
Załącznik nr 1 do Uchwały nr 92/2020 Zarządu Związku Zachodniopomorskiej Strefy Centralnej z dnia 30 września 2020r.

Procedura przygotowania wniosków o płatność, w tym zasad weryfikacji i poświadczania kwalifikowalności wydatków w Jednostce Realizującej Projekt dla projektów współfinansowanych w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020

1. Cel i zakres

Celem procedury jest określenie zasad przygotowywania wniosków o płatność w ramach realizacji projektów współfinansowanych w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020, w tym zasad weryfikacji i poświadczania czy wszystkie wydatki włączane do wniosku o płatność są zgodne z wymaganiami programu oraz z zasadami unijnymi i krajowymi, zawartymi w umowach o dofinansowanie tych projektów.

2. Odpowiedzialność i przestrzeganie

Procedura dotyczy pracowników Wydziału Finansowego oraz Wydziału Inwestycyjno-Technicznego, Dyrektora oraz członków Zarządu Związku Zachodniopomorskiej Strefy Centralnej.

3. Zasady i opis postępowania

W perspektywie finansowej Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko na lata 2014-2020 składanie i rozliczanie wniosków o płatność odbywa się przy wykorzystaniu aplikacji głównej centralnego systemu teleinformatycznego, zwanego dalej SL2014. Za opracowanie wniosku o płatność wraz z niezbędnymi załącznikami, przy wykorzystaniu systemu SL2014 przy użyciu certyfikatu kwalifikowanego, odpowiadają pracownicy uprawnieni przez Beneficjenta do obsługi SL2014 w jego imieniu na podstawie złożonego *Wniosku o nadanie dostępu dla osoby uprawnionej*. Wniosek o płatność należy wypełnić zgodnie z instrukcją określoną w Załączniku nr 1 do *Zaleceń w zakresie wzoru wniosku o płatność beneficjenta w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020* (zwanym dalej „Zaleceniami”) oraz zgodnie z *Podręcznikiem Beneficjenta*. Listę dokumentów, jakie należy załączyć do wniosku o płatność Beneficjenta określają odpowiednio załączniki nr 1-3 i 5 do *Zaleceń*. Wniosek o płatność lub jego poprawiona wersja w formie papierowej, składany jest wyłącznie w sytuacji awarii systemu SL2014. Zasady postępowania oraz

wzoru załączników w przypadku awarii systemu SL2014 zostały określone w rozdziale 5 podrozdziale 1 sekcji 2 *Zaleceń*.

Fakt, że dany projekt kwalifikuje się do wsparcia w ramach POIiŚ nie oznacza, że wszystkie wydatki poniesione podczas realizacji tego projektu będą uznane za kwalifikowane. Potwierdzenie wysokości planowanych do poniesienia wydatków kwalifikowanych następuje w umowie o dofinansowanie zawieranej z Beneficjentem POIiŚ. Jedynie wydatek faktycznie poniesiony za faktycznie wykonane prace/usługi/dostawy może być uznany za kwalifikowany. Pod pojęciem wydatku faktycznie poniesionego należy rozumieć wydatek faktycznie zrealizowany w znaczeniu kasowym (jako rozchód środków pieniężnych z rachunku bankowego Beneficjenta lub Podmiotu upoważnionego do ponoszenia wydatków kwalifikowanych). Za kwalifikowany może być uznany jedynie wydatek efektywny, tj. wydatek zapewniający osiągnięcie najlepszego efektu przy możliwie najniższych kosztach. Wydatki kwalifikowane muszą być oparte na prawnie wiążących umowach, porozumieniach lub innych dokumentach i spełniać kryteria kwalifikowalności zgodnie z umową o dofinansowanie.

Wydatek faktycznie poniesiony powinien być poparty fakturą z oznaczeniem zapłaty lub dokumentami księgowymi o równoważnej wartości dowodowej wraz z potwierdzeniem płatności na rzecz wykonawcy/usługodawcy. Wydatki muszą być poniesione i udokumentowane zgodnie z obowiązującym prawem polskim oraz prawem wspólnotowym.

3.1. Weryfikacja faktur i innych równoważnych dowodów księgowych

Faktury dotyczące kosztów zarządzania projektem, w tym kosztów osobowych, pozostałych kosztów JRP oraz kosztów działań informacyjnych i promocyjnych, po wpływie do Związku Zachodniopomorskiej Strefy Centralnej (zwanego dalej „Beneficjentem”) i zarejestrowaniu w *Dzienniku korespondencyjnym dla dokumentacji o różnych klauzulach niejawności – Faktury* przekazywane są do księgowości, za wyjątkiem faktur dotyczących robót budowlanych, dostaw i usług w ramach przedmiotowego projektu, które wpływają do siedziby właściwego Podmiotu upoważnionego do ponoszenia wydatków kwalifikowanych na podstawie zawartych Porozumień w sprawie ponoszenia wydatków kwalifikowanych (zwanego dalej „Podmiotem upoważnionym”).

3.1.1. Weryfikacja faktur i innych dowodów równoważnych Beneficjenta

Realizacja umowy, zawartej w wyniku zamówienia/zlecenia Beneficjenta na dostawę /usługę, nadzorowana jest przez Wydział Inwestycyjno-Techniczny Beneficjenta zgodnie z procedurą określoną w uchwale Zarządu Związku w sprawie procedury weryfikacji czy roboty, usługi i/lub dostawy, za które dokonywana jest płatność zostały wykonane zgodnie z zawartą umową. Bieżącą

kontrolę zamówienia/zlecenia wykonują wyznaczeni pracownicy Wydziału Inwestycyjno-Technicznego. Sprawdzają oni czy dostawa/usługa odpowiada wymaganiom określonym w umowie, zwracając szczególną uwagę na ilość, jakość, terminowość. W przypadku niespełnienia przez Dostawcę/Usługodawcę wymagań określonych w umowie/zamówieniu/zleceniu pracownik Wydziału Inwestycyjno-Technicznego kontaktuje się bezpośrednio z Wykonawcą w celu wyjaśnienia rozbieżności oraz uzgodnienia dalszego trybu postępowania. Wyznaczony pracownik Wydziału Inwestycyjno-Technicznego weryfikuje zgodność jakości i zakresu wykonanych prac z zapisami umowy, a następnie potwierdza wykonanie przez Wykonawcę zakresu dostawy/usługi zatwierdzając protokół odbioru. Na podstawie zatwierdzonego protokołu odbioru częściowego lub końcowego Wykonawca/Usługodawca może wystawić fakturę.

Faktura lub dokument o równoważnej wartości dowodowej, jest przekazywany właściwemu merytorycznie pracownikowi Beneficjenta w celu dokonania na odwrocie faktury krótkiego opisu zgodnie ze wzorem wskazanym na rys. nr 1 i składa pod nim podpis.

Rys. 1. Wzór opisu załącznika do faktury / innego dokumentu o równoważnej wartości dowodowej

Koszty zakupu/dostawy/usługi na potrzeby na podstawie Umowy nr z dnia, zgodnie z Fakturą VAT nr z dnia w kwocie zł.

Pracownik Beneficjenta upoważniony do kontroli merytorycznej projektu na podstawie obowiązującej Karty wzorów podpisów, po otrzymaniu faktury sprawdza, czy wszystkie podane dane jakościowe, ilościowe i wartościowe są zgodne z rzeczywistością, w tym weryfikuje ją pod względem zgodności:

- z umową/zamówieniem/zleceniem/porozumieniem,
- wnioskiem o dofinansowanie, umową o dofinansowanie, harmonogramem projektu,
- „Wytycznymi w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko na lata 2014-2020”.

Po zweryfikowaniu faktury lub dokumentu o równoważnej wartości dowodowej i dokumentacji towarzyszącej pod względem merytorycznym, dany pracownik potwierdza swoją akceptację merytoryczną w miejscu „sprawdzono pod względem merytorycznym”.

W przypadku realizacji przez JRP więcej niż jednego projektu w danym czasie, faktura przekazywana jest pracownikowi Wydziału Finansowego, który dołącza do danej faktury tabelę określającą kwoty kosztów rzeczywiście związanych z realizacją każdego z tych projektów.

Pracownik Wydziału Finansowego dokonuje następnie opisu na odwrocie faktury zgodnie z zasadami POliŚ wg wzoru, którego minimalny zakres przedstawia rys. 2 oraz dokonuje podpisu pod wskazanym opisem.

Rys. 2. Wzór opisu na odwrocie faktury / innego dokumentu o równoważnej wartości dowodowej

1. Umowa o dofinansowanie nr z dnia 2. Kwota wydatku kwalifikowanego: PLN w tym VAT: PLN
--

Następnie pracownik Wydziału Finansowego upoważniony do kontroli formalnej i rachunkowej projektu na podstawie obowiązującej Karty wzorów podpisów sprawdza, czy dokument został sporządzony zgodnie z przepisami, w tym zgodnie z ustawą o rachunkowości, tzn.:

- jest kompletna,
- zawiera wszystkie dane, tj. nazwę i adres kontrahenta, datę wystawienia itp.,
- właściwie charakteryzuje ujęte w nim operacje gospodarcze, tj. rodzaj i przedmiot operacji,
- został wystawiony na właściwym formularzu,
- czy nie zawiera błędów arytmetycznych w obliczeniach,
- zawarte na fakturze dane liczbowe są prawidłowo wyliczone.

Po zweryfikowaniu faktury lub dokumentu o równoważnej wartości dowodowej pod względem formalnym i rachunkowym, dany pracownik potwierdza swoją akceptację w miejscu „sprawdzono pod względem formalnym i rachunkowym”.

Faktura lub dokument o równoważnej wartości dowodowej jest następnie przekazywany pracownikowi Wydziału Finansowego upoważnionemu zgodnie z Kartą wzorów podpisów do zadekretowania w systemie finansowo-księgowym przy zastosowaniu odrębnego kodu księgowego określonym w polityce rachunkowości. Po zaksięgowaniu faktury dany pracownik wpisuje na fakturze nr ewidencji księgowej, pod którym faktura została zaksięgowana w systemie księgowym, dokonuje opisów księgowych zgodnie z ustawą o rachunkowości oraz wewnętrznie obowiązującą polityką rachunkowości oraz składa podpisy.

Kolejnym etapem jest zatwierdzenie danej faktury do wypłaty przez Główną Księgową oraz Przewodniczącego Zarządu Związku lub przez osoby upoważnione. Płatności są realizowane według terminów wynikających z umów i uzgodnień w formie pisemnej z wykonawcami. Przelewy są podpisywane przez dwie osoby zgodnie z kartą wzorów podpisów złożoną w banku. Po podpisaniu przelewu i dokonaniu zapłaty za daną fakturę, pracownik upoważniony zgodnie z Kartą wzorów

podpisów dokonuje dekretacji poniesionego wydatku, tj. ujmuje w systemie finansowo-księgowym zapłatę danej faktury.

Ponadto pracownik Wydziału Finansowego dołącza dodatkowy opis do faktury (z wyjątkiem list płac) zgodny z zasadami POIiŚ wg wzoru przedstawionego na rys. nr 3, który jest umieszczony na odrębnej kartce i stanowić będzie załącznik do przedmiotowej faktury.

Rys. 3. Wzór opisu załącznika do faktury / innego dokumentu o równoważnej wartości dowodowej

 Fundusze Europejskie Infrastruktura i Środowisko	Unia Europejska Fundusz Spójności	
Faktura VAT nr z dniar.		
Wydatek realizowany w ramach Umowy o dofinansowanie nr z dnia		
Wydatek poniesiony na		
Na podstawie kontroli procedury zawarcia Umowy z dnia wydana została Opinia nr z dnia, zgodnie z którą w stosunku do wydatków kwalifikowalnych związanych z realizacją projektu w zakresie przedmiotowej umowy nie stwierdzono naruszeń skutkujących wymierzeniem korekty finansowej. /jeśli dotyczy/		
<u>lub</u>		
Na podstawie kontroli procedury zawarcia Umowy nr z dnia wydana została Opinia nr z dnia W związku z wystąpieniem opisanych w opinii pokontrolnej nieprawidłowości polegających na, na przedmiotową umowę nałożono korektę w wysokości wydatków kwalifikowanych. /jeśli dotyczy/		
Wydatek zgodny z Umową nr z dnia oraz Protokołem z dnia		
Wydatek został poniesiony ze środków z rachunku nr: w dniu w wysokości zł.		
Numer zadania w Harmonogramie Realizacji Projektu: Zadanie nr pn. „.....”		
Kategoria wydatku:		
Podkategoria wydatku:		
Kwota wydatku kwalifikowanego:		
- w tym VAT:		
Kwota wydatków niekwalifikowanych:		
Sporządził:		
data i podpis		
Zatwierdził pod względem merytorycznym:		
data i podpis		
Zatwierdził pod względem formalno-rachunkowym:		
data i podpis		

Przedmiotowy opis do faktury zatwierdzają „pod względem merytorycznym” oraz „pod względem formalno-rachunkowym” osoby do tego upoważnione zgodnie z obowiązującą Kartą wzorów podpisów.

W przypadku list płac pracowników zatrudnionych w Jednostce Realizującej Projekt oraz pracowników zatrudnionych w ramach projektu na podstawie umów cywilnoprawnych, dopiero po dokonaniu zapłaty za daną listę – pracownik Wydziału Finansowego sporządza dodatkowe zestawienie tj. Rozliczenie środków finansowych związanych z zatrudnieniem/ze zleceniem, zgodnie ze wzorem wskazanym na rys. nr 4 i składa pod nim podpis „zweryfikowano pod względem formalno-rachunkowym”.

Przedmiotowe zestawienie zatwierdzają „pod względem merytorycznym” osoby do tego upoważnione zgodnie z obowiązującą Kartą wzorów podpisów. Zestawienie wymaga również podpisu Głównego Księgowego oraz MAO, którzy oświadczają, że wynagrodzenia (łącznie z wszystkimi składkami ZUS, podatkiem dochodowym i innymi potraceniami) osób wskazanych w zestawieniu są zapłacone terminowe oraz zgodnie ze stopniem zaangażowania tych pracowników w realizację poszczególnych projektów.

Na podstawie przygotowanego zestawienia pracownik Wydziału Finansowego dołącza do list płac dodatkowy opis zgodny z zasadami POiŚ wg wzoru przedstawionego na rys. nr 3, który jest umieszczony na odrębnej kartce i stanowić będzie załącznik do przedmiotowej listy płac. Przedmiotowy opis do listy płac zatwierdzają „pod względem merytorycznym” oraz „pod względem formalno-rachunkowym” osoby do tego upoważnione zgodnie z obowiązującą Kartą wzorów podpisów.

Rys. 4. Wzór rozliczenia środków finansowych związanych z zatrudnieniem/ze zleceniem

Rozliczenie środków finansowych związanych z zatrudnieniem/ze zleceniem

Okres Rok:

Nazwa Beneficjenta: Związek Miast i Gmin Pojezierza Drawskiego

Kwartal:

Miesiąc kwartał:

Nr zestawienia:

Data:

Numer Umowy o dofinansowanie: Umowa o dofinansowanie nr

[illegible]

Lp.	Imię i nazwisko	Stanowisko pracy	Potrącenia				Wynagrodzenie do wypłaty (przelew na ROR)	Data zapłaty od (dd-mm-rrrr)**	Data zapłaty do (dd-mm-rrrr)
			Podatek dochodowy	Ub. zdrowotne	Składki na ub. społeczne (pracownik)	Inne potrącenia *			
19	20	21	22	23	24	25	26=13-23-23-24-25	27	28
1.									
2.									
3.									
SUMA:									

(1) Kwota kwalifikowalna wynagrodzenia obliczana jest w oparciu o zryczałtowaną stawkę dochodu wynoszącą 25%, odniesioną do oszacowanych w kolumnie 17 kosztów kwalifikowanych tj. spełniających warunki kwalifikowalności wydatków oraz mających zastosowanie przepisami dotyczącymi pomocy publicznej wskazanymi we wniosku o dofinansowanie.

* Inne - Wymień jakie:

** Data zapłaty - należy podać zakres dat zapłaty wszystkich elementów wynagrodzenia i potrąceń

Zweryfikowano pod względem formalno-rachunkowym
(imię i nazwisko, data, podpis)

Zweryfikowano pod względem merytorycznym
(imie i nazwisko, data, podpis)

Oświadczamy, że:

1) wynagrodzenie ww. pracowników, składki ZUS oraz zaliczka na podatek dochodowy od osób fizycznych od tych wynagrodzeń zostały terminowo zapłacone.

2) zaangażowanie ww. pracowników wynika z opisu stanowisk lub kart czasu pracy.

Główny Księgowy
(imię i nazwisko, data, podpis)

MAO
(imie i nazwisko, data, podpis)

3.1.2. Weryfikacja faktur i innych dowodów równoważnych dotyczących robót budowlanych oraz innych wydatków ponoszonych przez Podmioty upoważnione po podpisaniu umowy o dofinansowanie

- a) Realizacja umowy, zawartej w wyniku przetargu na Inżyniera Kontraktu, nadzorowana jest przez pracowników Wydziału Iwestycyjno-Technicznego Beneficjenta, a także przez upoważnionych pracowników Podmiotu upoważnionego. Bieżącą kontrolę nad realizacją usługi wykonują wyznaczeni pracownicy Wydziału Iwestycyjno-Technicznego Beneficjenta. Sprawdzają oni czy usługa odpowiada wymaganiom określonym w umowie, zwracając szczególną uwagę na jakość oraz terminowość jej wykonywania. W przypadku niespełnienia przez Usługodawcę wymagań określonych w umowie wyznaczony pracownik Wydziału Iwestycyjno-Technicznego Beneficjenta kontaktuje się bezpośrednio z Usługodawcą w celu wyjaśnienia rozbieżności oraz uzgodnienia dalszego trybu postępowania. Odbioru częściowego lub końcowego dokonuje wyznaczony pracownik Wydziału Iwestycyjno-Technicznego Beneficjenta, który podpisuje protokół odbioru i weryfikuje zgodność jakości i zakresu wykonanej usługi z zapisami umowy. Pracownik Wydziału Iwestycyjno-Technicznego Beneficjenta dokonuje sprawdzenia zgodnie z procedurą weryfikacji wprowadzoną odrębną uchwałą Zarządu Związku Zachodniopomorskiej Strefy Centralnej. Po zatwierdzeniu protokołu przez wyznaczonego pracownika Wydziału Iwestycyjno-Technicznego Beneficjenta, protokół jest przekazywany niezwłocznie do Podmiotu upoważnionego. Zatwierdzenie protokołu przez wyznaczonego pracownika Wydziału Iwestycyjno-Technicznego Beneficjenta oraz wyznaczonych pracowników Podmiotu upoważnionego możliwe jest również na organizowanych w ramach robót budowlanych naradach koordynacyjnych, na których obecne są zainteresowane strony. Na podstawie zatwierdzonego protokołu odbioru częściowego lub końcowego Usługodawca może wystawić fakturę.
- b) Realizacja umowy, zawartej w wyniku zamówienia/przetargu na roboty budowlane, nadzorowana jest przez pracowników Wydziału Iwestycyjno-Technicznego Beneficjenta, wybranego Inżyniera Kontraktu (jeżeli została zawarta umowa na wykonanie takiej usługi), a także przez upoważnionych pracowników Podmiotu upoważnionego. Inżynier Kontraktu potwierdza wykonanie przez Wykonawcę zakresu robót zatwierdzając protokół odbioru. Bieżącą kontrolę robót wykonują wyznaczeni pracownicy Wydziału Iwestycyjno-Technicznego Beneficjenta. Sprawdzają oni czy roboty odpowiadają wymaganiom określonym w umowie, zwracając szczególną uwagę na ilość, jakość, terminowość. W przypadku niespełnienia przez Wykonawcę wymagań określonych w umowie/zamówieniu/zleceniu wyznaczony pracownik Wydziału Iwestycyjno-Technicznego Beneficjenta z Inżynierem Kontraktu lub bezpośrednio

z Wykonawcą w celu wyjaśnienia rozbieżności oraz uzgodnienia dalszego trybu postępowania. Odbioru częściowego lub końcowego dokonują wyznaczeni pracownicy Wydziału Iwestycyjno-Technicznego Beneficjenta, Podmiotu upoważnionego oraz Inżynier Kontraktu, którzy podpisują protokół odbioru i weryfikują zgodność jakości i zakresu wykonanych prac z zapisami umowy. Pracownicy Wydziału Iwestycyjno-Technicznego Beneficjenta dokonują sprawdzenia zgodnie z procedurą weryfikacji wprowadzoną odrębną uchwałą Zarządu Związku Zachodniopomorskiej Strefy Centralnej. Po zatwierdzeniu protokołu jest przekazywany niezwłocznie do Podmiotu upoważnionego. Zatwierdzenie protokołu odbioru możliwe jest również na organizowanych naradach koordynacyjnych, na których obecni są wyznaczeni pracownicy Wydziału Iwestycyjno-Technicznego Beneficjenta, Podmiotu upoważnionego oraz Inżynier Kontraktu. Na podstawie zatwierdzonego protokołu odbioru Wykonawca wystawia przejściowe lub końcowe świadectwo płatności (PŚP/KŚP), do którego załącza wszystkie dokumenty stanowiące podstawę rozliczenia, w tym określone w *„Zaleceniach do sporządzania dokumentacji rozliczeniowej w kontraktach na roboty budowlane/dostawy w projektach POIiŚ 2014-2020”* stanowiące Załącznik nr 2 do *Zaleceń*. Wykonawca przekazuje PŚP/KŚP do zatwierdzenia Inżynierowi Kontraktu, Beneficjentowi oraz do Podmiotu upoważnionego. Na podstawie zatwierdzonego PŚP/KŚP Wykonawca wystawia fakturę na Podmiot upoważniony do ponoszenia wydatków kwalifikowanych. Na podstawie zatwierdzonego protokołu odbioru częściowego lub końcowego Wykonawca/Usługodawca może wystawić fakturę.

Podmiot upoważniony przekazuje oryginał faktury lub innego dokumentu księgowego o równoważnej wartości dowodowej do Beneficjenta w terminie 7 dni od daty wpływu danej faktury do Podmiotu, celem dokonania przez pracownika Wydziału Finansowego Beneficjenta weryfikacji faktury pod względem zgodności:

- z umową/zamówieniem/zleceniem/porozumieniem,
- umową o dofinansowanie, harmonogramem projektu, wnioskiem o dofinansowanie,
- „Wytocznymi w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach POIiŚ”.

Pracownik Wydziału Finansowego Beneficjenta dokonuje następnie zapisów na odwrocie faktury w zakresie zgodnym z zasadami POIiŚ wg wzoru, który przedstawia rys. 1 oraz rys. nr 2 (pkt 3.1.1 niniejszych procedur), a następnie składa swój podpis.

Beneficjent dokonuje zwrotu oryginału opisanej faktury do Podmiotu upoważnionego w terminie 7 dni od daty jej wpływu do siedziby Beneficjenta. Wówczas Podmiot upoważniony dokonuje weryfikacji dokonanych zapisów pod kątem zgodności z umową z Wykonawcą/Dostawcą oraz posiadaną dokumentacją odbiorową.

W przypadku stwierdzenia błędów lub nieprawidłowości Podmiot upoważniony niezwłocznie powiadamia o tym Beneficjenta, który niezwłocznie usuwa stwierdzone błędy. Następnie faktura zostaje „sprawdzona pod względem merytorycznym”, „sprawdzona pod względem formalno-rachunkowym” oraz zaksięgowana w systemie finansowo-księgowym Podmiotu upoważnionego przez upoważnionych pracowników Podmiotu upoważnionego, na podstawie wewnętrznie obowiązujących procedur.

Po pozytywnej weryfikacji pracownik Wydziału Finansowego Beneficjenta informuje Podmiot upoważniony pisemnie, drogą elektroniczną bądź telefonicznie o terminie wypłaty zaliczki POliŚ. W dniu planowanej wypłaty zaliczki z POliŚ pracownik Wydziału Finansowego Beneficjenta wystawia i podpisuje zlecenie przekazania Podmiotowi upoważnionemu środków zaliczki, następnie przekazując je do zatwierdzenia do wypłaty przez Główną Księgową oraz Przewodniczącego Zarządu Związku lub przez osoby upoważnione. Przelewu dokonuje się zgodnie z podpisanym zleceniem na rachunek bankowy Podmiotu upoważnionego wskazany w Porozumieniu w sprawie ponoszenia wydatków kwalifikowanych. Przelewy w JRP są podpisywane przez dwie osoby zgodnie z kartą wzorów podpisów złożoną w banku. Podmiot upoważniony po wpływie środków zaliczki dokonuje przelewu, o ile jest to możliwe w tym samym dniu, w którym otrzymał środki zaliczki, na właściwy rachunek bankowy wskazany w umowie z Wykonawcą.

W przypadku braku środków zaliczki POliŚ lub określenia w umowie o dofinansowanie projektu tylko refundacyjnej formy wypłaty dofinansowania, Podmiot upoważniony płaci należność dla Wykonawcy z własnych środków. Należną Podmiotowi upoważnionemu refundację Beneficjent przekazuje niezwłocznie po jej otrzymaniu od Instytucji Wdrażającej. Podmiot upoważniony może również zwrócić się do Wykonawcy o przedłużenie terminu płatności danej faktury, do momentu otrzymania przez Beneficjenta kolejnej transzy zaliczki.

Podmiot upoważniony zobligowany jest dostarczyć do Beneficjenta komplet dokumentów, o których mowa w obowiązujących w danym czasie *Zasadach współfinansowania Projektu wraz z instrukcją obiegu dokumentów przekazywanych przez Podmioty upoważnione Beneficjentowi oraz wykazem dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia przez Instytucję Wdrażającą/Instytucję Zarządzającą kontroli procedur zawierania umów*, które stanowią załącznik do zawartych z Podmiotami upoważnionymi Porozumień w sprawie ponoszenia wydatków kwalifikowanych, w terminie 7 dni od daty poniesienia wydatku w ramach realizacji projektu, tj. od daty dokonania zapłaty za fakturę lub inny dokument księgowy o równoważnej wartości dowodowej.

Po otrzymaniu dokumentów, w tym dowodów zapłaty danej faktury pracownik Wydziału Finansowego Beneficjenta dokonuje dodatkowego opisu faktury lub innego dokumentu księgowego o równoważnej wartości dowodowej na odrębnej kartce, zgodnie z wzorem przedstawionym na rys.

nr 3 (pkt 3.1.1 niniejszych procedur). Przedmiotowy opis do faktury zatwierdzają „pod względem merytorycznym” oraz „pod względem formalno-rachunkowym” osoby do tego upoważnione zgodnie z obowiązującą u Beneficjenta Kartą wzorów podpisów. Oryginał opisu zostaje następnie przekazany Podmiotowi upoważnionemu w terminie 7 dni od daty wpływu do Beneficjenta dowodów zapłaty i stanowić będzie załącznik do danej faktury lub dokumentu księgowego o równoważnej wartości dowodowej.

W przypadku uznania przez Instytucję Wdrażającą, Instytucję Zarządzającą lub Instytucję Pośredniczącą poniesionych wydatków za niekwalifikowane w całości lub w części lub niewłaściwego poświadczenia przez Beneficjenta lub Podmiot upoważniony wydatków, Beneficjent może wezwać Podmiot upoważniony do kolejnego przekazania oryginałów faktur lub innych dokumentów o równoważnej wartości dowodowej celem wniesienia wymaganych poprawek.

3.2. Przygotowanie wniosków o płatność

3.2.1. Terminy wnioskowania o środki płatności dla dofinansowania projektu określa „Harmonogram płatności”, stanowiący załącznik do danej umowy o dofinansowanie.

3.2.2. Za przygotowanie wniosku o płatność odpowiada ten pracownik Wydziału Finansowego uprawniony do dostępu w systemie SL2014, który wygenerował wniosek o płatność w systemie. Każdy dokument finansowy związany z realizacją projektu (faktury i inne dowody księgowe o równoważnej wartości dowodowej) zostaje opisany zgodnie z wymaganiami określonymi w *Zaleceniach* oraz zgodnie z *Podręcznikiem Beneficjentem*. Opisu dokumentów zgodnie ze wskazanymi zaleceniami dokonuje pracownik JRP odpowiedzialny za przygotowywanie wniosków o płatność.

3.2.3. Pracownik odpowiedzialny za przygotowanie wniosku o płatność gromadzi dokumenty i informacje niezbędne do jego opracowania, w tym:

- elektroniczne wersje dokumentów oryginalnych przechowywane na elektronicznych nośnikach danych lub poświadczone za zgodność z oryginałem kserokopie zapłaconych przez Podmiot upoważniony lub Beneficjenta faktur lub innych dokumentów księgowych o równoważnej wartości dowodowej wraz z dowodami zapłaty,
- elektroniczne wersje dokumentów oryginalnych przechowywane na elektronicznych nośnikach danych lub poświadczone za zgodność z oryginałem kserokopie umów z wykonawcami, protokołów odbioru robót/dostaw/usług (jeżeli protokół był wymagany zgodnie z zapisami umowy) oraz informacje w zakresie rzeczowej realizacji projektu.

3.2.4. Pracownik odpowiedzialny za przygotowanie wniosku o płatność weryfikuje poprawność i kompletność dokumentów, o których mowa w pkt 3.2.3. W szczególności pracownik sprawdza poprawność opisu dowodów księgowych, dowody zapłaty i dokumenty poświadczające odbiór zafakturowanych robót/dostaw/usług oraz weryfikuje wydatki włączane do wniosku o płatność pod kątem ich zgodności z zasadami zawartymi w „Wytycznych w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko na lata 2014-2020”. W przypadku uwag do posiadanej dokumentacji, pracownik ten zwraca się o uzupełnienie braków lub udzielenie wyjaśnień do właściwego w tej sprawie pracownika JRP lub pracownika Podmiotu upoważnionego.

Na podstawie posiadanej kompletnej dokumentacji pracownik uprawniony przez Beneficjenta do obsługi SL2014 w jego imieniu na podstawie złożonego *Wniosku o nadanie dostępu dla osoby uprawnionej* sporządza wniosek o płatność w systemie SL2014 (GWoP) i dokonuje sprawdzenia jego poprawności. W przypadku pojawienia się błędów walidacyjnych, dany pracownik dokonuje poprawy danych. Następnie uprawniony pracownik podpisuje wniosek o płatność przy wykorzystaniu certyfikatu kwalifikowanego zgodnie z instrukcją określoną w *Podręczniku Beneficjenta* oraz składa wniosek do Instytucji Wdrażającej.

W przypadku awarii systemu SL2014 i złożenia wniosku o płatność lub jego poprawionej wersji, wniosek o płatność również przygotowany jest przez pracownika uprawnionego przez Beneficjenta do obsługi SL2014 w jego imieniu na podstawie złożonego *Wniosku o nadanie dostępu dla osoby uprawnionej*. Osoba uprawniona do zatwierdzenia wniosku o płatność zgodnie z obowiązującą u Beneficjenta Kartą wzorów podpisów składa swój podpis na wniosku i parafuje każdą jego stronę, a także podpisuje za zgodność z oryginałem wszystkie załączniki do wniosku o płatność.

Wniosek o płatność w systemie SL2014 lub wniosek o płatność w formie papierowej jest przekazywany do Instytucji Wdrażającej w nieprzekraczalnym terminie 14 dni od ostatniego dnia okresu sprawozdawczego, którego dotyczył wniosek.