



**Fundusze Europejskie**

# Rozliczanie wskaźników oraz trwałość projektów FE SL 2021-2027

## Podstawy prawne, wytyczne, zakres, terminy oraz obowiązki beneficjenta



Fundusze Europejskie  
dla Śląskiego



Rzeczpospolita  
Polska

Dofinansowane przez  
Unię Europejską



Województwo  
Śląskie

# Rozliczanie wskaźników produktu oraz rezultatu

- **Wskaźniki produktu** – rozliczenie najpóźniej na etapie wniosku o płatność końcową, na podstawie dokumentów wskazanych we wniosku o dofinansowanie.
- **Wskaźniki rezultatu** – efekty projektu rozliczane co do zasady maksymalnie do 12 miesięcy od zakończenia realizacji projektu na podstawie dokumentów wskazanych we wniosku o dofinansowanie.
- Dopuszczalne nieznaczne odstępstwa od założonych wartości wskaźników niewynikające ze zmiany zakresu rzeczowego projektu (produkty do 5%, rezultaty do 20%).
- Monitorowanie poziomu utrzymania wskaźników w okresie trwałości.
- Proporcjonalne korekty finansowe – za niezrealizowanie, nieosiągnięcie oraz nieutrzymanie wskaźników w okresie trwałości.

# WZÓR DO ROZLICZENIA WSKAŹNIKÓW

## INFORMACJA O ROZLICZENIU WSKAŹNIKÓW

PROGRAM: FUNDUSZE EUROPEJSKIE DLA ŚLĄSKIEGO 2021-2027

EUROPEJSKI FUNDUSZ ROZWOJU REGIONALNEGO

**TYTYUŁ PROJEKTU:** <do uzupełnienia>

**NUMER UMOWY:** <do uzupełnienia>

**NAZWA BENEFICJENTA:** <do uzupełnienia>

Nazwa wskaźnika, jednostka miary	Wartość bazowa	Wartość docelowa	Wartość osiągnięta	Stopień realizacji [%]*	Dokument potwierdzający osiągnięcie wskaźnika	Informacja o sposobie wyliczenia wartości osiągniętej

\* W przypadku wystąpienia nieznacznych odstępstw od założonej wartości wskaźników (do 5 % w produktach i do 20% w rezultatach), które nie wynikają ze zmiany zakresu rzeczowego beneficjent powinien dołączyć oświadczenie, wg wzoru przedstawionego w załączniku nr 2.

Załączniki (należy załączyć dokumenty zgodnie z fiskami wskaźnikowymi): <wymienić>

Osoba do kontaktu w sprawie: W module kontakty, w systemie LSI2021 wpisz dane osób, z którymi będziemy kontaktować się weryfikując rozliczenie wskaźników w projekcie.

## UTRZYMANIE WSKAŹNIKÓW W OKRESIE TRWAŁOŚCI

Beneficjent zobowiązuje się do realizacji projektu w sposób, który zapewni prawidłową i terminową jego realizację oraz osiągnięcie i **utrzymanie celów, w tym wskaźników produktów i rezultatów** zakładanych we wniosku o dofinansowanie w trakcie realizacji **oraz w okresie trwałości** projektu zgodnie z obowiązującymi „zasadami realizacji FE SL 2021-2027” i postanowieniami wynikającymi z programu, SZOP FE SL 2021-2027, właściwych przepisów prawa krajowego, prawa unijnego oraz wytycznych.

# Trwałość projektu - podstawy prawne

1. Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 2021/1060 z dnia 24 czerwca 2021 r.
2. Umowa o dofinansowanie projektu.
3. Wytyczne dotyczące kwalifikowalności wydatków na lata 2021-2027.
4. Wytyczne dotyczące kontroli realizacji programów polityki spójności na lata 2021-2027.
5. Rozporządzenia dot. pomocy publicznej.

# Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 2021/1060 z dnia 24 czerwca 2021 r.

Art. 65. 1. Państwo członkowskie dokonuje zwrotu wkładu z Funduszy przeznaczonych na operację obejmującą inwestycje w infrastrukturę lub inwestycje produkcyjne, jeżeli w okresie pięciu lat od płatności końcowej na rzecz beneficjenta lub w okresie ustalonym zgodnie z zasadami pomocy państwa, w stosownych przypadkach, zajdzie w odniesieniu do tej operacji dowolna z poniższych okoliczności:

- a) zaprzestanie lub przeniesienie działalności produkcyjnej poza region na poziomie NUTS 2, w którym dana operacja otrzymała wsparcie;
- b) zmiana własności elementu infrastruktury, która daje przedsiębiorstwu lub podmiotowi publicznemu nienależną korzyść;
- c) istotna zmiana wpływająca na charakter operacji, jej cele lub warunki wdrażania, mogąca doprowadzić do naruszenia pierwotnych celów operacji.

Państwo członkowskie może skrócić okres ustalony w akapicie pierwszym do trzech lat w przypadkach dotyczących utrzymania inwestycji lub miejsc pracy stworzonych przez MŚP.

# Umowa o dofinansowanie projektu

1. Beneficjent zobowiązuje się zgodnie z **artykułem 65 Rozporządzenia ogólnego** do utrzymania trwałości projektu.
2. Beneficjent jest zobowiązany do **niezwłocznego pisemnego poinformowania IZ FE SL** o wszelkich okolicznościach, które spowodowały lub mogą spowodować nieutrzymanie trwałości projektu, zmianę kwalifikowalności wydatków w okresie trwałości projektu.
3. W przypadku zakupu w ramach projektu rzeczy ruchomych beneficjent oświadcza, że:
  - 1) będą one użytkowane zgodnie z celem oraz obszarem geograficznym określonym we wniosku o dofinansowanie;
  - 2) będą użytkowane przez cały okres trwałości projektu lub okres związany z amortyzacją danego sprzętu ruchomego.
4. Wymiana ruchomych rzeczy w tym okresie jest możliwa na inne rzeczy, o podobnych parametrach/funkcjach.

# Umowa o dofinansowanie projektu

- ❑ Beneficjent zobowiązuje się do realizacji projektu w sposób, który zapewni prawidłową i terminową jego realizację oraz osiągnięcie i utrzymanie celów, w tym wskaźników produktów i rezultatów zakładanych we wniosku o dofinansowanie w trakcie realizacji oraz w okresie trwałości projektu zgodnie z obowiązującymi „zasadami realizacji FE SL 2021-2027” i postanowieniami wynikającymi z programu, SZOP FE SL 2021-2027, właściwych przepisów prawa krajowego, prawa unijnego oraz wytycznych.
- ❑ Beneficjent zobowiązuje się do zapewnienia niezbędnych zasobów i mechanizmów finansowych na pokrycie kosztów eksploatacji i utrzymania projektu obejmującego inwestycje w infrastrukturę i/lub inwestycję produkcyjną, tak aby zapewnić stabilność ich finansowania.
- ❑ Nieutrzymanie w okresie trwałości wskaźników projektu istotnych dla realizacji celów może stanowić przesłankę do stwierdzenia nieprawidłowości indywidualnej oraz skutkować nałożeniem korekty finansowej, uwzględniającej okres nieutrzymania wskaźników.



## **Naruszenie trwałości projektu – co najmniej jedna z trzech poniższych przesłanek:**

- **Zaprzestanie działalności produkcyjnej lub przeniesienie działalności produkcyjnej poza region na poziomie NUTS 2, w którym dany projekt otrzymał wsparcie:**
  - Zaprzestanie/zawieszenie działalności działań prowadzonych w ramach projektu, a nie ogólnej działalności beneficjenta.
  - Produkcja sezonowa
  - Zmiana profilu produkcji
  - Przeniesienie działalności produkcyjnej poza region na poziomie NUTS 2

# Naruszenie trwałości projektu c.d.

## ■ Zmiana własności elementu infrastruktury, która daje przedsiębiorstwu lub podmiotowi publicznemu nienależną korzyść:

*Uwaga! Sama zmiana własności nie przesądza automatycznie o naruszeniu zasady trwałości. Z naruszeniem trwałości mamy do czynienia wówczas, gdy zmiana własności skutkuje uzyskaniem nienależnej korzyści przez beneficjenta lub inny podmiot publiczny albo prywatny.*

### a) Zmiana własności:

- Każda podmiotowa zmiana własności wytworzonego majątku, także zmiana własności elementu projektu.
- Przeniesienie własności na mocy umowy sprzedaży, zamiany, darowizny, przekazania lub innej umowy służącej **przeniesieniu własności rzeczy** np. sprzedaż infrastruktury nawet jeśli zarówno zbywcą jak i nabywcą jest podmiot publiczny.
- Nie ma znaczenia, czy przeniesienie własności następuje w obrębie tylko podmiotów publicznych, tylko prywatnych czy też z podmiotu publicznego na prywatny albo odwrotnie.
- Zmiana w strukturze własnościowej określonego podmiotu (w tym zmiany struktury udziałów w spółce z o.o. i akcjonariatu w spółce akcyjnej).
- Uwzględnienie we wniosku o dofinansowanie planowanych docelowych przekształceń podmiotowych w projekcie wyłącza zarzut znaczącej modyfikacji projektu.

# Naruszenie trwałości projektu c.d.

## ■ Zmiana własności elementu infrastruktury, która daje przedsiębiorstwu lub podmiotowi publicznemu nienależną korzyść c.d.:

### **b) Nienależna (nieuzasadniona) korzyść:**

- To korzyść która jest nie do pogodzenia z celami pomocy realizowanej przez zaangażowanie Funduszy UE oraz celami dofinansowania danego działania Programu, np. wejście w posiadanie infrastruktury przez podmiot, który nie uzyskałby wsparcia w ramach danego działania, ponieważ nie spełniał kryteriów dostępu.
- Pojęcie to ma szerokie znaczenie w zależności od warunków, w których działa dany podmiot. Przykłady – przysporzenie majątkowe (w tym uzyskanie przychodu, zwolnienie z długu, uniknięcie straty) albo uzyskanie pozycji ekonomicznie lepszej niż możliwa do uzyskania przez inne podmioty w tych samych warunkach.
- Może dotyczyć zarówno beneficjenta jak i jakiegokolwiek innego podmiotu publicznego albo prywatnego.
- Analizie podlegają np. kryteria udzielenia dofinansowania, ograniczenia konkurencyjności, przeniesienie pomocy do innego regionu, zatrudnienie, zasady dot. pomocy publicznej.

## Naruszenie trwałości projektu c.d.

- **Istotna zmiana wpływająca na charakter operacji, jej cele lub warunki wdrażania, mogąca doprowadzić do naruszenia pierwotnych celów operacji**

*Uwaga! Sama zmiana nie przesądza automatycznie o naruszeniu zasady trwałości. Z naruszeniem trwałości mamy do czynienia wówczas, gdy zaistnienie zmiany ta doprowadzi do naruszenia pierwotnych (podstawowych) celów projektu.*

- **Charakter projektu** – rozumiany jako zespół cech, które odróżniają go od innych projektów tego samego rodzaju. Do określenia charakteru inwestycji w infrastrukturę stosuje się obiektywne kryteria, np. parametry techniczne proponowanych rozwiązań czy dane statystyczne. Determinują go najważniejsze działania podejmowane w ramach danego przedsięwzięcia.
- **Cele projektu** – najczęściej oceniane przez pryzmat założeń projektu, osiągnięcia zakładanych we wniosku o dofinansowanie wskaźników produktu oraz rezultatu oraz efektywności realizacji projektu.
- **Warunki wdrażania** - dotyczą okoliczności, w których projekt jest realizowany, a także tego, jakimi kompetencjami dysponuje podmiot prowadzący przedsięwzięcie lub świadczący usługi w ramach projektu.

# Okres trwałości projektu

- **5 lat od daty płatności końcowej na rzecz beneficjenta** lub
- **3 lata w przypadku MŚP** - w odniesieniu do projektów, z którymi związany jest wymóg utrzymania inwestycji lub miejsc pracy.

W przypadku, gdy przepisy regulujące udzielanie pomocy publicznej wprowadzają inne wymogi w tym zakresie, wówczas stosuje się okres ustalony zgodnie z tymi przepisami.

## Za datę płatności końcowej uznaje się:

- datę przelewu na rachunek bankowy beneficjenta - w przypadku, gdy w ramach rozliczenia wniosku o płatność końcową beneficjentowi przekazywane są środki
- datę zatwierdzenia wniosku o płatność końcową - w pozostałych przypadkach.

# Trwałość projektu – istotne aspekty

- **Obowiązek zachowania trwałości projektów dotyczy projektów infrastrukturalnych oraz inwestycyjnych**, w których kupujesz sprzęt lub wyposażenie.
- **To czas, w którym należy zachować w niezmienionej formie i wymiarze efekty projektu.** Ich osiągnięcie zadeklarowałeś we wniosku o dofinansowanie (dotyczy to np. zakupionych środków trwałych i stworzonych miejsc pracy).
- Obowiązek ten jest uchylany jest w sytuacji, gdy **zaprzestałeś działalności z powodu ogłoszenia upadłości**, niewynikającej z oszukańczego bankructwa.
- Zawsze obowiązują **zasady pomocy publicznej**.
- Monitoring trwałości projektu – **ankiety i kontrole trwałości**
- **Trwałość nie dotyczy „miękkich” elementów** projektu m.in.:
  - promocji inwestycyjnej, gospodarczej
  - promocji turystyki, kultury
  - udziału w targach zagranicznych lub misjach gospodarczych
  - szkoleń

# Trwałość projektu – procedury

- Zachowanie trwałości projektu monitoruje się najczęściej na bazie wypełnianej ankiety trwałości, część projektów podlega kontroli w miejscu ich realizacji.
- Jesteś zobowiązany do niezwłocznego pisemnego poinformowania nas o wszelkich okolicznościach, które spowodowały lub mogą spowodować nieutrzymanie trwałości projektu, zmianę kwalifikowalności wydatków w okresie trwałości projektu.
- **Na wezwanie Instytucji Zarządzającej FE SL uzupełnij ankietę trwałości oraz dostarcz ją w wyznaczonym terminie.** Brak przedstawiania przez Ciebie ankiety trwałości może stanowić podstawę do przeprowadzenia kontroli trwałości projektu.
- Losowanie projektów do kontroli trwałości.

# Naruszenie trwałości projektu

- Beneficjent jest zobowiązany zwrócić dofinansowanie w przypadku gdy w okresie trwałości projektu wystąpią przesłanki wskazane w artykule 65 rozporządzenia ogólnego.
- **Stwierdzenie naruszenia zasady trwałości** oznacza konieczność zwrotu środków otrzymanych na realizację projektu, wraz z odsetkami liczonymi jak dla zaległości podatkowych, **proporcjonalnie do okresu nieutrzymania trwałości projektu** – w trybie określonym w art. 207 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, chyba że przepisy regulujące udzielanie pomocy publicznej stanowią inaczej.
- IZ FE SL może **rozwiązać umowę ze skutkiem natychmiastowym**, o czym informuje beneficjenta w formie pisemnej wraz z uzasadnieniem, w przypadku, gdy **beneficjent nie realizuje projektu na warunkach określonych w umowie**, a w szczególności gdy: 1) beneficjent nie wywiązuje się z obowiązków nałożonych na niego w umowie; 2) beneficjent realizuje projekt w sposób niezgodny z umową, przepisami prawa unijnego lub krajowego, wytycznymi lub „zasadami realizacji FE SL 2021-2027”; (...) 8) beneficjent z przyczyn leżących po jego stronie nie zrealizował lub nie utrzymał celów i wskaźników projektu; (...) 20) w momencie zakończenia realizacji projektu – projekt nie funkcjonował a beneficjent nie jest w stanie uruchomić projektu w terminie wskazanym przez IZ FE SL.



# Dodatkowe informacje dot. trwałości

- Dodatkowe informacje dotyczące trwałości projektów znajdziesz w materiale Ministerstwa Funduszy i Polityki Regionalnej, Departamentu Koordynacji Wdrażania Funduszy UE pn.: TRWAŁOŚĆ W PROJEKTACH WSPÓŁFINANSOWANYCH Z FUNDUSZY UE Komentarz do przepisów, pod adresem:  
[https://www.funduszeuropejskie.gov.pl/media/126805/podrecznik\\_trwalosci\\_2021-2027\\_XII\\_2023.pdf](https://www.funduszeuropejskie.gov.pl/media/126805/podrecznik_trwalosci_2021-2027_XII_2023.pdf)



Skorzystaj

Realizuję projekt

O Programie

Wiadomości

Punkty Informacyjne

LSI 2021

Harmonogram naborów

Nasze serwisy

🔍 Szukaj

## Skorzystaj z Programu



Jak zacząć korzystać z programu?



Znajdź dofinansowanie



Zobacz ogłoszenia i wyniki naborów wniosków



[Realizuję projekt](#)

## Dowiedz się więcej o Programie



Systemy Inform



Fundusze Europejskie

Dziękuję za uwagę



Fundusze Europejskie  
dla Śląskiego



Rzeczpospolita  
Polska

Dofinansowane przez  
Unię Europejską



Województwo  
Śląskie