



**Fundusze Europejskie**  
Program Regionalny



**Unia Europejska**  
Europejskie Fundusze  
Strukturalne i Inwestycyjne



**ZARZĄD WOJEWÓDZTWA ZACHODNIOPOMORSKIEGO**  
**INSTYTUCJA ZARZĄDZAJĄCA REGIONALNYM PROGRAMEM OPERACYJNYM**  
**WOJEWÓDZTWA ZACHODNIOPOMORSKIEGO**

**Wytyczne programowe dotyczące certyfikacji**  
**Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa**  
**Zachodniopomorskiego**  
**2014 – 2020**

**Szczecin, 7 października 2015 r.**

## **Spis treści**

Wykaz skrótów .....	3
Rozdział 1 – Podstawy prawne procesu certyfikacji oraz cel wytycznych .....	4
Rozdział 2 – Podstawowe założenia organizacyjne procesu certyfikacji.....	5
Rozdział 3 – Wstrzymanie procesu certyfikacji .....	6
Rozdział 4 – Rejestr obciążeń na projekcie .....	6
Rozdział 5 – Tryb i warunki kalkulacji prognoz .....	7

## Wykaz skrótów

**RPO WZ** – Regionalny Program Operacyjny Województwa Zachodniopomorskiego  
2014-2020

**IZ** – Instytucja Zarządzająca RPO WZ

**IP** – Instytucja Pośrednicząca RPO WZ (WUP/WFOŚiGW/SSOM/GMK)

**IC** – Instytucja Certyfikująca

**IA** – Instytucja Audytowa

**WWRPO** – Wydział Wdrażania RPO w Urzędzie Marszałkowskim Województwa  
Zachodniopomorskiego

**SL2014** – aplikacja główna centralnego systemu teleinformatycznego

**KE** – Komisja Europejska

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

**SFC 2014** - elektroniczny system wymiany danych z KE (System for Fund  
Management in the  
European Union 2014)

## **Rozdział 1 – Podstawy prawne procesu certyfikacji oraz cel wytycznych**

**1.1** Niniejsze wytyczne zostały opracowane na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020 (Dz. U. poz.1146) , z późn. zm.

**1.2** Podstawą prawną procesu certyfikacji jest prawodawstwo unijne oraz krajowe. Do najważniejszych aktów prawnych regulujących proces certyfikacji zaliczyć należy:

- a) rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. ustanawiające wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylające rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006 (Dz. Urz. UE L 347 z 20.12. 2013, str. 320, z późn. zm. ), zwane dalej „**rozporządzeniem ogólnym**”,
- b) rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE, Euratom) nr 966/2012 z dnia 25 października 2012 r. w sprawie zasad finansowych mających zastosowanie do budżetu ogólnego Unii oraz uchylające rozporządzenie Rady (WE, Euratom) nr 1605/2002 (Dz. Urz. UE L 298/1 z dnia 26.10.2012, str.1, z późn. zm.), 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 (Dz. Urz. UE 2816 z dnia 30.09.2014, str. 1), zwane dalej „**rozporządzeniem wykonawczym**”,

- d) ustawę z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020 (Dz. U. poz. 1146), zwaną dalej „**ustawą wdrożeniową**”,
- e) ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, z późn. zm.), zwaną dalej „**ustawą o finansach publicznych**”.

**1.3** Wytyczne w zakresie warunków certyfikacji oraz przygotowania prognoz wniosków o płatność do Komisji Europejskiej w ramach programów operacyjnych na lata 2014 – 2020, zwane dalej „**wytycznymi**”.

Celem niniejszych wytycznych jest ujednoczenie procedury certyfikacji wydatków. Wytyczne zawierają wymogi związane z procesem sporządzania i przekazywania deklaracji wydatków przez IP/WWRPO do IZ.

## **Rozdział 2 – Podstawowe założenia organizacyjne procesu certyfikacji**

Zweryfikowane i zatwierdzone jako poprawne w SL2014, wnioski beneficjentów o płatność stanowią podstawę do sporządzenia deklaracji wydatków. IP/WWRPO sporządza i przekazuje do IZ deklarację wyłącznie poprzez system SL2014. Deklaracja sporządzana jest w trybie miesięcznym, w terminie do 30 dni od dnia zakończenia okresu rozliczeniowego.

Po uzgodnieniu z IZ, IP/WWRPO może składać deklarację z inną częstotliwością, ale nie rzadziej niż raz na kwartał. Wniosek w tej sprawie IP/WWRPO przekazuje do IZ.

Każdorazowo, po zatwierdzeniu deklaracji w SL2014, IP/WWRPO informuje drogą elektroniczną IZ o przekazaniu dokumentu.

W przypadku, gdy z powodów technicznych przesłanie dokumentów (deklaracji), za pośrednictwem SL2014 nie jest możliwe, IZ może wskazać inny sposób przesłania tych dokumentów.

IP/WWRPO, przekazując do IZ deklarację 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.

Podczas sporządzania i przekazywania deklaracji przez IP/WWRPO 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.

IZ, na podstawie otrzymanych od IP/WWRPO deklaracji oraz własnych wniosków o płatność np. w ramach pomocy technicznej, sporządza i przekazuje do IC zbiorcze deklaracje. Następnie IC, na podstawie otrzymanych deklaracji, przygotowuje wnioski o płatność zgodnie ze wzorem określonym w załączniku nr VI do rozporządzenia wykonawczego.

Wnioski o płatność okresową przekazywane są przez IC do KE w formie elektronicznej za pomocą systemu SFC2014, w trybie bieżącym nie rzadziej niż raz na kwartał.

### **Rozdział 3 – Wstrzymanie procesu certyfikacji**

IC, wykonując zadania wynikające z art. 126 pkt c rozporządzenia ogólnego, w przypadku powzięcia w wyniku informacji kontrolnych (zarówno IZ jak też innych podmiotów uprawnionych) informacji o podejrzeniu wystąpienia nieprawidłowości, może podjąć decyzję o wstrzymaniu certyfikacji wydatków w ramach osi priorytetowej, priorytetu inwestycyjnego, działania lub grupy projektów do czasu usunięcia przez IP/WWRPO okoliczności będących podstawą wstrzymania procesu certyfikacji w celu zapobieżenia certyfikowaniu wydatków z naruszeniem prawa.

W związku z powyższym, IC pisemnie informuje IZ o zaistniałej sytuacji, wskazując termin przesłania wyjaśnienia i usunięcia nieprawidłowości.

### **Rozdział 4 – Rejestr obciążeń na projekcie**

IP/WWRPO na podstawie protokołu pokontrolnego z przeprowadzonej kontroli, bądź na podstawie innych dokumentów poświadczających wykorzystanie środków niezgodnie z warunkami umowy/decyzji/porozumienia o dofinansowanie projektu, niezwłocznie tworzy rejestr obciążeń na projekcie w systemie SL2014 oraz wprowadza do rejestru kartę obciążenia.

Jednocześnie IP/WWRPO pisemnie wzywa Beneficjenta do zwrotu niesłusznie pobranych środków na realizację projektu wraz z odsetkami. Po dokonaniu zwrotu środków przez Beneficjenta, bądź w przypadku wyrażenia przez niego zgody na potrącenie kwoty z kolejnej płatności, w rejestrze obciążeń na projekcie tworzona jest karta zwrotu.

IP/WWRPO na bieżąco prowadzi rejestr kwot podlegających odzyskaniu lub kwot wycofanych po anulowaniu całości lub części wkładu dla projektu z wyodrębnieniem wkładu publicznego oraz dofinansowanie dla programu operacyjnego. Rejestr prowadzony jest w SL2014. IP/WWRPO potrąca z deklaracji kwoty odzyskane wraz z odsetkami oraz kwoty wycofane.

IP/WWRPO określa szczegółowe kryteria przyporządkowywania kwot pomniejszających deklarację podlegających odzyskaniu albo kwot wycofanych, biorąc pod uwagę następujące kryteria:

- strukturę własności beneficjenta (podmiot państwowy, komunalny, prywatny),
- wielkość kwoty do zwrotu,
- podstawę prawną zwrotu,
- moment powstania nieprawidłowości oraz możliwość ponownego wykorzystania środków w ramach programu operacyjnego,
- rodzaj nieprawidłowości (systemowa albo indywidualna),
- możliwość odzyskania środków od beneficjenta.

Niniejsze kryteria należy określić w formie pisemnej (Instrukcji Wykonawczej).

IP/WWRPO, w ramach rejestru kwot podlegających odzyskaniu oraz kwot wycofanych po anulowaniu całości lub części współfinansowania UE dla projektu, prowadzi rejestr odsetek od tych kwot w podziale na odsetki karne oraz odsetki umowne. Przez odsetki umowne rozumie się odsetki naliczone za okres od dnia przekazania środków beneficjentowi do dnia ich zwrotu przed upływem terminu 14 dni od dnia doręczenia beneficjentowi ostatecznej decyzji wydanej w trybach określonych w ustawie o finansach publicznych, natomiast przez odsetki karne rozumie się odsetki naliczone za okres po upływie ww. terminu do dnia faktycznego dokonania zwrotu środków.

IP/WWRPO zapewnia gromadzenie informacji w systemie SL2014 dotyczących kwot nieściągalnych w ramach programu operacyjnego.

## **Rozdział 5 – Tryb i warunki kalkulacji prognoz**

Zgodnie z wytycznymi, IC jest zobowiązana do przesyłania prognoz wyrażonych w PLN do IKPC.

W związku z powyższym zadaniem IP/WWRPO jest przedstawienie do dnia 30 listopada i 31 maja każdego roku prognoz w formie tabelarycznej wyrażonych w

PLN zgodnie z załączonym w niniejszych wytycznych wzorem (tabela nr 1). Prognozy należy przekazać do IZ w formie elektronicznej i papierowej.

Prognozy obejmują zarówno płatności odpowiadające wkładowi UE, jakie objęte zostaną wnioskami o płatność okresową od IP/WWRPO do IZ, jak i kwoty wydatków kwalifikowalnych (podstawa certyfikacji) stanowiące podstawę obliczenia wnioskowanego wkładu UE.

Prognozy dotyczące płatności odnoszą się do wniosków o płatność przesyłanych do KE. Oznacza to, że sporządzając prognozę IP/WWRPO musi uwzględnić nie tylko prognozy dotyczące wydatków ponoszonych przez beneficjentów w ramach programów i wykazanych we wnioskach o płatność, ale także przewidywaną datę złożenia przez IP/WWRPO deklaracji do IZ, która to uzależniona jest od szeregu czynników, takich jak:

- czas weryfikacji wniosków o płatność przedłożonych przez beneficjentów,
- czas niezbędny na przygotowanie deklaracji przez instytucje systemu wdrażania.

IZ, po otrzymaniu informacji o zatwierdzonych przez IKPC kwotach prognoz, przekazuje informację do IP/WWRPO w terminie do 5 dni roboczych od dnia przekazania do KE za pośrednictwem systemu SFC2014.



**Tabela nr 1**

***Prognoza dotycząca kwoty wydatków kwalifikowalnych i wkładu Unii w roku budżetowym ..... i .....***

Program Operacyjny 2014-2020	Fundusz <sup>1</sup> (EFRR/EFSD)	Kategoria regionu	Kwota wydatków kwalifikowanych (tys. zł)			Wkład Unii (tys. zł)		
			(20..) r.		(20.. + 1) r.	(20..)r.		(20.. + 1) r.
			I – X	XI – XII		I – X	XI – XII	
<b>RPO Zachodniopomorskie</b>		Regiony słabiej rozwinęte						

<sup>1</sup> Prognozę sporządza się dla każdego funduszu osobno.