



Unia Europejska
Europejskie Fundusze
Strukturalne i Inwestycyjne



ZARZĄD WOJEWÓDZTWA ZACHODNIOPOMORSKIEGO
INSTYTUCJA ZARZĄDZAJĄCA REGIONALNYM PROGRAMEM OPERACYJNYM
WOJEWÓDZTWA ZACHODNIOPOMORSKIEGO

**Wytyczne programowe w sprawie Instrumentów Finansowych
w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa
Zachodniopomorskiego 2014-2020**

Szczecin, 7 października 2015r.

SPIS TREŚCI

Wykaz skrótów	3
Słownik pojęć	4
Rozdział 1 - Podstawa prawna i zakres obowiązywania	5
Podrozdział 1.1 – Podstawa prawna	5
Podrozdział 1.2 – Zakres obowiązywania	7
Rozdział 2 - Ocena ex-ante.....	7
Rozdział 3 - Instrumenty Finansowe w RPO WZ	7
Rozdział 4 - Wdrażanie Instrumentów Finansowych	8
Podrozdział 4.1 – Model wdrażania Instrumentów Finansowych.....	8
Podrozdział 4.2 – Wybór podmiotów wdrażających	9
Podrozdział 4.3 – Umowa o finansowaniu	10
Rozdział 5 - Zasady kwalifikowalności.....	10
Podrozdział 5.1– Zasady ogólne	10
Podrozdział 5.2 – Kwalifikowalność projektui	11
Podrozdział 5.3– Kwalifikowalność wydatków	11
Podrozdział 5.3 – Koszty zarządzania i opłaty za zarządzanie	12
Rozdział 6 - Wnioski o płatność	13
Rozdział 7 - Informacja i promocja	13
Rozdział 8 - Sprawozdawczość i monitoring instrumentów finansowych	14
Podrozdział 8.1 – Ogólne zasady sprawozdawczości	14
Podrozdział 8.2 – Tryb sprawozdawczości	15
Podrozdział 8.3 – Sprawozdania okresowe	15
Podrozdział 8.4 – Sprawozdania roczne i końcowe.....	16
Podrozdział 8.5 – Raporty miesięczne	16
Rozdział 9 - Kontrole w ramach instrumentów finansowych	17
Rozdział 10 - Odsetki i inne korzyści generowane z instrumentów finansowych.....	17
Rozdział 11 - Ponowne wykorzystanie środków z Instrumentów Finansowych do końca okresu kwalifikowalności	17
Rozdział 12 - Wykorzystanie środków finansowych pozostałych po zakończeniu okresu kwalifikowalności	18
Rozdział 13 - Nieprawidłowości	18

Wykaz skrótów

RPO WZ	- Regionalny Program Operacyjny Województwa Zachodniopomorskiego 2014-2020
SOOP	- Szczegółowy Opis Osi Priorytetowych Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego 2014-2020
IZ	- Instytucja Zarządzająca RPO WZ
IP	- Instytucja Pośrednicząca RPO WZ (WUP/WFOŚiGW/SSOM/GMK)
IF	- Instrumenty Finansowe
PI	- Priorytet Inwestycyjny
FF	- Fundusz Funduszy
PF	- Pośrednik Finansowy
PWIF	- Podmiot wdrażający instrument finansowy
OO	- Odbiorca ostateczny
WUP	- Wojewódzki Urząd Pracy w Szczecinie
IK UP	- Instytucja Koordynująca Umowę Partnerstwa , której rolę pełni właściwy departament w ministerstwie ds. rozwoju regionalnego
OP	- oś priorytetowa
KM	- Komitet Monitorujący RPO WZ
KE	- Komisja Europejska
EFS	- Europejski Fundusz Społeczny
Dz.	- Działanie RPO WZ
LSI2014	- Lokalny System Informatyczny
SL2014	- aplikacja główna centralnego systemu teleinformatycznego

Słownik pojęć

Użyte w wytycznych pojęcia oznaczają:

- a) Fundusz Funduszy – (zgodnie z definicją zawartą w art. 2 ust. 27 rozporządzenia nr 1303/2013) oznacza fundusz tworzony w celu zapewniania wsparcia w postaci środków z programu lub programów dla kilku instrumentów finansowych. W przypadku gdy te instrumenty finansowe są wdrażane przez fundusz funduszy, podmiot wdrażający fundusz funduszy uważa się za jedynego beneficjenta, w rozumieniu pkt e) poniżej;
- b) Instrumenty Finansowe - (zgodnie z definicją zawartą w art. 2 lit. p) rozporządzenia nr 966/2012) oznaczają unijne środki wsparcia finansowego przekazywane z budżetu na zasadzie komplementarności w celu osiągnięcia określonego celu lub określonych celów polityki Unii. Instrumenty takie mogą przybierać formę inwestycji kapitałowych lub quasi-kapitałowych, pożyczek lub gwarancji lub innych instrumentów opartych na podziale ryzyka, a w stosownych przypadkach mogą być łączone z dotacjami;
- c) Pośrednicy Finansowi – zgodnie z zapisami art. 38 ust. 5) rozporządzenia nr 1303/2013 oznaczają podmioty, którym Fundusz Funduszy wdrażający IF powierzył część swoich zadań wdrożeniowych;
- d) Odbiorca Ostateczny - (zgodnie z definicją zawartą w art. 2 ust. 12 rozporządzenia nr 1303/2013) oznacza osobę prawną lub fizyczną, która otrzymuje wsparcie finansowe z instrumentu finansowego;
- e) Beneficjent - (zgodnie z definicją zawartą w art. 2 ust. 10) rozporządzenia nr 1303/2013 w odniesieniu do IF) oznacza podmiot, który wdraża Instrument Finansowy albo, w stosownych przypadkach, Fundusz Funduszy.

Rozdział 1 - Podstawa prawna i zakres obowiązywania

Podrozdział 1.1 – Podstawa prawna

1. Wytyczne zostały opracowane na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów operacyjnych polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020 (Dz. U. z 2014 r., poz. 1146). Przepis ten stanowi, że instytucja zarządzająca krajowym albo regionalnym programem operacyjnym może wydawać wytyczne dotyczące kwestii szczegółowych dla danego programu operacyjnego, zwane dalej „wytycznymi programowymi”, zgodnie z wytycznymi horyzontalnymi.

Niniejszy dokument jest zgodny z przepisami prawa zawartymi w:

- a) rozporządzeniu Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. ustanawiającym wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiającym przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylającym rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006 (Dz. Urz. UE L 347 z 20.12.2013, str. 320), **zwanym dalej „rozporządzeniem ogólnym”**;
- b) rozporządzeniu delegowanym Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r. uzupełniającym rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 ustanawiające wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju 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, **zwanym dalej „rozporządzeniem delegowanym nr 480/2014”**;
- c) rozporządzeniu PE i Rady (UE) nr 1301/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. w sprawie Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego i przepisów szczególnych dotyczących celu „Inwestycje na rzecz wzrostu i zatrudnienia” oraz w sprawie uchylecia rozporządzenia (WE) nr 1080/2006, **zwanym dalej „rozporządzeniem nr 1301/2013”**;
- d) rozporządzeniu wykonawczym Komisji (UE) nr 821/2014 z dnia 28 lipca 2014 r. ustanawiającym zasady stosowania rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 w zakresie szczegółowych 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 (Dz. Urz. UE L 223 z 29.7.2014, str. 7), **zwanym dalej „rozporządzeniem wykonawczym nr 821/2014”**;
- e) rozporządzeniu wykonawczym Komisji (UE) 2015/207 z dnia 20 stycznia 2015 r. ustanawiającym szczegółowe zasady wykonania rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 w odniesieniu do wzoru sprawozdania z postępów, formatu dokumentu służącego przekazywaniu

informacji na temat dużych projektów, wzorów wspólnego planu działania, sprawozdań z wdrażania w ramach celu „Inwestycje na rzecz wzrostu i zatrudnienia”, deklaracji zarządczej, strategii audytu, opinii audytowej i rocznego sprawozdania z kontroli oraz metodyki przeprowadzania analizy kosztów i korzyści, a także zgodnie z rozporządzeniem Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1299/2013 w odniesieniu do wzoru sprawozdań z wdrażania w ramach celu „Europejska współpraca terytorialna”, **zwanym dalej "rozporządzeniem wykonawczym nr 2015/207"**;

- f) rozporządzeniu PE i Rady (UE, EURATOM) nr 966/2012 z dnia 25 października 2012 r. w sprawie zasad finansowych mających zastosowanie do budżetu ogólnego Unii oraz uchylającym rozporządzenie Rady (WE, Euratom) nr 1605/2002, **zwanym dalej „rozporządzeniem nr 966/2012”**;
- g) ustawie z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów operacyjnych polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020 (Dz. U. z 2014 r., poz. 1146 ze zmianami), **zwanej dalej „ustawą wdrożeniową”**;
- h) Wytycznych w zakresie sprawozdawczości na lata 2014-2020 wydanych przez ministra właściwego ds. rozwoju regionalnego na podstawie art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy wdrożeniowej, zwanymi dalej **"wytycznymi horyzontalnymi ds. sprawozdawczości"**.
- i) Wytycznych programowych dotyczących nieprawidłowości i nadużyć finansowych w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności w okresie programowania 2014-2020, **zwanymi dalej "wytycznymi programowymi ds. nieprawidłowości"**;
- j) Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020, wydanych przez ministra właściwego ds. rozwoju regionalnego, **zwanymi dalej „wytycznymi horyzontalnymi ds. kwalifikowalności"**;
- k) Rozporządzeniu Wykonawczym Komisji (UE) nr 1011/2014 z dnia 22 września 2014 r. ustanawiającym szczegółowe przepisy wykonawcze do rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 w odniesieniu do wzorów służących do przekazywania Komisji określonych informacji oraz szczegółowe przepisy dotyczące wymiany informacji między beneficjentami a instytucjami zarządzającymi, certyfikującymi, audytowymi i pośredniczącymi, **zwanym dalej „rozporządzeniem wykonawczym nr 1011/2014"**;
- l) Wytycznych programowych dotyczących certyfikacji w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego 2014-2020, zwanymi dalej **„wytycznymi programowymi ds. certyfikacji"**;
- m) Wytycznych w zakresie kontroli instrumentów finansowych wdrażanych w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego 2014-2020, zwanymi dalej **„wytycznymi programowymi ds. kontroli IF"**;

Podrozdział 1.2 – Zakres obowiązywania

1. Celem niniejszych Wytycznych jest prawidłowe wdrażanie Instrumentów Finansowych w ramach RPO WZ, zgodnie z właściwymi przepisami prawa.
2. Wytyczne są skierowane do instytucji uczestniczących w realizacji RPO WZ biorących udział w procesie wdrażania Instrumentów Finansowych.
3. Instytucje uczestniczące w realizacji RPO WZ są odpowiedzialne za prawidłowe dokonywanie czynności związanych z procedurą przygotowania i wdrażania Instrumentów Finansowych, zgodnie z właściwymi przepisami prawa oraz niniejszymi Wytycznymi.
4. Niniejsze Wytyczne opisują zasady udzielania wsparcia podmiotom realizującym Instrumenty Finansowe w perspektywie finansowej 2014-2020 i mają charakter uzupełniający do SOOP RPO WZ.
5. Wytyczne są zatwierdzane i zmieniane w drodze uchwały podejmowanej przez Zarząd Województwa Zachodniopomorskiego oraz podawane do publicznej wiadomości poprzez opublikowanie na stronie internetowej RPO WZ w terminie 7 dni kalendarzowych od ich zatwierdzenia.

Rozdział 2 - Ocena ex-ante

1. Zgodnie z art. 37 ust. 2 rozporządzenia ogólnego nr 1303/2013 obowiązkiem IZ jest przeprowadzenie ewaluacji ex-ante instrumentów finansowych wdrażanych w latach 2014-2020 w ramach RPO WZ.
2. Aby spełnić wymagania KE, IZ wybrała w drodze przetargu nieograniczonego wykonawcę badania ex-ante instrumentów finansowych wdrażanych w województwie zachodniopomorskim w latach 2014-2020.
3. Przedmiotem ewaluacji ex-ante była analiza zastosowania Instrumentów Finansowych w Województwie Zachodniopomorskim w ramach RPO WZ. Głównym celem badania była ocena zapotrzebowania na Instrumenty Finansowe wraz z oszacowaniem wielkości zjawiska luki finansowej w województwie zachodniopomorskim w odniesieniu do celów tematycznych i priorytetów inwestycyjnych (PI) RPO WZ..
4. IZ zamieściła raport z przedmiotowego badania na stronie internetowej RPO WZ.
5. Decyzja o dokonaniu wkładu z RPO WZ do Instrumentu Finansowego opiera się na przeprowadzonej ocenie ex-ante, o której mowa w ust. 4 powyżej.

Rozdział 3 - Instrumenty Finansowe w RPO WZ

1. W RPO WZ przewiduje się Instrumenty Finansowe w trzech priorytetach inwestycyjnych w ramach dwóch osi priorytetowych zgodnie z poniższym zestawieniem:

Oś priorytetowa I GOSPODARKA, INNOWACJE, NOWOCZESNE TECHNOLOGIE

PI 3c: Wspieranie tworzenia i poszerzania zaawansowanych zdolności w zakresie rozwoju produktów i usług

PI 3a: Promowanie przedsiębiorczości, w szczególności poprzez ułatwianie gospodarczego wykorzystywania nowych pomysłów oraz sprzyjanie tworzeniu nowych firm, w tym również poprzez inkubatory przedsiębiorczości



Oś priorytetowa VI RYNEK PRACY

PI 8iii: praca na własny rachunek, przedsiębiorczość i tworzenie przedsiębiorstw, w tym innowacyjnych mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw

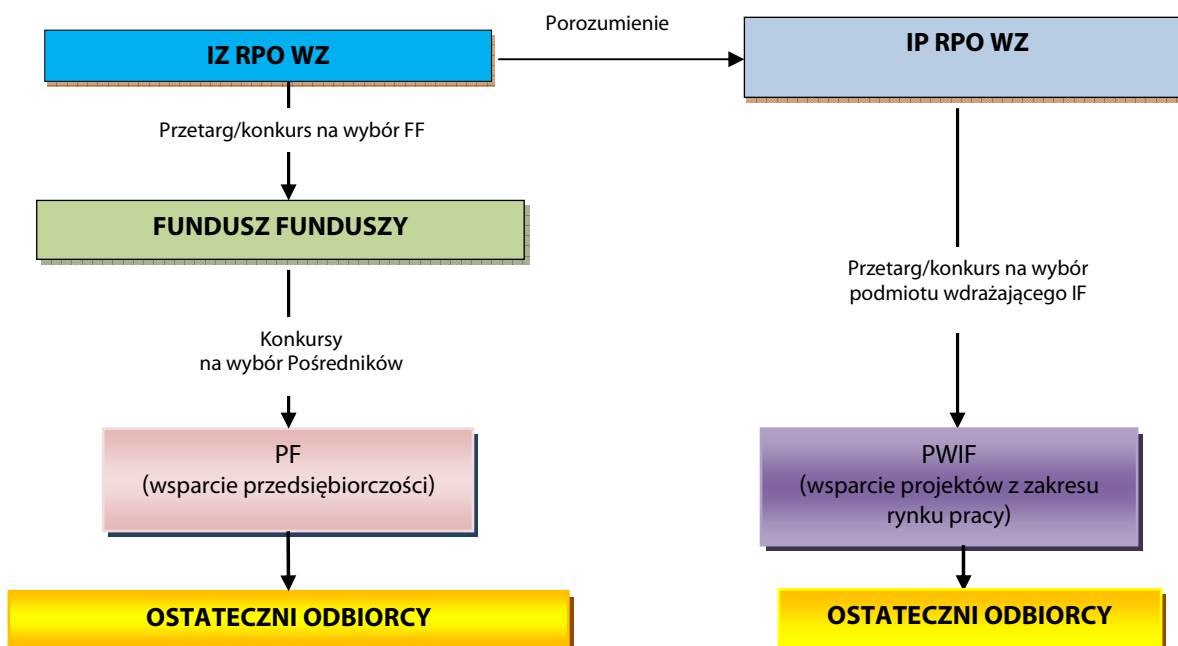
2. Parametry wdrażania IF powinny być zgodne z zapisami SOOP RPO WZ.
3. IZ nie wyklucza możliwości zastosowania w przyszłości Instrumentów Finansowych w obszarach, które dotychczas nie są objęte formą wsparcia w postaci IF, jeśli analizy wskazywać będą na zapotrzebowanie w tym obszarze.

Rozdział 4 - Wdrażanie Instrumentów Finansowych

Podrozdział 4.1 – Model wdrażania Instrumentów Finansowych

1. Instrumenty finansowe są wdrażane zgodnie z art. 38 ust. 4 lit. b) oraz ust. 5 rozporządzenia ogólnego nr 1303/2013, zgodnie ze schematem nr 1 poniżej.

Schemat nr 1. Model wdrażania IF w ramach RPO WZ



2. Podmiotami biorącymi udział w procesie wdrażania Instrumentów Finansowych są:
 - a) IZ
 - b) IP (WUP)
 - c) podmiot wdrażający Fundusz Funduszy
 - d) podmioty wdrażające Instrumenty Finansowe w tym Pośrednicy Finansowi
3. IZ może ustanowić ciało doradcze przy wdrażaniu IF tzw. Radę Inwestycyjną, w skład której wchodzić mogą eksperci zewnętrzni, przedstawiciele IZ, IP i FF.

4. Podmioty, o których mowa w ust. 2 c) i d) powyżej, którym powierzono zadania wdrożeniowe IF, otwierają rachunki powiernicze w swoim imieniu oraz w imieniu IZ/IP, lub ustanawiają instrument finansowy jako oddzielny blok finansowy w ramach swej instytucji finansowej.

5. W przypadku oddzielnego bloku finansowego księgową rozdzielność jest ustanawiana między zasobami programu zainwestowanymi w dany IF a innymi zasobami dostępnymi w instytucji finansowej. Aktywa przechowywane na rachunkach powierniczych oraz takie oddzielne bloki finansowe są zarządzane zgodnie z zasadą należytego zarządzania finansami i zgodnie z właściwymi zasadami ostrożności i charakteryzują się odpowiednią płynnością.

Podrozdział 4.2 – Wybór podmiotów wdrażających

1. Procedura wyboru poszczególnych podmiotów zaangażowanych w realizację IF powinna odbyć się na podstawie otwartych, przejrzystych, proporcjonalnych i niedyskryminujących procedur, niedopuszczających do konfliktu interesów zapewniając zgodność z obowiązującymi przepisami prawa, w szczególności ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych, o ile ma zastosowanie.

2. Zgodnie z art. 38 ust.5) rozporządzenia ogólnego nr 1303/2013 w przypadku wdrażania Instrumentu Finansowego poprzez Fundusz Funduszy, który to dalej powierza realizację zadań Pośrednikom Finansowym, FF musi zapewnić, że Pośrednicy Finansowi są wybierani także na podstawie otwartych, przejrzystych, proporcjonalnych i niedyskryminujących procedur, niedopuszczających do konfliktu interesów.

3. Dokonując wyboru podmiotu mającego wdrażać IF lub FF zgodnie z art. 38 ust. 4 lit.b) należy zapewnić, aby podmiot ten spełniał minimalne wymogi i kryteria wskazane w art. 7 Rozporządzenia Delegowanego nr 480/2014. Powyższe dotyczy także wyboru Pośredników Finansowych.

4. Kryteria wyboru podmiotu mającego wdrażać IF lub FF zostają przedstawione do wiadomości KM.

5. Wybór Funduszu Funduszy organizuje i przeprowadza IZ w ramach OP I.

6. Wybór podmiotu/ów wdrażających IF w ramach OP VI dokonuje IP (WUP).

7. Dokumenty przygotowywane przez IP w zakresie wyboru PWIF podlegają konsultacjom z IZ. IP jest obowiązana przesłać przedmiotową dokumentację na adres wzs@wzp.pl.

8. IZ wnosi komentarze/uwagi do otrzymanych dokumentów w terminie do 10 dni roboczych od dnia wpłynięcia dokumentów do IZ.

9. W przypadku ustanowienia przez IZ Rady Inwestycyjnej, o której mowa w rozdz. 4, podr. 4.1 ust.3 niniejszych Wytycznych, dokumentacja przygotowana przez IP i wymagająca konsultacji z IZ, wymaga także decyzji/opinii takiej Rady.

10. IZ /IP podaje do publicznej wiadomości ogłoszenie o konkursie, o ile zastosowanie będzie miała procedura konkursowa, z zastrzeżeniem pkt.1 powyżej..

11. W przypadku dokonywania wyboru podmiotów o których mowa w ust. 3 powyżej w trybie ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych, IZ/IP zamieszcza ogłoszenie o zamówieniu zgodnie z zapisami przedmiotowej ustawy.

12. Wnioski aplikacyjne składane są odpowiednio do instytucji wskazanej w ogłoszeniu.

13. Odpowiednio wnioski powinny zostać złożone także poprzez Lokalny System Informatyczny na lata 2014-2020 (LSI2014) o ile zostanie udostępniona taka funkcjonalność.

14. Szczegółowy tryb aplikacji oraz warunki, jakie musi spełnić podmiot aplikujący w ramach danego konkursu/przetargu określa regulamin konkursu/dokumentacja przetargowa opracowana odpowiednio przez IZ/IP.

15. Złożony wniosek podlega ocenie formalnej i merytorycznej dokonywanej odpowiednio przez IZ/IP . W procesie oceny wniosku stosowane są kryteria przedstawione KM do wiadomości zgodnie z pkt. 4 powyżej.

Podrozdział 4.3 – Umowa o finansowaniu

1. Zgodnie z art. 38 ust. 7 rozporządzenia ogólnego nr 1303/2013 zasady i warunki dotyczące wkładów do Instrumentów Finansowych wraz ze szczegółowymi warunkami są ustanawiane w umowach o finansowaniu, które są zawierane na następujących poziomach:

- a) IZ- FF
- b) FF-PWIF
- c) IP- PWIF

2. Powyższe umowy o finansowaniu muszą zawierać minimum elementy wskazane w załączniku nr IV do rozporządzenia ogólnego nr 1303/2013.

3. Projekt umowy o finansowaniu przygotowany przez IP podlega konsultacji z IZ. IP jest obowiązana przesłać projekt umowy na adres wzs@wzp.pl.

4. IZ wnosi komentarze/uwagi do otrzymanych dokumentów w terminie do 10 dni roboczych od dnia wpłynięcia dokumentów do IZ.

5. W przypadku ustanowienia przez IZ Rady Inwestycyjnej, o której mowa w rozdz. 4, podr. 4.1 ust.3 niniejszych Wytycznych, projekt umowy wymaga decyzji/opinii również Rady.

6. Umowa o finansowaniu zawierana pomiędzy podmiotami wskazanymi w ust. 1 a) i b) powyżej podlega zatwierdzeniu przez IZ przed podpisaniem jej przez obie strony.

7. IP podpisuje z beneficjentami umowę o finansowaniu w zakresie IF wdrażanych w OP VI.

8. IP zapewnia przedstawicielom IZ możliwość uczestniczenia w procesie zawierania umów o finansowaniu.

Rozdział 5 - Zasady kwalifikowalności

Podrozdział 5.1– Zasady ogólne

1. Z zastrzeżeniem zasad określonych dla pomocy publicznej, początkiem okresu kwalifikowalności wydatków jest 1 stycznia 2014 r. W przypadku projektów rozpoczętych przed początkową datą kwalifikowalności wydatków, do współfinansowania kwalifikują się jedynie wydatki faktycznie poniesione od tej daty. Wydatki poniesione wcześniej nie stanowią wydatku kwalifikowalnego.

2. Kończącą datą kwalifikowalności wydatków jest 31 grudnia 2023 r. z zastrzeżeniem ust. 3 podrozdział 5.3 Wytycznych.

3. Wsparciem nie mogą zostać objęte inwestycje, które zostały fizycznie ukończone lub w pełni wdrożone w dniu podjęcia decyzji inwestycyjnej. Przez projekt ukończony/zrealizowany należy rozumieć projekt, dla którego przed dniem złożenia wniosku o wsparcie nastąpił odbiór ostatnich robót, dostaw lub usług.

4. Do celów kwalifikowalności należy stosować przepisy prawa krajowego oraz unijnego a także Wytyczne horyzontalne ds. kwalifikowalności.

Podrozdział 5.2 – Kwalifikowalność projektu

1. Projekt kwalifikuje się do wsparcia, jeżeli spełnia łącznie następujące przesłanki:
 - a) została złożona przez wnioskodawcę uprawnionego lub osobę uprawnioną w imieniu wnioskodawcy do złożenia wniosku o wsparcie w ramach danej osi priorytetowej, priorytetu inwestycyjnego, działania,
 - b) jest zgodna z RPO WZ oraz SOOP RPO WZ i regulaminem konkursu/dokumentacją przetargową
 - c) przyczynia się do realizacji szczegółowych celów danej osi priorytetowej, priorytetu inwestycyjnego, działania,
 - d) jest zgodna z horyzontalnymi politykami Unii Europejskiej, określonymi w rozporządzeniu ogólnym nr 1303/2013,
 - e) spełnia kryteria wyboru obowiązujące w danym konkursie/przetargu, przedstawione KM do wiadomości.
2. Kwalifikowalność projektu do wsparcia w ramach RPO WZ nie oznacza, że wszystkie wydatki poniesione podczas jego realizacji będą uznane za kwalifikowalne.
3. W przypadku, gdy wsparcie w ramach projektu stanowi pomoc publiczną, ocena kwalifikowalności projektu uwzględnia także przepisy obowiązujące wnioskodawcę w zakresie pomocy publicznej.

Podrozdział 5.3– Kwalifikowalność wydatków

1. Ocena kwalifikowalności wydatku polega na analizie zgodności jego poniesienia z obowiązującymi przepisami prawa unijnego i prawa krajowego, umową o finansowaniu i *Wytycznymi* oraz innymi dokumentami, do stosowania których beneficjent zobowiązał się w umowie o finansowaniu. Oceny takiej dokonuje się zarówno na etapie weryfikacji dokumentacji aplikacyjnej, jak i w trakcie realizacji projektu oraz po jego zakończeniu.
2. Wydatkami kwalifikowalnymi w ramach Instrumentów Finansowych są:
 - a) płatności dokonane na rzecz ostatecznych odbiorców,
 - b) zasoby zaangażowane w ramach umów gwarancyjnych, zaległych lub takich, których termin zapadalności już upłynął, w celu pokrycia ewentualnych strat wynikających z żądania wypłaty środków z gwarancji,
 - c) dotacje, dotacje na spłatę odsetek lub dotacje na opłaty gwarancyjne stosowane w połączeniu z instrumentami finansowymi w ramach tego samego projektu,
 - d) koszty zarządzania lub opłaty za zarządzanie poniesione do wysokości limitów określonych w art. 13 rozporządzenia delegowanego nr 480/2014
3. W przypadku Instrumentów Finansowych za kwalifikowalne mogą zostać uznane także wydatki przewidziane do poniesienia po dniu 31 grudnia 2023 roku, jeżeli zostaną ujęte we wniosku o płatność

końcową oraz wpłacone na specjalny rachunek powierniczy, o którym mowa w podrozdziale. 4.1 ust.1, z którego będą wypłacane na rzecz ostatecznych odbiorców lub na pokrycie kosztów zarządzania lub opłat za zarządzanie.

4. Wydatki o których mowa w ust. 3 dotyczą:

- a) wydatków ukierunkowanych na wspieranie przedsiębiorstw poprzez instrumenty kapitałowe, które mają być dokonane w okresie nie przekraczającym 4 lat po upływie okresu kwalifikowalności, zgodnie z art. 42 ust. 3 rozporządzenia ogólnego nr 1303/2013,
- b) wydatków na dotacje na spłatę odsetek lub na dotacje na opłaty gwarancyjne, stosowanych w połączeniu z instrumentami finansowymi, należnych do zapłaty za okres nie dłuższy niż 10 lat po okresie kwalifikowalności. Tego postanowienia nie stosuje się do pożyczek lub innych instrumentów podziału ryzyka, w przypadku których wydatki na dotacje na rzecz ostatecznych odbiorców mogą być ponoszone tylko do dnia 31 grudnia 2023 r.,
- c) wydatków na koszty zarządzania lub opłaty za zarządzanie w ramach instrumentów kapitałowych i mikrokredytów należnych za okres 6 lat po okresie kwalifikowalności, w odniesieniu do inwestycji na rzecz ostatecznych odbiorców, które dokonały się w okresie kwalifikowalności.

5. Wydatki o których mowa w ust. 1 powyżej niewydatkowane w przewidzianych terminach podlegają wydatkowaniu zgodnie z art. 45 rozporządzenia ogólnego nr 1303/2013.

6. Niedozwolone jest podwójne finansowanie wydatków, zgodnie z aktami prawa krajowego i unijnego a także Wytycznymi horyzontalnymi ds. kwalifikowalności.

7. Nie jest brany pod uwagę do celów określania kwalifikowalności wydatków w ramach Instrumentów Finansowych sposób traktowania VAT na poziomie inwestycji ostatecznego odbiorcy tzn. nie podlega rozpatrzeniu możliwość odzyskania przez niego podatku VAT.

8. Instrumenty finansowe mogą być łączone z dotacjami:

- a) w ramach tego samego projektu,
- b) w ramach dwóch różnych projektów.

9. Wsparcie, o którym mowa w ust 8 może obejmować także ten sam wydatek, pod warunkiem, że suma wszystkich połączonych form wsparcia nie przekracza całkowitej kwoty tego wydatku.

10. W przypadku określonym w ust 8 lit. a zastosowanie mają przepisy dotyczące kwalifikowalności wydatków określone dla Instrumentów Finansowych.

11. W przypadku określonym w ust 8 lit. b zastosowanie mają przepisy dotyczące kwalifikowalności wydatków właściwe dla danej formy finansowego wsparcia inwestycji i prowadzona jest oddzielna ewidencja, zapewniająca, iż wydatki kwalifikowalne w ramach Instrumentu Finansowego są odrębne od wydatków kwalifikowalnych w ramach dotacji.

Podrozdział 5.3 – Koszty zarządzania i opłaty za zarządzanie

1. Koszty zarządzania obejmują pozycje kosztów bezpośrednich lub pośrednich wypłaconych na podstawie dowodów poniesienia wydatków; opłaty za zarządzanie odnoszą się natomiast do uzgodnionej ceny świadczonych usług ustalonej w konkurencyjnym procesie rynkowym.

2. Koszty zarządzania i opłaty za zarządzanie składają się z wynagrodzenia podstawowego oraz z wynagrodzenia opartego na wynikach, zgodnie z art. 13 ust. 2 a) i b) rozporządzenia delegowanego nr 480/2014.
3. Koszty zarządzania i opłaty za zarządzanie wyliczane są według metodyki opartej na wynikach, zgodnie z art. 42 ust.5 rozporządzenia ogólnego nr 1303/2013. Koszty te i opłaty nie przekraczają progów określonych w art. 13 rozporządzenia delegowanego nr 480/2014.
4. Progi ustanowione w art. 13 ust. 1, 2 i 3 rozporządzenia delegowanego nr 480/2014 mogą być przekroczone, w przypadku gdy są pobierane przez PWIF oraz gdy, w stosownych przypadkach, podmiot wdrażający FF, który został wybrany w drodze procedury przetargowej zgodnie z obowiązującymi przepisami, w procedurze przetargowej udowodnił potrzebę wyższych kosztów zarządzania i opłat za zarządzanie.
5. Podstawowe wynagrodzenie jest liczone pro rata temporis od daty podpisania odpowiedniej umowy o finansowaniu w przypadku Instrumentu Finansowego zapewniającego inwestycje kapitałowe lub w pozostałych przypadkach od daty faktycznej wpłaty środków z programu operacyjnego do Instrumentu Finansowego do dnia:
 - zakończenia okresu kwalifikowalności,
 - zwrotu wkładów do IZ lub do FF w przypadku podmiotów, o których mowa w art. 38 ust. 5 rozporządzenia ogólnego nr 1303/2013,
 - likwidacji Instrumentu Finansowegow zależności od tego, która data jest wcześniejsza.
6. Koszty zarządzania i opłaty za zarządzanie mogą obejmować opłaty manipulacyjne. Jednakże, takie opłaty nie są kwalifikowalne jeśli są pobierane w części lub w całości od ostatecznych odbiorców.
7. IZ informuje KM o przepisach dotyczących obliczania poniesionych kosztów zarządzania lub opłat za zarządzanie Instrumentem Finansowym na podstawie wyników.
8. Komitet monitorujący otrzymuje coroczne sprawozdania dotyczące kosztów zarządzania i opłat za zarządzanie faktycznie wypłaconych w uprzednim roku kalendarzowym.
9. IP na wniosek IZ przygotowuje niezbędne informacje w celu realizacji przez IZ wymogu, o którym mowa w punkcie 7 i 8 powyżej.

Rozdział 6 - Wnioski o płatność

1. Beneficjent składa odpowiednio w aplikacji głównej centralnego systemu teleinformatycznego SL2014 do IZ/IP wnioski o płatność zgodnie z warunkami wskazanymi w art. 41 rozporządzenia ogólnego nr 1303/2013.
2. Zweryfikowane i zatwierdzone odpowiednio przez IZ/IP wnioski stanowią podstawę do sporządzenia odpowiednio przez IZ/IP deklaracji wydatków zgodnie z wytycznymi programowymi ds. certyfikacji.

Rozdział 7 - Informacja i promocja

1. IZ wykonuje obowiązki informacyjno- promocyjne zgodnie z art. 115 rozporządzenia ogólnego nr 1303/2013 a w szczególności z załącznikiem nr XII tego rozporządzenia.

2. IP jest obowiązana stosować odpowiednio zapisy aktu prawnego o którym mowa powyżej w celu zapewniania informacji i promocji IF realizowanych w ramach RPO WZ w zakresie planu działań promocyjnych i informacyjnych IP.
3. IP jest zobowiązana do współpracy z IZ w zakresie działań informacyjnych i promocyjnych wspólnych w zakresie IF.
4. IP jest zobowiązana zamieszczać na portalu RPO WZ informacje w zakresie IF wdrażanych przez IP.
5. Zgodnie z zapisami ust. 3 ppkt. 2.2 załącznika nr XII rozporządzenia ogólnego nr 1303/2013, IP odpowiedzialna jest za to, by beneficjent zapewnił aby podmioty uczestniczące w projekcie były poinformowane o wsparciu ze środków unii europejskiej.
6. Zgodnie z definicją „beneficjenta” określoną w rozporządzeniu ogólnym nr 1303/2013, PWIF oraz odpowiednio FF są odpowiedzialne za spełnienie wymogów w zakresie informacji i promocji, o których mowa w ust. 5 powyżej.
7. W przypadku wdrażania IF w modelu z FF, FF zapewnia realizację przez PF obowiązku, o którym mowa w ust. 5 powyżej.

Rozdział 8 - Sprawozdawczość i monitoring instrumentów finansowych

Podrozdział 8.1 – Ogólne zasady sprawozdawczości

1. Za monitoring i sprawozdawczość w zakresie wszystkich IF wdrażanych w ramach RPO WZ odpowiedzialna jest IZ.
2. W zakresie instrumentów finansowych wdrażanych w ramach RPO WZ ze środków EFS odpowiedzialna jest także IP.
3. Zarówno IZ jak i IP zobowiązane są do zapewnienia aktualności i poprawności danych służących do monitorowania wdrażanych IF w ramach RPO WZ.
4. IZ sporządza i przedkłada odpowiednio sprawozdania do IK UP. W przypadku IF wdrażanych ze środków EFS, IP sporządza sprawozdania z ich wdrażania zgodnie z informacjami i terminami zawartymi w niniejszych Wytocznych.
5. Sprawozdania z wdrażania IF stanowią część sprawozdania okresowego, rocznego i końcowego IZ.
6. Sprawozdania zawierają w szczególności informacje pochodzące z monitoringu, dotyczące realizacji Instrumentów Finansowych, w postaci danych liczbowych, w tym przede wszystkim wskaźników postępu finansowego oraz wskaźników rzeczowych.
7. Na potrzeby sprawozdawcze, monitorowanie postępu finansowego i rzeczowego odbywa się równolegle i polega na dokonywaniu oceny, czy postępowi finansowemu towarzyszy odpowiedni postęp rzeczowy oraz czy dane te są adekwatne do monitorowanego momentu wdrażania OP/PI/Dz. i czy osiągnięcie wartości pośrednich i docelowych odbywa się zgodnie z założeniami. Sprawozdania należy opatrzyć właściwą analizą w powyższym zakresie zawierającą komentarz wyjaśniający różnice między postępowem finansowym i rzeczowym, a także opisujący problemy w realizacji OP/PI/Dz. oraz środki zaradcze.
8. Dane do sprawozdań są aktualne na ostatni dzień okresu sprawozdawczego, którego dotyczy sprawozdanie, chyba że IK UP postanowi inaczej, o czym IZ poinformuje IP.

9. IZ może się zwrócić do IP o dodatkowe informacje potrzebne w procesie monitorowania oraz sprawozdawania z postępów w realizacji IF, w zakresie i terminie wskazanym przez IZ.

10. Działania sprawozdawcze powinny być zgodne w szczególności z zasadami opisanymi w art. 46 rozporządzenia ogólnego nr 1303/2013 i rozporządzeniu wykonawczym nr 821/2014 a także z wytycznymi horyzontalnymi ds. sprawozdawczości oraz z niniejszymi Wytycznymi.

11. IZ i IP przygotowują we współpracy pakiet sprawozdawczy w zakresie postępu wdrażania IF oraz z rozliczenia kosztów zarządzania/opłaty za zarządzanie dla beneficjentów IF.

Podrozdział 8.2 – Tryb sprawozdawczości

1. Sprawozdawczość odbywa się na zasadach i w terminach określonych niniejszymi Wytycznymi od momentu ich zatwierdzenia do czasu zatwierdzenia przez KE sprawozdania końcowego.
2. IP jest zobowiązana do przedkładania IZ następujących sprawozdań/raportów z zakresu IF:
 - sprawozdań okresowych, na zasadach i w terminach określonych w podrozdziale 8.3 Wytycznych,
 - sprawozdań rocznych i sprawozdania końcowego, na zasadach i w terminach określonych w podrozdziale 8.4 Wytycznych,
 - raportów miesięcznych zgodnych z załącznikiem nr 1 do niniejszych Wytycznych
3. Sprawozdania okresowe będą przygotowywane wg. wzorów, które zostaną przygotowane przez IZ.
4. Sprawozdania, o których mowa powyżej podlegają weryfikacji pod względem formalnym i merytorycznym przez IZ.
5. Sprawozdania oraz informacje dodatkowe sporządzane na mocy Wytycznych są przekazywane do IZ tylko w wersji elektronicznej, w formie edytowalnej, na adres poczty elektronicznej: wzs@wzp.pl
6. IZ może wystąpić do IP o dodatkowe informacje wykorzystywane w procesie monitorowania oraz sprawozdawania z postępów realizacji wdrażania IF, w zakresie i terminie wskazanym przez IZ.

Podrozdział 8.3 – Sprawozdania okresowe

1. Sprawozdanie okresowe (kwartalne) z wdrażania instrumentów finansowych IP RPO WZ przekazuje na wzorze, który zostanie przygotowany przez IZ w terminie do 60 dni kalendarzowych od momentu zatwierdzenia niniejszych Wytycznych..
2. IP jest zobowiązana dostarczyć sprawozdanie okresowe, które będzie zgodne z przygotowanym wzorem w wersji elektronicznej (excel) na adres wzs@wzp.pl do IZ w terminie do 15 dni kalendarzowych po upływie okresu sprawozdawczego (tj. I,II,III i IV kwartał).
3. W przypadku stwierdzenia błędów w otrzymanym od IP materiale IZ dokonuje jego korekty o ile to możliwe (samodzielnie lub po konsultacji telefonicznej) i poprawne dane zamieszcza w sprawozdaniu. Taka zmiana nie wymaga przesłania przez IP korekty dokumentu. IZ po dokonanej korekcie przekazuje jednostce sprawozdawczej informację na temat zakresu wprowadzonych zmian.
4. W przypadku, gdy IZ nie będzie w stanie samodzielnie dokonać korekty – wówczas zwraca się do IP o dokonanie korekty w terminie do 3 dni roboczych.
5. IZ informuje każdorazowo IP o akceptacji sprawozdania.

6. W przypadku, gdy IZ otrzyma uwagi do sprawozdania w części dotyczącej informacji przekazanych przez IP, zwraca się do niej z prośbą o ustosunkowanie się do tych uwag oraz jeśli zasadne, dokonanie korekty wkładu do sprawozdania w terminie wskazanym przez IZ w przesłanej informacji.

7. IP przesyła do wiadomości IZ sprawozdania okresowe sporządzone przez beneficjenta na potrzeby IP na uprzednio przygotowanym formularzu zgodnie z podrozdziałem 8.1 ust. 11.

Podrozdział 8.4 – Sprawozdania roczne i końcowe

1. Sprawozdanie roczne i końcowe z wdrażania Instrumentów Finansowych IP przekazuje na wzorze, który zostanie doprecyzowany w instrukcji przygotowanej przez IK UP, który będzie spełniał minimalne wymagania określone w załączniku nr I rozporządzenia wykonawczego nr 821/2014.

2. Instrukcja, która stanowi minimalny zakres danych wymaganych w sprawozdaniu rocznym, będzie corocznie aktualizowana przez IK UP i przekazywana do IZ do końca roku, którego dotyczy sprawozdanie. Załączniki do instrukcji będą przesyłane do IZ w terminach wynikających z dostępności danych. Instrukcje wraz z załącznikami zostaną niezwłocznie przekazane do IP po ich otrzymaniu.

3. Sprawozdanie roczne przekazywane jest przez IZ do IK UP w terminie do 110 dni kalendarzowych po upływie okresu sprawozdawczego z wyjątkiem sprawozdań za rok 2017 i 2019, które są przekazywane w terminie do 140 dni kalendarzowych po upływie okresu sprawozdawczego.

4. Sprawozdanie końcowe IP przekazuje w terminie, który zostanie ustalony przez IZ, po określeniu przez IK UP terminu na przedłożenie sprawozdania końcowego z realizacji RPO WZ.

5. IP jest zobowiązana dostarczyć sprawozdanie roczne, które jest zgodne z wyżej wymienionym wzorem odpowiednio w wersji elektronicznej (excel) na adres wzs@wzp.pl do IZ w terminie do 70 dni kalendarzowych po upływie okresu sprawozdawczego i 85 dni kalendarzowych dla sprawozdań za 2017 i 2019 rok.

6. W przypadku stwierdzenia błędów w otrzymanym od IP materiale IZ dokonuje jego korekty o ile to możliwe (samodzielnie lub po konsultacji telefonicznej) i poprawne dane zamieszcza w sprawozdaniu przekazywanym IK RPO/KE. Taka zmiana nie wymaga przesłania przez IP korekty dokumentu. IZ po dokonanej korekcie przekazuje jednostce sprawozdawczej informację na temat zakresu wprowadzonych zmian.

7. W przypadku, gdy IZ nie będzie w stanie samodzielnie dokonać korekty – wówczas zwraca się do IP o dokonanie korekty w terminie do 5 dni roboczych.

8. IZ informuje każdorazowo IP o akceptacji sprawozdania.

9. W przypadku, gdy IZ otrzyma uwagi do sprawozdania w części dotyczącej informacji przekazanej przez IP, zwraca się do niej z prośbą o ustosunkowanie się do tych uwag oraz jeśli zasadne, o dokonanie korekty wkładu do sprawozdania w terminie wskazanym przez IZ w przesłanej informacji.

10. Zasady weryfikacji i korekty sprawozdania końcowego zostaną ustalone, po określeniu terminu na przekazanie sprawozdania do IK UP i KE i przekazane IP.

11. IP przesyła do wiadomości IZ sprawozdania roczne i końcowe sporządzone przez beneficjenta na potrzeby IP na uprzednio przygotowanym formularzu zgodnie z podrozdziałem 8.1 ust. 11.

Podrozdział 8.5 – Raporty miesięczne

1. W ramach działań monitorujących sporządzane są raporty miesięczne dotyczące wsparcia realizowanego w ramach IF.
2. IP dostarcza do IZ raporty miesięczne, zgodne z załącznikiem nr 1 do Wytycznych w terminie do 20 dnia kalendarzowego następującego po danym miesiącu.
3. Raport miesięczny stanowi narzędzie monitoringowe dla IZ i nie jest przekazywane do IK UP /KE jako forma sprawozdania.
4. Raport miesięczny IP wysyła w wersji elektronicznej na adres wzs@wzp.pl do IZ w wersji excel , zgodnie z załącznikiem nr 1 do Wytycznych.

Rozdział 9 - Kontrole w ramach instrumentów finansowych

1. W zakresie kontroli IF zastosowanie mają zasady określone w wytycznych programowych ds. kontroli IF.

Rozdział 10 - Odsetki i inne korzyści generowane z instrumentów finansowych

1. Odsetki i inne korzyści generowane dzięki wsparciu ze środków RPO WZ na rzecz instrumentów finansowych powinny być wykorzystywane zgodnie z art. 43 rozporządzenia ogólnego nr 1303/2013.
2. Wsparcie wypłacone do instrumentów finansowych umieszczone na specjalnie wydzielonych rachunkach prowadzonych odpowiednio przez PWIF lub FF i PF jest inwestowane w sposób tymczasowy zgodnie z zasadami należytego zarządzania finansami i jest regulowane w umowie o finansowaniu.
3. Odsetki i inne korzyści generowane z instrumentów finansowych w pierwszej kolejności przeznaczone są na pokrywanie kosztów zarządzania i opłat za zarządzanie. Pozostałe środki są wykorzystywane na wsparcie ostatecznych odbiorców. Przeznaczenie przedmiotowych środków, zostaje uregulowane w umowie o finansowaniu, o której mowa w podrozdziale 4.3.
4. IZ oraz odpowiednio IP zapewniają prowadzenie odpowiedniej dokumentacji dotyczącej wykorzystania odsetek i innych korzyści. Wymóg ten dotyczy także PWIF oraz FF i PF.

Rozdział 11 - Ponowne wykorzystanie środków z Instrumentów Finansowych do końca okresu kwalifikowalności

1. Środki zwrócone do instrumentów finansowych z inwestycji lub z uwolnienia zasobów zaangażowanych w ramach umów gwarancyjnych– w tym zwroty kapitału i zysków oraz inne dochody, takie jak odsetki, opłaty gwarancyjne, zyski kapitałowe lub wszelkie inne wpływy wygenerowane przez projekt, przypisane do wsparcia IF z RPO WZ, są ponownie wykorzystywane do celów określonych w art. 44 rozporządzenia ogólnego nr 1303/2013 do końca okresu kwalifikowalności.
2. Wykorzystanie środków może nastąpić w ramach tego samego Instrumentu Finansowego lub w ramach innych Instrumentów Finansowych.
3. Kolejność przeznaczenia środków, o których mowa w ust. 1 powyżej w ramach tego samego Instrumentu Finansowego zostaje uregulowana w umowie o finansowaniu, o której mowa w podrozdziale 4.3.

4. Istnieje możliwość ponownego wykorzystania środków z Instrumentów Finansowych w ramach tej samej umowy o finansowaniu bez konieczności zawierania odrębnej umowy. Zasady te uregulowane zostają w umowie o finansowaniu.

5. IZ/IP zapewnia, aby prowadzona była odpowiednia dokumentacja wykorzystania środków finansowych opisanych w ust.1 powyżej, w celu umożliwienia monitoringu ponownego wykorzystania środków.

Rozdział 12 - Wykorzystanie środków finansowych pozostałych po zakończeniu okresu kwalifikowalności

1. Szczegółowe zasady wykorzystania środków finansowych pozostałych po zakończeniu okresu kwalifikowalności zostaną określone w późniejszym okresie przez IZ, zgodnie z art. 45 rozporządzenia ogólnego nr 1303/2013.

Rozdział 13 - Nieprawidłowości

1. IZ i IP zapewniają odpowiednio, iż PWIF, FF oraz PF są zobowiązane zgłaszać nieprawidłowości.
2. Odpowiednie zapisy zobowiązujące ww. podmioty do zgłaszania nieprawidłowości powinny znaleźć się w umowach o finansowaniu.
3. W przypadku wykrycia nieprawidłowości należy postępować zgodnie z wytycznymi programowymi ds. nieprawidłowości.