

Szczegółowe warunki dotyczące kwalifikowalności wydatków

**Mechanizm Finansowy EOG
oraz
Norweski Mechanizm Finansowy**

2004-2009

SPIS TREŚCI

A.	Zasady kwalifikowalności wydatków	3
1.	Wydatki rzeczywiście poniesione	3
1.1.	Płatności dokonywane przez projektodawców lub operatorów	3
1.2.	Udokumentowanie wydatków	4
1.3.	Podwykonawstwo	4
2.	Księgowanie wpływów	5
3.	Oplaty i inne obciążenia oraz koszty usług prawnych	5
3.1.	Oplaty	5
3.2.	Koszty bankowe związane z prowadzeniem rachunków	5
3.3.	Oplaty za doradztwo prawne, opłaty notarialne, koszty ekspertyz technicznych i finansowych, koszty księgowania i audytu	5
3.4.	Koszty gwarancji udzielonych przez bank lub inną instytucję finansową	6
3.5.	Grzywny, kary finansowe i koszty postępowań sądowych	6
4.	Zakup sprzętu używanego	6
5.	Zakup gruntu	6
5.1.	Zasada ogólna	6
5.2.	Projekty w zakresie ochrony środowiska	7
6.	Zakup nieruchomości	7
6.1.	Zasada ogólna	7
6.2.	Warunki kwalifikowalności	7
7.	VAT i inne podatki oraz opłaty	8
8.	Koszty ponoszone w związku z zarządzaniem i wdrażaniem pomocy w ramach Mechanizmu Finansowego EOG i/lub Norweskiego Mechanizmu Finansowego	8
8.1.	Zasada ogólna	8
8.2.	Kategorie wydatków kwalifikowalnych do współfinansowania związanych z zarządzaniem, wdrażaniem, monitorowaniem i kontrolą	9
8.3.	Inne wydatki ponoszone w ramach funduszu kapitału początkowego	9
B.	Wymogi informacyjne związane ze ścieżką audytu	10

A. Zasady kwalifikowalności wydatków

Artykuł 3.1.5 Zasad i Procedur wdrażania Mechanizmu Finansowego EOG oraz ten sam artykuł Zasad i Procedur wdrażania Norweskiego Mechanizmu Finansowego określają ogólne zasady dotyczące wydatkowania i finansowania. Wszystkie działania współfinansowane w ramach Mechanizmu Finansowego EOG i/lub Norweskiego Mechanizmu Finansowego mają być zgodne z niniejszymi szczegółowymi warunkami dotyczącymi kwalifikowalności wydatków.

1. Wydatki rzeczywiście poniesione

1.1. Płatności dokonywane przez projektodawców lub operatorów

- 1.1.1 Projektodawcy oraz operatorzy to instytucje oraz publiczne lub prywatne przedsiębiorstwa w Państwie-Beneficjencie odpowiedzialne za realizację projektów. Projektodawcy są odpowiedzialni za wdrażanie pojedynczych projektów, podczas gdy operatorzy są odpowiedzialni za wdrażanie grantów blokowych, funduszu kapitału początkowego oraz programów (grup projektów).
- 1.1.2 W przypadku programów, grantów blokowych i funduszu kapitału początkowego, „płatności operatorów” oznaczają pomoc (granty) wypłacaną końcowym beneficjentom. Płatności dokonane przez operatorów muszą być uzasadnione przez odniesienie do warunków i celów pomocy (grantów).
- 1.1.3 Wdrażanie projektów powinno obejmować wszystkie etapy, począwszy od wstępnego planowania do zakończenia i zaakceptowania projektów, włącznie z działaniami promocyjnymi. Wszystkie wydatki poniesione przez instytucje odpowiedzialną za wdrażanie muszą być udokumentowane. Poniesione wydatki stają się kwalifikowalne w momencie podjęcia przez BMF¹ zobowiązania. Końcowa data kwalifikowalności będzie ustalona przez KMF² i/lub Norweskie Ministerstwo Spraw Zagranicznych oraz zawarta w umowie finansowej.
- 1.1.4 Płatności dokonane przez projektodawców i operatorów będą, jako zasada, dokonywane w postaci pieniężnej. Jednakże, zgodnie z warunkami zawartymi w punkcie 1.1.5 i 1.1.6, wkład rzeczowy oraz koszty stałe może również stanowić część płatności. Ostatecznie, współfinansowanie przedsięwzięcia w ramach Mechanizmu Finansowego EOG oraz Norweskiego Mechanizmu Finansowego nie może przekroczyć całkowitej wielkości wydatków kwalifikowalnych, wyłączając wkład rzeczowy.
- 1.1.5 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 rządowy organ posiadający stosowne upoważnienie;

¹ BMF (Biuro Mechanizmów Finansowych)

² KMF (Komitet Mechanizmów Finansowych)

- (d) w przypadku nieodpłatnej pracy wykonywanej przez wolontariuszy, 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.
- 1.1.6 Koszty ogólne stanowią wydatki kwalifikowane, jeśli są one oparte na kosztach rzeczywistych związanych z realizacją przedsięwzięcia współfinansowanego z Mechanizmu Finansowego EOG i/lub Norweskiego Mechanizmu Finansowego i jeśli są alokowane pro rata (proporcjonalnie) dla przedsięwzięcia, przy zastosowaniu właściwie uzasadnionej i sprawdzonej metody.
- 1.1.7 Warunki wymienione w punktach od 1.1.4 do 1.1.6 mają zastosowanie do indywidualnych beneficjentów, o których mowa w punkcie 1.1.2, w przypadku programów, grantów blokowych i funduszu kapitału początkowego.

1.2. Udokumentowanie wydatków

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

Ponadto, gdy realizacja przedsięwzięcia nie jest przedmiotem procedury przetargowej, płatności projektodawców lub operatorów winny być uzasadnione wydatkami faktycznie poniesionymi (włącznie z wydatkami, o których mowa w punkcie 1.1.4) przez instytucje lub publiczne lub prywatne przedsiębiorstwa uczestniczące w realizacji przedsięwzięcia.

1.3. Podwykonawstwo

- 1.3.1. Bez uszczerbku dla stosowania bardziej restrykcyjnych przepisów krajowych, do współfinansowania 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.
- 1.3.2. W przypadku wszystkich umów o podwykonawstwo, podwykonawcy są obowiązani dostarczyć organom audytu i kontroli wszelkich niezbędnych informacji dotyczących działań w ramach podwykonawstwa.

2. Księgowanie wpływów

2.1. Do celów niniejszej zasady „przychody” (*ang. revenue*) obejmują przychód z tytułu sprzedaży, dzierżawy, usług, rejestracji/opłat lub innych równoważnych wpływów uzyskanych w ramach realizacji przedsięwzięcia w okresie jego współfinansowania lub w okresie dłuższym, do momentu zakończenia pomocy, co może zostać ustalone przez Państwo-Beneficjenta, z wyjątkiem:

- (a) wpływów uzyskanych w trakcie ekonomicznego życia współfinansowanej inwestycji po zamknięciu pomocy;
- (b) wpłat sektora prywatnego na rzecz współfinansowania projektu, wykazanych obok wpłat publicznych w tabelach finansowych dla danej pomocy.

2.2. Wpływy, o których mowa w pkt. 2.1., stanowią dochód (*ang. income*), który pomniejsza kwotę współfinansowania w ramach Mechanizmu Finansowego EOG i/lub Norweskiego Mechanizmu Finansowego wymaganego dla realizacji danego przedsięwzięcia. Przed obliczeniem udziału środków z Mechanizmu Finansowego EOG i/lub Norweskiego Mechanizmu Finansowego, lecz nie później niż w momencie zakończenia pomocy, wpływy te są odliczane od kosztów kwalifikowalnych projektu w całości lub pro rata (proporcjonalnie), w zależności od tego, czy zostały one wygenerowane przez współfinansowane przedsięwzięcie w całości lub tylko w części.

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 współfinansowania ze środków Mechanizmu Finansowego EOG oraz Norweskiego Mechanizmu Finansowego.

3.2. Koszty bankowe związane z prowadzeniem rachunków

W przypadku, gdy dla uzyskania współfinansowania dla realizowanego przedsięwzięcia z Mechanizmu Finansowego EOG oraz Norweskiego Mechanizmu Finansowego jest wymagane otwarcie odrębnego rachunku lub rachunków, koszty bankowe związane z otwarciem i prowadzeniem rachunków są kosztami kwalifikowalnymi.

3.3. Opłaty za doradztwo prawne, opłaty notarialne, koszty ekspertyz technicznych i finansowych, koszty księgowania i audytu

Koszty te są kosztami kwalifikowalnymi, jeżeli są bezpośrednio związane z realizowanym przedsięwzięciem i są niezbędne dla jego przygotowania lub realizacji lub, w przypadku kosztów prowadzenia księgowości lub audytu, są związane ze spełnieniem wymogów stawianych przez Państwo-Beneficjenta.

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 współfinansowania 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; oraz
- (c) sprzęt posiada właściwości techniczne niezbędne dla realizacji przedsięwzięcia i spełnia obowiązujące normy i standardy.

5. Zakup gruntu

5.1. Zasada ogólna

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

- (a) istnieje bezpośredni związek pomiędzy zakupem gruntu a celami współfinansowanego przedsięwzięcia;
- (b) z wyjątkiem przypadków opisanych w punkcie 5.2, koszt zakup gruntu nie stanowi więcej niż 10% całkowitych kosztów kwalifikowalnych przedsięwzięcia, chyba że wyższy procent jest ustalony i zaakceptowany przez Komitet Mechanizmów Finansowych 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 organ realizujący przedsięwzięcie, 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 Mechanizmów Finansowych 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 pkt. 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 współfinansowania 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, oraz albo atestujące, że budynek spełnia normy krajowe albo wyszczególniające te elementy, które nie spełniają norm krajowych, jeśli ich korekta jest przewidziana przez projektodawców lub operatorów w ramach przedsięwzięcia.

6.2.2 W ciągu ostatnich 10 lat, na nieruchomość nie została przyznana dotacja krajowa lub pomoc darczyńców, która, w przypadku objęcia kosztów zakupu współfinansowaniem z Mechanizmu Finansowego EOG i/lub Norweskiego Mechanizmu Finansowego, spowodowałaby 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 beneficjentowi pod koniec

realizacji przedsięwzięcia i nie może być sprzedana w ciągu kolejnych pięciu lat liczonych od tej daty.

6.2.4 Nieruchomość może być użytkowana tylko zgodnie z celami przedsięwzięcia. 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 Mechanizmów Finansowych 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 współfinansowaniem z Mechanizmu Finansowego EOG i/lub Norweskiego Mechanizmu Finansowego, nie stanowią kosztów kwalifikowalnych, chyba że są rzeczywiście i ostatecznie odprowadzane przez beneficjenta końcowego lub indywidualnego odbiorcę.

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 współfinansowania związanych z zarządzaniem, wdrażaniem, monitorowaniem i kontrolą

8.2.1 Do wydatków kwalifikowalnych do współfinansowania 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 i przedsięwzięć (lecz z wyłączeniem kosztów nabycia i instalacji komputerowych systemów zarządzania, monitorowania i ewaluacji),
- wydatki poniesione na udział w rocznych spotkaniach z krajami EFTA oraz innych komitetach, związanych z wdrażaniem pomocy, odbywającymi się poza Państwem-Beneficjentem. Wydatki te mogą także zawierać koszty ekspertów i innych uczestników w tych komitetach, włącznie z uczestnikami krajów trzecich, w przypadku gdy przewodniczący komitetu uzna ich obecność za istotną dla efektywnego wdrażania pomocy,
- wydatki związane z audytami i kontrolą przedsięwzięć na miejscu, w przypadku gdy odpowiada to działaniom powyżej i wykracza poza zwyczajowe obowiązki Państwa-Beneficjenta.

Wkład Mechanizmu Finansowego EOG i/lub Norweskiego Mechanizmu Finansowego do wydatków określonych w punkcie 8.2.1 winien być ograniczony do maksymalnej wysokości, która będzie ustalona w poszczególnych umowach finansowych zatwierdzonych przez Komitet Mechanizmów Finansowych i/lub Norweskie Ministerstwo Spraw Zagranicznych.

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 urzędnicy 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 zatwierdzonych przez Komitet Mechanizmów Finansowych i/lub Norweskie Ministerstwo Spraw Zagranicznych.

8.3. Inne wydatki ponoszone w ramach funduszu kapitału początkowego

Działania inne niż wymienione w punkcie 8.2 (takie jak badania, seminaria i działania informacyjne) mogą być współfinansowane ze środków Mechanizmu Finansowego EOG i/lub Norweskiego Mechanizmu Finansowego w ramach funduszu kapitału początkowego.

B. Wymogi informacyjne związane ze ścieżką audytu

Dana pomoc ma wystarczającą ścieżkę audytu, jeśli:

1. Adnotacje księgowe dokonywane na odpowiednim poziomie zarządzania dostarczają szczegółowych informacji o wydatkach faktycznie poniesionych przez projektodawców lub operatorów dla każdego współfinansowanego przedsięwzięcia, włączając, w przypadku gdy ci drudzy nie są ostatecznymi odbiorcami pomocy, instytucje lub przedsiębiorstwa realizujące przedsięwzięcia. Zapisy księgowe wskazują datę, kiedy zostały dokonane, wysokość każdej pozycji wydatków, rodzaj dokumentów potwierdzających oraz datę i sposób płatności. Załącza się niezbędne udokumentowanie wydatków (np. faktury).
2. Dla pozycji wydatków związanych tylko częściowo ze współfinansowanym przedsięwzięciem, określa się sposób dokonania alokacji wydatków pomiędzy współfinansowane przedsięwzięcia i inne przedsięwzięcia. 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 przedsięwzięcia, raporty z wdrażania, dokumenty dotyczące zgody na dofinansowanie oraz dotyczące procedur przetargowych i kontraktowych, a także raporty z inspekcji produktów i usług współfinansowanych w ramach przedsięwzięcia są także przechowywane na odpowiednim poziomie zarządzania.
4. W celu przekazania agencji rozrachunkowej, ustanowionej pomiędzy projektodawcą lub operatorem lub organem realizującym przedsięwzięcie a Państwem-Beneficjentem, deklaracji wydatków faktycznie poniesionych w ramach współfinansowanego przedsięwzięcia, informacje, o których mowa w paragrafie 1 są agregowane w postaci szczegółowego bilansu wydatków dla każdego z przedsięwzięcia, obejmując wszystkie pozycje wydatków dla celów obliczenia całkowitej potwierdzonej wielkości środków. Szczegółowy bilans wydatków zawiera również dokumenty potwierdzające dla zapisów księgowych agencji rozrachunkowej.
5. Biuro Mechanizmów Finansowych/agencja płatnicza przechowuje księgi rachunkowe dla każdego przedsięwzięcia i dla całkowitej wielkości wydatków potwierdzonych przez projektodawców lub operatorów. Agencja płatnicza, raportując do Państwa-Beneficjenta, przedstawia listę przedsięwzięć zatwierdzonych w ramach każdej pomocy, wyszczególniając każde z przedsięwzięć oraz wskazując projektodawcę lub operatora, datę zatwierdzenia pomocy (grantu), kwotę zobowiązań i wypłaconą oraz okres wydatkowania, jak również całkowite wydatki odnoszące się do ram programowych Państwa-Beneficjenta. Informacje te stanowią potwierdzającą dokumentację dla ksiąg rachunkowych Państwa-Beneficjenta i są podstawą do przygotowania polecenia wydatkowania, która jest przedstawiana 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 przedsięwzięcia.