

## Ogólne Postanowienia Uzupełniające w Sprawie Dotacji na Rzecz Finansowania Projektów (AN Best-P), obowiązują od dnia 01.01.2014r.

AN Best-P zawiera warunki w rozumieniu § 36 kodeksu postępowania administracyjnego jak również konieczne wyjaśnienia. Warunki te są częścią składową decyzji o przyznaniu dotacji, o ile tam wyraźnie nie postanowiono czegoś innego.

### Treść

- Nr 1 Składanie wniosku o dotację oraz wykorzystanie dotacji
- Nr 2 Późniejsze obniżenie wydatków lub zmiana finansowania
- Nr 3 Udzielanie zleceń
- Nr 4 Przedmioty nabyte dla osiągnięcia celu dotacji
- Nr 5 Obowiązek sprawozdawczości ciążyący na beneficjencie dotacji
- Nr 6 Dokumentacja wydatków
- Nr 7 Kontrola wydatkowania
- Nr 8 Zwrot dotacji, oprocentowanie

### 1. Składanie wniosku o dotację oraz wykorzystanie dotacji

- 1.1. Dotację należy wykorzystywać w sposób gospodarny i oszczędny.
- 1.2. Wszelkie wpływy związane z celem dotacji (w szczególności dotacje, świadczenia osób trzecich) i wkład własny beneficjenta dotacji należy przeznaczyć na wydatki związane z celem dotacji w formie środków na ich pokrycie. Plan finansowy jest wiążący w odniesieniu do wyniku ostatecznego. Poszczególne założenia mogą zostać przekroczone nie więcej niż o 20%, o ile przekroczenie to może zostać skompensowane odpowiednimi oszczędnościami poczynionymi w pozostałych pojedynczych założeniach. Jeżeli przekroczenie pojedynczego założenia podyktowane jest warunkami bądź też obowiązkami nałożonymi na drodze urzędowej, w szczególności zaś w ramach postępowania prawnobudowlanego, wówczas dopuszczalne będą również dalsze odstępstwa w ramach wyniku ostatecznego zakładanego w planie finansowym. Zdania 2 i 4 nie znajdują zastosowania w przypadku finansowania na ściśle określonej kwotę.
- 1.3. Jeżeli z dotacji będą mogły być pokrywane również wydatki osobowe lub rzeczowe wydatki administracyjne, a całość wydatków beneficjenta dotacji będzie pokrywana w przeważającej mierze z dotacji pochodzącej ze środków publicznych, wówczas beneficjent dotacji nie może stawiać swoich pracowników w bardziej uprzywilejowanej pozycji, niż tej, w jakiej znajdują się pracownicy służby publicznej na porównywalnych stanowiskach. Nie można przyznawać **wynagrodzeń** przekraczających poziom wynagrodzeń przewidzianych w **układzie zbiorowym dla pracowników służby publicznej (TVöD)** oraz jakichkolwiek innych świadczeń przekraczają-

cych kwoty uregulowane układami zbiorowymi i świadczeń nie ujętych w tychże układach.

- 1.4. Z reguły dotacje będą stawiane do dyspozycji na podstawie procedury ich wnioskowania. W tych przypadkach obowiązują postanowienia dokumentu BN- Best – Abruf. W przypadku, jeżeli nie zachodzi procedura wnioskowania, dotacje pozostają do dyspozycji w następujący sposób: O przyznanie dotacji można zwrócić się tylko wtedy i nie wcześniej, gdy wkrótce po wypłacie będzie potrzebna na rzecz wymagalnych płatności. Żądanie wypłaty każdej kwoty cząstkowej musi zawierać dane potrzebne do oceny zapotrzebowania na środki. W pozostałych przypadkach można korzystać z dotacji w następujący sposób:
    - 1.4.1. w przypadku finansowania częściowego lub finansowania na ściśle ustaloną kwotę - zawsze proporcjonalnie do ewentualnych dotacji pozostałych podmiotów przyznających dotacje i przewidzianych własnych oraz pozostałych środków beneficjenta dotacji;
    - 1.4.2. w przypadku finansowania powstałych niedoborów, jeżeli przewidziane własne lub inne środki beneficjenta zostały wydatkowane. Jeżeli powstały niedobór (nr 1.4.2) jest pokrywany komplementarnie przez wiele podmiotów udzielających dotacji, wówczas można zwracać się o dotację każdorazowo proporcjonalnie do dotacji udzielanych przez pozostałe podmioty.
  - 1.5. Płatności przed otrzymaniem świadczenia wzajemnego mogą być uzgadniane lub dokonywane, o ile jest to ogólnie przyjęte lub usprawiedliwione szczególnymi okolicznościami.
  - 1.6. Jednostka udzielająca dotacji zastrzega sobie prawo do cofnięcia decyzji o przyznaniu dotacji z mocą obowiązującą na przyszłość, gdyby się okazało, że osiągnięcie celu dotacji jest niemożliwe.
- ### 2. Późniejsze obniżenie wydatków lub zmiana finansowania
- 2.1. W przypadku, gdy łączne wydatki na dotowany cel wykazane w kosztorysie planu finansowego zmniejszą się już po udzieleniu dotacji, gdy zwiększą się środki na pokrycie wydatków lub gdy pojawią się nowe środki na pokrycie wydatków (np.: dotacje na inwestycje), wówczas dotacja ulega zmniejszeniu
    - 2.1.1. proporcjonalnie do ewentualnych dotacji pozostałych podmiotów przyznających dotacje i przewidzianych własnych oraz pozostałych środków beneficjenta dotacji w przypadku finansowania częściowego;
    - 2.1.2. o całą potencjalną kwotę w przypadku finansowania niedoboru i w przypadku pełnego finansowania.
  - 2.2. Nr 2.1. obowiązuje (za wyjątkiem pełnego finansowania i w przypadku cyklicznego finansowania tego samego celu dotacji) tylko wtedy, jeżeli suma łącznych wydatków lub środków na ich pokrycie zmieni się o więcej niż **500 Euro**.

### 3. Udzielanie zleceń

- 3.1. Jeżeli dotacja lub ogólna wysokość dofinansowania w postaci dotacji udzielonego przez wiele podmiotów wynoszą więcej niż **100 000 Euro**, wówczas należy zastosować
- w przypadku udzielania zleceń na usługi budowlane - rozdział I Znormalizowanych Zasad Zlecenia i Wykonawstwa Robót Budowlanych (VOB)<sup>1</sup>,
  - w przypadku udzielania zleceń na dostawę i usługi - rozdział I Znormalizowanych Zasad Zlecenia i Wykonawstwa Usług – za wyjątkiem usług budowlanych (VOL)<sup>2</sup>,
- 3.2. Obowiązki beneficjenta dotacji do stosowania rozdziałów 2 i następnym VOB/A bądź też VOL/A obowiązują niezmiennie zgodnie z § 98 ustawy o przeciwdziałaniu ograniczeniom konkurencyjności (GWB)<sup>3</sup> i rozporządzenia o zamówieniach publicznych (VgV)<sup>4</sup> rozdział 2 części A Rozporządzenia dot. Procedur przetargowych dla Robót Budowlanych (VOB) lub rozdział 2 części A Rozporządzenia dot. Procedur Przetargowych dla Dostaw i Usług (VOL) lub rozporządzenia dot. Procedur Przetargowych dla Usług dla Wolnych Zawodów (VOF)<sup>5</sup>
- rozporządzenia dot. zamówień sektorowych (SektVO)<sup>6</sup> lub rozporządzenia dot. obrony i bezpieczeństwa (VSVgV)<sup>7</sup>
  - lub do przestrzegania innych przepisów dotyczących udzielania zamówień publicznych.

### 4. Przedmioty nabyte dla osiągnięcia celu dotacji

- 4.1. Przedmioty nabyte bądź też wytworzone dla osiągnięcia celu dotacji należy wykorzystać na cele dotacji i starannie przechowywać. Beneficjent dotacji nie może rozdysponować ich w inny sposób przed upływem wiążącego okresu określonego w decyzji o przyznaniu dotacji.
- 4.2. Beneficjent dotacji jest zobowiązany do ujęcia w inwentaryzacji przedmiotów nabytych dla osiągnięcia celu dotacji, których cena nabycia lub koszty wytworzenia przekraczają **410 Euro (netto)**. Jeżeli z jakichkolwiek powodów właścicielem przedmiotów jest lub będzie Federacja, wówczas dane przedmioty należy specjalnie oznaczyć na liście inwentaryzacyjnej.

### 5. Obowiązek sprawozdawczości ciążyący na beneficjencie dotacji

Beneficjent dotacji jest zobowiązany do niezwłocznego dokonania zgłoszenia do jednostki przyznającej dotację, gdy:

- 5.1. po przedłożeniu planu finansowego - również po przedłożeniu dokumentacji poczynionych wydatków - złożył wnioski o dalsze dotacje na ten sam cel w innych instytucjach publicznych lub też gdy otrzymuje od nich lub od osób trzecich - ewentualnie kolejne – środki,
- 5.2. cel przeznaczenia lub inne okoliczności o decydującym znaczeniu dla przyznania dotacji ulegną zmianie lub przestaną istnieć,
- 5.3. okaże się, że cel przeznaczenia nie jest osiągalny lub nie da się go osiągnąć przy wykorzystaniu przyznanej dotacji,
- 5.4. zawnioskowane lub wypłacone kwoty nie będą mogły być wydatkowane w poczet należności po dokonaniu wypłaty,
- 5.5. jeżeli w okresie wiążącym przedmioty podlegające obowiązkowi inwentaryzacji nie będą już wykorzystywane zgodnie z celem dotacji lub też nie będą już potrzebne,
- 5.6. jeżeli złożono wniosek o wszczęcie postępowania upadłościowego bądź też wszczęto postępowanie upadłościowe odnośnie jego masy majątkowej.

### 6. Dokumentacja wydatków

- 6.1. Wykorzystanie dotacji należy udokumentować przed jednostką przyznającą dotację w ciągu sześciu miesięcy po zrealizowaniu celu dotacji, najpóźniej jednak z upływem szóstego miesiąca następującego po zatwierdzonym okresie (dokumentacja wydatków). Jeżeli cel dotacji nie został osiągnięty przed upływem terminu roku budżetowego, wówczas w ciągu czterech miesięcy po upływie roku budżetowego należy przedstawić dokumentację pośrednią dotyczącą otrzymanych w tym roku kwot. **Sprawozdania merytoryczne stanowiące część dokumentacji pośredniej, o których mowa w pkt 6.3, można łączyć z kolejnym wymaganym sprawozdaniem, jeśli okres przedłożenia sprawozdania za rok budżetowy nie przekracza trzech miesięcy.**
- 6.2. Dokumentacja wydatków składa się ze sprawozdania merytorycznego i dokumentacji liczbowej.
- 6.2.1. W sprawozdaniu merytorycznym należy szczegółowo przedstawić sposób wykorzystania dotacji i osiągnięte wyniki **oraz zestawić je z wyznaczonymi celami. W sprawozdaniu merytorycznym należy odnieść się do najważniejszych pozycji dokumentacji liczbowej. Ponadto należy wyjaśnić konieczność i adekwatność wykonanej pracy.**
- 6.2.2. W dokumentacji liczbowej należy wykazać osobno wpływy i wydatki w porządku chronologicznym stosownie do struktury wewnętrznej planu finansowego. Dokumentacja musi zawierać wszelkie wpływy związane z celem dotacji (dotacje, świadczenia osób trzecich, środki własne) i wydatki. **Do dokumentacji należy dołączyć tabelaryczne zesta-**

<sup>1</sup> Vergabe und Vertragsordnung für Bauleistungen, VOB (przyp. tłum.)

<sup>2</sup> Verdingungsordnung für Leistungen, VOL (przyp. tłum.)

<sup>3</sup> Gesetz gegen Wettbewerbsbeschränkungen, GWB (przyp. tłum.)

<sup>4</sup> Vergabeverordnung, VgV (przyp. tłum.)

<sup>5</sup> Vergabeordnung für freiberufliche Leistungen, VOF (przyp. tłum.)

<sup>6</sup> Sektorenverordnung, SektVO (przyp. tłum.)

<sup>7</sup> Vergabeverordnung Verteidigung und Sicherheit, VSVgV (przyp. tłum.)

wienie dowodów księgowych, na którym muszą zostać wyszczególnione wszystkie wydatki w ujęciu rodzajowym i chronologicznym (lista dowodów księgowych). Z listy dokumentów muszą wynikać dzień, odbiorca i wpłacający oraz podstawa i kwota jednostkowa każdej płatności. Jeżeli beneficjent dotacji ma możliwość odliczenia naliczonego podatku VAT w rozumieniu § 15 niemieckiej ustawy o podatku dochodowym<sup>8</sup>, mogą być uwzględniane jedynie wynagrodzenia (cena bez podatku obrotowego). **W dokumentacji wydatków należy potwierdzić, że wydatki były konieczne, że postępowano gospodarnie i oszczędnie oraz że dane są zgodne z zapisami w księgach i ewentualnie dowodami księgowymi.**

- 6.3. Dokumentacja pośrednia (punkt 6.1 zdanie 2) składa się ze sprawozdania merytorycznego i dokumentacji liczbowej (bez listy dowodów księgowych w myśl pkt. 6.2.2 zdania 3), w której należy zestawić sumarycznie przychody i rozchody zgodnie ze strukturą wewnętrzną planu finansowego.
- 6.4. Dowody księgowe powinny zawierać typowe w obrocie handlowym dane oraz załączniki, zaś dowody dokumentujące wydatki w szczególności: adresata płatności, podstawę i datę płatności, dowód wpłaty i w przypadku przedmiotów cel przeznaczenia. Ponadto dowody muszą nosić oznaczenie pozwalające na ich jednoznaczne przyporządkowanie do danego projektu (np.: numer projektu).
- 6.5. Na beneficjencie dotacji ciąży obowiązek przechowywania **oryginałów dowodów księgowych (dowodów przychodów i rozchodów) do poszczególnych płatności i umów o udzielenie zleceń** oraz wszelkich innych dokumentów związanych z dofinansowaniem (por. nr 7.1 zdanie 1) przez okres pięciu lat po przedłożeniu dokumentacji wydatków, o ile przepisy prawa podatkowego lub jakiegokolwiek inne nie narzucają dłuższego okresu przechowywania dokumentów. Do przechowywania dokumentów można użyć nośników obrazu lub nośników danych. Procedury dokonywania zapisów i odtwarzania danych muszą odpowiadać zasadom prowadzenia rzetelnej księgowości oraz regulacjom powszechnie zatwierdzonym w administracji publicznej.
- 6.6. Jeżeli beneficjent dotacji może przekazywać środki na rzecz osób trzecich w celu realizacji dotacji, to dla celów dokumentacji wydatków i dokumentacji pośredniej w rozumieniu Nr 6.1 należy załączyć dokumentację wydatków i dokumentację pośrednią, którą dotowane jednostki winny mu przedłożyć.

## 7. Kontrola wydatkowania

- 7.1. Podmiot przyznający dotację ma prawo zażądać umożliwienia wglądu w księgi, przeglądu dowodów źródłowych i pozostałych dokumentów handlowych oraz do sprawdzenia wykorzystania dotacji poprzez

kontrole przeprowadzane na miejscu. Kontrole mogą być przeprowadzane bezpośrednio przez podmiot przyznający dotację lub osoby działające z jego polecenia. Beneficjent dotacji jest zobowiązany do przedkładania koniecznych dokumentów i udzielania potrzebnych informacji. W przypadkach opisanych w nr 6.6 wymienione powyżej prawa przysługujące podmiotowi przyznającemu dotację należy przedstawić osobom trzecim.

- 7.2. Jeżeli beneficjent dotacji prowadzi własną jednostkę kontroli, wówczas należy zlecić jej uprzednie zbadanie dokumentacji wydatków, a z przeprowadzonego badania należy wystawić zaświadczenie zawierające dane o jego wynikach.
- 7.3. Federalna Izba Obrachunkowa<sup>9</sup> jest uprawniona do przeprowadzania kontroli u beneficjentów dotacji (§91, 100 BHO)

## 8. Zwrot dotacji, oprocentowanie

- 8.1. Dotacja podlega zwrotowi, jeżeli decyzja administracyjna zgodnie z prawem postępowania administracyjnego (w szczególności §§ 48, 49 VwVfG) lub innymi przepisami prawa zostanie cofnięta z mocą wsteczną.
  - 8.2. Nr 8.1 ma zastosowanie zwłaszcza w sytuacji, gdy
    - 8.2.1. dotację uzyskano na podstawie nieprawdziwych lub niekompletnych danych,
    - 8.2.2. dotacja nie była lub już nie jest wykorzystywana na przewidziany cel,
    - 8.2.3. zaistniał warunek rozwiązujący (np.: późniejsze zaniżenie danych lub zmiana finansowania, o której mowa w nr 2).
  - 8.3. Cofnięcie decyzji z mocą wsteczną może także wchodzić w rachubę, jeśli beneficjent dotacji
    - 8.3.1. nie wykorzysta dotacji wkrótce po dokonaniu wypłaty na osiągnięcie celu dotacji lub
    - 8.3.2. nałożone warunki nie zostaną spełnione lub nie zostaną spełnione w ustalonym terminie, w szczególności zaś gdy wymagana dokumentacja wydatków nie zostanie przedłożona w terminie oraz gdy obowiązek sprawozdawczości nie zostanie spełniony w wymaganym terminie (nr 5).
  - 8.4. Kwota zwrotu podlega oprocentowaniu zgodnie z § 49 a ust. 3 VwVfG w wysokości **5 punktów procentowych** w skali rocznej **powyżej aktualnie obowiązującej bazowej stopy procentowej w rozumieniu § 247 niemieckiego kodeksu cywilnego (BGB)**<sup>10</sup>.
  - 8.5. Jeżeli dotacje nie zostaną wykorzystane niezwłocznie po ich wpłacie na realizację celów dotacji, a decyzja administracyjna o przyznaniu dotacji nie zostanie cofnięta lub odwołana, wówczas za okres od dokonania wypłaty do jej celowego wykorzystania będą mogły również zostać naliczone odsetki w wysokości **5 punktów procentowych** w skali rocznej **powyżej aktualnie obowiązującej bazowej stopy procentowej w rozumieniu § 247 niemieckiego**

<sup>8</sup> Umsatzsteuergesetz, UStG (przyp. tłum.)

<sup>9</sup> Bundesgerichtshof (przyp. tłum.)

<sup>10</sup> Bürgerliches Gesetzbuch, BGB (przyp. tłum.)

kodeksu cywilnego (BGB). Analogiczne warunki obowiązują także wtedy, gdy wykorzystane zostanie świadczenie, pomimo tego, że na dany cel należy przeznaczyć proporcjonalnie lub priorytetowo inne środki (§ 49a ust. 4 VwVfG). Niezwłoczne wykorzystanie dotacji nie ma miejsca, gdy wypłacone środki finansowe nie zostaną wydatkowane w ciągu sześciu tygodni.