

# **Szczegółowe warunki dotyczące kwalifikowalności wydatków**

**Mechanizm Finansowy EOG  
oraz  
Norweski Mechanizm Finansowy**

**2004-2009**

**Wersja zaktualizowana  
z dnia 24 maja 2006 r.**

## SPIS TREŚCI

A. Zasady kwalifikowalności wydatków .....	3
1. Koszty kwalifikowalne i okresy kwalifikowalności.....	3
1.1 Koszty kwalifikowalne.....	3
1.2 Okresy kwalifikowalności.....	3
1.3 Koszty ponoszone przez projektodawców lub operatorów .....	3
1.4 Koszty ponoszone przez odbiorców końcowych.....	4
1.5 Udokumentowanie wydatków.....	4
2. Ponoszone koszty .....	4
2.1 Ogólne zasady .....	4
2.2 Wkład rzeczowy.....	5
2.3 Koszty stałe .....	5
2.4 Odbiorcy końcowi .....	5
2.5 Podwykonawstwo .....	6
3. Opłaty i inne obciążenia oraz koszty usług prawnych .....	6
3.1 Opłaty.....	6
3.2 Koszty bankowe związane z prowadzeniem rachunków.....	6
3.3 Opłaty za usługi profesjonalne .....	6
3.4 Koszty gwarancji udzielonych przez bank lub inną instytucję finansową .....	7
3.5 Grzywny, kary finansowe i koszty postępowań sądowych .....	7
4. Zakup sprzętu używanego .....	7
5. Zakup gruntu .....	7
5.1 Zasada ogólna.....	7
5.2 Projekty w zakresie ochrony środowiska .....	8
6. Zakup nieruchomości .....	8
6.1 Zasada ogólna.....	8
6.2 Warunki kwalifikowalności .....	8
7. VAT i inne podatki oraz opłaty.....	9
8. Koszty ponoszone w związku z zarządzaniem i wdrażaniem pomocy w ramach Mechanizmu Finansowego EOG i/lub Norweskiego Mechanizmu Finansowego .....	10
8.1 Zasada ogólna.....	10
8.2 Kategorie wydatków kwalifikowalnych do dofinansowania związanych z zarządzaniem, wdrażaniem, monitorowaniem i kontrolą .....	10
B. Wymogi informacyjne związane ze ścieżką audytu .....	11

## **A. Zasady kwalifikowalności wydatków**

Zgodnie z Artykułem 3.1.5 *Zasad i Procedur wdrażania Mechanizmu Finansowego EOG* oraz tym samym artykułem *Zasad i Procedur wdrażania Norweskiego Mechanizmu Finansowego* wszystkie projekty (realizowane jako pojedyncze projekty oraz programy, a także działania uruchamiane w ramach grantów blokowych, Funduszu Kapitału Początkowego oraz Funduszu dla Organizacji Pozarządowych), dofinansowane w ramach Mechanizmu Finansowego EOG i/lub Norweskiego Mechanizmu Finansowego muszą być zgodne z niniejszymi szczegółowymi warunkami dotyczącymi kwalifikowalności wydatków.

### **1. Koszty kwalifikowalne i okresy kwalifikowalności**

#### **1.1 Koszty kwalifikowalne**

O ile nie będzie innych zapisów bądź w niniejszych wytycznych, dotyczących kwalifikowalności wydatków, bądź w umowie finansowej, za koszty kwalifikowalne będą uznawane koszty proporcjonalne ponoszone przez projektodawców lub operatorów, które są niezbędne i bezpośrednio związane z wdrażaniem projektu lub podprojektu oraz są realizowane w okresie oznaczonym początkową i końcową datą kwalifikowalności.

#### **1.2 Okresy kwalifikowalności**

1.2.1 Wdrażanie projektu powinno obejmować wszystkie etapy, począwszy od przygotowania implementacji do zakończenia i zaakceptowania realizacji projektu, z uwzględnieniem odpowiednich działań informacyjno-promocyjnych. Wszystkie wydatki, ponoszone przez podmiot odpowiedzialny za realizację projektu, muszą być udokumentowane.

1.2.2 O ile późniejsza data nie zostanie zapisana w umowie finansowej, ponoszone wydatki powinny być kwalifikowalne począwszy od dnia, w którym Komitet Mechanizmu Finansowego (KMF) i/lub Norweskie Ministerstwo Spraw Zagranicznych podejmą decyzję o przyznaniu dofinansowania. KMF i/lub Norweskie Ministerstwo Spraw Zagranicznych powinny, zgodnie z Artykułem 3.1.3 *Zasad i procedur*, ustalić końcową datę kwalifikowalności w tej samej decyzji. Końcowa data zostanie zapisana w umowie finansowej.

1.2.3 Uznaje się, że koszty są ponoszone w okresie kwalifikowalności, o ile są zrealizowane i zafakturowane, a przedmiot umowy (towary, usługi lub roboty budowlane) dostarczony w ramach tego okresu.

#### **1.3 Koszty ponoszone przez projektodawców lub operatorów**

Projektodawcy oraz operatorzy to publiczne lub prywatne podmioty w Państwie-Beneficjencie odpowiedzialne za realizację projektów. Projektodawcy odpowiadają za wdrażanie pojedynczych projektów, podczas gdy operatorzy są odpowiedzialni za wdrażanie programów, grantów blokowych, Funduszu Kapitału Początkowego oraz Funduszu dla

Organizacji Pozarządowych. W przypadku programów, grantów blokowych, Funduszu Kapitału Początkowego oraz Funduszu dla Organizacji Pozarządowych, *ponoszone koszty* oznaczają zarówno pomoc finansową, przekazywaną odbiorcom końcowym, jak również koszty zarządzania programem, grantem blokowym, Funduszem Kapitału Początkowego lub Funduszem dla Organizacji Pozarządowych. Wydatki operatorów związane z przyznaną pomocą muszą być uzasadnione w odniesieniu do warunków i celów dofinansowania. W przypadkach, gdy wybór operatora w Państwie-Beneficjencie jest dokonywany w ramach konkurencyjnego trybu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, KMF i/lub Norweskie Ministerstwo Spraw Zagranicznych mogą w decyzji o przyznaniu dofinansowania przyjąć za wartość umowy ponoszone koszty zarządzania.

#### 1.4 Koszty ponoszone przez odbiorców końcowych

Kwalifikowalność kosztów ponoszonych przez końcowych odbiorców pomocy (odpowiedzialnych za wdrażanie podprojektów w ramach programów, grantów blokowych, Funduszu Kapitału Początkowego lub Funduszu dla Organizacji Pozarządowych) powinna być ujęta w umowie finansowej. Takie zapisy mogą zawierać odniesienie do *Szczegółowych warunków dotyczących kwalifikowalności wydatków*, przedstawiających różne warianty, o ile mają zastosowanie, lub uwzględniać oddzielną listę wydatków kwalifikowalnych. Ta sytuacja następuje z zastrzeżeniem zapisów punktu 2.4.

#### 1.5 Udokumentowanie wydatków

Przyjmuje się ogólną zasadę, że płatności projektodawców lub operatorów są udokumentowane fakturami z potwierdzonym odbiorem. Jeśli jest to niemożliwe, płatność powinna być udowodniona dokumentami księgowymi o równorzędnej wartości dowodowej.

Ponadto, w sytuacjach gdy realizacja projektu nie jest przedmiotem postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, płatności dokonywane przez projektodawców lub operatorów powinny być uzasadnione jako wydatki faktycznie poniesione (włącznie z wydatkami, o których mowa w punktach 2.2 i 2.3) przez publiczne lub prywatne podmioty uczestniczące w realizacji projektu.

## 2. Ponoszone koszty

### 2.1 Ogólne zasady

Płatności dokonane przez projektodawców i operatorów będą z reguły dokonywane w postaci pieniężnej jako przelewy bankowe. Jednakże, zgodnie z punktami 2.2 oraz 2.3, wkład rzeczowy oraz koszty stałe mogą również być traktowane jako część płatności. Dofinansowanie projektu w ramach Mechanizmu Finansowego EOG oraz Norweskiego Mechanizmu Finansowego nie może jednak przekroczyć całkowitej wielkości wydatków kwalifikowalnych, z wyłączeniem wkładu rzeczowego, na etapie zakończenia realizacji projektu.

---

## 2.2 Wkład rzeczowy

2.2.1 Wkład rzeczowy jest kwalifikowalny pod warunkiem, że:

- (a) obejmuje wniesienie gruntu lub nieruchomości, urządzeń lub materiałów, działalności badawczej lub zawodowej bądź nieodpłatnej pracy wykonywanej przez wolontariuszy;
- (b) jego wartość może być oceniona w sposób niezależny i poddana audytowi;
- (c) w przypadku wniesienia gruntu lub nieruchomości, wartość została potwierdzona przez niezależnego, wykwalifikowanego rzeczoznawcę lub urzędowy organ posiadający stosowne upoważnienie;
- (d) w przypadku nieodpłatnej pracy wykonywanej przez wolontariuszy, jej wartość określa się z uwzględnieniem ilości poświęconego czasu oraz standardowej stawki godzinowej i dziennej za wykonaną pracę;
- (e) warunki określone w punktach 4, 5 i 6 są spełnione, tam, gdzie jest to jest wymagane.

2.2.2 Państwo-Beneficjent może, w uzgodnieniu z Biurem Mechanizmów Finansowych, ustalić maksymalne pułapy dla wniesienia wkładu rzeczowego w odniesieniu do całkowitego współfinansowania, dostarczanego i/lub nabytego przez projektodawcę, operatora lub odbiorcę końcowego. Powyższe pułapy, które mogą być zróżnicowane w zależności od typów projektów, powinny z reguły zawierać się w przedziale od 20 do 80% powyższego współfinansowania, lecz nigdy nie mogą przekraczać 20% całkowitych kosztów kwalifikowalnych projektu. Ustalenie wspomnianych pułapów powinno nastąpić przed ogłoszeniem naboru projektów, do którego mają zastosowanie, a informacja o nich powinna zostać wyraźnie wyeksponowana w czasie samego naboru. Jeżeli żadne pułapy nie zostaną ustalone, maksymalny poziom wkładu rzeczowego powinien wynosić 80% współfinansowania dostarczonego i/lub nabytego przez projektodawcę, operatora lub końcowego odbiorcę, o ile w umowie finansowej nie zawarto innych zapisów.

## 2.3 Koszty stałe

Koszty stałe mogą być wydatkami kwalifikowalnymi, o ile stanowią koszty rzeczywiście związane z realizacją projektu dofinansowanego z Mechanizmu Finansowego EOG i/lub Norweskiego Mechanizmu Finansowego oraz jeśli są alokowane pro rata (proporcjonalnie) dla projektu, przy zastosowaniu właściwie uzasadnionej, sprawiedliwej i słusznej metody.

## 2.4 Odbiorcy końcowi

Zapisy dotyczące wkładu rzeczowego oraz kosztów stałych dotyczą również odbiorców końcowych w przypadku programów, grantów blokowych, Funduszu dla Organizacji Pozarządowych oraz Funduszu Kapitału Początkowego.

## 2.5 Podwykonawstwo

2.5.1 Z zastrzeżeniem stosowania bardziej restrykcyjnych przepisów krajowych, do dofinansowania w ramach Mechanizmu Finansowego EOG i/lub Norweskiego Mechanizmu Finansowego nie kwalifikują się wydatki związane z następującymi umowami o podwykonawstwo:

- (a) umowami o podwykonawstwo, które powodują wzrost kosztów realizacji przedsięwzięcia nie zwiększając proporcjonalnie wzrostu jego wartości;
- (b) umowami o podwykonawstwo zawieranymi z pośrednikami lub konsultantami, w których płatność jest wyrażona jako udział procentowy w całkowitym koszcie przedsięwzięcia, chyba że płatność taka została uzasadniona przez projektodawcę lub operatora przez odniesienie się do rzeczywistej wartości wykonanej pracy lub usług.

2.5.2 W przypadku wszystkich umów o podwykonawstwo, podwykonawcy są obowiązani dostarczyć organom audytu i kontroli wszelkich niezbędnych informacji dotyczących działań w ramach podwykonawstwa.

## 3. Opłaty i inne obciążenia oraz koszty usług prawnych

### 3.1 Opłaty

Opłaty z tytułu oprocentowania debetu z transakcji finansowych, prowizje związane z wymianą walut i straty z tytułu różnic kursowych oraz inne wydatki finansowe nie kwalifikują się do dofinansowania ze środków Mechanizmu Finansowego EOG oraz Norweskiego Mechanizmu Finansowego.

### 3.2 Koszty bankowe związane z prowadzeniem rachunków

W przypadku, gdy zapisy umowy finansowej, Krajowy Punkt Kontaktowy lub prawodawstwo krajowe wymagają otwarcia odrębnego rachunku lub rachunków bankowych dla obsługi finansowej projektu, koszty bankowe związane z otwarciem i prowadzeniem rachunków są kosztami kwalifikowalnymi.

### 3.3 Opłaty za usługi profesjonalne

Opłaty za doradztwo prawne, opłaty notarialne, koszty ekspertyz technicznych i finansowych, koszty związane z przygotowaniem postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, koszty ubezpieczeń, prowadzenia księgowości i audytu są kosztami kwalifikowalnymi, jeżeli są bezpośrednio związane z realizowanym projektem i są niezbędne dla jego przygotowania lub realizacji. W przypadku kosztów prowadzenia księgowości lub audytu, muszą być również uwzględnione wymagania Państwa-Beneficjenta, KMF i/lub Norweskiego Ministerstwa Spraw Zagranicznych.

### 3.4 Koszty gwarancji udzielonych przez bank lub inną instytucję finansową

Koszty te są kwalifikowalne, o ile uzyskanie takich gwarancji jest wymagane przez Komitet Mechanizmów Finansowych i/lub Norweskie Ministerstwo Spraw Zagranicznych w przypadku zaliczek wypłacanych w ramach Mechanizmu Finansowego EOG oraz Norweskiego Mechanizmu Finansowego.

### 3.5 Grzywny, kary finansowe i koszty postępowań sądowych

Te wydatki nie są kwalifikowalne.

## 4. Zakup sprzętu używanego

Koszty zakupu sprzętu używanego są kwalifikowalne do dofinansowania w ramach Mechanizmu Finansowego EOG oraz Norweskiego Mechanizmu Finansowego pod trzema warunkami, bez uszczerbku dla stosowania bardziej restrykcyjnych przepisów krajowych:

- (a) sprzedawca sprzętu przedstawi oświadczenie podające pochodzenie sprzętu i potwierdzi, że w żadnym razie nie został on nabyty z wykorzystaniem dotacji krajowej lub środków Mechanizmu Finansowego EOG i/lub Norweskiego Mechanizmu Finansowego;
- (b) cena sprzętu nie przekracza jego wartości rynkowej, zważywszy na jego zmniejszony techniczny i ekonomiczny czas życia, i jest niższa od ceny podobnego nowego sprzętu;
- (c) sprzęt posiada właściwości techniczne niezbędne dla realizacji projektu i spełnia obowiązujące normy i standardy.

## 5. Zakup gruntu

### 5.1 Zasada ogólna

Koszt zakupu gruntu niezabudowanego jest kwalifikowalny do dofinansowania w ramach Mechanizmu Finansowego EOG oraz Norweskiego Mechanizmu Finansowego pod następującymi warunkami, bez uszczerbku dla stosowania bardziej restrykcyjnych przepisów krajowych:

- (a) istnieje bezpośredni związek pomiędzy zakupem gruntu a celami dofinansowanego projektu;
- (b) z wyjątkiem przypadków opisanych w punkcie 5.2, koszt zakupu gruntu nie stanowi więcej niż 10% całkowitych kosztów kwalifikowalnych projektu, chyba że wyższy procent jest ustalony i zaakceptowany przez Komitet Mechanizmu Finansowego i/lub Norweskie Ministerstwo Spraw Zagranicznych;
- (c) uzyskano zaświadczenie niezależnego, wykwalifikowanego rzeczoznawcy lub urzędowego organu posiadającego odpowiednie upoważnienie potwierdzające, że cena zakupu nie przekracza wartości rynkowej oraz że grunt nie ma obciążonej hipoteki i jest wolny od innych obciążeń, w szczególności jeśli chodzi o zanieczyszczenia;

- (d) zarówno koszty gruntu, którego właścicielem już jest podmiot realizujący projekt, jak i zakup gruntu, którego właścicielem jest administracja publiczna, nie są kwalifikowalne;
- (e) pod żadnymi warunkami grunt nie może zostać zakupiony w celach spekulacyjnych;
- (f) zakup gruntu winien być zaakceptowany decyzją Komitetu Mechanizmu Finansowego i/lub Norweskiego Ministerstwa Spraw Zagranicznych.

## 5.2 Projekty w zakresie ochrony środowiska

W odniesieniu do projektów w zakresie ochrony środowiska, aby koszt mógł zostać uznany za kwalifikowany, muszą być spełnione wszystkie niżej podane warunki:

- zakup następuje po wydaniu pozytywnej decyzji przez Państwo-Beneficjenta,
- grunt jest wykorzystany zgodnie z przeznaczeniem w okresie podanym w decyzji,
- grunt nie jest przeznaczony na cele rolnicze, z wyjątkiem uzasadnionych przypadków zatwierdzonych przez Państwo-Beneficjenta,
- zakup został dokonany przez lub w imieniu instytucji publicznej lub organu działającego na podstawie prawa powszechnego.

## 6. Zakup nieruchomości

### 6.1 Zasada ogólna

Przy spełnieniu warunków wyszczególnionych w punkcie 6.2, bez uszczerbku dla stosowania bardziej restrykcyjnych przepisów prawa krajowego, koszty zakupu nieruchomości, tzn. budynków już wybudowanych lub w rozbudowie oraz gruntu, na którym są one wzniesione, mogą być kwalifikowalne do dofinansowania w ramach Mechanizmu Finansowego EOG i/lub Norweskiego Mechanizmu Finansowego, jeżeli istnieje bezpośredni związek pomiędzy zakupem a celami danego przedsięwzięcia. Zakup nieruchomości musi odpowiadać specyficznym potrzebom projektu.

### 6.2 Warunki kwalifikowalności

6.2.1 Należy uzyskać zaświadczenie wystawione przez niezależnego, wykwalifikowanego rzeczoznawcę lub upoważniony urzędowy organ, potwierdzające, że cena zakupu nie przekracza wartości rynkowej oraz, że nieruchomość jest wolna od zobowiązań kredytu hipotecznego i innych obciążeń, w szczególności w zakresie szkód związanych z zanieczyszczeniem. Takie zaświadczenie musi albo potwierdzać, że budynek spełnia normy krajowe albo wyszczególniać te elementy, które nie spełniają norm krajowych, jeśli ich korekta jest przewidziana przez projektodawców lub operatorów w ramach projektu.

6.2.2 W ciągu ostatnich 10 lat na nieruchomość nie została przyznana dotacja krajowa lub pomoc darczyńców, która - w przypadku objęcia kosztów zakupu dofinansowaniem z

Mechanizmu Finansowego EOG i/lub Norweskiego Mechanizmu Finansowego spowodowałyby podwojenie pomocy.

6.2.3 Nieruchomość winna być użytkowana do celów i w okresie, które wyznacza decyzja Komitetu Mechanizmów Finansowych i/lub Norweskiego Ministerstwa Spraw Zagranicznych. Własność musi być przekazana końcowemu odbiorcy nie później niż pod koniec realizacji projektu i nie może być sprzedana, wynajęta lub obciążona hipotecznie w ciągu pięciu lat od dostarczenia Sprawozdania końcowego z realizacji projektu, lub dłużej, jeżeli tak zastrzeżono w umowie finansowej. KMF i/lub Norweskie Ministerstwo Spraw Zagranicznych może odstąpić od tego zastrzeżenia, jeżeli miałyby ono doprowadzić do nałożenia nieprzewidzianych i nieuzasadnionych obciążeń na końcowego odbiorcę.

6.2.4 Nieruchomość może być użytkowana tylko zgodnie z celami projektu. W szczególności, budynki można przeznaczyć na siedzibę urzędu administracji publicznej, jeśli taki sposób ich użytkowania jest zgodny z działaniami kwalifikującymi się do wsparcia w ramach Mechanizmu Finansowego EOG i/lub Norweskiego Mechanizmu Finansowego.

6.2.5 Koszt nieruchomości będącej już w posiadaniu przez instytucję odpowiedzialną za realizację projektu oraz zakup nieruchomości, której właścicielem jest administracja publiczna, nie są kwalifikowalne.

6.2.6. Wydatki związane z przygotowaniem terenu i budową, które są istotne dla realizacji projektu, mogą być kwalifikowalne.

6.2.7 Pod żadnym warunkiem nieruchomość nie może być zakupiona do celów spekulacyjnych.

6.2.8 Zakup nieruchomości oraz nowych budynków i budowy winien być zatwierdzony decyzją Komitetu Mechanizmu Finansowego i/lub Norweskiego Ministerstwa Spraw Zagranicznych.

## **7. VAT i inne podatki oraz opłaty**

Wydatki związane z VAT i innymi podatkami, poborami lub opłatami jakiegokolwiek natury, które nie podlegają w świetle prawa zwrotowi od Państwa-Beneficjenta, są kwalifikowalne.

Inne podatki i opłaty (w szczególności podatki bezpośrednie oraz składki na ubezpieczenie społeczne, którymi są obciążone wynagrodzenia), które są związane ze dofinansowaniem z Mechanizmu Finansowego EOG i/lub Norweskiego Mechanizmu Finansowego, nie stanowią kosztów kwalifikowalnych, chyba że są rzeczywiście i ostatecznie odprowadzane przez projektodawcę, operatora lub odbiorcę końcowego.

## **8. Koszty ponoszone w związku z zarządzaniem i wdrażaniem pomocy w ramach Mechanizmu Finansowego EOG i/lub Norweskiego Mechanizmu Finansowego**

### 8.1 Zasada ogólna

Koszty zarządzania, wdrażania, monitorowania i kontroli ponoszone przez Państwo-Beneficjenta w ramach środków Mechanizmu Finansowego EOG i/lub Norweskiego Mechanizmu Finansowego nie są kwalifikowalne do wsparcia, za wyjątkiem kosztów opisanych w punkcie 8.2 i należących do kategorii wyszczególnionych w punkcie 8.2.1.

### 8.2 Kategorie wydatków kwalifikowalnych do dofinansowania związanych z zarządzaniem, wdrażaniem, monitorowaniem i kontrolą

8.2.1 Do wydatków kwalifikowalnych do dofinansowania jako pomoc techniczna – pod warunkiem, że wydatki są proporcjonalne, słuszne i niezbędne - należą niżej wymienione kategorie, z uwzględnieniem warunków zapisanych w punktach 8.2.2 i 8.2.3:

- w przypadku dodatkowych systemów zarządzania specjalnie ustanowionych dla Mechanizmu Finansowego EOG i/lub Norweskiego Mechanizmu Finansowego, wydatki związane z przygotowaniem, oceną i monitorowaniem pomocy oraz projektów (lecz z wyłączeniem kosztów nabycia i instalacji komputerowych systemów zarządzania, monitorowania i ewaluacji),
- wydatki związane z: przygotowaniem posiedzeń Komitetów Sterujących (komitetów rekomendujących projekty do dofinansowania), Komitetów Monitorujących, z udziałem w rocznych spotkaniach z krajami EFTA oraz w innych spotkaniach z krajami EFTA poświęconych wdrażaniu pomocy. Wydatki te mogą obejmować także koszty udziału ekspertów i innych osób w tych komitetach, włącznie z uczestnikami z krajów trzecich, w przypadku gdy przewodniczący komitetu uzna ich obecność za istotną z punktu widzenia efektywnego wdrażania pomocy,
- wydatki związane z działaniami promocyjnymi i informacyjnymi,
- wydatki związane z audytami i kontrolą projektów na miejscu.

8.2.2 Udział pomocy z Mechanizmu Finansowego EOG i/lub Norweskiego Mechanizmu Finansowego w wydatkach ujętych w punkcie 8.2 powinien być ograniczony do kwot w następującej wysokości:

- 2,5% całkowitej kwoty pomocy dla Państwa-Beneficjenta, jeżeli jest ona mniejsza lub równa 100 mln euro.
- 2% całkowitej kwoty pomocy dla Państwa-Beneficjenta, jeżeli przekracza ona 100 mln euro, a jest nie większa lub równa 500 mln euro. I
- 1% całkowitej kwoty pomocy dla Państwa-Beneficjenta, jeżeli przekracza ona 500 mln euro.

Powyższa kwota powinna być ustalona w umowach finansowych zawieranych przez KMF i/lub Norweskie Ministerstwo Spraw Zagranicznych z Krajowym Punktem Kontaktowym.

8.2.2 Wydatki w Państwie-Beneficjencie ponoszone na wynagrodzenia, włącznie ze składkami na ubezpieczenie społeczne, są kwalifikowalne jedynie w następujących przypadkach:

- (a) urzędnicy służby cywilnej oraz inni funkcjonariusze państwowi czasowo przydzieleni, na mocy odpowiednio udokumentowanej decyzji właściwych władz, do realizacji zadań, o których mowa w punkcie 8.2.1, na zasadach wyłączności i dodatkowości;
- (b) inni pracownicy zatrudnieni do realizacji zadań, o których mowa w punkcie 8.2.1.

Okres tymczasowego lub stałego zatrudnienia nie może przekroczyć końcowej daty kwalifikowalności wydatków ustalonej w poszczególnych umowach finansowych odnoszących się do pomocy technicznej, zatwierdzonych przez Komitet Mechanizmów Finansowych i/lub Norweskie Ministerstwo Spraw Zagranicznych.

## **B. Wymogi informacyjne związane ze ścieżką audytu**

Dla danej pomocy finansowej została ustalona odpowiednia ścieżka audytu, jeśli:

1. Dokumentacja księgowa, sporządzana w odniesieniu do odpowiedniego poziomu zarządzania, dostarcza szczegółowych informacji o wydatkach faktycznie poniesionych na każde działanie realizowane przez projektodawców lub operatorów, z uwzględnieniem - w przypadku gdy ci drudzy nie są końcowymi odbiorcami pomocy - instytucji lub przedsiębiorstw realizujących działania. Dokumentacja księgowa zawiera datę dokonania wydatków, wysokość wydatków dla każdej pozycji, rodzaj dokumentów potwierdzających oraz datę i sposób płatności. Załącza się niezbędne udokumentowanie wydatków (np. faktury).
2. Dla pozycji wydatków związanych tylko częściowo z dofinansowanym działaniem, określa się sposób dokonania alokacji wydatków pomiędzy dofinansowane działania i pozostałe działania. Ten sam warunek ma zastosowanie do wydatków, które są uznane za kwalifikowalne jedynie w pewnych granicach lub proporcjach w stosunku do innych kosztów.
3. Specyfikacja techniczna i plan finansowy działania, sprawozdania z wdrażania, dokumenty dotyczące zgody na dofinansowanie oraz dotyczące procedur przetargowych i zawieranych umów, a także raporty z inspekcji produktów i usług dofinansowanych w ramach działania są także przygotowywane w odniesieniu do odpowiedniego poziomu zarządzania.
4. W celu przedstawienia deklaracji wydatków faktycznie poniesionych w ramach dofinansowanego działania informacje, o których mowa w rozdziale 1, są agregowane w postaci szczegółowego bilansu wydatków dla każdego z działań, obejmując wszystkie pozycje wydatków dla celów obliczenia całkowitej potwierdzonej wielkości środków. Szczegółowy bilans wydatków jest tworzony na podstawie dokumentów potwierdzających zapisy księgowe Państwa-Beneficjenta.
5. Biuro Mechanizmów Finansowych prowadzi księgi rachunkowe dla każdego działania i dla całkowitej wielkości wydatków potwierdzonych przez Państwo-Beneficjenta. Państwo-Beneficjent przedstawia listę działań zatwierdzonych w ramach każdego

projektu, wyszczególniając każde z działań oraz wskazując projektodawcę lub operatora, datę przyznania dofinansowania, kwotę zobowiązań, kwotę wypłaconą oraz okres wydatkowania, jak również całkowite wydatki w odniesieniu do ram programowych Państwa-Beneficjenta. Informacje te tworzą potwierdzającą dokumentację dla ksiąg rachunkowych Państwa-Beneficjenta i są podstawą do przygotowania polecenia wydatkowania, które jest przedstawiane Mechanizmowi Finansowemu EOG i/lub Norweskiemu Mechanizmowi Finansowemu.

6. W przypadku komputerowego przekazywania danych księgowych, wszystkie zaangażowane instytucje i organy uzyskują wystarczającą informację z niższego poziomu, potwierdzającą zapisy księgowe oraz wcześniej zgłaszane kwoty, w celu zapewnienia wystarczającej ścieżki audytu począwszy od całkowitej kwoty certyfikowanej do Mechanizmu Finansowego EOG i/lub Norweskiego Mechanizmu Finansowego do pojedynczych wydatków i dokumentów potwierdzających wydatkowanie na poziomie projektodawców lub operatorów oraz instytucji realizujących działania.