

Termin	Działanie	Podmiot odpowiedzialny	Uwagi
Na bieżąco	-przygotowanie zestawienia kwot spomych tj. niemożliwych do odzyskania/poddanych procedurze odzyskiwania/kwot odzyskanych/wycofanych oraz bazy kwot i projektów potencjalnie zagrożonych brakiem odzyskania środków (aktualizacja miesięczna)	IZ	Monitorowanie na bieżąco w cyklu miesięcznym.
do 30 czerwca 2015 r.	- złożenie ostatniego sprawozdania rocznego z realizacji RPO WP 2007-2013 za rok 2014		KE przekazuje IZ opinię do sprawozdania rocznego, w terminie dwóch miesięcy od daty jego otrzymania. IZ informuje komitet monitorujący o ww. opinii oraz KE o działaniach podjętych w odpowiedzi na tę opinię.
do 31 lipca 2015 r.	- podjęcie przez Zarząd WP ewentualnej decyzji o nadkontrakcji i jej poziomie	IZ	
do 31 sierpnia 2015 r.	- przyjęcie przez Zarząd WP dokumentu <i>"Zalecenia w sprawie zamknięcia RPO WP 2007-2013"</i>		
II połowa 2015 r.	- sprawdzenie stanu przygotowania IZ do zamknięcia RPO WP 2007-2013 w ramach audytu systemu	IA	IA dokona ustaleń dotyczących wywiązywania się IZ z przygotowań do zamknięcia RPO WP 2007-2013
do 30 września 2015 r.	- zalecany termin na ewentualne złożenie wniosku o zmianę decyzji KE dot. RPO WP 2007-2013 (w tym planu finansowania)	IZ	Przyjęcie tego terminu zapewni KE niezbędny czas na analizę wniosku i m.in. zatwierdzenie zmiany planu finansowego do 31 grudnia 2015 r.
do 31 października 2015 r.	Rekomendowany przez IZ termin zakończenia realizacji zakresów rzeczowych projektów przez beneficjentów (nie dotyczy projektów, w których po uzgodnieniach z IZ wskazano w umowie późniejszy termin zakończenia oraz z wyłączeniem instrumentów inżynierii finansowej).	IZ	
do 31 grudnia 2015 r.	- ostateczny termin na złożenie wniosku o zmianę decyzji KE dot. RPO WP 2007-2013 (planu finansowania)	IZ	Komisja może zatwierdzić zmianę planu finansowego
	- ostateczny termin kwalifikowalności wydatków	IZ	KE zweryfikuje roczne sprawozdanie audytowe. Informacje dot. audytów przeprowadzanych po 1 lipca 2015 r. zostaną włączone do końcowego sprawozdania audytowego, stanowiącego uzupełnienie deklaracji zamknięcia.
	- złożenie przez IA do KE ostatniego rocznego sprawozdania audytowego za rok 2014	IA	

do 29 lutego 2016 r.	- podjęcie decyzji przez Zarząd WP o wycofaniu/pozostawieniu w RPO WP kwot podlegających procedurze odzyskiwania - rekomendowany termin zatwierdzenia ostatnich wniosków o płatność	IZ	Nie dotyczy projektu Portu Lotniczego Rzeszów – Jasionka nr RPPK.02.01.00-18-002/14, w ramach którego zgodnie z uchwałą ZWP nr 108/2353/15 z dnia 27.10.2015 r. dopuszczono możliwość rozliczenia wydatków kwalifikowalnych i wypłacenia w całości dofinansowania przed terminem zakończenia rzeczowego realizacji projektu, który przypada na 29.05.2016 r. Wniosek końcowy obejmował będzie wyłącznie wydatki niekwalifikowalne. Planowana data zatwierdzenia wniosku – czerwiec 2016 r.
do 11 maja 2016 r.		IZ	
do 12 maja 2016 r.	- ostateczny termin złożenia przez Departament Wsparcia Przedsięwzięć i Departament Wdrażania Projektów Infrastrukturalnych RPO ostatniego poświadczenia deklaracji wydatków oraz wniosku o płatność okresową	IZ	
do 23 maja 2016 r.	- złożenie przez IZ do IPOC ostatniego poświadczenia i deklaracji wydatków oraz wniosku o płatność okresową	IZ	IPOC przeprowadzi weryfikację złożonych dokumentów
do 6 czerwca 2016 r.	- przeprowadzenie przez IPOC weryfikacji i przekazanie do IC ostatniego poświadczenia deklaracji wydatków oraz wniosku o płatność okresową	IPOC/IC	
do 30 czerwca 2016 r.	- przeprowadzenie przez IC weryfikacji ostatniego poświadczenia i deklaracji wydatków oraz wniosku o płatność okresową i przesłanie do KE - przesłanie do KE sprawozdania w zakresie wykorzystania IIF za 2015 r.	IC	Dokonanie tych czynności w terminie pozwoli IA uwzględnić wydatki zadeklarowane w 2016 r. oraz złożyć deklarację zamknięcia
od 1 lipca 2016 r. do 31 grudnia 2016 r.	- przeprowadzenie audytu operacji i audytu zamknięcia - polegającego m.in. na: a) sprawdzeniu czy IZ i IC wywiązały się z obowiązków określonych w ramach przygotowania zamknięcia RPO WP 2007-2013 b) sporządzeniu końcowego sprawozdania audytowego wraz z opinią uwzględniającą wytyczne Komisji dotyczące sposobu postępowania w przypadku wykrycia błędów w rocznych sprawozdaniach audytowych;	IA	Sprawozdanie audytowe wraz z deklaracją zamknięcia stanowić będzie jeden z trzech podstawowych dokumentów zamknięcia RPO WP 2007-2013
do 30 września 2016 r.	-przekazanie do Departamentu Rozwoju Regionalnego danych z realizacji RPO WP 2007-2013 niezbędnych do sporządzenia sprawozdania końcowego wraz z uzasadnieniem odbiegania realizacji wskaźników o ponad 25 % od celów ustalonych w Programie - przygotowanie ostatecznego zestawienia kwot niemożliwych do odzyskania/poddanych procedurze odzyskiwania/kwot wycofanych i	IZ	Dane uzyskane z Departamentów wdrażających a także innych komórek organizacyjnych zaangażowanych w realizację RPO WP 2007-2013 i 2014-2020

	odzyskanych przez IZ RPO WP			
	<ul style="list-style-type: none"> - przekazanie przez DPI i DWP do DRR <i>Poświadczenia i deklaracji wydatków oraz wniosku o płatność końcową</i> oraz informacji o wygenerowanych dochodach i karach umownych które należy uwzględnić we wniosku o płatność końcową. 			
do 31 października 2016 r.		IZ		
		IA		
	<ul style="list-style-type: none"> - podjęcie ostatecznej decyzji przez Zarząd WP o ujęciu projektów na liście projektów niefunkcjonujących oraz liście projektów zawieszonych - przekazanie wyników audytu operacji od IA do IZ (za 2015 r. i I pol. 2016 r.) 			
	<ul style="list-style-type: none"> - przeprowadzenie weryfikacji stanu gotowości IZ do zamknięcia RPO WP 2007-2013 w tym: <ul style="list-style-type: none"> - sprawdzenie, czy skorygowano wszystkie błędy lub nieprawidłowości wykryte podczas kontroli zarządczych, audytów systemów, weryfikacji przeprowadzonych przez IC, audytów przeprowadzonych przez inne instytucje krajowe, audytów przeprowadzonych przez Komisję Europejską, audytów przeprowadzonych przez Europejski Trybunał Obrachunkowy. 		IZ	
do 10 listopada 2016 r.	<ul style="list-style-type: none"> - przekazanie przez IZ do IPOC <i>Poświadczenia i deklaracji wydatków oraz wniosku o płatność końcową</i> celem weryfikacji polegającej m.in. na: <ul style="list-style-type: none"> - upewnieniu się, że końcowe deklaracje wydatków dotyczące RPO WP 2007-2013 zgadzają się z dokumentami znajdującymi się w systemie księgowym dotyczącymi tego programu oraz, że istnieje właściwa ścieżka audytu sięgająca do poziomu końcowego odbiorcy zarówno funduszy unijnych, jak i krajowych), - sprawdzeniu w końcowych deklaracjach wydatków dotyczących RPO WP 2007-2013 kwoty wkładu publicznego faktycznie wypłaconego na rzecz beneficjentów zgodnie z art. 78 ust. 1 i art. 80 rozporządzenia ogólnego, - ustaleniu, czy spełnione zostały warunki określone w art. 78a, a mianowicie dotyczące zaliczek wypłaconych beneficjentom (w odniesieniu do pomocy państwa w rozumieniu art. 107 ust. 1 Traktatu o Funkcjonowaniu Unii Europejskiej oraz instrumentów inżynierii finansowej (określonych w art. 44 rozporządzenia ogólnego); 		IZ/IPOC/IC	
	do 5 grudnia 2016 r.	IPOC		
<ul style="list-style-type: none"> - przekazanie do IC przez IPOC poświadczenia i deklaracji wydatków oraz wniosku o płatność końcową 				

do 31 grudnia 2016 r.	<p>- przekazanie do zaopiniowania projektu sprawozdania końcowego do IK RPO wraz z listą projektów niefunkcjonujących i operacji zawieszonych. Przesłanie projektu sprawozdania do konsultacji IPOC</p> <p>- przekazanie przez IZ do IC zestawienia kwot niemożliwych do odzyskania;</p> <p>- złożenie przez IC do IA projektu <i>Poświadczenia i deklaracji wydatków oraz wniosku o płatność końcową</i> do KE + oświadczenia o kwotach wycofanych i odzyskanych</p>	IZ	<p>Opinia IK RPO jest warunkiem niezbędnym do przedstawienia sprawozdania końcowego do zatwierdzenia Komitetowi Monitorującemu RPO WP 2007-2013.</p> <p>IC powinna opracować końcowe oświadczenie o kwotach wycofanych i odzyskanych, kwotach poddanych procedurze odzyskiwania i kwotach niemożliwych do odzyskania.</p> <p>Podczas zamknięcia roczne oświadczenie za rok 2016 będzie traktowane następująco:</p> <ul style="list-style-type: none"> - kwoty poddane procedurze odzyskiwania nie zostaną zapłacone, a będą stanowiły dla KE zobowiązanie do realizacji. IZ powinna poinformować KE o wyniku procedur odzyskiwania kwot. - w odniesieniu do „należności nieściągalnych”, w przypadku gdy IZ wnioskuję, aby udział Unii został pokryty z budżetu ogólnego Unii Europejskiej, Komisja przeprowadzi odpowiednią analizę każdego przypadku. W tym względzie Komisja: <ol style="list-style-type: none"> a) poinformuje IZ na piśmie <p>o swoim zamiarze wszczęcia dochodzenia w odniesieniu do takiej kwoty albo</p> <ol style="list-style-type: none"> b) zwróci się do IZ o kontynuowanie procedury odzyskiwania, albo c) wyrazi zgodę na pokrycie udziału Unii z budżetu ogólnego Unii Europejskiej; <ul style="list-style-type: none"> - zobowiązanie pozostanie otwarte dla kwot zadeklarowanych, w odniesieniu do których Komisja zażądała dalszych informacji, wszczęła dochodzenie w odniesieniu do takiej kwoty lub zwróciła się do IZ o kontynuowanie procedury odzyskiwania; - IZ powinna dopilnować, aby kwoty, w odniesieniu do których IZ nie zwróciła się do Unii, aby przyjęła swój udział w stracie, zostały odliczone z poświadczonej deklaracji wydatków końcowych. <p>Wszelkie kwoty odzyskane po zamknięciu należy zwrócić Komisji.</p>
do 31 grudnia 2016 r.		IZ	
do 28 lutego 2017 r.	<p>- ostatnie posiedzenie Komitetu Monitorującego RPO WP 2007-2013, przyjęcie sprawozdania końcowego.</p>	IZ	<p>Zatwierdzenie sprawozdania końcowego przez Komitet Monitorujący jest warunkiem przekazania go do KE. Do zatwierdzenia sprawozdania końcowego przez Komitet Monitorujący konieczne jest uzyskanie opinii IK RPO.</p>

- obliczenie przez IZ ewentualnych nowych lub dodatkowych dochodów netto, oraz potrącenie przez IC ostatecznie istniejącego dochodu netto z wydatków zadeklarowanych KE,
- przedłużony termin zakończenia realizacji projektów oraz termin kwalifikowalności wydatków dla instrumentów inżynierii finansowej,
- przekazanie KE za pośrednictwem SFC2007 wszystkich dokumentów zamknięcia:
 - a) wniosku o płatność salda końcowego i deklaracji wydatków, w tym oświadczenia o wycofanych i odzyskanych kwotach, kwotach poddanych procedurze odzyskiwania i kwotach niemożliwych do odzyskania,
 - b) końcowego sprawozdania z realizacji RPO WP 2007-2013,
 - c) deklaracji zamknięcia potwierdzonego końcowym sprawozdaniem audytowym.

IZ/IC/IA

W przypadku podziału na etapy projektu innego niż duży, spełniającego warunki określone w sekcji 3.4 *Wytężonych dot. zamknięcia programów...* IZ powinna wskazać, że podjęto zobowiązanie prawne i finansowe niezbędne do zakończenia i uruchomienia drugiego etapu w okresie 2014-2020.

IZ powinna określić ilościowo w końcowym sprawozdaniu z realizacji programu całkowitą kwotę zaangażowaną we wszystkich projektach rozłożonych na etapy, wyrażoną jako łączne zrealizowane poświadczone wydatki oraz odpowiadający im wkład Unii Europejskiej. Na wniosek KE IZ powinna przedstawić wykaz projektów innych niż duże, które mają być rozłożone na etapy.

Wraz ze sprawozdaniem końcowym IZ przekazuje wykaz projektów niefunkcjonujących utrzymanych w programie. IZ powinna ściśle monitorować takie projekty i co sześć miesięcy przekazywać KE sprawozdanie dotyczące ukończonych projektów i środków podjętych w celu zakończenia pozostałych projektów.

W przypadku niezłożenia dokumentów zamknięcia pomocy Komisja może dokonać korekty finansowej zgodnie z art. 99 rozporządzenia ogólnego.

Komisja automatycznie anuluje tę część zobowiązania, w odniesieniu do której nie otrzymała żadnego z dokumentów zamknięcia. W takim przypadku zamknięcie programu zostanie przeprowadzone na podstawie ostatnich informacji dostępnych Komisji.

IZ nie może modyfikować żadnego z dokumentów zamknięcia po upływie terminu na ich złożenie z wyjątkiem błędów pisarskich oraz korygowania deklaracji wydatków i wniosku o płatność salda końcowego w dół poprzez wycofanie wydatków.

Deklaracja zamknięcia ma zostać sprawdzona i przyjęta przez Komisję w terminie jednego roku od daty jej otrzymania, z wyjątkiem przypadków, gdy ze względu na wniosek o przeprowadzenie dalszych czynności audytowych wymagany jest dłuższy okres.

Komisja może zażądać, aby IZ skorygowała wniosek o płatność salda końcowego lub deklaracji wydatków w zakresie, w jakim wiąże się to z przekazaniem informacji uzupełniających lub wprowadzeniem korekt technicznych, jeżeli takie informacje uzupełniające i korekty odnoszą się do wydatków przedstawionych Komisji przed upływem terminu na ich złożenie. W takim przypadku Komisja wyznaczy IZ termin dwóch miesięcy na dokonanie korekty. Jeżeli korekta nie zostanie wprowadzona w okresie dwóch miesięcy, Komisja dokona zamknięcia na podstawie dostępnych informacji.

		<p>Sprawozdanie końcowe powinno zawierać informacje opisane w art.67 ust.2 rozporządzenia ogólnego. W przypadku, gdy Komisja nie jest usatysfakcjonowana treścią sprawozdania końcowego zwraca się o jego zmianę.</p> <p>Sprawozdanie końcowe zostanie przyjęte jedynie wówczas, gdy wszystkie uwagi Komisji zostaną uwzględnione. Po przekazaniu uwag na temat sprawozdania końcowego przez Komisję IZ będzie miała dwa miesiące na udzielenie odpowiedzi i przekazanie koniecznych informacji. Jeżeli IZ nie może dotrzymać tego terminu, powinna poinformować o tym Komisję i wówczas termin może zostać przedłużony o kolejne dwa miesiące.</p> <p>Jeżeli IZ nie jest w stanie poprawić sprawozdania końcowego, Komisja odrzuci je i będzie kontynuowała proces zamknięcia na podstawie dostępnych dokumentów. Komisja może równocześnie zastosować korekty finansowe w kontekście art. 99 rozporządzenia ogólnego. Sprawozdanie końcowe ma zostać sprawdzone i przyjęte przez Komisję w terminie jednego roku od daty jego otrzymania.</p> <p>Po przekazaniu uwag na temat deklaracji zamknięcia przez Komisję IZ będzie miała dwa miesiące na udzielenie odpowiedzi i przekazanie koniecznych informacji. Jeżeli IZ nie może dotrzymać tego terminu, powinna poinformować o tym Komisję i wówczas termin może zostać przedłużony o kolejne dwa miesiące, z wyjątkiem sytuacji, gdy wymagane jest przeprowadzenie dalszych czynności audytowych – wówczas termin może zostać przedłużony o okres uznany za niezbędny do zakończenia tych czynności.</p> <p>Deklaracja zamknięcia zostanie przyjęta jedynie wówczas, gdy wszystkie uwagi Komisji zostaną uwzględnione.</p> <p>W przypadkach oraz gdy deklaracja zamknięcia ujawnia nieprawidłowości i braki systemowe nieskorygowane przed zamknięciem, Komisja może rozważyć wszczęcie procedury korekty finansowej na podstawie art. 99 i 100 rozporządzenia ogólnego oraz zgodnie z dalszymi szczegółami przedstawionymi w decyzji Komisji C(2011)7321 z dnia 19 października 2011 r.</p> <p>Wszystkie dotyczące operacji kwoty niezadeklarowane podczas zamknięcia zostaną anulowane, z wyjątkiem kwot, których instytucja certyfikująca nie była w stanie zadeklarować z powodu operacji zawieszonych w wyniku postępowania prawnego lub odwołania administracyjnego o skutku zawieszającym (art. 95 rozporządzenia ogólnego) lub z powodu działania siły wyższej (art. 96 lit. c) rozporządzenia ogólnego).</p>
--	--	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

do 31 marca 2019 r.	- raportowanie do KE i zakończenie projektów wykazanych jako niefunkcjonujące	IZ	IZ zwraca Unii Europejskiej przydzielone współfinansowanie w przypadku niezakończenia takich projektów w terminie dwóch lat od daty przekazania dokumentów zamknięcia programu .
do 1 września 2020 lub dłużej	- archiwizacja wszystkich dokumentów uzupełniających dotyczących wydatków i audytów RPO WP 2007-2013 do wglądu KE i Trybunału Obrachunkowego - udostępnianie na wniosek KE wykazu wszystkich funkcjonujących operacji za cały okres trzech lat po zamknięciu RPO WP 2007-2013	IZ	Art. 90 rozporządzenia Rady (WE) 1083/2006 określa terminy dostępności dokumentów. Bieg terminu ulega zawieszeniu w przypadku toczącego się postępowania prawnego albo na należycie umotywowany wniosek KE.
31 grudnia 2025 r.	- koniec okresu przechowywania dokumentacji dla projektów korzystających z pomocy publicznej oraz dokumentacji dotyczącej programu pomocy	IZ	

Zastosowane skróty :

IZ – Instytucja Zarządzająca Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Podkarpackiego
IPOC – Instytucja Pośrednicząca w Certyfikacji
IC – Instytucja Certyfikująca
IA – Instytucja Audytowa
KE – Komisja Europejska

WICEMARSZAŁEK WOJEWÓDZTWA

Małgorzata Kurowska