



SWISS

CONTRIBUTION

SYSTEM PRZEPIŃYWÓW FINANSOWYCH

**SZWAJCARSKO – POLSKIEGO
PROGRAMU WSPÓŁPRACY**

PODSEKRETARZ STANU

Marceli Niezgoda

.....

Zatwierdził

19 marca 2015

Zgodnie z przyjętym systemem, wydatki Instytucji Realizujących oraz Operatora grantu blokowego dokonywane w związku z realizacją projektów/grantu blokowego w ramach pomocy finansowej Szwajcarsko – Polskiego Programu Współpracy są prefinansowane przez stronę polską. Następnie występuje ona do strony szwajcarskiej z prośbą o refundację poniesionych wydatków.

Zapewnienie środków na realizację oraz przepływy finansowe w ramach projektów oraz grantów blokowych w ramach Szwajcarsko – Polskiego Programu Współpracy są realizowane zgodnie z zapisami *Ustawy o finansach publicznych* oraz obowiązującymi krajowymi przepisami w tym zakresie.

Uwzględniając przepisy *Ustawy o finansach publicznych*, *System przepływów finansowych* dla Szwajcarsko – Polskiego Programu Współpracy zakłada podział Instytucji Realizujących i Operatora grantu blokowego na:

- państwowe jednostki budżetowe,
- jednostki nie będące państwowymi jednostkami budżetowymi.

W zależności od ww. rodzaju Instytucji Realizującej/Operatora grantu blokowego, a także przeznaczenia środków (tj. środki przeznaczone na realizację pomocy technicznej), wnioskowanie o środki w trybie planowania budżetowego odbywa się na odmiennych zasadach, wskazanych w ww. ustawie, w ramach:

- o budżetu środków europejskich,
- o budżetu państwa - budżetów dysponentów odpowiednich części budżetowych.

W związku z powyższym, *System przepływów finansowych* w ramach Szwajcarsko-Polskiego Programu Współpracy składa się z następujących części, dotyczących zapewniania środków, wnioskowania o refundację lub poświadczania wydatków oraz przepływów finansowych:

- I. opis systemu w przypadku gdy Instytucją Realizującą/Operatorem grantu blokowego jest jednostka nie będąca państwową jednostką budżetową,
- II. opis systemu w przypadku gdy Instytucją Realizującą jest państwowa jednostka budżetowa,
- III. opis systemu dla Funduszu na Przygotowanie Projektów (FPP),
- IV. opis systemu dla Funduszu Pomocy Technicznej,

oraz

- V. wnioskowanie o refundację i przepływy finansowe na poziomie programu SPPW,
- VI. sprawozdawczość o przepływach finansowych.

Poszczególne procesy zostały omówione w kolejnych punktach niniejszego dokumentu.

ZAŁOŻENIA SYSTEMU

Płatności w ramach projektu/grantu blokowego przekazywane są co do zasady w formie płatności okresowych i płatności końcowej, jako refundacja faktycznie poniesionych wydatków, lub w systemie zaliczkowym¹.

Co do zasady płatności okresowe przeznaczone na działania objęte regrantowaniem są przeliczane z PLN na CHF po kursie kupna NBP z dnia wszczęcia odpowiedniego naboru wniosków przez Instytucję Realizującą/Operatora grantu blokowego. Szczegółowe rozwiązania w tym zakresie regulują *Umowy ws. realizacji projektu/ grantu blokowego*.

Za wyjątkiem pierwszej płatności, do wniosku o płatność złożonego do IP/KIK, przed 17 grudnia 2014 r. i nie zawierającego w okresie sprawozdawczym listopada 2014 r., płatności na działania nieregrantingowe są przeliczane z PLN na CHF po kursie kupna NBP z dnia sporządzenia wniosku o refundację przez Instytucję Płatniczą.

Natomiast do wniosku o płatność złożonego do IP/KIK od dnia 17 grudnia 2014 r., zawierającego w okresie sprawozdawczym listopad 2014 r. oraz kolejnych wniosków, do rozliczenia stosuje się kurs kupna NBP właściwy dla ostatniego dnia roboczego danego okresu sprawozdawczego.

¹ W systemie zaliczkowym pierwsza płatność, której wysokość jest określona w *Umowie ws. projektu/grantu blokowego* oraz w *Umowie ws. realizacji projektu/ grantu blokowego* i jest przekazywana zgodnie z ich zapisami.

W ramach Szwajcarko – Polskiego Programu Współpracy w indywidualnych i określonych przypadkach możliwe jest przyznanie Instytucji Realizującej/Operatorowi grantu blokowego² na zasadzie systemu zaliczkowego, odnawialnych zaliczek. Kwestia ta będzie uzgadniana oddzielnie dla każdego przypadku w trakcie ustanawiania projektu/grantu blokowego, co znajdzie odzwierciedlenie w umowach zawieranych na realizację danego projektu/grantu blokowego.

W przypadku realizacji projektu/grantu blokowego na zasadzie systemu zaliczkowego, we wniosku o płatność Instytucja Realizująca/Operator grantu blokowego rozliczają otrzymaną wcześniej transzę zaliczki poprzez przedstawienie wydatków poniesionych w danym okresie sprawozdawczym oraz ubiegają się o kolejną transzę zaliczki na następny okres realizacji projektu/grantu blokowego, zgodnie z założeniami budżetu projektu oraz wytycznymi strony szwajcarskiej w tej kwestii³. Warunki wypłaty i rozliczania otrzymanych transz zaliczek określone są w *Umowie ws. realizacji projektu/grantu blokowego*. W przypadku, gdy IR dokona wydatków w ramach projektu przed otrzymaniem środków pierwszej płatności zaliczkowej, wydatki te uznane są za poniesione z pierwszej płatności zaliczkowej.

Zgodnie z przyjętym systemem strona szwajcarska, co do zasady, chyba, że *Umowa ws. projektu* stanowi inaczej, dokonuje refundacji zaliczek przekazanych przez stronę polską Instytucjom Realizującym/Operatorom grantów blokowych.

Instytucje Realizujące/Operatorzy grantów blokowych w pełni odpowiadają za prawidłową realizację projektów/grantów blokowych zgodnie z *Umową ws. projektu/grantu blokowego* oraz *Umową ws. realizacji projektu/grantu blokowego*.

Na Instytucjach Pośredniczących/Krajowej Instytucji Koordynującej ciąży odpowiedzialność za prawidłowe i zgodne z ww. umowami rozliczenie finansowe projektów/grantów blokowych, a także dbałość o zapewnianie i przekazywanie Instytucjom Realizującym/Operatorom grantów blokowych, nie będącym państwowymi jednostkami budżetowymi, środków w wysokości zgodnej z przyznanym dofinansowaniem.

I. OPIS SYSTEMU W PRZYPADKU GDY INSTYTUCJA REALIZUJĄCA/OPERATOREM GRANTU BLOKOWEGO JEST JEDNOSTKA NIE BĘDĄCA PAŃSTWOWĄ JEDNOSTKĄ BUDŻETOWĄ

Zapewnienie środków na realizację projektów/grantu blokowego

Zgodnie z przyjętym systemem, płatności dla Instytucji Realizujących i Operatorów grantów blokowych są prefinansowane ze środków budżetu środków europejskich/budżetu państwa. W związku z tym:

Instytucja Pośrednicząca zapewnia Instytucji Realizującej środki na realizację projektów:

- a) na finansowanie – w budżecie środków europejskich,
- b) na ewentualne współfinansowanie – w budżecie dysponenta części budżetowej.

Krajowa Instytucja Koordynująca zapewnia środki finansowe dla Operatorów grantów blokowych:

- a) na finansowanie – w budżecie środków europejskich,
- b) na ewentualne współfinansowanie – w budżecie dysponenta części budżetowej.

Wnioskowanie o środki w trybie planowania budżetowego odbywa się zgodnie z *Ustawą o finansach publicznych* oraz obowiązującymi krajowymi przepisami w tym zakresie.

² W całym dokumencie – ilekroć jest mowa o Operatorze grantu blokowego dotyczy to również Instytucji Realizującej odpowiedzialnej za wdrażanie działania 1 w ramach obszaru tematycznego „Poprawa środowiska biznesowego i dostępu do kapitału dla małych i średnich przedsiębiorstw” oraz Instytucji Realizującej odpowiedzialnej za wdrażanie *Polsko – Szwajcarskiego Programu Badawczego*, chyba że niniejszy System wyraźnie stanowi inaczej.

³ Wytyczne strony szwajcarskiej w zakresie zaliczek zostały zebrane i zawarte w dokumencie - *Opis systemu zaliczkowego w ramach Szwajcarko – Polskiego Programu Współpracy*, który został przekazany do instytucji zaangażowanych w SPPW pismem KIK z dn. 16 maja 2011 r.

WNISKOWANIE O PŁATNOŚĆ OKRESOWĄ I PRZEPLŹYWY FINANSOWE NA POZIOMIE PROJEKTU/GRANTU BLOKOWEGO

Szczegółowe informacje na temat przygotowania i terminów przekazywania *Raportu Okresowego* oraz procedury jego zatwierdzenia przez Instytucję Pośredniczącą oraz Krajową Instytucję Koordynującą znajdują się w *Systemie Monitorowania Szwajcarsko-Polskiego Programu Współpracy*, w związku z tym nie są tu omawiane⁴.

Instytucja Realizująca/Operator grantu blokowego – przygotowanie wniosku o płatność

1. Instytucja Realizująca/Operator grantu blokowego przygotowuje *Wniosek o płatność* (przedstawia informacje dot. m.in. wysokości wydatków kwalifikowanych poniesionych do końca okresu raportowania oraz jeśli dotyczy - wysokość płatności wnioskowanej w danym okresie) oraz *Raport okresowy* (dotyczący rzeczowej realizacji projektu, przedstawiający informacje na temat postępu finansowego i rzeczowego, porównanie wydatków faktycznie poniesionych z planowanymi, aktualne informacje na temat postępu prac, potwierdzenie współfinansowania), zgodnie z obowiązującymi wzorami. Co do zasady *Wniosek o płatność* oraz *Raport Okresowy* powinny obejmować okres co najmniej trzech i nie więcej niż sześciu miesięcy. *Wniosek o płatność* jest sporządzany w języku polskim.
2. Instytucja Realizująca przekazuje *Wniosek o płatność* wraz z *Raportem Okresowym* (jeśli dotyczy) do Instytucji Pośredniczącej w wersji papierowej i elektronicznej do 20 dnia miesiąca po zakończeniu okresu sprawozdawczego objętego danym *Wnioskiem o płatność*.
3. Operator grantu blokowego przekazuje *Wniosek o płatność* wraz z *Raportem Okresowym* (jeśli dotyczy) do Krajowej Instytucji Koordynującej w wersji papierowej i elektronicznej do końca drugiego miesiąca po zakończeniu okresu sprawozdawczego objętego danym *Wnioskiem o płatność*⁵.
4. Do *Wniosku o płatność* Instytucja Realizująca/Operator grantu blokowego⁶ dołącza m.in. potwierdzone za zgodność z oryginałem kopie dokumentów potwierdzających poniesienie wydatków wskazanych w danym wniosku wraz z ich zestawieniem, zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie wytycznymi Instytucji Pośredniczącej.

Instytucja Pośrednicząca/Krajowa Instytucja Koordynująca – weryfikacja wniosku Instytucji Realizującej/Operatora grantu blokowego

1. Instytucja Pośrednicząca (w przypadku Instytucji Realizujących), Krajowa Instytucja Koordynująca (w przypadku Operatorów grantów blokowych) dokonuje analizy i weryfikacji merytorycznej i formalno-rachunkowej *Wniosku o płatność* oraz dostarczonych przez Instytucję Realizującą/Operatora grantu blokowego kopii dokumentów potwierdzających poniesione wydatki⁵, w szczególności:
 - sprawdza poprawność złożonych dokumentów,
 - sprawdza zgodność *Wniosku o płatność* z *Umową ramową*, *Umową ws. projektu/grantu blokowego*, *Umową ws. realizacji projektu/grantu blokowego* oraz pod względem możliwości wystąpienia podwójnego finansowania,

⁴ Nie są wymagane Raporty okresowe za okres realizacji projektu/grantu blokowego, w którym kwalifikowalne są jedynie koszty raportowania, audytu i ewaluacji.

⁵ W przypadku Instytucji Realizującej odpowiedzialnej za wdrażanie działania 1 w ramach obszaru tematycznego „Poprawa środowiska biznesowego i dostępu do kapitału dla małych i średnich przedsiębiorstw” terminy składania dokumentów sprawozdawczych i wniosków o płatność są odrębnie określone w *Umowie ws. realizacji projektu*.

⁶ W przypadku grantów blokowych kwestia ta może zostać ustalona odrębnie. W przypadku Instytucji Realizującej odpowiedzialnej za wdrażanie działania 1 w ramach obszaru tematycznego „Poprawa środowiska biznesowego i dostępu do kapitału dla małych i średnich przedsiębiorstw”, rozliczenie i tym samym weryfikacja poniesionych wydatków w ramach dofinansowania funduszy podwyższonego ryzyka następuje na podstawie zobowiązań przez nią zaciągniętych względem beneficjentów. W przypadku Instytucji Realizującej wdrażającej projekty o specyfice programu, przedkładają one Instytucji Pośredniczącej kopie potwierdzone za zgodność z oryginałem dokumentów potwierdzających poniesienie wydatków w ramach kosztów zarządzania oraz innych kosztów poniesionych bezpośrednio przez IR oraz kopie dokumentów potwierdzających przekazanie środków beneficjentom końcowym.

- sprawdza kompletność dokumentacji, m.in. kopii faktur i dokumentów księgowych o równoważnej mocy dowodowej oraz poniesionych w danym okresie wydatków,
 - sprawdza zgodność danych przedstawionych we *Wniosku o płatność* z danymi z *Raportu okresowego*, obejmującego ten sam okres sprawozdawczy,
 - przeprowadza analizę poprawności postępowań ws. udzielenia zamówienia organizowanych w ramach projektu/grantu blokowego⁷,
 - w razie konieczności, sprawdza poprawność wykorzystania środków poprzez przeprowadzenie kontroli na miejscu realizacji projektu/grantu blokowego.
2. W razie wystąpienia błędów/braków Instytucja Pośrednicząca/Krajowa Instytucja Koordynująca przekazuje drogą pisemną lub elektroniczną stosowne uwagi do Instytucji Realizującej/Operatora grantu blokowego, która/y w terminie 5. dni roboczych od otrzymania uwag przekazuje skorygowaną dokumentację, dokonuje uzupełnienia dokumentacji, bądź udziela stosownych wyjaśnień.
 3. Po pozytywnym zakończeniu weryfikacji Instytucja Pośrednicząca zatwierdza *Wniosek o płatność* (Instytucji Realizującej) i przekazuje go wraz z *Raportem Okresowym* (jeśli dotyczy) w formie papierowej i elektronicznej do Krajowej Instytucji Koordynującej do końca drugiego miesiąca po zakończeniu okresu sprawozdawczego objętego wnioskiem. Informacja o akceptacji przez Instytucję Pośredniczącą jest przekazywana niezwłocznie drogą pisemną lub elektroniczną do Instytucji Realizującej.
 4. Po pozytywnym zakończeniu weryfikacji Krajowa Instytucja Koordynująca zatwierdza *Wniosek o płatność* (Operatora grantu blokowego) i przekazuje go w formie papierowej i elektronicznej do Instytucji Płatniczej wraz z kopią *Raportu Okresowego* (jeśli dotyczy) do końca trzeciego miesiąca po zakończeniu okresu objętego wnioskiem⁸. Informacja o akceptacji jest przekazywana niezwłocznie drogą pisemną lub elektroniczną do Operatora grantu blokowego, chyba że Umowa stanowi inaczej.
 5. W przypadku projektów z 3. miesięcznymi okresami sprawozdawczymi po zakończeniu rzeczowej realizacji projektu, pierwszy wniosek o płatność za okres po zakończeniu rzeczowej realizacji (tj. przedostatni wniosek o płatność) powinien zostać przekazany przez IP do KIK wraz z ostatnim *wnioskiem o płatność*, *Raportem z zakończenia projektu*, *Końcowym raportem finansowym*, *Końcowym audytem finansowym*. Oznacza to, że IP po zatwierdzeniu i zrealizowaniu ewentualnej płatności wynikającej z przedostatniego *wniosku o płatność* zatrzymuje wniosek, by następnie przekazać go do KIK wraz ostatnim *wnioskiem o płatność*.

Instytucja Pośrednicząca/Krajowa Instytucja Koordynująca – zlecenie wypłaty środków

1. W przypadku projektów realizowanych w systemie zaliczkowym przez IR nie będące państwowymi jednostkami budżetowymi, jeśli *Umowa ws. projektu* przewiduje pierwszą płatność, jest ona przekazywana IR na podstawie i zgodnie z zapisami *Umowy ws. realizacji projektu*.
2. Instytucja Pośrednicząca w ciągu 5. dni roboczych od dnia, w którym dokonała akceptacji *Wniosku o płatność* oraz *Raportu Okresowego* (jeśli dotyczy) występuje ze zleceniem płatności na rzecz Instytucji Realizującej do Banku Gospodarstwa Krajowego. Zlecenie płatności przekazywane do BGK obejmuje zlecenie dotyczące płatności (ze środków europejskich) i ewentualnie dotyczące współfinansowania krajowego⁹ oraz dodatkowo potwierdzenie zgody właściwego dysponenta części budżetowej na dokonanie wskazanej płatności.

⁷ Co do zasady nie dotyczy umów o wartości nie przekraczającej równowartości progu stosowania przepisów krajowych dotyczących zamówień publicznych, chyba że z analizy wniosku o płatność i dołączonych dokumentów oraz dotychczas zidentyfikowanych nieprawidłowości wynika taka konieczność. Nie dotyczy również umów, dla których zaangażowanie środków SPPW jest niższe niż 20% wartości umowy.

⁸ W przypadku Instytucji Realizującej odpowiedzialnej za wdrażanie działania 1 w ramach obszaru tematycznego „Poprawa środowiska biznesowego i dostępu do kapitału dla małych i średnich przedsiębiorstw” terminy składania dokumentów sprawozdawczych i wniosków o płatność są odrębnie określone w *Umowie ws. realizacji projektu*.

⁹ Kwota współfinansowania krajowego może zostać także wypłacona z konta Instytucji Pośredniczącej, jeżeli instytucja ta nie zawarła z BGK umowy na dokonywanie płatności w ramach współfinansowania.

Zlecenie płatności dotyczy certyfikowanych we wniosku o płatność środków¹⁰, zweryfikowanych przy uwzględnieniu m.in. wysokości środków dotychczas wypłaconych oraz wysokości przyznanego przez darczyńcę dofinansowania – zgodnie z *Umową ws. projektu oraz Umową ws. realizacji projektu*. Przelew płatności na rzecz Instytucji Realizującej powinien zostać dokonany nie później niż w ciągu 20. dni roboczych od dnia zaakceptowania przez Instytucję Pośredniczącą *Wniosku o płatność* oraz *Raportu Okresowego* (jeśli dotyczy). Instytucja Pośrednicząca informuje drogą elektroniczną Instytucję Realizującą o przelewie środków na rachunek bankowy wskazany w umowie.

3. W przypadku wstrzymania części środków, Instytucja Pośrednicząca składa do BGK zlecenie płatności dot. pozostałej części środków w terminie 5 dni roboczych od otrzymania informacji o kursie wymiany, jaki został zastosowany dla danego wniosku o płatność przez Instytucję Płatniczą przy przygotowaniu zbiorczego wniosku o refundację do strony szwajcarskiej. Płatność pozostającej ewentualnie do wypłaty kwoty powinna zostać dokonana nie później niż w ciągu 20 dni roboczych od dnia otrzymania ww. informacji. Instytucja Pośrednicząca informuje drogą elektroniczną Instytucję Realizującą o przelewie środków na rachunek bankowy wskazany w umowie¹¹.
4. W przypadku grantu blokowego, Krajowa Instytucja Koordynująca, przekazuje pierwszą płatność zgodnie z zapisami Umowy.
5. W przypadku kolejnych płatności dla Operatorów grantów blokowych, Krajowa Instytucja Koordynująca po akceptacji *Wniosku o płatność* oraz *Raportu Okresowego* (jeśli dotyczy) w ciągu 5. dni roboczych od dnia, w którym dokonała ona akceptacji, występuje ze zleceniem płatności na rzecz Operatora grantu blokowego, do Banku Gospodarstwa Krajowego, chyba że Umowa stanowi inaczej. Zlecenie płatności obejmuje zlecenie dotyczące płatności (ze środków europejskich) i ewentualnie dotyczące współfinansowania krajowego oraz dodatkowo potwierdzenie zgody właściwego dysponenta części budżetowej na dokonanie wskazanej płatności. Zlecenie płatności dotyczy certyfikowanych we wniosku o płatność środków⁹, zweryfikowanych przy uwzględnieniu m.in. wysokości środków dotychczas wypłaconych oraz wysokości przyznanego przez darczyńcę dofinansowania – zgodnie z *Umową*. Przelew płatności na rzecz Operatora powinien zostać dokonany co do zasady nie później niż w ciągu 20. dni roboczych od dnia zaakceptowania przez Krajową Instytucję Koordynującą *Wniosku o płatność* oraz *Raportu Okresowego* (jeśli dotyczy), chyba, że Umowa stanowi inaczej. Krajowa Instytucja Koordynująca informuje drogą elektroniczną Operatora grantu blokowego o przelewie środków na rachunek bankowy wskazany w umowie.
6. W przypadku wstrzymania części środków, Krajowa Instytucja Koordynująca składa do BGK zlecenie płatności dot. pozostałej części środków w terminie 5. dni roboczych od otrzymania informacji o kursie wymiany, jaki został zastosowany dla danego wniosku przez Instytucję Płatniczą przy przygotowaniu zbiorczego wniosku o refundację do strony szwajcarskiej. Płatność pozostającej ewentualnie do wypłaty kwoty, powinna zostać dokonana nie później niż w ciągu 20 dni roboczych od dnia otrzymania ww. informacji. Krajowa Instytucja Koordynująca informuje drogą elektroniczną Operatora grantu blokowego o przelewie środków na rachunek bankowy wskazany w umowie.¹¹

Krajowa Instytucja Koordynująca – dotyczy wniosków Instytucji Realizujących przekazanych przez Instytucję Pośredniczącą

1. Krajowa Instytucja Koordynująca dokonuje weryfikacji zatwierdzonego przez Instytucję Pośredniczącą *Wniosku o płatność*, w szczególności poświadcza jego poprawność i autentyczność.
2. W razie wystąpienia błędów Krajowa Instytucja Koordynująca przekazuje drogą elektroniczną bądź pisemną stosowne uwagi do Instytucji Pośredniczącej, która w terminie 5. dni roboczych

¹⁰ W przypadku, gdy wniosek o płatność obejmuje ostatnią płatność w ramach danego działania, Instytucja Pośrednicząca może wstrzymać wypłatę części środków do czasu uzyskania informacji o kursie wymiany, jaki został zastosowany przez Instytucję Płatniczą dla danego wniosku. Dotyczy jedynie wniosków o płatność złożonych do Instytucji Pośredniczących przed 17 grudnia 2014 r., które w okresie sprawozdawczym nie zawierały listopada 2014 r.

¹¹ Dotyczy jedynie wniosków o płatność złożonych do Instytucji Pośredniczących przed 17 grudnia 2014 r., które w okresie sprawozdawczym nie zawierały listopada 2014 r.

od otrzymania uwag przekazuje skorygowaną dokumentację, dokonuje uzupełnienia dokumentacji bądź udziela stosownych wyjaśnień.

3. Krajowa Instytucja Koordynująca, po pozytywnym zakończeniu weryfikacji, przekazuje *Wniosek o płatność* wraz z kopią Raportu Okresowego (jeśli dotyczy) do Instytucji Płatniczej w wersji papierowej i elektronicznej do końca trzeciego miesiąca po zakończeniu okresu objętego danym *Wnioskiem o płatność* i informuje o tym Instytucję Pośredniczącą drogą pisemną lub elektroniczną.

WNISKOWANIE O PŁATNOŚĆ KOŃCOWĄ I PRZEPIŁYWY FINANSOWE NA POZIOMIE PROJEKTU/GRANTU BLOKOWEGO

Ostatni *Wniosek o płatność* składany jest wraz z *Raportem z zakończenia projektu/grantu blokowego*, *Końcowym raportem finansowym* oraz z wnioskami i rekomendacjami z *Końcowego audytu finansowego* i stanowi podstawę do dokonania ostatniej płatności.

Ścieżka przekazywania oraz zatwierdzania ostatniego *Wniosku o płatność* jest identyczna z opisaną w części „Wnioskowanie o płatność okresową”, jednakże należy przyjąć inne terminy na przygotowanie i weryfikację przez poszczególne instytucje ww. dokumentu:

- o Instytucja Realizująca – do 40. dnia kalendarzowego po zakończeniu projektu;
- o Operator grantu blokowego - do 100. dnia kalendarzowego po zakończeniu grantu blokowego¹²;
- o Instytucja Pośrednicząca - do 110. dnia kalendarzowego po zakończeniu projektu;
- o Krajowa Instytucja Koordynująca - do 130. dnia kalendarzowego po zakończeniu projektu/grantu blokowego.

Końcowe płatności w ramach projektów/grantów blokowych, zostaną wstrzymane przez Instytucję Pośredniczącą (w przypadku projektów) oraz Krajową Instytucję Koordynującą (w przypadku grantów blokowych) do czasu zatwierdzenia przez darczyńcę przekazanych ww. dokumentów sprawozdawczych, chyba że Umowa stanowi inaczej.

Instytucja Pośrednicząca/Krajowa Instytucja Koordynująca, w ciągu 15. dni kalendarzowych od daty akceptacji przez darczyńcę ostatniego *Raportu okresowego z realizacji projektu/grantu blokowego*, *Raportu z zakończenia projektu/grantu blokowego*, *Końcowego raportu finansowego* oraz wniosków i rekomendacji z *Końcowego audytu finansowego*, dokonuje płatności końcowej na rzecz Instytucji Realizującej/Operatora grantu blokowego. Zlecenie płatności przekazane do BGK obejmuje płatność ze środków europejskich i ewentualnie część współfinansowania krajowego. Instytucja Pośrednicząca (w przypadku projektów)/Krajowa Instytucja Koordynująca (w przypadku grantów blokowych) informuje drogą elektroniczną lub pisemną Instytucję Realizującą/Operatora grantu blokowego o przelewie środków na rachunek bankowy wskazany w umowie.

II. OPIS SYSTEMU W PRZYPADKU GDY INSTYTUCJĄ REALIZUJĄCĄ JEST PAŃSTWOWA JEDNOSTKA BUDŻETOWA

ZAPEWNIENIE ŚRODKÓW NA REALIZACJĘ PROJEKTÓW

Zgodnie z przyjętym systemem, płatności dla Instytucji Realizujących są prefinansowane ze środków budżetu państwa. W związku z tym Instytucje Realizujące będące państwowymi jednostkami budżetowymi zapewniają środki na realizację projektów/grantów blokowych samodzielnie:

- a) na finansowanie – w budżecie środków europejskich,

¹² W przypadku Instytucji Realizującej odpowiedzialnej za wdrażanie działania 1. w ramach obszaru tematycznego „Poprawa środowiska biznesowego i dostępu do kapitału dla małych i średnich przedsiębiorstw” terminy składania dokumentów sprawozdawczych i wniosków o płatność są odrębnie określone w Umowie ws. realizacji projektu.

b) na ewentualne współfinansowanie – w budżecie dysponenta części budżetowej.

Wnioskowanie o środki w trybie planowania budżetowego odbywa się zgodnie z *Ustawą o finansach publicznych* oraz obowiązującymi krajowymi przepisami w tym zakresie.

DOKONYWANIE PŁATNOŚCI

1. Instytucja Realizująca, na podstawie faktury lub innego dokumentu potwierdzającego dane zdarzenie gospodarcze¹³ (dot. realizowanego projektu) występuje ze zleceniem płatności na rzecz wykonawcy/wystawcy dokumentu, do Banku Gospodarstwa Krajowego. Zlecenie płatności obejmuje zlecenie dotyczące kwoty wynikającej z dokumentu w podziale na część europejską i ewentualnie współfinansowanie krajowe¹⁴ oraz dodatkowo potwierdzenie zgody właściwego dysponenta części budżetowej na dokonanie wskazanej płatności.
2. Instytucja Realizująca poprzez aplikację służącą do składania zleceń płatności uzyskuje informację nt. dokonania zleconej płatności przez BGK.

POŚWIADCZANIE WYDATKÓW WE WNIOSKACH O PŁATNOŚĆ

Szczegółowe informacje na temat przygotowania i terminów *Raportu Okresowego* oraz procedury jego zatwierdzenia przez Instytucję Pośredniczącą oraz Krajową Instytucję Koordynującą znajdują się w *Systemie Monitorowania Szwajcarsko-Polskiego Programu Współpracy*, w związku z tym nie są tu omawiane¹⁵.

Instytucja Realizująca – przygotowanie wniosku o płatność

1. Instytucja Realizująca przygotowuje *Wniosek o płatność* (przedstawia informacje dot. m.in. wysokości wydatków kwalifikowanych poniesionych do końca okresu raportowania oraz jeśli dotyczy - wysokość płatności wnioskowanej w danym okresie) oraz *Raport okresowy* (dotyczący rzeczowej realizacji projektu, przedstawiający informacje na temat postępu finansowego i rzeczowego, porównanie wydatków faktycznie poniesionych z planowanymi, aktualne informacje na temat postępu prac, potwierdzenie współfinansowania), zgodnie z obowiązującymi wzorami. *Wniosek o płatność* oraz *Raport okresowy* przygotowywane przez Instytucję Realizującą będącą państwową jednostką budżetową powinny obejmować okres trzech miesięcy¹⁶. *Wniosek o płatność* jest sporządzany w języku polskim.
2. Instytucja Realizująca w przygotowywanych i przekazywanych do Instytucji Pośredniczącej *Wnioskach o płatność* ujmuje dokumenty odzwierciedlające poniesione wydatki.
3. Instytucja Realizująca przekazuje *Wniosek o płatność* wraz z *Raportem Okresowym* (jeśli dotyczy) do Instytucji Pośredniczącej w wersji papierowej i elektronicznej do 20 dnia miesiąca po zakończeniu okresu objętego danym *Wnioskiem o płatność*.

¹³ W przypadku, gdy Instytucja Realizująca, będąca jednostką budżetową, odpowiada za wdrażanie schematów grantowych/dotacyjnych, występuje do BGK o dokonanie płatności na rzecz beneficjentów końcowych, na podstawie składanych przez nich wniosków o płatność

¹⁴ Kwota współfinansowania krajowego może zostać także wypłacona z konta Instytucji Realizującej, jeżeli instytucja ta nie zawarła z BGK umowy na dokonywanie płatności w ramach współfinansowania.

¹⁵ Nie są wymagane Raporty okresowe za okres realizacji projektu/grantu blokowego, w którym kwalifikowalne są jedynie koszty raportowania, audytu i ewaluacji.

¹⁶ Zasada ta nie dotyczy projektów realizowanych przez PJB w systemie zaliczkowym, w przypadku których zastosowanie ma Rozporządzenie Ministra Rozwoju Regionalnego z dn. 18 grudnia 2009 r. w sprawie warunków i trybu udzielania i rozliczania zaliczek oraz zakresu i terminów składania wniosków o płatność w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich.

4. Do *Wniosku o płatność* Instytucja Realizująca dołącza m.in. potwierdzone za zgodność z oryginałem kopie dokumentów potwierdzających poniesienie wydatków wskazanych w danym wniosku wraz z ich zestawieniem, zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie wytycznymi Instytucji Pośredniczącej.

Instytucja Pośrednicząca – weryfikacja wniosku o płatność

1. Instytucja Pośrednicząca dokonuje analizy i weryfikacji merytorycznej i formalno-rachunkowej *Wniosku o płatność* oraz dostarczonych przez Instytucję Realizującą kopii dokumentów potwierdzających poniesione wydatki, w szczególności:
 - sprawdza poprawność złożonych dokumentów,
 - sprawdza zgodność wniosku o płatność z *Umową ramową, Umową ws. projektu, Umową ws. realizacji projektu* oraz pod względem możliwości wystąpienia podwójnego finansowania,
 - sprawdza kompletność dokumentacji, m.in. kopii faktur i dokumentów księgowych o równoważnej mocy dowodowej oraz poniesionych w danym okresie wydatków,
 - sprawdza zgodność danych przedstawionych we *Wniosku o płatność* z danymi z *Raportu okresowego*, obejmującego ten sam okres sprawozdawczy,
 - w razie konieczności przeprowadza analizę poprawności postępowań ws. udzielenia zamówienia organizowanych w ramach projektu,¹⁷
 - w razie konieczności, sprawdza poprawność wykorzystania środków poprzez przeprowadzenie kontroli na miejscu realizacji projektu.
2. W razie wystąpienia błędów/braków Instytucja Pośrednicząca przekazuje drogą pisemną lub elektroniczną stosowne uwagi do Instytucji Realizującej, która w terminie 5 dni roboczych od otrzymania uwag przekazuje skorygowaną dokumentację, dokonuje uzupełnienia dokumentacji, bądź udziela stosownych wyjaśnień.
3. Po pozytywnym zakończeniu weryfikacji Instytucja Pośrednicząca zatwierdza *Wniosek o płatność* (potwierdza poprawność wydatków wskazanych we wniosku) i przekazuje go wraz z *Raportem Okresowym* (jeśli dotyczy) w formie papierowej i elektronicznej do Krajowej Instytucji Koordynującej do końca drugiego miesiąca po zakończeniu okresu objętego wnioskiem. Informacja o akceptacji przez Instytucję Pośredniczącą jest przekazywana niezwłocznie drogą pisemną lub elektroniczną do Instytucji Realizującej.
4. W przypadku projektów z 3. miesięcznymi okresami sprawozdawczymi po zakończeniu rzeczowej realizacji projektu, pierwszy wniosek o płatność za okres po zakończeniu rzeczowej realizacji (tj. przedostatni wniosek o płatność) powinien zostać przekazany przez IP do KIK wraz z ostatnim wnioskiem o płatność, Raportem z zakończenia projektu, Końcowym raportem finansowym, Końcowym audytem finansowym. Oznacza to, że IP po zatwierdzeniu i zrealizowaniu ewentualnej płatności wynikającej z przedostatniego wniosku o płatność zatrzymuje wniosek, by następnie przekazać go do KIK wraz ostatnim wnioskiem o płatność.

Krajowa Instytucja Koordynująca

1. Krajowa Instytucja Koordynująca dokonuje weryfikacji zatwierdzonego przez Instytucję Pośredniczącą *Wniosku o płatność*, w szczególności poświadczając jego poprawność i autentyczność.
2. W razie wystąpienia błędów Krajowa Instytucja Koordynująca przekazuje drogą elektroniczną, bądź pisemną stosowne uwagi do Instytucji Pośredniczącej, która w terminie 5 dni roboczych od otrzymania uwag przekazuje skorygowaną dokumentację, dokonuje uzupełnienia dokumentacji, bądź udziela stosownych wyjaśnień.

¹⁷ Co do zasady nie dotyczy umów o wartości nie przekraczającej równowartości progu stosowania przepisów krajowych dotyczących zamówień publicznych, chyba że z analizy wniosku o płatność i dołączonych dokumentów oraz dotychczas zidentyfikowanych nieprawidłowości wynika taka konieczność. Nie dotyczy również umów, dla których zaangażowanie środków SPPW jest niższe niż 20% wartości umowy.

3. Krajowa Instytucja Koordynująca, po pozytywnym zakończeniu weryfikacji, przekazuje *Wniosek o płatność* wraz z kopią Raportu Okresowego (jeśli dotyczy) do Instytucji Płatniczej w wersji papierowej i elektronicznej do końca trzeciego miesiąca po zakończeniu okresu objętego danym *Wnioskiem o płatność* i informuje o tym Instytucję Pośredniczącą drogą pisemną lub elektroniczną.

Ostatni *Wniosek o płatność* składany jest wraz z *Raportem z zakończenia projektu*, *Końcowym raportem finansowym* oraz z wnioskami i rekomendacjami z *Końcowego audytu finansowego* i stanowi podstawę do dokonania przez darczyńcę ostatniej płatności.

Ścieżka przekazywania oraz zatwierdzania ostatniego *Wniosku o płatność* jest identyczna z opisaną powyżej, jednakże należy przyjąć inne terminy na przygotowanie i weryfikację przez poszczególne instytucje ww. dokumentu:

- Instytucja Realizująca – do 40. dnia kalendarzowego po zakończeniu projektu;
- Instytucja Pośrednicząca – do 110. dnia kalendarzowego po zakończeniu projektu;
- Krajowa Instytucja Koordynująca - do 130. dnia kalendarzowego po zakończeniu projektu.

Końcowa płatność (kwota zatrzymana) w ramach projektu zostanie zrealizowana przez darczyńcę po zatwierdzeniu przez niego przekazanych ww. dokumentów sprawozdawczych oraz po otrzymaniu od IPŁ, nie później niż w ciągu 6. miesięcy po końcowej dacie kwalifikowalności, ostatniego wniosku o refundację.

III. OPIS SYSTEMU DLA FUNDUSZU NA PRZYGOTOWANIE PROJEKTÓW (FPP)

ZAPEWNIENIE ŚRODKÓW NA REALIZACJĘ PROJEKTÓW

Zgodnie z przyjętym systemem, płatności dla Instytucji Realizujących i Operatora grantu blokowego są prefinansowane ze środków budżetu państwa. W związku z tym:

1. W przypadku, gdy Instytucja Realizująca w ramach FPP nie jest państwową jednostką budżetową - Instytucja Pośrednicząca w ramach SPPW zapewnia środki na:
 - a. finansowanie projektu, w budżecie środków europejskich,
 - b. na ewentualne współfinansowanie – w budżecie dysponenta części budżetowej.
2. W przypadku, gdy Instytucją Realizującą w ramach FPP jest państwowa jednostką budżetowa, zapewnia ona środki na realizację projektu samodzielnie:
 - a. na finansowanie – w budżecie środków europejskich,
 - b. na ewentualne współfinansowanie – w budżecie dysponenta części budżetowej.

Wnioskowanie o środki w trybie planowania budżetowego odbywa się zgodnie z *Ustawą o finansach publicznych* oraz obowiązującymi krajowymi przepisami w tym zakresie.

WNISKOWANIE O PŁATNOŚĆ OKRESOWĄ/POŚWIADCZANIE PŁATNOŚCI

Szczegółowe informacje na temat przepływów finansowych na poziomie Instytucji Realizującej w ramach Funduszu na Przygotowanie Projektów (FPP) znajdują się w *Wytocznych dla wnioskodawców aplikujących do Funduszu na Przygotowanie Projektów w ramach Szwajcarsko – Polskiego Programu Współpracy*.

Szczegółowe informacje na temat przygotowywania i terminów dla *Raportu okresowego* znajdują się w *Systemie monitorowania Szwajcarsko-Polskiego Programu Współpracy*, w związku z tym nie są tu omawiane.

Institucja Pośrednicząca dla Funduszu na Przygotowanie Projektów

1. Instytucja Pośrednicząca dla FPP przygotowuje (na podstawie wniosków/raportów przesłanych przez Instytucje Realizujące w ramach FPP) skrócony *Wniosek o płatność* oraz *Raport z zakończenia projektu*, zgodnie z obowiązującymi wzorami. Skrócone *Wnioski o płatność* są sporządzane w języku polskim.
2. Instytucja Pośrednicząca dla FPP przekazuje skrócony *Wniosek o płatność* wraz z *Raportem okresowym* do Krajowej Instytucji Koordynującej w wersji papierowej i elektronicznej do 15. dnia drugiego miesiąca po zakończeniu okresu objętego danym *Wnioskiem o płatność*. Do skróconego *Wniosku o płatność* Instytucja Pośrednicząca dla FPP dołącza zestawienie wydatków uwzględniające wydatki poniesione przez Instytucje Realizujące w ramach FPP.
3. Skrócony *Wniosek o płatność* obejmuje wydatki wnioskowane do refundacji poniesione przez Instytucje Realizujące w ramach FPP nie będące państwowymi jednostkami budżetowymi oraz potwierdzenie/poświadczenie wysokości wydatków poniesionych przez Instytucje Realizujące w ramach FPP będące państwowymi jednostkami budżetowymi.

Institucja Pośrednicząca w ramach FPP – zlecenie wypłaty środków

1. W przypadku projektów dla których Instytucją Realizującą w ramach FPP nie jest państwowa jednostka budżetowa, Instytucja Pośrednicząca w ramach FPP, po akceptacji wniosków/raportów przesłanych przez Instytucje Realizujące dla FPP, w ciągu 5. dni roboczych od dnia, w którym dokonała akceptacji występuje ze zleceniem płatności na rzecz Instytucji Realizującej w ramach FPP, do Banku Gospodarstwa Krajowego, zgodnie z zapisami Umowy ws. przygotowania projektu. Zlecenie płatności obejmuje zlecenie dotyczące płatności (ze środków europejskich) i ewentualnie współfinansowania krajowego¹⁸ oraz dodatkowo potwierdzenie zgody właściwego dysponenta części budżetowej na dokonanie wskazanej płatności. Zlecenie płatności dotyczy certyfikowanych we wniosku o płatność środków, w kwocie określonej w Umowie¹⁹, zweryfikowanych przy uwzględnieniu m.in. wysokości przyznanego przez darczyńcę dofinansowania – zgodnie z *Umową ws. przygotowania projektu*. Przelew ten powinien zostać dokonany nie później niż w ciągu 20. dni roboczych od dnia zaakceptowania przez Instytucję Pośredniczącą w ramach FPP przekazanego wniosku i raportu. Po otrzymaniu od BGK informacji o dokonaniu ww. płatności, Instytucja Pośrednicząca w ramach FPP informuje drogą elektroniczną Instytucję Realizującą w ramach FPP o przelewie środków na rachunek bankowy wskazany w umowie.
2. Wstrzymana część środków wypłacana jest na podstawie zlecenia płatności składanego przez Instytucję Pośredniczącą w ramach FPP do BGK w terminie 5. dni roboczych od otrzymania informacji o kursie wymiany, jaki został zastosowany dla danego wniosku przez Instytucję Płatniczą przy przygotowaniu zbiorczego wniosku o refundację do strony szwajcarskiej. Przelew ten powinien zostać dokonany nie później niż w ciągu 20. dni roboczych od dnia otrzymania ww. informacji. Po otrzymaniu od BGK informacji o dokonaniu ww. płatności, Instytucja Pośrednicząca w ramach FPP informuje drogą elektroniczną Instytucję Realizującą w ramach FPP o przelewie środków na rachunek bankowy wskazany w umowie.

Krajowa Instytucja Koordynująca

1. Krajowa Instytucja Koordynująca, zgodnie z wewnętrznymi procedurami, dokonuje weryfikacji przekazanych przez Instytucje Pośredniczące skróconych *Wniosków o płatność* oraz informacji przedstawionych w zestawieniu wydatków, uwzględniających wydatki poniesione przez Instytucje Realizujące w ramach FPP.

¹⁸ Kwota współfinansowania krajowego może zostać także wypłacona z konta Instytucji Pośredniczącej, jeżeli instytucja ta nie zawarła z BGK umowy na dokonywanie płatności w ramach współfinansowania.

¹⁹ Co do zasady płatność w ramach FPP dokonywana jest w ramach dwóch zleceń płatności. Pierwsze zlecenie płatności składane jest po akceptacji przez Instytucję Pośredniczącą wniosku o płatność i obejmuje kwotę w części wynikającej z Umowy, natomiast drugie zlecenie płatności dotyczące wypłaty pozostałej części środków, wskazanych we wniosku o płatność, Instytucja Pośrednicząca wstrzymuje do czasu uzyskania informacji o kursie wymiany, jaki został zastosowany przez Instytucję Płatniczą dla danego wniosku.

2. W razie wystąpienia błędów Krajowa Instytucja Koordynująca przekazuje drogą elektroniczną bądź pisemną stosowne uwagi do Instytucji Pośredniczącej w ramach FPP, która w terminie 5. dni roboczych od otrzymania uwag przekazuje skorygowaną dokumentację, dokonuje uzupełnienia dokumentacji bądź udziela stosownych wyjaśnień.
3. Na podstawie zaakceptowanych skróconych *Wniosków o płatność*, Krajowa Instytucja Koordynująca przygotowuje zbiorczy *Wniosek o płatność* dla FPP i przekazuje go w formie papierowej i elektronicznej wraz z kopią Raportu z zakończenia projektu do Instytucji Płatniczej do końca trzeciego miesiąca po zakończeniu okresu objętego wnioskiem. Informacja o tym jest przekazywana niezwłocznie drogą pisemną lub elektroniczną do Instytucji Pośredniczących w ramach FPP.

PŁATNOŚĆ KOŃCOWA

Ostatni *Wniosek o płatność* przygotowujący przez Krajową Instytucję Koordynującą składany jest wraz z ostatnim *Raportem okresowym z realizacji projektu*, *Raportem z zakończenia projektu*, *Końcowym raportem finansowym* oraz z wnioskami i rekomendacjami z *Końcowego audytu finansowego* i stanowi podstawę do dokonania ostatniej płatności przez darczyńcę.

Ścieżka przekazywania oraz zatwierdzania ostatniego *Wniosku o płatność* jest identyczna z opisaną w części „Wnioskowanie o płatność okresową”, jednakże należy przyjąć inne terminy na przygotowanie i weryfikację przez poszczególne instytucje ww. dokumentu:

- o Instytucja Pośrednicząca dla Funduszu na Przygotowanie Projektów – do końca drugiego miesiąca kalendarzowego po zakończeniu projektu;
- o Krajowa Instytucja Koordynująca – do końca szóstego miesiąca kalendarzowego po zakończeniu projektu.

Końcowa płatność w ramach projektu zostanie zrealizowana przez darczyńcę po zatwierdzeniu przez niego przekazanych ww. dokumentów sprawozdawczych.

IV. OPIS SYSTEMU DLA FUNDUSZU POMOCY TECHNICZNEJ

ZAPEWNIENIE ŚRODKÓW NA REALIZACJĘ PROJEKTÓW

Zgodnie z zapisami *Ustawy o finansach publicznych* środki przeznaczone na realizację projektów pomocy technicznej, tj. w ramach SPPW - Funduszu Pomocy Technicznej, zostały wyłączone z budżetu środków europejskich. W związku z tym:

- a) W sytuacji, gdy beneficjentem FPT jest państwowa jednostka budżetowa, finansuje ona wydatki w ramach funduszu ze środków wynikających z jej planu finansowego, zaplanowanych w części budżetowej właściwego dysponenta.
- b) W sytuacji, gdy beneficjentem FPT jest podmiot inny niż jednostka budżetowa, finansuje on wydatki w ramach funduszu ze środków dotacji celowej otrzymywanej od właściwego dysponenta.

WNISKOWANIE O PŁATNOŚĆ OKRESOWĄ/POŚWIADCZANIE PŁATNOŚCI

Szczegółowe informacje na temat przygotowania i terminów *Raportu Okresowego* oraz procedury jego zatwierdzania przez Instytucję Pośredniczącą oraz Krajową Instytucję Koordynującą znajdują się w *Systemie Monitorowania Szwajcarsko-Polskiego Programu Współpracy*, w związku z tym nie są tu omawiane.

Przygotowywane przez beneficjentów FPT *Wnioski o płatność* stanowią potwierdzenie/poświadczenie wysokości poniesionych wydatków i stanowią podstawę do ubiegania się o ich refundację przez darczyńcę.

Beneficjent Funduszu Pomocy Technicznej (FPT)

1. Beneficjent FPT przygotowuje skrócony *Wniosek o płatność* oraz *Raport Okresowy* zgodnie z obowiązującymi wzorami. Ww. dokumenty powinny obejmować okres nie dłuższy niż trzy miesiące. Skrócone *Wnioski o płatność* są sporządzane w języku polskim.
2. Beneficjent FPT przekazuje skrócony *Wniosek o płatność* wraz z *Raportem okresowym* do Krajowej Instytucji Koordynującej w wersji papierowej i elektronicznej do 15. dnia drugiego miesiąca po zakończeniu okresu objętego danym skróconym *Wnioskiem o płatność*.
3. Do skróconego *Wniosku o płatność* beneficjent FPT dołącza m.in. potwierdzone za zgodność z oryginałem kopie dokumentów potwierdzających poniesienie wydatków wskazanych w danym wniosku oraz *Zestawienie wydatków*.

Krajowa Instytucja Koordynująca

1. Krajowa Instytucja Koordynująca, zgodnie z wewnętrznymi procedurami, dokonuje weryfikacji skróconych *Wniosek o płatność* oraz dostarczonych dokumentów potwierdzających poniesione wydatki przedkładanych przez Beneficjentów FPT.
2. W razie wystąpienia błędów Krajowa Instytucja Koordynująca przekazuje drogą elektroniczną bądź pisemną stosowne uwagi do Beneficjenta FPT, który w terminie 5. dni roboczych od otrzymania uwag przekazuje skorygowaną dokumentację, dokonuje uzupełnienia dokumentacji, bądź udziela stosownych wyjaśnień.
3. Krajowa Instytucja Koordynująca, po pozytywnym zakończeniu weryfikacji informuje o tym Beneficjenta FPT drogą pisemną lub elektroniczną.
4. Na podstawie zaakceptowanych skróconych *Wniosek o płatność*, Krajowa Instytucja Koordynująca przygotowuje zbiorczy *Wniosek o płatność* dla FPT i przekazuje go w formie papierowej i elektronicznej wraz z kopią *Raportu Okresowego* do Instytucji Płatniczej do końca trzeciego miesiąca po zakończeniu okresu objętego skróconymi *Wnioskami*²⁰.

Ostatni *Wniosek o płatność*, sporządzany przez Krajową Instytucję Koordynującą, składany jest wraz z ostatnim *Raportem okresowym z realizacji projektu*, *Raportem z zakończenia projektu*, *Końcowym raportem finansowym* oraz z wnioskami i rekomendacjami z *Końcowego audytu finansowego* i stanowi podstawę do dokonania przez darczyńcę ostatniej płatności.

Ścieżka przekazywania oraz zatwierdzania ostatniego *Wniosku o płatność* jest identyczna z opisaną w części „Wnioskowanie o płatność okresową”, jednakże należy przyjąć inne terminy na przygotowanie i weryfikację przez poszczególne instytucje ww. dokumentu:

- o Beneficjent Funduszu Pomocy Technicznej – do 40. dnia kalendarzowego po zakończeniu projektu;
- o Krajowa Instytucja Koordynująca – do 30 listopada 2017 r. po zakończeniu FPT.

Końcowa płatność w ramach projektu zostanie zrealizowana przez darczyńcę po zatwierdzeniu przez niego przekazanych ww. dokumentów sprawozdawczych.

²⁰ KIK w trakcie weryfikacji przeprowadza analizę poprawności postępowań przetargowych organizowanych w ramach funduszu. Analiza ta, co do zasady nie dotyczy umów o wartości nie przekraczającej równowartości progu stosowania przepisów krajowych dotyczących zamówień publicznych, chyba że z analizy wniosku o płatność i dołączonych dokumentów oraz dotychczas zidentyfikowanych nieprawidłowości wynika taka konieczność. Nie dotyczy również umów, dla których zaangażowanie środków SPPW jest niższe niż 20% wartości umowy.

V. WNIOSKOWANIE O REFUNDACJE I PRZEPLYWY FINANSOWE NA POZIOMIE PROGRAMU SPPW

Instytucja Płatnicza nadzoruje prawidłowy i terminowy przepływ środków na rachunki bankowe Instytucji Płatniczej służące do obsługi środków finansowych otrzymywanych od strony szwajcarskiej.

PIERWSZA PŁATNOŚĆ

Na podstawie zapisów *Umowy ws. projektu/grantu blokowego* Instytucja Płatnicza, w terminie 15. dni od otrzymania informacji o przekazaniu pierwszej płatności na rzecz Instytucji Realizującej/Operatora grantu blokowego, występuje do strony szwajcarskiej o refundację ww. płatności wypłaconej Instytucji Realizującej/Operatorowi grantu blokowego na podstawie *Umowy ws. Realizacji projektu/grantu blokowego*.

PŁATNOŚCI OKRESOWE

Przekazane przez Krajową Instytucję Koordynującą *Wnioski o płatność* Instytucji Realizujących/Operatora grantu blokowego stanowią podstawę dla Instytucji Płatniczej w procesie wnioskowania do darczyńcy o środki.

Instytucja Płatnicza

1. Instytucja Płatnicza weryfikuje przekazane przez Krajową Instytucję Koordynującą *Wnioski o płatność*, w szczególności sprawdza ich formalną zgodność z finansowymi ustaleniami zawartych umów oraz poziom współfinansowania.²¹
2. Instytucja Płatnicza sporządza i przekazuje stronie szwajcarskiej *Zbiorczy wniosek o refundację*, na podstawie *Wniosków o płatność* obejmujących dany okres sprawozdawczy. Przekazanie *Zbiorczego wniosku o refundację* następuje do 15. dnia czwartego miesiąca po zakończeniu danego okresu sprawozdawczego. *Zbiorczy wniosek o refundację* jest sporządzany w języku angielskim, zgodnie z określonym wzorem.
3. Instytucja Płatnicza w ciągu 3. dni roboczych od wysłania stronie szwajcarskiej *Zbiorczego wniosku o refundację* informuje papierowo i elektronicznie (poprzez przesłanie elektronicznej wersji uzupełnionego o kurs *Wniosku o płatność*) Instytucje Pośredniczące i Krajową Instytucję Koordynującą o przekazaniu wniosku o refundację i o kursie/kursach wymiany, jaki/e został/y zastosowany/e dla danego wniosku przy przygotowywaniu *Zbiorczego wniosku o refundację* do strony szwajcarskiej oraz o wysokości środków w CHF podlegających refundacji.²²

Instytucja Pośrednicząca/Krajowa Instytucja Koordynująca

1. Instytucja Pośrednicząca, niezwłocznie po otrzymaniu informacji od Instytucji Płatniczej, informuje Instytucję Realizującą o wysokości środków (w PLN oraz CHF) podlegających refundacji za dany *Wniosek o płatność* oraz elektronicznie przekazuje Instytucji Realizującej wniosek o płatność uzupełniony przez Instytucję Płatniczą o kurs/y jaki zastosowano dla danego wniosku.²²
2. Krajowa Instytucja Koordynująca, niezwłocznie po otrzymaniu informacji od Instytucji Płatniczej, informuje Operatora grantu blokowego, Beneficjentów FPT o wysokości środków

²¹ W przypadku projektów z 3. miesięcznymi okresami sprawozdawczymi po zakończeniu rzeczowej realizacji projektu, pierwszy wniosek o płatność za okres po zakończeniu rzeczowej realizacji (tj. przedostatni wniosek o płatność) powinien zostać przekazany przez IP do KIK wraz z ostatnim wnioskiem o płatność, Raportem z zakończenia projektu, Końcowym raportem finansowym, Końcowym audytem finansowym. Oznacza to, że IP po zatwierdzeniu i zrealizowaniu ewentualnej płatności wynikającej z przedostatniego wniosku o płatność zatrzymuje wniosek, by następnie przekazać go do KIK wraz z ostatnim wnioskiem o płatność (i pozostałymi wymaganymi dokumentami). KIK przekazuje do IP przedostatni wniosek o płatność wraz z ostatnim wnioskiem o płatność.

²² Dotyczy jedynie wniosków o płatność złożonych do Instytucji Pośredniczących przed 17 grudnia 2014 r., które w okresie sprawozdawczym nie zawierały listopada 2014 r.

(w PLN oraz CHF) podlegających refundacji za dany *Wniosek o płatność* oraz elektronicznie przekazuje Operatorowi wniosek o płatność uzupełniony przez Instytucję Płatniczą o kurs/y jaki zastosowano dla danego wniosku.²²

Strona szwajcarska

1. Strona szwajcarska weryfikuje i akceptuje przekazany przez stronę polską *Zbiórca wniosek o refundację* wraz z raportami, jeśli dotyczy.
2. Strona szwajcarska dokonuje przelewu wnioskowanej kwoty na konto Instytucji Płatniczej. Informacja o wpływie środków jest przekazywana przez Instytucję Płatniczą do Krajowej Instytucji Koordynującej.

PŁATNOŚĆ KOŃCOWA

Ścieżka przekazywania oraz zatwierdzania ostatniego *Wniosku o płatność* jest identyczna z opisaną w części „Płatności okresowe”.

Po otrzymaniu informacji od strony szwajcarskiej o akceptacji, *Raportu z zakończenia projektu/grantu blokowego*, *Końcowego raportu finansowego* oraz wniosków i rekomendacji z *Końcowego audytu finansowego* Krajowa Instytucja Koordynująca niezwłocznie informuje o tym Instytucję Pośredniczącą (w przypadku projektów) w celu zlecenia przez nie dokonania płatności końcowej do Instytucji Realizującej (dotyczy jednostek nie będących państwowymi jednostkami budżetowymi). W przypadku grantu blokowego informacja od strony szwajcarskiej stanowi podstawę dla KIK do wystawienia zlecenia płatności na rzecz Operatora grantu blokowego.

Instytucja Pośrednicząca/Krajowa Instytucja Koordynująca w ciągu 15. dni kalendarzowych dokonuje płatności końcowej na rzecz IR/Operatora grantu blokowego. Następnego dnia po dokonaniu płatności dla IR/Operatora grantu blokowego, IP/KIK pisemnie, również poprzez przesłanie wersji elektronicznej pisma na adresy mailowe IPŁ oraz KIK (w przypadku IP), informuje Instytucję Płatniczą oraz Krajową Instytucję Koordynującą (w przypadku IP), o terminie realizacji płatności końcowej oraz o jej wysokości.

Za dokonanie płatności końcowej na rzecz IR/Operatora grantu blokowego uznawana jest realizacja zlecenia przez BGK, nie zaś złożenie zlecenia.

Instytucja Płatnicza w ciągu 5. dni kalendarzowych (nie mniej niż 3. dni roboczych)²³, od dokonania płatności końcowej na rzecz IR przez Instytucję Pośredniczącą/Krajową Instytucję Koordynującą, składa wniosek o płatność końcową (ostatni wniosek o refundację) do strony szwajcarskiej. Ww. wniosek o płatność musi zostać przekazany do strony szwajcarskiej nie później niż w ciągu 6. miesięcy po końcowej dacie kwalifikowalności wydatków projektu/grantu blokowego.

VI. SPRAWOZDAWCZOŚĆ O PRZEPLYWACH FINANSOWYCH

Obowiązki instytucji biorących udział we wdrażaniu projektów w ramach *Szwajcarsko-Polskiego Programu Współpracy* w odniesieniu do sprawozdawczości z przepływów finansowych są następujące:

²² Dotyczy jedynie wniosków o płatność złożonych do Instytucji Pośredniczących przed 17 grudnia 2014 r., które w okresie sprawozdawczym nie zawierały listopada 2014 r.

²³ IP/KIK w sytuacji, gdy przewidziane dla IPŁ 3 dni robocze przekraczają 5 dni kalendarzowych na złożenie wniosku o płatność końcową do strony szwajcarskiej, dokonuje płatności na rzecz IR/Operatora grantu blokowego w terminie pozwalającym IPŁ na przekazanie do strony szwajcarskiej ostatniego wniosku o płatność nie później niż w ciągu 6. miesięcy po końcowej dacie kwalifikowalności wydatków projektu/grantu blokowego.

WYDATKI ŚRODKÓW FINANSOWYCH

Instytucja Pośrednicząca, do 10. dnia każdego miesiąca przekazuje do Krajowej Instytucji Koordynującej w formie zestawienia, zgodnie z obowiązującym wzorem, informacje o:

- o płatnościach dokonanych w miesiącu poprzednim dla Instytucji Realizujących nie będących państwowymi jednostkami budżetowymi – na podstawie informacji uzyskanych od Banku Gospodarstwa Krajowego;
- o poświadczonych/potwierdzonych wydatkach Instytucji Realizujących będących państwowymi jednostkami budżetowymi – na podstawie zaakceptowanych wniosków o płatność;
- o zwrotach środków dokonanych przez Instytucje Realizujące z tytułu stwierdzonych nieprawidłowości.

Krajowa Instytucja Koordynująca, do 15. dnia każdego miesiąca przekazuje do Instytucji Płatniczej kopie ww. zestawień przekazanych przez Instytucje Pośredniczące oraz w formie zestawienia, zgodnie z obowiązującym wzorem, informacje o:

- o płatnościach dokonanych w miesiącu poprzednim dla Operatora grantu blokowego nie będącego państwową jednostką budżetową – na podstawie informacji uzyskanych od Banku Gospodarstwa Krajowego;
- o poświadczonych/potwierdzonych wydatkach w ramach Funduszu Pomocy Technicznej będących państwowymi jednostkami budżetowymi – na podstawie zaakceptowanych wniosków o płatność.

WPLYWY ŚRODKÓW FINANSOWYCH

Instytucja Płatnicza, do 20. dnia każdego miesiąca przekazuje do Krajowej Instytucji Koordynującej zestawienie zawierające informacje o przepływach środków (wpływy i wypływy) na rachunku bankowym służącym do obsługi środków finansowych otrzymywanych od darczyńcy.