

szczegółowy (jeżeli to podmiot wdrażający fundusz powierniczy wybiera taki podmiot).

- 3) Koszty i opłaty za zarządzanie mogą obejmować opłaty manipulacyjne. Takie opłaty nie są jednak kwalifikowalne, jeśli są pobierane w części lub w całości od ostatecznych odbiorców.
- 4) W przypadku, gdy w ramach jednego projektu łączy się wsparcie udzielane w formie instrumentu finansowego i w formie dotacji, zasady obliczania kosztów i opłat za zarządzanie rozciągają się również na wsparcie udzielane w formie dotacji.

Sekcja 3.9.5. Dokumentowanie wydatków

- 1) Dla potrzeb dokumentowania kwalifikowalności wydatków, o których mowa w rozdziale 3.9.1, właściwe instytucje programu mogą oprzeć się w szczególności o:
 - a) formularze wniosków o wsparcie lub dokumenty równoważne, przedłożone przez odbiorców ostatecznych wraz z dokumentami potwierdzającymi, obejmujące plany biznesowe, a w odpowiednich przypadkach poprzednie roczne sprawozdania finansowe,
 - b) listy kontrolne i sprawozdania od podmiotów wdrażających instrumenty finansowe,
 - c) umowy z ostatecznymi odbiorcami wsparcia z instrumentów finansowych, zarówno w formie, pożyczek, gwarancji / poręczeń, inwestycji kapitałowych jak i innych form wsparcia,
 - d) ewidencję przepływów finansowych między instytucją zarządzającą a podmiotami wdrażającymi instrumenty finansowe oraz przepływów finansowych w ramach instrumentu finansowego na każdym poziomie, do poziomu ostatecznych odbiorców, zaś w przypadku gwarancji / poręczeń dowód, że pożyczki zostały wypłacone,
 - e) raporty zewnętrznych audytorów,
 - f) analizy odpowiedniej dokumentacji ostatecznych odbiorców, przy czym w przypadku instrumentów przeznaczonych na cele inwestycyjne weryfikacja wydatków odbywa się w oparciu o gromadzone przez ostatecznych odbiorców