

**Wykaz (omówienie) najważniejszych zmian w Wytycznych Ministra Rozwoju Regionalnego w zakresie warunków certyfikacji oraz przygotowania prognoz wniosków o płatność do Komisji Europejskiej w Programach Operacyjnych w ramach Narodowych Strategicznych Ram Odniesienia na lata 2007-2013**

Zmiany wprowadzane w Wytycznych Ministra Rozwoju Regionalnego w zakresie warunków certyfikacji oraz przygotowania prognoz wniosków o płatność do Komisji Europejskiej w Programach Operacyjnych w ramach Narodowych Strategicznych Ram Odniesienia na lata 2007-2013 (wersja z dnia 2 lipca 2008 r.) wynikają co do zasady z wejścia w życie ustawy z dnia 7 listopada 2008 r. o zmianie niektórych ustaw w związku z wdrażaniem funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności (Dz. U. Nr 216, poz. 1370), wdrożenia uprawnień w celu przyspieszenia wykorzystywania środków funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności oraz potrzeby doprecyzowania rozwiązań obowiązujących w ramach systemu certyfikacji wydatków.

Wprowadzono uproszczenia w zakresie trybu przekazywania i analizowania zmian instrukcji wykonawczych Instytucji Zarządzających, zgodnie z którym zmiany te mogą być przekazywane po zatwierdzeniu przez instytucję, również w formie wykazu zmian (erraty), co usprawni procedurę ich analizowania (pkt 2.3.7). Wprowadzono również zapis dotyczący przekazywania przez Instytucje Zarządzające do Instytucji Certyfikującej zaktualizowanych opisów systemu zarządzania i kontroli programów operacyjnych, w przypadku dokonania ich modyfikacji (pkt 2.3.2).

W rozdziale dotyczącym warunków certyfikacji (rozdział 2) dodano m.in. zapisy dotyczące ujmowania w *Poświadczeniach i deklaracjach wydatków oraz wnioskach o płatność* zaliczek wypłaconych beneficjentom pomocy publicznej w rozumieniu art. 87 Traktatu przez podmiot przyznający pomoc, w tym zobowiązanie do spełnienia warunków określonych w art. 78 ust. 2 *rozporządzenia nr 1083/2006* oraz gromadzenia odpowiednich danych w KSI (SIMIK 07-13), po wprowadzeniu odpowiednich modyfikacji w systemie (pkt 2.3.29). Dodano zapisy dotyczące ujmowania w deklaracjach również wydatków poniesionych w ramach instrumentów inżynierii finansowej (pkt 2.3.30), dużych projektów niezatwierdzonych przez Komisję Europejską (pkt 2.3.21 i 2.3.32) oraz dostosowano odpowiednio w załączniki nr 3, 4a, 4b i 5. Powyższe dostosowania uwzględniają zmiany *rozporządzenia nr 1083/2006*, wprowadzone w życie *rozporządzeniem Rady (WE) nr 284/2009*.

W związku z wprowadzeniem w art. 35 ust. 2 pkt 7 ustawy o zasadach prowadzenia polityki rozwoju ustawowego uprawnienia ministra właściwego do spraw rozwoju regionalnego do przeprowadzania kontroli w celu zapewnienia prawidłowej realizacji procesu certyfikacji wydatków, dotychczas używane w Wytycznych pojęcie „wizyt sprawdzających” zastąpiono określeniem „kontrola” oraz doprecyzowano kwestie, związane z przeprowadzanymi przez Instytucję Certyfikującą kontrolami, w tym ujednociono oraz wprowadzono uproszczenia w zakresie rodzaju, ilości oraz sposobu przeprowadzania kontroli przez IC i Instytucje Pośredniczące w Certyfikacji (IPOC) (rozdział 4). W celu zwiększenia przejrzystości Wytycznych, dotychczasowe podpunkty obejmujące tryb przeprowadzania kontroli przez Instytucję Certyfikującą i IPOC z punktu 1.11 lit. d oraz rozdziału 2 przeniesiono do nowego rozdziału nr 4. W rozdziale tym dodano również zapisy dotyczące przeprowadzania kontroli doraźnych przez IC i IPOC.

Dodatkowo, dodano zapisy zobowiązujące Instytucje Zarządzające do uwzględniania przy sporządzaniu *Poświadczeń i deklaracji wydatków oraz wniosków o płatność* kierowanych do

Instytucji Certyfikującej kwot wynikających z monitorowania dochodu generowanego przez projekty, o którym mowa w art. 55 ust. 2 i 3 *rozporządzenia nr 1083/2006* (pkt 2.3.31).

Wprowadzono dostosowania w tekście *Wytycznych* (pkt 2.3.22) oraz w załącznikach nr 3, 4a i 4b w celu ujmowania w *Poświadczeniach i deklaracjach wydatków oraz wnioskach o płatność* zaliczek wypłacanych przez beneficjentów wykonawcom.

Dodane zostały również zapisy dotyczące pozyskiwania przez IC oraz przekazywania do IPOC dokumentów przedkładanych przez Instytucję Audytową do Komisji Europejskiej, tj. rocznych sprawozdań audytowych i opinii odnośnie funkcjonowania systemów zarządzania i kontroli (pkt 2.3.4).

W *Wytycznych* umieszczono także obowiązek przedkładania przez Instytucję Zarządzającą odpowiedniego oświadczenia (według wzoru zamieszczonego w załączniku nr 8 do *Wytycznych*) w przypadku, gdy w danym okresie Instytucja Zarządzająca nie poświadczyła do Instytucji Certyfikującej wydatków, zgodnie z funkcjonującą obecnie w praktyce procedurą (pkt 3.1.6, 3.2.6 i 3.3.6). Ponadto, wprowadzono zapisy dotyczące możliwości sporządzania przez Instytucję Certyfikującą skumulowanego *Poświadczenia i deklaracji wydatków oraz wniosku o płatność* do Komisji Europejskiej, w przypadku wpływu od Instytucji Zarządzającej (w przypadku PO IiŚ – również od dwóch Instytucji Pośredniczących) kolejnego *Poświadczenia* w ramach danego programu operacyjnego, w trakcie procedury weryfikacji poprzedniego dokumentu (pkt 3.1.12, 3.2.14 i 3.3.11).

Mając na celu usprawnienie i przyspieszenie procesu wnioskowania o refundację do Komisji Europejskiej dodano zapisy umożliwiające korektę błędów lub braków formalnych w *Poświadczeniu i deklaracji wydatków oraz wniosku o płatność od Instytucji Zarządzającej do Instytucji Certyfikującej* przez osobę upoważnioną z ramienia Instytucji Zarządzającej w trybie roboczym. Korekta ta będzie mogła być dokonywana w siedzibie IC (lub IPOC w przypadku RPO). Zmienione *Wytyczne* dopuszczają będą również możliwość uzupełnienia lub dokonywania korekty *Poświadczenia i deklaracji wydatków oraz wniosku o płatność od Instytucji Zarządzającej do Instytucji Certyfikującej* przez Instytucję Certyfikującą lub IPOC (w RPO) w przypadku braków i błędów formalnych (punkty 3.1.14, 3.2.13 i 3.3.13).

Doprecyzowano również informacje na temat kwot podlegających procedurze odzyskiwania oraz kwot wycofanych, o których Instytucje Zarządzające informują Instytucję Certyfikującą oraz wprowadzono zapis zobowiązujący do gromadzenia danych na temat kwot niemożliwych do odzyskania w ramach programu operacyjnego (pkt 2.3.18).

Wprowadzone zostały również zmiany dostosowujące w zakresie zadań dotyczących prowadzenia ewidencji księgowej oraz współpracy w tym zakresie Departamentu Instytucji Certyfikującej z Departamentem Ekonomiczno-Finansowym w MRR (pkt 1.15).

Usunięto z *Wytycznych* załącznik nr 2 – wzór *Poświadczenia i deklaracji wydatków oraz wniosku o płatność od Instytucji Certyfikującej do Komisji Europejskiej*, który określony został w załączniku nr X do rozporządzenia Komisji (WE) nr 1828/2006.

Wprowadzono zmiany w załączniku nr 5 (wzór *Poświadczenia i deklaracji wydatków oraz wniosku o płatność od IZ do IC* w ramach programów EWT), dostosowujące dokument do specyfiki programów EWT.

Dodatkowo, w całym tekście wprowadzono drobne zmiany redakcyjne.