

**Zalecenia IZ/IC RPO WSL
w zakresie procesu
certyfikacji
Regionalnego Programu
Operacyjnego
Województwa Śląskiego
na lata 2014-2020**

Katowice, 30 maja 2017



Fundusze
Europejskie
Program Regionalny



Śląskie.

Unia Europejska
Europejskie Fundusze
Strukturalne i Inwestycyjne



SPIS TREŚCI

SPIS TREŚCI.....	2
Wykaz skrótów.....	3
Słownik pojęć.....	4
Rozdział 1 Podstawy prawne procesu certyfikacji oraz cel wydania Zaleceń IZ/IC RPO WSL.....	5
Rozdział 2 Założenia procesu certyfikacji.....	6
Rozdział 3 Zasady deklarowania wydatków przez komórki wdrażające IZ/IP RPO WSL.....	7
Podrozdział 3.1 Sporządzanie i przekazywanie Deklaracji wydatków przez IZ/IP RPO WSL.....	7
Podrozdział 3.2 Szczególne zasady dotyczące Instrumentów Finansowych.....	9
Podrozdział 3.3 Procedura składania wersji papierowej Deklaracji wydatków.....	9
Rozdział 4 Weryfikacja Deklaracji wydatków przez IZ/IC RPO WSL.....	9
Rozdział 5 Wstrzymanie procesu certyfikacji.....	10
Rozdział 6 Roczne zestawienie wydatków.....	11
Rozdział 7 Rejestr kwot wycofanych i odzyskanych.....	12
Rozdział 8 Prognozy płatności.....	13
Załączniki.....	14

Wykaz skrótów

FS	Wydział Europejskiego Funduszu Społecznego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego
FR	Wydział Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego
IA	Instytucja Audytowa
IKPC	Instytucja Koordynująca Proces Certyfikacji
IP RPO WSL	Instytucja Pośrednicząca we wdrażaniu RPO WSL 2014-2020 (ŚCP, WUP)
IZ RPO WSL	Instytucja Zarządzająca Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Śląskiego na lata 2014-2020 (Zarząd Województwa Śląskiego)
IZ/IC RPO WSL	Referat certyfikacji wydatków RPO WSL w Wydziale Rozwoju Regionalnego (RR-RCW), pełniący funkcję Instytucji Certyfikującej RPO WSL 2014-2020
IZ/IP RPO WSL	Komórki wdrażające IZ RPO WSL 2014-2020 (Wydziały FS, FR i Referat nadzoru pomocy technicznej i instrumentów finansowych w ramach Wydziału RR) oraz Instytucje Pośredniczące we wdrażaniu RPO WSL 2014-2020 (ŚCP, WUP)
KE	Komisja Europejska
LSI 2014	Lokalny System Informatyczny RPO WSL 2014-2020
OFIP	Opis Funkcji i Procedur Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020
ROP	Rejestr obciążeń na projekcie
RPO WSL 2014-2020	Regionalny Program Operacyjny Województwa Śląskiego na lata 2014-2020
RR	Wydział Rozwoju Regionalnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego
RR-RCW	Referat certyfikacji wydatków RPO WSL w Wydziale Rozwoju Regionalnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego
RR-RPTIF	Referat nadzoru pomocy technicznej i instrumentów finansowych w Wydziale Rozwoju Regionalnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego
RR-RRF	Referat zarządzania rzeczowo-finansowego w Wydziale Rozwoju Regionalnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego
SFC2014	Elektroniczny system wymiany danych z KE
SL2014	Element Centralnego Systemu Teleinformatycznego, o którym mowa w rozdz. 16 ustawy wdrożeniowej – aplikacja główna
ŚCP	Śląskie Centrum Przedsiębiorczości w Chorzowie
WUP	Wojewódzki Urząd Pracy w Katowicach

Słownik pojęć

Desygnacja

potwierdzenie przez ministra właściwego ds. rozwoju regionalnego wykonującego zadania państwa członkowskiego spełnienia przez instytucję zarządzającą i instytucje pośredniczące warunków zapewniających prawidłową realizację RPO WSL 2014-2020.

Instytucja Audytowa

zapewnia prowadzenie audytów prawidłowego funkcjonowania systemu zarządzania i kontroli programu operacyjnego (RPO WSL 2014-2020), na podstawie stosownej próby operacji w oparciu o zadeklarowane wydatki. Realizuje także zadania niezależnego podmiotu audytowego, o którym mowa w rozporządzeniu ogólnym, który weryfikuje i ocenia spełnianie kryteriów desygnacji.

Instytucja Certyfikująca

w oparciu o art. 123 ust. 3 rozporządzenia ogólnego oraz na podstawie art. 9 ust. 2 pkt 6 ustawy wdrożeniowej IZ RPO WSL realizuje zadania instytucji certyfikującej, do głównych zadań IZ/IC RPO WSL należy certyfikowanie wobec KE wydatków poniesionych w ramach RPO WSL 2014-2020.

Instytucja Pośrednicząca

podmiot, któremu w drodze porozumienia IZ RPO WSL powierzyła realizację zadań w ramach RPO WSL 2014-2020.

Instytucja Zarządzająca RPO WSL

instytucja odpowiadająca za zarządzanie RPO WSL 2014-2020 zgodnie z art. 125 rozporządzenia ogólnego.

Rok obrachunkowy

okres od dnia 1 lipca roku n do dnia 30 czerwca roku n+1.

Rok budżetowy

okres od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia.

Zalecenia

Zalecenia IZ/IC RPO WSL w zakresie procesu certyfikacji Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020.

Rozdział 1 Podstawy prawne procesu certyfikacji oraz cel wydania Zaleceń IZ/IC RPO WSL

- 1.1 Niniejsze Zalecenia mają na celu ujednolicenie zasad deklarowania i certyfikacji oraz prognozowania wydatków w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020 dla wszystkich komórek wdrażających Instytucji Zarządzającej (Wydział Rozwoju Regionalnego, Wydział Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Wydział Europejskiego Funduszu Społecznego) oraz Instytucji Pośredniczących (Wojewódzki Urząd Pracy w Katowicach i Śląskie Centrum Przedsiębiorczości w Chorzowie).
- 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, zwane dalej rozporządzeniem ogólnym.
 - b) Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 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, zwane dalej rozporządzeniem finansowym.
 - c) 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 zwane dalej rozporządzeniem wykonawczym.
 - d) Ustawa z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020 (Dz. U.2016.217 j.t.), zwana dalej ustawą wdrożeniową.
 - e) Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2016.1870885 j.t.), zwana dalej ustawą o finansach publicznych.
 - f) Rozporządzenie Ministra Rozwoju Regionalnego z dnia 18 grudnia 2009 r. w sprawie warunków i trybu udzielania i rozliczania zaliczek oraz zakresu i terminów składania wniosków o płatność w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich (Dz. U. z 2009 r., Nr 223, poz. 1786).
 - g) Wytyczne Ministra Infrastruktury i Rozwoju w zakresie warunków certyfikacji oraz przygotowania prognoz wniosków o płatność do Komisji Europejskiej w ramach programów operacyjnych na lata 2014-2020 z dnia 31 marca 2015 r.
 - h) Wytyczne Komisji Europejskiej dla państw członkowskich w zakresie sporządzania, analizy i zatwierdzania zestawień wydatków.
 - i) Wytyczne Komisji Europejskiej dla państw członkowskich dotyczące kwot wycofanych, kwot odzyskanych, kwot, które mają zostać odzyskane, oraz nieściągalnych należności.
 - j) Rozporządzenie delegowane Komisji (UE) 2016/568 z dnia 29 stycznia 2016 r. uzupełniające rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 w odniesieniu do warunków i procedur stosowanych w celu ustalenia, czy kwoty, których nie można odzyskać, mają być zwracane przez państwa członkowskie, w przypadku Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego.

- k) Wytyczne w zakresie zagadnień związanych z przygotowaniem projektów inwestycyjnych, w tym projektów generujących dochód i projektów hybrydowych na lata 2014-2020.
- l) Wytyczne w zakresie kwalifikowalności wydatków w zakresie Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020.

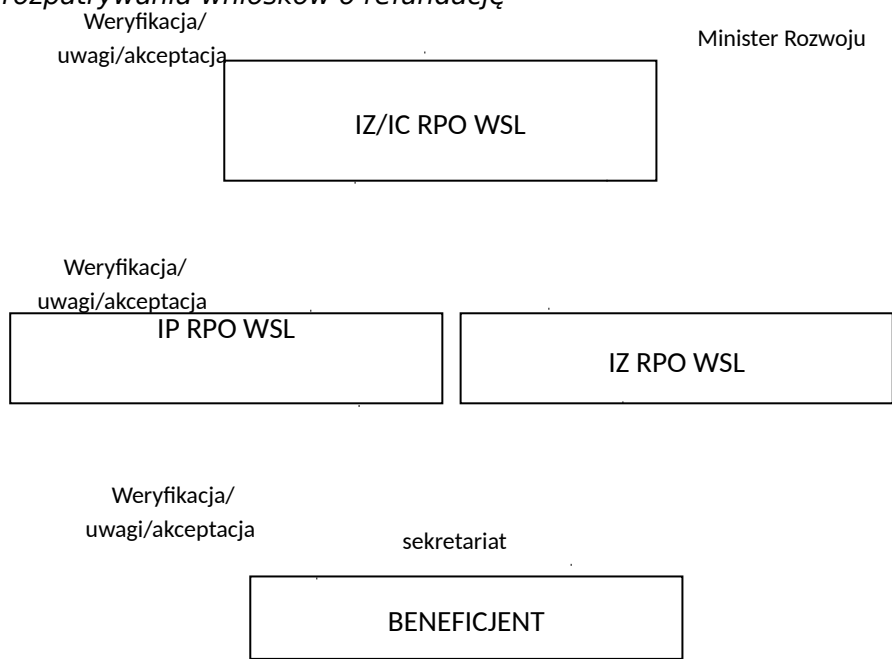
Rozdział 2 Założenia procesu certyfikacji

2.1 W oparciu o art. 123 ust. 3 rozporządzenia ogólnego oraz na podstawie art. 9 ust. 2 pkt 6 ustawy wdrożeniowej IZ RPO WSL realizuje zadania instytucji certyfikującej z zapewnieniem zasady właściwego rozdzielenia realizacji zadań dotyczących certyfikacji od zadań związanych z wyborem projektów do dofinansowania, procesem zawierania i rozwiązywania umów o dofinansowanie, weryfikacją wydatków, prowadzeniem kontroli, o których mowa w art. 22 ustawy wdrożeniowej, wydawaniem decyzji o zwrocie środków oraz o umorzeniu ich w całości lub w części lub o odroczeniu albo rozłożeniu na raty spłaty należności wynikających z obowiązku zwrotu środków, a także decyzji o zapłacie odsetek. W ramach RPO WSL 2014-2020 rozdzielność ww. zadań została zapewniona przez stworzenie w ramach IZ RPO WSL odrębnej komórki organizacyjnej, pełniącej funkcje instytucji certyfikującej - Referat Certyfikacji Wydatków RPO WSL (RR-RCW) podległy Zastępcy Dyrektora RR niezależnemu w podejmowaniu decyzji w zakresie certyfikacji oraz wykonywaniu swoich zadań od pozostałych członków Dyrekcji RR. Do głównych zadań IZ/IC RPO WSL należy certyfikowanie wobec KE wydatków poniesionych w ramach RPO WSL 2014-2020.

2.2 Zgodnie z OFIP w ramach RPO WSL przyjęto bezpośredni model deklarowania wydatków przez komórki wdrażające IZ/IP RPO WSL do IZ/IC RPO WSL.

- ❖ Instytucja Zarządzająca RPO WSL 2014-2020 odpowiedzialna jest za deklarowanie wydatków w zakresie wdrażanych Osi Priorytetowych oraz projektów własnych, w tym również w zakresie Pomocy Technicznej.
- ❖ IZ RPO WSL odpowiedzialna jest także za deklarowanie wydatków w zakresie pomocy technicznej dot. IP/IP ZIT/RIT RPO WSL.
- ❖ IP RPO WSL odpowiedzialne jest za deklarowanie wydatków w zakresie wdrażanych Osi Priorytetowych.
- ❖ IZ/IC RPO WSL odpowiedzialna jest za weryfikację deklaracji wydatków od IZ/IP RPO WSL składanych do IZ/IC RPO WSL oraz za przygotowywanie wniosków o płatność kierowanych do KE.
- ❖ Komisja Europejska odpowiedzialna jest za weryfikację i zatwierdzenie wniosków o płatność okresową od IZ/IC RPO WSL do KE.

Schemat nr 1. Etapy deklarowania wydatków - instytucje lub organy odpowiedzialne za każdy etap rozpatrywania wniosków o refundację



- 2.3 Każda IZ/IP RPO WSL przygotowuje Deklarację wydatków. Podstawę do jej sporządzenia stanowią wnioski beneficjentów o płatność zatwierdzone do certyfikacji w SL2014 przez właściwą komórkę IZ/IP RPO WSL oraz posiadające zidentyfikowaną ścieżkę audytu w LSI2014.
- 2.4 Deklaracje wydatków przekazywane są do IZ/IC RPO WSL za pomocą systemu SL2014, w którym co do zasady gromadzone są m.in. dane finansowe dotyczące programu, informacje o kwotach odzyskanych oraz wycofanych, a także o nałożonych korektach systemowych w danym okresie.
- 2.5 IZ/IC RPO WSL w oparciu o przekazane Deklaracje wydatków sporządza i przedkłada KE wnioski o płatność okresową, będące zgodnie z art. 131 i art. 135 rozporządzenia ogólnego podstawą refundacji przez KE wydatków poniesionych w ramach RPO WSL 2014-2020.
- 2.6 IZ/IC RPO WSL przekazuje do KE do dnia 15 lutego kolejnego roku budżetowego roczne zestawienie wydatków, które przygotowywane jest na podstawie wniosków o płatność do KE przekazanych w roku obrachunkowym. Przygotowanie Roczego zestawienia wydatków jest wspierane przez system informatyczny SL2014 i stanowi podsumowanie wszystkich wydatków kwalifikowanych, kwot wycofanych, kwot odzyskanych, zaliczek w ramach pomocy państwa, wkładów wypłaconych do instrumentów finansowych w okresie roku obrachunkowego, za który jest sporządzane. Ponadto zawiera informację o kwotach, które zostaną odzyskane do końca roku obrachunkowego oraz o nieściągalnych należnościach.

Rozdział 3 Zasady deklarowania wydatków przez komórki wdrażające IZ/IP RPO WSL

Podrozdział 3.1 Sporządzanie i przekazywanie Deklaracji wydatków przez IZ/IP RPO WSL

- 3.1.1 Przekazywanie Deklaracji wydatków od IZ/IP RPO WSL do IZ/IC RPO WSL odbywa się co do zasady w trybie miesięcznym, w terminie do 30 dni od dnia zakończenia okresu rozliczeniowego (nie dotyczy instrumentów finansowych).
- 3.1.2 IZ/IP RPO WSL przekazując do IZ/IC RPO WSL Deklarację wydatków poświadczą, iż wydatki ujęte w załączonych wnioskach są zgodne z obowiązującymi przepisami prawa oraz zostały poniesione w związku z operacjami wybranymi do finansowania zgodnie z kryteriami mającymi zastosowanie do programu operacyjnego. Jednocześnie, IZ/IP RPO WSL potwierdza, że zostały spełnione obowiązki przewidziane w art. 125 ust 2 lit. e), ust. 4 lit. a), b), c), d) rozporządzenia (UE) nr 1303/2013. Po zatwierdzeniu Deklaracji wydatków w systemie SL2014 właściwa komórka wdrażająca IZ/IP RPO WSL przekazuje pismo informujące (w przypadku komórek RR notatkę informującą) o gotowości do poświadczenia wydatków wraz z wyjaśnieniem przyczyn ewentualnego nieuwzględnienia w Deklaracji wydatków zatwierdzonych wniosków o płatność oraz kwot

odzyskanych /wycofanych zarejestrowanych w okresie za jaki składana jest Deklaracja wydatków (jeżeli wnioski o płatność /kwoty odzyskane /wycofane zostały zarejestrowane ale nie zostały ujęte w Deklaracji wydatków) oraz wskazaniem numeru Deklaracji wydatków o statusie *Przekazana*. Wzór pisma zgłaszającego gotowość do poświadczenia wydatków /notatki zgłaszającej gotowość do poświadczenia wydatków stanowi załącznik nr 1 do niniejszych Zaleceń, natomiast wzory Informacji o wnioskach o płatność nie ujętych w Deklaracji wydatków oraz Informacji o kwotach odzyskanych /wycofanych nie ujętych w Deklaracji wydatków stanowią odpowiednio załączniki nr 1a oraz 1b. Dodatkowo wraz z Deklaracją wydatków IZ/IP RPO WSL przekazuje Informację o zleceniach płatności zrealizowanych z BGK.

- 3.1.3 Deklaracje wydatków są składane z częstotliwością wskazaną w pkt 3.1.1 od momentu złożenia pierwszej Deklaracji.
- 3.1.4 Ostatnią Deklarację wydatków za rok obrachunkowy n, IZ/IP RPO WSL składa w terminie do 5 lipca roku n+1 i przed pierwszą Deklaracją wydatków za kolejny rok obrachunkowy. Ostatnia Deklaracja wydatków obejmuje wydatki zatwierdzone, zaliczki wypłacone oraz kwoty wprowadzone do rejestru obciążeń na projekcie najpóźniej do 30 czerwca roku n+1.
- 3.1.5 Podczas sporządzania i przekazywania Deklaracji przez IZ/IP RPO WSL uwzględniane są wyniki wszystkich audytów przeprowadzonych przez IA i inne uprawnione instytucje kontrolne i audytowe. Ponadto do Deklaracji nie mogą być załączone wydatki (wnioski o płatność) zakwestionowane przez uprawnione instytucje kontrolne i audytowe.
- 3.1.6 W przypadku powzięcia informacji o tym, że dany wydatek jest obarczony podejrzeniem wystąpienia nieprawidłowości, w szczególności w związku z postępowaniami prowadzonymi przez instytucje i organy nie uczestniczące w systemie wdrażania RPO WSL 2014-2020 (np. NIK, RIO, organy ścigania, prokuratura), właściwa IZ/IP RPO WSL powinna ocenić ryzyko wystąpienia nieprawidłowości i na tej podstawie podjąć decyzję czy dany wydatek zakwalifikować jako wydatek wątpliwy. Wydatków wątpliwych IZ/IP RPO WSL nie przekazuje w Deklaracji wydatków do IZ/IC RPO WSL.
- 3.1.7 W przypadku, gdy IZ/IP RPO WSL w danym okresie nie poświadczyła żadnych wydatków /nie wystąpiły kwoty odzyskane /nie wystąpiły kwoty wycofane /nie wystąpiły korekty systemowe, IZ/IP RPO WSL przekazuje do IZ/IC RPO WSL odpowiednią informację w dogodnej dla siebie formie pisemnej, lub mailowej na adres certyfikacja@slaskie.pl.
- 3.1.8 Deklaracje wydatków są sporządzane i przesyłane do IZ/IC RPO WSL wyłącznie przy wykorzystaniu SL2014, z zastrzeżeniem pkt 3.1.9. Dodatkowo do każdej Deklaracji wydatków przekazywane są załączniki w formie elektronicznej, określone w pkt 3.1.2 oraz w pkt 3.2.1.
- 3.1.9 W sytuacji, gdy z powodów technicznych nie jest możliwe przesłanie Deklaracji za pośrednictwem SL2014 należy zastosować opisaną w Podrozdziale 3.3 Procedurę składania wersji papierowej Deklaracji wydatków.
- 3.1.10 W sytuacji gdy IZ/IP RPO WSL nie ma możliwości weryfikacji /potwierdzenia spełnienia kryteriów /wskaźników, nie zatwierdza wniosku o płatność końcową do certyfikacji.
- 3.1.11 Deklaracje wydatków mogą obejmować zaliczki wypłacone beneficjentom pomocy publicznej w rozumieniu art. 107 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej (Dz. Urz. UE 2012 C 326) 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/IP RPO WSL w SL2014 w sposób zapewniający odpowiednią ścieżkę audytu.
- 3.1.12 Przy sporządzaniu Deklaracji wydatków IZ/IP RPO WSL 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.

Podrozdział 3.2 Szczególne zasady dotyczące Instrumentów Finansowych

- 3.2.1 Dla priorytetów realizowanych z udziałem instrumentów finansowych wraz z każdą Deklaracją wydatków IZ RPO WSL (RR-RPTIF) składa, w formie elektronicznej, informację o wydatkach kwalifikowalnych w deklarowanych wnioskach o płatność poniesionych w ramach instrumentów finansowych zgodnie ze wzorem określonym w Załączniku nr 2c do Zaleceń.
- 3.2.2 W ramach instrumentów finansowych, o których mowa w art. 41 rozporządzenia ogólnego, Roczne 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. Rozliczenia tych wydatków dokonuje się na zasadach określonych w art. 41 rozporządzenia ogólnego.

Podrozdział 3.3 Procedura składania wersji papierowej Deklaracji wydatków

- 3.3.1 W przypadku wystąpienia sytuacji opisanej w pkt 3.1.9 Zaleceń, za zgodą IZ/IC RPO WSL istnieje możliwość złożenia przez IZ/IP RPO WSL Deklaracji wydatków w formie papierowej.
- 3.3.2 Wzór Deklaracji wydatków w formie papierowej stanowi załącznik nr 2, 2a, 2b i 2c do Zaleceń.
- 3.3.3 Do Deklaracji wydatków załącza się wszystkie wymagane załączniki zgodnie z zapisami Rozdziału 3 Zaleceń.
- 3.3.4 Deklaracje wydatków sporządzone i przesłane do IZ/IC RPO WSL w formie papierowej powinny zostać wprowadzone do SL2014 niezwłocznie po ustaniu awarii, nie później niż przed złożeniem kolejnej Deklaracji w SL2014.

Rozdział 4 Weryfikacja Deklaracji wydatków przez IZ/IC RPO WSL

- 4.1 IZ/IC RPO WSL po otrzymaniu od IZ/IP RPO WSL Deklaracji wydatków dokonuje weryfikacji formalnej i rachunkowo-merytorycznej wydatków (w szczególności dokonując weryfikacji danych finansowych zawartych w ww. Deklaracjach w porównaniu z danymi zawartymi w LSI2014 oraz SL2014).
- 4.2 Weryfikacja IZ/IC RPO WSL prowadzona jest w oparciu o dane w systemach informatycznych LSI oraz SL2014 i obejmuje: wnioski o płatność beneficjentów, dane w modułach Kontrole i Rejestr obciążeń na Projekcie (kwoty odzyskane, wycofane po anulowaniu całości lub części wkładu), zaliczki beneficjentów pomocy publicznej, korekty systemowe, wyniki audytów i kontroli (w tym kontroli krzyżowych), kwoty w ramach instrumentów finansowych. Ponadto, IZ/IC RPO WSL wykorzystuje dane z Rejestru nieprawidłowości.
- 4.3 W przypadku zaistnienia konieczności uzyskania dodatkowych informacji/wyjaśnień niezbędnych do przeprowadzenia weryfikacji Deklaracji wydatków, pracownik IZ/IC RPO WSL kontaktuje się w trybie roboczym telefonicznie z pracownikiem IZ/IP RPO WSL lub mailowo (na założone dla celów certyfikacji adresy mailowe komórek wdrażających:

deklaracjeWFR@slaskie.pl, deklaracjeWFS@slaskie.pl, deklaracjeRR@slaskie.pl,
deklaracjescp@scp-slask.pl, deklaracijewup@wup-katowice.pl) w celu
wyjaśnienia/przekazania stosownych danych.

- 4.4 Jeżeli w wyniku weryfikacji Deklaracji wydatków przez IZ/IC RPO WSL zostaną stwierdzone niezgodności, co do których nie istnieje możliwość poprawy/wyjaśnienia w trybie roboczym, IZ/IC RPO WSL przekazuje do IZ/IP RPO WSL informację o brakach merytorycznych i formalnych deklaracji wydatków. Informacja przekazywana jest przez Zastępcę Dyrektora WRR odpowiedzialnego za proces certyfikacji lub Kierownika Referatu certyfikacji wydatków RPO WSL w formie pisemnej. Informacja o negatywnym wyniku weryfikacji Deklaracji wydatków przekazana zgodnie z powyższym trybem wstrzymuje bieg terminu realizacji weryfikacji Deklaracji wydatków przez IZ/IC RPO WSL oraz powoduje wycofanie Deklaracji wydatków do poprawy przez IZ/IP RPO WSL.
- 4.5 W przypadku, gdy IZ/IC RPO WSL stwierdzi wątpliwe wydatki w ramach wniosków o płatność oraz kwoty odzyskane /wycofane ujęte w przekazanej Deklaracji wydatków od IZ/IP RPO WSL do IZ/IC RPO WSL, może podjąć decyzję o ich wyłączeniu, uzasadniając przyczynę wyłączenia wniosku lub kwoty odzyskanej /wycofanej. W przypadku konieczności wyłączenia certyfikacji jednostkowego wniosku o płatność, IZ/IC RPO WSL przekazuje IZ/IP RPO WSL stosowną informację pisemnie.
- 4.6 Każdorazowo po zatwierdzeniu Deklaracji wydatków (i /lub wyłączeniu wydatków) lub wycofaniu Deklaracji wydatków IZ/IC RPO WSL przekazuje pisemną informację do IZ/IP RPO WSL.
- 4.7 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/IC RPO WSL odpowiednio koryguje wniosek o płatność okresową.
- 4.8 IZ/IC RPO WSL na podstawie otrzymanych od IZ/IP RPO WSL Deklaracji przygotowuje wnioski o płatność zgodnie z wzorem określonym w załączniku nr VI do rozporządzenia wykonawczego. Wnioski o płatność okresową przekazywane są przez IZ/IC RPO WSL do KE w formie elektronicznej za pomocą systemu SFC2014, w trybie bieżącym nie rzadziej niż raz na kwartał.
- 4.9 W przypadku wpływu kolejnej Deklaracji wydatków od IZ/IP RPO WSL do IZ/IC RPO WSL w trakcie przygotowywania Wniosku o płatność do KE, IZ/IC RPO WSL podejmuje decyzję o ewentualnym skumulowaniu Deklaracji w ramach bieżącego Wniosku o płatność do KE, przy uwzględnieniu warunku, iż nie spowoduje to nieterminowego przekazania Wniosku o płatność do KE.
- 4.10 Instytucja certyfikująca przedkłada ostateczny wniosek o płatność okresową do dnia 31 lipca po upływie poprzedniego roku obrachunkowego oraz, w każdym przypadku, przed pierwszym wnioskiem o płatność okresową dla następnego roku obrachunkowego.
- 4.11 Zgodnie z art. 135 rozporządzenia ogólnego IZ/IC RPO WSL regularnie składa wnioski o płatność okresową obejmujące kwoty zaksięgowane w roku obrachunkowym. IZ/IC RPO WSL może jednak, jeżeli uzna to za konieczne, ująć te kwoty we wnioskach o płatność składanych w kolejnych latach obrachunkowych.

Rozdział 5 Wstrzymanie procesu certyfikacji

- 5.1 IZ/IC RPO WSL, wykonując zadania wynikające z art. 126 pkt c rozporządzenia ogólnego, w przypadku powzięcia 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 IZ/IP RPO WSL okoliczności będących podstawą wstrzymania procesu certyfikacji w celu zapobieżenia certyfikowania wydatków z naruszeniem prawa. W związku z powyższym, IZ/IC RPO WSL pisemnie informuje IZ/IP RPO WSL o zaistniałej sytuacji, wskazując termin przesłania wyjaśnienia i usunięcia nieprawidłowości.
- 5.2 W czasie, gdy certyfikacja wydatków jest wstrzymana, w odniesieniu do osi priorytetowej, działania, poddziałania, grupy projektów, projektu, wydatki objęte zakresem wstrzymania

nie są włączane do wniosków o płatność wysyłanych przez IZ/IC RPO WSL do KE. W przypadku wznowienia certyfikacji, IZ/IC RPO WSL niezwłocznie przekazuje stosowną informację do IKPC.

- 5.3 W przypadku wstrzymania biegu terminu płatności na podstawie art. 83 lub zawieszeniu płatności przez KE dokonanego na podstawie art. 142 rozporządzenia ogólnego, IZ/IC RPO WSL przekazuje w terminie 5 dni roboczych pisemną informację w tym zakresie do IKPC oraz do Instytucji odpowiedzialnej za otrzymywanie płatności z KE.

Rozdział 6 Roczne zestawienie wydatków

- 6.1 Zgodnie z art. 126 lit. b) rozporządzenia ogólnego IZ/IC RPO WSL odpowiada za sporządzanie Rocznego zestawienia wydatków, które zgodnie z art. 59 ust. 5 lit. a) rozporządzenia finansowego przekazuje do KE do dnia 15 lutego kolejnego roku budżetowego.
- 6.2 Roczne zestawienie wydatków za rok obrachunkowy przygotowywane jest na podstawie wniosków o płatność do KE przekazanych w przedmiotowym roku obrachunkowym. Przygotowanie Rocznego zestawienia wydatków jest wspierane przez system informatyczny SL2014 i stanowi podsumowanie wszystkich wydatków kwalifikowanych, kwot wycofanych, kwot odzyskanych, zaliczek w ramach pomocy państwa, wkładów wypłaconych do instrumentów finansowych w okresie roku obrachunkowego, za który jest sporządzane. Ponadto zawiera informację o kwotach, które zostaną odzyskane do końca roku obrachunkowego oraz o nieściągalnych należnościach.
- 6.3 Na etapie sporządzania Rocznego zestawienia wydatków możliwe jest wyłączenie wydatków wcześniej ujętych we wniosku o płatność okresową z uwagi na trwającą ocenę ich zgodności z prawem i prawidłowości. Wydatki uznane następnie za zgodne z prawem i prawidłowe mogą zostać ujęte we wniosku o płatność okresową dotyczącym kolejnych lat obrachunkowych. Wyłączenie wydatków wątpliwych odbywa się poprzez wyłączenie całego wniosku o płatność beneficjenta.
- 6.4 Do dnia 1 października roku, w którym kończy się rok obrachunkowy, którego dotyczy 11 będzie Roczne zestawienie wydatków do KE, IZ/IC RPO WSL przekazuje do IZ/IP RPO WSL Projekt RZW wraz z Wykazem wydatków ujętych we wnioskach do KE w roku obrachunkowym wraz z prośbą o dokonanie weryfikacji i zadeklarowanie czy w odniesieniu do wskazanych wydatków nastąpiły zmiany mające wpływ na wysokość kwoty przekazywanej do KE.
- 6.5 Do dnia 15 października roku, w którym kończy się rok obrachunkowy, którego dotyczy będzie Roczne zestawienie wydatków do KE, IZ/IP RPO WSL weryfikuje otrzymany Projekt RZW wraz z Wykazem wydatków i przekazuje odpowiedź do IZ/IC RPO WSL.
- 6.6 Do dnia 15 października roku, w którym kończy się rok obrachunkowy, którego dotyczy będzie Roczne zestawienie wydatków do KE, IZ/IP RPO WSL przekazuje do IZ/IC RPO WSL zestawienie należności nieściągalnych na koniec roku obrachunkowego. Wzór zestawienia należności nieściągalnych na koniec roku obrachunkowego stanowi załącznik nr 4 do niniejszych Zaleceń.
- 6.7 IZ/IP RPO WSL na prośbę IZ/IC RPO WSL przedkłada inne informacje i wyjaśnienia na potrzeby dokonania rocznego zamknięcia programu.
- 6.8 IZ/IC RPO WSL w oparciu o posiadane informacje, w tym na skutek wyników audytów i kontroli, może wyłączać wnioski o płatność z Rocznego zestawienia wydatków. IZ/IC RPO WSL informuje IZ/IP RPO WSL o wyłączeniach wniosków o płatność wraz z podaniem przyczyny, po przekazaniu Rocznego zestawienia wydatków do KE.
- 6.9 Zgodnie z zapisami pkt 3.1 lit. b) Wytycznych Komisji Europejskiej dla państw członkowskich dotyczących kwot wycofanych, kwot odzyskanych, kwot, które mają zostać odzyskane oraz nieściągalnych należności, po przesłaniu przez IZ/IC RPO WSL ostatecznego wniosku o płatność okresową do KE za dany rok obrachunkowy, IZ/IP RPO WSL nie załącza pochodzących z rejestru obciążeń na projekcie (ROP) kwot wycofanych /odzyskanych dotyczących wydatków zadeklarowanych do KE w zakończonym roku obrachunkowym do

tworzonych w kolejnym (nowym) roku obrachunkowym Deklaracji wydatków. Kwoty te powinny pomniejszyć bezpośrednio właściwe Roczne zestawienie wydatków.

- 6.10 Nieprawidłowe kwoty wykryte przez IZ/IP RPO WSL po złożeniu Roczno zestawienia wydatków, ujmowane są na bieżąco we wnioskach o płatności okresowe oraz w zestawieniach wydatków w kolejnych latach obrachunkowych. Natomiast w sytuacji, gdy wydatki nie zostały skorygowane przez IZ/IP RPO WSL zanim KE powzięła informacje o tym, że są one nieprawidłowe, KE może dokonać korekty finansowej w tym zakresie poprzez anulowanie całości lub części wkładu unijnego na rzecz programu zgodnie z art. 144 i 145 rozporządzenia ogólnego.

Rozdział 7 Rejestr kwot wycofanych i odzyskanych

- 7.1 IZ/IP RPO WSL na bieżąco prowadzi rejestr kwot podlegających odzyskaniu lub kwot wycofanych po anulowaniu całości lub części wkładu dla projektu z wyodrębnieniem wkładu publicznego i dofinansowania.

- 7.2 IZ/IP RPO WSL w ramach rejestru wskazanego w pkt 7.1 prowadzi w SL2014 rejestr odsetek od tych kwot w podziale na odsetki karne i umowne. Poprzez odsetki umowne rozumie się odsetki naliczone za okres od dnia przekazania środków beneficjentowi do dnia zwrotu przed upływem terminu określonego w art. 207 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Przez odsetki karne rozumie się odsetki naliczone za okres po upływie ww. terminu do dnia dokonania zwrotu środków.

- 7.3 Kwoty wprowadzane do rejestru obciążeń na projekcie powinny być oznaczane przez IZ/IP RPO WSL we właściwy sposób. Opcja uznania nieprawidłowych wydatków za „kwoty do odzyskania” dotyczyć może wyłącznie tych nieprawidłowo poniesionych wydatków, które zostały już ujęte w Rocznym zestawieniu wydatków do KE. W przypadku identyfikacji nieprawidłowych wydatków przed przestaniem do KE właściwego Roczno zestawienia wydatków dotyczącego roku obrachunkowego, jedyną dopuszczalną opcją pomniejszenia kolejnego wniosku o płatność do KE /ostatecznego wniosku o płatność do KE /rocznego zestawienia wydatków jest niezwłoczne wycofanie nieprawidłowych wydatków.

- 7.4 IZ/IP RPO WSL, podejmując decyzję o przypisaniu kwoty do kwot wycofanych lub podlegających procedurze odzyskiwania, działa w oparciu o Wytyczne w zakresie warunków certyfikacji oraz przygotowania prognoz wniosków o płatność do Komisji Europejskiej w ramach programów operacyjnych na lata 2014 –2020, Wytyczne KE dla państw członkowskich dotyczące kwot wycofanych, kwot odzyskanych, kwot, które mają zostać odzyskane, oraz nieściągalnych należności a także bierze pod uwagę poniższe kryteria:

- a) strukturę własności beneficjenta,
- b) wielkość kwoty do zwrotu,
- c) podstawę prawną zwrotu,
- d) moment powstania nieprawidłowości oraz możliwość ponownego wykorzystania środków w ramach programu operacyjnego,
- e) rodzaj nieprawidłowości (systemowa lub indywidualna),
- f) możliwość odzyskania środków od beneficjenta

Za kwotę do odzyskania (tzn. podlegającą odzyskaniu w ramach rozliczenia z KE) należy uznać każdą kwotę wydatków niekwalifikowalnych stwierdzonych w projekcie, która łącznie spełnia następujące warunki:

- stanowi nieprawidłowość indywidualną,
- odnosi się do wydatków ujętych w Rocznym Zestawieniu Wydatków (RZW) przekazanym do KE,
- objęta jest postępowaniem administracyjno-sądowym na podstawie art. 207 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 r. poz. 1870).

Wszystkie pozostałe kwoty uznane za niekwalifikowalne, podlegające procedurze odzyskiwania – zarówno nieprawidłowości jak i wydatki niekwalifikowalne niestanowiące

nieprawidłowości zgłoszone przez beneficjenta – stanowią kwoty wycofane, niezależnie od czasu i możliwości ich faktycznego odzyskania.

Powyższe oznacza, że wszystkie nieprawidłowości indywidualne stwierdzone w odniesieniu do wydatków poniesionych przez państwowe jednostki budżetowe stanowią kwoty wycofane, także w projektach partnerskich niezależnie od tego czy państwowa jednostka budżetowa jest liderem czy partnerem projektu.

Rozdział 8 Prognozy płatności

8.1 Celem dotrzymania terminów zawartych w art. 112 ust. 3 rozporządzenia ogólnego, przy przekazywaniu do Komisji, prognoz dotyczących kwot w odniesieniu do których państwa członkowskie planują złożyć wnioski o płatność za bieżący rok budżetowy i kolejny rok budżetowy, IZ RPO WSL sporządza prognozy - w oparciu o własne dane oraz dane dostarczone przez IZ/IP RPO WSL i przekazuje do IKPC, do dnia 15 grudnia i 15 czerwca każdego roku.

W związku z powyższym IZ/IP RPO WSL są zobowiązane przekazać w terminie do dnia 5 grudnia /5 czerwca każdego roku, dane dotyczące prognoz wydatków deklarowanych do KE, do RR-RRF - wyznaczonej komórki organizacyjnej znajdującej się w strukturach IZ RPO WSL, zgodnie z załącznikiem nr 3.

8.2 Prognozy dotyczące płatności muszą uwzględniać prognozy wydatków ponoszonych przez beneficjentów w ramach RPO WSL 2014-2020 i wykazanych we wnioskach o płatność oraz przewidywaną datę złożenia przez IZ/IC RPO WSL wniosku o płatność okresową, która uzależniona jest od takich czynników jak:

- czas weryfikacji wniosków o płatność przedłożonych przez beneficjentów,
- czas niezbędny na przygotowanie Deklaracji wydatków przez instytucje systemu wdrażania,
- czas niezbędny na weryfikację ww. Deklaracji przez IZ/IC RPO WSL,
- przyjęte w ramach niniejszych Zaleceń rozwiązania dotyczące terminów i częstotliwości przekazywania Deklaracji wydatków.

8.3 IZ RPO WSL po otrzymaniu informacji o zatwierdzonych przez IKPC kwotach prognoz, przekazuje informacje do IZ/IP RPO WSL w terminie do 7 dni roboczych, od dnia przekazania do KE za pośrednictwem systemu SFC2014.

8.4 IZ/IC RPO WSL każdorazowo po przekazaniu wniosku o płatność do KE przekazuje do RR-RRF informację dotyczącą całkowitej kwoty certyfikowanych wydatków kwalifikowalnych w podziale na poszczególne osie priorytetowe celem prowadzenia monitoringu finansowego programu oraz stanu realizacji prognozy certyfikacji przekazanej do KE.

Załączniki

Załącznik nr 1	Wzór pisma zgłaszającego gotowość do poświadczenia wydatków /notatki zgłaszającej gotowość do poświadczenia wydatków
Załącznik nr 1a wydatków	Wzór Informacji o wnioskach o płatność nie ujętych w Deklaracji
Załącznik nr 1b	Wzór Informacji o kwotach odzyskanych /wycofanych nie ujętych w Deklaracji wydatków
Załącznik nr 2	Wzór Deklaracji wydatków
Załącznik nr 2a	Lista wniosków beneficjentów o płatność (w tym korekt dodatnich wniosków o płatność) oraz zaliczek wypłaconych beneficjentom pomocy publicznej, które były podstawą sporządzenia Deklaracji wydatków od IZ/IP RPO WSL do IZ/IC RPO WSL za okres do...
Załącznik nr 2b	Zaliczki wypłacone w ramach pomocy państwa oraz ujęte we wnioskach o płatność
Załącznik nr 2c	Informacje dotyczące wkładów z programu wpłaconych do instrumentów finansowych oraz ujętych we wnioskach o płatność
Załącznik nr 3	Prognozy płatności
Załącznik nr 4	Wzór zestawienia należności nieściągalnych na koniec roku obrachunkowego