



Fundusze Europejskie
dla Pomorza Zachodniego

Dofinansowane przez
Unię Europejską



ZARZĄD WOJEWÓDZTWA ZACHODNIOPOMORSKIEGO
INSTYTUCJA ZARZĄDZAJĄCA PROGRAMEM FUNDUSZE EUROPEJSKIE
DLA POMORZA ZACHODNIEGO 2021-2027

**Zasady dotyczące księgowania wydatków (certyfikacji) oraz
sporządzania prognoz dla programu
Fundusze Europejskie dla Pomorza Zachodniego
2021 – 2027**

Szczecin, 25 października 2023 r.

Spis treści

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

Wykaz skrótów

FEPZ – Program Fundusze Europejskie dla Pomorza Zachodniego 2021-2027

IP – Instytucja Pośrednicząca Programu Fundusze Europejskie dla Pomorza Zachodniego 2021-2027

IZ – Instytucja Zarządzająca Programem Fundusze Europejskie dla Pomorza Zachodniego 2021- 2027

BC – Biuro Certyfikacji

IA – Instytucja Audytowa

IF – Instrumenty Finansowe

WZS – Wydział Zarządzania Strategicznego

Podmioty wdrażające – to wydziały i biura zajmujące się obsługą i zatwierdzaniem do certyfikacji wniosków o płatność od Beneficjentów. Do tych podmiotów należą:

- Wydział Wdrażania RPO
- Wydział Wdrażania Działań Środowiskowych RPO
- Wydział Programów Rozwoju Obszarów Wiejskich
- Wydział Zarządzania Strategicznego – Biuro ds. Instrumentów Finansowych
- Wydział Zarządzania Strategicznego – Biuro ds. Finansowych (dotyczy Pomocy Technicznej)
- Wojewódzki Urząd Pracy – IP

CST2021 – wszystkie aplikacje wchodzące w skład systemu teleinformatycznego o nazwie Centralny System Teleinformatyczny 2021

SFC2021 – system elektronicznej wymiany danych z KE 2021

KE – Komisja Europejska

IKPKW – Instytucja Koordynująca Proces Księgowania Wydatków, której funkcję pełni komórka organizacyjna w MR odpowiedzialna za koordynację wdrażania funduszy UE w Polsce

IOP – Instytucja odpowiedzialna za otrzymywanie płatności z KE

Deklaracja wydatków – dokument sporządzany w ekosystemie CST2021, tworzony na podstawie zatwierdzonych wniosków o płatność/deklaracji IP

ROP – Rejestr Obciążeń na Projekcie

Zestawienie wniosków o płatność do certyfikacji – zestawienie zawierające wnioski o płatność, które zostały przekazane do certyfikacji w danym okresie, zwane dalej „zestawieniem”

Rozdział 1 – Podstawy prawne procesu certyfikacji

Niniejsze zasady zostały opracowane na podstawie Wytycznych dotyczących warunków księgowania wydatków oraz przygotowania prognoz wniosków o płatność do Komisji Europejskiej w ramach programów polityki spójności na lata 2021-2027, zwane dalej „**wytycznymi**”.

Podstawą prawną procesu certyfikacji jest prawodawstwo unijne oraz krajowe.

Do najważniejszych aktów prawnych regulujących proces certyfikacji zaliczyć należy:

- a) Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 2021/1060 z dnia 24 czerwca 2021 r. ustanawiającym wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego Plus, Funduszu Spójności, Funduszu na rzecz Sprawiedliwej Transformacji i Europejskiego Funduszu Morskiego, Rybackiego i Akwakultury, a także przepisy finansowe na potrzeby tych funduszy oraz na potrzeby Funduszu Azylu, Migracji i Integracji, Funduszu Bezpieczeństwa Wewnętrznego i Instrumentu Wsparcia Finansowego na rzecz Zarządzania Granicami i Polityki Wizowej (Dz. Urz. UE L 231 z 30.06.2021, str. 159, zwane dalej „**rozporządzeniem ogólnym**”,
- b) 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, zmieniające rozporządzenia (UE) nr 1296/2013, (UE) nr 1301/2013, (UE) nr 1303/2013, (UE) nr 1304/2013, (UE) nr 1309/2013, (UE) nr 1316/2013, (UE) nr 223/2014 i (UE) nr 283/2014 oraz decyzję nr541/2014/UE, a także uchylające rozporządzenie (UE, Euratom) nr 966/2012, zwane dalej „**rozporządzeniem finansowym**”,
- c) Ustawę z dnia 28 kwietnia 2022 r. o zasadach realizacji zadań finansowanych ze środków europejskich w perspektywie finansowej 2021–2027, zwaną dalej „**ustawą wdrożeniową**”,
- d) ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, z późn. zm.), zwaną dalej „**ustawą o finansach publicznych**”.

Celem niniejszych zasad jest ujednoczenie procedury certyfikacji wydatków oraz przygotowania prognoz do KE. Zasady zawierają wymogi związane z procesem sporządzania i przekazywania deklaracji wydatków przez IP oraz zestawienia wniosków o płatność do certyfikacji przez Podmioty wdrażające do IZ.

Na podstawie dokumentów przekazanych przez podmioty wdrażające sporządzane są w systemie CST2021 deklaracje IZ. Deklaracje przekazane przez IZ do BC stanowią podstawę do sporządzania Wniosku o płatność okresową do KE.

Rozdział 2 – Podstawowe założenia organizacyjne procesu certyfikacji

Zweryfikowane i zatwierdzone jako poprawne w CST2021 wnioski beneficjentów o płatność stanowią podstawę do sporządzenia deklaracji wydatków. Podmioty wdrażające przekazują zestawienia do IZ drogą mailową, w przypadku IP deklaracja przekazywana jest poprzez system CST2021. Jednocześnie mailowo wraz z uzasadnieniem należy poinformować o wnioskach o płatność oraz sprawach w ROP, które nie zostały załączone do deklaracji/zestawienia. Deklaracje/zestawienia sporządzane są w trybie miesięcznym, w terminie do 30 dni od dnia zakończenia okresu rozliczeniowego.

Po uzgodnieniu z IZ, podmioty wdrażające mogą składać deklaracje/zestawienia z inną częstotliwością, ale nie rzadziej niż raz na kwartał. Wniosek w tej sprawie przekazywany jest do IZ drogą mailową.

Podmioty wdrażające, przekazując do IZ deklaracje/zestawienia poświadczają, iż wydatki ujęte w załączonych wnioskach są zgodne z obowiązującymi przepisami prawa oraz zostały poniesione w związku z operacjami wybranymi do finansowania zgodnie z kryteriami mającymi zastosowanie do programu operacyjnego, jednocześnie zapewniając, że weryfikacja została przeprowadzona zgodnie z art. 74 ust. 1 lit. a)–e) rozporządzenia ogólnego. Wnioski o płatność sporządzane są zgodnie z Instrukcją użytkownika CST2021.

Podczas sporządzania i przekazywania deklaracji/zestawienia przez podmioty wdrażające uwzględniane są wyniki wszystkich audytów przeprowadzonych przez IA i inne uprawnione instytucje kontrolne i audytowe. Ponadto do deklaracji/zestawienia nie mogą być załączone wydatki (wnioski o płatność) zakwestionowane przez uprawnione instytucje kontrolne i audytowe.

IZ, na podstawie otrzymanych od podmiotów wdrażających deklaracji/zestawień, sporządza i przekazuje do BC deklaracje. Deklaracje wydatków IZ sporządzane są odrębnie dla każdego funduszu i podmiotu wdrażającego.

Następnie BC, na podstawie otrzymanych deklaracji, po przeprowadzeniu weryfikacji pod względem kompletności, rzetelności i prawdziwości przygotowuje wnioski o płatność do KE.

Wnioski o płatność okresową przekazywane są przez BC do KE w formie elektronicznej za pomocą systemu SFC2021. BC przekazuje wnioski o płatność okresową zgodnie z art. 91 ust. 1 rozporządzenia ogólnego, maksymalnie sześć wniosków o płatność w ramach danego programu, funduszu i roku obrachunkowego - po jednym wniosku między następującymi datami: 28 lutego, 31 maja, 31 lipca, 31 października, 30 listopada oraz 31 grudnia. Ostatni wniosek o

płatność złożony do dnia 31 lipca uznaje się za wniosek o płatność końcową za rok obrachunkowy, który zakończył się w dniu 30 czerwca.

Rozdział 3 – Wstrzymanie procesu certyfikacji

IZ, w przypadku powzięcia w wyniku działań kontrolnych (własnych lub innych uprawnionych podmiotów) informacji o podejrzeniu wystąpienia nieprawidłowości, może podjąć decyzję o wstrzymaniu księgowania wydatków w ramach priorytetu, działania lub grupy projektów do czasu usunięcia przez daną instytucję okoliczności będących podstawą wstrzymania procesu księgowania wydatków, w celu zapobieżenia zaksięgowania wydatków poniesionych z naruszeniem prawa.

W przypadku, gdy IZ dokonuje wstrzymania księgowania wydatków dla całego priorytetu, działania lub grupy projektów (np. w przypadku podejrzenia zмовы cenowej lub zidentyfikowania nieprawidłowości systemowej), przekazuje do IKPKW oraz do IOP, w terminie 5 dni roboczych od podjęcia decyzji, pisemną informację o zakresie wstrzymania, określającą w szczególności priorytety, działania lub projekty objęte wstrzymaniem. W przypadku przywrócenia księgowania wydatków, IZ niezwłocznie przekazuje stosowną informację do IKPKW oraz do IOP.

Rozdział 4 – Rejestr obciążeń na projekcie

Podmioty wdrażające na podstawie protokołu pokontrolnego z przeprowadzonej kontroli, bądź na podstawie innych dokumentów poświadczających wykorzystanie środków niezgodnie z warunkami umowy/decyzji/porozumienia o dofinansowanie projektu, niezwłocznie tworzy rejestr obciążeń na projekcie w systemie CST2021 oraz wprowadza do rejestru kartę obciążenia.

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

Podmioty wdrażające na bieżąco prowadzą w CST2021 rejestr kwot wycofanych. Kwoty wycofane są zwracane do budżetu ogólnego UE przed zamknięciem programu, przez potrącenie ich z wniosku o płatność do KE lub rocznego zestawienia wydatków.

Potrącenia z deklaracji wydatków kwot wycofanych dokonują instytucje, które odpowiadają za płatności przekazywane do beneficjentów. Tryb oraz warunki gromadzenia danych w tym zakresie określają pisemne procedury obowiązujące w IZ zgodne, w szczególności, z Instrukcją użytkownika CST2021.

Rozdział 5 – Tryb i warunki kalkulacji prognoz

IZ przekazuje do KE prognozy, o których mowa w art. 69 ust. 10 rozporządzenia ogólnego, zgodnie ze wzorem zawartym w tabeli w załączniku nr VIII do rozporządzenia ogólnego, w rozbiciu na poszczególne programy, fundusze i kategorie regionów.

W związku z powyższym zadaniem podmiotów wdrażających jest przedstawienie do dnia 5 grudnia i 5 czerwca każdego roku prognoz w formie tabelarycznej wyrażonych w PLN zgodnie z załączonym w niniejszych zasadach wzorem (tabela nr 1). Prognozy należy przekazać do IZ drogą mailową. W przypadku zmiany terminu przekazania prognoz podmioty wdrażające zostaną poinformowane drogą mailową.

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

- a) czas weryfikacji wniosków o płatność przedłożonych przez beneficjentów,
- b) czas niezbędny na przygotowanie deklaracji wydatków przez instytucje systemu wdrażania,
- c) czas niezbędny na weryfikację wspomnianych deklaracji przez instytucje, do których zestawienia takie są kierowane,
- d) przyjęte w ramach danego programu rozwiązania dotyczące terminów albo częstotliwości przekazywania deklaracji wydatków.

IZ przekazuje otrzymane prognozy do BC w terminach odpowiednio do 13 grudnia i 13 czerwca. Następnie BC przesyła zweryfikowane kwoty prognoz do IKPKW w terminach odpowiednio do 15 grudnia i 15 czerwca. Po zweryfikowaniu prognoz przez IKPKW, BC przesyła zatwierdzone prognozy do KE, za pomocą systemu SFC2021 w terminach odpowiednio do 31 stycznia i 31 lipca.

Tabela nr 1

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

Podmiot wdrażający	Fundusz ¹ (EFRR/EFSD)	Kwota wydatków kwalifikowanych (tys. zł)			Wkład Unii (tys. zł)		
		(20..) r.		(20.. + 1) r.	(20..)r.		(20.. + 1) r.
		I – X	XI – XII		I – X	XI – XII	

¹ Prognozę sporządza się dla każdego funduszu osobno.