

Instrukcja wypełniania Poświadczenia oraz deklaracji wydatków od IPII do IZ
do *Wytycznych w zakresie poświadczania wydatków przez Instytucję Pośredniczącą II stopnia w ramach powierzonych osi priorytetowych RPO WL na lata 2007-2013*

Dokument pod nazwą *Poświadczenie oraz deklaracja wydatków od IPII do IZ* (w skrócie *Poświadczenie od IPII do IZ*) jest przeznaczony dla Instytucji Pośredniczącej II stopnia i służy poświadczeniu wydatków w ramach powierzonych Osi Priorytetowych I i II Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Lubelskiego na lata 2007-2013. IPII wypełnia załącznik w formie elektronicznej zgodnie z niniejszą instrukcją i przekazuje do IZ wraz z wydrukiem Karty informacyjnej Deklaracji wydatków IPII do IZ z KSI o statusie „Przekazana”, listą wniosków beneficjenta o płatność oraz wydrukami raportów z Oracle Discoverer na temat kwot odzyskanych i wycofanych pomniejszających deklaracje wydatków w bieżącym okresie, a także informację o zadeklarowanych kwotach w ramach instrumentów inżynierii finansowej.

Kwoty wydatków są wykazywane w *Poświadczeniu od IPII do IZ* w PLN. Wszystkie kwoty należy podać z dokładnością do dwóch miejsc po przecinku.

Wypełniony dokument powinien być składany przez IPII do IZ w trybie miesięcznym (za okresy miesięczne) lub z inną częstotliwością uzgodnioną z IZ, ale nie rzadziej niż raz na kwartał, w terminie **10** dni roboczych po zakończeniu okresu, którego dotyczy. IPII przekazuje wypełnione *Poświadczenie od IPII do IZ* do w formie „papierowej” oraz elektronicznej w formacie Excel (dotyczy listy wniosków beneficjentów o płatność oraz standardowych raportów z Oracle Discoverer) lub WORD (*Poświadczenie, Wniosek o płatność okresową*) na adres poczty elektronicznej wskazany przez IZ.

Każda strona *Poświadczenia od IPII do IZ*, wydruku Karty informacyjnej deklaracji wydatków IPII do IZ z KSI, listy wniosków beneficjenta o płatność oraz wydruki standardowych raportów z Oracle Discoverer na temat kwot odzyskanych i wycofanych pomniejszających deklaracje wydatków w bieżącym okresie, a także informacja o zadeklarowanych kwotach w ramach instrumentów inżynierii finansowej powinny być parafowane i opieczętowane (pieczęcią imienną wskazującą zajmowane stanowisko) przez osobę upoważnioną z IPII (zgodnie z posiadany upoważnieniem, której podpis widnieje na karcie wzorów podpisów będącej w dyspozycji IZ - sporządzonej wg wzoru zamieszczonego w **załączniku nr 7** do *Wytycznych*). Jeśli osoba podpisująca wniosek nie widnieje na karcie wzorów podpisów, w której posiadaniu jest IZ, IPII powinna do *Poświadczenia od IPII do IZ* dołączyć aktualizację karty wzorów podpisów.

W *Poświadczeniu od IPII 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

Załącznik nr 6 do *Wytycznych w zakresie poświadczania wydatków przez Instytucję Pośredniczącą II stopnia w ramach powierzonych osi priorytetowych RPO WL na lata 2007-2013*

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.”

IC wymaga, aby do deklaracji wydatków za dany okres składanej przez IPII do IZ RPO, dana instytucja załączała listę wniosków beneficjentów o płatność (w tym korekt wniosków o płatność wpływających na wysokość wydatków podlegających certyfikacji) oraz zaliczek wypłaconych beneficjentom pomocy publicznej, które były podstawą sporządzenia przez tę instytucję deklaracji wydatków za dany okres.

IPII, do *Poświadczenia od IPII do IZ* przekazywanego do IZ, załącza listę zatwierdzonych wniosków beneficjentów o płatność (w tym korekt wniosków o płatność wpływających na wysokość wydatków podlegających certyfikacji) oraz zaliczek wypłaconych beneficjentom pomocy publicznej, które złożyły się na deklarację wydatków za dany okres, w formacie wskazanym poniżej. Załączanie przez poszczególne instytucje listy do deklaracji wydatków umożliwi zachowanie właściwej ścieżki audytu. Dane zawarte w liście wniosków powinny być również zarejestrowane w Krajowym Systemie Informatycznym.

Lista wniosków beneficjentów o płatność oraz zaliczek wypłaconych beneficjentom pomocy publicznej, które były podstawą sporządzenia deklaracji wydatków od IZ RPO do IC za okres od.....do..... numer ¹..... stanowi załącznik nr 2 do niniejszych Wytycznych.

Wskazówki wypełniania listy:

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/korekt wniosków o płatność, które składają się na deklarację wydatków za dany okres od IPII do IZ, w podziale na osie priorytetowe.

Kwoty w kolumnie „ Kwota wydatków kwalifikowalnych ” powinny już być pomniejszone o: dochód wygenerowany w projekcie oraz kwoty uznane za niekwalifikowalne w ramach danego wniosku o płatność. Kwota wydatków kwalifikowanych jest to kwota wydatków uznanych przez instytucję weryfikującą wniosek beneficjenta o płatność za kwalifikowalne bez względu na źródło pochodzenia danych środków (prywatne, publiczne z budżetu państwa, środki z budżetu jst, wkład unijny itp.). Łączna kwota wydatków kwalifikowalnych w danym wniosku o płatność jest wykazywana do KE informacyjnie, gdyż nie stanowi ona podstawy certyfikacji, w oparciu o którą w danym PO należy wyliczać wkład UE (art. 53(1) rozporządzenia 1083/2006). W zależności od zapisów danego RPO kwota wydatków kwalifikowalnych stanowiąca podstawę certyfikacji jest równa odpowiadającemu wkładowi publicznemu (kolumna 3 tabeli) lub kwocie całkowitych wydatków kwalifikowalnych (kolumna 2 tabeli).

Załącznik nr 6 do Wytycznych w zakresie poświadczania wydatków przez Instytucję Pośredniczącą II stopnia w ramach powierzonych osi priorytetowych RPO WL na lata 2007-2013

Kwoty wykazane w kolumnach „Odpowiadający wkład publiczny” oraz „W tym wkład UE” również powinny być proporcjonalnie pomniejszone o dochód wygenerowany w projekcie oraz kwoty uznane za niekwalifikowalne w ramach danego wniosku o płatność.

Dane powinny być zgodne z KSI z modułem Wnioski o płatność.

W liście nie należy ujmować zerowych wniosków o płatność oraz korekt do wniosków, które we wszystkich kolumnach przyjmują wartości zerowe.

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 udzielonej zaliczki”, c) w **tym wkład UE** – należy podać kwotę stanowiącą wkład UE w wypłaconej zaliczce. Dane powinny być zgodne z KSI (moduł Zaliczki, blok Wypłacone zaliczki).

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. Dane powinny być zgodne z KSI (moduł Zaliczki, blok Rozliczenie zaliczek).

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. Dane powinny być zgodne z KSI z modułem Rejestr obciążeń na projekcie.

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. Dane powinny być zgodne z KSI z modułem Rejestr obciążeń na projekcie.

⁷ Należy wpisać kwotę korekty systemowej, która pomniejsza wydatki wykazane w danej deklaracji wydatków do IZ, w podziale na osie priorytetowe. Dane powinny być zgodne z KSI z modułem Korekty systemowe. Jeśli w danym okresie nie wystąpiły korekty systemowe, bloku tego nie trzeba wykazywać.

⁸ 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 drugiej części tabeli (pomniejszenia). Należy podać wartości dla poszczególnych osi oraz łączną dla programu. Kwoty powinny być zgodne z kwotami wynikającymi z odpowiednich kolumn deklaracji wydatków.

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

Do sporządzenia listy wniosków beneficjentów o płatność należy wykorzystać dane z systemu KSI (SIMIK 07-13) za pomocą programu Oracle Discoverer.

Lista powinna być podpisana przez osobę sporządzającą (wraz z podaniem jej imienia i nazwiska oraz numeru telefonu).

Pod listą należy podać imię i nazwisko osoby poświadczającej wniosek o płatność, upoważnionej do jego podpisania. Dokument powinien być podpisany przez osobę poświadczającą zgodnie z kartą wzorów podpisów, o której jest mowa we wstępie do instrukcji oraz opatrzoną pieczęcią (imienną wskazującą zajmowane stanowisko).

Załącznik nr 6 do *Wytycznych w zakresie poświadczania wydatków przez Instytucję Pośredniczącą II stopnia w ramach powierzonych osi priorytetowych RPO WL na lata 2007-2013*

UWAGA: Sporządzając *Poświadczenia od IPII do IZ* należy brać pod uwagę, iż na potrzeby płatności okresowych dokonywanych przez Komisję Europejską będzie wykorzystywany precyzyjny udział wkładu UE w wydatkach kwalifikowalnych stanowiących podstawę certyfikacji 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 IPII:

POŚWIADCZENIE

1. W polu „**nr**” należy podać kolejny numer *Poświadczenia i deklaracji wydatków* nadany przez IPII. Numeracja nadawana przez IZ powinna być zgodna z numeracją z KSI (SIMIK 07-13) oraz zachowywać ciągłość. Numer powinien być zgodny z formatem określonym w załączniku do instrukcji użytkownika KSI tj. **KODP.TI.KODINS-D99/RR-NR**. Jednocześnie, numeracja deklaracji wydatków na innych poziomach wdrażania, rejestrowanych w KSI (SIMIK 07-13) i przekazywanych pomiędzy instytucjami, powinna być ujednolicona i nadawana na tych samych zasadach określonych w ww. załączniku do instrukcji użytkownika KSI.
2. W polu „**za okres do...r.**” należy podać datę graniczą okresu, w jakim zostało przez IPII dokonane poświadczenie wydatków poniesionych przez beneficjentów i wykazanych w danej deklaracji.
3. W polu „**Nazwa funduszu**” należy wpisać nazwę funduszu, z którego program jest współfinansowany tj. *Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego*.
4. W polu „**Nazwa programu operacyjnego**” należy wpisać pełną nazwę programu operacyjnego, którego wniosek dotyczy np. *Regionalny Program Operacyjny Województwa Lubelskiego na lata 2007-2013*.
5. W polu „**Decyzja Komisji z dnia [...]**” należy wpisać numer i datę decyzji KE zatwierdzającej program operacyjny oraz numer i datę każdej decyzji KE zmieniającej program operacyjny, jeżeli nastąpi zmiana decyzji KE.
6. W polu „**Numer referencyjny Komisji (CCI):**” należy wpisać numer CCI nadany przez KE zgodny z numerem umieszczonym w bazie SFC i w decyzji KE zatwierdzającej program.
7. W polu „**Krajowy numer referencyjny (jeżeli istnieje)**” należy wpisać krajowy numer referencyjny programu operacyjnego, jeżeli został nadany. Jeżeli taki numer nie został nadany, należy w polu wpisać N/d.
8. W Poświadczeniu w polu „**Ja, niżej podpisany, ...**” należy podać imię, nazwisko oraz funkcję osoby poświadczającej wniosek o płatność, upoważnionej do podpisania wniosku w imieniu IPII np. *Jan Kowalski, Dyrektor Departamentu Rozwoju Regionalnego w Podlaskim Urzędzie Marszałkowskim*.
9. W polu „**w imieniu Instytucji Pośredniczącej II stopnia...**” należy wpisać nazwę IPII dla danego programu np. *w imieniu Instytucji Pośredniczącej II stopnia - Lubelskiej Agencji Wspierania Przedsiębiorczości w Lublinie*.
10. W polu „**projektów wybranych w ramach ...**” należy wpisać nazwę programu operacyjnego.

11. W polu: „**po:.....20__**” należy podać datę, od której wydatki mogą być ponoszone w ramach programu, tj. 01 stycznia 2007 r. lub datę przedłożenia projektu programu operacyjnego do Komisji Europejskiej, jeżeli jest wcześniejsza niż 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 wykazaną w kolumnie „Wydatki kwalifikowalne” w wierszu „Razem” bloku „Wydatki narastająco” Karty Informacyjnej Deklaracji Wydatków od IPII do IZ z KSI.
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 w podać datę zatwierdzenia dokumentu przez IPII.
15. W polu „**Imię i nazwisko drukowanymi literami, stanowisko (lub pieczęć zawierająca ww. dane) i podpis osoby upoważnionej**” pod Poświadczeniem 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). Jeśli pieczęć nie zawiera wszystkich informacji, należy podać imię i nazwisko drukowanymi literami oraz stanowisko osoby poświadczającej wniosek o płatność, upoważnionej do jego podpisania.

Tabela nr 1 - Deklaracja kumulatywnych wydatków w podziale na osie priorytetowe: płatność okresowa - została usunięta z wzoru *Poświadczenia od IPII do IZ* – w jej zastępstwie IPII przekazuje wydruk Karty Informacyjnej Deklaracji Wydatków od IPII do IZ z KSI. Dotychczasowej tabeli nr 1 odpowiada blok „**Wydatki narastająco**” Karty

Deklaracja wydatków zawiera, dla każdej osi priorytetowej, całkowitą kwotę wydatków kwalifikowanych, zgodnie z art. 56 rozporządzenia 1083/2006, opłaconych przez beneficjentów w trakcie realizacji operacji oraz odpowiadający im wkład publiczny wypłacony, lub należny do wypłaty, na rzecz beneficjentów zgodnie z warunkami regulującymi stosowanie wkładu publicznego, jak również zaliczki wypłacone beneficjentom pomocy publicznej w rozumieniu art. 87 Traktatu przez podmiot przyznający pomoc (patrz str. 1). Wydatki opłacone przez beneficjentów są uzasadnione opłaconymi fakturami lub dokumentami księgowymi

Załącznik nr 6 do *Wytycznych w zakresie poświadczania wydatków przez Instytucję Pośredniczącą II stopnia w ramach powierzonych osi priorytetowych RPO WL na lata 2007-2013*

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.

W Tabeli: "Wydatki narastająco" ujęte są, w podziale na osie priorytetowe, skumulowane wydatki kwalifikowalne poniesione przez beneficjentów, poświadczone przez IPII w ramach danego programu operacyjnego od początku realizacji programu do końca okresu, za jaki dokument jest składany, jak również zaliczki wypłacone beneficjentom pomocy publicznej w rozumieniu art. 87 Traktatu przez podmiot przyznający pomoc (patrz str. 1). Wydatki powinny być pomniejszone o kwoty odzyskane w danym okresie, z uwzględnieniem odsetek karnych lub karnych i umownych (w zależności od tego, jaką metodologię uzgodniła z odpowiednimi instytucjami IPII w zakresie rozliczania odsetek od kwot odzyskanych - patrz: tekst Wytycznych MRR w zakresie warunków certyfikacji punkt 2.3.19) oraz kwoty wycofane i korekty systemowe, jeśli wystąpiły w danym okresie.

Tabela nr 2 - Roczny podział poświadczonych wydatków kwalifikowalnych ogółem – została usunięta z wzoru Poświadczenia od IPII do IZ.

WNIOSEK O PŁATNOŚĆ: Płatność okresowa

We wstępie wniosku należy podać:

- Nazwę programu operacyjnego (patrz punkt nr 4 Poświadczenia);
- Numer referencyjny programu operacyjnego (CCI) (patrz punkt nr 6 Poświadczenia);
- Fundusz (patrz punkt nr 3 Poświadczenia).

1. W polu „**Ja niżej podpisany(a)...**” należy wpisać drukowanymi literami imię i nazwisko osoby upoważnionej oraz jej stanowisko np. *JAN KOWALSKI, Dyrektor Departamentu Rozwoju Regionalnego w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Podlaskiego.*
2. W polu „**działający w imieniu Instytucji Pośredniczącej II stopnia ...**” należy wpisać nazwę IPII dla danego programu np. *w imieniu Instytucji Pośredniczącej II stopnia - Lubelskiej Agencji Wspierania Przedsiębiorczości w Lublinie*

3. W polu „w okresie...” należy wpisać daty graniczne okresu, za który składane jest poświadczenie. Jako datę początkową należy podać dzień następujący po dniu wskazanym w polu „do...” z poprzedniego poświadczenia. Jako datę końcową okresu należy wpisać datę wskazaną w polu „do...” na pierwszej stronie poświadczenia.
4. W polu „została poświadczona przez Instytucję Pośredniczącą II stopnia kwota....PLN” należy podać z dokładnością do dwóch miejsc po przecinku, kwotę wydatków poświadczonych przez IPII w danym okresie. Kwota podana w tym polu powinna być zbieżna z kwotą wykazaną w kolumnie „wartość dofinansowania – UE” z wiersza „Razem” bloku „Wydatki bieżące” Karty Informacyjnej Deklaracji Wydatków od IPII do IZ z KSI (IC podczas sporządzania Poświadczenia i deklaracji wydatków oraz wniosku o płatność okresową do KE może zmodyfikować kwotę wnioskowaną w stosunku do kwoty wykazanej przez IPII/IZ w tym polu, w przypadku gdy będzie przekroczony lub zaniżony udział wkładu UE w wydatkach kwalifikowanych stanowiących podstawę certyfikacji na kwotach kumulatywnych dla poszczególnych osi priorytetowych).

Tabela nr 3

W tabeli należy podać, z dokładnością do dwóch miejsc po przecinku kwotę wykazaną w polu „została poświadczona przez Instytucję Pośredniczącą II stopnia kwota....PLN” z części: „Wniosek o Płatność” *Poświadczenia od IPII do IZ.*

Tabela nr 4

IZ przekazując do IC *Poświadczenie i deklarację wydatków oraz wniosek o płatność okresową od IZ do IC* poświadczą tym samym przed IC, że zostały spełnione warunki, o których mowa w lit. a, b oraz c tabeli nr 4. W lit. b) Instytucja Zarządzająca powinna zaznaczyć jedną z opcji do wyboru zgodnie ze stanem faktycznym poprzez skreślenie pozostałych. W polach dotyczących lit. a) i c) nie należy nic wpisywać. Analogicznie IPII zaznacza w *Poświadczeniu od IPII do IZ.*

W polu **Imię i nazwisko drukowanymi literami, stanowisko (lub pieczęć zawierająca ww. dane) i podpis osoby upoważnionej** pod Tabelą 4 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). Jeśli pieczęć nie zawiera wszystkich informacji, należy podać imię i nazwisko drukowanymi literami oraz stanowisko osoby poświadczającej wniosek o płatność, upoważnionej do jego podpisania.

Załącznik nr 6 do *Wytycznych w zakresie poświadczania wydatków przez Instytucję Pośredniczącą II stopnia w ramach powierzonych osi priorytetowych RPO WL na lata 2007-2013*

Tabela nr 5 - została usunięta z wzoru załącznika nr 4a – w jej zastępstwie IZ przekazuje wydruk Karty Informacyjnej Deklaracji Wydatków IPII do IZ z KSI. Dotychczasowej tabeli nr 5 odpowiada blok „Wydatki bieżące” Karty.

W deklaracji wydatków za dany okres należy ująć poświadczony wydatki (w tym zaliczki wypłacone beneficjentom pomocy publicznej w rozumieniu art. 87 Traktatu przez podmiot przyznający pomoc - patrz str. 1) w danym okresie w podziale na poszczególne instytucje wdrażające z rozbiciem na poszczególne osie priorytetowe. Wydatki powinny być pomniejszone o zarejestrowane w KSI w danym okresie kwoty odzyskane, z uwzględnieniem odsetek karnych lub karnych i umownych (w zależności od tego, jaką metodologię przyjęła IPII w zakresie rozliczania odsetek od kwot odzyskanych) i kwoty wycofane. Wydatki ujęte w bloku „Wydatki bieżące” po dodaniu do kwoty wydatków wykazanej w bloku „Wydatki narastająco” z deklaracji wydatków przedstawionej za okres poprzedni powinny w sumie składać się na kwotę wydatków kumulacyjnych wykazanych w bloku „Wydatki narastająco” deklaracji wydatków za dany okres.

Jeżeli kwoty odzyskane i wycofane lub korekta systemowa wykazane w danym okresie przewyższają kwotę wydatków poświadczonych w danym okresie przez IPII, wówczas w bloku „Wydatki bieżące” dla danej osi wystąpią kwoty ujemne wynikające z kwot odzyskanych i wycofanych lub korekty systemowej, o które to kwoty pomniejszą się wydatki w bloku „Wydatki narastająco”.

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 - została usunięta z wzoru *Poświadczenia od IPII do IZ* – w jej zastępstwie IPII przekazuje wydruk standardowego raportu z Oracle Discoverer utworzonego i udostępnionego przez IK NSRO, którego minimalny zakres przedstawia załącznik nr 3 do niniejszych Wytycznych. Ponadto, dane z w/w raportu powinny być zgodne z blokiem „Kwoty odzyskane” Karty Informacyjnej Deklaracji wydatków od IPII do IZ. IPII odpowiada za zgodność danych zawartych w raporcie z dokumentami źródłowymi oraz danymi zarejestrowanymi w Rejestrze obciążeń na projekcie w KSI.

W raporcie dane dotyczące kwot odzyskanych ujmowane są w podziale na poszczególne osie priorytetowe. W poświadczeniu za dany okres, należy ująć kwoty odzyskane zarejestrowane w KSI w tym okresie. Możliwe jest również ujęcie w poświadczeniu kwot odzyskanych w okresie objętym poświadczeniem, zarejestrowanych w KSI w terminie późniejszym.

Należy wykazać zarówno kwoty, które odzyskano w drodze np. windykacji lub pomniejszenia płatności do 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..

Załącznik nr 6 do *Wytycznych w zakresie poświadczania wydatków przez Instytucję Pośredniczącą II stopnia w ramach powierzonych osi priorytetowych RPO WL na lata 2007-2013*

Uwaga: Nie jest możliwe korygowanie poświadczenia o kwoty odzyskane, dotyczące wydatków, które nie zostały wcześniej zadeklarowane lub nie zostały ujęte w bieżącym poświadczeniu. Kwota odzyskana może być ujęta najwcześniej w poświadczeniu zawierającym wniosek o płatność, którego dotyczy kwota odzyskana.

Jednocześnie, IPII prowadzi i na bieżąco uzupełnia w rejestrze obciążeń na projekcie w KSI zbiorczy rejestr wszystkich kwot odzyskanych oraz kwot pozostałych do odzyskania od początku realizacji programu dla Osi Priorytetowych I-II.

Wydruk raportu powinien być podpisany i opieczetowany (pieczęcią imienną ze wskazaniem stanowiska służbowego) przez upoważnioną osobę z IPII oraz opatrzony datą.

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 - została usunięta z wzoru Poświadczenia od IPII do IZ – w jej zastępstwie IPII przekazuje wydruk standardowego raportu z Oracle Discoverer utworzonego i udostępnionego przez IK NSRO, którego minimalny zakres przedstawia załącznik nr 4 do niniejszych Wytycznych. Ponadto, dane z w/w raportu powinny być zgodne z blokiem „Kwoty wycofane” Karty Informacyjnej Deklaracji wydatków od IPII do IZ. IPII odpowiada za zgodność danych zawartych w raporcie z dokumentami źródłowymi oraz danymi zarejestrowanymi w Rejestrze obciążeń na projekcie w KSI.

Instytucja Zarządzająca (lub instytucja, do której IZ delegowała swoje zadania w tym zakresie, np. IPII) może w przypadku nieprawidłowości podjąć decyzję o wycofaniu wydatków objętych nieprawidłowością z deklaracji wydatków, tym samym natychmiast uwalniając środki UE, które można zaangażować w inne projekty. W takim przypadku, wycofania kwot wydatków nie należy traktować jako „odzyskania” środków. Wydatki wycofane powinny być odpowiednio odliczone od deklaracji wydatków. Dalsze działania instytucji odpowiedzialnych za program w odniesieniu do wydatków wycofanych, zmierzające do faktycznego odzyskania środków od beneficjenta, leżą w ich własnych kompetencjach.

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

W raporcie dane dotyczące kwot wycofanych przedstawiane są w podziale na osie priorytetowe. W poświadczeniu za dany okres, należy ująć kwoty wycofane zarejestrowane w KSI w tym okresie. Możliwe jest również ujęcie w poświadczeniu kwot wycofanych w okresie objętym poświadczeniem, zarejestrowanych w KSI w terminie późniejszym. Jednocześnie, IPII prowadzi zbiorczy rejestr wszystkich kwot wycofanych od

Załącznik nr 6 do *Wytycznych w zakresie poświadczania wydatków przez Instytucję Pośredniczącą II stopnia w ramach powierzonych osi priorytetowych RPO WL na lata 2007-2013*

początku realizacji programu
w rejestrze obciążeń na projekcie w KSI dla Osi Priorytetowych I-II.

Uwaga: Nie jest możliwe korygowanie poświadczenia o kwoty wycofane, dotyczące wydatków, które nie zostały wcześniej zadeklarowane lub nie zostały ujęte w bieżącym poświadczeniu. Kwota wycofana może być ujęta najwcześniej w poświadczeniu zawierającym wniosek o płatność, którego dotyczy kwota wycofana.

Wydruk raportu powinien być podpisany i opieczętowany (pieczęcią imienną ze wskazaniem stanowiska służbowego) przez upoważnioną osobę z IPII oraz opatrzony datą.

Informacja o zadeklarowanych kwotach w ramach instrumentów inżynierii finansowej stanowi załącznik nr 5 do niniejszych Wytycznych.

W zestawieniu tym należy wykazać kumulatywne kwoty całkowitych wydatków kwalifikowalnych oraz wkładu publicznego przypisane do wniosków o płatność, w których ujęte zostały wydatki dotyczące instrumentów inżynierii finansowej w rozumieniu art. 44 *rozporządzenia nr 1083/2006* poniesione na cele utworzenia takich funduszy lub funduszy powierniczych albo na wkład do tych funduszy, zadeklarowane na podstawie art. 78 ust 6 *rozporządzenia nr 1083/2006*.

W przypadku, gdy w deklaracji wydatków za dany okres nie zostały zadeklarowane przedmiotowe wydatki i informacje nie uległy zmianie, wystarczająca jest odpowiednia informacja o tym fakcie w piśmie przewodnim przekazującym poświadczenie. Wówczas nie ma konieczności przekazywania przy poświadczeniu wypełnionego załącznika nr 5.

Wydruk zestawienia powinien być podpisany i opieczętowany (pieczęcią imienną ze wskazaniem stanowiska służbowego) przez upoważnioną osobę z IPII oraz opatrzony datą.