



Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko 2007 - 2013

Szczegółowe zalecenia dotyczące rozliczania wydatków poniesionych na opracowanie planu gospodarki niskoemisyjnej

**Priorytet IX . Infrastruktura energetyczna
przyjazna środowisku i efektywność energetyczna**

Działanie 9.3.

**Termomodernizacja obiektów użyteczności publicznej
- plany gospodarki niskoemisyjnej (PGN)**



**NARODOWY FUNDUSZ
OCHRONY ŚRODOWISKA I GOSPODARKI WODNEJ**

Z uwagi na specyfikę projektu dotyczącą przygotowania planu gospodarki niskoemisyjnej, co do zasady, rozliczenie wydatków projektu będzie możliwe w formie refundacji za elementy skończone. Beneficjenci składają wnioski o płatność sprawozdawcze, przedstawiające informację o postępie rzeczowym i finansowym oraz wnioski, które jednocześnie są podstawą do refundacji poniesionych wydatków tylko za zadania skończone. W ramach przedmiotowego konkursu, co do zasady, nie przewiduje się płatności zaliczkowych.

Zgodnie z warunkami podpisanej umowy o dofinansowanie oraz Wytycznymi w zakresie sprawozdawczości POIiŚ beneficjent zobowiązany jest do składania sprawozdań z przebiegu realizacji projektu. Dokument ten łączy informacje na temat wydatków poniesionych w ramach projektu z opisem rodzaju działań, w związku z którymi wydatki te zostały poniesione. Połączenie tych dwóch informacji pozwala na sprawne monitorowanie postępów w realizacji projektu, z potwierdzeniem zasadności poniesionych wydatków, pokazuje przełożenie dokonywanych rozliczeń finansowych na uzyskane rezultaty projektu. Wzór wniosku beneficjenta o płatność wraz z instrukcją jest dostępny na stronie internetowej www.pois.gov.pl w zakładce Dokumenty i wytyczne / Wzory dokumentów / Wnioski o płatność. Zasady regulujące sposób przygotowania i składania wniosków o płatność określają *Zalecenia w zakresie wzoru wniosku beneficjenta o płatność w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko*.

Rozliczenie ponoszonych wydatków i wykonanych zadań cząstkowych prowadzone jest w oparciu o Harmonogram Realizacji Projektu stanowiący załącznik nr 3 do umowy o dofinansowanie. Kolumna nr 3 Harmonogramu powinna być wypełniona zgodnie z pkt. 11 (kolumna 3 „opis zadań”) Wniosku o dofinansowanie i zawierać zakres obligatoryjny oraz zakres fakultatywny w przypadkach kiedy dotyczy. W odniesieniu do realizacji prac siłami własnymi, informacja taka powinna być umieszczona również w kolumnie 3. w danym punkcie harmonogramu.

Wykaz dokumentów potwierdzających poniesione wydatki i realizację zadań.

Lista dokumentów załączanych przez beneficjenta do wniosku o płatność, niezależnie od kategorii wydatku, określona jest w *Instrukcji wypełniania wniosku o płatność*. Są to:

- kontrakt/umowa, o ile nie została dostarczona do IW wcześniej;
- zapłacona faktura lub inny dokument o równoważnej wartości dowodowej wraz z odpowiednim opisem;
- dowód zapłaty (spełniający określone wymogi);

Ponadto dla potwierdzenia rzeczowej realizacji zadań należy załączyć:

1. Plan gospodarki niskoemisyjnej i baza danych
 - a. Protokół zdawczo-odbiorczy
 - b. Egzemplarz opracowania (**skan dokumentu w formacie .jpg. lub .pdf**)
 - c. Uchwała Rady Gminy o przyjęciu do Wieloletniego Planu Finansowego inwestycji wynikających z opracowanego Planu (w przypadku projektów grupowych uchwały podjęte przez wszystkich partnerów projektu)
2. Szkolenia
 - a. Lista obecności
 - b. Materiały szkoleniowe
 - c. Zaświadczenia o ukończeniu szkolenia
 - d. Zdjęcia dokumentujące przygotowanie sali szkoleniowej zgodnie z regułami info-promo obowiązującymi w PO IiŚ.

Ww. materiały dokumentujące wykonanie zadania należy przekazać w formie elektronicznej **w formacie .jpg lub .pdf.**

3. Baza danych

- a. protokół odbioru, potwierdzenie wykonania bazy danych

4. Informacja i promocja

Działania w zakresie informacji i promocji powinny być prowadzone i dokumentowane zgodnie z obowiązującymi *„Zasadami promocji projektów dla beneficjentów Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2007-2013”* (aktualizacja 26.04.2012 r.), do pobrania ze strony <http://www.pois.gov.pl/zpfe/Strony/zasady.aspx>

- a. protokół odbioru, potwierdzenie emisji (w przypadku spotów lub audycji radiowych i telewizyjnych),
- b. okazowe egzemplarze przygotowanych materiałów (wydawnictw, publikacji, itp.)
- c. wydruki ze stron internetowych,
- d. zdjęcia z przeprowadzonych spotkań, imprez masowych.
- e. dokumentacja (zdjęcia, programy imprez, sprawozdania itp) innych przewidzianych form promocji

Ww. materiały dokumentujące wykonanie zadania należy przekazać w formie elektronicznej **w formacie .jpg lub .pdf.**

Realizacja części/całości prac siłami własnymi

Rozliczanie poniesionych wydatków kwalifikowanych należy prowadzić zgodnie z obowiązującymi *Wytycznymi w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko.*

Rozliczanie prac wykonanych siłami własnymi jest możliwe wyłącznie w przypadku, jeżeli zostało to przewidziane i opisane we wniosku o dofinansowanie.

W załączniku nr 5 - Opis projektu do UoD należy umieścić "przygotowanie projektu" w kategorii "Inne". Zgodnie z *Zaleceniami dotyczącymi rozliczania i dokumentowania przedsięwzięć realizowanych siłami własnymi w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko* od realizacji przedsięwzięcia „siłami własnymi” należy odróżnić samodzielne zarządzanie projektem oraz przygotowanie projektu przez beneficjenta.

Każdorazowo decyzja dotycząca realizacji prac w ramach projektu siłami własnymi bądź zlecenia realizacji prac wykonawcy zewnętrznemu powinna być poprzedzona analizą dotyczącą najbardziej efektywnego rozwiązania z punktu widzenia realizacji projektu, jak również powinna być rozważona pod kątem stosowania przepisów dotyczących zamówień publicznych.

Prace związane z realizacją projektu mieszczą się, zgodnie z *Wytycznymi w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko*, w kategorii „inne wydatki” i ogólne zasady ich kwalifikowania przedstawiono w Podrozdziale 6.9.

W przypadku, gdy beneficjent samodzielnie wykonuje całość lub część prac związanych z realizacją przedmiotu projektu, ponoszone wydatki należy rozliczać stosując postanowienia pkt 3 i 4 Podrozdziału 6.4 (Roboty budowlane). Natomiast w przypadku zarządzania projektem przez pracowników beneficjenta wydatki należy rozliczać zgodnie z podrozdziałem 6.2 pkt 3 Wytycznych.