

Załącznik nr 5 do regulaminu konkursu

na powierzenie działalności, o której mowa w art. 3 ust. 1 ustawy o wspieraniu rozwoju usług i sieci telekomunikacyjnych wraz z udzieleniem dotacji celowej przez Gminę Lubin

na współfinansowanie kosztów ponoszonych z tytułu świadczenia usług telekomunikacyjnych użytkownikom końcowym lub przedsiębiorcom telekomunikacyjnym na potrzeby świadczenia tych usług, w tym kosztów budowy szybkiej sieci telekomunikacyjnej umożliwiającej w sposób niezawodny świadczenie usług dostępu do Internetu o gwarantowanej przepustowości co najmniej 300 Mb/s (pobieranie danych) i co najmniej 100 Mb/s (wysyłanie danych), z możliwością świadczenia usług dostępu do Internetu o przepustowościach gigabitowych

Katalog wydatków kwalifikowalnych oraz wymagania w zakresie kwalifikowalności wydatków

§ 1

1. Do wydatków kwalifikujących się do objęcia wsparciem zalicza się wydatki faktycznie poniesione na poniższe **kategorie kosztów kwalifikowalnych**, o których mowa w art. 52 ust. 2 rozporządzenia Komisji (UE) nr 651/2014:
 - 1) koszty inwestycyjne budowy pasywnej infrastruktury szerokopasmowej, w tym robót i materiałów budowlanych oraz dostaw i instalacji elementów pasywnej infrastruktury szerokopasmowej;
 - 2) koszty przygotowania dokumentacji niezbędnej do wykonania robót budowlanych, w tym koszty nabycia praw autorskich,
 - 3) koszty zakupu, najmu, dzierżawy, leasingu, dostawy, instalacji i uruchomienia urządzeń telekomunikacyjnych stanowiących infrastrukturę aktywną szybkiej sieci telekomunikacyjnej, przy czym nie obejmuje to telekomunikacyjnych urządzeń końcowych, ani infrastruktury aktywnej instalowanej w mieszkaniach użytkowników końcowych;
 - 4) koszty najmu, dzierżawy lub leasingu pasywnej infrastruktury szerokopasmowej, a także elementów infrastruktury elektroenergetycznej, sanitarnej, wodociągowej oraz kanałów technologicznych w rozumieniu art. 4 pkt 15a ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych (t. jedn. Dz. U. z 2023 r. poz. 645 ze zm.);
 - 5) pozostałe koszty inwestycyjne budowy szybkiej sieci telekomunikacyjnej, w tym związanych z przebudową i rozbudową podstawowej sieci telekomunikacyjnej do standardu szybkiej sieci telekomunikacyjnej;

- 6) opłaty publicznoprawne związane z przygotowaniem i realizacją inwestycji, w szczególności za wydanie decyzji, zgód i zezwoleń;
 - 7) koszty przygotowania dokumentacji powykonawczej w rozumieniu art. 3 pkt 14 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. - Prawo budowlane (t. jedn. Dz. U. z 2023 r. poz. 682 ze zm.), w tym koszty nabycia praw autorskich.
2. Szczegółowe wymagania dotyczące kwalifikowalności kosztów dla poszczególnych kategorii wymienionych w ust. 1:
- 1) W ramach kategorii kosztów, o której mowa w ust. 1 pkt 1), za kwalifikowalne uważa się w szczególności:
 - a) usługi związane z nadzorem technicznym realizacji inwestycji w zakresie niezbędnym dla realizacji inwestycji, w tym związanych z nadzorem nad robotami budowlanymi i nadzorem autorskim nad robotami budowlanymi przez projektanta, a także nadzorem inwestorskim pod warunkiem pełnienia tych funkcji przez osoby posiadające odpowiednie uprawnienia w tym zakresie;
 - b) roboty budowlane - w rozumieniu ustawy Prawo budowlane;
 - c) materiały budowlane;
 - d) dostawa i instalacja niezbędnych do realizacji projektu elementów pasywnej infrastruktury szerokopasmowej, takich jak m.in.: elementy instalacyjne, złącza, elementy kanalizacji kablowej, studnie, rury, mikrorury, złączki, mufy, kable telekomunikacyjne (wraz z niezbędnymi do pozostawienia w punktach zakończenia sieci zapasami), splittery, taśmy ostrzegawcze, znaczniki elektromagnetyczne, szafy i kontenery telekomunikacyjne, słupy, maszty i wieże radiowe, a także elementy pasywne niezbędne do ochrony przeciwprzepięciowej i odgromowej;
 - e) koszty niezbędne do spełnienia wymagań technicznych określonych w ramach dokumentacji konkursowej, w zakresie w jakim dotyczą one specyfikacji technicznej części pasywnej infrastruktury i sieci, w tym minimalnej nadmiarowości, tj. m.in. wydatki na realizację dodatkowych otworów kanalizacji kablowej, włókien lub kabli itp.; wydatki poniesione na pokrycie tych kosztów są kwalifikowalne pod warunkiem spełnienia założeń technicznych projektu określonych w załączniku nr 7 do dokumentacji konkursowej oraz we wniosku o dofinansowanie.

W ramach niniejszej kategorii nie są kwalifikowalne żadne aktywne elementy sieci telekomunikacyjnej, w szczególności urządzenia telekomunikacyjne.

Wydatki poniesione na pokrycie kosztów realizacji pasywnej infrastruktury szerokopasmowej w warstwie sieci dystrybucyjnej i szkieletowej są kwalifikowalne wyłącznie w zakresie w jakim są niezbędne do realizacji szybkiej sieci telekomunikacyjnej realizowanej w ramach Projektu, a także pod warunkiem wykazania, że jest to najbardziej efektywna możliwość realizacji sieci dostępowej i nie jest możliwe lub uzasadnione skorzystanie z istniejącej infrastruktury lub usług hurtowych świadczonych przez innych przedsiębiorców telekomunikacyjnych na danym obszarze. Wydatki na telekomunikacyjną instalację wewnątrzbudynkową w rozumieniu przepisów prawa budowlanego są niekwalifikowalne zgodnie z katalogiem wydatków niekwalifikowalnych.

W przypadku, gdy z projektu budowlanego wynika konieczność przebudowy urządzeń obcych i jest ona niezbędna dla realizacji projektu, wydatki związane z ww. pracami mogą być uznane za kwalifikowalne. Powyższe ma zastosowanie jedynie w odniesieniu do prac

- niezbędnych z punktu widzenia prawidłowej realizacji projektu oraz w zakresie, w jakim obowiązek poniesienia ww. wydatków wynika z przepisów prawa, w tym z warunków technicznych usunięcia kolizji, wydanych przez właścicieli urządzeń obcych. W przypadku odsprzedaży gestorowi przebudowanej sieci, należne beneficjentowi wynagrodzenie pomniejsza wartość wydatków możliwych do rozliczenia w projekcie za ten zakres robót.

2) W ramach kategorii kosztów, o której mowa w ust. 1 pkt 2), za kwalifikowalne uważa się w szczególności wydatki niezbędne do poniesienia na etapie przygotowania do realizacji infrastruktury i sieci w terenie, w szczególności dotyczące takich elementów jak:

- a) dokumentacja techniczna projektu, w tym projektowanie infrastruktury i sieci;
- b) pozyskanie i przygotowanie map lub szkiców sytuujących projekt, w tym dotyczące zamówienia usług w zakresie obsługi geodezyjnej;
- c) przygotowanie dokumentacji niezbędnej do złożenia wniosków o wydanie wymaganych przepisami prawa decyzji, zgód i zezwoleń administracyjnych albo dokonania zgłoszenia budowy lub robót budowlanych;
- d) dokumentacja budowlana w rozumieniu ustawy - Prawo budowlane,
- e) przygotowanie innej dokumentacji w zakresie, w jakim jest to wymagane do realizacji inwestycji objętej projektem zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa;

3) w ramach kategorii kosztów, o której mowa w ust. 1 pkt 3), za kwalifikowalne uważa się w szczególności:

- a) urządzenia telekomunikacyjne stanowiące infrastrukturę aktywną szybkiej sieci telekomunikacyjnej, tj. m.in.: OLT, CMTS, DSLAM, ONU wyłącznie z portami szerokopasmowymi wyposażone w co najmniej dwa takie porty, multipleksery, wzmacniacze, przełącznice, karty liniowe, urządzenia radiowe);
- b) usługi związane z konfiguracją urządzeń w sieci telekomunikacyjnej oraz nadzorem technicznym;
- c) koszty niezbędne do spełnienia minimalnych warunków określonych w załączniku nr 7 do regulaminu (np. wydatki na porty optyczne dla połączenia z innymi urządzeniami aktywnymi).

Wyłączona jest kwalifikowalność urządzeń abonenckich zgodnie z zasadami opisanymi w katalogu kosztów niekwalifikowalnych. Ponadto, aktywne elementy sieci dystrybucyjnej i szkieletowej są niekwalifikowalne zgodnie z katalogiem wydatków niekwalifikowalnych.

4) W ramach kategorii kosztów, o której mowa w ust. 1 pkt 4), za kwalifikowalne uważa się w szczególności:

- a) z tytułu współkorzystania lub dostępu do infrastruktury technicznej, o którym mowa w art. 17 Ustawy;
- b) z tytułu korzystania z urządzeń i obiektów infrastruktury technicznej o którym mowa w art. 35 Ustawy;
- c) z tytułu udostępnienia kanałów technologicznych, o których mowa w art. 39 ust. 7 ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych (j.t. Dz. U. 2016 r. poz. 1440);
- d) z tytułu uzyskania dostępu o którym mowa w art. 139 ustawy Prawo telekomunikacyjne.

W przypadku najmu, dzierżawy, IRU i innych, niż własność i dzierżawa wieczysta, tytułów prawnych do nieruchomości, koszt jest kwalifikowany pod warunkiem, że umowa została zawarta na okres nie krótszy niż minimalny okres świadczenia hurtowego dostępu określony w regulaminie konkursu (tj. 10 lat), z tym zastrzeżeniem, że w uzasadnionych przypadkach Gmina może wyrazić zgodę na krótszy okres, jednakże nie krótszy niż okres trwałości (tj. 5 lat) w odniesieniu do wydatków dotyczących elementów infrastruktury elektroenergetycznej, sanitarnej, wodociągowej oraz kanałów technologicznych.

Wydatki wynikające z umów lub decyzji w ramach niniejszej kategorii, są kwalifikowalne proporcjonalnie do okresu realizacji projektu, tj. nie są kwalifikowalne wydatki odnoszące się do okresu trwałości i późniejszych.

Ograniczenie z poprzedniego akapitu nie dotyczy wydatków poniesionych w ramach IRU - w przypadku umowy IRU wydatek kwalifikowalny stanowi wyłącznie płatność zasadnicza (jednorazowa) poniesiona w okresie kwalifikowalności wydatków w projekcie (koszt utrzymania infrastruktury użytkowanej w drodze IRU w trakcie oraz po zakończeniu projektu ponoszony jest przez beneficjenta).

IRU (ang. Indefeasible Right of Use) oznacza rzeczywiste, długookresowe (najczęściej na około 20 lat, aczkolwiek w praktyce stosowane są również umowy na krótszy okres) nabycie uprawnień do wyłącznego używania infrastruktury telekomunikacyjnej (najczęściej kanalizacji kablowej, kabla lub włókna światłowodowego), pozwalające na działanie przez nabywającego w sferze finansowo-księgowej, jak gdyby był właścicielem infrastruktury.

Całkowite wydatki kwalifikowalne w ramach tej kategorii kosztów nie mogą przekroczyć 25% wydatków kwalifikowalnych projektu.

5) W ramach kategorii kosztów, o której mowa w ust. 1 pkt 5), za kwalifikowalne uważa się w szczególności:

- a) urządzenia niezbędne dla funkcjonowania sieci telekomunikacyjnej, tj. urządzenia służące do zasilania, wentylacji, klimatyzacji, urządzenia alarmowe służące zabezpieczeniu przed kradzieżą, wandalizmem i włamaniami, urządzenia niezbędne do zapewnienia ochrony przeciwprzepięciowej i odgromowej;
- b) koszty przyłączenia do sieci elektroenergetycznej lub innej formy zapewnienia zasilania w energię elektryczną.

Do niniejszej kategorii należą koszty inwestycyjne budowy szybkiej sieci telekomunikacyjnej w ramach projektu, które nie kwalifikują się do innej kategorii kosztów, a jednocześnie nie są wyłączone z dofinansowania jako koszty niekwalifikowalne. Wyłączona jest w szczególności kwalifikowalność urządzeń abonenckich zgodnie z zasadami opisanymi w katalogu kosztów niekwalifikowalnych.

6) W ramach kategorii kosztów, o której mowa w ust. 1 pkt 6), za kwalifikowalne uważa się w szczególności:

- a) opłaty związane z zajęciem pasa drogowego w celu prowadzenia robót w pasie drogowym,
- b) opłaty związane z uzyskaniem pozwolenia na budowę - wydatki te są niekwalifikowalne, jeśli stanowią karę za naruszenie obowiązujących przepisów prawa;

7) W ramach kategorii kosztów, o której mowa w ust. 1 pkt 7), za kwalifikowalne uważa się dokumentację powykonawczą w rozumieniu - Prawa budowlanego.

§ 2

1. Wydatkami kwalifikującymi się do objęcia wsparciem są wydatki faktycznie poniesione i udokumentowane przez beneficjenta, bezpośrednio i wyłącznie związane z działaniem, na które udzielono wsparcia, niezbędne do jego realizacji, ponoszone w sposób efektywny, skuteczny i zgodny z zasadami gospodarności, które są możliwe do zidentyfikowania, w szczególności przez wprowadzenie do ewidencji księgowej.
2. Ponadto, dla wszystkich kategorii kosztów kwalifikowalnych określonych w § 1, stosuje się poniższe zasady:
 - 1) wszystkie wydatki muszą być ponoszone zgodnie z wymaganiami określonymi w regulaminie konkursu i jego załącznikach oraz zgodnie z umową o dofinansowanie pod rygorem uznania ich za niekwalifikowane. Wydatki te muszą być bezpośrednio związane z realizacją projektu;
 - 2) wydatkami kwalifikującymi się do objęcia wsparciem są wydatki poniesione w okresie od dnia podpisania umowy o dofinansowanie (wydatki poniesione wcześniej nie stanowią wydatku kwalifikowalnego) do dnia 30 listopada 2024 roku (zwrot kwoty zatrzymanej wykonawcy przez beneficjenta (np. tytułem zabezpieczenia) po upływie okresu kwalifikowalności wydatków w projekcie nie stanowi wydatku kwalifikowalnego);
 - 3) wszystkie wydatki powinny być przypisane do odpowiednich kategorii określonych w § 1 ust. 1;
 - 4) w ramach wydatków dotyczących nowych środków trwałych uznaje się je za kwalifikowalne, o ile środki te są na stałe zainstalowane w ramach projektu, a środki te będą włączone w rejestr środków trwałych beneficjenta oraz wydatek ten będzie traktowany jako wydatek inwestycyjny zgodnie z zasadami rachunkowości;
 - 5) dopuszcza się zakup używanych środków trwałych, o ile spełnione są wymagania z § 5 ust. 6 lit. e ppkt iii);
 - 6) kwalifikowalne są wydatki w związku z zastosowaniem leasingu i innych technik finansowania nie powodujących natychmiastowego przeniesienia prawa własności;
 - 7) wydatki poniesione na pokrycie kosztów są kwalifikowalne pod warunkiem spełnienia założeń technicznych projektu określonych w załączniku nr 7 do regulaminu oraz we wniosku o dofinansowanie.
3. Zakazuje się udzielania lub dalszego wykonywania wszelkich zamówień na rzecz lub z udziałem:
 - a) obywateli rosyjskich lub osób fizycznych lub prawnych, podmiotów lub organów z siedzibą w Rosji;
 - b) osób prawnych, podmiotów lub organów, do których prawa własności bezpośrednio lub pośrednio w ponad 50 % należą do podmiotu, o którym mowa w lit. a) niniejszego ustępu; lub
 - c) osób fizycznych lub prawnych, podmiotów lub organów działających w imieniu lub pod kierunkiem podmiotu, o którym mowa w lit. a) lub b) niniejszego ustępu,w tym podwykonawców, dostawców lub podmiotów, na których zdolności polega się w rozumieniu dyrektyw w sprawie zamówień publicznych, w przypadku gdy przypada na nich ponad 10 % wartości zamówienia.

§ 3

1. Za niekwalifikowalne uznaje się w szczególności wydatki określone w ramach poniższych kategorii:

1) wszelkie wydatki dotyczące aktywnych elementów sieci umieszczanych lub instalowanych w budynkach, z wyjątkiem wydatków na urządzenia aktywne umieszczone w punkcie styku w pomieszczeniu budynku wielorodzinnego, o którym mowa § 192f ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 12 kwietnia 2002 r. w sprawie warunków technicznych jakim powinny odpowiadać budynki i ich usytuowanie. W szczególności dotyczy to wydatków ponoszonych na wszelkie formy nabycia, wytworzenia, zakupu, dzierżawy, najmu lub instalacji urządzeń abonenckich. Urządzeniem abonenckim są w tym rozumieniu urządzenia telekomunikacyjne (a także telekomunikacyjne urządzenia końcowe), w tym np. aktywne elementy stanowiące zakończenie sieci, modemy i routery wyposażone np. w porty, złącza, bramki VoIP czy interfejsy bezprzewodowe, stanowiące dla użytkownika końcowego bezpośredni punkt służący do podłączenia wykorzystywanych w jego lokalizacji urządzeń (rozumianych jako komputery osobiste, laptopy, tablety, smartphoney i inne tego typu) takie jak np. ONT, modemy xDSL, DOCSIS oraz stosowane w sieciach bezprzewodowych, niezależnie czy przedmiotowe urządzenie abonenckie zostanie zlokalizowane w lokalu potencjalnego użytkownika końcowego czy poza nim. Wszelkie wydatki dotyczące różnego rodzaju urządzeń elektronicznych służących bezpośrednio użytkownikom końcowym, tj. laptopy, komputery osobiste, telefony, smartfony, tablety itp.;

2) dla projektów realizowanych w obszarze zabudowy:

- a) jednorodzinnej - za niekwalifikowalne uznaje się wydatki na realizację odcinka linii kablowych i ich duktów od granicy działki ewidencyjnej, na której usytuowany jest budynek, w którym znajduje się zakończenie tego odcinka, aż do zakończenia sieci,
- b) wielorodzinnej - za niekwalifikowalne uznaje się wydatki na realizację instalacji odcinka linii kablowych i ich duktów wewnątrz budynku wielorodzinnego, w tym odcinka linii kablowych i ich duktów instalacji wewnątrz mieszkań. Dotyczy to odcinka linii kablowych i ich duktów od punktu połączenia instalacji telekomunikacyjnej z publiczną siecią telekomunikacyjną (punkt styku, o którym mowa w § 192f rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 12 kwietnia 2002 r. w sprawie warunków technicznych jakim powinny odpowiadać budynki i ich usytuowanie. Co do zasady rozporządzenie jest stosowane wyłącznie do nowych budynków, jednakże w przypadku projektu współfinansowanego w ramach konkursu, wskazana definicja będzie stosowana odpowiednio również do budynków istniejących) do zakończenia sieci,
- c) wielorodzinnej typu szeregowego, stosuje się odpowiednio zasady dla zabudowy jednorodzinnej, przy czym uznaje się, że każdy wydzielony lokal mieszkalny może być traktowany jak odrębny dom jednorodzinny,

W przypadku mieszanego typu zabudowy danego obszaru, powyższe zasady stosuje się odpowiednio dla danego typu budynku jednorodzinnej, wielorodzinnego lub wielorodzinnego szeregowego. W przypadku realizacji projektu w technologii bezprzewodowej za niekwalifikowalne uznaje się wydatki dotyczące elementów infrastruktury i sieci telekomunikacyjnej instalowane w budynku stanowiącym lokalizację potencjalnego użytkownika końcowego.

- 3) wszelkie wydatki dotyczące aktywnych elementów sieci, w szczególności urządzeń telekomunikacyjnych, w tym urządzeń radiowych, instalowanych w telekomunikacyjnej sieci szkieletowej i dystrybucyjnej;
 - 4) wszelkie wydatki związane z działaniami informacyjno-promocyjnymi w ramach projektu;
 - 5) wszelkie wydatki dotyczące realizacji infrastruktury i sieci w zakresie wykraczającym poza minimalne wymagania określone w załączniku nr 7 do regulaminu;
 - 6) wszelkie wydatki związane ze świadczeniem usług detalicznych i hurtowych, w tym zapewnieniem obsługi klientów, rozliczeń z nimi, przedstawienia ofert i cenników.
 - 7) wszelkie wydatki dotyczące realizacji infrastruktury i sieci w zakresie w jakim ich realizacja wynika z zobowiązań lub obowiązków nałożonych przez podmioty publiczne (innych niż wynikające z realizacji umowy o dofinansowanie);
 - 8) koszty nabycia prawa dysponowania nieruchomością, z wyjątkiem opłat, o których mowa w § 1 ust. 1 pkt 6,
 - 9) koszty pośrednie (tj. koszty niezbędne do realizacji projektu, ale niedotyczące bezpośrednio głównego przedmiotu projektu);
 - 10) wydatki przekraczające maksymalne limity kosztów kwalifikowalnych w ramach danej kategorii,
 - 11) inne wydatki niewymienione w katalogu kosztów kwalifikowalnych.
2. Ponadto, za niekwalifikowalne uznaje się w szczególności wydatki określone w ramach poniższych kategorii:
- 1) prowizje pobierane w ramach operacji wymiany walut,
 - 2) odsetki od zadłużenia,
 - 3) koszty pożyczki lub kredytu zaciągniętego na prefinansowanie dotacji,
 - 4) kary i grzywny,
 - 5) świadczenia realizowane ze środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (ZFŚS),
 - 6) odprawy emerytalno - rentowe personelu projektu,
 - 7) rozliczony notą księgową koszt zakupu środka trwałego będącego własnością beneficjenta lub prawa przysługującego beneficjentowi,
 - 8) wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych (PFRON),
 - 9) koszty postępowania sądowego, wydatki związane z przygotowaniem i obsługą prawną spraw sądowych oraz wydatki poniesione na funkcjonowanie komisji rozjemczych,
 - 10) wydatki poniesione na zakup używanego środka trwałego, który był w ciągu 7 lat wstecz (w przypadku nieruchomości 10 lat) współfinansowany ze środków unijnych lub z dotacji krajowych (podobnie w przypadku robót budowlanych, w wyniku których dzięki współfinansowaniu powstały obiekty liniowe czy inżynieryjne, np. mosty, wiadukty, estakady, obiekty kubaturowe, itp.); 7 lub 10 lat liczone jest w miesiącach kalendarzowych od daty rozliczenia wydatku,

- 11) podatek od towarów i usług (VAT), który może zostać odzyskany przez beneficjenta albo inny podmiot zaangażowany w projekt lub wykorzystujący do działalności opodatkowanej produkty będące efektem jego realizacji, zarówno w fazie realizacyjnej jak i operacyjnej, na podstawie przepisów krajowych,
 - 12) zakup lokali mieszkalnych,
 - 13) inne niż część kapitałowa raty leasingowej wydatki związane z umową leasingu, w szczególności marża finansującego, odsetki od refinansowania kosztów, koszty ogólne, opłaty ubezpieczeniowe,
 - 14) transakcje, bez względu na liczbę wynikających z nich płatności, dokonane w gotówce, których wartość przekracza kwotę, o której mowa w art. 19 ustawy z dnia 6 marca 2018r. Prawo przedsiębiorców (t. jedn. Dz. U. z 2023 r. poz. 221, z późn. zm.),
 - 15) wydatki poniesione na przygotowanie wniosku o dofinansowanie, w tym na studium wykonalności,
 - 16) wszelkie wydatki beneficjentów będących przedsiębiorstwami w trudnej sytuacji w rozumieniu unijnych przepisów dotyczących pomocy publicznej,
 - 17) wynagrodzenia i inne koszty poniesione przez Beneficjenta na pracowników Beneficjenta, w tym osoby zatrudnione na podstawie umów cywilnoprawnych,
 - 18) wydatki poniesione na odszkodowania w związku z realizacją inwestycji,
 - 19) koszty ubezpieczenia i udzielanych zabezpieczeń,
 - 20) wkład niepieniężny do projektu,
 - 21) odpisy amortyzacyjne,
 - 22) wydatki operacyjne, czyli wydatki ponoszone w fazie eksploatacji inwestycji,
 - 23) wydatki dotyczące umów lub decyzji w zakresie art. 30 Ustawy dotyczące udostępnienia instalacji wewnątrzbudynkowej lub miejsca w budynku, z wyjątkiem wydatków niezbędnych i związanych wyłącznie z realizacją punktu styku w budynku, o którym mowa w § 192f rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 12 kwietnia 2002 w sprawie warunków technicznych jakim powinny odpowiadać budynki i ich usytuowanie,
 - 24) koszty zaliczek dla wykonawców (zaliczki płacone przez Beneficjenta, w tym na podstawie faktur pro forma lub faktur zaliczkowych są wydatkiem niekwalifikowalnym, jednakże faktura rozliczająca zaliczkę może być uwzględniona we wniosku o płatność, jeżeli dotyczy wydatku kwalifikowalnego zgodnie z niniejszym załącznikiem).
3. Wydatki uznane za niekwalifikowalne, a związane z realizacją projektu, ponosi beneficjent jako strona umowy o dofinansowanie projektu.

§ 4

1. Ocena kwalifikowalności wydatku polega na analizie zgodności jego poniesienia z obowiązującymi przepisami prawa, umową o dofinansowanie projektu i regulaminem konkursu, w tym w szczególności z niniejszym załącznikiem nr 5 do regulaminu, oraz innymi dokumentami, do których stosowania beneficjent zobowiązał się w umowie o dofinansowanie projektu, w tym z wnioskiem o dofinansowanie.
2. Ocena kwalifikowalności poniesionego wydatku dokonywana jest przede wszystkim w trakcie realizacji projektu poprzez weryfikację wniosków o płatność oraz w trakcie

kontroli projektu, w szczególności kontroli w miejscu realizacji projektu lub siedzibie beneficjenta. Punktem wyjścia dla weryfikacji kwalifikowalności wydatków na etapie realizacji projektu jest wniosek o dofinansowanie projektu. Na etapie oceny wniosku o dofinansowanie projektu dokonywana jest ocena kwalifikowalności planowanych wydatków. Przyjęcie danego projektu do realizacji i podpisanie z beneficjentem umowy o dofinansowanie projektu nie oznacza, że wszystkie wydatki, które beneficjent przedstawi we wniosku o płatność w trakcie realizacji projektu, zostaną poświadczane, zrefundowane. Ocena kwalifikowalności poniesionych wydatków jest prowadzona także po zakończeniu realizacji projektu w zakresie obowiązków nałożonych na beneficjenta umową o dofinansowanie projektu oraz wynikających z przepisów prawa.

3. Wydatkiem kwalifikowalnym jest wydatek spełniający łącznie następujące warunki:
 - a) został faktycznie poniesiony w okresie wskazanym w umowie o dofinansowanie projektu,
 - b) jest zgodny z obowiązującymi przepisami prawa unijnego oraz prawa krajowego, w tym przepisami regulującymi udzielanie pomocy publicznej,
 - c) został uwzględniony w budżecie projektu w zakresie rzeczowym projektu zawartym we wniosku o dofinansowanie projektu,
 - d) został poniesiony zgodnie z postanowieniami umowy o dofinansowanie projektu,
 - e) jest niezbędny do realizacji celów projektu i został poniesiony w związku z realizacją projektu,
 - f) został dokonany w sposób przejrzysty, racjonalny i efektywny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów,
 - g) został należycie udokumentowany, zgodnie z wymogami w tym zakresie określonymi w umowie o dofinansowanie i w niniejszym załączniku nr 5 do regulaminu,
 - h) został wykazany we wniosku o płatność zgodnie z wymogami w tym zakresie określonymi w umowie o dofinansowanie i w niniejszym załączniku nr 5 do regulaminu,
 - i) dotyczy towarów dostarczonych lub usług wykonanych lub robót zrealizowanych,
 - j) jest zgodny z innymi warunkami uznania go za wydatek kwalifikowalny określonymi w regulaminie konkursu, w szczególności w niniejszym załączniku nr 5 do regulaminu.
4. Niedozwolone jest podwójne finansowanie wydatków. Podwójne finansowanie oznacza w szczególności: a) 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 publicznych, w tym krajowych, unijnych lub innych b) otrzymanie na wydatki kwalifikowalne danego projektu lub części projektu bezzwrotnej pomocy finansowej z kilku źródeł (krajowych, unijnych lub innych) w wysokości łącznie wyższej niż 100% wydatków kwalifikowalnych projektu lub części projektu, c) poświadczenie, zrefundowanie lub rozliczenie kosztów podatku VAT ze środków publicznych w ramach projektu, a następnie odzyskanie tego podatku ze środków budżetu państwa na podstawie ustawy o VAT, d) zakupienie środka trwałego z udziałem środków unijnych lub dotacji z krajowych środków publicznych, a następnie rozliczenie kosztów amortyzacji tego środka trwałego w ramach tego samego projektu lub innych współfinansowanych ze środków UE, e) zrefundowanie wydatku poniesionego przez

leasingodawcę na zakup przedmiotu leasingu w ramach leasingu finansowego, a następnie zrefundowanie rat opłacanych przez beneficjenta w związku z leasingiem tego przedmiotu, f) objęcie kosztów kwalifikowalnych projektu jednocześnie wsparciem pożyczkowym i gwarancyjnym, g) zakup używanego środka trwałego, który w ciągu 7 poprzednich lat (10 lat dla nieruchomości) był współfinansowany ze środków UE lub/ oraz dotacji z krajowych środków publicznych, h) rozliczenie tego samego wydatku w kosztach pośrednich oraz kosztach bezpośrednich projektu.

5. Wydatki na środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne bezpośrednio powiązane z przedmiotem projektu mogą być uznane za kwalifikowalne pod warunkiem ich bezpośredniego wskazania we wniosku o dofinansowanie projektu wraz z uzasadnieniem konieczności ich zakupu. Uzasadnienie nie musi być sporządzane indywidualnie do każdego środka trwałego oraz wartości niematerialnej i prawnej, tzn. może dotyczyć grupy środków trwałych czy wartości niematerialnych i prawnych o tym samym przeznaczeniu. Wydatki poniesione na zakup środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, a także koszty ich dostawy, montażu i uruchomienia, mogą być kwalifikowalne w całości lub części swojej wartości zgodnie ze wskazaniem beneficjenta opartym o ich faktyczne wykorzystanie na potrzeby projektu.
6. Wydatki poniesione na zakup używanych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych są kwalifikowalne, jeśli spełnione są wszystkie wymienione poniżej warunki: a) sprzedający środek trwały wystawił deklarację określającą jego pochodzenie, b) sprzedający środek trwały potwierdził w deklaracji, że dany środek nie był w okresie poprzednich 7 lat (10 lat w przypadku nieruchomości) współfinansowany z pomocy UE lub w ramach dotacji z krajowych środków publicznych, c) cena zakupu używanego środka trwałego nie przekracza jego wartości rynkowej i jest niższa niż koszt podobnego nowego sprzętu.
7. Do współfinansowania kwalifikują się wydatki poniesione w związku z zastosowaniem technik finansowania, które nie powodują natychmiastowego przeniesienia prawa własności do danego dobra na beneficjenta (podmiot użytkujący), w tym w szczególności wydatki poniesione w związku z zastosowaniem leasingu oraz IRU.
8. W przypadku zastosowania w ramach projektu finansowania w drodze leasingu, wydatkiem kwalifikującym się do współfinansowania jest kwota przypadająca na część raty leasingowej wystawionej na rzecz beneficjenta, związanej ze spłatą kapitału przedmiotu umowy leasingu. Maksymalna kwota wydatków kwalifikowalnych nie może przekroczyć rynkowej wartości dobra będącego przedmiotem leasingu. W przypadku, gdy okres obowiązywania umowy leasingu przekracza końcową datę kwalifikowalności wydatków, wydatkami kwalifikującymi się do współfinansowania są wyłącznie raty leasingowe, których termin płatności przypada na okres ponoszenia wydatków kwalifikowalnych określonych w umowie o dofinansowanie projektu oraz faktycznie zapłacone w tym okresie.
9. W przypadku umowy IRU wydatek kwalifikowalny stanowi wyłącznie płatność zasadnicza poniesiona w okresie kwalifikowalności wydatków w projekcie. Koszt utrzymania infrastruktury użytkowanej w drodze IRU w trakcie oraz po zakończeniu projektu ponoszony jest przez beneficjenta. Warunkiem umożliwiającym zastosowanie przedmiotowej techniki finansowania jest udowodnienie, iż jest ona najbardziej uzasadniona ekonomicznie (najkorzystniejsza z punktu widzenia celów projektu). W

zależności od szczegółowych postanowień, umowę IRU można również kształtować jako specyficzną umowę leasingu.

§ 5

1. Ponoszone wydatki mogą stanowić wydatek kwalifikowalny w ramach projektu, o ile mieszczą się w wykazach wydatków kwalifikowalnych zamieszczonych w § 1.
2. Podmiotem ponoszącym wydatki kwalifikowalne jest wyłącznie Beneficjent. Beneficjent jako strona umowy o dofinansowanie: a) zawsze pozostaje odpowiedzialny za prawidłowość rzeczowej i finansowej realizacji projektu i odpowiada przed Gminą, z którą podpisał umowę o dofinansowanie, za prawidłowość całości wydatków kwalifikowalnych ponoszonych w ramach projektu, b) zawsze pozostaje odpowiedzialny za zapewnienie trwałości projektu, zgodnie z postanowieniami regulaminu konkursu i umowy o dofinansowanie, c) zawsze pozostaje jedynym podmiotem właściwym do kontaktów z Gminą w zakresie spraw dotyczących projektu, do przedstawiania wniosków o płatność oraz do otrzymywania dofinansowania ze środków przeznaczonych na dofinansowanie projektu.
3. Do finansowania nie kwalifikują się wszelkie wydatki niezgodne z niniejszym załącznikiem nr 5 do regulaminu, w szczególności wydatki wyłączone z kwalifikowalności w § 3, a także niezgodne z regulaminem konkursu lub umową o dofinansowanie.
4. Do finansowania kwalifikuje się wydatek, który został faktycznie poniesiony przez Beneficjenta. Pod pojęciem wydatku faktycznie poniesionego należy rozumieć wydatek poniesiony w znaczeniu kasowym, tj. jako rozchód środków pieniężnych z kasy lub rachunku płatniczego (obciążenie rachunku płatniczego beneficjenta kwotą transakcji). Wyjątek od powyższej reguły stanowi potrącenie występujące, gdy dwie strony są jednocześnie względem siebie dłużnikami i wierzycielami, pod warunkiem, że potrącenie jest bezsporne i zostało dokonane w formie pisemnej umowy przez obie strony, tj. wzajemnych wierzycieli i dłużników.
5. Wydatki kwalifikowalne muszą być oparte na prawnie wiążących umowach, porozumieniach lub innych dokumentach, zatem niezbędne jest posiadanie przez beneficjenta należytej dokumentacji będącej podstawą poniesienia wydatku.
6. Dowodem poniesienia wydatku jest zapłacona faktura, inny dokument księgowy o równoważnej wartości dowodowej, wraz z odpowiednim dokumentem potwierdzającym dokonanie płatności lub dokumentem potwierdzającym umowne potrącenie wierzytelności wzajemnych. Wydatek faktycznie poniesiony przedkładany do rozliczenia powinien być poparty w szczególności:
 - a) fakturą/rachunkiem z oznaczeniem zapłaty lub dokumentem księgowym o równoważnej wartości dowodowej,
 - b) potwierdzeniem płatności na rzecz wykonawcy w postaci wyciągu z rachunku płatniczego lub tzw. historii rachunku lub potwierdzeniem dokonania (zrealizowania) przelewu lub dokumentami potwierdzającymi dokonanie płatności gotówką. Dowodem potwierdzającym poniesienie wydatku jest również wydrukowany wyciąg bankowy lub historia rachunku wygenerowana elektronicznie na podstawie art. 7 ustawy Prawo bankowe (t. j. Dz. U. z 2022 r. poz. 2324 z późn. zm.), która nie wymaga podpisu ani stempla. Warunkiem rozliczenia wydatku jest opłacenie faktury lub innego dokumentu

księgowego o równoważnej wartości dowodowej w całości, tj. zarówno w części kwalifikowalnej jak i niekwalifikowalnej, a w przypadku potrącenia wymagane jest przedłożenie bezspornego umownego potrącenia wzajemnych wierzytelności przez obie strony,

- c) umową, porozumieniem lub innym dokumentem potwierdzającym wzajemne zobowiązanie stron związane z realizacją dostaw, usług lub robót budowlanych,
- d) kopiami protokołów odbioru dokumentujących wykonanie robót, dostaw, usług lub innych dokumentów potwierdzających spełnienie świadczenia pomiędzy stronami (w przypadku, gdy obowiązek protokolarnego odbioru nie wynika z umowy z wykonawcą oraz świadczenie dotyczy drobnych zakupów możliwe jest potwierdzenie jego spełnienia pomiędzy stronami poprzez właściwą adnotację zamawiającego na fakturze potwierdzającą odbiór towaru), przy czym wymagane jest podpisanie każdego protokołu dotyczącego robót budowlanych co najmniej przez Beneficjenta i inspektora nadzoru inwestorskiego o specjalności w telekomunikacji, potwierdzających prawidłowe wykonanie robót budowlanych objętych danym protokołem odbioru wraz ze wskazaniem wynagrodzenia należnego za te roboty,
- e) w przypadku środków trwałych i robót budowlanych, poza wskazanymi w lit. a) - d):
 - i) dokumentem przyjęcia środka trwałego oraz wartości niematerialnych i prawnych (OT), (jeśli dotyczy),
 - ii) w przypadku zakupu nowego środka trwałego należy udokumentować fakt, że środek ten jest fabrycznie nowy. Warunek ten jest spełniony, gdy zastosowane zostanie jedno z poniższych rozwiązań: - umowa podpisana z dostawcą tego środka trwałego zawiera zapis jednoznacznie wskazujący, że nabywany środek trwały jest fabrycznie nowy, - do dokumentacji dołączono oświadczenie beneficjenta potwierdzające, że nabyty środek trwały jest fabrycznie nowy,
 - iii) w przypadku zakupu używanych środków trwałych:
 - oświadczeniem podmiotu zbywającego, że w okresie 7 lat (w przypadku nieruchomości 10 lat) poprzedzających datę nabycia środka trwałego nie był on finansowany ze środków unijnych ani z krajowych środków pomocy publicznej lub pomocy de minimis,
 - oświadczeniem beneficjenta, że cena używanego środka trwałego nie przekracza jego wartości rynkowej i jest niższa niż cena podobnego, nowego środka trwałego, - deklaracją sprzedającego określającą pochodzenie danego używanego środka trwałego
- f. w przypadku projektów, analiz, ekspertyz, badań, opracowań itp., poza dokumentami wskazanymi w lit. a) - d) beneficjent musi być w posiadaniu dokumentu będącego wynikiem zleconej usługi, jednakże decyzja o konieczności załączenia opracowania do wniosku o płatność podejmowana jest przez Gminę w indywidualnych przypadkach. W sytuacji gdy zajdzie konieczność załączenia dokumentów beneficjent zostanie o tym poinformowany,
- g) w przypadku wydatków na zakup nieruchomości/gruntu, poza dokumentami wskazanymi w lit. a) - d): i) dokumentem księgowym, który określa wartość nieruchomości (np. akt notarialny) wraz z operatem szacunkowym, ważnym w okresie 12 miesięcy poprzedzających moment poniesienia wydatku, określającym wartość

rynkową nieruchomości sporządzonym przez rzeczoznawcę majątkowego, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t. j. Dz. U. z 2018 r. poz. 2204, z późn. zm.). W przypadku, gdy dokument księgowy opiewa na wyższą wartość niż ww. operat szacunkowy, należy zadeklarować jako wydatek kwalifikowalny kwotę do wysokości określonej w tym operacie szacunkowym. W sytuacji, gdy dokument księgowy opiewa na niższą kwotę niż operat szacunkowy należy zadeklarować jako kwalifikowalną kwotę do wysokości określonej w dokumencie księgowym.

7. Przez dokument o równoważnej wartości dowodowej należy rozumieć każdy dokument przedstawiony przez beneficjenta w celu potwierdzenia, że zapis księgowy podaje prawdziwy i rzetelny obraz transakcji faktycznie wykonanych, zgodnie z ustawą o rachunkowości.
8. Przez dokument potwierdzający dokonanie płatności gotówkowej należy rozumieć:
 - a) fakturę lub dokument księgowy o równoważnej wartości dowodowej z oznaczeniem, iż zapłacono gotówką lub
 - b) dokument „Kasa przyjmie” (KP) lub „Kasa wypłaci” (KW) - zawierający odniesienie do faktury lub dokumentu księgowego o równoważnej wartości dowodowej, którego KP/KW dotyczy oraz wskazujący datę dokonania płatności wraz z raportem kasowym zawierającym odniesienie do faktury lub dokumentu księgowego o równoważnej wartości dowodowej, którego KP/KW dotyczy oraz wskazującym datę dokonania płatności. Jeżeli nie jest możliwe, aby KP/KW zawierały odniesienie do faktury lub dokumentu księgowego o równoważnej wartości dowodowej, w opisie faktury konieczne jest zamieszczenie informacji o numerach KP/KW.
9. Dokumenty potwierdzające poniesione wydatki powinny być opisane w taki sposób, aby widoczny był związek danego wydatku z realizowanym projektem oraz powinny odnosić się do konkretnego zadania/podzadania wynikającego z wniosku o dofinansowanie. Oryginał dowodu księgowego powinien być również podpisany przez osobę akceptującą dokument oraz zawierać dekretnację (lub trwałe dołączenie wydruku dekretu do dokumentu), numer księgowy. Na oryginale dokumentu należy zawrzeć, numer umowy o dofinansowanie, informację o współfinansowaniu z budżetu Gminy, w tym ze środków pochodzących z Funduszu Szerokopasmowego oraz kwotę wydatków kwalifikowalnych w ramach projektu, a ponadto należy sporządzić opis zgodnie z wymaganiami określonymi w Umowie. W przypadku dokumentowania wydatków za pomocą faktury elektronicznej należy przedstawić wydruk (wizualizację) dokumentu księgowego, co jest równoważne kopii tradycyjnego dokumentu księgowego. Beneficjent dokonuje ww. opisu na wydruku (wizualizacji) faktury elektronicznej. Dodatkowo na oryginale dokumentu lub w formie załącznika należy przedstawić opis potwierdzający związek danego wydatku z realizowanym projektem, odniesienie do daty zawarcia i numeru umowy z wykonawcą oraz odniesienie do konkretnej pozycji wynikającej z harmonogramu rzeczowo-finansowego projektu (w tym nr zadania i nazwa kategorii), w której wydatek jest ujęty. W przypadku opisu w formie załącznika należy na oryginale dokumentu księgowego umieścić informację, że dokument posiada załącznik - opis merytoryczny.
10. Za datę poniesienia wydatku przyjmuje się: a) w przypadku wydatków pieniężnych: i. dokonanych przelewem lub obciążeniową kartą płatniczą - datę obciążenia rachunku płatniczego, tj. datę księgowania operacji, ii. dokonanych kartą kredytową lub podobnym instrumentem płatniczym o odroczonej płatności - datę transakcji

skutkującej obciążeniem rachunku karty kredytowej lub podobnego instrumentu, iii. dokonanych gotówką - datę faktycznego dokonania płatności, b) w przypadku potrącenia - datę, w której potrącenie staje się możliwe zgodnie z art. 499 ustawy Kodeks cywilny.

11. W ramach projektu należy prowadzić wyodrębnioną ewidencję księgową kosztów, wydatków i przychodów, polegającą w szczególności na prowadzeniu odrębnego systemu księgowego lub stosowaniu w ramach istniejącego systemu księgowego odrębnego kodu księgowego umożliwiającego identyfikację wszystkich transakcji oraz poszczególnych operacji bankowych związanych z projektem oraz zapewnić, że operacje gospodarcze są ewidencjonowane zgodnie z obowiązującymi przepisami.
12. Dokumenty związane z realizacją projektu powinny być przechowywane przez okres wskazany w umowie o dofinansowanie.
13. W sytuacji poniesienia wydatku w walucie innej niż PLN, ujemne różnice kursowe nie są kwalifikowalne. Dodatkowo różnice kursowe nie są traktowane jako przychód w projekcie, jednakże za kwalifikowalny może zostać uznany wydatek w wysokości nie większej niż faktycznie poniesiony i odzwierciedlony w księgach rachunkowych beneficjenta, zgodnie z przepisami krajowymi w zakresie rachunkowości oraz podatku o VAT.

§ 6

1. Obowiązek spełnienia przez planowaną pomoc tzw. efektu zachęty - jest to podstawowy warunek przesądzający o kwalifikowalności projektu w zakresie większości z ww. rodzajów pomocy. Spełnienie przez pomoc „efektu zachęty” równoznaczne jest z uzasadnionym przekonaniem podmiotu, który ma udzielić pomocy, iż realizacja danego działania/ projektu nie zostałaaby podjęta w tych samych ramach czasowych, czy w tym samym (pełnym) zakresie, albo nie zostałaaby w ogóle zrealizowana, bez pomocy ze strony państwa (bez udzielenia na dany projekt pomocy publicznej).
2. W przypadku pomocy na rozwój sieci szerokopasmowych, dla których podstawą prawną są przepisy art. 52 rozporządzenia KE nr 651/2014, spełnienie przez planowaną pomoc efektu zachęty weryfikowane jest poprzez fakt, iż wnioskodawca powstrzymał się z rozpoczęciem prac nad projektem do czasu złożenia wniosku o przyznanie pomocy (dofinansowanie). Warunek ten dotyczy wszystkich podmiotów - zarówno MŚP, jak i dużych przedsiębiorstw.¹ Ponadto, ze względu na przepisy ustawy o finansach publicznych realizacja projektu nie może być rozpoczęta przed zawarciem umowy o dofinansowanie.
3. W stosunku do dużych przedsiębiorstw, którym ma być udzielona pomoc ad hoc na podstawie przepisów rozporządzenia KE nr 651/2014 (pomoc poza krajowym programem pomocowym, bezpośrednio na podstawie ww. przepisów unijnych) istnieje dodatkowy warunek: przed udzieleniem pomocy istnieje obowiązek zweryfikowania, że dokumentacja dostarczona przez wnioskodawcę dowodzi, iż planowana pomoc

¹ W przypadku udzielania pomocy na sieci szerokopasmowe, w przypadku gdy na operatorze ciąży pewne zobowiązania do objęcia zasięgiem sieci pewnego obszaru docelowego, taki operator nie może kwalifikować się do pomocy państwa, ponieważ najprawdopodobniej nie będzie ona spełniać efektu zachęty. Może tak być na przykład w przypadku operatorów sieci ruchomej typu LTE (ang. long-term evolution) lub LTE Advanced, którzy w swoich warunkach licencji mają wyznaczone cele związane z zasięgiem na obszarze docelowym. Podobnie, jeżeli operator wyznaczony zgodnie z obowiązkiem w zakresie usługi publicznej otrzymuje rekompensatę z tytułu usługi publicznej, nie można udzielić żadnej dodatkowej pomocy państwa na finansowanie tej samej sieci.

przyniesie co najmniej jeden z efektów wskazanych w art. 6 ust. 3 Rozporządzenia KE nr 651/2014.

4. Przez rozpoczęcie prac w rozumieniu przepisów rozporządzenia KE nr 651/ 2014 należy rozumieć: podjęcie prac budowlanych lub prawnie wiążącego zobowiązania do zamówienia urządzeń (ruchomych środków trwałych) lub innego zobowiązania które sprawia, że inwestycja staje się nieodwracalna, w zależności od tego, co nastąpi najpierw. Należy jednocześnie wskazać, iż zakupu nieruchomości gruntowej, ani prac przygotowawczych, takich jak uzyskanie stosownych zezwoleń, czy przeprowadzenie studiów wykonalności, co do zasady, nie uważa się za rozpoczęcie prac.
5. Uwzględniając powyższą definicję, prace uważa się za rozpoczęte, jeśli zobowiązania (zobowiązanie) podjęte przez wnioskodawcę przed złożeniem wniosku o udzielenie pomocy powodują, z biznesowego punktu widzenia, trudności z wycofaniem się z realizacji projektu, w szczególności, gdy wycofanie się z projektu równoznaczne byłoby ze stratami finansowymi.
6. W zakresie samych prac budowlanych - należy odwoływać się do regulacji prawnych zawartych w ustawie - Prawo budowlane. W szczególności, zgodnie z art. 3 pkt 6 i 7 ww. ustawy, przez roboty budowlane rozumie się: budowę (wykonywanie obiektu budowlanego w określonym miejscu, odbudowę, rozbudowę, nadbudowę obiektu budowlanego), a także prace polegające na przebudowie, montażu, remoncie lub rozbiórce obiektu budowlanego. Natomiast w myśl art. 41 tej ustawy: rozpoczęcie budowy następuje z chwilą podjęcia prac przygotowawczych na terenie budowy, tj.: a) wytyczenia geodezyjnego obiektów w terenie, b) wykonania niwelacji terenu, c) zagospodarowania terenu budowy wraz z budową tymczasowych obiektów, d) wykonania przyłączy do sieci infrastruktury technicznej na potrzeby budowy.
7. Za rozpoczęcie prac budowlanych uważa się zatem: a) faktyczne rozpoczęcie tych prac, co w praktyce jest odzwierciedlone w dzienniku budowy jako pierwszy wpis do tego dokumentu (dotyczący rozpoczęcia prac przygotowawczych lub budowlanych), jak również: b) podpisanie umowy z wykonawcą (podjęcie prawnie wiążącego zobowiązania, nawet jeżeli prace faktycznie nie rozpoczęły się).
8. W zakresie zamówienia (urządzeń) ruchomych środków trwałych - „pierwsze wiążące zobowiązanie” do zamówienia urządzeń/ruchomych środków trwałych należy oceniać z punktu widzenia charakteru i treści warunków umowy, a nie z punktu widzenia jej formalnej klasyfikacji.
9. Obowiązek przestrzegania zasad kumulacji pomocy - różne rodzaje pomocy publicznej (a także różne rodzaje pomocy publicznej z pomocą de minimis) można kumulować ze sobą w stosunku do tych samych wydatków kwalifikowalnych do poziomu najwyższej dopuszczalnej intensywności przewidzianej dla danego rodzaju pomocy publicznej.
10. Obowiązek deklaracji przez podmiot ubiegający się o pomoc odpowiadający obowiązkowi weryfikacji przez podmiot udzielający pomocy: statusu przedsiębiorstwa (wnioskodawcy) - w przypadku rodzajów pomocy publicznej regulowanych rozporządzeniem KE nr 651/ 2014 - zastosowanie mają regulacje Załącznika I do tego Rozporządzenia.
11. Beneficjent realizując projekt, a Wykonawca realizując zamówienie, zobowiązany jest do zapewnienia - w zakresie odpowiadającym przedmiotowi odpowiednio projektu lub umowy i jego właściwościom - dostępności (architektonicznej, cyfrowej oraz

informacyjno-komunikacyjnej) osobom ze szczególnymi potrzebami, co najmniej w zakresie określonym przez minimalne wymagania, o których mowa w art. 6 ustawy z dnia 19 lipca 2019 roku o zapewnieniu dostępności osobom ze szczególnymi potrzebami.

§ 7

1. Beneficjenta jest zobowiązany do udzielenia zamówienia w sposób zapewniający przejrzystość oraz zachowanie uczciwej konkurencji i równego traktowania wykonawców. Wydatki w ramach projektu muszą być ponoszone w sposób przejrzysty, racjonalny i efektywny.
2. W przypadku, gdy beneficjent nie jest zobligowany do stosowania przepisów o zamówieniach publicznych, udzielenie zamówienia przekraczającego kwotę 5 000 zł netto wymaga obowiązkowo co najmniej przeprowadzenia procedury rozeznania rynku zgodnie z ust. 4 poniżej.
3. Podstawą ustalenia wartości zamówienia w ramach projektu jest całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy netto, tj. bez podatku od towarów i usług (VAT), ustalone z należytą starannością i dokumentowane w sposób zapewniający właściwą ścieżkę audytu. Zabronione jest zaniżanie wartości szacunkowej zamówienia lub jego podział skutkujący zaniżeniem jego wartości szacunkowej. W przypadku udzielania zamówienia w częściach (z określonych względów ekonomicznych, organizacyjnych, celowościowych), wartość zamówienia ustala się jako łączną wartość poszczególnych jego części.
4. Rozeznanie rynku ma na celu potwierdzenie, że dana usługa, dostawa lub robota budowlana została wykonana po cenie rynkowej. W celu potwierdzenia przeprowadzenia rozeznania rynku konieczne jest: a) upublicznienie na stronie internetowej Beneficjenta opisu przedmiotu zamówienia wraz z określeniem kryteriów jakościowych i zapytaniem o cenę, b) skierowanie zapytań o cenę wraz z opisem przedmiotu zamówienia do co najmniej trzech (3) potencjalnych wykonawców, c) wybór oferty najkorzystniejszej na podstawie ustanowionych z wyprzedzeniem obiektywnych, przejrzystych i niedyskryminujących kryteriów jakościowych, a w przypadku podobnych kryteriów jakościowych Beneficjent wybiera ofertę z najniższą ceną.
5. Przedmiot zamówienia opisuje się w sposób jednoznaczny i wyczerpujący, za pomocą dokładnych i zrozumiałych określeń, uwzględniając wszystkie wymagania i okoliczności mogące mieć wpływ na sporządzenie oferty. Jeżeli nie uzasadnia tego przedmiot zamówienia, opis przedmiotu zamówienia nie może zawierać odniesień do znaków towarowych, patentów lub pochodzenia, źródła lub szczególnego procesu, który charakteryzuje produkty lub usługi dostarczane przez konkretnego wykonawcę, jeżeli mogłoby to doprowadzić do uprzywilejowania lub wyeliminowania niektórych wykonawców lub produktów. W wyjątkowych przypadkach dopuszcza się stosowanie takich odniesień, jeżeli niemożliwe jest opisanie przedmiotu zamówienia w wystarczająco precyzyjny i zrozumiały sposób zgodnie ze zdaniem pierwszym. Takim odniesieniom muszą towarzyszyć słowa „lub równoważne”.
6. Z procedury rozeznania rynku beneficjent sporządza protokół w formie pisemnej. Protokół zawiera co najmniej: a) wykaz wszystkich ofert, które wpłynęły w odpowiedzi na zapytanie ofertowe, wraz ze wskazaniem daty wpłynięcia oferty do zamawiającego,

b) wskazanie wybranej oferty wraz z uzasadnieniem wyboru, c) datę sporządzenia protokołu i podpis zamawiającego, d) następujące załączniki: i. potwierdzenie upublicznienia zapytania ofertowego, ii. złożone oferty, iii. oświadczenia o braku powiązań osobowych lub kapitałowych Beneficjenta z wykonawcami, którzy złożyli oferty, przy czym oświadczenie powinno być podpisane przez Beneficjenta i osoby wykonujące w imieniu Beneficjenta czynności związane z procedurą wyboru wykonawcy, w tym biorące udział w procesie oceny ofert.

7. Procedury rozeznania rynku nie stosuje się do (spełnienie przesłanek musi być pisemnie uzasadnione):

- 1) w wyniku prawidłowego zastosowania procedury rozeznania rynku nie wpłynęła żadna oferta, lub wpłynęły tylko oferty podlegające odrzuceniu, albo wszyscy wykonawcy zostali wykluczeni z postępowania lub nie spełnili warunków udziału w postępowaniu; zawarcie umowy w sprawie realizacji zamówienia z pominięciem zasady procedury rozeznania rynku jest możliwe, gdy pierwotne warunki zamówienia nie zostały zmienione,
- 2) zamówienie może być zrealizowane tylko przez jednego wykonawcę z jednego z następujących powodów: i. brak konkurencji ze względów technicznych o obiektywnym charakterze, tzn. istnieje tylko jeden wykonawca, który jako jedyny może zrealizować zamówienie, ii. przedmiot zamówienia jest objęty ochroną praw wyłącznych, w tym praw własności intelektualnej, tzn. istnieje tylko jeden wykonawca, który ma wyłączne prawo do dysponowania przedmiotem zamówienia, a prawo to podlega ochronie ustawowej; wyłączenie może być zastosowane, o ile nie istnieje rozwiązanie alternatywne lub zastępcze, a brak konkurencji nie jest wynikiem sztucznego zawężania parametrów zamówienia,
- 3) zamawiający udziela wykonawcy wybranemu zgodnie z procedurą rozeznania rynku zamówień na dodatkowe dostawy, polegających na częściowej wymianie dostarczonych produktów lub instalacji albo zwiększeniu bieżących dostaw lub rozbudowie istniejących instalacji, a zmiana wykonawcy prowadziłaby do nabycia materiałów o innych właściwościach technicznych, co powodowałoby niekompatybilność techniczną lub nieproporcjonalnie duże trudności techniczne w użytkowaniu i utrzymaniu tych produktów lub instalacji,
- 4) w przypadku zamówień, do których ma zastosowanie zasada konkurencyjności, ze względu na wyjątkową sytuację niewynikającą z przyczyn leżących po stronie zamawiającego, której wcześniej nie można było przewidzieć (np. klęski żywiołowe, katastrofy, awarie), wymagane jest natychmiastowe wykonanie zamówienia,

8. W celu uniknięcia konfliktu interesów: a) w przypadku beneficjenta, który nie jest zamawiającym w rozumieniu przepisów o zamówieniach publicznych, zamówienia nie mogą być udzielane podmiotom powiązanym z nim osobowo lub kapitałowo, zD wyłączeniem przypadku udzielanie zamówień podmiotom powiązanym za uprzednią pisemną zgodą Gminy, jeżeli umożliwienie podmiotowi powiązanemu wzięcia udziału w postępowaniu jest uzasadnione ze względu na specyfikę projektu lub typ beneficjenta, a wybór wykonawcy będącego podmiotem powiązanym będzie dokonany zgodnie z procedurą rozeznania rynku, b) osoby wykonujące w imieniu zamawiającego czynności związane z procedurą wyboru wykonawcy, w szczególności osoby biorące udział w procesie oceny ofert, nie mogą być powiązane osobowo lub kapitałowo z

wykonawcami, którzy złożyli oferty oraz powinny być to osoby bezstronne i obiektywne.

9. Przez powiązania kapitałowe lub osobowe rozumie się wzajemne powiązania między beneficjentem lub osobami upoważnionymi do zaciągania zobowiązań w imieniu beneficjenta lub osobami wykonującymi w imieniu beneficjenta czynności związane z przeprowadzeniem procedury wyboru wykonawcy a wykonawcą, polegające w szczególności na: a) uczestniczeniu w spółce jako wspólnik spółki cywilnej lub spółki osobowej, b) posiadaniu co najmniej 10% udziałów lub akcji, o ile niższy próg nie wynika z przepisów prawa, c) pełnieniu funkcji członka organu nadzorczego lub zarządzającego, prokurenta, pełnomocnika, d) pozostawaniu w związku małżeńskim, w stosunku pokrewieństwa lub powinowactwa w linii prostej, pokrewieństwa drugiego stopnia lub powinowactwa drugiego stopnia w linii bocznej lub w stosunku przysposobienia, opieki lub kurateli.
10. W przypadku naruszenia przez beneficjenta warunków i procedur postępowania o udzielenie zamówienia, Gmina uznaje całość lub część wydatków związanych z tym zamówieniem za niekwalifikowalne.
11. Wydatki kwalifikowalne ponoszone są na rzecz podmiotu (wykonawcy) będącego stroną umowy lub wskazanego w umowie dostawy, umowie o roboty budowlane lub umowie o świadczenie usług zawartej z beneficjentem jako zamawiającym. Wymagane jest zawarcie pisemnej umowy z wykonawcą jest wymagane. W przypadku zamówień o wartości poniżej 10 tys. PLN netto zawarcie pisemnej umowy z wykonawcą nie jest wymagane - w takim przypadku wystarczające jest potwierdzenie poniesienia wydatku w oparciu o fakturę, rachunek lub inny dokument księgowy o równoważnej wartości dowodowej.
12. Jeżeli beneficjent dokonuje bezpośredniej zapłaty wymagalnego wynagrodzenia przysługującego podwykonawcy lub dalszemu podwykonawcy, który zawarł zaakceptowaną przez beneficjenta umowę o podwykonawstwo, której przedmiotem są roboty budowlane, lub który zawarł przedłożoną zamawiającemu umowę o podwykonawstwo, której przedmiotem są dostawy lub usługi, w przypadku uchylenia się od obowiązku zapłaty odpowiednio przez wykonawcę, podwykonawcę lub dalszego podwykonawcę zamówienia na roboty budowlane, wydatki kwalifikowalne stanowią wówczas wyłącznie wynagrodzenie dotyczące należności powstałych: - po zaakceptowaniu przez beneficjenta umowy o podwykonawstwo, której przedmiotem są roboty budowlane lub, - po przedłożeniu beneficjentowi poświadczonej za zgodność z oryginałem kopii umowy o podwykonawstwo, której przedmiotem są dostawy lub usługi - bez odsetek, należnych podwykonawcy lub dalszemu podwykonawcy.
13. W przypadku, gdy beneficjent dokonuje płatności bezpośrednio na rzecz podwykonawcy, wydatki dokonane w tym trybie mogą być uznane za kwalifikowalne, jeżeli zostały dokonane z zachowaniem pozostałych obowiązujących zasad i warunków dotyczących kwalifikowalności wydatków, w tym z zachowaniem zakazu podwójnego finansowania.
14. W przypadku zajęcia płatności na rzecz wykonawcy przez komornika wydatek poniesiony na rachunek płatniczy wskazany przez komornika może być kwalifikowalny, jeżeli został poniesiony zgodnie z pozostałymi warunkami dotyczącymi kwalifikowania wydatków.

15. W przypadku dokonania przez wykonawcę cesji wierzytelności na rzecz innego podmiotu, wydatki poniesione przez beneficjenta na rachunek płatniczy cesjonariusza mogą być uznane za kwalifikowalne, jeśli zostaną poniesione zgodnie z pozostałymi wymogami dotyczącymi kwalifikowania wydatków oraz pod warunkiem dokonania cesji zgodnie z prawem i za uprzednią pisemną zgodą Gminy.
16. W przypadku płatności dokonywanych z wykorzystaniem instytucji przekazu uregulowanej w np. 921¹ i np. Ustawy Kodeks cywilny na rachunek płatniczy podmiotu innego niż podmiot będący stroną umowy lub wskazanego w umowie w sprawie realizacji zamówienia w ramach projektu zawartej z beneficjentem, wydatek może być uznany za kwalifikowalny pod warunkiem zapewnienia zgodności z przepisami prawa, z pozostałymi wymogami dotyczącymi kwalifikowania wydatków (w tym z uwzględnieniem obowiązków w zakresie dokumentowania wydatków, jak np. zapewnienie właściwej ścieżki audytu) i za uprzednią pisemną zgodą Gminy.

§ 8

1. Leasing jest wydatkiem kwalifikowanym na zasadach określonych w §4 ust. 8.
2. Za niekwalifikowalne uznaje się wydatki związane z umową leasingu poniesione na: a) podatek związany z umową leasingu, b) marżę finansującego, c) odsetki od refinansowania kosztów, d) pokrycie kosztów pośrednich, e) opłaty ubezpieczeniowe.

§ 9

1. Podatki i inne opłaty, w szczególności podatek VAT, mogą być uznane za wydatki kwalifikowalne tylko wtedy, gdy brak jest prawnej możliwości ich odzyskania na mocy prawodawstwa krajowego.
2. Warunek określony w ust. 1 oznacza, iż zapłacony podatek VAT może być uznany za wydatek kwalifikowalny wyłącznie wówczas, gdy beneficjentowi ani żadnemu innemu podmiotowi zaangażowanemu w projekt lub wykorzystującemu do działalności opodatkowanej produkty będące efektem realizacji projektu, zarówno w fazie realizacyjnej jak i operacyjnej, zgodnie z obowiązującym prawodawstwem krajowym, nie przysługuje prawo (tzn. brak jest prawnych możliwości) do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego lub ubiegania się o zwrot VAT. Posiadanie wyżej wymienionego prawa (potencjalnej prawnej możliwości) wyklucza uznanie wydatku za kwalifikowalny, nawet jeśli faktycznie zwrot nie nastąpił, np. ze względu na nie podjęcie przez podmiot czynności zmierzających do realizacji tego prawa.
3. Za posiadanie prawa do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego, o którym mowa w pkt 2, nie uznaje się możliwości określonej w art. 113 ustawy o VAT
4. Gmina nie dopuszcza możliwości kwalifikowania podatku VAT w stosunku do wydatków, dla których beneficjent odlicza ten podatek częściowo wg proporcji ustalonej zgodnie z art. 90 ust. 2 ustawy o VAT.
5. Beneficjent, który zaliczy VAT do wydatków kwalifikowalnych, zobowiązany jest dołączyć do wniosku o dofinansowanie projektu „Oświadczenie o kwalifikowalności VAT”. Oświadczenie składa się z dwóch integralnych części. W ramach pierwszej części beneficjent oświadcza, iż w chwili składania wniosku o dofinansowanie projektu nie może odzyskać w żaden sposób poniesionego kosztu VAT, którego wysokość została

określona w odpowiednim punkcie wniosku o dofinansowanie projektu (fakt ten decyduje o kwalifikowalności VAT). Natomiast w części drugiej beneficjent zobowiązuje się do zwrotu zrefundowanej z dotacji celowej części VAT, jeżeli zaistnieją przesłanki umożliwiające odzyskanie tego podatku. „Oświadczenie o kwalifikowalności VAT” podpisane przez beneficjenta powinno stanowić załącznik do zawieranej z beneficjentem umowy o dofinansowanie projektu.

W Ó J T
Tadeusz Kielan