



Minister Infrastruktury i Rozwoju

**Wytyczne w zakresie
warunków certyfikacji oraz przygotowania prognoz wniosków o płatność
do Komisji Europejskiej w ramach programów operacyjnych
na lata 2014-2020**

(ZATWIERDZAM)

-/-

Maria Wasiak

**Minister Infrastruktury
i Rozwoju**

Warszawa, 31.03.2015 r.

Spis treści

Wykaz skrótów i definicji	3
Rozdział 1 – Cel, zakres i podstawa prawna wytycznych	5
Rozdział 2 – Organizacja procesu certyfikacji	6
Podrozdział 2.1 Podstawowe założenia organizacyjne procesu.....	6
Podrozdział 2.2 Otrzymywanie płatności z Komisji Europejskiej w ramach programów operacyjnych i współpraca z Ministerstwem Finansów	8
Podrozdział 2.3 Wstrzymanie biegu terminu płatności, zawieszenie płatności oraz wstrzymanie certyfikacji.....	9
Rozdział 3 – Zestawienia wydatków oraz wniosków o płatność do Komisji Europejskiej	10
Rozdział 4 – Tryb i warunki kalkulacji prognoz wniosków o płatność kierowanych do Komisji Europejskiej oraz procedury przesyłania do Komisji Europejskiej informacji w tej sprawie	13

Wykaz skrótów i definicji

DBR – komórka organizacyjna MIR odpowiedzialna za obsługę finansowo-księgową środków pochodzących z budżetu UE w MIR

DKS – komórka organizacyjna MIR odpowiedzialna za koordynację realizacji kontraktu wojewódzkiego, w zakresie realizacji 16 regionalnych programów operacyjnych, w szczególności w zakresie przekazywania i rozliczania środków oraz koordynację przygotowania, negocjacji, realizacji i zmian kontraktu terytorialnego

EWT – Europejska Współpraca Terytorialna

IKPC – Instytucja Koordynująca Proces Certyfikacji, której funkcję pełni komórka organizacyjna w MIR odpowiedzialna za koordynację wdrażania funduszy UE w Polsce

Instrukcja wykonawcza – instrukcja zawierająca procedury działania właściwych instytucji, o której mowa w art. 6 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020 (Dz. U. 2014 r. poz.1146)

IA – Instytucja Audytowa

IP – Instytucja Pośrednicząca

IW – Instytucja Wdrażająca

IZ – Instytucja Zarządzająca krajowym programem operacyjnym, regionalnym programem operacyjnym lub programem EWT

KE – Komisja Europejska

MIR – Ministerstwo Infrastruktury i Rozwoju

OFIP – Opis Funkcji i Procedur, o którym mowa w art. 124 ust. 3 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. ustanawiającego wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylającego rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006 (Dz. Urz. UE L 347 z 20.12. 2013, str. 320, z późn. zm.)

SL2014 – aplikacja główna centralnego systemu teleinformatycznego, o którym mowa w rozdziale 16 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020

SFC2014 – elektroniczny system wymiany danych z KE (System for Fund Management in the European Community 2014), o którym mowa w art. 74 ust. 4 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. ustanawiającego wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylającego rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006 (Dz. Urz. UE L 347 z 20.12. 2013, str. 320, z późn. zm.)

UE – Unia Europejska

Rozdział 1 – Cel, zakres i podstawa prawna wytycznych

- 1.1 Niniejsze wytyczne zostały opracowane na podstawie art. 5 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020.
- 1.2 Podstawą prawną procesu certyfikacji jest prawodawstwo unijne oraz krajowe. Do najważniejszych aktów prawnych regulujących proces certyfikacji zaliczyć należy:
 - a. rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. ustanawiające wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylające rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006 (Dz. Urz. UE L 347 z 20.12. 2013, str. 320, z późn. zm.), zwane dalej „rozporządzeniem ogólnym”,
 - b. rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1301/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. w sprawie Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego i przepisów szczególnych dotyczących celu „Inwestycje na rzecz wzrostu i zatrudnienia” oraz w sprawie uchylenia rozporządzenia (WE) nr 1080/2006 (Dz. Urz. UE L 347 z 20.12.2013, str. 289),
 - c. rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1304/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. w sprawie Europejskiego Funduszu Społecznego i uchylające rozporządzenie Rady (WE) nr 1081/2006 (Dz. Urz. UE L 347 z 20.12.2013, str. 470),
 - d. rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1299/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. w sprawie przepisów szczegółowych dotyczących wsparcia z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach celu „Europejska współpraca terytorialna” (Dz. Urz. UE L 347 z 20.12.2013, str. 259),
 - e. rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1300/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. w sprawie Funduszu Spójności i uchylające rozporządzenie (WE) nr 1084/2006 (Dz. Urz. UE L 347 z 20.12.2013, str. 281),
 - f. rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE, Euratom) nr 966/2012 z dnia 25 października 2012 r. w sprawie zasad finansowych mających zastosowanie do budżetu ogólnego Unii oraz uchylające rozporządzenie Rady (WE, Euratom) nr 1605/2002 (Dz. Urz. UE L 298 z 26.10.2012, str.1, z późn. zm.), zwane dalej „rozporządzeniem finansowym”,

- g. rozporządzenie wykonawcze Komisji (UE) nr 1011/2014 z dnia 22 września 2014 r. ustanawiające szczegółowe przepisy wykonawcze do rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 w odniesieniu do wzorów służących do przekazywania Komisji określonych informacji oraz szczegółowe przepisy dotyczące wymiany informacji między beneficjentami a instytucjami zarządzającymi, certyfikującymi, audytowymi i pośredniczącymi (Dz. Urz. UE L 286 z 30.09.2014, str. 1), zwane dalej „rozporządzeniem wykonawczym”,
 - h. ustawę z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020, zwaną dalej „ustawą wdrożeniową”,
 - i. ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, z późn. zm.), zwaną dalej „ustawą o finansach publicznych”.
- 1.3 Celem niniejszych wytycznych jest ujednolicenie procedury certyfikacji wydatków. Wytyczne zawierają w szczególności wymogi związane z procesem sporządzania i przekazywania przez IZ do KE zestawień wydatków, wniosków o płatność okresową oraz przygotowania prognoz wniosków o płatność do KE. Wytyczne określają również procedury i warunki współpracy pomiędzy poszczególnymi instytucjami państwa członkowskiego i KE zaangażowanymi w proces certyfikacji wydatków, wnioskowania o płatności i refundacji.
- 1.4 Wytyczne są skierowane do IZ, IP oraz IW zaangażowanych w realizację krajowych i regionalnych programów operacyjnych oraz programów EWT na lata 2014-2020, oraz Instytucji odpowiedzialnej za otrzymywanie płatności z KE, której rolę pełni Ministerstwo Finansów, a w przypadku programów EWT - DBR.

Rozdział 2 – Organizacja procesu certyfikacji

Podrozdział 2.1 Podstawowe założenia organizacyjne procesu

- 2.1.1 Funkcje koordynacyjne w zakresie procesu certyfikacji pełni IKPC.
- 2.1.2 W celu zachowania rozdziału funkcji instytucji zarządzającej i instytucji certyfikującej w ramach struktur IZ osoby biorące udział w procesie certyfikacji (w szczególności sporządzające, weryfikujące i zatwierdzające wnioski o płatność do KE oraz zestawienia wydatków) nie mogą realizować zadań związanych z:
- weryfikacją wniosków o dofinansowanie oraz wyborem projektów do dofinansowania,
 - procesem zawierania i rozwiązywania umów o dofinansowanie,
 - weryfikacją wydatków poniesionych w ramach realizowanych projektów i wykazanych we wnioskach o płatność złożonych przez beneficjentów, w tym również instytucje systemu wdrażania danego programu operacyjnego w ramach realizowanych projektów własnych i pomocy technicznej,
 - przeprowadzaniem kontroli, o których mowa w art. 22 ustawy wdrożeniowej,
 - wydawaniem decyzji o umorzeniu w całości lub w części lub o odroczeniu albo rozłożeniu na raty spłaty należności wynikających z obowiązku zwrotu środków, decyzji

o zapłacie odsetek lub decyzji o zwrocie środków, o których mowa odpowiednio w art. 61, 189 i 207 ustawy o finansach publicznych.

System zastępstw personalnych, ustanowiony w ramach danej instytucji musi uwzględniać powyższe warunki.

Aby powyższe zasady zostały zrealizowane dopuszczalne są trzy modele umiejscowienia w ramach struktur IZ komórki organizacyjnej urzędu realizującej zadania wynikające z art. 126 rozporządzenia ogólnego:

1) Model I

Komórka realizująca zadania wynikające z art. 126 rozporządzenia ogólnego będzie podlegać bezpośrednio Dyrektorowi komórki organizacyjnej urzędu pełniącej rolę IZ, przy czym Dyrektor nie będzie sprawował bezpośredniego nadzoru nad komórkami realizującymi zadania określone powyżej.

2) Model II

Komórka realizująca zadania wynikające z art. 126 rozporządzenia ogólnego będzie podlegać Zastępcy Dyrektora komórki organizacyjnej urzędu pełniącej rolę IZ, przy uwzględnieniu założeń związanych ze sprawowaniem nadzoru nad innymi komórkami realizującymi zadania określone powyżej.

3) Model III

Zadania wynikające z art. 126 rozporządzenia ogólnego będą realizowane przez inną komórkę organizacyjną urzędu, która nie pełni funkcji IZ.

2.1.3 Zadanie wskazane w art. 126 lit. g rozporządzenia ogólnego będzie realizowane poprzez gromadzenie odpowiednich danych w systemie SL 2014. Niezależnie od powyższego IZ może zdecydować o prowadzeniu pozabilansowej elektronicznej ewidencji księgowej środków związanych z realizacją programu.

2.1.4 DBR:

1) w przypadku krajowych programów operacyjnych prowadzi pozabilansową elektroniczną ewidencję księgową:

- a) wydatków kwalifikowalnych zadeklarowanych do KE oraz odpowiadającego im wkładu publicznego wypłaconego na rzecz beneficjentów;
- b) kwot wnioskowanych do KE,
- c) płatności okresowych (refundacji) otrzymanych z KE,
- d) zaliczek początkowych i rocznych otrzymanych z KE,
- e) odsetek narosłych na rachunkach bankowych poszczególnych programów operacyjnych;

2) w przypadku programów EWT, dla których w Polsce zostały umiejscowione instytucje: Zarządzająca i Audytowa - prowadzi pozabilansową elektroniczną ewidencję księgową wydatków zadeklarowanych do KE (oraz bilansową elektroniczną ewidencję księgową):

- a) kwot wnioskowanych do KE,
- b) środków otrzymanych z KE (zaliczki początkowe i roczne oraz płatności okresowe),
- c) środków odzyskanych od beneficjentów;

- 3) odpowiada za otwarcie i obsługę rachunków bankowych dla programów EWT;
- 4) przekazuje do IKPC i do wiadomości IZ krajowymi programami operacyjnymi, w trybie miesięcznym, informacje na temat poszczególnych krajowych programów operacyjnych w celu weryfikacji spójności i prawidłowości danych zawartych w systemie księgowym w MIR z danymi zawartymi w SL2014, w tym o:
 - a) zaewidencjonowanych wydatkach kwalifikowalnych zadeklarowanych do KE przez IZ oraz odpowiadającym im wkładzie publicznym wypłaconym na rzecz beneficjentów,
 - b) kwotach wnioskowanych do KE,
 - c) płatnościach okresowych (refundacjach) otrzymanych z KE,
 - d) zaliczkach początkowych i rocznych otrzymanych z KE,
 - e) odsetkach narosłych od środków zgromadzonych na rachunkach bankowych,
 - f) w przypadku programów EWT – środkach wypłaconych na rzecz beneficjentów wiodących i środkach odzyskanych od beneficjentów.

Informacje dotyczące pkt 1 lit. a-c oraz pkt 2 są ewidencjonowane w podziale na poszczególne programy operacyjne i osie priorytetowe, zaś informacje dotyczące pkt 1 lit. d i 1 lit. e są ewidencjonowane w szczególności do programu operacyjnego.

- 2.1.5 IZ przekazują do IKPC do konsultacji projekt OFIP IZ lub projekt zmian tego dokumentu. Dokument ten przekazywany jest wyłącznie w wersji elektronicznej. IKPC w terminie 7 dni roboczych od dnia otrzymania OFIP może zgłosić do IZ uwagi bądź zwrócić się o przekazanie wyjaśnień do przekazanego dokumentu. IZ przekazuje również do IKPC informację o wysłaniu ww. opisu lub jego zmiany do IA, wraz z ostateczną wersją dokumentu, również w wersji elektronicznej, w trybie „rejestruj zmiany” (w przypadku zmiany opisu). W przypadku programów EWT obowiązki wskazane powyżej dotyczą jedynie programów dla których Polska pełni funkcję IZ.
- 2.1.6 IZ przekazują do IKPC kopie swojej zatwierdzonej instrukcji wykonawczej wyłącznie w wersji elektronicznej. IKPC, w terminie 7 dni roboczych od dnia otrzymania instrukcji, może zgłosić do niej uwagi lub zwrócić się o przekazanie stosownych wyjaśnień odnośnie powyższego dokumentu. Zgłoszone przez IKPC uwagi do instrukcji wykonawczej IZ, po ich uzgodnieniu z IZ, są uwzględniane w ramach kolejnej aktualizacji instrukcji wykonawczej IZ, za wyjątkiem uwag wskazujących na potencjalną nieprawidłową realizację funkcji, o których mowa w art. 126 rozporządzenia ogólnego, które są uwzględniane niezwłocznie. W przypadku dokonywania zmian w instrukcji wykonawczej w zakresie procedur dotyczących procesu certyfikacji, IZ przekazuje do IKPC zmienioną instrukcję wykonawczą, w formie elektronicznej, w trybie „rejestruj zmiany”, z wyszczególnionymi aktualnie wprowadzonymi zmianami, wraz z uzasadnieniem zmian o charakterze merytorycznym, w terminie 5 dni roboczych od jej zatwierdzenia.

Podrozdział 2.2 Otrzymywanie płatności z Komisji Europejskiej w ramach programów operacyjnych i współpraca z Ministerstwem Finansów

- 2.2.1 Instytucja odpowiedzialna za otrzymywanie płatności z KE gromadzi środki programów operacyjnych, pochodzące z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności, na rachunkach, o których mowa w art. 202 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

W przypadku programów EWT, funkcję instytucji odpowiedzialnej za otrzymanie płatności z KE pełni DBR.

- 2.2.2 KE przekazuje środki w formie początkowych płatności zaliczkowych i rocznych płatności zaliczkowych oraz w formie płatności okresowych dokonywanych na podstawie wniosków o płatność okresową i rocznych zestawień wydatków otrzymanych od IZ, na rachunki o których mowa w pkt 2.2.1.
- 2.2.3 IZ oraz DBR otrzymują od Instytucji odpowiedzialnej za otrzymywanie płatności z KE pisemną informację o wpływie środków z tytułu płatności okresowych oraz zaliczek z KE. Pisma te są przekazywane niezwłocznie po wpływie środków na rachunek i zawierają następujące informacje: datę otrzymania środków, nazwę programu, tytuł płatności oraz kwotę. Następnie IZ niezwłocznie rejestruje informacje o kwocie i dacie refundacji z KE w SL2014. IZ w ramach krajowych programów operacyjnych informują DBR w terminie 3 dni roboczych o wpływie środków z tytułu płatności okresowych z uwzględnieniem podziału kwot na osie priorytetowe, a także o zaliczkach z KE, w walucie EUR i PLN oraz zastosowanym kursie wymiany.
- 2.2.4 W przypadku programów EWT, IZ oraz Wspólny Sekretariat otrzymuje z DBR, informacje o wpływie środków z KE z tytułu zaliczek i z tytułu płatności okresowych w postaci elektronicznych kopii wyciągów bankowych.
- 2.2.5 Instytucja odpowiedzialna za otrzymywanie płatności z KE prowadzi w systemie finansowo-księgowym ewidencję księgową operacji gospodarczych na rachunkach programowych, o których mowa w art. 202 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.
- 2.2.6 Instytucja odpowiedzialna za otrzymywanie płatności z KE prowadzi bieżący monitoring kwot odsetek narosłych od środków funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności. IZ, DBR oraz IKPC otrzymują od Instytucji odpowiedzialnej za otrzymywanie płatności z KE pisemną informację o wysokości ww. odsetek.
- 2.2.7 W przypadku programów EWT, IZ oraz Wspólny Sekretariat otrzymuje informacje o wysokości odsetek narosłych na rachunkach programowych, o których mowa w art. 202 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, z DBR w postaci elektronicznych kopii wyciągów bankowych.

Podrozdział 2.3 Wstrzymanie biegu terminu płatności, zawieszenie płatności oraz wstrzymanie certyfikacji

- 2.3.1 W przypadku wstrzymania biegu terminu płatności na podstawie art. 83 lub zawieszeniu płatności przez KE dokonanego na podstawie art. 142 rozporządzenia ogólnego, IZ przekazuje w terminie 5 dni roboczych pisemną informację w tym zakresie do IKPC oraz do Instytucji odpowiedzialnej za otrzymywanie płatności z KE.
- 2.3.2 IZ w przypadku powzięcia w wyniku działań kontrolnych (zarówno własnych jak też innych podmiotów uprawnionych) informacji o podejrzeniu wystąpienia nieprawidłowości może

podjąć decyzję o wstrzymaniu certyfikacji wydatków w ramach osi priorytetowej, działania, poddziałania lub grupy projektów do czasu usunięcia przez daną instytucję okoliczności będących podstawą wstrzymania procesu certyfikacji w celu zapobieżenia certyfikowania wydatków poniesionych z naruszeniem prawa.

W przypadku, gdy IZ dokonuje wstrzymania certyfikacji wydatków dla całej: osi priorytetowej, działania, poddziałania lub grupy projektów (np. w przypadku podejrzenia zмовy cenowej czy zidentyfikowania nieprawidłowości systemowej), przekazuje do IKPC oraz do Instytucji odpowiedzialnej za otrzymywanie płatności z KE, w terminie 5 dni roboczych od podjęcia decyzji, pisemną informację o zakresie wstrzymania, określającą w szczególności osie priorytetowe, działania, poddziałania lub projekty objęte wstrzymaniem certyfikacji. W przypadku przywrócenia certyfikacji, IZ niezwłocznie przekazuje stosowną informację IKPC.

Rozdział 3 – Zestawienia wydatków oraz wnioski o płatność do Komisji Europejskiej

- 3.1 IZ, na podstawie otrzymanych od instytucji systemu wdrażania danego programu deklaracji wydatków oraz wniosków o płatność składanych przez beneficjentów bezpośrednio do IZ i własnych wniosków o płatność np. w ramach pomocy technicznej, przygotowuje wnioski o płatność zgodnie ze wzorem określonym w załączniku nr VI do rozporządzenia wykonawczego.
- 3.2 Deklaracje wydatków są sporządzane i przesyłane do właściwych instytucji wyłącznie przy wykorzystaniu SL2014, w którym gromadzone są m.in. dane finansowe na temat wdrażania programu operacyjnego. Deklaracje wydatków sporządzana jest odrębnie dla każdego funduszu. Kwoty ujęte w ww. dokumentach i dotyczące krajowych oraz regionalnych programów operacyjnych wyrażone są w złotych polskich (PLN), a w przypadku programów EWT w EURO (EUR).
- 3.3 Terminy i częstotliwość przekazywania deklaracji wydatków kierowanych do IZ są ustalone przez IZ, natomiast terminy przekazywania deklaracji wydatków kierowanych do IP - przez właściwą IP lub IZ, z zastrzeżeniem pkt 3.4 i 3.5.
- 3.4 Gdy z powodów technicznych nie jest możliwe sporządzenie i przesłanie deklaracji wydatków za pośrednictwem SL2014, właściwa instytucja stosuje procedurę postępowania w przypadku zgłoszenia awarii SL2014 przez Użytkowników I określonej w *Wytycznych w zakresie warunków gromadzenia i przekazywania danych w formie elektronicznej*. W przypadku potwierdzenia awarii, zgodnie z ww. procedurą, właściwa instytucja zobowiązana jest do poinformowania instytucji nadrzędnej (do której przesyła deklaracje) zgodnie z systemem instytucjonalnym danego programu operacyjnego, jeżeli w jej ocenie, stwierdzone problemy mogą mieć potencjalny wpływ na proces certyfikacji, w tym przede wszystkim jeżeli powinien ulec zmianie termin przesłania deklaracji wydatków.
- 3.5 W przypadku wystąpienia sytuacji opisanej w pkt 3.4, IZ może dopuścić składanie ww. deklaracji w inny, określony przez siebie sposób. Zakres danych ujętych

- w deklaracjach wydatków nieskładanych za pośrednictwem SL2014 powinien być tożsamy z zakresem danych zawartych w modułach obsługujących proces certyfikacji w ramach SL2014. Deklaracje wydatków sporządzone i przesłane do właściwych instytucji zgodnie ze sposobem określonym przez IZ powinny zostać wprowadzone do SL2014 niezwłocznie po ustaniu awarii.
- 3.6 IZ sporządza i przesyła do KE wnioski o płatność okresową w trybie bieżącym, nie rzadziej niż raz na kwartał. Powyższy obowiązek nie ma zastosowania do programów EWT.
 - 3.7 IZ odpowiada za opracowanie i regularne przedkładanie KE wniosków o płatność okresową zgodnych ze wzorami określonymi w załączniku nr VI rozporządzenia wykonawczego oraz za opracowanie i terminowe przedkładanie KE zestawień wydatków zgodnych ze wzorem określonym w załączniku nr VII rozporządzenia wykonawczego.
 - 3.8 Zestawienia wydatków oraz wnioski o płatność okresową przekazywane są do Komisji wyłącznie w formie elektronicznej za pomocą systemu SFC2014. Źródłem informacji umożliwiających poprawne przygotowanie dokumentów określonych w załącznikach nr VI i VII do rozporządzenia wykonawczego są dane wprowadzone do SL2014.
 - 3.9 IZ krajowymi programami operacyjnymi informują DBR, w terminie 3 dni roboczych, o kwotach wydatków zadeklarowanych do KE oraz odpowiadającego im wkładu publicznego, kwotach wnioskowanych do KE w walucie PLN i EUR oraz zastosowanym kursie wymiany, w podziale na osie priorytetowe.
 - 3.10 IZ niezwłocznie po przesłaniu do KE rocznego zestawienia wydatków lub wniosku o płatność przekazuje drogą elektroniczną kopię potwierdzenia przekazania wspomnianych dokumentów do KE, wygenerowaną z systemu SFC2014, do Instytucji odpowiedzialnej za otrzymywanie płatności z KE (w ramach programów EWT – również do DBR).
 - 3.11 IZ dokonuje przeliczenia poniesionych i poświadczonych wydatków z PLN na EUR zgodnie z miesięcznym obrachunkowym kursem wymiany stosowanym przez KE w miesiącu, w którym wydatki zostały zaksięgowane przez komórkę organizacyjną IZ realizującą zadania wynikające z art. 126 rozporządzenia ogólnego (za moment zaksięgowania należy przyjąć moment przekazania deklaracji wydatków do wspomnianej komórki za pomocą systemu SL2014). Wspomniany kurs wymiany jest publikowany co miesiąc przez Komisję na stronach internetowych KE. Obowiązek przeliczenia wydatków nie dotyczy programów EWT.
 - 3.12 IZ na bieżąco prowadzi rejestr kwot podlegających odzyskaniu lub kwot wycofanych po anulowaniu całości lub części wkładu dla projektu z wyodrębnieniem wkładu publicznego i dofinansowania dla programu operacyjnego. Rejestr prowadzony jest w SL2014. Kwoty odzyskane wraz z odsetkami karnymi oraz kwoty wycofane, są zwracane do budżetu ogólnego Unii Europejskiej przed zamknięciem programu operacyjnego, poprzez potrącenie ich z wniosku o płatność oraz zestawienia wydatków. Potrącenia z deklaracji wydatków kwot odzyskanych wraz z odsetkami oraz kwot wycofanych dokonują instytucje, które odpowiadają za płatności przekazywane do beneficjentów. Tryb oraz warunki

gromadzenia danych w tym zakresie określają pisemne procedury obowiązujące w IZ zgodne, w szczególności, z *Instrukcją użytkownika SL2014* oraz *Wytycznymi w zakresie warunków gromadzenia i przekazywania danych w formie elektronicznej*.

- 3.13 IZ określa szczegółowe kryteria przyporządkowywania kwot do kwot podlegających odzyskaniu albo do kwot wycofanych, biorąc pod uwagę m.in. następujące kryteria:
- strukturę własności beneficjenta (podmiot państwowy, komunalny, prywatny),
 - wielkość kwoty do zwrotu,
 - podstawę prawną zwrotu,
 - moment powstania nieprawidłowości oraz możliwość ponownego wykorzystania środków w ramach programu operacyjnego,
 - rodzaj nieprawidłowości (systemowa albo indywidualna),
 - możliwość odzyskania środków od beneficjenta.
- 3.14 IZ zapewnia gromadzenie informacji dotyczących należności nieściągalnych w ramach programu operacyjnego oraz przekazuje te informacje do KE w formacie określonym w załączniku nr VII do rozporządzenia wykonawczego.
- 3.15 IZ, w ramach rejestru kwot podlegających odzyskaniu lub kwot wycofanych po anulowaniu całości lub części współfinansowania UE dla projektu, prowadzi w SL2014 rejestr odsetek od tych kwot w podziale na odsetki karne oraz odsetki umowne. Przez odsetki umowne rozumie się odsetki naliczone za okres od dnia przekazania środków beneficjentowi do dnia ich zwrotu przed upływem terminu określonego w art. 207 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, natomiast przez odsetki karne rozumie się odsetki naliczone za okres po upływie ww. terminu do dnia faktycznego dokonania zwrotu środków. W przypadku programów EWT odsetki umowne i karne naliczane są zgodnie z postanowieniami umowy o dofinansowanie
- 3.16 IZ jest zobowiązana do uwzględnienia, podczas sporządzania i składania wniosków o płatność i zestawień wydatków, wyników wszystkich audytów przeprowadzonych przez IA lub na jej odpowiedzialność, wyników własnych kontroli oraz innych wyników kontroli przeprowadzanych przez uprawnione instytucje.
- 3.17 IZ, w szczególności na podstawie posiadanych informacji oraz deklaracji wydatków, poświadcza KE, że spełnione zostały obowiązki przewidziane w art. 126 lit. a, d, e, f, g i lit. h rozporządzenia ogólnego.

IZ, w szczególności na podstawie posiadanych informacji oraz deklaracji wydatków, poświadcza KE, że wydatki ujęte w rocznych zestawieniach wydatków są zgodne z obowiązującymi przepisami prawa oraz zostały poniesione w związku z operacjami wybranymi do finansowania zgodnie z kryteriami mającymi zastosowanie do programu operacyjnego i obowiązującymi przepisami prawa.

- 3.18 Roczne zestawienia wydatków oraz wnioski o płatność okresową mogą obejmować zaliczki wypłacone beneficjentom pomocy publicznej w rozumieniu art. 107 Traktatu¹ przez podmiot przyznający pomoc, po spełnieniu jednocześnie wszystkich warunków wymienionych w art. 131 ust. 4 rozporządzenia ogólnego.

Jednocześnie, aby powyższe zaliczki wypłacone beneficjentom pomocy publicznej mogły zostać ujęte w rocznym zestawieniu wydatków oraz wniosku o płatność okresową do KE, dane dotyczące środków wypłaconych i rozliczonych w ramach zaliczek udzielonych beneficjentom pomocy publicznej i ujętych w rocznych zestawieniach wydatków oraz wnioskach o płatność okresową muszą być gromadzone przez IZ w SL2014 w sposób zapewniający odpowiednią ścieżkę audytu.

- 3.19 W ramach instrumentów finansowych, o których mowa w art. 41 rozporządzenia ogólnego, zestawienie wydatków oraz wniosek o płatność okresową może zawierać całkowite wydatki opłacone na utworzenie takich instrumentów lub funduszy powierniczych lub na wniesienie do nich wkładu. IZ dokonuje rozliczenia tych wydatków na zasadach określonych w art. 41 rozporządzenia ogólnego.
- 3.20 IZ, przy sporządzaniu rocznych zestawień wydatków oraz wniosków o płatność okresową, jest zobowiązana do uwzględnienia dochodu generowanego przez projekty, który podlega odliczeniu od wydatków kwalifikowalnych zgodnie z przepisami art. 61 oraz art. 65 ust. 8 rozporządzenia ogólnego. Szczegółowe warunki w powyższym zakresie znajdują się odpowiednio w *Wytycznych w zakresie zagadnień związanych z przygotowaniem projektów inwestycyjnych, w tym projektów generujących dochód i projektów hybrydowych na lata 2014-2020* oraz *Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w zakresie Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020*.
- 3.21 W przypadku, gdy zgodnie z art. 102 ust. 6 rozporządzenia ogólnego KE odmawia wniesienia wkładu finansowego w duży projekt, którego wydatki zostały ujęte w rocznych zestawieniach wydatków oraz wnioskach o płatność okresową do KE, po przyjęciu decyzji KE, IZ odpowiednio koryguje wniosek o płatność okresową.

Rozdział 4 – Tryb i warunki kalkulacji prognoz wniosków o płatność kierowanych do Komisji Europejskiej oraz procedury przesyłania do Komisji Europejskiej informacji w tej sprawie

- 4.1 IZ przekazuje do KE prognozy, o których mowa w art. 112 ust. 3 rozporządzenia ogólnego, zgodnie z wzorem zawartym w Tabeli 3 załącznika nr II rozporządzenia wykonawczego, w rozbiciu na poszczególne programy, fundusze i kategorie regionów.
- 4.2 Prognozy dotyczące płatności odnoszą się do wniosków o płatność przesyłanych do KE. Oznacza to, że sporządzając prognozę IZ musi uwzględnić nie tylko prognozy dotyczące wydatków ponoszonych przez beneficjentów w ramach programów i wykazanych we

¹ Traktat o funkcjonowaniu Unii Europejskiej (Dz. Urz. UE 2012 C 326)

wnioskach o płatność, ale także przewidywaną datę złożenia przez IZ wniosku o płatność okresową do KE, która to uzależniona jest od szeregu czynników, takich jak:

- czas weryfikacji wniosków o płatność przedłożonych przez beneficjentów,
- czas niezbędny na przygotowanie deklaracji wydatków przez instytucje systemu wdrażania,
- czas niezbędny na weryfikację wspomnianych deklaracji przez instytucje, do których zestawienia takie są kierowane,
- przyjęte w ramach danego programu rozwiązania dotyczące terminów bądź częstotliwości przekazywania deklaracji wydatków.

- 4.3 IKPC otrzymuje od IZ, odpowiednio do dnia 15 grudnia i 15 czerwca każdego roku, lub w innym terminie wyznaczonym przez IKPC, prognozy wyrażone w PLN (w przypadku programów EWT prognozy są sporządzane w EUR), obejmujące zarówno kwoty płatności odpowiadające wkładowi UE, jakie objęte zostaną wnioskami o płatność okresową od IZ do KE, jak i kwoty wydatków kwalifikowalnych (podstawa certyfikacji) stanowiące podstawę obliczenia wnioskowanego wkładu UE. W prognozie IZ wyodrębnia informacje dotyczące wniosków przekazanych do KE, które zostaną certyfikowane do KE w okresie styczeń – październik oraz w okresie listopad-grudzień pierwszego z lat objętych prognozą.
- 4.4 IKPC weryfikuje, a następnie zatwierdza otrzymane prognozy oraz dokonuje przeliczenia tych kwot na EUR (z wyłączeniem programów EWT) według miesięcznego kursu księgowego KE, odpowiednio ze stycznia i lipca danego roku. W przypadku gdy prognozy wskazują na możliwość utraty środków zgodnie z zasadą n+3, IKPC konsultuje się z właściwą IZ. W ramach procesu weryfikacji prognoz IKPC konsultuje się z DKS oraz DBR.
- 4.5 IKPC, w terminie do dnia 20 stycznia i 20 lipca, informuje pisemnie IZ o zatwierdzonej kwocie prognoz. IZ przekazuje do KE do dnia 31 stycznia i 31 lipca za pośrednictwem systemu SFC2014 zatwierdzone prognozy dotyczące wkładu Unii (zgodnie z rozporządzeniem wykonawczym), dołączając je do danych przekazywanych zgodnie z art. 112 rozporządzenia ogólnego.
- 4.6 Informacja o kwotach prognoz przesłanych do KE przez IZ przekazywana jest przez IKPC do wiadomości Instytucji odpowiedzialnej za otrzymywanie płatności z KE, DKS oraz DBR.
- 4.7 IKPC prowadzi bieżący monitoring postępu finansowego w ramach realizacji Umowy Partnerstwa 2014-2020, w tym kwot wydatków już zadeklarowanych oraz planowanych do zadeklarowania do KE, w szczególności pod kątem przestrzegania zasady n+3. W przypadku zidentyfikowania istotnego ryzyka utraty środków zgodnie ze wspomnianą zasadą IKPC zwraca się do właściwej IZ o przedstawienie szczegółowych wyjaśnień i podjęcie ewentualnych działań naprawczych.