

**MRR/H/15(1)09/2007**



**Minister Rozwoju Regionalnego**

**Narodowe Strategiczne Ramy Odniesienia 2007-2013  
Wytyczne w zakresie trybu dokonywania płatności i rozliczeń**

**(ZATWIERDZAM)**

***Grażyna Gęsicka***  
**Minister Rozwoju Regionalnego**

**Warszawa, 24 września 2007 r.**

## SPIS TREŚCI

Rozdział 1. Zakres wytycznych oraz podstawa prawna.....	3
Rozdział 2. Zasady finansowania programów operacyjnych .....	4
Podrozdział 2.1. Zasady przekazywania przez Komisję Europejską środków funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności.....	4
Podrozdział 2.2. Ujmowanie wydatków przeznaczonych na realizację programów operacyjnych w ustawie budżetowej.....	4
Rozdział 3. Tryb składania oraz zasady weryfikacji wniosków o płatność .....	6
Rozdział 4. Wykorzystanie i rozliczanie odsetek .....	10

## **Rozdział 1. Zakres wytycznych oraz podstawa prawna**

- 1) Zgodnie z art. 35 ust. 3 pkt 4 *ustawy z dnia 6 grudnia 2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju* (Dz. U. Nr 227, poz. 1658 oraz z 2007r. Nr 140, poz. 984), Minister Rozwoju Regionalnego wydaje wytyczne w zakresie trybu dokonywania płatności i rozliczeń.
- 2) Niniejsze wytyczne, określające sposób dokonywania płatności i rozliczeń w ramach programów operacyjnych, odnoszą się w szczególności do kwestii dotyczących:
  - a. zasad finansowania programów operacyjnych, w tym ujmowania w ustawie budżetowej wydatków przeznaczonych na realizację programów operacyjnych;
  - b. trybu składania oraz zasad weryfikacji wniosków o płatność;
  - c. sposobu dokumentowania ponoszonych wydatków oraz przechowywania dokumentów potwierdzających poniesione wydatki;
  - d. zasad wykorzystania i rozliczania odsetek.
- 3) Podstawy prawne dla dokonywania płatności i rozliczeń określone zostały w następujących aktach prawnych:
  - a. *Rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006 z dnia 11 lipca 2006 r. ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności i uchylające rozporządzenie Rady (WE) nr 1260/1999* (Dz. Urz. UE L 210 z dnia 31.07.2006, str. 25-78), zwane dalej „*Rozporządzeniem Rady (WE) nr 1083/2006*”;
  - b. *Rozporządzenie Komisji (WE) nr 1828/2006 z dnia 8 grudnia 2006 ustanawiające szczegółowe zasady wykonania rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności oraz rozporządzenia (WE) nr 1080/2006 Parlamentu Europejskiego i Rady w sprawie Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego* (Dz. Urz. UE L 371 z dnia 27.12.2006, str. 1-169);
  - c. *Ustawa z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych* (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.<sup>1</sup>), zwana dalej „*ustawą o finansach publicznych*”;
  - d. *Rozporządzenie Ministra Rozwoju Regionalnego w sprawie wydatków związanych z realizacją programów operacyjnych* wydane na podstawie art. 208 ust 2 *ustawy o finansach publicznych*;
  - e. *Ustawa z dnia 6 grudnia 2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju* (Dz. U nr 227, poz. 1658 z późn. zm.).

---

<sup>1</sup> Zmiany wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2005 r. Nr 169, poz. 1420, z 2006 r. Nr 45, poz. 319, Nr 104, poz. 708, Nr 170, poz. 1217 i 1218, Nr 187, poz. 1381 oraz Nr 249, poz. 1832, z 2007 r. Nr 82, poz. 560, Nr 88, poz. 587, Nr 115, poz. 791 i Nr 140, poz. 984.

- 4) Niniejsze wytyczne mają na celu zapewnienie zgodności wdrażania programów operacyjnych w zakresie trybu dokonywania płatności i rozliczeń z regulacjami dotyczącymi finansowania programów operacyjnych wskazanymi w pkt 3.
- 5) Niniejsze wytyczne nie obejmują programów Europejskiej Współpracy Terytorialnej oraz programów Europejskiego Instrumentu Sąsiedztwa i Partnerstwa.
- 6) Tryb i zasady przekazywania i rozliczania dotacji rozwojowej określone są w *rozporządzeniu Ministra Rozwoju Regionalnego w sprawie wydatków związanych z realizacją programów operacyjnych* wydane na podstawie art. 208 ust 2 ustawy o finansach publicznych lub w kontrakcie wojewódzkim.

## **Rozdział 2. Zasady finansowania programów operacyjnych**

### **Podrozdział 2.1. Zasady przekazywania przez Komisję Europejską środków funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności**

- 1) Komisja Europejska przekazuje Polsce środki Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności w formie płatności zaliczkowych, płatności okresowych i płatności salda końcowego. Środki przekazywane Polsce przez Komisję Europejską we wspomnianej wyżej formie wpływają na wyodrębnione rachunki bankowe, prowadzone w euro i zarządzane przez Ministra Finansów. Z rachunków tych środki, po przewalutowaniu na złote, przekazywane są na centralny rachunek dochodów budżetu państwa na podstawie dyspozycji Ministra Finansów i stanowią dochód budżetu państwa. Podstawą do wyliczenia przez Komisję Europejską wysokości refundacji są dane zawarte w tabelach finansowych programu operacyjnego dla każdej osi priorytetowej.

### **Podrozdział 2.2. Ujmowanie wydatków przeznaczonych na realizację programów operacyjnych w ustawie budżetowej**

- 1) Realizacja programów (ponoszenie wydatków przez państwowe jednostki budżetowe oraz dofinansowanie środkami publicznymi projektów realizowanych przez inne podmioty) możliwa jest dzięki zapewnieniu niezbędnych środków w budżecie państwa.
- 2) Programy operacyjne oraz wydatki budżetu państwa przeznaczone na ich realizację ujmowane są w załączniku do ustawy budżetowej. Zakres danych prezentowanych w załączniku określa art. 206 ust. 2 *ustawy o finansach publicznych*.
- 3) Zgodnie z art. 120 ust. 3a *ustawy o finansach publicznych*, materiały do ustawy budżetowej w zakresie środków funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności przedstawia Ministrowi Finansów Minister Rozwoju Regionalnego.
- 4) Instytucje zarządzające przedstawiają informacje o środkach przeznaczonych na realizację programów operacyjnych oraz dokonują szacunków wydatków na realizację programów i przewidywanych dochodów budżetu państwa w trzech kolejnych latach. Ze względu na fakt, iż kwota środków przeznaczonych na realizację programu, w tym środków pochodzących z budżetów jednostek samorządu terytorialnego, zapisana jest w tabelach finansowych dokumentów programowych, dane o ww. środkach mogą być przedstawione przez Instytucje Zarządzające i nie wymagają agregacji danych wykazanych w uchwałach

organów stanowiących samorządu terytorialnego, o których mowa w art. 206 *ustawy o finansach publicznych*. Oszacowanie poziomu wydatków, jakie ponoszone będą w ramach programów oraz dochodów budżetu państwa odbywać się powinno w sposób następujący:

- a. Dysponent części budżetowej pełniący funkcję instytucji zarządzającej lub instytucji pośredniczącej dokonuje na podstawie harmonogramu konkursów i innych form naboru projektów planowanych do przeprowadzenia w najbliższych latach oszacowania liczby i charakteru realizowanych projektów oraz kwoty przyznanego dofinansowania.
- b. W oparciu o szacunki, o których mowa w lit. a, dysponent części budżetowej pełniący funkcję instytucji zarządzającej lub instytucji pośredniczącej przeprowadza szacunek wartości potencjalnych wydatków kwalifikowanych w projektach, jakie mogą zostać poniesione w latach objętych prognozą.
- c. W oparciu o szacunki, o których mowa w lit. b oraz montażu finansowego właściwego dla poszczególnych osi priorytetowych/działań dysponent części budżetowej pełniący funkcję instytucji zarządzającej lub instytucji pośredniczącej dokonuje szacunku wielkości dofinansowania projektów z budżetu państwa w części odpowiadającej wkładowi UE oraz zapotrzebowania na pozostałe źródła finansowania projektów, takie jak: budżet państwa, środki jednostek samorządu terytorialnego, inne środki publiczne, środki prywatne.
- d. W oparciu o szacunki, o których mowa w lit. c, jak również uwzględniając przewidywany czas niezbędny na dokonanie certyfikacji poniesionych wydatków wobec Komisji Europejskiej oraz weryfikacji wniosków przez Komisję, dysponent części budżetowej pełniący funkcję instytucji zarządzającej lub instytucji pośredniczącej dokonuje oszacowania przewidywanego poziomu dochodów budżetu państwa z tytułu płatności zaliczkowych (oraz płatności okresowych, o ile takie będą miały miejsce) w trzech kolejnych latach.
- e. Szacunki, o których mowa w lit. c, umożliwiają dysponentowi części budżetowej pełniącemu funkcję instytucji zarządzającej lub instytucji pośredniczącej oszacowanie zapotrzebowania na środki dotacji rozwojowej. Oszacowana kwota zapotrzebowania na środki dotacji rozwojowej nie powinna uwzględniać wydatków ponoszonych przez państwowe jednostki budżetowe, realizujące projekty w ramach programów operacyjnych.
- f. W przypadku, gdy wyliczeń, o których mowa w lit. a-e dokonuje dysponent pełniący funkcję instytucji pośredniczącej, zobowiązany jest przekazać wspomniane szacunki do instytucji zarządzającej.

W przypadku regionalnych programów operacyjnych oraz komponentu regionalnego Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki (zwany dalej „PO Kapitał Ludzki”) działań, o których mowa powyżej, dokonują Zarządy Województw. Oszacowanie zapotrzebowania na środki dotacji rozwojowej (stanowiącego różnicę pomiędzy łącznym zapotrzebowaniem na środki budżetu państwa na realizację programów operacyjnych a wysokością zapotrzebowania na środki budżetu państwa służące sfinansowaniu projektów realizowanych przez państwowe jednostki budżetowe) dokonywane jest w porozumieniu z dysponentami tych części budżetowych, ze środków których finansowane są

projekty realizowane przez państwowe jednostki budżetowe w ramach danego programu. W przypadku komponentu regionalnego PO Kapitał Ludzki Zarząd Województwa wskazuje wydatki w wysokości podlegającej refundacji z Europejskiego Funduszu Społecznego, które zostaną poświadczone w ramach komponentu regionalnego PO Kapitał Ludzki przed instytucją zarządzającą w trzech kolejnych latach.

- 5) Planowanie wydatków budżetu państwa przeznaczonych na realizację programów operacyjnych dokonywane jest w oparciu o przepisy *rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej*, wydawanego na podstawie art. 120 ust. 5 *ustawy o finansach publicznych*.
- 6) Wydatki na realizację programów operacyjnych planowane są w części budżetowej właściwego dysponenta, przy czym środki przeznaczone na dotacje rozwojowe dla samorządów województw pełniących rolę instytucji zarządzających w ramach regionalnych programów operacyjnych oraz instytucji pośredniczących w PO Kapitał Ludzki są planowane w części budżetowej, której dysponentem jest Minister Rozwoju Regionalnego (ewentualnie rezerwie celowej budżetu państwa), a następnie przekazywane w formie dotacji rozwojowej samorządowi województwa.
- 7) Wydatki, których szczegółowy podział na pozycje klasyfikacji budżetowej (część, dział, rozdział, paragraf) nie może być prawidłowo dokonany w trakcie opracowywania projektu ustawy budżetowej oraz wydatki na realizację projektów realizowanych w ramach programów operacyjnych, które otrzymały decyzje Ministra Finansów o zapewnieniu finansowania realizacji przedsięwzięcia, planowane są w ramach rezerwy celowej budżetu państwa. Podziału rezerwy dokonywał będzie Minister Finansów na wniosek Ministra Rozwoju Regionalnego. Minister Rozwoju Regionalnego określa procedurę uruchamiania rezerwy oraz dokonuje alokacji środków dostępnych w rezerwie pomiędzy poszczególne programy operacyjne.
- 8) Środki na sfinansowanie projektów realizowanych przez państwowe jednostki budżetowe oraz samorządowe jednostki budżetowe ujęte są planach finansowych tychże jednostek lub w rezerwie celowej budżetu państwa.
- 9) Instytucje pośredniczące oraz instytucje pośredniczące II stopnia/instytucje wdrażające będące państwowymi jednostkami budżetowymi finansują zarówno swoje wydatki jak i dokonują płatności na rzecz beneficjentów (nie będących państwowymi jednostkami budżetowymi) ze środków przewidzianych w części budżetowej właściwego dysponenta.

### **Rozdział 3. Tryb składania oraz zasady weryfikacji wniosków o płatność**

- 1) Środki przekazywane są beneficjentowi na podstawie umowy o dofinansowanie/decyzji oraz prawidłowo złożonego i poświadczonego wniosku beneficjenta o płatność. W przypadku dofinansowania w formie zaliczki możliwe jest przekazanie środków na podstawie samej umowy o dofinansowanie/decyzji.
- 2) Beneficjent zobowiązany jest do składania wniosków o płatność z częstotliwością określoną w umowie o dofinansowanie/decyzji.

- 3) Beneficjenci, którym w danym roku przekazana została dotacja rozwojowa w formie zaliczki, zobowiązani są do zwrotu środków niewykorzystanych zgodnie z ustawą o finansach publicznych. Częstotliwość i terminy składania wniosków o płatność w przypadku takich projektów są określone w sposób umożliwiający rozliczenie kosztów/wydatków poniesionych w danym roku ze środków pochodzących z zaliczki i zwrot środków niewykorzystanych.
- 4) Instytucja zarządzająca określa obowiązujący w danym programie/osi priorytetowej/działaniu wzór wniosku beneficjenta o płatność, przy zachowaniu minimalnych wymogów odnośnie zakresu przedmiotowego wzoru, określonych w *Wytycznych w sprawie sprawozdawczości* wydanych przez Ministra Rozwoju Regionalnego.
- 5) Do wniosków o płatność załącza się, z zastrzeżeniem pkt 6 i 7, poświadczony za zgodność z oryginałem przez osoby upoważnione kopie dokumentów potwierdzających poniesione przez beneficjenta koszty/wydatki. Instytucja zarządzająca może wymagać oznakowania (opisania) dokumentów księgowych w sposób identyfikujący poniesienie wydatku w ramach danego programu operacyjnego.
- 6) W przypadku projektów realizowanych w ramach programu operacyjnego współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego, umowa o dofinansowanie projektu/decyzja dopuszcza może dołączenie do wniosku o płatność jedynie zestawienia dokumentów potwierdzających poniesione koszty/wydatki wraz z oświadczeniem o prawdziwości poniesionych kosztów/wydatków.
- 7) W szczególnie uzasadnionych przypadkach, określonych przez instytucję zarządzającą lub instytucję pośredniczącą za zgodą instytucji zarządzającej, możliwe jest dołączenie do wniosku o płatność jedynie zestawienia dokumentów potwierdzających poniesione koszty/wydatki wraz z oświadczeniem o prawdziwości poniesionych kosztów/wydatków także w przypadku projektów realizowanych w ramach programów operacyjnych współfinansowanych ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego lub Funduszu Spójności. Wspomniana możliwość musi wynikać z postanowień umowy o dofinansowanie projektu/decyzji.
- 8) Zestawienie dokumentów potwierdzających poniesione wydatki może mieć formę zestawienia faktur (ewentualnie innych dokumentów księgowych o równoważnej wartości dowodowej) bądź wyciągu z dokumentacji księgowej beneficjenta dokumentującego operacje dokonane w związku z realizowanym projektem i objęte złożonym wnioskiem o płatność.
- 9) Dokumentami potwierdzającymi poniesione wydatki są:
  - a. faktury lub inne dokumenty księgowe o równoważnej wartości dowodowej wraz z dowodami zapłaty;
  - b. inne dokumenty, określone przez instytucję zarządzającą, poświadczające poniesione wydatki, jeżeli poniesione wydatki nie mogą być potwierdzone fakturami lub dokumentami księgowymi o równoważnej wartości dowodowej.
- 10) Instytucja zarządzająca może określić szczegółową listę dopuszczalnych form dokumentów potwierdzających poniesione wydatki oraz dopuszczalne formy wyciągu z dokumentacji księgowej, o którym mowa w pkt 8.

- 11) Oryginały dokumentów dotyczących realizacji projektu lub ich kopie poświadczane za zgodność z oryginałem przechowywane są przez beneficjenta, zgodnie z postanowieniami art. 90 rozporządzenia Rady WE nr 1083/2006.
- 12) Szczegółowe zasady, tryb i terminy przekazywania środków beneficjentom oraz rozliczania środków przez beneficjentów określa umowa o dofinansowanie/decyzja.
- 13) Wniosek beneficjenta o płatność może dotyczyć:
  - a. wnioskowania o przekazanie płatności zaliczkowej - części lub całości kwoty dofinansowania przyznanego w umowie o dofinansowanie/decyzji przekazanej beneficjentowi z góry na realizację projektu;
  - b. wnioskowania o przekazanie płatności pośredniej – kwoty refundacji części wydatków kwalifikowanych poniesionych w miarę postępu realizacji projektu przez beneficjenta;
  - c. wnioskowania o przekazanie płatności końcowej - kwoty stanowiącej refundację określonej w umowie dofinansowanie/decyzji części lub całości wydatków kwalifikowanych poniesionych na realizację projektu;
  - d. rozliczenia płatności zaliczkowej – udokumentowania wydatków poniesionych przez beneficjentów, którzy otrzymali środki na realizację projektu w formie zaliczki;
  - e. rozliczenia wydatków - udokumentowania wydatków poniesionych przez państwowe jednostki budżetowe finansujące całość wydatków ponoszonych w ramach projektów ze środków będących w ich dyspozycji.

Wniosek beneficjenta o płatność może służyć jednocześnie realizacji kilku funkcji wymienionych powyżej.
- 14) Jeżeli złożony przez beneficjenta wniosek o płatność zawiera błędy formalne, rachunkowe lub merytoryczne, instytucja dokonująca weryfikacji wniosku wzywa beneficjenta do uzupełnienia lub poprawienia wniosku.
- 15) Przepisy pkt 14 nie wykluczają możliwości uzupełnienia lub poprawienia wniosku przez pracownika instytucji dokonującej weryfikacji wniosku.
- 16) Instytucja dokonująca weryfikacji wniosku nie może poprawiać lub uzupełniać:
  - a. zestawienia dokumentów potwierdzających poniesione i objęte wnioskiem wydatki, o ile nie dotyczy to oczywistych omyłek pisarskich i omyłek rachunkowych;
  - b. załączonych kserokopii dokumentów potwierdzających poniesione wydatki, o ile nie dotyczy to oczywistych omyłek w opisie załączonych kserokopii dokumentów.
- 17) W szczególnych przypadkach instytucja właściwa w zakresie weryfikacji wniosków o płatność może weryfikować na próbie dokumenty załączone przez beneficjenta do wniosku o płatność. Instytucja zarządzająca lub instytucja pośrednicząca zatwierdza metodologię doboru próby.
- 18) Instytucja zarządzająca, pośrednicząca lub instytucja pośrednicząca II stopnia / instytucja wdrażająca poświadczają kwotę wydatków kwalifikowanych poniesionych przez beneficjenta.



- 19) Poświadczona kwota wydatków kwalifikowanych jest pomniejszana o wykazany przez beneficjenta dochód, zgodnie z art. 55 ust. 2 i 3 rozporządzenia Rady WE nr 1083/2006, o ile wspomniany dochód nie został wcześniej uwzględniony w trakcie oszacowywania wysokości dofinansowania metodą luki w finansowaniu, o której mowa w *Wytycznych w zakresie wybranych zagadnień związanych z przygotowaniem projektów inwestycyjnych, w tym projektów generujących dochód*.
- 20) Poświadczona kwota wydatków kwalifikowanych może być pomniejszana o kwoty wydatków błędnie uznanych za kwalifikowane w ramach weryfikacji poprzednich wniosków o płatność składanych w ramach danego projektu.
- 21) Kwoty nieprawidłowo wydatkowane, a przekazane wcześniej beneficjentowi, pomniejszają kwotę zatwierdzoną do wypłaty w ramach weryfikacji danego wniosku lub podlegają zwrotowi przez beneficjenta.
- 22) W przypadku, gdy wysokość kwot nieprawidłowo wydatkowanych, a przekazanych na podstawie wcześniej zrealizowanych wniosków beneficjenta o płatność, jest większa niż kwota, jaką można zatwierdzić do wypłaty w wyniku weryfikacji danego wniosku beneficjenta o płatność, instytucja dokonująca weryfikacji wniosku pomniejsza (o ile postanowienia umów o dofinansowanie dopuszczają takie rozwiązanie) o wspomnianą różnicę kwotę płatności dokonywanej w ramach innego projektu realizowanego przez danego beneficjenta lub żąda od beneficjenta zwrotu kwoty w wysokości odpowiadającej różnicy powyższych kwot.
- 23) Zatwierdzając kwoty do wypłaty uwzględnia się wielkość dokonanych płatności na rzecz beneficjenta celem zachowania poziomu dofinansowania ustalonego w umowie o dofinansowanie/ decyzji.
- 24) Informacja o wynikach weryfikacji wniosku oraz kwocie środków zatwierdzonych do wypłaty w ramach danego rozliczenia przekazywana jest beneficjentowi w formie pisemnej lub elektronicznej lub w obydwu wspomnianych formach niezwłocznie po zatwierdzeniu wniosku o płatność. Wspomniana informacja zawiera uzasadnienie w przypadku rozbieżności między kwotą środków zatwierdzonych do wypłaty a kwotą wnioskowaną przez beneficjenta.
- 25) Wnioski beneficjentów o płatność wraz z załącznikami przechowywane są w siedzibie instytucji właściwej w zakresie weryfikacji wniosków beneficjenta o płatność przez okres określony w art. 90 *Rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006*.
- 26) Zatwierdzone wnioski o płatność od beneficjentów stanowią podstawę do sporządzenia dokumentu *Poświadczenie i deklaracja wydatków*.
- 27) Jeżeli system wdrażania programu operacyjnego przewiduje funkcję instytucji pośredniczącej II stopnia/instytucji wdrażającej, wówczas instytucja pośrednicząca II stopnia / instytucja wdrażająca przekazuje *Poświadczenie i deklarację wydatków* do instytucji pośredniczącej.
- 28) Instytucja pośrednicząca sporządza i przekazuje *Poświadczenie i deklarację wydatków* do instytucji zarządzającej. Po uzgodnieniu przez instytucję zarządzającą z instytucją certyfikującą i wypełnieniu przez instytucję pośredniczącą warunków określonych w *Wytycznych 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, Poświadczenie i deklaracja wydatków mogą być przekazywane przez daną instytucję pośredniczącą bezpośrednio do instytucji certyfikującej.*

- 29) Dokument *Poświadczenie i deklaracja wydatków* przekazywany jest zgodnie z terminami określonymi przez instytucję zarządzającą, natomiast *Poświadczenia i deklaracje wydatków oraz wnioski o płatność okresową od Instytucji Zarządzającej do Instytucji Certyfikującej* przekazywane są w trybie określonym w *Wytycznych 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.*
- 30) Instytucja Certyfikująca na podstawie otrzymanych dokumentów opracowuje i przedkłada Komisji Europejskiej *Poświadczenie i deklarację wydatków oraz wniosek o płatność okresową.* Instytucja certyfikująca może agregować otrzymane dokumenty w ramach jednego programu operacyjnego i przedkładać Komisji Europejskiej *Poświadczenie i deklarację wydatków oraz wniosek o płatność okresową* zgodnie z trybem określonym w art. 87 ust. 1 *Rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006.*

#### **Rozdział 4. Wykorzystanie i rozliczanie odsetek**

- 1) Odsetki wynikające z przechowywania na rachunkach bankowych środków przekazanych przez Komisję Europejską w ramach płatności zaliczkowych powinny posłużyć sfinansowaniu wydatków stanowiących krajowy wkład publiczny.
- 2) Jeżeli odrębne przepisy nie stanowią inaczej, odsetki wynikające z przechowywania środków dotacji rozwojowej przekazanych w formie zaliczki na rachunku bankowym instytucji zarządzającej, instytucji pośredniczącej oraz instytucji pośredniczącej II stopnia /instytucji wdrażającej podlegają zwrotowi w terminach i na rachunek bankowy wskazany przez dysponenta środków lub pomniejszają kolejną transzę przekazywanej dotacji rozwojowej.
- 3) Jeżeli odrębne przepisy nie stanowią inaczej, odsetki wynikające z przechowywania środków dotacji rozwojowej przekazanych beneficjentowi w formie zaliczki pomniejszają kwotę kolejnych płatności na rzecz beneficjenta.
- 4) Odsetki naliczone za okres po upływie terminu do zwrotu, o którym mowa w art. 211 ust. 1 *ustawy o finansach publicznych* dalej zwane „odsetkami karnymi”, pomniejszają kwotę wydatków kwalifikowanych wykazywanych w *Poświadczeniach i deklaracjach wydatków oraz wnioskach o płatność* sporządzanych przez instytucje pośredniczące, instytucje pośredniczące II stopnia/ instytucje wdrażające i instytucje zarządzające.
- 5) Pozostałe odsetki (naliczone za okres, o którym mowa w art. 211 ust. 1 *ustawy o finansach publicznych*, dalej zwane odsetkami umownymi) nie pomniejszają kwoty wydatków kwalifikowanych wykazywanych w *poświadczeniach i zestawieniach wydatków oraz wnioskach o płatność* sporządzanych przez instytucje pośredniczące, instytucje pośredniczące II stopnia/instytucje wdrażające i instytucje zarządzające.

- 6) W przypadku, gdy projekt, w ramach którego beneficjent zapłacił odsetki umowne bądź umowne i karne został zakończony, odsetki płacone przez beneficjenta odprowadzane są na rachunek dochodów budżetu państwa.
- 7) Instytucja zarządzająca programem monitoruje wysokość odsetek zapłaconych przez beneficjentów na skutek dokonanych korekt finansowych, w tym wysokość odsetek karnych i umownych. Instytucja zarządzająca może zlecić realizację zadań związanych z monitorowaniem odsetek w ramach danej osi priorytetowej właściwej instytucji pośredniczącej.