

KARTA ZMIAN NR 5/VI/2009/Z

(nr nadaje Biuro odpowiedzialne za wprowadzanie
zmian do dokumentu)

NAZWA DOKUMENTU:		Instrukcja Wykonawcza Instytucji Zarządzającej Regionalnym Programem Operacyjnym Warmia i Mazury na lata 2007-2013
Nr wersji dokumentu:		
NAZWA ZAŁĄCZNIKA:		Załącznik nr 3.1.3 Wzór poświadczenia i deklaracji wydatków oraz wniosku o płatność okresową od IP/IP II do IZ
Nr wersji dokumentu:		
AKTY PRAWNE <small>(należy podać aktualny stan prawny dotyczący opracowanej procedury z podaniem pełnego tytułu, daty, numeru oraz miejsca publikacji)</small>	Akty Unii Europejskiej	Bez zmian
	Akty prawne polskie	Bez zmian
	Dokumenty programowe	Bez zmian
	Wytyczne	Wytyczne w zakresie warunków certyfikacji oraz przygotowania prognoz wniosków o płatność do Komisji Europejskiej w Programach Operacyjnych w ramach NSRO na lata 2007-2013
UZASADNIENIE wprowadzenia zmian:		Uwzględnienie zmian w wytycznych w zakresie warunków certyfikacji oraz przygotowania prognoz wniosków o płatność do Komisji Europejskiej w Programach Operacyjnych w ramach NSRO na lata 2007-2013

Lp.:	ZAKRES ZMIAN:				
1.	nr str. dokumentu	Rozdział	pkt	ppkt	Załącznik
	35				3.1.3
	Treść przed zmianą				

Załącznik nr 3.1.3. Wzór poświadczenia i deklaracji wydatków oraz wniosek o płatność okresową od IP/IP II do IZ

**POŚWIADCZENIE I DEKLARACJA WYDATKÓW
ORAZ WNIOSEK O PŁATNOŚĆ OKRESOWĄ
OD IP/IP II* DO IZ**

nrza okres do r.

Nazwa Funduszu:.....

Nazwa Programu Operacyjnego:.....

Decyzja Komisji z dnia [...]

Numer referencyjny Komisji (CCI):

Krajowy numer referencyjny (jeżeli istnieje):

Poświadczenie

Ja, niżej podpisany, (*imię, nazwisko, funkcja*),
działający w imieniu Instytucji Pośredniczącej/IPII* oświadczam,
że wszystkie wydatki, zawarte w załączonej deklaracji spełniają kryteria odnoszące się
do kwalifikowalności ustanowione w art. 56 Rozporządzenia (WE) nr 1083/2006 i zostały
poniesione przez Beneficjentów w procesie realizacji projektów wybranych w ramach
Regionalnego Programu Operacyjnego Warmia i Mazury na lata 2007-2013 zgodnie
z warunkami przyznawania wkładu publicznego zawartymi w art. 78 ust. 1 Rozporządzenia
(WE) nr 1083/2006.

po¹: 20.....

i wynoszą² PLN

Załączona deklaracja wydatków w podziale na Osie priorytetowe została sporządzona
na podstawie kwot zaksięgowanych do dnia:

..... 20.....

i stanowi integralną część niniejszego poświadczenia.

* - niepotrzebne skreślić (w całym dokumencie)

¹ Data odniesienia zgodnie z decyzją Komisji.

² Ogólna kwota kwalifikowalnych wydatków poniesionych przez Beneficjentów z dokładnością
do dwóch miejsc po przecinku.

Poświadczam również, iż realizacja operacji postępuje zgodnie z celami ustanowionymi w decyzji oraz zgodnie z Rozporządzeniem (WE) nr 1083/2006, z Rozporządzeniem (WE) nr 1080/2006 i z Rozporządzeniem (WE) 1828/2006, a w szczególności, że:

(1) współfinansowane towary i usługi są dostarczone oraz zadeklarowane wydatki zostały rzeczywiście poniesione i są zgodne z mającymi zastosowanie zasadami wspólnotowymi i krajowymi oraz zostały poniesione w związku z operacjami wybranymi do finansowania zgodnie z kryteriami mającymi zastosowanie do programu operacyjnego i obowiązującymi zasadami wspólnotowymi i krajowymi, w szczególności:

- zasadami odnoszącymi się do pomocy publicznej;
- zasadami odnoszącymi się do zamówień publicznych;
- zasadami odnoszącymi się do innych polityk wspólnotowych (w szczególności dotyczącymi ochrony środowiska i zachowania równych szans);
- zasadami dotyczącymi uzasadnienia zaliczek, w ramach pomocy publicznej na mocy *art. 87 Traktatu*, za pomocą wydatków poniesionych przez Beneficjenta w okresie trzech lat;
- zasadą, zgodnie z którą nie można składać deklaracji wydatków dotyczących dużych projektów, które nie zostały jeszcze zatwierdzone przez Komisję;

(2) deklaracja wydatków jest dokładna, wynika z wiarygodnych systemów księgowych i jest poparta dającymi się zweryfikować dowodami;

(3) transakcje będące podstawą wydatków są zgodne z prawem i przepisami, a procedury, były przestrzegane w zadowalającym stopniu;

(4) deklaracja wydatków i wniosek o płatność uwzględniają, w stosownych przypadkach, wszystkie odzyskane kwoty, otrzymane odsetki i dochody pochodzące z operacji finansowanych w ramach programu operacyjnego;

(5) wydatki w ramach projektów są rejestrowane w plikach komputerowych i udostępniane na żądanie Instytucji Zarządzającej;

(6) Instytucja Pośrednicząca/IP II* przekazała do Instytucji Zarządzającej niezbędne informacje na temat procedur i weryfikacji prowadzonych w związku z wydatkami zawartymi w deklaracji wydatków;

(7) procedury zarządzania i kontroli w stosunku do programu, zostały wdrożone w instytucjach biorących udział w realizacji programu oraz zatwierdzone w formie instrukcji wykonawczych przez odpowiednie instytucje.

Zgodnie z *art. 90 Rozporządzenia (WE) nr 1083/2006*, dokumenty uzupełniające są i będą dostępne co najmniej przez okres trzech lat od zamknięcia programu operacyjnego przez Komisję (bez uszczerbku dla specjalnych warunków ustanowionych w *art. 100 ust. 1* tego Rozporządzenia).

Data:			20
-------	--	--	----

Imię i nazwisko drukowanymi literami, pieczęć, stanowisko i podpis osoby upoważnionej

**Tabela nr 1. Deklaracja kumulatywnych wydatków w podziale na Osi priorytetowe:
 płatność okresowa**

Deklaracja kumulatywnych wydatków w podziale na osie priorytetowe: płatność okresowa				
Numer referencyjny programu operacyjnego (nr CCI):				
Nazwa Programu:				
Zaksięgowane do dnia:				
Poświadczane i poniesione wydatki kwalifikowalne ogółem w PLN:				
Oś priorytetowa	Podstawa do obliczenia wkładu wspólnotowego (publicznego lub ogółem) ³	2007-2015		
		Ogólna kwota kwalifikowalnych wydatków poniesionych przez Beneficjentów	Odpowiadający wkład publiczny	W tym wkład UE
<u>Oś priorytetowa: ogółem</u>				
Działanie				
Poddziałanie				
Poddziałanie				
Oś priorytetowa: Wydatki odnoszące się do operacji, które zostały objęte częściowym zamknięciem w dniu 31/12 (rok pierwszego częściowego zamknięcia) <u>Ogółem</u>				
<u>1. Działanie</u>				
<u>Poddziałanie</u>				
<u>Poddziałanie</u>				
Oś priorytetowa: Wydatki odnoszące się do operacji, które zostały objęte częściowym zamknięciem w dniu 31/12 (rok drugiego częściowego				

³ Stopa współfinansowania i metoda jej obliczania są określone w tabeli finansowej programu operacyjnego dla konkretnej Osi priorytetowej.

Załączniki do Instrukcji Wykonawczej Instytucji Zarządzającej
RPO WiM

zamknięcia) <u>ogółem</u>				
<u>1. Działanie</u>				
<u>Poddziałanie</u>				
<u>Poddziałanie</u>				
Ogółem dla regionów nieotrzymujących wsparcia przejściowego				
Ogółem dla regionów otrzymujących wsparcie przejściowe				
Wydatki odnoszące się do operacji, które zostały objęte częściowym zamknięciem ogółem ⁴				
Suma całkowita				

Tabela nr 2. Roczny podział poświadczonych wydatków kwalifikowalnych ogółem ⁵	
	Kwota wydatków (PLN)
Suma całkowita 2007-2015	
2007	
2008	
2009	
2010	
2011	
2012	
2013	
2014	
2015	

⁴ Częściowe zamknięcie dotyczy projektów zakończonych w dniu 31 grudnia roku poprzedzającego rok częściowego zamknięcia. Wykaz projektów, które zostały objęte częściowym zamknięciem jest udostępniany Komisji na żądanie.

⁵ W podziale na lata: podział wskazany w tej tabeli odpowiada płatnościom dokonany przez Beneficjentów w danym roku. Jeżeli dokładne ustalenie podziału nie jest możliwe, należy podać najdokładniejszą wartość szacunkową.

Tabela nr 5. Wydatki poniesione przez Beneficjentów, wykazane w tabeli nr 1, poświadczane przez Instytucję Pośredniczącą/Instytucję Pośredniczącą II Stopnia* w okresie od dow ramach(nazwa programu operacyjnego) w podziale na poszczególne Działania i Poddziałania, w PLN.

Numer referencyjny programu operacyjnego (nr CCI):				
Nazwa Programu:				
Poświadczone i poniesione wydatki kwalifikowalne ogółem:				
Oś priorytetowa	Podstawa do obliczenia wkładu wspólnotowego (publicznego lub ogółem) ⁶	Ogólna kwota kwalifikowalnych wydatków poniesionych przez Beneficjentów	Odpowiadający wkład publiczny	W tym wkład UE
<u>Oś priorytetowa: ogółem</u>				
Działanie				
Poddziałanie.....				
Poddziałanie.....				
Oś priorytetowa: Wydatki odnoszące się do operacji, które zostały objęte częściowym zamknięciem w dniu 31/12 (rok pierwszego częściowego zamknięcia) <u>Ogółem</u>				
<u>Działanie</u>				
<u>Poddziałanie.....</u>				
<u>Poddziałanie.....</u>				
Oś priorytetowa: Wydatki odnoszące się do operacji, które zostały objęte częściowym zamknięciem w dniu 31/12 (rok drugiego częściowego zamknięcia) <u>Ogółem</u>				
<u>Działanie</u>				
<u>Poddziałanie.....</u>				

⁶ Stopa współfinansowania i metoda jej obliczania są określone w tabeli finansowej Programu operacyjnego dla konkretnej Osi priorytetowej.

Załączniki do Instrukcji Wykonawczej Instytucji Zarządzającej
RPO WiM

<u>Poddziałanie.....</u>				
Ogółem dla regionów nieotrzymujących wsparcia przejściowego				
Ogółem dla regionów otrzymujących wsparcie przejściowe				
Wydatki odnoszące się do operacji, które zostały objęte częściowym zamknięciem ogółem ⁷				
Suma całkowita				

Data			20.....
-------------	--	--	----------------

Imię i nazwisko drukowanymi literami, stanowisko i podpis osoby upoważnionej

Oświadczenie o kwotach wycofanych i odzyskanych oraz kwotach poddanych procedurze odzyskiwania

Tabela nr 6. Kwoty odzyskane w danym okresie potrącone w niniejszej deklaracji wydatków oraz pozostałe do odzyskania wg stanu na koniec okresu od Beneficjentów programu operacyjnego za okres od do w PLN

Tabela nr 7. Kwoty wycofane po anulowaniu całości lub części wkładu dla projektu w ramach programu operacyjnego o które pomniejszona została deklaracja wydatków za okres od do w PLN

⁷ Częściowe zamknięcie dotyczy projektów zakończonych w dniu 31 grudnia roku poprzedzającego rok częściowego zamknięcia. Wykaz projektów, które zostały częściowym zamknięciem jest udostępniany Komisji na żądanie.

Tabela nr 6 Kwoty odzyskane w danym okresie potrącone z niniejszej deklaracji wydatków oraz pozostałe do odzyskania wg stanu na koniec okresu od Beneficjentów programu operacyjnego... za okres od ...do ... w PLN

Tabela nr 6. Kwoty odzyskane w danym okresie potrącone z niniejszej deklaracji wydatków oraz pozostałe do odzyskania wg stanu na koniec okresu od Beneficjentów programu operacyjnegoza okres oddo w EUR																													
Nume r spraw y/dec yzji o odzys kaniu		Nume r umow y/dec yzji o dofina nsowa nie	Benefi cjent/D lužnik (imię, nazwis ko, nazwa, NIP)	Instytu cja dokon ująca wyplat do Benefi cjenta dla daneg o projekt u	Data rozpoc zęcia proced ury odzysk iwania ¹	Instytu cja rozpoc zynają ca proced urę odzysk iwania	Rodzaj kwoty do odzysk ania (niepra widłow ość, inne) ²	Pomniejszenia do dokonania w przyszłości w deklaracji wydatków ze względu na stwierdzenie środków do odzyskania – stan na początek okresu i powstałe w trakcie okresu					Pomniejszenia dokonane w deklaracji w danym okresie wynikające z odzyskanych środków													Pomniejszenia pozostałe do dokonania w deklaracji wydatków – stan na koniec okresu			
								Środki do odzyskania w PLN					w PLN													w PLN			
								Całko wite wydatk i kwalifi kowane Benefi cjentó w ³	Wkład publicz ny	Pozio m współfi nansowa nia	W kład UE ⁴	Numer Poświ adcze nia i deklar acji wydatk ów oraz wniosk u o płatno ść okresu wzrost IP/PII ⁵ do IZ, w którym wydatk i zadekl arowa ny	Kurs EUR, po jakim wydatk i został zaksię gowan y w IC (do uzupeł nienia na podsta wie kopii wniosk u od IC do KE)	Całko wite wydatk i kwalifi kowane Benefi cjentó w	Wkład publicz ny	% kwoty do odzys kania jaki stano wi kwota odzys kana ⁶	Odsetki całkowit e (umown e i karne)	W tym: odset ki karne ⁷	Wkład UE	Raze m całkow ite wydat ki kwalifi kowa ne Benefi cjentó w i odsetk i karne	Raze m wkład publicz ny i odsetk i karne	Pozio m współfin ansowa nia	Razem wkład UE i odsetki karne od tego wkładu	Sposó b odzys kania ²	Data odzys kania środkó w ⁸	Instytu cja, która dokon ała pomni ejsze nia deklar acji wydat ków o kwotę odzys kana ⁹	Wkład publicz ny	Pozio m współf inans owani a	Wkład UE
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11 =8 *1 0 lub 9*	12a	12b	13=14 +(8- 9)*15	14	15=14 /9	16	17	18=1 1*15= 13*10	19=13 + 17	20=14 +17	21=10	22= 19*21	23	24	25	26= 9-14	27=10	28=11- 18	29
Rok 2007																													
Oś priorytetowa :																													
Działanie																													
Poddziałanie																													
1																													
2																													
Poddziałanie																													
3																													
4																													
Razem 2007																													
Rok 2008																													
Oś priorytetowa :																													
Działanie																													
Poddziałanie																													
5																													
6																													
Poddziałanie																													
7																													
8																													
Razem 2008																													
Suma ogółem																													

Sporządzone przez:.....
data, podpis

Zatwierdzone przez:.....
data, podpis i pieczęć osoby upoważnionej

Poszczególne pozycje w tabeli są uszeregowane według daty rozpoczęcia procedury odzyskiwania kwot nieprawidłowo wydatkowanych w podziale na osie priorytetowe.

¹ Data wydania decyzji o zwrocie określonej w art. 211 ustawy o finansach publicznych.

² Należy określić czy kwota do odzyskania wynika ze stwierdzonej nieprawidłowości (zgodnie z systemem informowania o nieprawidłowościach) czy są to inne przypadki. Jeżeli IZ sporządziła raport o nieprawidłowościach (kwartalny lub bieżący) do MF należy podać numer raportu.

³ Jeżeli poziom współfinansowania jest liczony do wartości wkładu publicznego, wówczas kolumna 8=9.

⁴ W zależności od tego, czy w programie poziom współfinansowania liczony jest w stosunku do całkowitych wydatków kwalifikowalnych Beneficjentów (włączając środki prywatne) czy do wkładu publicznego, stosuje się inną formułę obliczania wysokości wkładu UE.

⁵ Jeżeli wkład UE liczony jest w programie od kwoty całkowitych wydatków kwalifikowalnych (włączając wkład prywatny), wówczas w przypadku odzyskania kwoty wkładu publicznego, również wydatki w kolumnie „całkowite wydatki kwalifikowalne Beneficjentów” muszą być pomniejszone o wkład prywatny, w odpowiedniej proporcji, mimo, iż fizycznie nie podlega on odzyskaniu.

⁶ Odsetki, o które pomniejszane są wydatki w deklaracjach wydatków i wnioskach o płatność okresową do IC (karne lub karne i umowne w przypadku uzgodnienia takiej metodologii zgodnie z wytycznymi w sprawie certyfikacji).

W przypadku, jeżeli wydatki pomniejszane są zarówno o odsetki karne, jak i umowne naliczone od kwot odzyskanych, kolumna 16=17.

⁷ Należy wpisać sposób, w jaki środki zostały odzyskane, tj. „zwrot na rachunek instytucji wypłacającej” lub „pomniejszenie kolejnego wniosku o płatność”.

Jeżeli kwotę odzyskano poprzez pomniejszenie kolejnego wniosku Beneficjenta o płatność, należy wpisać numer wniosku Beneficjenta, w którym wydatek został pomniejszony.

⁸ Data wpływu na rachunek instytucji odpowiedzialnej za dokonywanie wypłat do Beneficjenta lub w przypadku odzyskania środków poprzez pomniejszenie wniosku o płatność, data zatwierdzenia wniosku o płatność Beneficjenta w kwocie pomniejszonej o kwotę odzyskaną.

⁹ Pomniejszenia co do zasady dokonuje instytucja dokonująca wypłat do Beneficjenta.

Tabela nr 7

Tabela nr 7. Kwoty wycofane po anulowaniu całości lub części wkładu dla operacji w ramach programu operacyjnego, o które pomniejszona została deklaracja wydatków za okres oddo..... w PLN									
L.p.	Nr umowy/decyzji o dofinansowanie	Beneficjent/Dłużnik (imię, nazwisko, nazwa, NIP)	Instytucja dokonująca wypłat do Beneficjenta dla danego projektu	Numer Poświadczenia i deklaracji wydatków oraz wniosku o płatność okresową od IP/IP II* do IZ, w którym wydatek był zadeklarowany.	Kurs EUR, po jakim wydatek został zaksięgowany w IC (do uzupełnienia na podstawie kopii wniosku od IC do KE)	Kwota środków wycofanych w danym okresie w PLN			
						Całkowite wydatki Beneficjentów	Wkład publiczny	Poziom współfinansowania	Wkład UE
1	2	3	4	5a	5b	6	7	8	9
Rok 2007									
Oś priorytetowa :									
Działanie									
Poddziałanie									
1									
2									
Poddziałanie									
3									
4									
Razem 2007									
Rok 2008									
Oś priorytetowa :									
Działanie									
Poddziałanie									
5									
6									
Poddziałanie									
7									
8									
Razem 2008									
Suma ogółem									

Sporządzone przez:.....

data, podpis

Zatwierdzone przez:.....

Treść po zmianie

data, podpis i pieczęć osoby upoważnionej

Załącznik nr 3.1.3. Wzór poświadczenia i deklaracji wydatków oraz wniosek o płatność okresową od IP/IP II do IZ

**POŚWIADCZENIE I DEKLARACJA WYDATKÓW
ORAZ WNIOSEK O PŁATNOŚĆ OKRESOWĄ
OD IP/IP II* DO IZ**

nrza okres do r.

* - niepotrzebne skreślić (w całym dokumencie)

Nazwa Funduszu:.....

Nazwa Programu Operacyjnego:.....

Decyzja Komisji z dnia [...]

Numer referencyjny Komisji (CCI):

Krajowy numer referencyjny (jeżeli istnieje):

Poświadczenie

Ja, niżej podpisany, (*imię, nazwisko, funkcja*),
działający w imieniu Instytucji Pośredniczącej/IPII* oświadczam,
że wszystkie wydatki, zawarte w załączonej deklaracji spełniają kryteria odnoszące się
do kwalifikowalności ustanowione w art. 56 Rozporządzenia (WE) nr 1083/2006 i zostały
poniesione przez Beneficjentów w procesie realizacji projektów wybranych w ramach
Regionalnego Programu Operacyjnego Warmia i Mazury na lata 2007-2013 zgodnie
z warunkami przyznawania wkładu publicznego zawartymi w art. 78 rozporządzenia (WE) nr
1083/2006.

po¹: 20..... i wynoszą² PLN

Załączona deklaracja wydatków, w podziale na oś priorytetowe, została sporządzona
na podstawie kwot zaksięgowanych do dnia:

..... 20.....

i stanowi integralną część niniejszego poświadczenia.

Poświadczam również, iż realizacja operacji postępuje zgodnie z celami ustanowionymi
w decyzji oraz zgodnie z rozporządzeniem (WE) nr 1083/2006, a w szczególności, że:

(1) zadeklarowane wydatki są zgodne z mającymi zastosowanie zasadami
wspólnotowymi i krajowymi oraz zostały poniesione w związku z operacjami
wybranymi do finansowania zgodnie z kryteriami mającymi zastosowanie
do programu operacyjnego i obowiązującymi zasadami wspólnotowymi i krajowymi,
w szczególności:

- zasadami odnoszącymi się do pomocy publicznej;
- zasadami odnoszącymi się do zamówień publicznych;
- zasadami odnoszącymi się do innych polityk wspólnotowych (w szczególności
dotyczącymi ochrony środowiska i zachowania równych szans);

¹ Data odniesienia zgodnie z decyzją Komisji.

² Ogólna kwota kwalifikowalnych wydatków poniesionych przez Beneficjentów z dokładnością
do dwóch miejsc po przecinku.

- zasadami dotyczącymi uzasadnienia zaliczek, w ramach pomocy publicznej na mocy art. 87 Traktatu, za pomocą wydatków poniesionych przez Beneficjenta w okresie trzech lat;
- zasadą, o której mowa w art.78 ust.4 rozporządzenia nr 1083/2006, odnoszącą się do wydatków dotyczących dużych projektów, które nie zostały zatwierdzone przez Komisję;

(2) deklaracja wydatków jest dokładna, wynika z wiarygodnych systemów księgowych i jest poparta dającymi się zweryfikować dowodami;

(3) transakcje będące podstawą wydatków są zgodne z prawem i przepisami, a procedury, były przestrzegane w zadowalającym stopniu;

(4) deklaracja wydatków i wnioski o płatność uwzględniają, w stosownych przypadkach, wszystkie odzyskane kwoty, otrzymane odsetki i dochody pochodzące z operacji finansowanych w ramach programu operacyjnego;

(5) wydatki w ramach projektów są rejestrowane w plikach komputerowych i udostępniane na żądanie Instytucji Zarządzającej;

(6) Instytucja Pośrednicząca/IP II* przekazała do Instytucji Zarządzającej niezbędne informacje na temat procedur i weryfikacji prowadzonych w związku z wydatkami zawartymi w deklaracji wydatków;

(7) procedury zarządzania i kontroli w stosunku do programu, zostały wdrożone w instytucjach biorących udział w realizacji programu oraz zatwierdzone w formie instrukcji wykonawczych przez odpowiednie instytucje.

Zgodnie z art. 90 Rozporządzenia (WE) nr 1083/2006, dokumenty uzupełniające są i będą dostępne co najmniej przez okres trzech lat od zamknięcia programu operacyjnego przez Komisję (bez uszczerbku dla specjalnych warunków ustanowionych w art. 100 ust. 1 tego Rozporządzenia).

Data:			20
-------	--	--	----

Imię i nazwisko drukowanymi literami, pieczęć, stanowisko i podpis osoby upoważnionej

**Tabela nr 1. Deklaracja kumulatywnych wydatków w podziale na osie priorytetowe:
 płatność okresowa**

Deklaracja kumulatywnych wydatków w podziale na osie priorytetowe: płatność okresowa				
Numer referencyjny programu operacyjnego (nr CCI):				
Nazwa Programu:				
Zaksięgowane do dnia:				
Poświadczane i poniesione wydatki kwalifikowalne ogółem w PLN:				
Oś priorytetowa	Podstawa do obliczenia wkładu wspólnotowego (publicznego lub ogółem) ³	2007-2015		
		Ogólna kwota kwalifikowalnych wydatków poniesionych przez Beneficjentów	Odpowiadający wkład publiczny	W tym wkład UE
<u>Oś priorytetowa.....:</u> <u>ogółem</u>				
<u>Działanie</u>				
<u>Poddziałanie</u>				
<u>Poddziałanie</u>				
Oś priorytetowa.....: Wydatki odnoszące się do operacji, które zostały objęte częściowym zamknięciem w dniu 31/12 (rok pierwszego częściowego zamknięcia)				
Oś priorytetowa: Wydatki odnoszące się do operacji, które zostały objęte częściowym zamknięciem w dniu 31/12 (rok drugiego częściowego zamknięcia)				
Ogółem dla regionów nieotrzymujących wsparcia przejściowego				
Ogółem dla regionów otrzymujących wsparcie przejściowe				
Wydatki odnoszące się do operacji, które zostały objęte częściowym zamknięciem ogółem ⁴				
Suma całkowita				

³ Stopa współfinansowania i metoda jej obliczania są określone w tabeli finansowej programu operacyjnego dla konkretnej osi priorytetowej.

⁴ Częściowe zamknięcie dotyczy projektów zakończonych w dniu 31 grudnia roku poprzedzającego rok częściowego zamknięcia. Wykaz projektów, które zostały objęte częściowym zamknięciem jest udostępniany Komisji na żądanie.

Tabela nr 2⁵. Roczny podział poświadczonych wydatków kwalifikowalnych ogółem ⁶	
	Kwota wydatków (PLN)
Suma całkowita 2007-2015	
2007	
2008	
2009	
2010	
2011	
2012	
2013	
2014	
2015	

⁵ Tabela jest stosowana do dnia wejścia w życie rozporządzenia Komisji (WE) zmieniającego rozporządzenie nr 1828/2006, wprowadzając załącznik nr X do rozporządzenia nr 1828/2006 niezawierający tabeli dotyczącej rocznego podziału poświadczonych wydatków kwalifikowanych.

⁶ W podziale na lata: podział wskazany w tej tabeli odpowiada płatnościom dokonany przez Beneficjentów w danym roku. Jeżeli dokładne ustalenie podziału nie jest możliwe, należy podać najdokładniejszą wartość szacunkową.

Tabela nr 5. Wydatki poniesione przez Beneficjentów, wykazane w tabeli nr 1, poświadczone przez Instytucję Pośredniczącą/Instytucję Pośredniczącą II Stopnia* w okresie od dow ramach(nazwa programu operacyjnego) w podziale na poszczególne działania i poddziałania, w PLN.

Numer referencyjny programu operacyjnego (nr CCI):				
Nazwa Programu:				
Poświadczone i poniesione wydatki kwalifikowalne ogółem:				
Oś priorytetowa	Podstawa do obliczenia wkładu wspólnotowego (publicznego lub ogółem) ⁷	Ogólna kwota kwalifikowalnych wydatków poniesionych przez Beneficjentów	Odpowiadający wkład publiczny	W tym wkład UE
Oś priorytetowa.....: <u>ogółem</u>				
Działanie				
Poddziałanie.....				
Poddziałanie.....				
Oś priorytetowa.....: Wydatki odnoszące się do operacji, które zostały objęte częściowym zamknięciem w dniu 31/12 (rok pierwszego częściowego zamknięcia)				
Oś priorytetowa.....: Wydatki odnoszące się do operacji, które zostały objęte częściowym zamknięciem w dniu 31/12 (rok drugiego częściowego zamknięcia)				
Ogółem dla regionów nieotrzymujących wsparcia przejściowego				
Ogółem dla regionów otrzymujących wsparcie przejściowe				
Wydatki odnoszące się do operacji, które zostały objęte częściowym zamknięciem ogółem ⁸				
Suma całkowita				

Sporządzone przez:.....

nr tel.:.....

Data			20.....
-------------	--	--	----------------

Imię i nazwisko drukowanymi literami, stanowisko i podpis osoby upoważnionej

⁷ Stopa współfinansowania i metoda jej obliczania są określone w tabeli finansowej programu operacyjnego dla konkretnej osi priorytetowej.

⁸ Częściowe zamknięcie dotyczy projektów zakończonych w dniu 31 grudnia roku poprzedzającego rok częściowego zamknięcia. Wykaz projektów, które zostały objęte częściowym zamknięciem jest udostępniany Komisji na żądanie.

Kwoty odzyskane w danym okresie potrącone z niniejszej deklaracji wydatków oraz pozostałe do odzyskania wg stanu na koniec okresu od Beneficjentów programu operacyjnego... za okres od ...do ... w PLN

[illegible]

data, podpis

nr tel.:

data, podpis i pieczęć osoby upoważnionej

Poszczególne pozycje w tabeli są uszeregowane według daty rozpoczęcia procedury odzyskiwania kwot nieprawidłowo wydatkowanych w podziale na osie priorytetowe.

¹ (usunięto)

² Należy określić czy kwota do odzyskania wynika ze stwierdzonej nieprawidłowości (zgodnie z systemem informowania o nieprawidłowościach) czy są to inne przypadki. Jeżeli IP sporządziła raport o nieprawidłowościach (kwartalny lub bieżący) do IZ należy podać numer raportu.

³ Jeżeli poziom współfinansowania jest liczony do wartości wkładu publicznego, wówczas kolumna 8=9.

⁴ W zależności od tego, czy w programie poziom współfinansowania liczony jest w stosunku do całkowitych wydatków kwalifikowalnych Beneficjentów (włączając środki prywatne) czy do wkładu publicznego, stosuje się inną formułę obliczania wysokości wkładu UE.

⁵ Należy podać informację jedynie w przypadku, gdy kwota dotyczy wydatków, które uprzednio zostały zadeklarowane do Komisji Europejskiej

⁶ Jeżeli wkład UE liczony jest w programie od kwoty całkowitych wydatków kwalifikowalnych (włączając wkład prywatny), wówczas w przypadku odzyskania kwoty wkładu publicznego, również wydatki w kolumnie „całkowite wydatki kwalifikowalne Beneficjentów” muszą być pomniejszone o wkład prywatny, w odpowiedniej proporcji, mimo, iż fizycznie nie podlega on odzyskaniu.

⁷ Odsetki, o które pomniejszane są wydatki w deklaracjach wydatków i wnioskach o płatność okresową do IZ (karne lub karne i umowne w przypadku uzgodnienia takiej metodologii zgodnie z wytycznymi w sprawie certyfikacji).

W przypadku, jeżeli wydatki pomniejszane są zarówno o odsetki karne, jak i umowne naliczone od kwot odzyskanych, kolumna 16=17.

⁸ (usunięto)

⁹ Data wpływu na rachunek instytucji odpowiedzialnej za dokonywanie wypłat do Beneficjenta lub w przypadku odzyskania środków poprzez pomniejszenie wniosku o płatność, data zatwierdzania wniosku o płatność Beneficjenta w kwocie pomniejszonej o kwotę odzyskaną.

¹⁰ Pomniejszenia co do zasady dokonuje instytucja dokonująca wypłat do Beneficjenta.

Załączniki do Instrukcji Wykonawczej Instytucji Zarządzającej
RPO WiM

Tabela nr 7

Tabela nr 7. Kwoty wycofane po anulowaniu całości lub części wkładu dla operacji w ramach programu operacyjnego, o które pomniejszona została deklaracja wydatków za okres oddo..... w PLN									
Numer sprawy/ decyzji o odzyska niu	Nr umowy/ decyzji o dofinanso wanie	Beneficjent/Dłużnik (imię, nazwisko, nazwa, NIP)	Instytucja dokonująca a wypłat do Beneficjent a dla danego projektu	Numer Poświadczeni a i deklaracji wydatków oraz wniosku o płatność okresową od IP/IP II* do IZ, w którym wydatek był zadeklarowan y ¹	Kurs EUR, po jakim wydatek został zaksięgowany w IC (do uzupełnienia na podstawie kopii wniosku od IC do KE)	Kwota środków wycofanych w danym okresie w PLN			
						Całkowite wydatki Beneficjentó w	Wkład publiczny	Poziom współfinan sowania	Wkład UE
1	2	3	4	5a	5b	6	7	8	9
Oś priorytetowa.....									
Działanie.....									
Poddziałanie.....									
1									
2									
Poddziałanie.....									
3									
4									
Razem oś priorytetowa.....									
.....									
Suma ogółem									

Sporządzone przez:.....

nr tel.:.....

data, podpis

Zatwierdzone przez:.....

data, podpis i pieczęć osoby upoważnionej

¹ Należy podać informację jedynie w przypadku, gdy kwota dotyczy wydatków, które uprzednio zostały zadeklarowane do Komisji Europejskiej

Lp.:	ZAKRES ZMIAN:				
1.	nr str. dokumentu	Rozdział	pkt	ppkt	Załącznik
	45	Część III			3.1.3
	Treść przed zmianą				

Instrukcja wypełniania załącznika „Poświadczenie i deklaracja wydatków oraz wniosek o płatność okresową od IP/ IP II do IZ”

Zalecenia:

IP/IP II, do Poświadczenia i deklaracji wydatków oraz wniosku o płatność okresową od Instytucji Pośredniczącej/ IP II do Instytucji Zarządzającej przekazywanego do IZ, załącza listę zatwierdzonych i wypłaconych wniosków Beneficjentów o płatność, które złożyły się na deklarację wydatków za dany okres (tabela nr 5), w formacie wskazanym poniżej. Załączanie listy do deklaracji wydatków umożliwi zachowanie właściwej ścieżki audytu. Dane zawarte w

Załączniki do Instrukcji Wykonawczej Instytucji Zarządzającej

RPO WiM

liście wniosków powinny być również zarejestrowane w Krajowym Systemie Informatycznym. Lista wniosków Beneficjentów o płatność, które były podstawą sporządzenia deklaracji wydatków od IP/IPII do IZ za okres od.....do..... numer ¹.....(Tabeli 5 do Poświadczenia):

Numer wniosku Beneficjenta o płatność ²	Kwota wydatków kwalifikowalnych wykazanych w danym wniosku Beneficjenta o płatność – podstawa certyfikacji (pole z wniosku Beneficjenta o płatność pod nazwą „Wydatki kwalifikowalne w odniesieniu do których oblicza się wkład funduszy UE na poziomie programu operacyjnego – podstawa certyfikacji”)	Odpowiadający wkład publiczny	W tym wkład UE	Kwoty odzyskane, które pomniejszyły wydatki kwalifikowalne wykazane w danym wniosku Beneficjenta o płatność ³ (dane z rejestru obciążeń na projekcie)
1	2	3	4	5
Oś priorytetowa nr				
Działanie nr				
Poddziałanie nr				
.....				
Razem Oś priorytetowa nr				
Suma:				
DODATKOWE POMNIEJSZENIA				
Numer umowy/decyzji o dofinansowanie	Pomniejszenia kwoty wydatków kwalifikowanych stanowiących podstawę certyfikacji	Pomniejszenia odpowiadające o wkładu publicznego	Pomniejszenia wkładu UE	
KWOTY ODZYSKANE ⁴ (dane z rejestru obciążeń na projekcie)				
Oś priorytetowa nr				
Działanie nr				
Poddziałanie nr				
.....				
Razem Oś priorytetowa nr				
Suma:				
KWOTY WYCOFANE ⁵ (dane z rejestru obciążeń na projekcie)				
Oś priorytetowa nr				
Działanie nr				
Poddziałanie nr				
.....				
Razem Oś priorytetowa nr				

Załączniki do Instrukcji Wykonawczej Instytucji Zarządzającej

RPO WiM

Suma:				
Łącznie ⁶				

Wskazówki wypełniania listy:

Kwoty w kolumnie „Kwota wydatków kwalifikowalnych wykazanych w danym wniosku Beneficjenta o płatność – podstawa certyfikacji” powinny już być pomniejszone o: dochód wygenerowany w projekcie, kwoty odzyskane poprzez pomniejszenie danego wniosku o płatność, w tym ewentualne odsetki karne (Uwaga: odsetki umowne nie powinny wpływać na podstawę certyfikacji tj. nie mogą pomniejszać wydatków kwalifikowanych). Kwota wydatków kwalifikowanych stanowiąca podstawę certyfikacji to kwota, w oparciu o którą w danym PO należy wyliczać wkład UE (*art. 53(1) Rozporządzenia 1083/2006*).

Kwoty wykazane w kolumnach „Odpowiadający wkład publiczny” oraz „W tym wkład UE” również powinny być proporcjonalnie pomniejszone o dochód wygenerowany w projekcie i kwoty odzyskane.

¹ Numer analogiczny z numerem wykazany w Poświadczeniu na stronie pierwszej oraz w systemie KSI (SIMIK 07-13).

² Należy wpisać numery wniosków Beneficjentów o płatność, które składają się na deklarację wydatków za dany okres od IP/IPII do IZ, w podziale na Osie priorytetowe.

³ Należy wpisać kwoty odzyskane, które zostały odzyskane poprzez pomniejszenie danego wniosku Beneficjenta o płatność (pomniejszające całkowite wydatki kwalifikowane w tym wniosku (kolumna nr 2) tj. uwzględniające także w odpowiedniej proporcji wkład własny Beneficjenta ze środków publicznych, jeżeli wcześniej kwoty te stanowiły podstawę certyfikacji.

⁴ W przypadku kwot odzyskanych pomniejszających deklarację wydatków od IP/IP II do IZ, których nie można przyporządkować do konkretnego wniosku Beneficjenta o płatność, gdyż np. zostały zwrócone przelewem, należy kwoty wpisać w drugiej części tabeli przyporządkowując je do numerów umów o dofinansowanie/decyzji, których dane kwoty dotyczą, w podziale na Osie priorytetowe.

⁵ Kwoty wycofane, które pomniejszają wydatki wykazane w danej deklaracji wydatków do IZ należy wpisać w drugiej części tabeli, przyporządkowując je do numerów umów o dofinansowanie/decyzji, których dane kwoty dotyczą, w podziale na Osie priorytetowe.

⁶ Należy zsumować kwoty z części pierwszej tabeli i pomniejszyć je o sumy kwot wykazane w części drugiej tabeli (dodatkowe pomniejszenia). Kwoty wykazane w tym wierszu powinny być równe kwotom wynikającym z odpowiednich kolumn tabeli nr 5

Pól zaznaczonych kolorem szarym nie wypełnia się.

Lista powinna być podpisana przez osobę upoważnioną z IP/IPII.

Do sporządzenia listy wniosków Beneficjentów o płatność możliwe jest wykorzystanie danych z systemu KSI (SIMIK 07-13) za pomocą programu Discoverer Oracle.

Jeżeli IZ w trakcie weryfikacji Poświadczenia i deklaracji wydatków oraz wniosku o płatność okresową od Instytucji Pośredniczącej/IP II do Instytucji Zarządzającej otrzymanego od IP/IP

II stwierdzi w nim błędy, wówczas IZ zwróci się do IP/IP II z prośbą o poprawę i ponowne przekazanie kompletnego dokumentu do IZ.

UWAGA: Sporządzając Poświadczenie i deklarację wydatków oraz wniosek o płatność okresową od Instytucji Pośredniczącej/ IP II do Instytucji Zarządzającej należy brać pod uwagę, iż na potrzeby płatności okresowych dokonywanych przez Komisję Europejską będzie wykorzystywany precyzyjny udział wkładu UE w ogólnych całkowitych wydatkach kwalifikowalnych wynikający z tabel finansowych zawartych w programie operacyjnym, zgodnie z przypisem nr 1 zawartym pod tabelą umieszczoną w punkcie nr 2 załącznika nr XVI *Rozporządzenia Komisji nr 1828/2006*.

Tabela nr 1 - Deklaracja kumulatywnych wydatków w podziale na Osie priorytetowe: płatność okresowa

Deklaracja wydatków zawiera, dla każdej osi priorytetowej oraz działania i poddziałania, całkowitą kwotę wydatków kwalifikowanych, zgodnie z *art. 56 Rozporządzenia 1083/2006*, opłaconych przez Beneficjentów w trakcie realizacji operacji oraz odpowiadający im wkład publiczny wypłacony, na rzecz Beneficjentów zgodnie z warunkami regulującymi stosowanie wkładu publicznego. Wydatki opłacone przez Beneficjentów są uzasadnione opłaconymi fakturami lub dokumentami księgowymi [o równorzędnej wartości dowodowej].

Art. 78 Rozporządzenia 1083/2006 zawiera wskazówki dotyczące ujmowania w deklaracji, wydatków opłaconych na utworzenie lub wniesienie wkładu do funduszy lub funduszy powierniczych w ramach inżynierii finansowej.

Tabela nr 5

W tytule tabeli należy podać daty graniczne okresu, za jaki dokument jest składany do IZ. Przy sporządzaniu tabeli nr 5 konieczne jest zachowanie ciągłości okresów wskazywanych w poszczególnych deklaracjach. Okresy, za jakie sporządzane są deklaracje wydatków IP/IPII nie mogą się „zazębiać”. W tabelach nr 5 przekazywanych do IZ w kolejnych okresach w polu „od...” należy wpisywać dzień następujący po dniu wykazanym w polu „do...” w tabeli 5 z poprzedniego Poświadczenia.

W tytule tabeli nr 5 należy również określić nazwę programu operacyjnego.

Ponadto, w nagłówku tabeli należy wpisać numer referencyjny programu (nr CCI), nazwę programu oraz kwotę poświadczonych i poniesionych wydatków kwalifikowanych ogółem, która powinna być zgodna z kwotą wykazaną w wierszu „Suma całkowita” kolumny „Ogólna kwota wydatków kwalifikowanych poniesionych przez Beneficjentów” w tabeli nr 5.

Wydatki powinny być pomniejszone o kwoty odzyskane w danym okresie, z uwzględnieniem odsetek karnych i umownych i kwoty wycofane. Wydatki należy przedstawić w PLN w analogicznym układzie kolumn, jak w tabeli nr 1. Wydatki ujęte w tej tabeli po dodaniu do kwoty wydatków wykazanej w tabeli nr 1 z deklaracji wydatków przedstawionej za okres

poprzedni powinny w sumie składać się na kwotę wydatków kumulatywnych wykazanych w tabeli nr 1 deklaracji wydatków za dany okres.

Tabela nr 6 - Kwoty odzyskane w danym okresie potrącone z niniejszej deklaracji wydatków oraz pozostałe do odzyskania wg stanu na koniec okresu od Beneficjentów programu operacyjnegoza okres od.....do..... w PLN

W tytule tabeli należy podać pełną nazwę programu operacyjnego oraz daty graniczne okresu, w jakim zostały odzyskane środki od Beneficjentów, o które została pomniejszona deklaracja wydatków (tabela nr 1, nr 2 oraz nr 5). Podany okres powinien odpowiadać temu, za jaki została sporządzona tabela nr 5.

Uwaga: Kwoty odzyskane pomniejszają wydatki wykazane w tabeli nr 2 w roku, w którym zostały one odzyskane.

W tabeli nr 6 należy ująć w podziale na poszczególne Osie priorytetowe dane dotyczące pomniejszeń deklaracji wydatków wynikających z kwot odzyskanych w okresie, którego dotyczy dokument. Należy wykazać zarówno kwoty, które odzyskano w drodze np. windykacji lub pomniejszenia wniosków o płatność Beneficjentów, jak i zwroty dobrowolnie dokonane przez Beneficjenta.

Uwaga: Kwoty wykazane w tej tabeli powinny dotyczyć jedynie kwot odzyskanych dotyczących wydatków uprzednio wykazanych w deklaracjach wydatków złożonych do KE.

Jeżeli w danym okresie nie pojawiały się żadne środki do odzyskania lub żadnych środków nie odzyskano, właściwe pola w odpowiednich częściach tabel należy pozostawić niewypełnione, zaś sumy całkowite dla każdej Osi i łączną dla programu należy wypełnić kwotami zerowymi (0,00).

Tabela podzielona jest na trzy części:

- Pomniejszenia do dokonania w przyszłości w deklaracji wydatków ze względu na stwierdzenie środków do odzyskania - stan na początek okresu i powstałe w trakcie okresu;
- Pomniejszenia dokonane w deklaracji wydatków w danym okresie wynikające z odzyskanych środków;
- Pomniejszenia pozostałe do dokonania w deklaracji wydatków – stan na koniec okresu.

Poszczególne pozycje w tabeli są uszeregowane według daty rozpoczęcia procedury odzyskiwania kwot nieprawidłowo wydatkowanych w podziale na Osie priorytetowe (dla każdego roku odrębny blok). Jeżeli kwota do odzyskania dotyczy wydatków

zadeklarowanych do IZ w kilku deklaracjach wydatków, należy ją wpisać w kilku wierszach przyporządkowując kwoty do poszczególnych numerów deklaracji.

Tabelę należy przekazywać do IZ razem z Poświadczeniem i deklaracją wydatków oraz wnioskiem o płatność okresową nawet wówczas, gdy nie nastąpi odzyskanie środków, lecz jedynie stwierdzenie kwoty do odzyskania. Wówczas wypełniona pozostanie jedynie część pierwsza i trzecia, a część druga pozostanie niewypełniona. Jeżeli w następnym okresie kwota zostanie odzyskana, wówczas IP/IP II uzupełnia o tę kwotę tabelę dla IZ w części drugiej w danym wierszu. Do momentu odzyskania danej kwoty i pomniejszenia jej w deklaracji wydatków (tabela nr 1, 2 i 5) kwota jest wykazywana w tabeli nr 6. Jeżeli kwota zostanie odzyskana (i wykazana w tabeli nr 6) oraz wydatki zostaną o nią pomniejszone w którejś z deklaracji wydatków, wówczas dana kwota już nie jest wykazywana w tabeli nr 6 załączanej do kolejnych deklaracji. Przykład wypełniania tabeli nr 6 znajduje się na końcu tej części instrukcji.

Jednocześnie, IP/IP II prowadzi zbiorczy rejestr wszystkich kwot odzyskanych, kwot wycofanych oraz kwot pozostałych do odzyskania uszeregowanych według daty rozpoczęcia procedury odzyskiwania od początku realizacji programu.

Tabela nr 7 - Kwoty wycofane po anulowaniu całości lub części wkładu dla operacji w ramach programu operacyjnego....., o które pomniejszona została deklaracja wydatków za okres od.....do..... w PLN

Proces odzyskiwania kwot wycofanych powinien być monitorowany przez IP/IP II, a informacje w tym zakresie powinny być umieszczane w rejestrze obciążeń na projekcie prowadzonym przez IP/IP II, w części dotyczącej kwot wycofanych oraz przekazywane przez IP/IP II do IZ na jej wniosek.

Uwaga: Kwot wycofanych po odzyskaniu nie należy ujmować w tabeli nr 6, gdyż już wcześniejsze ujęcie w tabeli nr 7 oznaczało, że deklaracja wydatków została o daną kwotę pomniejszona. Ponadto, należy wprowadzić mechanizmy zabezpieczające przed podwójnym pomniejszeniem deklaracji wydatków o daną kwotę wycofaną.

Kwota wycofana powinna być jednokrotnie ujęta w tabeli nr 7 przekazywanej do IZ. Jednocześnie, IP/IP II prowadzi zbiorczy rejestr wszystkich kwot wycofanych od początku realizacji programu.

Poszczególne pozycje w tabeli są uszeregowane według daty wycofania kwot z deklaracji wydatków w podziale na Osie priorytetowe (dla każdego roku odrębny blok).

Treść po zmianie

Instrukcja wypełniania załącznika „Poświadczenie i deklaracja wydatków oraz wniosek o płatność okresową od IP/ IP II do IZ”

W Poświadczeniu i deklaracji wydatków oraz wniosku o płatność od IP/IP II do IZ mogą być ujmowane zaliczki wypłacone Beneficjentom pomocy publicznej w rozumieniu art. 87 Traktatu przez podmiot przyznający pomoc, po spełnieniu jednocześnie wszystkich warunków wymienionych w art. 78 ust. 2 Rozporządzenia nr 1083/2006, tj.: „Na zasadzie odstępstwa od ust. 1, w odniesieniu do pomocy publicznej w rozumieniu art. 87 Traktatu, deklaracja wydatków może obejmować zaliczki wypłacone Beneficjentom przez podmiot przyznający pomoc na następujących warunkach kumulatywnych:

a) zaliczki podlegają gwarancji bankowej lub finansowego instrumentu publicznego o równoważnym skutku,

b) zaliczki pokrywane są przez wydatki opłacone przez Beneficjentów podczas realizacji projektu i są uzasadnione opłaconymi fakturami lub dokumentami księgowymi o równorzędnej wartości dowodowej nie później niż trzy lata po roku dokonania płatności zaliczki lub w dniu 31 grudnia 2015 r., w zależności od tego, który z tych terminów jest wcześniejszy; w przeciwnym przypadku następna deklaracja wydatków zostaje odpowiednio skorygowana.

IP/IP II, do Poświadczenia i deklaracji wydatków oraz wniosku o płatność okresową od Instytucji Pośredniczącej/ IP II do Instytucji Zarządzającej przekazywanego do IZ, załącza listę zatwierdzonych wniosków Beneficjentów o płatność oraz zaliczek wypłaconych Beneficjentom pomocy publicznej, które złożyły się na deklarację wydatków za dany okres (tabela nr 5), w formacie wskazanym poniżej. Załączanie listy do deklaracji wydatków umożliwi zachowanie właściwej ścieżki audytu. Dane zawarte w liście wniosków powinny być również zarejestrowane w Krajowym Systemie Informatycznym.

Każdorazowo, od czasu pierwszego przedstawienia wypłaconych zaliczek w deklaracji wydatków, IP/IPII załącza zestawienie, będące wyciągiem z rejestru zaliczek. W ww. zestawieniu należy ująć umowy/decyzje, dla których wykazane zostały zaliczki w Liście wniosków Beneficjentów o płatność oraz zaliczek, które były podstawą sporządzenia deklaracji wydatków od IP/IPII do IZ.

Lista wniosków Beneficjentów o płatność oraz zaliczek wypłaconych Beneficjentom pomocy publicznej, które były podstawą sporządzenia deklaracji wydatków od IP/IPII do IZ za okres od.....do..... numer ¹.....(Tabeli 5 do Poświadczenia):

Załączniki do Instrukcji Wykonawczej Instytucji Zarządzającej

RPO WiM

Numer wniosku Beneficjenta o płatność ²	Kwota wydatków kwalifikowalnych wykazanych w danym wniosku Beneficjenta o płatność-podstawa certyfikacji (pole z wniosku Beneficjenta o płatność pod nazwą „Wydatki kwalifikowane w odniesieniu do których oblicza się wkład funduszy UE na poziomie programu operacyjnego – podstawa certyfikacji”)	Odpowiadający wkład publiczny	W tym wkład UE	Kwoty odzyskane, które pomniejszają wydatki kwalifikowane wykazane w danym wniosku Beneficjenta o płatność ³ (dane z rejestru obciążeń na projekcie)
1	2	3	4	5
Oś priorytetowa nr				
Działanie nr				
Poddziałanie nr				
.....				
Razem oś priorytetowa nr				
Suma:				
Lista wypłaconych zaliczek ⁴ (dane z rejestru zaliczek)				
<u>Numer dokumentu</u>	<u>Kwota udzielonej zaliczki</u>	<u>Odpowiadający wkład publiczny</u>	<u>W tym wkład UE</u>	
Oś priorytetowa nr				
<u>Działanie nr</u>				
<u>Poddziałanie nr</u>				
.....				
<u>Razem oś priorytetowa nr</u>				
Suma:				
Lista rozliczonych zaliczek ⁵ (dane z rejestru zaliczek)				
<u>Wniosek o płatność rozliczający zaliczkę</u>	<u>Kwota udzielonej zaliczki</u>	<u>Odpowiadający wkład publiczny</u>	<u>W tym wkład UE</u>	
Oś priorytetowa nr				
<u>Działanie nr</u>				
<u>Poddziałanie nr</u>				
.....				
<u>Razem oś priorytetowa nr</u>				
Suma:				
Dodatkowe pomniejszenia				
Numer umowy/decyzji o dofinansowanie	Pomniejszenia kwoty wydatków kwalifikowanych stanowiących podstawę certyfikacji	Pomniejszenia odpowiadającego wkładu publicznego	Pomniejszenia wkładu UE	
KWOTY ODZYSKANE ⁶ (dane z rejestru dłużników)				
Oś priorytetowa nr				
Działanie nr				
Poddziałanie nr				
.....				
Razem oś priorytetowa nr				
Suma:				
KWOTY WYCOFANE ⁷ (dane z rejestru dłużników)				
Oś priorytetowa nr				
Działanie nr				
Poddziałanie nr				
.....				
Razem oś priorytetowa nr				
Suma:				
ŁĄCZNIE ⁸				

Wskazówki wypełniania listy:

Kwoty w kolumnie „Kwota wydatków kwalifikowalnych wykazanych w danym wniosku Beneficjenta o płatność – podstawa certyfikacji” powinny już być pomniejszone o: dochód wygenerowany w projekcie, kwoty odzyskane poprzez pomniejszenie danego wniosku o płatność, w tym ewentualne odsetki karne (Uwaga: odsetki umowne nie powinny wpływać na podstawę certyfikacji tj. nie mogą pomniejszać wydatków kwalifikowanych). Kwota wydatków kwalifikowanych stanowiąca podstawę certyfikacji to kwota, w oparciu o którą w danym PO należy wyliczać wkład UE (art. 53(1) Rozporządzenia 1083/2006).

Kwoty wykazane w kolumnach „Odpowiadający wkład publiczny” oraz „W tym wkład UE” również powinny być proporcjonalnie pomniejszone o dochód wygenerowany w projekcie i kwoty odzyskane.

¹ Numer analogiczny z numerem wykazany w Poświadczeniu na stronie pierwszej oraz w systemie KSI (SIMIK 07-13).

² Należy wpisać numery wniosków Beneficjentów o płatność, które składają się na deklarację wydatków za dany okres od IP/IPII do IZ, w podziale na Osie priorytetowe.

³ Należy wpisać kwoty zaliczek wypłaconych w okresie, którego dotyczy wniosek, przyporządkowując je do numerów dokumentów, na podstawie których zostały wypłacone (nr wniosku o płatność lub nr umowy/decyzji) w podziale na Osie priorytetowe. W kolumnie: a) kwota udzielonej zaliczki należy wpisać całkowitą kwotę wypłaconej zaliczki, b) odpowiadający wkład publiczny – co do zasady dane w tej kolumnie tożsame będą z danymi w kolumnie kwota zaliczki, c) w tym wkład UE – należy podać kwotę stanowiącą wkład UE w wypłaconej zaliczce. Docelowo dane generowane będą z KSI (zakładka Zaliczki powiązana bezpośrednio z modułem Deklaracje) za pomocą narzędzia Oracle Discoverer. Do czasu uruchomienia ww. modułu dane należy rejestrować w pliku Excel zgodnie ze wzorem tymczasowego rejestru zaliczek przekazany przez IK NSRO.

⁴ Należy wpisać kwoty zaliczek, certyfikowanych do KE, rozliczonych poprzez wnioski o płatność wykazane powyżej w liście wniosków Beneficjentów o płatność, przyporządkowując je do numerów wniosków o płatność rozliczających zaliczki, w podziale na Osie priorytetowe. W kolumnie: a) kwota rozliczonej zaliczki należy wpisać całkowitą kwotę rozliczonej zaliczki, b) odpowiadający wkład publiczny – co do zasady dane w tej kolumnie tożsame będą z danymi w kolumnie kwota rozliczonej zaliczki, c) w tym wkład UE – należy podać kwotę stanowiącą wkład UE w wypłaconej zaliczce. Docelowo dane generowane będą w KSI (zakładka Zaliczki powiązana bezpośrednio z modułem Deklaracje) za pomocą narzędzia Oracle Discoverer. Do czasu uruchomienia ww. modułu dane należy rejestrować w pliku Excel zgodnie ze wzorem tymczasowego rejestru zaliczek przekazany przez IK NSRO.

⁵ Należy wpisać kwoty odzyskane (wraz z odsetkami karnymi (jeśli dotyczy) w odpowiedniej proporcji w poszczególnych kolumnach), zarówno te, które zostały odzyskane poprzez pomniejszenie płatności do Beneficjenta, jak również odzyskane poprzez zwrot środków przez Beneficjenta w ramach przelewu. Kwoty należy przyporządkować do numerów umów o dofinansowanie/decyzji, których dane kwoty dotyczą, w podziale na Osie priorytetowe. W części tej należy również wpisać kwoty zwróconych przez Beneficjenta pomocy publicznej nierozliczonych zaliczek ujętych w przekazanych deklaracjach.

⁶ Kwoty wycofane, które pomniejszają wydatki wykazane w danej deklaracji wydatków do IZ należy wpisać w drugiej części tabeli, przyporządkowując je do numerów umów o dofinansowanie/decyzji, których dane kwoty dotyczą, w podziale na Osie priorytetowe.

⁷ Należy zsumować kwoty wynikające z wniosków o płatność ujętych w pierwszej części tabeli oraz kwoty wypłaconych zaliczek i pomniejszyć je o sumy kwot rozliczonych zaliczek oraz kwot wykazanych w części drugiej części tabeli (pomniejszenia). Kwoty wykazane w tym wierszu powinny być równe kwotom wynikającym z odpowiednich kolumn tabeli nr 5.

Części „Lista wypłaconych zaliczek” oraz „Lista rozliczonych zaliczek” oraz Zestawienia wypłaconych i rozliczonych zaliczek nie należy ujmować, do czasu pierwszego przedstawienia wypłaconych zaliczek w deklaracji wydatków. Począwszy od tego momentu, wypełnienie ww. części tabeli oraz Zestawienia wypłaconych i rozliczonych zaliczek jest obligatoryjne.

Lista powinna być podpisana przez osobę upoważnioną z IP/IPII.

Do sporządzenia listy wniosków Beneficjentów o płatność oraz listy zaliczek możliwe jest wykorzystanie danych z systemu KSI (SIMIK 07-13) za pomocą programu Discoverer Oracle. Do czasu uruchomienia modułu zaliczek w KSI wykorzystywane będą dane rejestrowane w pliku Excel zgodnie z ustalonym formatem tymczasowego rejestru zaliczek.

UWAGA: Sporządzając Poświadczenie i deklarację wydatków oraz wniosek o płatność okresową od Instytucji Pośredniczącej/ IP II do Instytucji Zarządzającej należy brać pod uwagę, iż na potrzeby płatności okresowych dokonywanych przez Komisję Europejską będzie wykorzystywany precyzyjny udział wkładu UE w ogólnych całkowitych wydatkach kwalifikowalnych wynikający z tabel finansowych zawartych w programie operacyjnym, zgodnie z przypisem nr 1 zawartym pod tabelą umieszczoną w punkcie nr 2 załącznika nr XVI *Rozporządzenia Komisji nr 1828/2006*.

Objaśnienie poszczególnych pól wypełnianych przez IP/IP II:

Dodano pkt 10

10. W polu „operacji wybranych w ramach...” należy wpisać nazwę programu operacyjnego.

11. W polu: „po:.....20___” należy podać datę w formacie, od której wydatki mogą być ponoszone

w ramach programu, tj. 01 stycznia 2007 r.

12. W polu „i wynoszą PLN” należy podać z dokładnością do dwóch miejsc po przecinku kwotę wszystkich wydatków kwalifikowalnych objętych deklaracją wydatków narastająco od początku realizacji programu. Kwota musi być zgodna z kwotą w polu „Suma całkowita” wykazaną w tabeli nr 1 z kolumny „Ogólna kwota kwalifikowalnych wydatków poniesionych przez Beneficjentów”, jak również z kwotą w tabeli nr 2 w wierszu „Suma całkowita 2007-2015” kolumny „Kwota wydatków (w PLN)”.

- 13.** W polu „**Załączona deklaracja wydatków w podziale na osie priorytetowe została sporządzona na podstawie kwot zaksięgowanych do dnia:...20__**” należy podać datę końcową okresu, którego dotyczy wniosek. Data powinna być zgodna z datą wykazaną w polu „do...” (patrz: punkt nr 2). Poprzez sformułowanie „zaksięgowanych do dnia...” należy rozumieć księgowanie w rozumieniu regulacji europejskich (*art. 60 lit c Rozporządzenia 1083/2006*), dokonywane przez instytucje zarządzające lub działające w jej imieniu instytucje pośredniczące w formie rejestracji wydatków w systemie KSI (SIMIK 07-13). Jednocześnie, należy mieć na uwadze, że wydatki te powinny być zaksięgowane przez Beneficjentów w rozumieniu *art. 60 lit. d Rozporządzenia 1083/2006*.
- 14.** W polu „**Data**” pod Poświadczeniem należy podać datę zatwierdzenia dokumentu przez IP/IP II.
- 15.** W polu „**Imię i nazwisko drukowanymi literami, pieczęć, stanowisko i podpis osoby upoważnionej**” pod Poświadczeniem należy podać imię i nazwisko drukowanymi literami oraz stanowisko osoby poświadczającej wniosek o płatność, upoważnionej do podpisania wniosku. Osoba poświadczająca musi podpisać dokument zgodnie z kartą wzorów podpisów, o której mowa we wstępie do niniejszej instrukcji oraz opatrzyć dokument pieczęcią (imienną wskazującą zajmowane stanowisko).

Tabela nr 1 - Deklaracja kumulatywnych wydatków w podziale na Osie priorytetowe: płatność okresowa

Deklaracja wydatków zawiera, dla każdej osi priorytetowej oraz działania i poddziałania, całkowitą kwotę wydatków kwalifikowanych, zgodnie z *art. 56 Rozporządzenia 1083/2006*, opłaconych przez Beneficjentów w trakcie realizacji operacji oraz odpowiadający im wkład publiczny wypłacony, na rzecz Beneficjentów zgodnie z warunkami regulującymi stosowanie wkładu publicznego. Wydatki opłacone przez Beneficjentów są uzasadnione opłaconymi fakturami lub dokumentami księgowymi o równorzędnej wartości dowodowej. Jednak, wyłącznie w odniesieniu do programów pomocy w rozumieniu art. 87 Traktatu, w uzupełnieniu warunków określonych powyżej, wkład publiczny odpowiadający wydatkom wyszczególnionym w deklaracji wydatków musiał zostać uprzednio wypłacony Beneficjentom przez podmiot przyznający pomoc.

Art. 78 Rozporządzenia 1083/2006 zawiera wskazówki dotyczące ujmowania w deklaracji, wydatków opłaconych na utworzenie lub wniesienie wkładu do funduszy lub funduszy powierniczych w ramach inżynierii finansowej.

Tabela nr 5

W tytule tabeli należy podać daty graniczne okresu, za jaki dokument jest składany do IZ. Przy sporządzaniu tabeli nr 5 konieczne jest zachowanie ciągłości okresów wskazywanych w

poszczególnych deklaracjach. Okresy, za jakie sporządzane są deklaracje wydatków IP/IPII nie mogą się „zazębiać”. W tabelach nr 5 przekazywanych do IZ w kolejnych okresach w polu „od...” należy wpisywać dzień następujący po dniu wykazanym w polu „do...” w tabeli 5 z poprzedniego Poświadczenia.

W tytule tabeli nr 5 należy również określić nazwę programu operacyjnego.

Ponadto, w nagłówku tabeli należy wpisać numer referencyjny programu (nr CCI), nazwę programu oraz kwotę poświadczonych i poniesionych wydatków kwalifikowanych ogółem, która powinna być zgodna z kwotą wykazaną w wierszu „Suma całkowita” kolumny „Ogólna kwota wydatków kwalifikowanych poniesionych przez Beneficjentów” w tabeli nr 5.

W tabeli nr 5 należy ująć poświadczone wydatki w danym okresie w podziale na Oś, Działania i Poddziałania, jak również zaliczki wypłacone Beneficjentom pomocy publicznej.

Wydatki powinny być pomniejszone o kwoty odzyskane w danym okresie, z uwzględnieniem odsetek karnych i umownych i kwoty wycofane. Wydatki należy przedstawić w PLN w analogicznym układzie kolumn, jak w tabeli nr 1. Wydatki ujęte w tej tabeli po dodaniu do kwoty wydatków wykazanej w tabeli nr 1 z deklaracji wydatków przedstawionej za okres poprzedni powinny w sumie składać się na kwotę wydatków kumulatywnych wykazanych w tabeli nr 1 deklaracji wydatków za dany okres.

Tabela nr 6 - Kwoty odzyskane w danym okresie potrącone z niniejszej deklaracji wydatków oraz pozostałe do odzyskania wg stanu na koniec okresu od Beneficjentów programu operacyjnegoza okres od.....do..... w PLN

W tytule tabeli należy podać pełną nazwę programu operacyjnego oraz daty graniczne okresu, w jakim zostały odzyskane środki od Beneficjentów, o które została pomniejszona deklaracja wydatków (tabela nr 1, nr 2 oraz nr 5). Podany okres powinien odpowiadać temu, za jaki została sporządzona tabela nr 5.

Uwaga: Kwoty odzyskane pomniejszają wydatki wykazane w tabeli nr 2 w roku, w którym zostały one odzyskane.

W tabeli nr 6 należy ująć w podziale na poszczególne Osie priorytetowe dane dotyczące pomniejszeń deklaracji wydatków wynikających z kwot odzyskanych w okresie, którego dotyczy dokument. Należy wykazać zarówno kwoty, które odzyskano w drodze np. windykacji lub pomniejszenia wniosków o płatność Beneficjentów, jak i zwroty dobrowolnie dokonane przez Beneficjenta w tym zwroty dotyczące niewykorzystanych zaliczek otrzymanych uprzednio przez Beneficjentów w ramach pomocy publicznej, które zostały ujęte w przekazanych deklaracjach.

Jeżeli w danym okresie nie pojawiały się żadne środki do odzyskania lub żadnych środków nie odzyskano, właściwe pola w odpowiednich częściach tabel należy pozostawić

niewypełnione, zaś sumy całkowite dla każdej Osi i łączną dla programu należy wypełnić kwotami zerowymi (0,00).

Tabela podzielona jest na trzy części:

- Pomniejszenia do dokonania w przyszłości w deklaracji wydatków ze względu na stwierdzenie środków do odzyskania - stan na początek okresu i powstałe w trakcie okresu;
- Pomniejszenia dokonane w deklaracji wydatków w danym okresie wynikające z odzyskanych środków;
- Pomniejszenia pozostałe do dokonania w deklaracji wydatków – stan na koniec okresu.

Poszczególne pozycje w tabeli są uszeregowane według daty rozpoczęcia procedury odzyskiwania kwot nieprawidłowo wydatkowanych w podziale na Osie priorytetowe (dla każdego roku odrębny blok). Jeżeli kwota do odzyskania dotyczy wydatków zadeklarowanych do IZ w kilku deklaracjach wydatków, należy ją wpisać w kilku wierszach przyporządkowując kwoty do poszczególnych numerów deklaracji. Jeżeli kwota do odzyskania dotyczy zarówno wydatków zadeklarowanych do IZ jak i nie zadeklarowanych, należy ją wpisać w kilku wierszach odpowiednio przyporządkowując kwoty. Informacja o kwotach do odzyskania ujmowana jest w tabeli nr 6 w momencie, gdy w danym okresie zostanie odzyskana dana kwota lub jej część.

W tabeli należy wykazać wszystkie kwoty odzyskane, o które zostały pomniejszone wydatki w danym okresie. Jeżeli w danym okresie nie odzyskano żadnych środków, pola w odpowiednich częściach tabel należy pozostawić niewypełnione, zaś sumy całkowite dla każdej osi i łączną dla programu należy wypełnić kwotami zerowymi (0,00).

Tabelę należy przekazywać do IZ razem z Poświadczeniem i deklaracją wydatków oraz wnioskiem o płatność okresową.

Tabela nr 7 - Kwoty wycofane po anulowaniu całości lub części wkładu dla operacji w ramach programu operacyjnego....., o które pomniejszona została deklaracja wydatków za okres od.....do..... w PLN

Proces odzyskiwania kwot wycofanych powinien być monitorowany przez IP/IP II, a informacje w tym zakresie powinny być umieszczane w rejestrze obciążeń na projekcie prowadzonym przez IP/IP II, w części dotyczącej kwot wycofanych oraz przekazywane przez IP/IP II do IZ na jej wniosek.

W tabeli 7 należy ująć w podziale na osie priorytetowe dane dotyczące kwot wycofanych w okresie, którego dotyczy dokument.

UWAGA: Kwot wycofanych po odzyskaniu nie należy ujmować w tabeli nr 6, gdyż już wcześniejsze ujęcie w tabeli nr 7 oznaczało, że deklaracja wydatków została o daną kwotę pomniejszona. Ponadto, należy wprowadzić mechanizmy zabezpieczające przed podwójnym pomniejszeniem deklaracji wydatków o daną kwotę wycofaną.

Kwota wycofana powinna być jednokrotnie ujęta w tabeli nr 7 przekazywanej do IZ.

	Imię i nazwisko	Stanowisko służbowe Pieczętka/Podpis	Departament/ Biuro	Data
Sporządził:	Iweta Juśkiewicz	Podinspektor	ZPRR Biuro Płatności i Rozliczeń	06-07-2009
Sporządził:	Izabela Podpirko	Podinspektor	ZPRR Biuro Płatności i Rozliczeń	06-07-2009
Zaakceptował:	Marta Salomon- Kasprzyk	Kierownik Biura	ZPRR Biuro Płatności i Rozliczeń	06-07-2009
Zatwierdził:	Dyrektor/Z-ca Dyrektora Departamentu	ZPRR