

Załącznik nr 6

do Suplementu do Regulaminu naboru wniosków o dofinansowanie projektów w ramach Programu Re_Open UK.

ZASADY KWALIFIKOWANIA WYDATKÓW W RAMACH TYPU 5 PROGRAMU
RE_OPEN UK



BREXIT
ADJUSTMENT
RESERVE
FUND



Łódzka
Specjalna Strefa
Ekonomiczna



Rzeczpospolita
Polska



Finansowane przez
Unię Europejską

Spis treści

1. Wprowadzenie	3
2. Słowniczek pojęć i wykaz skrótów	3
3. Cel, zakres regulacji oraz obowiązywanie Zasad	5
4. Warunki kwalifikowalności wnioskowanego wsparcia w ramach typu 5 Programu Re_Open UK	5
4.1. Ocena kwalifikowalności projektu	5
4.2. Trwałość projektu	8
4.3. Wymiana środków trwałych	9
5.1. Wydatki niekwalifikowalne	10
5.2. Niekwalifikowalność wydatków ze względu na zakaz udzielania pomocy wywozowej	11
7. Uprozczone metody rozliczania wydatków - kwoty ryczałtowe	14
7.1. Zasady ogólne dotyczące kwot ryczałtowych	14
7.2 Realizacja i rozliczenie projektu z kwotami ryczałtowymi	15
7.3. Kontrola projektów rozliczanych kwotami ryczałtowymi	16
8. Zakaz podwójnego finansowania	17



1. Wprowadzenie

Niniejszy dokument został opracowany w celu wskazania wnioskodawcom oraz Ostatecznym odbiorcom warunków kwalifikowania wydatków w ramach projektów dofinansowanych ze środków pobrexitowej rezerwy dostosowawczej w ramach typu 5 Brexit bez straty - Rekompensaty

2. Słowniczek pojęć i wykaz skrótów

Użyte w Zasadach określenia oznaczają:

- 1) dofinansowanie – środki pochodzące z pobrexitowej rezerwy dostosowawczej, przekazywane na podstawie umowy o dofinansowanie projektu, zawartej między Ostatecznym odbiorcą a Podmiotem Zarządzającym,
- 2) mikro, małe i średnie przedsiębiorstwa – mikro, małe i średnie przedsiębiorstwa w rozumieniu art. 2 załącznika I do rozporządzenia Komisji (UE) nr 651/2014 z dnia 17 czerwca 2014 r. uznającego niektóre rodzaje pomocy za zgodne z rynkiem wewnętrznym w zastosowaniu art. 107 i 108 Traktatu (Dz. Urz. UE L 187 z 26.06.2014, str.1 z późn. zm.), zwanego dalej „rozporządzeniem Komisji (UE) nr 651/2014”,
- 3) nieruchomości – nieruchomości w rozumieniu art. 46 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. - Kodeks cywilny (Dz. U. z 2022 r. poz.1360 z późn. zm.),
- 4) pomoc *de minimis* – pomoc zgodną z przepisami rozporządzenia Komisji (UE) nr 1407/2013 z dnia 18 grudnia 2013 r. w sprawie stosowania art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy *de minimis*, (Dz. Urz. UE L 352 z 24.12.2013, str.1 z późn. zm. oraz Dz. Urz. UE L 215 z 07.07.2020, str.3), zwanego dalej „rozporządzeniem Komisji (UE) nr 1407/2013”;
- 5) Program Re_Open UK – Program działań z wkładu finansowego pobrexitowej rezerwy dostosowawczej przeznaczony dla przedsiębiorców „Re_Open UK”,



Łódzka
Specjalna Strefa
Ekonomiczna



Rzeczpospolita
Polska



Finansowane przez
Unię Europejską

- 6) roboty budowlane - roboty budowlane w rozumieniu art. 7 pkt 21 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz.1129 z późn. zm.), zwaną dalej „ustawą Pzp”,
- 7) Rozporządzenie BAR - rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2021/1755 z dnia 6 października 2021 r. ustanawiające pobrexitową rezerwę dostosowawczą (Dz. Urz. UE L 357 z 08.10.2021, str.1),
- 8) projekt – przedsięwzięcie zmierzające do osiągnięcia założonego celu określonego wskaźnikami, z określonym początkiem i końcem realizacji, dofinansowane z pobrexitowej rezerwy dostosowawczej, przeznaczonej dla przedsiębiorców,
- 9) środki trwałe – środki trwałe w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.), zwanej dalej “ustawą o rachunkowości”,
- 10) środki własne – oznacza to środki finansowe wnoszone przez Ostatecznego odbiorcę, które zostaną przeznaczone na pokrycie wydatków niekwalifikowalnych (w tym VAT) niezbędnych do poniesienia w ramach Projektu,
- 11) umowa o dofinansowanie – umowa zawarta między Podmiotem Zarządzającym a Ostatecznym odbiorcą, którego projekt został wybrany do dofinansowania,
- 12) wartości niematerialne i prawne – wartości niematerialne i prawne w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 14 ustawy o rachunkowości,
- 13) wnioskodawca – podmiot, który złożył wniosek o dofinansowanie projektu,
- 14) wydatek kwalifikowalny – koszt lub wydatek poniesiony w związku z realizacją projektu w ramach Programu Re_Open UK, który spełnia warunki refundacji, zgodnie z umową o dofinansowanie,
- 15) wydatek niekwalifikowalny – koszt lub wydatek, który nie jest wydatkiem kwalifikowalnym,
- 16) zatwierdzony wniosek o dofinansowanie – wniosek spełniający kryteria wyboru projektów, przyjęty do realizacji, umieszczony na liście projektów rekomendowanych do dofinansowania. W przypadku zmian w projekcie,

zatwierdzonym wnioskiem o dofinansowanie jest wersja wniosku zmieniona i zatwierdzona na warunkach określonych w umowie o dofinansowanie.

3. Cel, zakres regulacji oraz obowiązywanie Zasad

1. Zasady określają warunki i procedury dotyczące kwalifikowalności wydatków dla pobrexitowej rezerwy dostosowawczej w ramach typu 5 Brexit bez straty - Rekompensaty Programu Re_Open UK.
2. Zmiana Zasad nie powoduje konieczności aktualizacji zatwierdzonych wniosków o dofinansowanie.
3. W przypadku projektów objętych zasadami pomocy publicznej w rozumieniu Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej (art. 93, art. 106 ust. 2, art. 107 ust. 2 i 3), za kwalifikowalne mogą być uznane tylko te wydatki, które spełniają łącznie warunki określone w Zasadach i warunki wynikające z odpowiednich regulacji w zakresie pomocy *de minimis*, przyjętych na poziomie unijnym i krajowym, które są nadrzędne w stosunku do postanowień Zasad.

4. Warunki kwalifikowalności wnioskowanego wsparcia w ramach typu 5 Programu Re_Open UK

4.1. Ocena kwalifikowalności projektu

1. Ocena kwalifikowalności projektu następuje na etapie oceny wniosku o dofinansowanie i polega na sprawdzeniu, czy przedstawiony projekt może stanowić przedmiot dofinansowania w ramach typu 5 Programu Re_Open UK
2. Ocena kwalifikowalności wydatków polegająca na analizie zgodności zrealizowanych działań dostosowawczych przedsiębiorstwa do nowej pobrexitowej rzeczywistości z Programem Re_Open UK dokonywana jest w trakcie realizacji projektu oraz po jego zakończeniu – na etapie oceny złożonego wniosku o płatność końcową oraz na etapie kontroli projektu.

3. Koszty kwalifikowalne w ramach Projektu obejmują rekompensatę wyliczoną jako spadek obrotów netto ze Zjednoczonym Królestwem w roku 2021 względem roku 2019. Dotyczy to przeciętnego spadku wynikającego tylko ze spadków obrotów netto w związku z brexit, tj. niewynikającego z innych przyczyn, w tym w szczególności w związku z utrudnieniami w prowadzeniu działalności gospodarczej wynikających z pandemii COVID-19.
4. Projekt kwalifikuje się do dofinansowania, jeżeli spełnia łącznie co najmniej następujące przesłanki:
 - 1) jest zgodny z typem 5 Programu Re_Open UK i Suplementem do Regulaminu naboru wniosków o dofinansowanie,
 - 2) spełnia kryteria wyboru obowiązujące w danej rundzie naboru dla typu 5 Brexit bez straty - Rekompensaty ,
 - 3) jest zgodny z obowiązującymi przepisami prawa unijnego oraz krajowego.
 - 4) jest niezbędny do realizacji celów projektu,
 - 5) przyczynia się do osiągnięcia celu określonego w art. 2 ust.1 Rozporządzenia BAR i jest zgodny z art. 5 ust. 1 lit. a) Rozporządzenia BAR, tj. zawiera się w katalogu działań mających na celu wsparcie przedsiębiorstw, w szczególności MŚP, które zostały niekorzystnie dotknięte skutkami wystąpienia Zjednoczonego Królestwa z Unii (wnioskodawca udowodnił bezpośredni i wyłączny negatywny wpływ brexit na podjęcie przedstawionych w projekcie działań oraz wykazał, że działania te są proporcjonalne lub adekwatne do negatywnych skutków brexit opisanych przez wnioskodawcę, ponieważ zakres projektu nie może wykraczać poza to, co jest konieczne do osiągnięcia celu, jakim jest łagodzenie negatywnego wpływu brexit na wnioskodawcę),
 - 6) został poniesiony zgodnie z postanowieniami umowy o dofinansowanie.
5. Fakt, że dany projekt kwalifikuje się do dofinansowania w ramach rundy naboru dla typu 5 Brexit bez straty – Rekompensaty nie oznacza, że



wszystkie wydatki poniesione podczas jego realizacji będą uznane za kwalifikowalne.

6. Ocena kwalifikowalności wnioskowanego wsparcia polega na zweryfikowaniu czy:

1. Przedsiębiorca prawidłowo dokonał wyliczeń kwalifikowanego wsparcia zgodnie z Suplementem do Regulaminu naboru wniosków o dofinansowanie w ramach Programu Re_Open UK to jest:

- I. zastosował wysokość kwoty ryczałtowej właściwą dla deklarowanej wielkości (statusu) przedsiębiorstwa,
- II. zastosował wysokość kwoty ryczałtowej dla właściwego poziomu spadku obrotów oraz udziału obrotów przedsiębiorstwa w roku 2021 wobec roku bazowego 2019,
- III. pomniejszył wartość kwalifikowalnego dofinansowania o uzyskaną przez przedsiębiorstwo pomoc dotyczącą COVID-19 udzieloną od 01.01.2021 do końca okresu realizacji projektu.
- IV. *zastosował wysokość wnioskowanej kwoty ryczałtowej zgodnej z dostępnym limitem pomocy de minimis dla danego przedsiębiorstwa*

2. W projektach realizowanych w ramach Typu 5 Brexit bez straty – Rekompensaty będzie występowała pomoc *de minimis* wsparcie udzielane będzie zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami:

- 1) rozporządzenia Komisji (UE) nr 1407/2013.

3. Dla uznania wydatku za kwalifikowalny wymagane jest, aby dofinansowanie przyznane z pobrexitowej rezerwy dostosowawczej przeznaczonej dla przedsiębiorców nie nakładało się z finansowaniem przyznawanym w ramach funduszy strukturalnych Unii Europejskiej, innych bezzwrotnych funduszy lub programów Unii Europejskiej, a także z innych bezzwrotnymi i zwrotnymi źródłami pomocy krajowej lub zagranicznej.

4.2. Trwałość projektu

1. Zachowanie trwałości projektu obowiązuje w odniesieniu do dofinansowanej w ramach projektu infrastruktury¹ lub inwestycji produkcyjnych².
2. Ostateczny odbiorca na warunkach określonych w umowie o dofinansowanie zobowiązany jest do zapewnienia trwałości projektu w rozumieniu art. 5 ust 7 Rozporządzenia BAR. Trwałość projektu musi być zachowana w okresie 5 lat od daty płatności końcowej (w przypadku MŚP – 3 lata).
3. W przypadku, gdy projekt obejmuje inwestycje w infrastrukturę lub inwestycje produkcyjne, naruszenie trwałości projektu zachodzi, jeżeli w okresie 5 lat, a w przypadku MŚP 3 lat od daty płatności końcowej na rzecz Ostatecznego odbiorcy, nastąpi którakolwiek z poniższych przesłanek:
 - 1) zaprzestanie lub przeniesienie działalności produkcyjnej poza państwo członkowskie, w którym otrzymano wkład finansowy z pobrewitowej rezerwy dostosowawczej na to działanie;
 - 2) zmiana własności elementu infrastruktury, która daje przedsiębiorstwu lub podmiotowi publicznemu nienależną korzyść;
 - 3) istotna zmiana wpływająca na charakter działania, jego cele lub warunki realizacji, która mogłaby doprowadzić do naruszenia jego pierwotnych celów.

Niniejsze przesłanki nie mają zastosowania do żadnych działań, w przypadku których zaprzestano działalności produkcyjnej w związku z upadłością niewynikającą z oszustwa.

4. Przez datę płatności końcowej na rzecz Ostatecznego odbiorcy, o której mowa w punkcie 4.2.2, przyjmuje się datę dokonania na rachunek bankowy

¹ „Infrastrukturę” na potrzeby tego postanowienia należy interpretować jako środki trwałe.

² "Inwestycja produkcyjna" to inwestycja w środki trwałe lub wartości niematerialne i prawne przedsiębiorstwa korzystającego z dotacji, które to aktywa mają służyć wytwarzaniu towarów i usług przyczyniając się w ten sposób do wzrostu kapitału i zatrudnienia

Ostatecznego odbiorcy płatności w ramach projektu na podstawie wniosku o płatność końcową.

5. Stwierdzenie naruszenia zasady trwałości projektu oznacza konieczność zwrotu środków otrzymanych na realizację projektu proporcjonalnie do okresu niezachowania obowiązku trwałości, w trybie określonym w art. 24e ustawy z dnia 6 grudnia 2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju (Dz. U. z 2021 r. poz.1057 z późn. zm.).

4.3. Wymiana środków trwałych

1. W uzasadnionych przypadkach możliwa jest wymiana środków trwałych zgodnie z następującymi warunkami:
 - 1) wymiana środka trwałego musi być uzasadniona koniecznością zapewnienia funkcjonowania projektu (tj. utrzymania działalności prowadzonej w ramach projektu, również na odpowiednim poziomie jakościowym),
 - 2) Ostateczny odbiorca powinien poinformować Podmiot Zarządzający o konieczności wymiany środka trwałego, przedstawić uzasadnienie (np. środek trwały stał się przestarzały, zepsuł się i nie można go naprawić, został skradziony) i uzyskać zgodę Podmiotu Zarządzającego,
 - 3) powinien zostać zachowany odpowiedni ślad audytowy tak, aby w razie kontroli można było stwierdzić: kiedy i dlaczego doszło do wymiany środka trwałego, co stało się ze starym środkiem trwałym oraz z jakich środków został pozyskany nowy sprzęt.
2. Ostateczny odbiorca, dokonując w ramach wymiany zakupu nowego sprzętu nie może sfinansować go, nawet w części, z wykorzystaniem środków UE, gdyż oznaczałoby to naruszenie zasady zakazującej podwójnego finansowania wydatków.
3. W przypadku zaprzestania prowadzenia działalności przez Ostatecznego odbiorcę, Podmiot Zarządzający będący stroną umowy o dofinansowanie sprawdza, czy w odniesieniu do tego Ostatecznego odbiorcy ogłoszona została upadłość. Brak ogłoszenia upadłości wobec Ostatecznego odbiorcy,



Łódzka
Specjalna Strefa
Ekonomiczna



Rzeczpospolita
Polska



Finansowane przez
Unię Europejską

który zaprzestał prowadzenia działalności (z wyłączeniem przypadku, o którym mowa w art. 13 ust. 1 ustawy z dnia 28 lutego 2003 r. - Prawo upadłościowe (Dz. U. z 2020 r. poz. 1228, z późn. zm.), oznacza naruszenie zasady trwałości.

4. W sytuacji, gdy wobec Ostatecznego odbiorcy ogłoszona została upadłość, Podmiot Zarządzający będący stroną umowy o dofinansowanie – wykorzystując dostępne mu środki (zgodne z obowiązującymi przepisami prawa) przeprowadza weryfikację służącą ocenie, czy w danym przypadku występują przesłanki wskazujące, że upadłość mogła być skutkiem oszukańczego bankructwa, w rozumieniu art. 301 § 2 i 3 ustawy z dnia 6 czerwca 1997 r. Kodeks karny (Dz. U. z 2022 r. poz. 1138 z późn. zm.). W przypadku zaistnienia podejrzenia, że upadłość Ostatecznego odbiorcy mogła mieć charakter oszukańczy, Podmiot Zarządzający jest zobowiązany do złożenia zawiadomienia o możliwości popełnienia czynu zabronionego w trybie art. 304 § 1 ustawy z dnia 6 czerwca 1997 r. - Kodeks postępowania karnego (Dz. U. z 2022 r. poz. 1375 z późn. zm.),
5. Oszukańcze bankructwo stwierdzone prawomocnym wyrokiem sądu oznacza naruszenie zasady trwałości projektu.

5. Kwalifikowalność wydatków

5.1. Wydatki niekwalifikowalne

1. Do wydatków niekwalifikowalnych zalicza się w szczególności:
 - 1) prowizje pobierane w ramach operacji wymiany walut,
 - 2) różnice kursowe wynikające z przewalutowania wydatków poniesionych przez Ostatecznych odbiorców,
 - 3) odsetki od zadłużenia,
 - 4) koszty pożyczki lub kredytu zaciągniętego na prefinansowanie wsparcia,
 - 5) kary i grzywny,
 - 6) rozliczony notą księgową koszt zakupu środka trwałego będącego własnością Ostatecznego odbiorcy lub prawa przysługującego Ostatecznemu odbiorcy,



Łódzka
Specjalna Strefa
Ekonomiczna



Rzeczpospolita
Polska



Finansowane przez
Unię Europejską

- 7) koszty postępowania sądowego, wydatki związane z przygotowaniem i obsługą prawną spraw sądowych oraz wydatki poniesione na funkcjonowanie komisji rozjemczych,
- 8) podatek od towarów i usług (VAT),
- 9) Wydatki uznane za niekwalifikowalne, a związane z realizacją projektu, ponosi Ostateczny odbiorca jako strona umowy o dofinansowanie projektu.

5.2. Niekwalifikowalność wydatków ze względu na zakaz udzielania pomocy wywozowej

1. W ramach Programu Re_Open UK udzielana będzie pomoc objęta rozporządzeniem Komisji (UE) nr 651/2014 oraz rozporządzeniem KE nr 1407/2013. Aby pomoc była zgodna z ww. rozporządzeniami, nie może stanowić pomocy przyznawanej na działalność związaną z wywozem do państw trzecich lub państw członkowskich Unii Europejskiej (nazywana także „pomocą eksportową” lub „pomocą wywozową”). Jest to taka pomoc, która związana jest:
 - 1) bezpośrednio z ilością wywożonych produktów;
 - 2) z tworzeniem i prowadzeniem sieci dystrybucyjnej lub innymi wydatkami bieżącymi związanymi z prowadzeniem działalności wywozowej.
2. Nie ma podstawy do twierdzenia, że zakaz udzielania pomocy eksportowej obowiązuje w każdym przypadku, w którym udzielana pomoc miałaby mieć jakikolwiek wpływ na działalność eksportową Ostatecznych odbiorców. Istotą niedozwolonej pomocy eksportowej jest bowiem istnienie bezpośredniego związku tej pomocy z ilością eksportowanych produktów lub tworzenie i prowadzenie sieci dystrybucyjnej lub inne wydatki bieżące związane z prowadzeniem działalności wywozowej. Zakaz nie ma zatem zastosowania do przypadków, w których przykładowo Ostateczny odbiorca:
 - 1) dzięki pomocy na inwestycje (np. na nową linię technologiczną, na zakup wartości niematerialnych i prawnych) produkuje towary, które przeznaczone są na eksport;

- 2) wnioskuje o pomoc na przeprowadzenie procesów innowacyjnych, dzięki którym doprowadzi do powstania nowych rozwiązań lub produktów, które będą sprzedawane za granicę;
 - 3) wnioskuje o pomoc na pokrycie kosztów uczestnictwa w międzynarodowych imprezach targowych i wystawienniczych oraz organizacji i udziału w misjach gospodarczych, pod warunkiem, że dotyczą nowego rynku;
 - 4) wnioskuje o pomoc na usługi doradcze potrzebne do wprowadzenia nowego lub już istniejącego produktu na nowy rynek w innym państwie członkowskim lub w kraju trzecim;
 - 5) wnioskuje o pomoc na koszty doradztwa związanego z przygotowaniem przedsiębiorstwa i jego produktu do certyfikacji (takie jak audyt przedcertyfikacyjny, przygotowanie procedur, dokumentacji, opracowanie polityki jakości czy księgi jakości, itp.). Za niekwalifikowalne uznaje się jednak koszty uzyskania samego certyfikatu niezbędnego do wejścia na dany rynek zagraniczny oraz utrzymania obecności na tym rynku.
3. Przez nowy rynek produktowy należy rozumieć rynek, na którym przedsiębiorca nie oferował dotychczas swojego produktu. Przedsiębiorca zobowiązany jest wykazać, że dotychczas sprzedawany produkt jest na tyle odmienny, że nowy produkt należy do osobnego rynku produktowego. Jeżeli obydwa produkty są na tyle podobne i należą do tego samego rynku produktowego lub są komplementarne względem siebie, a planowane do poniesienia koszty będą również służyły już oferowanemu na danym rynku produktowi – wówczas działalność taka będzie związana z wywozem i udzielenie pomocy będzie niedozwolone.
4. Przez nowy zagraniczny rynek zbytu (w ujęciu geograficznym) należy rozumieć kraj, z którym do czasu realizacji projektu nie była prowadzona przez dane przedsiębiorstwo wymiana handlowa, co oznacza, że przedsiębiorstwo nie może posiadać żadnej umowy lub faktury dokumentującej sprzedaż tych samych, zamiennych lub substytucyjnych produktów na rzecz jakiegokolwiek podmiotu posiadającego miejsce



Łódźka
Specjalna Strefa
Ekonomiczna



Rzeczpospolita
Polska



Finansowane przez
Unię Europejską

rejestracji działalności gospodarczej w danym kraju, wskazanym jako nowy zagraniczny rynek zbytu.

5. Przykłady kosztów związanych z niedozwoloną pomocą eksportową (koszty niekwalifikowalne):
 - 1) doradztwo w zakresie przeprowadzania negocjacji handlowych, jeśli jest związane z bezpośrednim uczestnictwem firmy doradczej (doradcy) w negocjacjach;
 - 2) uzyskanie certyfikatów niezbędnych do wejścia na dany rynek zagraniczny oraz utrzymania obecności na tym rynku;
 - 3) zakup i wdrożenie systemów teleinformatycznych mogących stanowić kanał dystrybucji i/lub sprzedaży produktów na nowy rynek, w tym przeznaczonych do automatyzacji współpracy pomiędzy partnerem polskim a zagranicznym;
 - 4) utworzenie i utrzymanie działu eksportu działającego na terenie Polski lub zagranicznego przedstawicielstwa handlowego (w tym koszty czynszu, ubezpieczenia i mediów oraz koszty eksploatacji, personelu, wyposażenia);
 - 5) wywóz i składowanie towarów powiązanych z wdrożeniem i działaniem sieci dystrybucji albo bieżących wydatków związanych z działalnością wywozową;
 - 6) ekspertyzy i usługi doradcze świadczone w odniesieniu do produktów przedsiębiorstwa, które są już w sprzedaży na danym rynku zagranicznym (w ujęciu geograficznym), w tym należących do tego samego rynku produktowego.
6. Stwierdzenie występowania niedozwolonej pomocy eksportowej spowoduje konieczność zwrotu części lub całości dofinansowania wraz z odsetkami liczonymi jak dla zaległości podatkowych. Dlatego istotne jest, aby wnioskodawcy, już na etapie przygotowywania wniosków o dofinansowanie, przeprowadzali bardzo szczegółową ocenę planowanych do poniesienia wydatków pod kątem możliwości wystąpienia niedozwolonej pomocy eksportowej. Ponadto ważne jest, aby koszty kwalifikowalne w projektach

zgłaszanych do dofinansowania opisywane były w sposób szczegółowy, czytelny i jednoznaczny, pozwalający na stwierdzenie, że określone wydatki nie mogą zostać uznane za pomoc wyłącznie i bezpośrednio związaną z działalnością eksportową. Brak wstępnej identyfikacji ryzyka wystąpienia niedozwolonej pomocy eksportowej oraz zawarcie umowy o dofinansowanie nie jest równoznaczne z tym, że wszystkie wydatki wskazane we wniosku faktycznie podlegać będą wsparciu.

7. Uprozczone metody rozliczania wydatków - kwoty ryczałtowe

7.1. Zasady ogólne dotyczące kwot ryczałtowych

1. W ramach typu 5 Brexit bez straty - Rekompensaty Programu Re_Open UK można realizować projekty rozliczane za pomocą kwoty ryczałtowej pn. *Działania dostosowawcze przedsiębiorstwa do nowej pobrexitowej rzeczywistości*. Dofinansowanie projektów rozliczanych na podstawie kwoty ryczałtowej udzielane będzie jedynie w formie pomocy *de minimis* zgodnie z rozporządzeniem Komisji (UE) nr 1407/2013.
2. W celu uznania kwalifikowalności kwoty ryczałtowej niezbędne będzie jednoczesne osiągnięcie określonych wartości docelowych 3 różnych wskaźników:
 - a) „Liczba przyznanych rekompensat za straty dla przedsiębiorstw dotkniętych negatywnymi skutkami brexit” – jednostka miary sztuka. Wskaźnik będzie uznany za zrealizowany w przypadku przyznania środków rekompensaty na etapie podpisywania umowy o dofinansowanie. Dla jednego przedsiębiorstwa przyznawana będzie 1 rekompensata
 - b) „Liczba miesięcy utrzymania działalności” – jednostka miary sztuka. Wymagana liczba miesięcy określona będzie we wniosku o dofinansowanie i będzie obejmować okres od 01.01.2021 r. do 3 miesięcy kalendarzowych licząc od następnego miesiąca, w którym złożono wniosek o dofinansowanie projektu, tj. do końca okresu realizacji projektu, co będzie weryfikowane pod koniec okresu realizacji

projektu celem potwierdzenia kwalifikowalności kwoty ryczałtowej i dokonania wypłaty środków dla Ostatecznych Odbiorców.

- c) „Liczba przedsiębiorstw, w których wprowadzono działania dostosowawcze do nowej pobrewitowej rzeczywistości” – jednostka miary sztuka. Wskaźnik weryfikowany na podstawie opracowanego przez przedsiębiorstwo raportu wskazującego zrealizowane działania dostosowawcze przedsiębiorstwa do nowej pobrewitowej rzeczywistości od 01.01.2021 r. do końca okresu realizacji projektu. Od jednego przedsiębiorstwa wymagany będzie 1 raport.

3. W przypadku nieosiągnięcia lub niepełnego osiągnięcia któregokolwiek z ww. wskaźników pod koniec okresu realizacji projektu, kwota ryczałtowa będzie w całości niekwalifikowalna i tym samym nie będzie wypłacana Ostatecznemu Odbiorcy.

4. W celu ustalenia, czy osiągnięto wskaźniki niezbędne do kwalifikowania kwoty ryczałtowej u wszystkich Ostatecznych Odbiorców, podczas weryfikacji wniosku o płatność sprawdzane będą:

- a) - rejestry online CEIDG (Centralna Ewidencja i Informacja o Działalności Gospodarczej) lub KRS (Krajowy Rejestr Sądowy) w celu weryfikacji utrzymania działalności gospodarczej w sposób nieprzerwany w okresie wskazanym w umowie o dofinansowanie (od 01.01.2021 r. do końca okresu realizacji projektu),
- b) - raport wskazujący zrealizowane działania dostosowawcze przedsiębiorstwa do nowej pobrewitowej rzeczywistości w okresie od 01.01.2021 r. do końca okresu realizacji projektu.

5. W przypadku kontroli, weryfikowana będzie realizacja działań dostosowawczych przedsiębiorstwa do nowej pobrewitowej rzeczywistości.

7.2 Realizacja i rozliczenie projektu z kwotami ryczałtowymi

1. Kwoty ryczałtowe (wysokość kwoty ryczałtowej, wskaźniki przyjęte dla danej kwoty i dokumenty potwierdzające ich osiągnięcie) ustalone na etapie

wniosku o dofinansowanie, zaakceptowane przez Komisję Oceny Projektów i wpisane do umowy o dofinansowanie, co do zasady nie podlegają zmianie w trakcie realizacji projektu.

2. Wysokość kwoty ryczałtowej ustalona na etapie wniosku o dofinansowanie, może podlegać zmianie w trakcie realizacji projektu lub przed zatwierdzeniem wniosku o płatność końcową. Zmiana ta wymaga sporządzenia aneksu do Umowy.
3. Przed ewentualnym podjęciem decyzji o konieczności zmiany wysokości kwoty ryczałtowej wskutek szczególnej okoliczności, która miała miejsce w trakcie realizacji konkretnego projektu, potrzebna jest ocena stanu faktycznego w zakresie wystąpienia okoliczności zewnętrznych mających wpływ na kwotę ryczałtową.
4. Nie ma możliwości modyfikowania kwoty ryczałtowej tylko dlatego, że Ostateczny odbiorca zgłasza konieczność zmiany przed zakończeniem projektu w związku z problemami lub błędami, jakie zidentyfikował w trakcie realizacji projektu.
5. Dokumenty potwierdzające realizację kwoty ryczałtowej pn. Działania dostosowawcze przedsiębiorstwa do nowej pobrexitowej rzeczywistości powinny wskazywać nie tylko na jej ilościowe wykonanie (czy realizację wskaźnika), ale też potwierdzić jakość realizacji zadania. W przypadku rażąco niskiej jakości wykonanych zadań, wydatki w projekcie zostaną uznane za niekwalifikowalne a wskaźnik za niezrealizowany.

Ostateczny odbiorca nie ma obowiązku monitorowania kwoty ryczałtowej.

7.3. Kontrola projektów rozliczanych kwotami ryczałtowymi

1. Projekty rozliczane kwotami ryczałtowymi podlegają kontroli.
2. Kontroli nie podlegają: faktury, równoważne dowody księgowo, wyciągi bankowe, listy płac, umowy o pracę, umowy cywilnoprawne.
3. Kontrola w siedzibie Ostatecznego odbiorcy polega na sprawdzeniu posiadania przez Ostatecznego odbiorcę oryginałów dokumentów potwierdzających: zrealizowanie wskaźników. Kluczowe znaczenie ma

weryfikacja zgodności zrealizowanej kwoty ryczałtowej z założeniami wniosku o dofinansowanie pod kątem ilościowym oraz jakościowym. Podmiot Zarządzający może wymagać od Ostatecznego odbiorcy wszelkich materiałów lub dokumentów, które mogą potwierdzić, iż wywiązał się on z zaplanowanych działań.

4. Ostateczny odbiorca jest zobowiązany do udostępnienia upoważnionym instytucjom wszelkich dokumentów, na podstawie których możliwa będzie weryfikacja realizacji projektu, jak również prawidłowości zastosowania przez Ostatecznego odbiorcę zaakceptowanej w umowie o dofinansowanie i przedstawionej do rozliczenia kalkulacji dotyczącej zastosowanych kwot ryczałtowych.

8. Zakaz podwójnego finansowania

1. Niedozwolone jest podwójne finansowanie wydatków. Podwójne finansowanie oznacza w szczególności:

- 1) całkowite lub częściowe, więcej niż jednokrotne poświadczenie, zrefundowanie lub rozliczenie tego samego wydatku w ramach dofinansowania lub wkładu własnego tego samego lub różnych projektów współfinansowanych ze środków pobreitowej rezerwy dostosowawczej, funduszy strukturalnych lub Funduszu Spójności lub dotacji z krajowych środków publicznych,
- 2) sytuacja, w której środki na prefinansowanie wkładu unijnego zostały pozyskane w formie kredytu lub pożyczki, które następnie zostały umorzone,
- 3) zakup używanego środka trwałego, który w ciągu 7 poprzednich lat był współfinansowany ze środków UE lub/oraz dotacji z krajowych środków publicznych.