie z § 65, ust. 8 rozporządzenia ogólnego (odnosi się to jednak wyłącznie do projektów, których całkowite wydatki kwalifikowalne przekraczają 50 000 EUR) powinien zostać uwzględnione już w momencie zatwierdzenia projektu, za przyznane dofinansowanie powinno zostać obniżone o te przychody z wyprzedzeniem

Podręcznik dla Mikrobeneficjenta Funduszu Mikroprojektów Euroregionu Beskydy/Beskydy

f) Najpóźniej w momencie złożenia ostatniego wniosku o płatność Beneficjent ma ponadto obowiązek odliczenia od całkowitych wydatków kwalifikowalnych kwoty dochodu netto mikroprojektu w rozumieniu art. 61 rozporządzenia ogólnego oraz pozostałych wpływów finansowych mikroprojektu wygenerowanych w trakcie realizacji mikroprojektu, jeżeli przychody te nie zostały uwzględnione już w momencie wydania niniejszej Umowy, lub uwzględnione zostały w niniejszej kwocie. Beneficjent zobowiązany jest do udokumentowania wysokości tych przychodów.

18. Dbałość o nabyte środki

Beneficjent ma obowiązek traktowania środków współfinansowanych z dofinansowania z dbałości sumiennego gospodarza, w szczególności za zabezpieczyć je przed uszkodzeniem, utratą lub kradzieżą. W okresie realizacji mikroprojektu oraz jego trwania (jeżeli warunek trwania odnosi się do mikroprojektu) Beneficjentowi nie wolno przepisać, sprzedać, wypożyczyć lub wynająć innemu podmiotowi środków współfinansowanych, również częściowo, ze środków dofinansowania. Ponadto, Beneficjentowi nie wolno zastawić ani obciążać samodzielnie środków w powyższym okresie, prawo własności Beneficjenta nie może być również ograniczone w jakien inny sposób. Postanowienie to nie ma wpływu na możliwość zastąpienia niedziałających lub nieodpowiednich pod względem technicznym środków nowymi środkami, za uprzednim pisemnym zgodą Euroregionu, w celu utrzymania rezultatów mikroprojektu. Nie ma to jednak wpływu na obowiązki określone⁷⁵ w art. 4 ust. 4 niniejszej Umowy.

19. Przestrzeganie postanowień Wytycznych dla wnioskodawców i Podręcznika Beneficjenta Dofinansowania

Beneficjent ponosi odpowiedzialność za przestrzeganie wszelkich pozostałych obowiązków związanych z realizacją mikroprojektu, które zdefiniowane zostały w aktualnej wersji Wytycznych dla wnioskodawców i Podręcznika Beneficjenta Dofinansowania, zgodnie z zasadami Programu INTERREG V-A. W przypadku nieprzestrzegania powyższych obowiązków Euroregion ma prawo analogicznie zastosować postanowienia art. 6 ust. 3 niniejszej Umowy, tj. wstrzymać płatności a do momentu spełnienia powyższych obowiązków.

21. Finansowanie projektu przez Beneficjenta

Beneficjent ma obowiązek zapewnienia finansowania i realizacji mikroprojektu przed złożeniem wniosku o płatność w ustalonej strukturze i terminach, zgodnie z budżetem i harmonogramem mikroprojektu zdefiniowanym w art. 4 ust. 5 niniejszej Umowy.

22. Wniosek o płatność

Beneficjent sporządza i wprowadzi do MS2014+ raport końcowy za mikroprojekt oraz rozliczenie (Zestawienie Dokumentów) najpóźniej przed upływem 30 dni kalendarzowych od zakończenia realizacji mikroprojektu.

22. Przekazanie środków dofinansowania

a) Jeżeli Beneficjent spełnia obowiązki dot. realizacji mikroprojektu określone w niniejszej Umowie, ma prawo złożyć do Euroregionu wniosek o przelew bezgotówkowy środków z EFRR na swój rachunek bankowy w postaci wniosku o płatność. Beneficjent ma obowiązek posiadania rachunku bankowego przez cały okres realizacji płatności. Rachunek ten będzie służył do przyjmowania dofinansowania od Euroregionu, nie musi jednak służyć wyłącznie do celów

⁷⁵ Jeżeli trwałość dotyczy tego projektu.

Podręcznik dla Mikrobeneficjenta Funduszu Mikroprojektów Euroregionu Beskydy/Beskydy mikroprojektu. Numer rachunku bankowego został wskazany w art. 3 ust. 6 niniejszej Umowy.

- b) Jeżeli Beneficjent wnioskował o refundację ze środków budżetu państwa, ma obowiązek posiadania rachunku bankowego, który będzie służył do przyjęcia refundacji z budżetu państwa od Euroregionu. Rachunek ten nie musi służyć wyłącznie do celów mikroprojektu. Numer rachunku bankowego został wskazany w art. 3 ust. 6 niniejszej Umowy.

Art. 5

Prawa i obowiązki Euroregionu

1. Wypłata środków dofinansowania

- a) Euroregion po otrzymaniu Zestawienia Dokumentów z raportem z realizacji mikroprojektu sprawdza poprawność rozliczenia, a następnie przekazuje odpowiednią dokumentację do kontroli Kontrolerowi Krajowemu. Po zakończeniu tej kontroli Kontroler Krajowy powiadamia Beneficjenta Zestawieniem Wydatków. Na podstawie powiadomionego Zestawienia Wydatków Beneficjent sporządza wniosek o płatność za mikroprojekt.
- b) Euroregion zobowiązuje się, że w przypadku spełnienia warunków określonych w niniejszej Umowie w zakresie wypłaty środków dofinansowania, zapewni bezgotówkowy wypłat dofinansowania z EFRR i budżetu państwa w wysokości potwierdzonej przez Kontrolera Krajowego w terminie do 5 dni roboczych od dnia otrzymania środków od instytucji płatniczej, na rachunek Beneficjenta wymieniony w art. 3 ust. 6. Termin przekazania środków jest uzależniony od terminu przekazania środków na rachunek Euroregionu przez instytucję płatniczą.
- c) Euroregion ma prawo przedłużenia terminu refundacji wniosku o płatność na rzecz Beneficjenta, jeżeli dojdzie do opóźnienia płatności od Komisji Europejskiej, a w konsekwencji do braku środków na koncie rodzimym Instytucji Płatniczej i Certyfikujących.

2. Kontrola

Euroregion uprawniony jest do przeprowadzenia u Beneficjenta czynności związanych ze sprawdzeniem, czy mikroprojekt realizowany jest zgodnie z niniejszą Umową.

Euroregion zastrzega sobie, w przypadku podejrzenia dotyczącego naruszenia jakiegokolwiek postanowienia Umowy przez Beneficjenta lub podanie przez Beneficjenta niezgodnych z prawdą lub niepełnych oświadczeń albo informacji, prawo do niezwłocznego wstrzymania wszelkich płatności dofinansowania do momentu, w którym podejrzenie to zostanie obalone.

3. Wstrzymanie refundacji środków dofinansowania

Jeżeli Euroregion lub organ uprawniony do kontroli/audytu w oparciu o art. 4 ust. 11 niniejszej Umowy, dojdzie do ustalenia, że Beneficjent nie spełnia lub nie spełnia któregoś z warunków określonych w niniejszej Umowie lub któregoś z obowiązków określonych przez przepisy prawa, Euroregion ma prawo do wstrzymania refundacji środków dofinansowania.

Art.6

Sankcje za naruszenie zasad Umowy

5. Klasyfikacja sankcji

W przypadku wykrycia, że niektóre z warunków określonych w niniejszej Umowie lub niektóre z obowiązków określonych przez przepisy prawa nie zostały przez Beneficjenta spełnione, za informacja ta zostanie potwierdzona przez organ uprawniony do kontroli/audytu zgodnie z art. 4 ust. 11 niniejszej Umowy, Euroregion zastrzega sobie prawo do aplikacji następujących sankcji wobec Beneficjenta:

- l) Z zastrzeżeniem art. 6 ust. 1 pkt. b) do i) niniejszej Umowy, naruszenie obowiązków określonych w niniejszej Umowie skutkowa będzie obniżeniem dofinansowania w wysokości równej udziałowi dofinansowania w wydatkach, w przypadku których obowiązków nie zostały spełnione,
- m) Jeżeli któraś z wartości wskaźników produktu mikroprojektu, określonych w art. 4 ust. 7 pkt. a) nie zostanie osiągnięta, wysokość obniżenia dofinansowania ustalona zostanie w takim samym stosunku do całkowitej kwoty dofinansowania, co stosunek niezrealizowanej wartości wskaźnika produktu do docelowej wartości wskaźnika produktu podanej we wniosku o dofinansowanie.
- n) Jeżeli dojdzie do naruszenia obowiązków określonych w art. 4 ust. 4 niniejszej Umowy, wysokość obniżenia dofinansowania ustalona zostanie w takim samym stosunku do całkowitej kwoty dofinansowania, co stosunek liczby rozpoczętych miesięcy, w których naruszony został obowiązek, do całego okresu, w którym należy przestrzegać obowiązków wynikających z niniejszej Umowy (tzn. 60 miesięcy),
- o) Jeżeli dojdzie do naruszenia obowiązków określonych w art. 4, ust. 13 niniejszej Umowy, obniżenie dofinansowania wynosi będzie 0-1% całkowitej kwoty dofinansowania,
- p) Jeżeli dojdzie do naruszenia obowiązków określonych w art. 4 ust. 14 i ust. 15, niniejszej Umowy, obniżenie dofinansowania wynosi będzie 0-5% całkowitej kwoty dofinansowania,
- q) Jeżeli dojdzie do naruszenia obowiązków określonych w art. 4 ust. 12 niniejszej Umowy, obniżenia dofinansowania obliczane będą zgodnie z Tabelką sankcji, która stanowi załącznik nr 4 do niniejszej Umowy.
- r) Jeżeli dojdzie do naruszenia obowiązków określonych w art. 4 ust. 2, 9 i 11 pkt. a) niniejszej Umowy, obniżenie dofinansowania wynosi będzie 100% całkowitej kwoty dofinansowania,
- s) Jeżeli dojdzie do naruszenia obowiązków określonych w art. 4 ust. 9 pkt. a) niniejszej Umowy, w przypadku zamówień publicznych udzielanych przez Beneficjenta, obniżenia dofinansowania dokonuje się zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Rozwoju z dnia 29 stycznia 2016 r. w sprawie warunków obniżenia korekt finansowych oraz wydatków poniesionych nieprawidłowo związanych z udzielaniem zamówień (Dz. U. 2016 poz. 200 z późn. zm.),

Podręcznik dla Mikrobeneficjenta Funduszu Mikroprojektów Euroregionu Beskydy/Besкиды

- t) Obniżenie dofinansowania nie zostanie zastosowane w następujących przypadkach:
 - naruszenie obowiązków określonych w art. 4 ust. 21 niniejszej Umowy,
6. Niewyłączenie dofinansowania lub jego części
Jeżeli przed wyłączeniem dofinansowania lub jego części wykryte zostanie naruszenie zasad niniejszej Umowy, Euroregion, podejmując decyzję, bierze pod uwagę stopień poszczególnych obniżenie dofinansowania, określony w art. 6 ust. 1.
7. Naruszenie zasad niniejszej Umowy przez Beneficjenta
 - c) Jeżeli na skutek naruszenia zasad niniejszej Umowy dojdzie do bezprawnego korzystania ze środków dofinansowania, Euroregion ma obowiązek wezwania Beneficjenta, za pośrednictwem listu poleconego, do zwrotu bezprawnie pobieranych środków dofinansowania na rachunek bankowy wskazany przez Euroregion wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych naliczanymi od dnia przekazania dofinansowania. Euroregion ustala w wezwaniu termin zwrotu bezprawnie pobranych środków dofinansowania wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych naliczanymi od dnia przekazania dofinansowania, tj. 30 dni kalendarzowych od momentu doręczenia wezwania do Beneficjenta. Beneficjent ma obowiązek przelania bezprawnie pobieranych środków dofinansowania wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych naliczanymi od dnia przekazania dofinansowania na rachunek bankowy wskazany przez Euroregion w wezwaniu.
 - d) Jeżeli w ustalonym terminie Beneficjent nie zwróci środków dofinansowania w oparciu o wezwanie Euroregionu, Euroregion w ciągu 14 dni kalendarzowych od momentu upływu pierwszego okresu przelewu do Beneficjenta drugie wezwanie do zapłaty, które przesłane zostanie w tej samej formie i będzie miało te same ramy formalne. Jeżeli Beneficjent nawet po drugim wezwaniu do zapłaty nie zwróci w określonym terminie środków dofinansowania wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych naliczanymi od dnia przekazania dofinansowania na rachunek wskazany przez Euroregion, Euroregion w formie pisemnej poinformuje o tym fakcie Kontrolera Krajowego oraz Instytucję Krajową.

Art.7

Postanowienia wspólne

Beneficjent, podpisując Umowę, oświadczając:

7. Przed podpisaniem Umowy został należycie i szczegółowo zapoznany przez Euroregion z warunkami korzystania z dofinansowania zgodnie z Umową i przyjmuje do wiadomości wszystkie warunki, wyrażając bezwarunkową zgodę ze wszystkimi z nich i zobowiązuje się do ich spełnienia i przestrzegania, a także do spełnienia obowiązków, wynikających z Umowy.
8. Został należycie pouczony przez Euroregion o konsekwencjach, które mogą wynikać z podania nieprawdziwych lub niekompletnych danych, zarówno w Umowie jak i we Wniosku o płatność za mikroprojekt, a także ewentualnego bezprawnego korzystania ze środków finansowych dofinansowania.
9. Został zapoznany z obowiązującymi przepisami prawa, które regulują zasady przyznawania dofinansowania.

10. Na mikroprojekt, który stanowi przedmiot dofinansowania zgodnie z Umową, w danym okresie, na który przyznano dofinansowanie, nie pobiera żadnego innego dofinansowania, dotacji, wsparcia finansowanego ani analogicznych form pomocy z innego programu finansowanego przez UE.
11. Na wydatki z wyjątkiem wydatków niższych niż wartość dofinansowania⁷⁶ i z wyjątkiem wydatków niekwalifikowalnych w danym okresie, na który przyznano dofinansowanie, nie pobiera żadnego innego dofinansowania, dotacji, wsparcia finansowanego ani analogicznych form pomocy z narodowych środków publicznych.
12. W okresie poprzedzającym podpisanie niniejszej Umowy nie zaszły żadne zmiany w kwestii o wiadczenia o braku zadłużenia podmiotu, zażyczonego do wniosku projektowego i Beneficjent nie znajduje się w stanie upadłości.

Art.8 **Rozwiązanie umowy**

6. Euroregion może rozwiązać niniejszą Umowę z zachowaniem jedностopniowego terminu wypowiedzenia, bez wypłaty jakiegokolwiek odszkodowania jeżeli Beneficjent mikroprojektu:
 - m) Bez podania powodów nie spełnił wymogów wskazanych w Umowie o dofinansowanie, a po pisemnym wezwaniu do spełnienia tych wymogów, nie zrobił tego ani nie przedstawił pisemnego wyjaśnienia w terminie do 30 dni kalendarzowych od wysłania wezwania do wyjaśnienia.
 - n) Nie rozpoczął realizacji mikroprojektu z przyczyn przez siebie zawinionych w terminie 3 miesięcy od ustalonego w art. 2 ust. 1 dnia rozpoczęcia realizacji mikroprojektu.
 - o) Zaprzestął realizacji mikroprojektu lub realizuje go w sposób niezgodny z niniejszą Umową.
 - p) Wykorzystał dofinansowanie niezgodnie z umową.
 - q) Odmówił poddania się kontroli uprawnionych instytucji lub audytowi.
 - r) W terminie określonym przez Euroregion nie usunął stwierdzonych nieprawidłowości.
 - s) Nie przedłożył pomimo pisemnego wezwania przez Euroregion, Raportu z realizacji mikroprojektu.
 - t) Nie przestrzegał przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych lub obowiązków dotyczących udzielania zamówień publicznych wynikających z tej umowy.
 - u) Ogłosił upadłość lub znajduje się w stanie likwidacji, znajduje się pod zarządem komisarzy, zawarł umowę z wierzycielami, zawiesił swoją działalność

⁷⁶ Poprzez współfinansowanie rozumiana jest różnica między wysokością kosztów kwalifikowanych a wysokością dotacji otrzymanej ze środków EFRR, ewentualnie również z budżetu państwa

Podręcznik dla Mikrobeneficjenta Funduszu Mikroprojektów Euroregionu Beskydy/Beskydy gospodarz, jest w trakcie sprawy s dowej albo znajduje si w jakiegokolwiek analogicznej sytuacji, wynikaj cej z podobnej procedury przewidzianej przez prawo lub przepisy danego kraju.

- v) Zmieni swój status prawny nie sporz dzaj c na tej podstawie Aneksu do Umowy.
 - w) Przepisze lub sceduje Umow o dofinansowanie oraz p tno ci z ni zwi zane na osoby/podmioty trzecie bez wcze niejszej pisemnej zgody Euroregionu.
 - x) Nie spe ci podstawowych wymogów w zakresie finansowej i rzeczowej kontroli mikroprojektu.
7. W przypadku rozwi zania umowy z powodów, o których mowa w ust. 1, Beneficjent jest zobowi zany do zwrotu rodków, o których mowa w art. 3 ust. 1 wraz z odsetkami obliczonymi jak dla zaleg ci podatkowych, naliczonymi od dnia przekazania dofinansowania, w terminie wyznaczonym przez Euroregion na rachunek przez niego wskazany.
8. W przypadku, gdy wykonanie przez Beneficjenta obowi zków wynikaj cych z niniejszej Umowy o dofinansowanie jest niemo liwe w wyniku powstania okoliczno ci, za które Beneficjent nie ponosi odpowiedzialno ci, Umowa niniejsza wygasa.
9. Beneficjent zobowi zany jest do bezzw cznego poinformowania Euroregion na pi mie o wyst pieniu okoliczno ci, o których mowa w ust. 3 oraz do wykazania ich stosownymi dokumentami.
10. Wyga ni cie Umowy o dofinansowanie z przyczyn wskazanych w ust. 3 nie zwalnia Beneficjenta z obowi zku zwrotu kwoty otrzymanego dofinansowania wraz z odsetkami w wysoko ci obliczonej jak dla zaleg ci podatkowych od dnia przekazania dofinansowania, je eli rodki te zosta y wydatkowane przez niego niezgodnie z przeznaczeniem, bez zachowania obowi zuj cych procedur lub te pobrane w sposób nienale ny albo w nadmiernej wysoko ci, jak równie w innych przypadkach wskazanych w Umowie o dofinansowanie.

Art.9

Postanowienia ko cowe

12. Beneficjent wyra a zgod na publikacj danych podanych w Umowie, zw aszcza za : nazwy/siedziby/REGON/NIP Beneficjenta, danych dotycz cych mikroprojektu oraz przedmiotu i wysoko ci wsparcia finansowego w ramach Umowy, zgodnie z przepisami WE i przepisami prawa krajowego.
13. Je eli w umowie lub w Wytycznych dla Wnioskodawców nie podano inaczej, wszelkie zmiany warunków Umowy przeprowadzi mo na wy cnie w oparciu o obustronne porozumienie stron umowy, w formie pisemnego aneksu do Umowy o dofinansowanie. Obowi zuj c procedur administracji poszczególnych typów zmian (zgodnie z powag ich wp wu na mikroprojekt) podano w aktualnych Wytycznych dla Wnioskodawców. Zmiany wprowadza mo na wy cnie w trakcie realizacji warunków niniejszej Umowy, nie obwi zuj one wstecz. Definitywna decyzja o wprowadzeniu zmiany do Umowy w formie aneksu nale y do kompetencji Euroregionu.

Podręcznik dla Mikrobeneficjenta Funduszu Mikroprojektów Euroregionu Beskydy/Beskydy

14. W kwestiach nieuregulowanych w Umowie mają zastosowanie przepisy ustawy z dnia 23 kwietnia 1964r. - Kodeks Cywilny, ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych, ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości, ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych.

15. W przypadku zaistnienia sporu wynikającego z realizacji niniejszej Umowy strony dążą do polubownego jego rozstrzygnięcia. W razie, gdy spór nie zostanie rozstrzygnięty w drodze postępowania polubownego, wszelkie powstające rozbieżności rozstrzygane będą przez sąd powszechny, w sprawie siedziby Euroregionu.

16. Niniejsza Umowa sporządzona została w 2 identycznych egzemplarzach, a każda z nich ma wartość oryginału.

17. Jedną kopię z otrzymania Beneficjent, jedną kopię otrzyma Euroregion. Podobnie postępuje się także w przypadku aneksu do Umowy.

18. Każdą Umowę jest załącznikiem Wniosek o dofinansowanie złożony w wersji elektronicznej w MS2014+ i podpisany kwalifikowanym podpisem elektronicznym.

19. Umowa wchodzi w życie i obowiązuje z dniem podpisania przez obie strony umowy.

20. Strony umowy oświadczają, że dokładnie zapoznają się z tekstem Umowy przez jej podpisanie, zgadzają się z jej treścią bez zastrzeżeń, że niniejsza Umowa stanowi wyraz ich wolnej woli, bez przymusów, na dowód czego załączają swoje podpisy.

21. Jeżeli Beneficjent nie będzie realizował mikroprojektu, wszystkie strony umowy mają prawo do odstąpienia od umowy. W przypadku odstąpienia od umowy strony umowy porozumieją się co do tego, że Beneficjent zwróci Euroregionowi dofinansowanie w sposób określony w art. 6 niniejszej Umowy.

22. Umowa zawarta zostaje na czas określony - okreściu lat licząc od daty dokonania ostatniej płatności (refundacji) dotyczącej projektu na rzecz Beneficjenta.

23. Integralną częścią Umowy są następujące załączniki:

Załącznik nr 1 Wniosek o dofinansowanie (aktualna wersja we wniosku o dofinansowanie jest dostępna w systemie MS2014+).

Załącznik nr 2 Szczegółowy budżet projektu (aktualna wersja we wniosku o dofinansowanie jest dostępna w systemie MS2014+).

Załącznik nr 3 Identyfikacja rachunku bankowego

Załącznik nr 4 Tabela sankcji za naruszenie przepisów Programu.

Załącznik nr 5 Oświadczenie o kwalifikowalności VAT.

.....
(miejsce i data)

.....
(miejsce i data)

W imieniu Euroregionu:

W imieniu Beneficjenta:

OGÓLNE ZASADY DOKUMENTOWANIA PONIESIONYCH WYDATKÓW I ROZLICZANIE MIKROPROJEKTU ZREALIZOWANEGO ZE ŚRODKÓW FUNDUSZU MIKROPROJEKTÓW EUROREGIONU BESKIDY Z PROGRAMU INTERREG V-A REPUBLIKA CZESKA-POLSKA 2014-2020

Rozliczenie kosztów mikroprojektu

W ramach rozliczenia kosztów Partner Wiodący/Partner Projektu składa w systemie MS2014+:

- ✓ **skany oryginałów dokumentów księgowych** - uporządkowanych według linii i podlinii budżetowych oraz oznakowanych numerem rejestracyjnym mikroprojektu. Z każdego dokumentu (skanu) musi wynikać, że oryginał dokumentu został oznakowany numerem rejestracyjnym mikroprojektu, a także to pod jakim numerem księgowym jest oryginał w ewidencji księgowej Beneficjenta. Do każdego dokumentu księgowego należy przedłożyć dokument potwierdzający zapłatę (np. wyciąg bankowy, Raport Kasowy itp.),
- ✓ **wydruki z ewidencji księgowej** - potwierdzające księgowanie dokumentów księgowych w ewidencji analitycznej mikroprojektu (wyciąg z ewidencji księgowej partnera i ewidencji analitycznej mikroprojektu) oraz opis zasad prowadzenia ewidencji księgowej dla tego mikroprojektu. Poszczególne dokumenty wymienione w Zestawieniu wydatków muszą być możliwe do zidentyfikowania w ewidencji księgowej,

Kwalifikowalność wydatków w czasie

Pod względem aspektu czasu wydatki mikroprojektu są kwalifikowalne od dnia następującego po dniu zaewidencjonowania wniosku projektowego w systemie informatycznym, co oznacza, że data sprzedaży/data wystawienia dokumentu i zapłaty wydatku ma miejsce najwcześniej od dnia następującego po dniu zaewidencjonowania wniosku projektowego w systemie informatycznym.

Wyjątkowo od tej zasady stanowi: wydatki na przygotowanie mikroprojektu, tj. wydatki związane z przygotowaniem wniosku projektowego wraz z obowiązkowymi załącznikami wniosku i inną dokumentacją, która jest niezbędna do złożenia wniosku projektowego; wydatki te są rozliczane w mikroprojektach Typu A do wysokości 1% całkowitych wydatków kwalifikowalnych zawartych w Umowie o dofinansowanie mikroprojektu;

W przypadku mikroprojektów typu B i C wydatki na przygotowanie mikroprojektu stanowią wydatki niekwalifikowalne;

Wydatek jest kwalifikowalny jeżeli:

Podręcznik dla Mikrobeneficjenta Funduszu Mikroprojektów Euroregionu Beskydy/Beskydy

- data sprzedaży i data wystawienia na fakturze nie jest późniejsza ani earlier dzie zakończenia realizacji projektu,
- dotyczy działań zrealizowanych w okresie realizacji projektu określonym w Umowie o dofinansowanie mikroprojektu,
- jest należycie udokumentowany.

Termin zakończenia realizacji mikroprojektu nie może być w przypadku żadnego projektu późniejszy ani earlier 31 grudnia 2022 roku.

Zasady ponoszenia wydatków

Aby wydatek mógł być uznany za kwalifikowalny musi spełnia następujące warunki:

- został poniesiony zgodnie z postanowieniami umowy o dofinansowanie i zatwierdzonym wnioskiem o dofinansowanie,
- jest zgodny z zasadami określonymi w Programie, Wytycznych dla Wnioskodawcy i niniejszym załącznikiem,
- jest zgodny z obowiązującymi przepisami prawa unijnego oraz prawa krajowego,
- został uwzględniony w budżecie projektu,
- został faktycznie poniesiony w okresie wskazanym w umowie o dofinansowanie,
- został poniesiony w związku z realizacją mikroprojektu i jest niezbędny do jego realizacji,
- został dokonany w sposób przejrzysty, racjonalny i efektywny z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów,
- został należycie udokumentowany,
- został odpowiednio zaksięgowany,
- został wykazany we Zestawieniu dokumentów / Wniosku o płatność,
- nie stanowi wydatku niekwalifikowalnego.

Wydatkiem niekwalifikowalnym jest wydatek nie spełniający co najmniej jednego z w/w warunków.

Ogólne zasady dokumentowania poniesionych wydatków

Wszystkie dokumenty księgowane muszą być zaksięgowane w wydrukowanej na potrzeby mikroprojektu **ewidencji analitycznej**. Aby zweryfikować prawidłowość zaksięgowania wydatków, należy dołączyć do zestawienia wydatków w formie scanu (lub pliku pdf), wydruk z wydrukowanej ewidencji analitycznej utworzonej na potrzeby mikroprojektu.

Dokumentami potwierdzającymi poniesienie wydatków są np.:

- faktury VAT,
- rachunki,
- umowy,
- deklaracje ZUS,
- listy płać,
- polecenia wyjazdu służbowego,
- polisy ubezpieczeniowe i inne niewymienione dokumenty dokumentujące poniesiony wydatek.

Skany oryginałów w wszystkich dokumentów należy dołączyć /wgrać do systemu MS2014+ w których dotyczących Zestawienia dokumentów. W przypadku dołączenia skanu kserokopii dokumentu, kopia ta musi być potwierdzona za zgodności z oryginałem. Wówczas do zestawienia dokumentów należy przedłożyć upoważnienie do podpisywania i poświadczania za zgodności z oryginałem dokumentów dla osób, które nie są upoważnione na mocy prawa do reprezentowania Beneficjenta, wraz z kartami wzorów podpisów (upoważnienie podpisuje w zależności od typu projektu np. PW/PP).

Opisy dokumentów

Opis faktury/innego dokumentu o równoważnej wartości dowodowej w przypadku **wydatków przygotowawczych** powinien zawierać również informację, że wydatek został poniesiony w związku z przygotowaniem projektu.

Do skanów faktur należy dołączyć skany oryginałów dokumentów potwierdzających **odbior/wykonanie prac**, np. **protokoły odbioru** (dotyczy to w szczególności wszystkich wydatków inwestycyjnych i robót budowlanych, ale również zleceń i wykonanych dzieł a także zakupu wyposażenia).

Nagrody rzeczowe o aby wydatki na nagrody/upominki zakupione w ramach projektu mogą być uznane za kwalifikowalne, Beneficjent do rozliczenia dołącza skany potwierdzenia odbioru nagród w formie **list odbioru nagród/upominków**, podpisanych przez odbierających. Dopuszczalne jest również w miejsce list odbioru nagród dołączenie Regulaminu konkursu wraz z Protokołami z konkursu, z których jasno wynika, kto, co i za co otrzymał nagrodę. Dodatkowo, aby nagrody były kwalifikowane muszą obowiązkowo być oznaczone zgodnie z zasadami promocji.

Dokumenty księgowo dotyczące realizacji mikroprojektu powinny być tak opisane, aby z opisu jednoznacznie wynikał związek wydatku z mikroprojektem. **Opis dokumentu** powinien zostać sporządzony na oryginale dokumentu księgowego i zawierać, co najmniej:

- numer mikroprojektu (na pierwszej stronie dokumentu),
- tytuł mikroprojektu,
- numer umowy z Euroregionem,
- kwotę kwalifikowalną w ramach mikroprojektu,
- numer kategorii (podkategorii) budowlanej,
- podstawa prawna zgodnie z Ustawą z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo Zamówień Publicznych (Dz.U.z 2015r. poz. 2164 z późn. zm.). Należy podać zapis, na podstawie którego stosuje się tryby ww. ustawy lub nie (tzn. powołanie na konkretny paragraf/ustęp, itp),

Podręcznik dla Mikrobeneficjenta Funduszu Mikroprojektów Euroregionu Beskydy/Beskydy

- informacji o poprawności rachunkowej, formalnej i merytorycznej,
- numer księgowy/ewidencyjny, pod którym dany dokument/faktura został zaksięgowany,
- sposób ujęcia dokumentu w księgach rachunkowych (dekretacja).

W przypadku, gdy w trakcie weryfikacji dokumentów przez Zarządzącego FM/Kontrolera i inne upoważnione instytucje, zostaną ujawnione braki lub błędy w opisie dokumentu księgowego, wszelkie poprawki należy dokonywać na oryginale dokumentu księgowego.

Potwierdzenia zapłaty

Zapłaty wszystkich dokumentów muszą być poświadczane dowodem zapłaty (**wyciągi bankowe, raporty kasowe** itp.) W przypadku zapłaty wydatku przelewem, należy dołączyć skany oryginałów wyciągów z rachunku bankowego Beneficjenta przedstawiające dokonane operacje bankowe.

W przypadku, gdy na wyciągu bankowym poświadczającym zapłatę danego wydatku brak jest nazwy lub numeru poświadczanego dokumentu (np. brak numeru faktury) albo nazwa lub numer jest niepełny, wówczas należy przedstawić oświadczenie od wystawcy dokumentu, za który dokonano płatności, o wynagrodzenie/zapłatę otrzymaną.

W przypadku **zapłaty wydatku gotówką** należy dołączyć :

- raport kasowy,
- wniosek o zaliczkę,
- rozliczenie zaliczki,
- dokument poświadczający zwrot niewykorzystanej zaliczki lub tę dopłat do zaliczki,
- dokument KW / KP.

Dokumenty te wymagane są w zależności od tego, jak w danej jednostce wygląda obrót gotówkowy.

W przypadku płatności gotówką należy dołączyć do MS2014+ wyjaśnienie zawierające informacje, jak w danej jednostce przebiega obrót gotówkowy (instrukcja kasowa).

W przypadku niepełnego poświadczenia poniesionego wydatku lub jakiegokolwiek wątpliwości, co do jego poniesienia, **Zarządzący FM/Kontroler ma prawo dać od Beneficjenta Mikroprojektu innych dokumentów dowodowych** niewymienionych powyżej, a niezbędnych do dokumentowania poniesionego kosztu. Wydatek, którego beneficjent nie jest w stanie udokumentować, uznaje się za wydatek niekwalifikowany.

Dokumentowanie kosztów zatrudnienia pracowników o umowa o pracę i umowy cywilnoprawne

Rozliczanie kosztów zatrudnienia pracownika na umowę o pracę możliwe jest jedynie w ramach zaplanowanych kosztów na ten cel w kategorii budżetowej nr 1 budżetu projektu tj.

Podręcznik dla Mikrobeneficjenta Funduszu Mikroprojektów Euroregionu Beskydy/Beskydy
Koszty personelu. Rozliczanie kosztów zatrudnienia pracowników na umowy o pracę
w ramach innych kategorii budżetowych nie jest możliwe.

Rozliczanie kosztów zatrudnienia osób w ramach umów cywilnoprawnych możliwe jest
zarówno w ramach zaplanowanych kosztów na ten cel w kategorii nr 1 budżetu projektu
Koszty personelu, jak również w ramach kategorii 4 budżetu projektu Koszty ekspertów
i usług zewnętrznych.

**Po stronie polskiej wydatki poniesione na wynagrodzenie osoby zaangażowanej do
projektu na podstawie umowy zlecenie, która jest jednocześnie nie pracownikiem
beneficjenta, są wydatkiem niekwalifikowalnym.**

Sposób wykazywania wydatków:

RYCZA/ T: jeżeli dla danego Partnera Mikroprojektu koszty personelu zaplanowane w
ramach kategorii budżetowej nr 1 nie przekraczają 20% sumy pozostałych kosztów
bezpośrednich w jego części mikroprojektu, obowiązujące jest stosowanie stawki ryczałkowej.
Zastosowanie stawki ryczałkowej potwierdzone jest w Umowie o dofinansowaniu.

UPROSZCZONE WYKAZYWANIE WYDATKÓW (RYCZA/ TY):

- ✓ **wydatki biurowe i administracyjne** (koszty pośrednie - ogólne) o kategorii
budżetowa 2 (obowiązujące) tj. 15% kosztów personelu,
- ✓ **koszty personelu** jeżeli koszty te u danego Partnera projektu nie przekraczają 20%
sumy kosztów bezpośrednich o kategorii budżetowa 1.

RZECZYWISTE WYKAZYWANIE WYDATKÓW:

jeżeli dla danego Partnera Mikroprojektu koszty personelu zaplanowane w ramach kategorii
budżetowej nr 1 przekraczają 20% kosztów bezpośrednich, obowiązujące jest rozliczenie tych
kosztów w sposób rzeczywisty tj. w formie ich pełnego wykazywania. Wydatki winny być
zatem wykazywane na podstawie faktycznie poniesionych i zapłaconych kosztów
kwalifikowalnych, które są udokumentowane dowodem księgowym lub innym dokumentem
oraz dokumentem potwierdzającym zapłatę.

RZECZYWISTE WYKAZYWANIE WYDATKÓW o obowiązujące w odniesieniu do:

- ✓ **koszty personelu** jeżeli koszty te u danego Partnera projektu przekraczają 20%
sumy kosztów bezpośrednich o kategorii budżetowa 1,
- ✓ **koszty podróży i zakwaterowania** o kategorii budżetowa 3,
- ✓ **koszty ekspertów i usług zewnętrznych** o kategorii budżetowa 4,
- ✓ **wydatki na wyposażenie** o kategorii budżetowa 5,
- ✓ **wydatki na zakup nieruchomości i prace budowlane** o kategorii budżetowa 6,
- ✓ **wydatki na przygotowanie projektu** o kategorii budżetowa 7.

Dokumentowanie kosztów zatrudnienia pracowników o umowa o pracę

Do rozliczenia kosztów z tytułu umów o pracę, dokumentami jakie mogą być wymagane do
złożenia wraz z Zestawieniem wydatków są (w zależności od rodzaju wydatku ponieszonego
w projekcie):

- ✓ **Umowa o pracę wraz z zakresem obowiązków** określającym czynności i wymiar
etatu pracownika w zakresie realizacji mikroprojektu,

Podręcznik dla Mikrobeficjenta Funduszu Mikroprojektów Euroregionu Beskydy/Beskydy

- ✓ **Karta czasu pracy** ó w przypadku personelu zatrudnionego w mikroprojekcie w niepełnym wymiarze godzin, lub gdy z zakresu obowiązków lub opisu stanowiska pracy nie wynika jasny podział czynności realizowanych dla mikroprojektu i dla danej,
- ✓ **Lista płac** danego pracownika/pracowników,
- ✓ W przypadku rozliczenia dodatków do wynagrodzenia, nagród, premii itp., dostarczy należyte **uchwały/decyzje przyznania danego składownika wynagrodzenia**,
- ✓ **Regulamin wynagradzania** obowiązujący u Beneficjenta.

Dokumentowanie kosztów zatrudnienia pracowników ó umowa cywilnoprawna

Do umów cywilnoprawnych dokumentami jakie mogą być wymagane są :

- ✓ **Umowa cywilnoprawna** (umowa zlecenie, o dzieło), w której to zleczone do wykonania czynności będą jasno określone. W treści umowy winno znajdować się także powołanie się na nazwę programu i tytuł projektu, w ramach których dana umowa została zawarta,
- ✓ **Rachunek do umowy** cywilnoprawnej / **Lista płac** danego pracownika,
- ✓ **Oświadczenie** o nie naliczania składek ZUS,
- ✓ W przypadku, gdy pracownik z tytułu umowy zlecenie świadczy student wymagane jest dostarczenie **za oświadczenia z Uczelni lub kserokopia legitymacji studenckiej**.

Dokumentowanie kosztów zatrudnienia pracowników ó umowa o pracę i umowa cywilnoprawna

W sytuacji, gdy z podstawowych dokumentów przygotowywanych przez daną Instytucję Beneficjenta brak jest możliwości potwierdzenia składowych wynagrodzenia jak również kosztów składek ZUS pracodawcy lub dat poniesienia danego wydatku do umów o pracę oraz umów cywilnoprawnych, dodatkowymi możliwymi dokumentami jakie winny być złożone wraz z rozliczeniem są :

- ✓ Tabele zestawienia potwierdzające poniesienie w danym roku wydatków na wynagrodzenia osobowe pracowników w okresie realizacji projektu,
- ✓ Deklaracje ZUS (ZUS DRA),
- ✓ Dowody zapłaty wszystkich składowych wynagrodzenia (wynagrodzenia pracownika, ZUS, podatku dochodowego i innych potrzeb) wraz z dokumentami potwierdzającymi rozchód środków pieniężnych z kasy lub rachunku bankowego beneficjenta),
- ✓ Za dat zapłaty wynagrodzenia w Wykazie wydatków uznaje się dat zapłaty ostatniego składownika wynagrodzenia ó najczęściej jest to podatek odprowadzany do Urzędu Skarbowego (przykład ó zapłata wynagrodzenia dla pracownika na rachunek bankowy 30.08.2016; ZUS óy wysłane dnia 15.08.2016; Podatek do Urzędu

Podręcznik dla Mikrobeneficjenta Funduszu Mikroprojektów Euroregionu Beskydy/Beskidy Skarbowego wysłany 20.08.2016 ó do Wykazu wydatków w pozycji data zapłaty wpisujemy dat 20.08.2016.),

- ✓ W przypadku zapłaty w/w składowych wynagrodzenia €cznie z innymi kwotami nie b d cymi kosztem projektu, do ka dego dokumentu zapłaty nale y z€ y wyja nienie, które wyodr bnia b dzie koszt poniesiony w ramach projektu od kosztu niezwi zanego z projektem.

Dokumentowanie kosztów podró y s€ bowej

Wymaganymi dokumentami przy rozliczeniu kosztów podró y s€ bowych s :

- ✓ Polecenie wyjazdu s€ bowego wraz z rozliczeniem kosztów delegacji. Zaleca si , aby Polecenie wyjazdu s€ bowego zawiera€ potwierdzenie przybycia do ka dego miejsca oddelegowania. Wszystkie pola dokumentu musz by wype€czone zgodnie z zasadami ksi gowoci,
- ✓ W przypadku korzystania podczas podró y s€ bowej z samochodu prywatnego, nale y do€czy Umow na u ytkowanie pojazdu prywatnego do celów s€ bowych,
- ✓ Je eli w delegacji rozlicza si poniesione koszty noclegu, wy ywienia, parkingu, biletów lub innych, wówczas dokumenty po wiadczej ce te koszty nale y dostarczy wraz z dokumentem delegacji,
- ✓ Dokumenty po wiadczej ce zap€t kosztów delegacji.