



Fundusze Europejskie
Program Regionalny



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, 9 maja 2017r.

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	8
Rozdział 4 - Wdrażanie Instrumentów Finansowych	8
Podrozdział 4.1 – Model wdrażania Instrumentów Finansowych.....	8
Podrozdział 4.2 – Wybór Projektu i podmiotów wdrażających IF.....	9
Podrozdział 4.3 – Zawieranie umów na poszczególnych poziomach wdrażania IF	9
Rozdział 5 – Kryteria kwalifikowalności	10
Podrozdział 5.1– Wytyczne ogólne	10
Podrozdział 5.2 – Kwalifikowalność Projektu	10
Podrozdział 5.3– Kwalifikowalność wydatków.....	11
Podrozdział 5.4 – Koszty zarządzania i opłaty za zarządzanie.....	12
Rozdział 6 - Wnioski o płatność	13
Rozdział 7 - Informacja i promocja	13
Rozdział 8 - Sprawozdawczość i monitoring IF	13
Podrozdział 8.1 – Procedury ogólne	13
Podrozdział 8.2 – Tryb sprawozdawczości	14
Rozdział 9 - Kontrole w ramach instrumentów finansowych	14
Rozdział 10 - Odsetki i inne korzyści generowane z instrumentów finansowych	14
Rozdział 11 - Ponowne wykorzystanie środków z IF do końca okresu kwalifikowalności	14
Rozdział 12 - Wykorzystanie środków finansowych pozostałych po zakończeniu okresu kwalifikowalności	15
Rozdział 13 - Nieprawidłowości	15

Wykaz skrótów

RPO WZ	- Regionalny Program Operacyjny Województwa Zachodniopomorskiego 2014-2020,
SOOP	- Szczegółowy Opis Osi Priorytetowych RPO WZ 2014-2020,
IZ	- Instytucja Zarządzająca RPO WZ,
IP	- Wojewódzki Urząd Pracy w Szczecinie pełniący rolę Instytucji Pośredniczącej RPO WZ,
IF	- Instrumenty Finansowe,
PI	- Priorytet Inwestycyjny,
FF	- Fundusz Funduszy,
MFF	- Menadżer Funduszu Funduszy,
PF	- Pośrednik Finansowy,
OO	- Odbiorca Ostateczny,
IK UP	- Instytucja Koordynująca Umowę Partnerstwa,
OP	- oś priorytetowa,
KM	- Komitet Monitorujący RPO WZ,
KD	- Komitet Doradczy,
KE	- Komisja Europejska,
EFRR	- Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego,
EFS	- Europejski Fundusz Społeczny,
Dz.	- Działanie RPO WZ,
SL2014	- aplikacja główna centralnego systemu teleinformatycznego,
WZ	- Województwo Zachodniopomorskie.

Słownik pojęć

Użyte w wytycznych pojęcia oznaczają:

- a) Beneficjent - (zgodnie z definicją zawartą w art. 2 ust. 10) rozporządzenia nr 1303/2013 w odniesieniu do IF) oznacza w przypadku RPO WZ Menadżera Funduszu Funduszy;
- b) 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 RPO WZ Menadżera Funduszu Funduszy uważa się za jedyne beneficjenta;
- c) 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;
- 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) 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;
- f) Projekt – przedsięwzięcie podejmowane w celu realizacji Instrumentów Finansowych objęte współfinansowaniem ze środków RPO WZ 2014-2020 składające się z wkładów finansowych z programu do IF oraz z późniejszego wsparcia finansowego świadczonego przez te instrumenty.

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 2016 r., poz. 217 tj.). 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.
2. 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 nr 1303/2013”**;
 - 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) 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”**;
- h) ustawie z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów operacyjnych polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020 (Dz. U. z 2016 r., poz. 217 tj.), **zwanej dalej „ustawą wdrożeniową”**;
- i) 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"**.
- j) 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"**;
- k) 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”**;
- 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, **zwanych dalej „wytycznymi programowymi ds. kontroli IF”**;
- n) Wytycznych dla państw członkowskich w sprawie wyboru podmiotów wdrażających instrumenty finansowe Komisji Europejskiej, **zwanych dalej „wytycznymi w sprawie wyboru”**.

Podrozdział 1.2 – Zakres obowiązywania

1. Celem niniejszych Wytycznych jest zagwarantowanie prawidłowego wdrażania 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 procedury udzielania wsparcia podmiotom realizującym Instrumenty Finansowe w perspektywie finansowej 2014-2020 i mają charakter uzupełniający do SOOP.
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 treścią przepisu art. 37 ust. 2 rozporządzenia ogólnego nr 1303/2013, IZ, z zastosowaniem odpowiedniego trybu ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych, zleca przeprowadzenie ewaluacji ex-ante instrumentów finansowych wdrażanych w latach 2014-2020 w ramach RPO WZ.
2. Przedmiotem ewaluacji, o której mowa w ust. 1 powyżej, jest analiza zastosowania Instrumentów Finansowych w Województwie Zachodniopomorskim w ramach RPO WZ wraz z oceną zapotrzebowania na IF i oszacowaniem wielkości zjawiska luki finansowej w województwie zachodniopomorskim w odniesieniu do celów tematycznych i PI RPO WZ.
3. Po przeprowadzeniu oceny ex-ante IZ podaje jej wyniki do publicznej wiadomości poprzez publikację raportu z przedmiotowego badania na stronie internetowej RPO WZ.
4. Na podstawie wyników oceny ex-ante IZ podejmuje decyzję dotyczącą dokonania wkładu z RPO WZ do IF.

Rozdział 3 – Instrumenty Finansowe w RPO WZ

- Zgodnie z wynikami oceny ex-ante, w ramach RPO WZ, IZ w porozumieniu z IP wdraża IF w trzech PI 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**

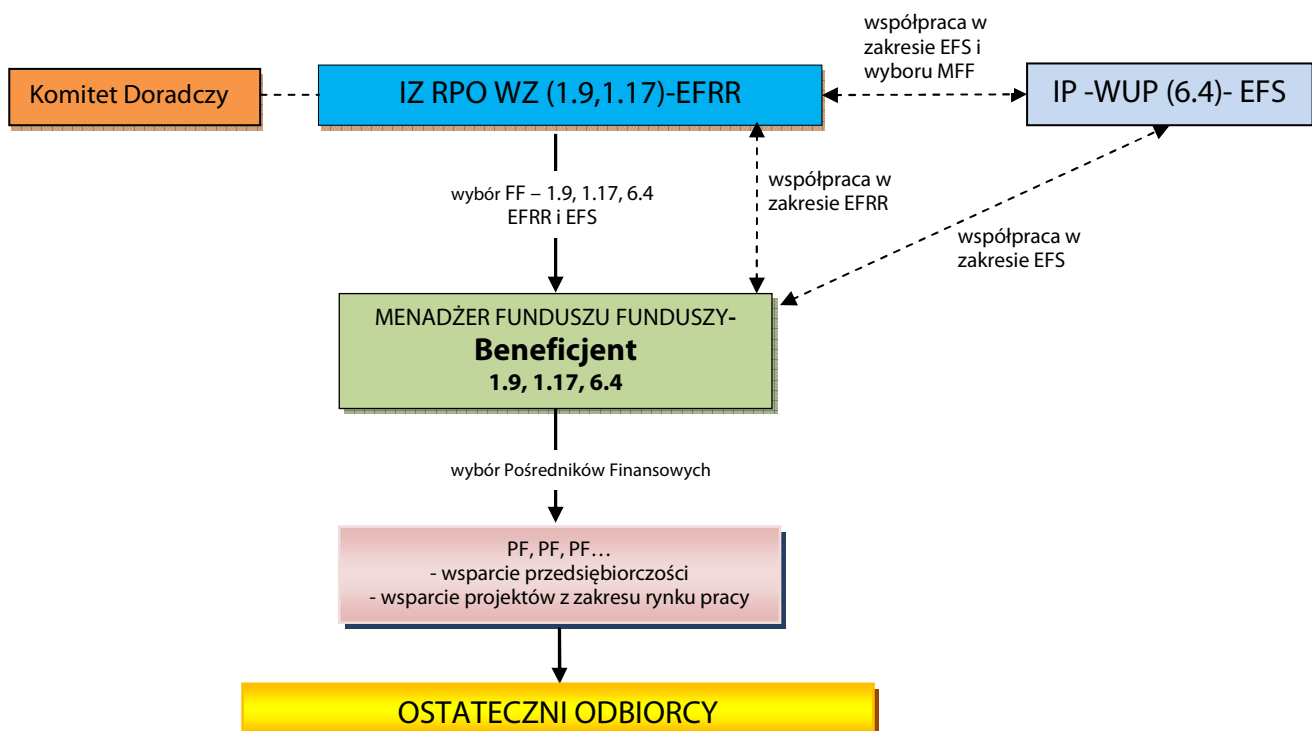
PI 8iii: praca na własny rachunek, przedsiębiorczość i tworzenie przedsiębiorstw, w tym innowacyjnych mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw
- Parametry wdrażania IF są zgodne z zapisami SOOP.
- IZ nie wyklucza możliwości zastosowania w przyszłości Instrumentów Finansowych w obszarach, które dotychczas 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

- W ramach RPO WZ IF wdrażane są w oparciu o 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 2014-2020



2. Podmiotami biorącymi udział w procesie wdrażania Instrumentów Finansowych są:
 - a) IZ w zakresie EFRR
 - b) IP w zakresie EFS
 - c) Menadżer Funduszu Funduszy
 - d) Pośrednicy Finansowi
3. Przy wdrażaniu IF IZ może ustanowić ciało doradcze, tzw. Komitet Doradczy, w skład którego wchodzić mogą eksperci zewnętrzni, przedstawiciele IZ, IP oraz 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 danej instytucji finansowej. Aktywa przechowywane na rachunkach powierniczych oraz takie oddzielne bloki finansowe zarządzane są zgodnie z zasadą należytego zarządzania finansami i właściwymi zasadami ostrożności charakteryzując się jednocześnie odpowiednią płynnością.

Podrozdział 4.2 – Wybór Projektu i podmiotów wdrażających IF

1. W odniesieniu do IF, wybór Projektu do dofinansowania ze środków RPO WZ organizowany jest i przeprowadzany przez IZ, we współpracy z IP, i odbywa się wg wybranego trybu i na zasadach określonych w Rozdziale 13 ustawy wdrożeniowej i zgodnie z zapisami wytycznych w sprawie wyboru..
2. Wybór Projektu, o którym mowa w pkt. 1, implikuje jednocześnie wybór podmiotu wdrażającego FF.
3. Projekt podlega ocenie pod względem spełnienia kryteriów wyboru podmiotu wdrażającego FF, zatwierdzonych przez komitet monitorujący, zgodnych z warunkami określonymi w art. 125 ust. 3 lit. a rozporządzenia ogólnego 1303/2013
4. Zgodnie z art. 38 ust. 5) rozporządzenia ogólnego nr 1303/2013 wybór PF zaangażowanych w realizację IF odbywa się na podstawie otwartych, przejrzystych, proporcjonalnych i niedyskryminujących procedur, niedopuszczających do konfliktu interesów, zapewniając zgodność z obowiązującymi przepisami prawa, w szczególności ustawą z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych.
5. Dokonując wyboru podmiotów, o których mowa w pkt. 2 i 4 powyżej, IZ/IP zapewnia, aby spełniały one minimalne wymogi i kryteria wskazane w art. 7 rozporządzenia delegowanego nr 480/2014.

Podrozdział 4.3 – Zawieranie umów na poszczególnych poziomach wdrażania IF

1. Zgodnie z art. 38 ust. 7 rozporządzenia ogólnego nr 1303/2013, zasady i warunki dotyczące wkładów do IF, wraz ze szczegółowymi założeniami biznesowymi, ustanawiane są w umowach zawieranych na następujących poziomach:

- a) IZ- IP – FF,
 - b) FF-PF.
2. IZ oraz IP podpisują trójstronną Umowę o Finansowaniu z podmiotem wdrażającym fundusz funduszy wyłonionym w określonym przez IZ/IP trybie w odniesieniu do wyboru Projektu, o którym mowa w pkt. 1 podrozdz. 4.2.
 3. Wyłoniony przez IZ, we współpracy z IP, podmiot wdrażający fundusz funduszy zawiera Umowy Inwestycyjne z Pośrednikami Finansowymi wyłonionymi zgodnie z zapisami pkt. 4 podrozdz. 4.2
 4. Umowy, o których mowa w pkt. 1 ust. a) i b) powyżej zawierają minimum elementy wskazane w załączniku nr IV do rozporządzenia ogólnego nr 1303/2013 i podlegają uprzedniemu zatwierdzeniu przez IZ oraz IP w zakresie EFS.

Rozdział 5 – Kryteria kwalifikowalności

Podrozdział 5.1– Wytyczne 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 poniżej.
3. W przypadku IF 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. 4, zgodnie z art. 42 rozporządzenia ogólnego 1303/2013.
4. 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.
5. 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) spełnia kryteria wyboru, o których mowa w podrozdz. 4.2 pkt. 3,
 - b) wpisuje się w model wdrażania określony w podrozdz. 4.1 pkt. 1 a jego wybór do dofinansowania został przeprowadzony zgodnie z procedurą, o której mowa w podrozdz. 4.2 pkt. 1,
 - c) jest zgodny z RPO WZ oraz SOOP i przyczynia się do realizacji szczegółowych celów danej osi priorytetowej, priorytetu inwestycyjnego oraz działania,
 - d) jest zgodny z horyzontalnymi politykami Unii Europejskiej, określonymi w rozporządzeniu ogólnym nr 1303/2013

2. Kwalifikowalność Projektu do wsparcia w ramach RPO WZ nie oznacza, że wszystkie wydatki poniesione podczas jej realizacji będą uznane za kwalifikowalne.
3. W przypadku, gdy wsparcie w ramach Projektu stanowi pomoc publiczną, ocena kwalifikowalności uwzględnia także przepisy obowiązujące beneficjenta 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 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 IF 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 jeśli IZ zdecyduje się wprowadzić takie rozwiązania,
 - d) koszty zarządzania lub opłaty za zarządzanie poniesione do wysokości limitów określonych w art. 13 rozporządzenia delegowanego nr 480/2014.
3. Środki finansowe zwrócone do instrumentów finansowych niewydatkowane do końca okresu kwalifikowalności podlegają wydatkowaniu zgodnie z art. 45 rozporządzenia ogólnego nr 1303/2013.
4. Niedozwolone jest podwójne finansowanie wydatków, zgodnie z aktami prawa krajowego i unijnego a także Wytocznymi horyzontalnymi ds. kwalifikowalności.
5. Do celów określania kwalifikowalności wydatków w ramach Instrumentów Finansowych nie jest brany pod uwagę sposób traktowania VAT na poziomie inwestycji ostatecznego odbiorcy tzn. nie podlega rozpatrzeniu możliwość odzyskania przez niego podatku VAT.
6. Instrumenty finansowe mogą być łączone z dotacjami:
 - a) w ramach tego samego projektu,
 - b) w ramach dwóch różnych projektów.
7. Wsparcie, o którym mowa w pkt. 6 powyżej może obejmować także ten sam wydatek, pod warunkiem, że suma wszystkich połączonych form wsparcia nie przekracza całkowitej kwoty tego wydatku.
8. W przypadku określonym w pkt. 6 lit. a) zastosowanie mają przepisy dotyczące kwalifikowalności wydatków określone dla IF.
9. W przypadku określonym w ust 6 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.

10. IF nie mogą być wykorzystywane w charakterze zaliczkowego finansowania dotacji a te na spłatę wsparcia otrzymanego z IF.

Podrozdział 5.4 – 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.
2. Koszty zarządzania i opłaty za zarządzanie składają się z wynagrodzenia podstawowego oraz z wynagrodzenia opartego na wynikach.
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, z zastrzeżeniem pkt 4 poniżej.
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 podmiot, który został wybrany zgodnie z obowiązującymi przepisami w drodze procedury przetargowej, w ramach której udowodnił potrzebę wyższych kosztów zarządzania i opłat za zarządzanie.
5. Podstawowe wynagrodzenie jest liczone pro rata temporis od daty podpisania odpowiedniej umowy 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. W przypadku RPO WZ Menadżer Funduszy otrzymuje wynagrodzenie w formie opłaty za zarządzanie.
8. IZ/IP informuje KM o przepisach dotyczących obliczania poniesionych opłat za zarządzanie Instrumentem Finansowym na podstawie wyników.
9. Komitet monitorujący otrzymuje coroczne sprawozdania dotyczące opłat za zarządzanie faktycznie wypłaconych w uprzednim roku kalendarzowym.
10. IP na wniosek IZ przygotowuje niezbędne informacje w celu realizacji przez IZ wymogu, o którym mowa w punkcie 8 i 9 powyżej.

Rozdział 6 - Wnioski o płatność

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

Rozdział 7 - Informacja i promocja

1. IZ/IP wykonują obowiązki informacyjno- promocyjne zgodnie z art. 115 rozporządzenia ogólnego nr 1303/2013 a w szczególności z załącznikiem nr XII tego rozporządzenia.
2. IZ/IP zobowiązane są zamieszczać na portalu RPO WZ informacje w zakresie wdrażanych IF.
3. Zgodnie z zapisami ust. 3 ppkt. 2.2 załącznika nr XII rozporządzenia ogólnego nr 1303/2013, IZ/IP odpowiedzialne są za to, by beneficjent zapewnił aby podmioty uczestniczące w projekcie były poinformowane o wsparciu ze środków Unii Europejskiej.
4. Wszystkie podmioty wdrażające IF są odpowiedzialne za spełnienie wymogów w zakresie informacji i promocji, o których mowa w ust. 3 powyżej.
5. W modelu wdrażania IF z FF, MFF zapewnia realizację przez PF obowiązku, o którym mowa w ust. 4 powyżej.

Rozdział 8 - Sprawozdawczość i monitoring IF

Podrozdział 8.1 – Procedury ogólne

1. Za monitoring i sprawozdawczość w zakresie wszystkich IF wdrażanych w ramach RPO WZ odpowiedzialna jest IZ we współpracy z IP.
2. Sprawozdania z wdrażania IF stanowią część składową sprawozdań z realizacji RPO WZ.
3. IZ sporządza i przedkłada sprawozdania z realizacji RPO WZ do IK UP.
4. W przypadku IF wdrażanych ze środków EFS, IP sporządza sprawozdania z ich wdrażania zgodnie z informacjami zawartymi w Wytycznych programowych w zakresie monitoringu i sprawozdawczości w ramach RPO WZ 2014 - 2020 i przekazuje je IZ w terminach określonych w ww. Wytycznych.
5. Zarówno IZ jak i IP zobowiązane są do zapewnienia aktualności i poprawności danych służących do monitorowania wdrażanych IF w ramach RPO WZ.
6. Sprawozdania zawierają w szczególności informacje pochodzące z monitoringu, dotyczące realizacji IF, 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 równoległe 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 postępowaniem 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. 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.
10. IZ we współpracy z IP przygotowuje dla MFF szablony sprawozdawcze w zakresie Postępu realizacji Projektu oraz Kosztów Zarządzania i/lub Opłat za Zarządzanie.
11. IZ/ IP odpowiada za weryfikację danych wprowadzanych przez beneficjenta w SL2014 w zakładce „Instrumenty finansowe”.

Podrozdział 8.2 – Tryb sprawozdawczości

1. 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.
2. Sprawozdania oraz informacje dodatkowe, sporządzane przez IP na mocy niniejszych Wytycznych oraz Wytycznych programowych w zakresie monitoringu i sprawozdawczości w ramach RPO WZ 2014 – 2020 przekazywane są do IZ tylko w wersji elektronicznej, w formie edytowalnej.

Rozdział 9 - Kontrole w ramach instrumentów finansowych

W zakresie kontroli IF zastosowanie mają procedury określone w wytycznych horyzontalnych w zakresie kontroli oraz 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 IF powinny być wykorzystywane zgodnie z art. 43 rozporządzenia ogólnego nr 1303/2013.
2. Wsparcie wypłacone do IF umieszczone na specjalnie wydzielonych rachunkach prowadzonych odpowiednio przez podmioty wdrażające IF jest inwestowane w sposób tymczasowy zgodnie z zasadami należytego zarządzania finansami i jest regulowane w umowach z tymi podmiotami.
3. Odsetki i inne korzyści generowane z IF przeznaczane są na pokrywanie kosztów zarządzania i opłat za zarządzanie oraz na wsparcie Ostatecznych Odbiorców. Przeznaczenie przedmiotowych środków, zostaje uregulowane w odpowiednich umowach, o których mowa w podrozdziale 4.3.
4. IZ/IP zapewniają prowadzenie odpowiedniej dokumentacji dotyczącej wykorzystania odsetek i innych korzyści. Wymóg ten dotyczy także podmiotów wdrażających IF.

Rozdział 11 - Ponowne wykorzystanie środków z IF do końca okresu kwalifikowalności

1. Środki zwrócone do IF 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 IF.
3. Istnieje możliwość ponownego wykorzystania środków z IF w ramach tej samej Umowy o Finansowaniu bez konieczności zawierania odrębnej umowy.
4. 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

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/IP zapewniają, iż odpowiednimi zapisami w poszczególnych umowach zobowiążą wszystkie podmioty zaangażowane we wdrażanie IF do zgłaszania IZ/IP wszelkich nieprawidłowości.
2. W przypadku wykrycia przez IZ/IP nieprawidłowości należy postępować zgodnie z wytycznymi programowymi ds. nieprawidłowości.