



KOMISJA EUROPEJSKA

Europejskie fundusze strukturalne i inwestycyjne

Wytyczne dla państw członkowskich w zakresie
sporządzania, analizy i zatwierdzania zestawień
wydatków

Wersja 2018

ZASTRZEŻENIE PRAWNE: Niniejszy dokument został przygotowany przez służby Komisji. Na podstawie obowiązującego prawa UE formułuje się w nim wskazówki techniczne dla współpracowników i innych jednostek biorących udział w monitorowaniu, kontroli lub wdrażaniu europejskich funduszy strukturalnych i inwestycyjnych (z wyjątkiem Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich (EFRROW)), które dotyczą interpretacji i stosowania przepisów UE w tym zakresie. Celem niniejszego dokumentu jest przedstawienie wyjaśnień i interpretacji służb Komisji dotyczących wyżej wymienionych przepisów w celu ułatwienia realizacji programów i zachęceniu do stosowania dobrych praktyk. Niniejsze wytyczne pozostają bez uszczerbku dla wykładni Trybunału Sprawiedliwości i Sądu lub decyzji Komisji.

Spis treści

1.	KONTEKST.....	4
1.1.	Odniesienia do przepisów	4
1.2.	Cel wytycznych	4
1.3.	Nowe przepisy w okresie 2014–2020 w zakresie analizy i zatwierdzania zestawienia wydatków.....	4
2.	ZAGADNIENIA OGÓLNE.....	5
3.	KWOTY WPROWADZONE DO SYSTEMU KSIĘGOWEGO IC (DODATEK 1).....	7
3.1.	Wyjaśnienia dotyczące kolumn A, B i C w dodatku 1.....	8
3.1.1.	Kolumna A	8
3.1.2.	Kolumna B	10
3.1.3.	Kolumna C	10
4.	KWOTA WKŁADÓW Z PROGRAMU WPLĄCONYCH DO INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH (DODATEK 6 DO ZESTAWIENIA WYDATKÓW W RAMACH PROGRAMU).....	11
5.	ZALICZKI WYPŁACONE W KONTEKŚCIE POMOCY PAŃSTWA (ART.131 UST.4 I 5 RWP) (DODATEK 7 DO ZESTAWIENIA WYDATKÓW W RAMACH PROGRAMU).....	13
5.1.	Kolumna A	14
5.2.	Kolumna B	14
5.3.	Kolumna C	14
6.	WYSZCZEGÓLNIENIE RÓŻNIC POMIĘDZY WYDATKAMI (DODATEK 8 DO ZESTAWIENIA WYDATKÓW W RAMACH PROGRAMU).....	15
6.1.	<i>Kolumny A i B</i>	16
6.2.	<i>Kolumny C i D</i>	16
6.3.	<i>Kolumny E, F i G</i>	16
7.	PRZEDŁOŻENIE ZESTAWIENIA WYDATKÓW.....	17
7.1.	Przedkładanie dokumentacji.....	17
7.1.1.	Kontrole spójności między dokumentami.....	17
7.1.2.	Praktyczne ustalenia dotyczące wniosku o przedłużenie terminu.....	18
7.1.3.	Konsekwencje w przypadku nieprzesłania zestawienia wydatków lub jednego z dodatków.....	18
8.	OBLICZANIE ROCZNEGO SALDA.....	18
8.1.	Obliczanie rocznego salda.....	18
8.2.	Skutki finansowe	19
8.3.	Uproszczony przykład obliczeń salda	20
9.	ANALIZA I ZATWIERDZANIE ZESTAWIEŃ WYDATKÓW.....	22

WYKAZ AKRONIMÓW I SKRÓTÓW

IA	Instytucja audytowa
IC	Instytucja certyfikująca
RWP	Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. w sprawie wspólnych przepisów ¹
RWK	Rozporządzenie wykonawcze Komisji (UE) nr 1011/2014 z dnia 22 września 2014 r. ²
EFMR	Europejski Fundusz Morski i Rybacki
Fundusze ESI	Termin „fundusze EFSI” odnosi się do wszystkich europejskich funduszy strukturalnych i inwestycyjnych. Niniejsze wytyczne mają zastosowanie do wszystkich funduszy z wyjątkiem Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich (EFRROW).
EWT	Rozporządzenie w sprawie europejskiej współpracy terytorialnej (rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1299/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r.) ³
RF	Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE, Euratom) 2018/1046 z dnia 18 lipca 2018 r. w sprawie zasad finansowych mających zastosowanie do budżetu ogólnego Unii ⁴
Fundusze	Fundusze strukturalne (EFRR i EFS) i Fundusz Spójności
IZ	Instytucja zarządzająca
SZiK	System zarządzania i kontroli
ŁPBR	Łączny poziom błędu resztowego (obliczony przez instytucję audytową na podstawie próby operacji objętych audytem oraz po odliczeniu poszczególnych i ekstrapolowanych korekt finansowych, zastosowany przed przedłożeniem przez państwo członkowskie zestawienia wydatków w związku z błędami wykrytymi przez IA)
ŁPB	Łączny poziom błędu (obliczony przez instytucję audytową na podstawie próby operacji poddanych audytowi)
YEI	Inicjatywa na rzecz zatrudnienia ludzi młodych

¹ <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/PL/TXT/?uri=CELEX:32013R1303>

² <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/PL/TXT/?uri=CELEX%3A32014R1011>

³ <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/PL/TXT/?uri=celex%3A32013R1299>

⁴ <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/PL/TXT/?uri=celex:32012R0966>

1. KONTEKST

1.1. Odniesienia do przepisów

Rozporządzenie	Artykuły
Rozporządzenie (UE, Euratom) 2018/1046	Art. 63 – Zarządzanie dzielone z państwami członkowskimi
Rozporządzenie (UE) nr 1303/2013 zmienione rozporządzeniem (UE, Euratom) 2018/1046 ustanawiające wspólne przepisy (zwane dalej „RWP”)	Art. 84 – Termin badania i zatwierdzania przez Komisję zestawienia wydatków Art. 137 – Sporządzanie zestawień wydatków Art. 138 – Składanie informacji Art. 139 – Analiza i zatwierdzanie zestawień wydatków
Rozporządzenie wykonawcze Komisji (UE) nr 1011/2014 (zwane dalej „RWK”)	Art. 7 i załącznik VII – Wzór zestawienia wydatków

1.2. Cel wytycznych

Celem niniejszych wytycznych jest zapewnienie

- państwom członkowskim wytycznych dotyczących sposobu przedkładania zestawień wydatków Komisji przy użyciu wzorów określonych w dodatkach 1, 6, 7 i 8 do załącznika VII RWK;
- wytycznych w zakresie sporządzania, przedkładania, analizy i zatwierdzania zestawień wydatków oraz związanych z nimi działań następczych zgodnie z art. 137, 138 i 139 RWP.

Niniejsze wytyczne mają zastosowanie do wszystkich EFSI z wyjątkiem Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich (EFRROW). Do celów uproszczenia wyraz „dodatek” odnosi się poniżej zawsze do dodatków do wzoru zestawienia wydatków określonego w załączniku VII RWK, chyba że wskazano inaczej.

1.3. Nowe przepisy w okresie 2014–2020 w zakresie analizy i zatwierdzania zestawienia wydatków

Przepisami RWP dotyczącymi zarządzania finansami, audytu i korekt finansowych wprowadzono zmiany we wzorze pewności na okres programowania 2014–2020 w porównaniu z okresem programowania 2007–2013.

Kluczowymi nowymi elementami zarządzania finansami w RWP są:

- dwunastomiesięczny rok obrachunkowy biegnący od dnia 1 lipca do dnia 30 czerwca (z wyjątkiem pierwszego roku);

- zatrzymanie 10% płatności okresowej UE wyliczanej na podstawie wniosków o płatność państw członkowskich;
- przedkładanie w odniesieniu do każdego programu poświadczonego zestawienia wydatków zadeklarowanych Komisji w danym roku obrachunkowym;
- przedkładanie Komisji dokumentów towarzyszących w celu zagwarantowania rzetelności zestawienia wydatków, skutecznego funkcjonowania systemu oraz zgodności z prawem i prawidłowości operacji leżących u podstaw rozliczeń (deklaracji zarządczej, rocznego podsumowania z kontroli i audytów, opinii audytowej i sprawozdania z kontroli, tj. dokumentów dających gwarancję);
- refundacja lub odzyskanie rocznego salda w następstwie zatwierdzenia zestawienia wydatków przez Komisję.

W okresie programowania 2014–2020 istnieje dodatkowe zabezpieczenie chroniące budżet UE za pomocą systematycznego zatrzymywania 10% płatności okresowych, jak wskazano powyżej. Do lutego po zakończeniu danego roku obrachunkowego (biegnącego od dnia 1 lipca do dnia 30 czerwca) następuje zakończenie cyklu kontroli na szczeblu krajowym zarówno poprzez kontrole zarządcze dokonywane przez IZ, jak i audyty prowadzone przez IA. Ryzyko rezydualne błędu w bloku wydatków ujętych w zestawieniu wydatków powinno być niskie, ponieważ IC musi odliczyć wszystkie nieprawidłowości wykryte w roku obrachunkowym i do momentu przekazania projektu rocznego zestawienia wydatków przez IC do IA.

IC powinna uwzględnić wyniki prowadzonych przez IA prac audytowych nad zestawieniem wydatków (jego projektem) przed przekazaniem poświadczonego zestawienia wydatków Komisji.

Komisja analizuje dokumenty dające gwarancję i zestawienia wydatków przedłożone przez odpowiednie organy w państwach członkowskich. Zapłaty lub odzyskania salda rocznego dokonuje się dopiero po zakończeniu tej oceny i zatwierdzeniu zestawienia wydatków.

2. ZAGADNIENIA OGÓLNE

Chociaż państwa członkowskie mogą ustalać różne wewnętrzne terminy sporządzenia ostatecznego wniosku o płatność okresową, IC składa ostateczny wniosek o płatność okresową między dniem 1 a 31 lipca każdego roku zgodnie z art. 135 ust. 2 i art. 2 pkt 29 RWP.

Można jednak założyć, że w ostatecznym wniosku o płatność okresową nie dodaje się żadnych nowych dodatkowych wydatków w porównaniu z poprzednim wnioskiem o płatność okresową. Innymi słowy, ostateczny wniosek o płatność okresową może być wnioskiem, w którym nie przewiduje się żadnej dodatkowej kwoty. Ujemnych wniosków o płatność okresową nie przyjmuje się, ponieważ mogą prowadzić do nakazu odzyskania środków⁵.

Ponadto ostateczny wniosek o płatność okresową może być jedynym wnioskiem tymczasowym przekazywanym Komisji, obejmującym dany rok obrachunkowy.

⁵ W takich przypadkach pozycje ujemne powinny być odejmowane bezpośrednio od zestawień wydatków w ramach odpowiednich programów w momencie ich poświadczenia Komisji.

Zgodnie z art. 126 lit. b) RWP to IC odpowiada za sporządzenie zestawienia wydatków. IC odpowiada również za poświadczanie kompletności, rzetelności i prawdziwości zestawienia wydatków oraz poświadczanie, że wydatki ujęte w tym zestawieniu są zgodne z obowiązującymi przepisami prawa oraz zostały poniesione w związku z operacjami wybranymi do finansowania zgodnie z kryteriami mającymi zastosowanie do programu i zgodnymi z obowiązującymi przepisami prawa.

Od 2016 r. do końca 2025 r. włącznie zestawienie wydatków przedkłada się do dnia 15 lutego N+1 w odniesieniu do każdego roku obrachunkowego dla każdego funduszu, EFMR i programu. Rok obrachunkowy oznacza okres od dnia 1 lipca N-1 do dnia 30 czerwca N. (Ostatnim rokiem obrachunkowym jest okres od dnia 1 lipca 2023 r. do dnia 30 czerwca 2024 r.) Rok obrachunkowy jest okresem odniesienia dla zestawienia wydatków, deklaracji zarządczej, rocznego podsumowania, opinii audytowej oraz rocznego sprawozdania z kontroli. Różni się on od roku budżetowego w odniesieniu do rozliczeń Komisji, tj. roku kalendarzowego biegnącego od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia, ale zapewnia zmniejszenie luki czasowej w procesie poświadczania wiarygodności przez Komisję⁶.

Lata obrachunkowe	Termin uiszczenia rocznej płatności zaliczkowej (przed dniem)	Termin uiszczenia ostatecznej płatności okresowej (pomiędzy)	Termin przedkładania zestawienia wydatków**	Rozliczone płatności zaliczkowe po zatwierdzeniu zestawień wydatków
01/01/2014* – 30/06/2015	–	01/07/2015 – 31/07/2015	15/02/2016	–
01/07/2015 – 30/06/2016	01/07/2016	01/07/2016 – 31/07/2016	15/02/2017	Roczne płatności zaliczkowe z 2016 r. rozliczone do dnia 31/05/2017
01/07/2016 – 30/06/2017	01/07/2017	01/07/2017 – 31/07/2017	15/02/2018	Roczne płatności zaliczkowe z 2017 r. rozliczone do dnia 31/05/2018
01/07/2017 – 30/06/2018	01/07/2018	01/07/2018 – 31/07/2018	15/02/2019	Roczne płatności zaliczkowe z 2018 r. rozliczone do dnia 31/05/2019
01/07/2018 – 30/06/2019	01/07/2019	01/07/2019 – 31/07/2019	15/02/2020	Roczne płatności zaliczkowe z 2019 r. rozliczone do dnia 31/05/2020
01/07/2019 – 30/06/2020	01/07/2020	01/07/2020 –	15/02/2021	Roczne płatności

⁶ Ostatniej płatności KE w odniesieniu do roku obrachunkowego należy dokonać najpóźniej do dnia 30 września (data wniosku o płatność końcową + 2 miesiące), chyba że KE wstrzyma/zawiesi termin płatności, a zatem płatność ta jest objęta pakietem dokumentów dotyczących poświadczania wiarygodności, który ma wpłynąć do dnia 15 lutego następnego roku. Płatność ta, a także każda kolejna płatność KE dokonana do końca roku kalendarzowego (na podstawie kolejnego wniosku o płatność okresową w kolejnym roku obrachunkowym) podlega zatrzymaniu w wysokości 10% i jest objęta pakietem dokumentów dotyczących poświadczania wiarygodności na następny rok.

		31/07/2020		zaliczkowe z 2020 r. rozliczone do dnia 31/05/2021
01/07/2020 – 30/06/2021	01/07/2021	01/07/2021 – 31/07/2021	15/02/2022	Roczne płatności zaliczkowe z 2021 r. rozliczone do dnia 31/05/2022
01/07/2021 – 30/06/2022	01/07/2022	01/07/2022 – 31/07/2022	15/02/2023	Roczne płatności zaliczkowe z 2022 r. rozliczone do dnia 31/05/2023
01/07/2022 – 30/06/2023	01/07/2023	01/07/2023 – 31/07/2023	15/02/2024	Roczne płatności zaliczkowe z 2023 r. rozliczone do dnia 31/05/2024
01/07/2023 – 30/06/2024	–	01/07/2024 – 31/07/2024	15/02/2025	–

* W tym wydatki w ramach Inicjatywy na rzecz zatrudnienia ludzi młodych, kwalifikowalne na stan z 01/09/2013.

** lub 01/03/20xx na wniosek państwa członkowskiego.

W następstwie przedłożenia zestawienia wydatków Komisja przystąpi do sprawdzenia zestawienia wydatków i przedstawi swój wniosek dotyczący ich akceptacji najpóźniej do dnia 31 maja N+1 r. zgodnie z art. 84 RWP.

W wyjątkowych przypadkach Komisja może na uzasadniony wniosek zainteresowanych państw członkowskich zgodnie z art. 63 ust. 5 RF przesunąć termin przedkładania zestawień wydatków do dnia 1 marca N+1.

W zestawieniu wydatków należy wyraźnie wskazać rok obrotowy, fundusz (lub EFMR) oraz program zgodnie ze wzorem zestawienia wydatków określonym w RWK. W przypadku programów wielofunduszowych zestawienia wydatków należy przygotować oddzielnie dla każdego funduszu wskazanego w RWK (z wyjątkiem szczególnej alokacji na Inicjatywę na rzecz zatrudnienia ludzi młodych i EFS).

3. KWOTY WPROWADZONE DO SYSTEMU KSIĘGOWEGO IC (DODATEK 1)

Co do zasady należy stwierdzić, że wzór zestawienia wydatków odzwierciedla wzór ostatecznego wniosku o płatność okresową z danego roku obrotowego.

Informacje dotyczące kwot na szczeblu priorytetowym (oraz kategorii regionu) wprowadzone do systemu księgowego IC należy przesłać Komisji, korzystając ze wzoru zestawienia wydatków określonego w dodatku 1.

Oś priorytetowa	Całkowita kwota wydatków kwalifikowalnych wprowadzonych do systemów księgowych instytucji certyfikującej i ujętych we wnioskach o płatność przedłożonych Komisji (A)	Całkowita kwota odpowiadających wydatków publicznych poniesionych w ramach realizowanych operacji (B)	Całkowita kwota odpowiadających płatności na rzecz beneficjentów na podstawie art. 132 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013 (C)
Oś priorytetowa (w stosownych przypadkach kategoria regionu / rodzaj interwencji (Inicjatywa na rzecz zatrudnienia ludzi młodych))	<type="Cu" input="M">	<type="Cu" input="M">	<type="Cu" input="M">

3.1. Wyjaśnienia dotyczące kolumn A, B i C w dodatku 1

3.1.1. Kolumna A

Kolumna A zawiera całkowitą kwotę wydatków kwalifikowalnych wprowadzonych do systemów księgowych IC i ujętych w przedłożonych Komisji wnioskach o płatność. Jest to łączna wartość w danym roku obrachunkowym. Odpowiada ona kwocie zadeklarowanej w ostatecznym wniosku o płatność okresową za ten rok obrachunkowy, pomniejszona o ewentualne odliczenia, w tym wynikające z ewentualnych kontroli zarządczych, audytu lub działalności kontrolnej, zastosowane bezpośrednio do zestawienia wydatków (tj. odliczenia, które nie zostały jeszcze odzwierciedlone w ostatecznym wniosku o płatność okresową)⁷. W związku z tym kwoty zgłoszone w tej kolumnie powinny być równe odpowiadającej kwocie zadeklarowanej w ramach ostatecznego wniosku o płatność okresową (kolumna B w załączniku VI do RWK nr 1011/2014) lub niższe od tej kwoty.

1. Wydatki będące przedmiotem trwającej oceny (art. 137 ust. 2 RWP):

Jeżeli IZ lub IC ma wątpliwości co do zgodności z prawem i prawidłowości wydatków, zaleca się, aby nie uwzględniała ona takich wydatków we wniosku o płatność. Jeśli jednak wydatki uwzględniono już we wniosku o płatność, a w chwili złożenia zestawienia wydatków istnieją wątpliwości co do zgodności z prawem i prawidłowości tych wydatków⁸, IC może zastosować przepis art. 137 ust. 2 RWP i tymczasowo odliczyć dane wydatki będące przedmiotem trwającej oceny od zestawienia wydatków, które ma zostać przedłożone Komisji (z możliwością późniejszego ponownego wprowadzenia takich wydatków po stwierdzeniu, iż są one w pełni zgodne z prawem i prawidłowe). W ramach rozwiązania alternatywnego do uprawnień państwa członkowskiego należy podjęcie decyzji o ostatecznym wycofaniu danych wydatków z programu poprzez zastosowanie przepisów art. 143 rozporządzenia w sprawie wspólnych przepisów. W takim przypadku wydatki ostatecznie wyłącza się ze współfinansowania programu (z wyjątkiem szczególnych przypadków decyzji sądu lub innych organów wymiaru sprawiedliwości wymienionych w sekcji 10 zaktualizowanych w 2018 r. wytycznych Komisji dla państw członkowskich dotyczących kwot wycofanych, kwot odzyskanych, kwot, które mają zostać odzyskane, oraz nieściągalnych należności, nr ref. EGESIF 15_0017).

⁷ Wszelkie odliczenia dokonane we wniosku lub wnioskach o płatność okresową w trakcie roku obrachunkowego zostały już uwzględnione, biorąc pod uwagę, że ostateczna płatność okresowa ma charakter kumulacyjny.

⁸ Np. w przypadku trwających audytów IA lub UE, gdy ich ostateczne wyniki nie są jeszcze dostępne.

Jeżeli chodzi o kontrole zarządcze przeprowadzane w odniesieniu do wydatków dokonanych w referencyjnym roku obrachunkowym i już zadeklarowanych we wnioskach o płatność okresową, zaleca się stosowanie następującego podejścia:

- **Nieprawidłowości stwierdzone w wyniku kontroli zarządczych** (tj. dokument końcowy lub zapisy zawierające wnioski końcowe z odpowiedniej procedury kontroli)
 - Kwoty stwierdzonych nieprawidłowości należy odliczyć od zestawienia wydatków (zastosowane korekty uznaje się za ostateczne), a zatem nie można ich traktować jako wydatki będące przedmiotem trwającej oceny.
 - Jeśli nie stosuje się odpowiadających korekt, tj. nie odlicza się odnośnych kwot od zestawienia wydatków, należy to wykazać w pakiecie dokumentów dotyczących poświadczenia wiarygodności, a IA musi to uwzględnić na potrzeby opinii z audytu.
- **Potencjalne nieprawidłowości wykryte w trakcie kontroli zarządczej** (tj. kontrola zarządcza, której jeszcze nie ukończono w momencie sporządzenia zestawienia wydatków, w ramach której wykryto już jednak potencjalne nieprawidłowe wydatki)
 - Kwoty potencjalnych nieprawidłowych wydatków wchodzi w zakres definicji wydatków będących przedmiotem trwającej oceny i zaleca się ich odliczenie od zestawienia wydatków. Kwoty te lub ich części można ponownie wprowadzić w późniejszym etapie we wniosku o płatność okresową do KE, jeśli uzna się je za kwalifikowalne na podstawie ostatecznych wyników kontroli zarządczej.
- **Wydatki, w odniesieniu do których planuje się kontrolę zarządczą lub trwa taka kontrola** (tj. jeszcze nie na etapie projektu sprawozdania / wstępnych wniosków wskazujących na potencjalne nieprawidłowości w momencie sporządzania zestawienia wydatków)

To państwo członkowskie (IZ i IC) ma obowiązek dokonania oceny ryzyka i wpływu poświadczenia zgodności z prawem i prawidłowości określonych wydatków w zestawieniu wydatków.

- Jeśli IC podejmie decyzję o uznaniu takich wydatków za będące przedmiotem trwającej oceny, odnośne kwoty należy odliczyć od bieżącego zestawienia wydatków (i można je ponownie wprowadzić na późniejszym etapie, gdy zakończy się kontrola, a wyniki będą pozytywne).
- Jeśli nie, oznacza to, że państwo członkowskie (IZ i IC) ma wystarczającą pewność, iż zgodnie z jego najlepszą wiedzą dane wydatki są w pełni zgodne z prawem i prawidłowe i mogą pozostać w zestawieniu wydatków w ramach programu.

Kwot związanych z trwającą oceną nie uznaje się za korekty finansowe i należy je ujawnić w uwagach zawartych w dodatku 8 (zob. przypis 16).

IC powinna odliczyć kwoty będące przedmiotem trwającej oceny od zestawienia wydatków, a nie na etapie wniosków o płatność. Oznaczałoby to, że kwoty będące przedmiotem trwającej oceny pozostawia się we wnioskach o płatność do Komisji w ciągu roku obrachunkowego do momentu złożenia zestawienia wydatków. Zgodnie z art. 137 ust. 2 RWP całość lub część takich wydatków uznanych następnie za zgodne z prawem i prawidłowe może zostać ujęta przez IC we wniosku o płatność okresową dotyczącym kolejnych lat obrachunkowych. W związku z tym zgodnie z art. 135 ust. 1 RWP kwoty wprowadzone do systemu księgowego IC w odniesieniu do roku obrachunkowego mogą być wyższe niż kwoty faktycznie zadeklarowane w rocznym zestawieniu wydatków dla tego roku obrachunkowego.

2. Stwierdzone nieprawidłowości:

Z zestawienia wydatków należy również odliczyć nieprawidłowe wydatki wynikające z prac audytowych (prowadzonych przez IA, Komisję lub Trybunał Obrachunkowy, lub pod ich nadzorem) oraz z dodatkowych kontroli zarządczych przeprowadzonych przez IZ lub prac weryfikacyjnych prowadzonych przez IC związanych z wydatkami zadeklarowanymi w roku obrachunkowym.

Z zestawienia wydatków należy odliczyć wszystkie kwoty, w odniesieniu do których wykryto nieprawidłowości w roku obrachunkowym albo w okresie między końcem roku obrachunkowego a przekazaniem zestawienia wydatków, jeżeli nie zostały one już wycofane we wniosku o płatność okresową w trakcie roku obrachunkowego lub jeżeli dana kwota była nadal uwzględniona w końcowym wniosku o płatność okresową.

Jeżeli po przedłożeniu zestawienia wydatków za rok obrachunkowy N państwo członkowskie wykryje dalsze nieprawidłowości dotyczące wydatków uwzględnionych w poprzednim zestawieniu wydatków (w tym w zestawieniu wydatków roku obrachunkowego N), państwo członkowskie ma możliwość wycofania nieprawidłowych wydatków z programu, odliczając je od następnego wniosku o płatność okresową, lub może pozostawić wydatki poświadczone w poprzednim zestawieniu wydatków do czasu zakończenia procedury odzyskiwania (zob. sekcja 2 zaktualizowanych wytycznych Komisji dla państw członkowskich dotyczących kwot wycofanych, kwot odzyskanych, kwot, które mają zostać odzyskane, oraz nieściągalnych należności, nr ref. EGESIF 15-0017).

3.1.2. Kolumna B

Kolumna B zawiera całkowitą kwotę odpowiadających wydatków publicznych poniesionych w ramach realizowanych operacji. Kwota wydatków publicznych (w rozumieniu art. 2 pkt 15 RWP) wynika z kwot zadeklarowanych w kolumnie A i jest nie wyższa niż kwota wnioskowana w kolumnie A.

Ze względów opisanych powyżej kwoty zgłoszone w tej kolumnie powinny być nie wyższe niż odpowiadająca kwota zadeklarowana w ramach końcowej płatności okresowej (kolumna B w załączniku VI do RWK nr 1011/2014).

3.1.3. Kolumna C

Kolumna C zawiera całkowitą kwotę odpowiadających płatności na rzecz beneficjentów na podstawie art. 132 ust. 1 RWP. Jest to łączna kwota dofinansowania publicznego (zarówno unijnego, jak i krajowego)⁹, wypłacona beneficjentom przez organ przyznający wsparcie z EFSI¹⁰ zgodnie z przepisem dotyczącym terminu 90 dni, o którym mowa w art. 132 ust. 1 RWP.

⁹ Tj. udzielonego na dowolnym poziomie administracyjnym państwa członkowskiego (krajowym, regionalnym itp.)

¹⁰ Tj. współfinansowanie wypłacone przez instytucję zarządzającą (lub jej instytucję pośredniczącą) lub w jej imieniu przez instytucję certyfikującą (lub jej instytucję pośredniczącą). Kwota zgłoszona w kolumnie C nie powinna zatem uwzględniać odpowiadających funduszy publicznych (np. zasobów własnych beneficjenta – podmiotu publicznego).

Można również uwzględnić płatności dokonane na rzecz beneficjentów po upływie terminu 90 dni, o ile spełniono warunki określone w art. 132 ust. 2.

Zgodnie z art. 132 ust. 2 RWP 90-dniowy termin płatności może zostać przerwany przez IZ w jednym z poniższych, należycie uzasadnionych przypadków:

- kwota ujęta we wniosku o płatność jest nienależna lub odpowiednie dokumenty potwierdzające, w tym dokumenty niezbędne do kontroli zarządczej nie zostały przedłożone; lub
- wszczęto dochodzenie w związku z ewentualnymi nieprawidłowościami mającymi wpływ na dane wydatki.

Tę kolumnę C wykorzystuje się wyłącznie do celów sprawozdawczych, a nie do obliczania salda zestawienia wydatków.

4. KWOTA WKŁADÓW Z PROGRAMU WPLACONYCH DO INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH (DODATEK 6 DO ZESTAWIENIA WYDATKÓW W RAMACH PROGRAMU)

	Wkłady z programu wpłacone do instrumentów finansowych ujęte we wnioskach o płatność		Kwoty wypłacone jako wydatki kwalifikowalne w rozumieniu art. 42 ust. 1 lit. a), b) i d) rozporządzenia (UE) nr 1303/2013 (1)	
	(A)	(B)	(C)	(D)
Oś priorytetowa	Całkowita kwota wkładów z programu wpłaconych do instrumentów finansowych	Kwota odpowiadających wydatków publicznych	Łączna kwota wkładów z programu faktycznie wypłacona lub, w przypadku gwarancji, zaangażowana, jako wydatki kwalifikowalne w rozumieniu art. 42 ust. 1 lit. a), b) i d) rozporządzenia (UE) nr 1303/2013 (1)	Kwota odpowiadających wydatków publicznych

Kwoty wkładów z programu wpłaconych do instrumentów finansowych oraz kwoty wpłacone przez instrumenty finansowe na rzecz ostatecznych odbiorców lub, w przypadku gwarancji, zaangażowane zasoby należy zgłosić w dodatku 6. Kwoty te zgłasza się kumulatywnie, od rozpoczęcia programu (w przeciwieństwie do dodatku 1, który odnosi się do skumulowanych kwot w ramach roku obrachunkowego). Jeżeli kwoty odliczone z zestawienia wydatków (w dodatku 1) zawierają wydatki związane z instrumentami finansowymi, kwoty te należy odpowiednio wskazać w dodatku 6¹¹.

¹¹ Jeżeli kwoty związane z instrumentami finansowymi odlicza się w zestawieniu wydatków, należy również odpowiednio dostosować dodatek w kolejnym wniosku o płatność, chyba że kwoty te zostały już ponownie zadeklarowane.

Informacje zgłoszone przez państwa członkowskie w dodatku Komisja wykorzysta do celów sporządzenia swojego rocznego zestawienia wydatków. Szczegółowe informacje dotyczące zawartości tych pól są dostępne w *Wytycznych Komisji dla państw członkowskich dotyczących art. 41 RWP – Wnioski o płatność*, nr ref. EGESIF 15-0006-01 z 08/06/2015.

Należy zwrócić uwagę, iż w przypadku instrumentów finansowych wdrażanych zgodnie z art. 38 ust. 4 lit. c) RWP nie ma potrzeby wypełniania załączników do wniosku o płatność i zestawienia wydatków przedstawiających zbiorcze wydatki poniesione na rzecz ostatecznych odbiorców¹².

Kwoty zgłoszone w kolumnie B „Kwota odpowiadających wydatków publicznych” nie mogą być wyższe niż kwoty w kolumnie A „Całkowita kwota wkładów z programu wpłaconych do instrumentu finansowego”. To samo dotyczy także kolumn C i D. Ponadto kwoty w kolumnie C „Łączna kwota wkładów z programu faktycznie zapłaconych lub, w przypadku gwarancji, zaangażowanych, jako wydatki kwalifikowalne” muszą być zawsze niższe niż kwoty w kolumnie A (lub równe tym kwotom). Analogicznie kwoty w kolumnie D są zawsze niższe niż kwoty w kolumnie B (lub równe tym kwotom).

Kwoty (w odniesieniu do danego priorytetu i kategorii regionu) zgłoszone w kolumnach A i B (wkłady z programu wpłacone do instrumentów finansowych i uwzględnione we wnioskach o płatność) nie mogą być wyższe niż sumy kwot zadeklarowanych w ramach odpowiedniej osi priorytetowej i kategorii regionu we wnioskach o płatność, łącznie z wcześniejszymi latami obrachunkowymi¹³.

Należy zgłosić łączne wkłady z programu (UE + współfinansowanie krajowe). Należy zwrócić uwagę na fakt, iż zgodnie z przepisami art. 41 ust. 1 lit. b) RWP i w drodze wyjątku od ogólnej zasady zawartej w art. 131 ust. 1 RWP, istnieje możliwość zadeklarowania Komisji (i odpowiednio zgłoszenia w kolumnach A i B) kwot współfinansowania krajowego (zarówno publicznego, jak i prywatnego), których jeszcze nie wypłacono na rzecz instrumentów finansowych, ale które są przewidziane do wypłaty na rzecz instrumentów finansowych lub na poziomie ostatecznych odbiorców w okresie kwalifikowalności.

¹² Jeśli chodzi o instrumenty finansowe wdrażane zgodnie z art. 38 ust. 4 lit. c) RWP, wdrażanie odbywa się bezpośrednio na poziomie IZ (lub instytucji pośredniczącej). Nie dokonuje się płatności na rzecz instrumentu finansowego.

Zgodnie z przepisami art. 41 ust. 2 RWP wnioski o płatność powinny obejmować płatności na rzecz ostatecznych odbiorców, a w przypadku gwarancji – zasoby zaangażowane w ramach umów gwarancyjnych.

¹³ Innymi słowy, podstawową zasadą jest to, że wydatki związane z instrumentami finansowymi w ramach danej osi priorytetowej i kategorii regionu nie mogą przekraczać całkowitych wydatków w danej osi priorytetowej lub kategorii regionu.

5. ZALICZKI WYPŁACONE W KONTEKŚCIE POMOCY PAŃSTWA (ART. 131 UST. 4 I 5 RWP) (DODATEK 7 DO ZESTAWIENIA WYDATKÓW W RAMACH PROGRAMU)

Oś priorytetowa	Całkowita kwota wypłacona z programu operacyjnego jako zaliczki	Kwota, która została pokryta z wydatków zapłaconych przez beneficjentów lub – w przypadku gdy państwa członkowskie postanowiły, że beneficjentem jest podmiot udzielający pomocy zgodnie z art. 2 pkt 10 zdanie drugie RWP – przez podmioty otrzymujące pomoc w terminie 3 lat od daty wypłacenia zaliczki.	Kwota, która nie została pokryta z wydatków zapłaconych przez beneficjentów lub – w przypadku gdy państwa członkowskie postanowiły, że beneficjentem jest podmiot udzielający pomocy zgodnie z art. 2 pkt 10 zdanie drugie – przez podmiot otrzymujący pomoc i dla której okres 3 lat jeszcze nie upłynął.
	(A)	(B)	(C)
Oś priorytetowa (w stosownych przypadkach kategoria regionu / rodzaj interwencji (Inicjatywa na rzecz zatrudnienia ludzi młodych))	<type="Cu" input="M">	<type="Cu" input="M">	<type="Cu" input="M">

Zgodnie z art. 131 ust. 4 RWP zaliczki mogą być wypłacane na rzecz beneficjenta przez podmiot udzielający pomocy w wysokości nieprzekraczającej 40% całkowitej kwoty pomocy, która ma zostać udzielona beneficjentowi na daną operację, i uwzględnione we wniosku o płatność przedkładanym Komisji.

Zgodnie z art. 131 ust. 5 RWP państwa członkowskie muszą ujawnić informacje zawarte w kolumnach A, B i C w dodatku 2 do załącznika VI do RWK nr 1011/2014 w każdym wniosku o płatność składanym Komisji. Dostosowania tych kwot uwzględnione w ostatecznym wniosku o płatność okresową należy określić w dodatku 7 do zestawienia wydatków w ramach programu.

Informacje zgłoszone przez państwa członkowskie w dodatku 7 do zestawienia wydatków w ramach programu Komisja wykorzysta do celów sporządzenia swojego rocznego zestawienia wydatków. Umożliwia to Komisji wskazanie w swoim zestawieniu części wydatków zadeklarowanych we wnioskach o płatność, które są zaliczkami, jako wydatków opłaconych z góry.

Jeżeli kwoty odliczone z zestawienia wydatków (w dodatku 1) zawierają wydatki związane z zaliczkami wypłaconymi w kontekście pomocy państwa, kwoty te należy odpowiednio wskazać w dodatku 7¹⁴.

¹⁴ Jeżeli kwoty związane z zaliczkami wypłaconymi w kontekście pomocy państwa odlicza się w zestawieniu wydatków, należy również odpowiednio dostosować dodatek w kolejnym wniosku o płatność, chyba że kwoty te zostały już ponownie zadeklarowane w takim wniosku o płatność.

Jak wskazano w RWK, dane zawarte w dodatku 7 do zestawienia wydatków w ramach programu będą przekazywane kumulatywnie od początku działania programu (w przeciwieństwie do dodatku 1, który odnosi się do skumulowanych kwot w ramach roku obrachunkowego).

Suma kwot z kolumn B i C musi być równa kwocie w kolumnie A.

Należy zgłosić łączne wkłady z programu (UE + współfinansowanie krajowe).

5.1. Kolumna A

Kolumna A zawiera całkowitą kwotę wypłaconą z programu na rzecz operacji jako zaliczki w kontekście pomocy państwa. Jest to kwota wkładów unijnych i krajowych wypłacona beneficjentom przez IZ w charakterze zaliczki.

Kwota wskazana w tej kolumnie pochodzi z danych zbiorczych zgłoszonych w ramach ostatecznej płatności okresowej (załącznik VI do RWK nr 1011/2014, dodatek 2 – kolumna A), odzwierciedlając w stosownych przypadkach wszelkie odliczenia.

W przypadku gdy istnieją kwoty, które nie zostały pokryte z wydatków zapłaconych przez beneficjentów i w przypadku których upłynął termin 3 lat, skumulowane kwoty zgłoszone w kolumnie A należy pomniejszyć o odpowiadające im kwoty.

5.2. Kolumna B

Kolumna B zawiera kwotę, która została pokryta z wydatków poniesionych przez beneficjentów w celu rozliczenia zaliczek wypłaconych na ich rzecz przez organ udzielający pomocy państwa i która została już zadeklarowana Komisji. Wydatki potwierdzone opłaconymi fakturami lub dokumentami księgowymi o równorzędnej wartości dowodowej muszą być zapłacone najpóźniej w ciągu trzech lat następujących po roku dokonania płatności zaliczki lub do dnia 31 grudnia 2023 r., w zależności od tego, co nastąpi wcześniej.

Kwota ta odpowiada wydatkom już poniesionym i zapłaconym przez beneficjentów oraz objętym zaliczkami, które zadeklarowano już Komisji.

Kwota wskazana w tej kolumnie pochodzi z danych zbiorczych zgłoszonych w ramach ostatecznej płatności okresowej (załącznik VI do RWK nr 1011/2014, dodatek 2 – kolumna B), odzwierciedlając w stosownych przypadkach wszelkie odliczenia.

5.3. Kolumna C

Kolumna C zawiera kwotę zaliczek wypłaconych w ramach pomocy państwa na rzecz beneficjentów, która nie została jednak pokryta z wydatków zapłaconych przez beneficjentów i w przypadku której nie upłynął jeszcze termin 3 lat. Ten trzyletni okres oblicza się po roku, w którym dokonano wpłaty zaliczki, lub dnia 31 grudnia 2023 r., w zależności od tego, który z tych terminów jest wcześniejszy.

Kwota wskazana w niniejszej kolumnie pochodzi z danych zbiorczych zgłoszonych w ramach ostatecznej płatności okresowej (załącznik VI do RWK nr 1011/2014, dodatek 2 – kolumna C), odzwierciedlając w stosownych przypadkach wszelkie odliczenia.

6. WYSZCZEGÓLNIENIE RÓŻNIC POMIĘDZY WYDATKAMI (DODATEK 8 DO ZESTAWIENIA WYDATKÓW W RAMACH PROGRAMU)

Oś priorytetowa	Całkowite wydatki kwalifikowalne ujęte we wnioskach o płatność przedłożonych Komisji		Wydatki zadeklarowane zgodnie z art. 137 ust. 1 lit. a) rozporządzenia (UE) nr 1303/2013		Różnica		Uwagi (obowiązkowe w przypadku różnicy)
	Całkowita kwota kwalifikowalnych wydatków poniesionych przez beneficjentów i opłaconych w ramach realizowanych operacji	Całkowita kwota wydatków publicznych poniesionych w ramach realizowanych operacji	Całkowita kwota wydatków kwalifikowalnych wprowadzonych do systemów księgowych instytucji certyfikującej i ujętych we wnioskach o płatność przedłożonych Komisji	Całkowita kwota odpowiadających wydatków publicznych poniesionych w ramach realizowanych operacji	(E=A-C)	(F=B-D)	
	(A)	(B)	(C)	(D)	(E)	(F)	(G)
Oś priorytetowa (w stosownych przypadkach kategoria regionu / rodzaj interwencji (Inicjatywa na rzecz zatrudnienia ludzi młodych))	<type="Cu" input="G">	<type="Cu" input="G">	<type="Cu" input="G">	<type="Cu" input="G">	<type="Cu" input="G">	<type="Cu" input="G">	<type="S" maxlength="500" input="M">
W tym kwoty skorygowane w bieżącym zestawieniu wydatków na podstawie wyników audytu operacji zgodnie z art. 127 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013.					<type="Cu" input="M">	<type="Cu" input="M">	

Jak wyjaśniono w sekcji 3.1.1 niniejszych wytycznych, IC może odliczyć kwoty z zestawienia wydatków. Z tego powodu kwoty uwzględnione w ostatecznym wniosku o płatność okresową w odniesieniu do danego roku obrachunkowego, przekazane Komisji do dnia 31 lipca, mogą być wyższe niż kwoty ostatecznie uwzględnione w zestawieniu wydatków w ramach programu w odniesieniu do odpowiedniego roku obrachunkowego. Wszelkie tego rodzaju różnice w kwotach należy wyjaśnić w powyższej tabeli dotyczącej wyszczególnienia różnic.

6.1. Kolumny A i B

Dane znajdujące się w tych kolumnach są generowane automatycznie przez system informatyczny SFC 2014 na podstawie ostatecznej płatności okresowej.

W pierwszych dwóch kolumnach (A i B) przedstawiono całkowite wydatki kwalifikowalne ujęte we wnioskach o płatność okresową złożonych Komisji za dany rok obrachunkowy. Ponieważ wnioski o płatność okresową dotyczące danego roku obrachunkowego mają charakter kumulacyjny, dane te powinny odpowiadać kwotom wskazanym w ostatecznym wniosku o płatność okresową (kolumny B i C).

Kolumna A zawiera całkowitą kwotę kwalifikowalnych wydatków poniesionych przez beneficjentów i opłaconych w ramach realizowanych operacji; odpowiada ona danym zakodowanym zgodnie z pierwszą płatnością okresową (załącznik VI do RWK, kolumna B). Kolumna B zawiera całkowitą kwotę odpowiadających wydatków publicznych poniesionych w ramach realizowanych operacji; odpowiada ona danym zakodowanym na podstawie pierwszej płatności okresowej (załącznik VI do RWK, kolumna C).

6.2. Kolumny C i D

Dane znajdujące się w tych kolumnach są generowane automatycznie przez system informatyczny SFC 2014 na podstawie kwot podanych w dodatku 1.

Obie kolumny (C i D) obejmują wydatki ujęte w zestawieniu wydatków zgodnie z art. 137 ust. 1 lit. a) RWP.

Kolumna C zawiera całkowitą kwotę wydatków kwalifikowalnych wprowadzonych do systemu księgowego IC i ujętych we wnioskach o płatność przedłożonych Komisji; odpowiada ona danym zakodowanym na podstawie zestawienia wydatków (dodatek 1 – kolumna A). Kolumna D zawiera całkowitą kwotę odpowiadających wydatków publicznych poniesionych w ramach realizowanych operacji; odpowiada ona danym zakodowanym na podstawie zestawienia wydatków (dodatek 1 – kolumna B).

6.3. Kolumny E, F i G

Różnice między wydatkami zadeklarowanymi w ostatecznym wniosku o płatność okresową dotyczącym roku obrachunkowego (dwie pierwsze kolumny A i B) a wydatkami poświadczonymi w zestawieniu wydatków (kolejne dwie kolumny C i D) mogą wynikać głównie z odliczeń będących wynikiem prac audytowych lub dalszych kontroli zarządczych

po zakończeniu roku obrachunkowego¹⁵. Różnice te przedstawiono w kolumnach E (różnica między wartościami przedstawionymi w kolumnach A i C) i F (różnica między wartościami przedstawionymi w kolumnie B i D).

Dane znajdujące się w kolumnach E i F są generowane automatycznie przez system informatyczny SFC 2014.

Dostosowania powinny być ujemne i tym samym zmniejszać wydatki zadeklarowane w końcowej płatności okresowej. Dostosowania dodatnie (dodatkowe wydatki kwalifikowalne) należy odzwierciedlić w kolejnym wniosku o płatność okresową, a nie w zestawieniu wydatków (na przykład błędy pisarskie).

Wyjaśnienia, uzasadnienia i uwagi należy przedstawiać w polu „uwagi” w ostatniej kolumnie G. W przypadku wykazania różnic w kolumnach E lub F, obowiązkowe jest wypełnienie kolumny G.

W stosownych przypadkach tekst znajdujący się w tej kolumnie powinien odpowiadać ewentualnym odesłaniom do rocznego podsumowania lub rocznego sprawozdania z kontroli. W tej kolumnie IC powinna przedstawić istotne informacje, które są zwięzłe, kompletne i wyczerpujące¹⁶, oraz wyjaśnić kontekst i w stosownych przypadkach odnieść się do krajowych dokumentów powiązanych (rocznych sprawozdań z kontroli, orzeczeń sądu itd.). W stosownych przypadkach państwo członkowskie może dodać oddzielną notę w celu wyjaśnienia; nie należy jednak powtarzać informacji zawartych w innych dokumentach „pakietu gwarancji” (rocznym podsumowaniu, deklaracji zarządczej, rocznym sprawozdaniu z kontroli i opinii audytowej). Zgodnie ze wskazaniem RWK w ostatniej pozycji w tabeli wskazuje się również część dostosowań wynikających z audytu operacji, o którym mowa w art. 127 ust. 1 RWP. Korekty te obejmują poszczególne korekty (w odniesieniu do poszczególnych skontrolowanych operacji), korekty ekstrapolowane (w celu dalszego ograniczania ryzyka stwierdzonego poniżej poziomu istotności), ale również korekty finansowe zastosowane przez państwo członkowskie po dobraniu przez IA próby operacji, jeżeli celem takich korekt jest ograniczenie ryzyka zidentyfikowanego w ramach poziomu błędu określonego przez IA.

7. PRZEDŁOŻENIE ZESTAWIENIA WYDATKÓW

7.1. Przedkładanie dokumentacji

7.1.1. Kontrole spójności między dokumentami

Zgodnie z zasadą rozdzielenia obowiązków na podstawie ram prawnych przypisuje się różnym organom odpowiedzialność za przygotowywanie różnych elementów pakietu

¹⁵ Zob. sekcja 3.4 zaktualizowanych wytycznych Komisji dla państw członkowskich dotyczących kwot wycofanych, kwot odzyskanych, kwot, które mają zostać odzyskane, oraz nieściągalnych należności, nr ref. EGESIF 15_0017.

¹⁶ Do celów wyszczególnienia różnic pomiędzy wydatkami i obliczania łącznego poziomu błędu resztowego zaleca się, aby informacje uwzględniały również rozróżnienie między kwotami odliczonymi od zestawienia wydatków jako definitywne korekty finansowe a kwotami wyłączonymi tymczasowo na podstawie art. 137 ust. 2 RWP. Jeżeli dostosowania w odniesieniu do osi priorytetowej częściowo dotyczą kwot tymczasowo wyłączonych na mocy art. 137 ust. 2, a częściowo korekt finansowych, zaleca się, aby w polu uwag uwzględnić informacje na temat podziału na oba rodzaje kwot.

zestawienia wydatków (zestawienie wydatków przygotowuje IC, deklarację zarządczą i roczne podsumowanie – IZ, a opinię audytową i roczne sprawozdanie z kontroli – IA). Związek między wszystkimi tymi dokumentami wymaga dokonania ustaleń w zakresie koordynacji między organami odpowiedzialnymi za program na szczeblu krajowym i regionalnym (w stosownych przypadkach), aby umożliwić przeprowadzanie kontroli spójności przed złożeniem dokumentów. Należy ustanowić procedury krajowe służące zapewnieniu tej koordynacji.

W związku z tym zaleca się dokonanie ustaleń w państwach członkowskich, aby umożliwić jednemu z organów (który ma zostać wyznaczony na szczeblu krajowym lub regionalnym) przeprowadzenie wszystkich wymaganych kontroli spójności, przy zwróceniu szczególnej uwagi na zgodność informacji zawartych w tabelach.

Koordynacja wewnętrzna ma jeszcze większe znaczenie dla programów EWT, w związku z czym należy ją ustanowić w odniesieniu do tych programów.

W tym kontekście zaleca się, by organy krajowe od samego początku okresu wyznaczyły wewnętrzne terminy przekazania IA projektu zestawienia wydatków. Instytucja audytowa powinna mieć wystarczająco dużo czasu na przeprowadzenie przeglądu, tak aby mogła wydać opinię audytową opartą na solidnych podstawach do dnia 15 lutego N+1 r.

7.1.2. Praktyczne ustalenia dotyczące wniosku o przedłużenie terminu

Zgodnie z art. 63 ust. 7 RF w wyjątkowych przypadkach Komisja może na wniosek zainteresowanego państwa członkowskiego przesunąć termin ustalony na dzień 15 lutego do dnia 1 marca. Wniosek należy przesłać Komisji pismem do dnia 15 lutego (za pośrednictwem systemu SFC 2014), wskazując wyjątkowe okoliczności uzasadniające wniosek o przedłużenie terminu.

7.1.3. Konsekwencje w przypadku nieprzesłania zestawienia wydatków lub jednego z dodatków

Późne przesłanie dokumentów automatycznie pociągnie za sobą opóźnienie w procesie analizy i zatwierdzenia i może zostać uznane za jedną z „przyczyn leżących po stronie państwa członkowskiego”, o której mowa w art. 139 ust. 4 RWP.

Może to z kolei spowodować opóźnienie w rozliczeniu salda końcowego dla tego konkretnego roku obrachunkowego.

Ponadto zgodnie z art. 83 ust. 1 lit. c) RWP urzędnik zatwierdzający może wstrzymać termin płatności dla wniosku o płatność okresową, jeżeli nie przedłożono jednego z dokumentów wymaganych na podstawie art. 63 ust. 5 RF.

8. OBLICZANIE ROCZNEGO SALDA

8.1. Obliczanie rocznego salda

W przeciwieństwie do okresu 2007–2013, w którym stopę dofinansowania stosowano na zasadzie działania wstecz w odniesieniu do wydatków zadeklarowanych od rozpoczęcia

okresu programowania, w okresie 2014–2020 stopa dofinansowania zostanie zastosowana w odniesieniu do wydatków zadeklarowanych w danym roku obrachunkowym.

W oparciu o zaakceptowane zestawienie wydatków obliczone zostaną kwoty obciążające fundusze i EFMR z wykorzystaniem stopy dofinansowania obowiązującej w momencie składania ostatecznego wniosku o płatność okresową. Ponadto, jeżeli w chwili przedłożenia Komisji ostatecznego wniosku o płatność okresową państwo członkowskie otrzymało dodatkową alokację zgodnie z art. 24 RWP, spowoduje to również uwzględnienie dodatkowej alokacji przy obliczaniu salda zestawienia wydatków.

Kwoty wykorzystane do celów tego obliczenia zostaną odliczone z kolumn A i B znajdujących się w dodatku 1 do zestawienia wydatków.

Następnie saldo zestawienia wydatków zostanie obliczone poprzez pomniejszenie kwot obciążających fundusze lub EFMR o wypłacone wsparcie UE (przez Komisję jako wnioski o płatność okresową w roku obrachunkowym) i o wypłacone roczne płatności zaliczkowe.

Kontrola respektowania pułapu wskazanego w art. 130 ust. 2 lit. a) RWP zostanie przeprowadzona przy zamknięciu programu. Do celów respektowania pułapu wskazanego w art. 130 ust. 2 lit. b) Komisja uwzględni wszystkie płatności okresowe (w tym wszelkie kwoty zgodne z art. 139 ust. 7 RWP) dokonane na rzecz programu od chwili jego uruchomienia.

8.2. Skutki finansowe

W następstwie procedury analizy i zatwierdzania zestawienia wydatków i w zależności od wyniku obliczeń salda Komisja wypłaci wszelkie dodatkowe kwoty należne lub określi kwoty odzyskane. Kwoty należne zostaną wypłacone w ciągu 30 dni od zatwierdzenia zestawienia wydatków.

Kwoty podlegające odzyskaniu zostaną uznane za dochody przeznaczone na określony cel zgodnie z art. 21 ust. 3 lit. b) RF. Takie odzyskania nie będą stanowiły korekty finansowej i nie zmniejszą wsparcia z funduszy (ani EFMR) na rzecz programu.

Jeżeli w wyniku obliczeń zestawienia wydatków powstaną kwoty podlegające odzyskaniu, w stosownych przypadkach będą one podlegały potrąceniu od kwot należnych od państwa członkowskiego w kolejnych płatnościach na rzecz tego samego programu.

W praktyce oznacza to, że w przypadku gdy w ciągu 30 dni kalendarzowych od zaakceptowania zestawienia wydatków dostępne będą należne wnioski o płatność, przeprowadzone zostanie potrącenie w odniesieniu do tych płatności. Jeżeli nie będą dostępne żadne wnioski o płatność i w związku z tym potrącenie nie będzie możliwe, ustanowiony zostanie nakaz odzyskania środków, przy czym odzyskanie to może zostać dokonane w postaci potrącenia z płatności w ramach kolejnych rocznych płatności zaliczkowych.

Należne kwoty zostaną wypłacone i nakazy odzyskania środków zostaną wydane, nie naruszając przepisów art. 83 i 142 RWP.

We wszystkich sytuacjach roczne płatności zaliczkowe zostaną rozliczone w zestawieniu wydatków Komisji, za pośrednictwem płatności albo odzyskania.

8.3. Uproszczony przykład obliczeń salda

Ten uproszczony przykład przedstawia obliczenie salda zestawienia wydatków za rok obrachunkowy trwający od 01.07.2015 do 30.06.2016 zgodnie z następującymi założeniami: program oparty na kosztach całkowitych, z jedną osią priorytetową i stopą dofinansowania na poziomie 85%. Wkład z funduszy (lub z EFMR) dla osi priorytetowej ustanowiony w decyzji Komisji o zatwierdzeniu programu operacyjnego wynosi 850 EUR.

Roczne płatności zaliczkowe za drugi rok obrachunkowy wypłacono do dnia 1 lipca 2016 r.: 20 EUR (a1).

1/ Ostateczna płatność okresowa

IC przedkłada ostateczne wnioski o płatność okresową w odniesieniu do tego programu za okres od 01.07.2016 do 31.07.2016, z uwzględnieniem następujących kwot:

Ostateczny wniosek o płatność okresową		
Oś priorytetowa	Ogółem (B)	Publiczne (C)
PO-1	260 EUR	200 EUR

Na podstawie wspomnianego ostatecznego wniosku o płatność okresową wsparcie UE wypłacone na rzecz państwa członkowskiego oblicza się w następujący sposób:

- stopę dofinansowania osi priorytetowej stosuje się do łącznej kwoty wydatków zadeklarowanych w ostatecznym wniosku o płatność okresową: $260 \text{ EUR (B)} \times 85\% = 221 \text{ EUR}$. Jeżeli w chwili przedłożenia Komisji ostatecznego wniosku o płatność okresową państwo członkowskie otrzyma dodatkową alokację zgodnie z art. 24 RWP, stopa dofinansowania zwiększy się o 10% (nie przekraczając 100%). W tym przypadku zastosowana zostanie zatem stopa dofinansowania na poziomie 95%, a nie 85%;
- przeprowadza się weryfikację pułapu wskazanego w art. 130 ust. 2 lit. b) RWP z uwzględnieniem wszystkich płatności okresowych, w tym wszelkich kwot zgodnie z art. 139 ust. 7 RWP.
- Komisja dokonuje zwrotu 90% obliczonej kwoty w formie płatności okresowej: $221 \text{ EUR} \times 90\% = 198,9 \text{ EUR (b1)}$

2/ Zestawienie wydatków

Scenariusz 1:

Władze państw członkowskich nie wskazały żadnych wydatków, które byłyby niezgodne z prawem lub nieprawidłowe. Kwoty zadeklarowane w ostatecznym wniosku o płatność okresową zostały w całości potwierdzone i od zestawienia wydatków nie odlicza się żadnych kwot będących przedmiotem trwającej oceny (por. art. 137 ust. 2 RWP) lub będących wynikiem działań audytowych. IC przedkłada Komisji zestawienie wydatków za rok obrachunkowy biegnący od 01.07.2015 do 30.06.2016 przed dniem 15 lutego 2017 r.

W dodatku 1 do zestawienia wydatków przedstawiono następujące kwoty:

Zestawienie wydatków		
Oś priorytetowa	Ogółem (A)	Publiczne (B)
PO-1	260 EUR	200 EUR

Kwotę obciążającą fundusze (lub EFMR) oblicza się w następujący sposób:

- stopę dofinansowania osi priorytetowej (obowiązującej w momencie składania ostatecznego wniosku o płatność okresową) stosuje się do całkowitej kwoty poświadczonej w zestawieniu wydatków: 260 EUR (A) x 85% = 221 EUR (c1). Jeżeli w chwili przedłożenia Komisji ostatecznego wniosku o płatność okresową państwo członkowskie otrzyma dodatkową alokację zgodnie z art. 24 RWP, stopa dofinansowania zwiększy się o 10% (nie przekraczając 100%). W tym przypadku zastosowana zostanie zatem stopa dofinansowania na poziomie 95%, a nie 85%;
- przeprowadza się weryfikację pułapu wskazanego w art. 130 ust. 2 lit. b) RWP z uwzględnieniem wszystkich płatności okresowych, w tym wszelkich kwot zgodnie z art. 139 ust. 7 RWP.

Następnie saldo oblicza się poprzez pomniejszenie kwot obciążających fundusze (lub EFMR) o wypłacone wsparcie UE (obliczone w ostatecznym wniosku o płatność okresową) i o wypłacone roczne płatności zaliczkowe: 221 EUR (c1) – 198,9 EUR (b1) – 20 EUR (a1) = 2,1 EUR

Ponieważ wynikiem obliczenia salda jest kwota dodatnia, Komisja wypłaci tę należną kwotę w ciągu 30 dni od zatwierdzenia zestawienia wydatków.

Scenariusz 2:

Władze państwa członkowskiego odjęły pewne kwoty będące przedmiotem trwającej oceny (art. 137 ust. 2 RWP) lub będące wynikiem działań audytowych.

p.m. Kwoty odjęte od zestawienia wydatków przed jego przedłożeniem		
Oś priorytetowa	Ogółem (A)	Publiczne (B)
PO-1	60 EUR	40 EUR

IC przedkłada Komisji zestawienie wydatków za rok obrachunkowy biegnący od 01.07.2015 do 30.06.2016 przed dniem 15 lutego 2017 r.

W dodatku 1 do zestawienia wydatków przedstawiono następujące kwoty:

Zestawienie wydatków		
Oś priorytetowa	Ogółem (A)	Publiczne (B)
PO-1	200 EUR	160 EUR

Kwotę obciążającą fundusze (lub EFMR) oblicza się w następujący sposób:

- stopę dofinansowania osi priorytetowej (obowiązującej w momencie składania ostatecznego wniosku o płatność okresową) stosuje się do całkowitej kwoty poświadczonej w zestawieniu wydatków: 200 EUR (A) x 85% = 170 EUR (c1). Jeżeli w chwili przedłożenia Komisji ostatecznego wniosku o płatność okresową państwo członkowskie otrzyma dodatkową alokację zgodnie z art. 24 RWP, stopa dofinansowania zwiększy się o 10% (nie przekraczając 100%). W tym przypadku zastosowana zostanie zatem stopa dofinansowania na poziomie 95%, a nie 85%;
- przeprowadza się weryfikację pułapu wskazanego w art. 130 ust. 2 lit. b) RWP z uwzględnieniem wszystkich płatności okresowych, w tym wszelkich kwot zgodnie z art. 139 ust. 7 RWP.

Następnie saldo oblicza się poprzez pomniejszenie kwot obciążających fundusze (lub EFMR) o wypłacone wsparcie UE (obliczone w ostatecznym wniosku o płatność okresową) i o wypłacone roczne płatności zaliczkowe: 170 EUR (c1) – 198,9 EUR (b1) – 20 EUR (a1) = - 48,9 EUR

Ponieważ wynikiem obliczenia salda jest kwota ujemna, stanie się ona przedmiotem wydanego przez Komisję nakazu odzyskania, który w miarę możliwości zostanie wykonany poprzez potrącenie jej od kwot należnych państwu członkowskiemu w ramach kolejnych płatności na rzecz tego samego programu, w tym rocznych płatności zaliczkowych.

9. ANALIZA I ZATWIERDZANIE ZESTAWIEŃ WYDATKÓW

Do dnia 31 maja roku następującego po zakończeniu roku obrachunkowego Komisja, zgodnie z art. 63 ust. 8 RF oraz art. 84 i 139 RWP, stosuje procedury dotyczące analizy i zatwierdzania zestawienia wydatków. W tym celu Komisja przyjmuje decyzję zatwierdzającą zestawienia wydatków w ramach programu lub alternatywnie informuje państwo członkowskie za pośrednictwem systemu SFC 2014, jeżeli nie może zatwierdzić zestawień wydatków programu. Aby uprościć ten proces, decyzja Komisji w sprawie zatwierdzania wydatków może dotyczyć kilku programów w każdym państwie członkowskim, a także programów EWT, w przypadku których instytucja zarządzająca ma siedzibę w tym samym państwie członkowskim.

Jeżeli z powodów zależnych od państwa członkowskiego Komisja nie jest w stanie zatwierdzić zestawienia wydatków w tym terminie, zgodnie z art. 139 ust. 4 RWP powiadamia ona dane państwo członkowskie, podając powody oraz działania, które należy

podjąć, wraz z terminem ich realizacji. Po upływie terminu na zrealizowanie tych działań Komisja informuje państwo członkowskie, czy jest w stanie zatwierdzić zestawienie wydatków.

W kontekście procesu analizy wymiana informacji między służbami Komisji a organami zarządzającymi programami mogą odbywać się w sposób nieformalny lub formalny, w zależności od kwestii będącej przedmiotem sprawy. Przeprowadzone w następstwie analizy korekty, o które zwróciła się Komisja, będą stanowiły przedmiot formalnego wniosku.

Jak wskazano w RWK, każdemu zestawieniu wydatków przedłożonemu przez państwo członkowskie zostanie przypisana stosowna wersja. W ramach opisanych powyżej procedur wymagane może być przedłożenie przez IC nieznacznie zmienionej wersji zestawienia wydatków. W związku z tym ważne jest udokumentowanie ścieżki audytu przekazanych Komisji wersji.

Jeżeli po prowadzonej w ramach postępowania kontryktoryjnego wymianie informacji z państwem członkowskim, o której mowa w art. 139 ust. 4 RWP, Komisja nadal nie jest w stanie zatwierdzić zestawienia wydatków, musi ustalić – na podstawie dostępnych informacji – kwotę obciążającą fundusze lub EFMR w danym roku obrachunkowym i informuje o niej państwo członkowskie (art. 139 ust. 8 RWP).

- Jeżeli państwo członkowskie powiadomi Komisję o swojej zgodzie w ciągu dwóch miesięcy od przekazania przez Komisję odnośnych informacji, Komisja dokona obliczenia salda zestawień wydatków, jak opisano w sekcji 8 powyżej.
- W przypadku braku takiej zgody Komisja przyjmuje decyzję określającą kwotę obciążającą fundusze (lub EFMR) w danym roku obrachunkowym. Decyzja taka nie stanowi korekty finansowej i nie zmniejsza wsparcia z funduszy (ani EFMR) na rzecz programu. Na podstawie tej decyzji Komisja oblicza saldo zestawień wydatków, jak opisano w sekcji 8 powyżej.

W następstwie przyjęcia decyzji zatwierdzającej zestawienie wydatków w ramach programu albo określającej kwotę obciążającą fundusze (lub EFMR) w danym roku obrachunkowym Komisja rozpocznie wynikające z niej transakcje finansowe na rzecz każdego zainteresowanego państwa członkowskiego i każdego programu objętego tą decyzją.