

KARTA ZMIAN NR 6/VI/2009

(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:		
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	bez zmian
UZASADNIENIE wprowadzenia zmian:		Uwzględnienie uwag IPOC do IW z dnia 07.08.2009 nr pisma IPC.I.7016-0003-013/09. Uwzględnienie zmian w Instrukcji użytkownika Krajowego Systemu Informatycznego SIMIK 07-13 (wersja 3.1 z 25.06.2009).

Lp.:	ZAKRES ZMIAN:				
1.	nr str. dokumentu	Rozdział	pkt	ppkt	Załącznik
	218-219	3.2	3.2.	3.2.1.3	
	Treść przed zmianą				

4. Rejestr obciążeń na projekcie

1) Podstawowe definicje:

Kwota do odzyskania jest to kwota, która:

- a) została wypłacona Beneficjentowi,
- b) została ujęta w Poświadczeniu i deklaracji wydatków oraz wniosku o płatność okresową od IZ do IC dla programów regionalnych,
- c) oraz jedno z poniższych:
 - do jej zwrotu Beneficjent jest zobowiązany w związku z rozwiązaniem umowy na własny wniosek lub wniosek instytucji, z którą została podpisana/zawarta umowa/uchwała o dofinansowaniu,
 - w związku z zaistnieniem nieprawidłowości skutkującej windykacją środków na skutek innych błędów, w tym błędów administracyjnych, systemowych lub innych.

Kwoty do odzyskania pomniejszają deklarację wydatków w momencie gdy będą:

- a) zwrócone przez Beneficjenta na rachunek wskazany w Decyzji o zwrocie środków,
- b) odzyskane poprzez pomniejszenie wniosku Beneficjenta o płatność,
- c) odzyskane w trybie postępowania egzekucyjnego.

W momencie zwrotu i pomniejszenia deklaracji wydatków kwoty do odzyskania zyskują status **kwot odzyskanych**.

Kwota wycofana – spełnia te same kryteria co kwota „do odzyskania” ale pomniejsza Poświadczenie i deklarację wydatków oraz wniosek o płatność okresową od IZ do IC dla programów regionalnych przed jej faktycznym odzyskaniem.

2) Zasady ewidencji środków do odzyskania

Dane dotyczące obciążeń wprowadzane są na podstawie następujących źródeł:

- a) decyzji o kwocie przypadającej do zwrotu,
- b) wniosków o płatność – zrefundowanych, w których była zadeklarowana kwota podlegająca zwrotowi przez Beneficjenta,
- c) wniosków o płatność – pomniejszonych o kwotę do odzyskania,
- d) raportów o nieprawidłowościach.

Decyzję o zakwalifikowaniu środków do kwot wycofanych lub kwot do odzyskania podejmuje Dyrektor/Z-ca Dyrektora ZPRR **biorąc pod uwagę następujące kryteria:**

- a) wielkość kwoty do zwrotu,
- b) moment powstania nieprawidłowości oraz możliwości ponownego wykorzystania środków w ramach programu operacyjnego,
- c) rodzaj nieprawidłowości (systemowa albo indywidualna),
- d) możliwość odzyskania środków od Beneficjenta.

4. Rejestr obciążeń na projekcie

1) Podstawowe definicje:

Kwoty do odzyskania (podlegające procedurze odzyskiwania) są to środki przeznaczone na finansowanie programów i projektów realizowanych z tych środków lub dotacji, które zostały wypłacone Beneficjentowi, a następnie podlegają zwrotowi przez Beneficjenta, w związku z tym, że:

- zostały wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem,
- zostały wykorzystane z naruszeniem procedur,
- zostały pobrane nienależnie lub w nadmiernej wysokości,
- została rozwiązana umowa z Beneficjentem na jego wniosek lub wniosek instytucji, z którą została podpisana/zawarta umowa/uchwała o dofinansowaniu,
- zaistniały nieprawidłowości skutkujące windykacją środków na skutek błędów, w tym błędów administracyjnych, systemowych lub innych.

Kwoty do odzyskania pomniejszają deklarację wydatków w momencie ich fizycznego odzyskania, tj. gdy będą:

- a) zwrócone przez Beneficjenta na właściwy rachunek bankowy,
- b) odzyskane poprzez pomniejszenie kolejnego wniosku Beneficjenta o płatność (pomniejszenie kwoty do wypłaty, bez zmiany wartości wydatków kwalifikowalnych we wniosku),
- c) odzyskane w trybie postępowania egzekucyjnego.

W momencie zwrotu i pomniejszenia deklaracji wydatków kwoty do odzyskania zyskują status **kwot odzyskanych**.

Kwota wycofana – spełnia te same kryteria co kwota „do odzyskania” ale pomniejsza deklarację wydatków w momencie podjęcia decyzji o zakwalifikowaniu środków, do których zwrotu zobowiązany jest Beneficjent, do kategorii kwot wycofanych po anulowaniu. Gdy środki zostaną uznane za wycofane, a w perspektywie zwrócone przez Beneficjenta nie mogą ponownie pomniejszać deklaracji.

2) Zasady ewidencji środków do odzyskania

Dane dotyczące obciążeń wprowadzane są na podstawie następujących źródeł:

- a) korespondencji prowadzonej z beneficjentem, w której zostały określone kwoty do zwrotu np. zalecenia pokontrolne,
- b) decyzji o zwrocie środków, określonej w art. 211 ust. 4 Ufp,

- c) wniosków o płatność – zrefundowanych, w których była zadeklarowana kwota podlegająca zwrotowi przez Beneficjenta,
- d) wniosków o płatność – pomniejszonych o kwotę do odzyskania,
- e) raportów o nieprawidłowościach,
- f) przelewów na konto instytucji odpowiedzialnej za dokonywanie wypłat do Beneficjenta, którymi została zwrócona kwota odzyskana/wycofana, pomniejszonych przelewów na konto Beneficjenta (w przypadku kwot wycofanych odzyskiwanych poprzez potrącenie wniosku o płatność – kwota do wypłaty).

Decyzję o zakwalifikowaniu środków do kwot wycofanych lub kwot do odzyskania podejmuje Dyrektor/Z-ca Dyrektora ZPRR **biorąc pod uwagę następujące kryteria:**

- a) rodzaj Beneficjenta,
- b) wielkość kwoty do zwrotu,
- c) moment powstania nieprawidłowości oraz możliwości ponownego wykorzystania środków w ramach programu operacyjnego,
- d) rodzaj nieprawidłowości (systemowa albo indywidualna),
- e) możliwość odzyskania środków od Beneficjenta.

Lp.:	ZAKRES ZMIAN:				
	nr str. dokumentu	Rozdział	pkt	ppkt	Załącznik
1.	221-222	3.2	3.2.1.3	5	
	Treść przed zmianą				

5. Rejestr odsetek

Pracownik wieloosobowego stanowiska ds. zbiorczych wniosków o płatność w BPIR prowadzi rejestr odsetek od kwot podlegających procedurze odzyskiwania oraz kwot wycofanych po anulowaniu całości lub części wkładu publicznego w podziale na odsetki karne i umowne.

- a) **Odsetki karne** – odsetki naliczone za okres po upływie terminu do zwrotu tzn. po 14 dniach kalendarzowych od otrzymania zwrotnej informacji o doręczeniu decyzji. Pomniejszają kwotę wydatków kwalifikowanych wykazanych w poświadczeniach i deklaracjach wydatków oraz wnioskach o płatność sporządzonych przez IP/IP II i IZ.
- b) **Odsetki umowne** – naliczone za okres przed upływem wyznaczonego terminu tzn. od dnia przekazania środków na rachunek wskazany przez organ lub jednostkę przekazującą te środki do 14 dni kalendarzowych od dnia doręczenia decyzji.

Nie pomniejszają kwoty wydatków kwalifikowanych wykazanych w poświadczeniach i deklaracjach wydatków oraz wnioskach o płatność sporządzanych przez IP/IP II oraz IZ.

W przypadku, gdy projekt, w ramach którego Beneficjent zapłacił odsetki umowne bądź umowne i karne został zakończony, odsetki płacone przez Beneficjenta odprowadzane są na rachunek dochodów budżetu państwa.

Treść po zmianie

5. Rejestr odsetek

Pracownik wieloosobowego stanowiska ds. zbiorczych wniosków o płatność w BPiR prowadzi rejestr odsetek od kwot podlegających procedurze odzyskiwania oraz kwot wycofanych po anulowaniu całości lub części wkładu publicznego.

- a) **Odsetki karne (odsetki za zwłokę)** – odsetki naliczone od należności głównej, po upływie terminu zwrotu określonego w wezwaniu do zapłaty bądź decyzji;
- karne od kwoty odzyskanej – odsetki faktycznie zwrócone przez Beneficjenta na rachunek instytucji'
 - karne od wkładu UE – odsetki należne KE, proporcjonalne do wkładu UE. Stanowią iloraz odsetek karnych od kwoty odzyskanej i udziału kwoty dofinansowania UE w dofinansowaniu.
- b) **Odsetki umowne** – naliczone za okres od dnia przekazania środków Beneficjentowi do dnia upływu wyznaczonego terminu do dokonania zwrotu.

	Imię i nazwisko	Stanowisko służbowe Pieczętka/Podpis	Departament/ Biuro	Data
Sporządził:	Iweta Juśkiewicz	Podinspektor	ZPRR Biuro Płatności i Rozliczeń	
Zaakceptował:	Anna Nakielska	Inspektor	ZPRR Biuro Płatności i Rozliczeń	
Zatwierdził:		Dyrektor/ Z-ca Dyrektora Departamentu	ZPRR	

