



**Polska Agencja Rozwoju Przedsiębiorczości**  
**Polish Agency for Enterprise Development**

# SPO WKP 2.3

## Rozliczenie Projektu objętego dofinansowaniem

Warszawa, 19 września 2006r.

*Izabela Fiszer*

*Sekcja Rozliczeń SPO WKP,  
Zespół Instrumentów Inwestycyjnych, PARP*



Projekt współfinansowany przez UNIĘ EUROPEJSKĄ ze  
środków  
Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego





## **TERMIN REALIZACJI PROJEKTU:**

---

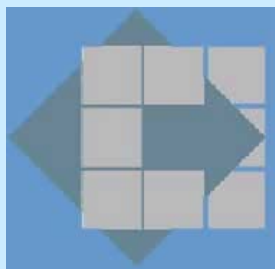
- ✓ daty zakupu z faktur muszą mieścić się w terminie realizacji projektu określonym w § 3 ust. 1 umowy o dofinansowanie;
- ✓ płatności muszą być dokonane w przedziale czasowym między dniem następnym po dniu złożenia wniosku o dofinansowanie w RIF-ie a dniem złożenia wniosku o płatność w RIF-ie;
- ✓ protokół zdawczo - odbiorczy może zostać wystawiony po upływie terminu realizacji projektu określonym w § 3 ust. 1 umowy o dofinansowanie, ale przed dniem złożenia wniosku o płatność końcową.



Projekt współfinansowany przez UNIĘ EUROPEJSKĄ ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego



**UNIA DLA PRZEDSIĘBIORCZYCH**  
PROGRAM KONKURENCYJNOŚĆ



## PŁATNOŚCI W RAMACH PROJEKTU:

---

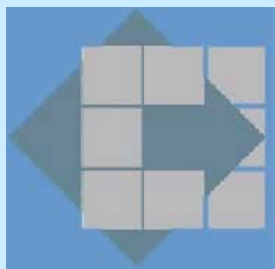
- ✓ tylko za pośrednictwem rachunku bankowego beneficjenta (§ 5 ust. 5 umowy o dofinansowanie);
- ✓ płatności gotówkowe i kompensaty to wydatki niekwalifikowane;
- ✓ faktury częściowo zapłacone gotówką – wydatek kwalifikowany to część zapłacona przelewem (dot. również faktur o wartości powyżej 15 000 EUR);
- ✓ wyjątek - płatność z rachunku kredytowego, stanowiąca wypłatę kredytu – jest dopuszczalna i nie stanowi naruszenia powyższego zapisu umowy.



Projekt współfinansowany przez UNIĘ EUROPEJSKĄ ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego



**UNIA DLA PRZEDSIĘBIORCZYCH**  
PROGRAM KONKURENCYJNOŚĆ



## WALUTY OBCE:

---

### **ZASADA: do rozliczenia Projektu stosujemy kurs z dnia dokonania płatności.**

- ✓ jeśli płatność nastąpiła w walucie obcej – średni kurs NBP z dnia dokonania płatności;
- ✓ jeśli w PLN – rzeczywisty zastosowany przez bank dokonujący płatności;
- ✓ dowody zapłaty muszą zawierać informację, czy wydatek był poniesiony z rachunku dewizowego czy złotówkowego;
- ✓ dla faktur zapłaconych w transzach obliczamy wartość w PLN każdej transzy osobno (po odpowiednim kursie) i sumujemy;
- ✓ jeśli faktura opłacona w transzach zawiera więcej niż jedną pozycję – wartość złotówkową każdej pozycji obliczamy proporcjonalnie do jej wartości dewizowej.



Projekt współfinansowany przez UNIĘ EUROPEJSKĄ ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego



**UNIA DLA PRZEDSIĘBIORCZYCH**  
PROGRAM KONKURENCYJNOŚĆ



## KOSZTY NIEKWALIFIKOWANE:

---

- ✓ nie muszą być w pełni udokumentowane, w sposób w jaki dokumentowane są wydatki kwalifikowane;
- ✓ wyjątek - podatek VAT naliczony od zakupów uznanych za koszt kwalifikowany – dokumenty pomocnicze dotyczące wydatków kwalifikowanych potwierdzają poniesienie wydatków niekwalifikowanych;
- ✓ wydatki zaplanowane i poniesione w związku z realizacją projektu, ale nie objęte załącznikiem 2 do umowy o dofinansowanie.  
Beneficjent powinien odnieść się do realizacji tych wydatków niekwalifikowanych w opisie realizacji projektu zawartym w sprawozdaniu z realizacji projektu i udokumentować ich poniesienie kserokopią odpowiedniej faktury VAT lub protokołem odbioru (interpretacja Instytucji Zarządzającej z dnia 17.10.2005 r.).



Projekt współfinansowany przez UNIĘ EUROPEJSKĄ ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego



**UNIA DLA PRZEDSIĘBIORCZYCH**  
PROGRAM KONKURENCYJNOŚĆ



## FINANSOWANIE PROJEKTU:

---

**Beneficjent może zmniejszyć wartość kredytu/leasingu/ kwoty z funduszu inwestycyjnego w finansowaniu projektu w stosunku do planowanego we wniosku o dofinansowanie, pod warunkiem:**

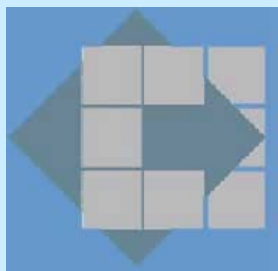
- ✓ zachowanie minimum wynoszące 25% wartości dofinansowania dla dofinansowania powyżej 125 000,00 PLN;
- ✓ dokumenty, świadczące o spełnieniu powyższego warunku: oświadczenie banku o uruchomieniu kredytu lub wyciągi bankowe dokumentujące dokonanie płatności z rachunku kredytowego bezpośrednio na rachunek dostawcy;
- ✓ w wyjątkowych przypadkach powyższy wymóg można uznać za wypełniony, gdy kredyt został uruchomiony już po zrealizowaniu płatności za faktury.

Traktujemy to jako refundację środków własnych wydatkowanych na realizację projektu środkami pochodzącymi z kredytu bankowego.



Projekt współfinansowany przez UNIĘ EUROPEJSKĄ ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego





## DOKUMENTY DO ROZLICZENIA PK:

---

### Wniosek o płatność KOŃCOWĄ:

- ✓ formularz wniosku podpisany przez osobę upoważnioną do reprezentowania Beneficjenta;
- ✓ faktury, rachunki, noty korygujące, specyfikacje do faktur, dowody zapłaty, ewentualne wyjaśnienia dotyczące faktur lub płatności;
- ✓ protokoły odbioru lub dokumenty OT;
- ✓ sprawozdanie z realizacji projektu;
- ✓ inne wymagane dokumenty.



Projekt współfinansowany przez UNIĘ EUROPEJSKĄ ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego



UNIA DLA PRZEDSIĘBIORCZYCH  
PROGRAM KONKURENCYJNOŚĆ



## INNE DOKUMENTY:

---

### Używane środki trwałe:

- ✓ oświadczenie sprzedającego, że środek trwały nie został zakupiony przy udziale środków publicznych w okresie ostatnich 7 lat;
- ✓ faktura zakupu przez sprzedającego tego środka trwałego;
- ✓ oświadczenie Beneficjenta potwierdzające spełnianie norm;
- ✓ oświadczenie Beneficjenta, że cena zakupu nie odbiega od jego wartości rynkowej + informacja o cenie nowego środka trwałego;
- ✓ odpowiednie certyfikaty, potwierdzające spełnianie przez nabywany środek trwały norm przewidzianych dla danego typu urządzenia lub dopuszczenie do użytkowania – ważne na dzień nabycia.



Projekt współfinansowany przez UNIĘ EUROPEJSKĄ ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego



UNIA DLA PRZEDSIĘBIORCZYCH  
PROGRAM KONKURENCYJNOŚĆ



## INNE DOKUMENTY C.D.:

---

### Używane środki trwałe c.d.:

- ✓ dodatkowo jeśli środek trwały został nabyty przez sprzedającego jako używany:  
oświadczenie poprzedniego sprzedającego, iż środek trwały nie został zakupiony przy udziale środków publicznych, jeśli od jego nabycia do dnia nabycia przez Beneficjenta upłynęło mniej niż 7 lat.
- ✓ nie ma obowiązku dostarczenia faktury zakupu, jeśli używany środek trwały miał kilku poprzednich właścicieli;  
dla ustalenia braku obowiązku przedłożenia faktury zakupu należy załączyć oświadczenie sprzedającego wskazujące datę nabycia ŚT.



Projekt współfinansowany przez UNIĘ EUROPEJSKĄ ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego





## INNE DOKUMENTY C.D.:

---

### **Nieruchomości niezabudowane:**

- ✓ oświadczenie podmiotu zbywającego nieruchomość, iż nie była zakupiona w okresie ostatnich 10 lat przy udziale środków publicznych;
- ✓ kopie aktów notarialnych zakupu i dowody opłacenia zobowiązań cywilnoprawnych;
- ✓ opinia uprawnionego rzeczoznawcy majątkowego, że cena zakupu nie przekracza wartości rynkowej na dzień zakupu;
- ✓ operat szacunkowy sporządzony przez uprawnionego rzeczoznawcę potwierdzający wartość rynkową na dzień dokonania zakupu nieruchomości.



Projekt współfinansowany przez UNIĘ EUROPEJSKĄ ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego



**UNIA DLA PRZEDSIĘBIORCZYCH**  
PROGRAM KONKURENCYJNOŚĆ



## INNE DOKUMENTY C.D.:

---

### Nieruchomości zabudowane:

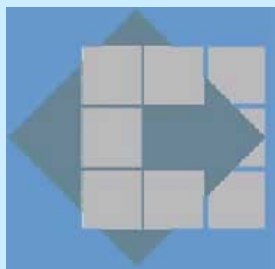
- ✓ dokumenty jak dla nieruchomości niezabudowanej;
- ✓ dodatkowo: opinia rzeczoznawcy budowlanego, że nieruchomość może być używana w celu zgodnym z celem Projektu.



Projekt współfinansowany przez UNIĘ EUROPEJSKĄ ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego



UNIA DLA PRZEDSIĘBIORCZYCH  
PROGRAM KONKURENCYJNOŚĆ



## DOKUMENTY DO ROZLICZENIA PP:

---

### Wniosek o płatność POŚREDNIĄ:

- ✓ formularz wniosku podpisany przez osobę upoważnioną do reprezentowania Beneficjenta;
- ✓ do umowy leasingu lub do pierwszego wniosku o płatność pośrednią Beneficjent powinien dołączyć kopię faktury zakupu urządzenia przez leasingodawcę;
- ✓ faktury i noty obciążeniowe wystawione przez leasingodawcę, z których wynika jaka jest kwota raty kapitałowej, a jaka część raty odsetkowej wraz z dowodami zapłaty i protokołami odbioru;
- ✓ jeśli Beneficjent we wniosku o płatność pośrednią rozlicza także zrealizowane działania finansowane bez udziału leasingu, do wniosku załącza odpowiednie dokumenty (faktury, potwierdzenia dokonania płatności, protokoły odbioru itp).



Projekt współfinansowany przez UNIĘ EUROPEJSKĄ ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego



UNIA DLA PRZEDSIĘBIORCZYCH  
PROGRAM KONKURENCYJNOŚĆ



## RACHUNEK BANKOWY:

---

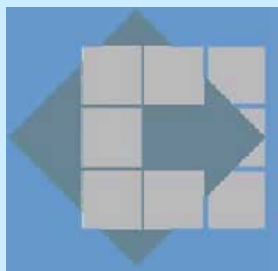
- ✓ numer rachunku bankowego we wniosku o płatność jeśli nie było umowy cesji - zgodny z numerem podanym w umowie o dofinansowanie projektu;
- ✓ jeśli była umowa cesji – zgodny z numerem określonym w tej umowie, o ile zmieniała ona rachunek bankowy;
- ✓ w przypadku wcześniejszej spłaty kredytu i wygaśnięcia umowy cesji – należy załączyć stosowne oświadczenie Banku.



Projekt współfinansowany przez UNIĘ EUROPEJSKĄ ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego



UNIA DLA PRZEDSIĘBIORCZYCH  
PROGRAM KONKURENCYJNOŚĆ



## UWAGI:

---

Wniosek o płatność i sprawozdanie końcową muszą być:

- ✓ wypełnione zgodnie z odpowiednimi instrukcjami;
- ✓ kompletne (wszystkie pozycje wypełnione) – w przypadku stwierdzenia jakiegokolwiek braku lub błędu Regionalna Instytucja Finansująca zwróci się o uzupełnienia, korekty, bądź wyjaśnienia;
- ✓ spójne z odpowiednimi informacjami z umowy o dofinansowanie projektu wraz z załącznikami;
- ✓ spójne między sobą.



Projekt współfinansowany przez UNIĘ EUROPEJSKĄ ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego



UNIA DLA PRZEDSIĘBIORCZYCH  
PROGRAM KONKURENCYJNOŚĆ

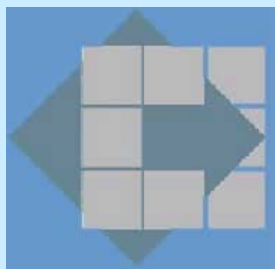


## UWAGI C.D.:

---

- ✓ w przypadku dołączenia do wniosku o płatność dowodów księgowych opiewających na kwoty ogólne (bez wyróżnienia kosztów kwalifikowanych i niekwalifikowanych), należy dostarczyć jego specyfikację;
- ✓ dowody zapłaty: potwierdzone za zgodność z oryginałem kopie wyciągów lub przelewów bankowych, zawierających datę dokonania operacji bankowej;
- ✓ na wyciągach bankowych generowanych automatycznie **nie** są wymagane: pieczęć i podpisy przedstawicieli banku;
- ✓ dokumentem uzupełniającym jest potwierdzenie otrzymania należności od dostawcy.





## SPRAWOZDANIE KOŃCOWE:

---

- ✓ numer sprawozdania końcowego należy zapisać w formacie: numer projektu/K/lata, w których Projekt był realizowany, np.: SPOWKP/2.3/02/0001/K/2004-2005;
- ✓ w kilku zdaniach opis etapów projektu faktycznie wykonanych, z uwzględnieniem działań niekwalifikowanych ujętych w harmonogramie rzeczowo-finansowym. Należy opisać również przesunięcia w realizacji poszczególnych etapów, jeśli takie miały miejsce; o ich wystąpieniu należy poinformować Instytucję Wdrażającą;
- ✓ fakt rozwiązania umowy o dofinansowanie nie zwalnia z obowiązku złożenia sprawozdania z realizacji Projektu, w przypadku gdy Projekt wszedł w fazę realizacji.



Projekt współfinansowany przez UNIĘ EUROPEJSKĄ ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego



UNIA DLA PRZEDSIĘBIORCZYCH  
PROGRAM KONKURENCYJNOŚĆ



## WSKAŹNIKI PRODUKTU:

---

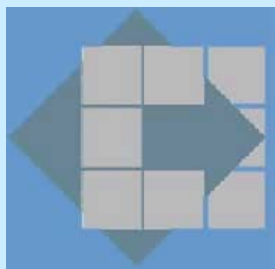
- ✓ wskaźniki produktu muszą zostać osiągnięte w wyniku realizacji projektu;
- ✓ dopuszcza się 10% odchylenie od wartości założonej we wniosku o dofinansowanie;
- ✓ w szczególnych przypadkach PARP akceptuje odchylenie wskaźnika produktu o więcej niż 10%, gdy całość projektu została zrealizowana prawidłowo i jego cel osiągnięty np. wskaźnik produktu został określony w cenie nabycia urządzeń a nie liczbie sztuk, zaś cena rzeczywista okazała się niższa od zaplanowanej;
- ✓ dopuszcza się zmiany w formie aneksu w zakresie wskaźników przed zakończeniem realizacji projektu.



Projekt współfinansowany przez UNIĘ EUROPEJSKĄ ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego



UNIA DLA PRZEDSIĘBIORCZYCH  
PROGRAM KONKURENCYJNOŚĆ



## WSKAŹNIKI REZULTATU:

---

- ✓ w przypadku projektów kończących się w trakcie danego roku (a nie wraz z jego zakończeniem) nieosiągnięcie wskaźników rezultatu i oddziaływania (w tym wskaźników mających wpływ na pozytywną ocenę projektu, np. nowe miejsca pracy) zaplanowanych na koniec tego roku nie powoduje wstrzymania wypłaty wsparcia;
- ✓ wskaźniki rezultatu mające wpływ na ocenę wniosku o dofinansowanie np. nowe miejsca pracy są brane pod uwagę przy rozliczaniu projektu. Niepełne ich osiągnięcie na koniec minionego roku uniemożliwia rekomendowanie wypłaty wsparcia i powoduje wypowiedzenie umowy;



Projekt współfinansowany przez UNIĘ EUROPEJSKĄ ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego



UNIA DLA PRZEDSIĘBIORCZYCH  
PROGRAM KONKURENCYJNOŚĆ



## WSKAŹNIKI REZULTATU C.D.:

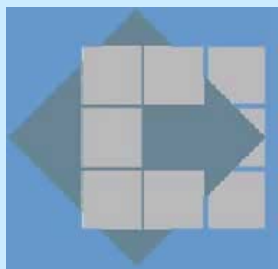
---

- w szczególnych przypadkach PARP może zaakceptować sprawozdanie z realizacji projektu wykazujące niepełne osiągnięcie wskaźnika zatrudnienia na koniec roku, pod warunkiem przedstawienia przez Beneficjenta wiarygodnych i obiektywnych przyczyn tego opóźnienia oraz informacji o planowanym terminie stuprocentowego osiągnięcia wskaźnika zatrudnienia. O każdym takim przypadku będzie informowana Instytucja Pośrednicząca oraz Instytucja Zarządzająca indywidualnym pismem.



Projekt współfinansowany przez UNIĘ EUROPEJSKĄ ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego





## WSKAŹNIKI ODDZIAŁYWANIA:

---

- ✓ poziom osiągnięcia wskaźników oddziaływania nie jest weryfikowany na etapie oceny dokumentacji rozliczeniowej i nie wpływa na rekomendację wypłaty wsparcia.

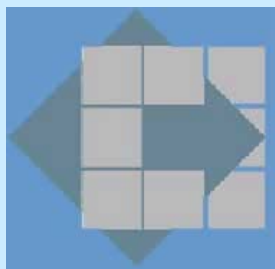
### UWAGA:

Poziom osiągnięcia zaplanowanych wskaźników będzie weryfikowany w trakcie kontroli realizacji Projektu, która może być przeprowadzona przez Instytucję Wdrażającą, Instytucję Zarządzającą, Regionalną Instytucję Finansującą lub inną uprawnioną instytucję w okresie 5 lat od dnia zakończenia realizacji Projektu.



Projekt współfinansowany przez UNIĘ EUROPEJSKĄ ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego





---

Dziękuję za uwagę.



Projekt współfinansowany przez UNIĘ EUROPEJSKĄ ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego



**UNIA DLA PRZEDSIĘBIORCZYCH**  
PROGRAM KONKURENCYJNOŚĆ