

Załącznik do Uchwały nr 245/4915/16
Zarządu Województwa Podkarpackiego
w Rzeszowie
z dnia 6 grudnia 2016r.

*Zalecenia dotyczące zamknięcia
Regionalnego Programu Operacyjnego
Województwa Podkarpackiego
na lata 2007-2013*

Rzeszów, grudzień 2016 r.

Spis treści

WSTĘP	4
Glosariusz	5
1 Zmiana decyzji Komisji dotyczących programów	7
1.1 Decyzja Zarządu Województwa Podkarpackiego o braku konieczności zmiany Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podkarpackiego na lata 2007-2013	7
2 KWALIFIKOWALNOŚĆ WYDATKÓW	9
2.1 Ostateczny termin kwalifikowalności wydatków i właściwe zasady	9
2.2 Szczegółowe zasady podziału projektów innych niż duże na etapy realizowane w dwóch okresach programowania	13
2.3 Niefunkcjonujące projekty	15
2.4 Szczegółowe zasady kwalifikowalności mające zastosowanie do instrumentów inżynierii finansowej zgodnie z art. 44 rozporządzenia ogólnego	18
2.4.1 Kwalifikowalność wydatków i wkład w program w przypadku gwarancji	19
2.4.2 Kwalifikowalność kosztów zarządzania i opłat za zarządzanie	19
2.4.3 Kwalifikowalność skapitalizowanych dotacji na spłatę odsetek i dotacji na opłaty gwarancyjne stosowanych w połączeniu z instrumentami inżynierii finansowej	23
2.4.4 Potencjalne obniżenia wydatków kwalifikowalnych	23
2.5 Projekty generujące dochód	24
2.6 Pomoc państwa i kwalifikowalność wydatków	24
3 SKŁADANIE DOKUMENTÓW ZAMKNIĘCIA	26
3.1 Zmiana dokumentów po upływie terminu na ich złożenie	26
3.2 Dostępność dokumentów	28
4 TREŚĆ DOKUMENTÓW ZAMKNIĘCIA	32
4.1 Poświadczona deklaracja wydatków końcowych, wniosek o płatność końcową	32
4.1.1 Zasada ogólna	32

4.1.2	Odyskiwanie (w tym po złożeniu dokumentów zamknięcia) oraz nieprawidłowości.....	34
4.2	Końcowe sprawozdanie z realizacji.....	37
4.2.1	Zasada ogólna.....	37
4.2.2	Dopuszczalność, przyjęcie i terminy.....	40
4.2.3	Sprawozdawczość dotycząca instrumentów inżynierii finansowej.....	42
4.2.4	Sprawozdawczość dotycząca rezultatów.....	44
4.2.5	Niefunkcjonujące projekty.....	47
4.2.6	Wykorzystanie odsetek.....	47
4.2.7	Składanie sprawozdań dotyczących przestrzegania pułapów alokacji finansowej.....	48
4.3	Deklaracja zamknięcia – dopuszczalność, przyjęcie i terminy.....	51
5	DOSTĘPNOŚĆ POMOCY TECHNICZNEJ.....	54
5.1	Obliczenie pułapu pomocy technicznej w momencie zamknięcia.....	54
5.2	Wykorzystanie Pomocy Technicznej w okresie 2007-2013 na działania z zakresu przygotowania okresu programowania 2014-2020.....	55
6	OPERACJE ZAWIESZONE ZE WZGLĘDU NA POSTĘPOWANIA PRAWNE LUB ODWOŁANIA ADMINISTRACYJNE O SKUTKU ZAWIESZAJĄCYM.....	56
7	OBLICZANIE WKŁADU KOŃCOWEGO.....	59

WSTĘP

Zbliżający się koniec okresu realizacji RPO WP 2007-2013, wymusza podjęcie odpowiednich działań mających na celu prawidłowe rozliczenie udzielonej pomocy. Biorąc pod uwagę wskazania ujęte w Decyzji KE C(2015) 2771 z dnia 30 kwietnia 2015 r. zmieniającej Decyzję KE C(2013) 1573 z dnia 20 marca 2013 r. w sprawie zatwierdzenia wytycznych dotyczących zamknięcia programów operacyjnych przyjętych do celów pomocy z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego i Funduszu Spójności (2007-2013), Instytucja Zarządzająca Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Podkarpackiego na lata 2007-2013 opracowała dokument, w którym szczegółowo określa terminy realizacji poszczególnych zadań.

Glosariusz

W celu zachowania przejrzystości i czytelności w niniejszych wytycznych stosuje się następujące pojęcia:

UE – Unia Europejska

KE – Komisja Europejska

MF – Ministerstwo Finansów

MR – Ministerstwo Rozwoju

IK RPO - Instytucja Koordynująca Regionalne Programy Operacyjne

j.s.t – jednostka samorządu terytorialnego

Wytyczne – Decyzja Komisji Europejskiej z dnia 30.04.2015 r. C(2015) 2771 zmieniająca decyzję Komisji z dnia 20.03.2013 r. C(2013) 1573 w sprawie zatwierdzenia wytycznych dotyczących zamknięcia programów operacyjnych przyjętych do celów pomocy z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego i Funduszu Spójności (2007-2013).

Rozporządzenie ogólne – 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 (WE) nr 1260/1999

Rozporządzenie w sprawie EFRR - Rozporządzenie (WE) nr 1080/2006 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 5 lipca 2006 r. w sprawie Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego i uchylające rozporządzenie (WE) nr 1783/1999

Rozporządzenie w sprawie EFS - Rozporządzenie (WE) nr 1081/2006 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 5 lipca 2006 r. w sprawie Europejskiego Funduszu Społecznego i uchylające rozporządzenie (WE) nr 1784/1999

Rozporządzenie wykonawcze - Rozporządzenie Rady (WE) nr 1828/2006 z dnia 8 grudnia 2006 r. 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
Ustawa - Ustawa z dnia 6 grudnia 2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju (Dz.U. z 2014 r., poz. 1649 z późn. zm.)

Program - Program operacyjny zgodnie z definicją zawartą w art. 2 ust. 1 rozporządzenia ogólnego

Priorytet – Oś priorytetowa zgodnie z definicją zawartą w art. 2 ust. 2 rozporządzenia ogólnego

IW IZ RPO WP 2007-2013 – Instrukcja Wykonawcza Instytucji Zarządzającej Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Podkarpackiego na lata 2007-2013

RPO WP 2007-2013 - Regionalny Program Operacyjny Województwa Podkarpackiego na lata 2007-2013

ZWP – Zarząd Województwa Podkarpackiego

IZ RPO WP 2007-2013 – Instytucja Zarządzająca Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Podkarpackiego na lata 2007-2013

Urząd – Urząd Marszałkowski Województwa Podkarpackiego w Rzeszowie

DRR – Departament Rozwoju Regionalnego

DWP – Departament Wspierania Przedsiębiorczości

DPI – Departament Wdrażania Projektów Infrastrukturalnych Regionalnego Programu Operacyjnego

DRP - Departament Zarządzania Regionalnym Programem Operacyjnym

DOŚ – Departament Ochrony Środowiska

DBF – Departament Budżetu i Finansów

1 Zmiana decyzji Komisji dotyczących programów

Zarząd Województwa Podkarpackiego w Rzeszowie podjął decyzję o braku konieczności zmiany Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podkarpackiego na lata 2007-2013 (Protokół z posiedzenia Zarządu Województwa Podkarpackiego w Rzeszowie nr 76/15 z dnia 14 lipca 2015 r.).

1.1 Decyzja Zarządu Województwa Podkarpackiego o braku konieczności zmiany Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podkarpackiego na lata 2007-2013

Bez konieczności zmiany Programu, na mocy nowelizacji rozporządzenia ogólnego z dnia 11 grudnia 2013 r. zapisami art. 77 ust. 12, wprowadzono możliwość przekroczenia wkładu unijnego przekazanego przez KE na poziomie danej osi priorytetowej do 10% kwoty alokacji środków unijnych, określonej w decyzji KE o zatwierdzeniu programu operacyjnego (przy zachowaniu ograniczenia przekazywanych środków wspólnotowych na poziomie programu/funduszu do wartości alokacji dla całego programu/funduszu).

Mając na uwadze powyższe, Instytucja Zarządzająca RPO WP 2007-2013, której funkcję pełni Zarząd Województwa Podkarpackiego, podejmuje każdorazowo decyzję o wykorzystaniu możliwości wynikających z art. 77 ust. 12 rozporządzenia ogólnego.

W przypadku podjęcia przez Instytucję Zarządzającą RPO WP 2007-2013 decyzji o potrzebie zastosowania „mechanizmu elastyczności” (uchwała ZWP), Departament Rozwoju Regionalnego (RR.I) występuje z wnioskiem do Departamentu Instytucji Płatniczej MF (oraz do wiadomości Departamentu Koordynacji Wdrażania Funduszy Unii Europejskiej w MR) wraz z informacją wskazującą działania, w ramach których zakładane jest zawnioskowanie o kwoty wkładu unijnego większe niż wartości zapisane w dokumentach programowych. Przedmiotowy wniosek zawiera informacje na temat wysokości kwot wkładu unijnego dla działań, których dotyczy planowane

„nadwnioskowanie” oraz wskazuje działania, w ramach których zakładane jest zawnioskowanie o kwoty wkładu unijnego mniejsze niż aktualna alokacja (wraz z podaniem kwot zakładanego niewykorzystania środków UE).

Procedura 1.1 - Zmiana decyzji dotyczącej RPO WP 2007-2013

L.p	Oznaczenie komórki	Opis czynności	Termin wykonania czynności
1.	RR-III	Opracowanie Limitu środków wspólnotowych w PLN, jakie można zaangażować w ramach zawieranych umów o dofinansowanie	Do 5 dnia każdego miesiąca
2.	DWP, DRR, DPI	Analiza limitu pod kątem wykorzystania wolnych środków	5 dni od otrzymania Limitu (...)
3.	RR-I	Przygotowanie projektu uchwały ZWP w sprawie zastosowania „mechanizmu elastyczności”	2 dni od otrzymania informacji na temat wykorzystania wolnych środków
4.	ZWP	Podjęcie uchwały w sprawie zastosowania „mechanizmu elastyczności”	Na najbliższym posiedzeniu ZWP
5.	RR-I	Wystanie wniosku do MF/MR o zastosowanie „mechanizmu elastyczności”	Do 15 dnia każdego miesiąca
6.	RR-III	Przygotowanie Limitu (...) uwzględniającego kwoty wynikające z zastosowania „mechanizmu elastyczności”	1 dzień od uzyskania zgody z MF na zastosowanie „mechanizmu elastyczności”

2 KWALIFIKOWALNOŚĆ WYDATKÓW

2.1 *Ostateczny termin kwalifikowalności wydatków i właściwe zasady*

Warunki kwalifikowania wydatków zostały szczegółowo opisane w „Krajowych wytycznych dotyczących kwalifikowania wydatków w ramach funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności w okresie programowania 2007-2013”, Instrukcji Wykonawczej Instytucji Zarządzającej Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Podkarpackiego na lata 2007-2013, Podręczniku kwalifikowania wydatków w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podkarpackiego na lata 2007-2013. Koniec okresu kwalifikowalności wydatków w ramach Programu stanowi data 31 grudnia 2015 r. Do tego terminu możliwe jest ponoszenie wydatków przez beneficjentów, o ile jest to zgodne z okresem realizacji projektu wskazanym w umowie/decyzji o dofinansowaniu zawartej z beneficjentem. Nie ma możliwości kwalifikowania jakiegokolwiek wydatku poniesionego w 2016 roku.

Zgodnie z przyjętymi zapisami, wydatki poniesione przez beneficjentów realizujących projekty w ramach osi I-VIII RPO WP 2007-2013, przedstawione IZ we wnioskach o płatność muszą zostać potwierdzone opłaconymi fakturami lub dokumentami księgowymi o równorzędnej wartości dowodowej. W przypadku projektów w ramach działania 1.1 A osi priorytetowej I RPO WP wydatkami kwalifikowanymi w momencie zatwierdzenia wniosku o płatność pośrednią stały się wszystkie wydatki ujęte we wniosku o dofinansowanie (w części D), z wyjątkiem wydatków związanych z udzielaniem wsparcia w formie pożyczek/poreczeń, które to wydatki stały się kwalifikowane od dnia przekazania środków na rachunek bankowy Beneficjenta. Weryfikacji podlega 100% wniosków o płatność i załączonych do nich dokumentów z zachowaniem zasady „dwóch par oczu”, co oznacza, że każdy wniosek jest weryfikowany przez dwóch pracowników na stanowisku ds. weryfikacji wniosków o płatność.

Weryfikacja wszystkich wniosków o płatność przedłożonych przez beneficjentów polega na sprawdzeniu, w szczególności czy:

- wnioski o płatność są prawidłowe,
- dostawy, usługi i roboty budowlane współfinansowane w ramach projektów zostały wykonane zgodnie z umową o dofinansowanie,
- zadeklarowane przez beneficjentów wydatki zostały faktycznie poniesione oraz zapłacone,
- wydatki zostały poniesione zgodnie z zasadami krajowymi i wspólnotowymi, w tym dotyczącymi w szczególności: kwalifikowalności wydatków, konkurencji, ochrony środowiska, równości szans, społeczeństwa informacyjnego oraz zakazu podwójnego finansowania wydatków.

W procesie weryfikacji kwalifikowalności wydatków przedstawionych we wnioskach o płatność uwzględniane są w szczególności:

- zapisy wniosku o dofinansowanie będącego załącznikiem do umowy o dofinansowanie,
- zapisy umowy o dofinansowanie,
- zapisy dokumentu Ministerstwa Rozwoju Regionalnego pt. „Krajowe wytyczne dotyczące kwalifikowania wydatków w ramach funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności w okresie programowania 2007 - 2013”,
- ewentualne interpretacje przekazane przez DRR.

W trakcie weryfikacji merytorycznej sprawdzeniu podlega 100% wydatków przedstawionych w dokumentach otrzymanych od Beneficjenta. Weryfikacja merytoryczna obejmuje sprawdzenie m. in.:

- czy wydatki ujęte we wniosku o płatność są kosztami kwalifikowanymi,
- czy faktury / inne dokumenty księgowe o równorzędnej wartości dowodowej zostały zapłacone,
- czy termin zapłaty jest zgodny z terminem kwalifikowalności wydatków dla danego projektu,

- czy kwoty zapisane we wniosku o płatność są zgodne z kwotami ujętymi na fakturach / innych dokumentach księgowych o równorzędnej wartości dowodowej;
- czy poniesione wydatki są bezpośrednio związane z realizowanym projektem oraz zgodne z umową o dofinansowanie;
- czy realizacja projektu następuje z zachowaniem zasad wspólnotowych i zapisów umowy o dofinansowanie oraz zgodnie z prawem polskim, w szczególności zgodnie z przepisami ustawy prawo zamówień publicznych;
- czy faktury / inne dokumenty księgowe o równorzędnej wartości dowodowej nie zostały przedłożone do finansowania więcej niż jeden raz w ramach tego samego projektu lub innych projektów realizowanych przez tego samego beneficjenta.

W trakcie weryfikacji finansowej sprawdzeniu m.in. podlega:

- czy wnioskowana kwota refundacji na rzecz danego projektu nie spowoduje przekroczenia limitu finansowego wynikającego z zawartej umowy o dofinansowanie;
- czy nie wystąpiła nadpłata środków,
- czy beneficjent ma przypisane kwoty do zwrotu w związku z nieprawidłowym wykorzystaniem, które należy potrącić przy refundacji.

Weryfikacja części dotyczącej postępu rzeczowego realizacji projektu obejmuje sprawdzenie m.in.:

- czy uwzględniono wszystkie zadania/etapy, określone w umowie o dofinansowanie;
- czy opisano stan realizacji głównych zadań służących osiągnięciu celów projektu.

Pozytywnie i w całości zweryfikowana część wniosku o płatność dotycząca postępu rzeczowego realizacji projektu, wskazująca na właściwą jego realizację, jest koniecznym warunkiem zrealizowania płatności na rzecz beneficjenta.

Dopiero po pozytywnym zakończeniu weryfikacji wniosku o płatność (a w przypadku wniosku o płatność końcową – po wydaniu przez KZK pozytywnej opinii nt. zrealizowania projektu i kompletności zgromadzonej przez beneficjenta dokumentacji), wystawiane jest Zlecenie płatności ze środków europejskich/ Zlecenie uruchomienia środków finansowych.

W przypadku refundacji Zlecenie płatności ze środków europejskich/ Zlecenie uruchomienia środków finansowych powinno być sporządzone na kwotę stanowiącą procent (wynikający z umowy o dofinansowanie projektu) równowartości wydatków uznanych w ramach wniosku o płatność za kwalifikowane, po pomniejszeniu o:

- wykazany przez beneficjenta dochód, zgodnie z art. 55 ust. 2 i 3 Rozporządzenia ogólnego, 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”;
- kwoty wydatków błędnie uznanych za kwalifikowane w ramach weryfikacji poprzednich wniosków o płatność składanych w ramach danego projektu;
- kwoty nieprawidłowo wydatkowane, przekazane wcześniej beneficjentowi w ramach zrealizowanych wniosków o płatność, dotyczące projektu objętego danym wnioskiem o płatność lub innych projektów realizowanych przez tego samego beneficjenta.

W przypadku, gdy w trakcie weryfikacji wniosku o płatność wystąpi stwierdzenie nieprawidłowości lub uzasadnione podejrzenie wystąpienia nieprawidłowości, płatności na rzecz beneficjenta w ramach projektu zostają wstrzymane do czasu ostatecznego wyjaśnienia sprawy. Jeżeli nieprawidłowości zostaną potwierdzone, wówczas może zostać wydana decyzja o zwrocie środków.

	etapy, wyrażoną jako łączne zrealizowane poświadczane wydatki oraz odpowiadający im wkład UE.	
8.	Przekazanie na wniosek KE zestawienia projektów (innych niż duże) rozłożonych na etapy, zgodnie ze wzorem wskazanym w zał. nr IV do załącznika do wytycznych.	Termin zgodnie z pismem KE

W ramach RPO WP na lata 2007-2013 nie zidentyfikowano projektów, które spełniają warunki fazowania.

2.3 Niefunkcjonujące projekty

Sprawdzenie czy wszystkie projekty uwzględnione w zamknięciu programu są funkcjonujące, to znaczy zakończone i użytkowane, aby mogły zostać uznane za kwalifikowalne w ramach RPO WP 2007-2013 spoczywa na IZ RPO WP 2007-2013 (DPI, DWP i DRR).

Identyfikacja niefunkcjonujących projektów realizowana jest przez DPI/DWP/DRR. Z uwagi na to, że projekty Pomocy Technicznej RPO WP 2007-2013 (PT RPO WP) realizowane w ramach VIII osi priorytetowej RPO WP 2007-2013 nie spełniają kryteriów określonych w pkt 3.5 Decyzji KE, projekty te nie będą uwzględniane w sprawozdaniu końcowym przekazywanym do KE.

Celem identyfikacji niefunkcjonujących projektów, Oddział RR-I w DRR, za pismem zwraca się do DPI i DWP o dokonanie szczegółowego przeglądu projektów, które spełniając warunki określone w punkcie 3.5 Decyzji KE mogą być projektami niefunkcjonującymi w momencie zamknięcia programu.

Departamenty DWP/DPI sporządzają informację w zakresie istnienia projektów niefunkcjonujących wraz z ich wykazem, wg wzoru stanowiącego załącznik nr V do Decyzji KE.

Wykazy te, w formie „Zestawienia niefunkcjonujących projektów” departamenty DWP/DPI przekazują następnie do RR-I w DRR. Oddział RR-I przygotowuje zbiorczą informację wg wzoru stanowiącego załącznik nr V do Decyzji KE, którą przekazuje do RR-II - celem ujęcia niefunkcjonujących projektów w sprawozdaniu końcowym z realizacji RPO WP 2007-2013.

W sprawozdaniu końcowym z realizacji RPO WP 2007-2013, RR-II przedstawia całkowitą kwotę zaangażowaną we wszystkich projektach niefunkcjonujących, wyrażoną jako łączne poświadczane wydatki oraz odpowiadający im wkład UE wg wzoru zamieszczonego w załączniku V do Decyzji KE.

Na podstawie informacji otrzymanych z DWP i DPI, w ww. sprawozdaniu, RR-II wskazuje także, że podjęto zobowiązanie prawne i finansowe celem zakończenia wszystkich wykazanych projektów niefunkcjonujących nie później niż 2 lata po terminie na złożenie dokumentów zamknięcia, tj. do 31.03.2019 r.

Na trzy miesiące przed półrocznym raportem składanym do KE, na temat stanu realizacji projektów niefunkcjonujących, departamenty DPI/DWP przygotowują informacje w sprawie funkcjonowania projektów, wykazanych w sprawozdaniu końcowym, w trybie określonym w pkt. 2 tabeli pn.: Procedura 2.3 – Niefunkcjonujące projekty.

Uzyskane w ten sposób informacje przekazywane są do RR-II celem przygotowania sprawozdania półrocznego na temat projektów ukończonych oraz środków podjętych w celu zakończenia pozostałych projektów wraz z ważnymi etapami realizacji tych środków.

Procedura 2.3 – Niefunkcjonujące projekty.

L.p.	Oznaczenie komórki	Opis czynności	Termin wykonania czynności
1.	RR-I	Zwrócenie się do DPI i DWP o dokonanie szczegółowego przeglądu projektów pod kątem ich funkcjonowania z uwzględnieniem przesłanek umożliwiających utrzymanie ich w programie, tj. gdy całkowity koszt każdego projektu wynosi co najmniej 5 mln EUR, oraz wkład z funduszy na rzecz takich niefunkcjonujących projektów nie może przekroczyć 10 % całkowitej alokacji w odniesieniu do programu. Projekty powinny być ukończone i użytkowane nie później niż dwa lata po terminie złożenia dokumentów zamknięcia.	do 30.09.2016 r.

2.4 Szczegółowe zasady kwalifikowalności mające zastosowanie do instrumentów inżynierii finansowej zgodnie z art. 44 rozporządzenia ogólnego

Inwestycje dokonane z wkładu z programu operacyjnego wypłaconego na rzecz ostatecznych odbiorców muszą zostać przez beneficjentów zweryfikowane, tj. beneficjenci muszą dokonać potwierdzenia, że udzielone na rzecz ostatecznego odbiorcy wsparcie zostało rzeczywiście wykorzystane przez niego do sfinansowania zakładanych celów. Terminy dokonania rozliczenia inwestycji finansowanej z wkładu z programu operacyjnego są wskazywane w umowach pożyczkowych poszczególnych beneficjentów (funduszy). Beneficjenci na podstawie zapisów umów o udzielenie pożyczek mają obowiązek rozliczyć każdą z udzielonych pożyczek na podstawie przedłożonych przez beneficjentów ostatecznych faktur/dokumentów o równoważnej wartości dowodowej i dowodów zapłaty. Płatności dokonywane z wkładu z programu operacyjnego na rzecz ostatecznych odbiorców jak również udzielone poręczenia są wykazywane przez beneficjentów (fundusze pożyczkowe/poręczeniowe) w sprawozdaniach miesięcznych i kwartalnych, które podlegają weryfikacji zgodnie z procedurą 12.3.6 IW IZ RPO WP 2007-2013. Weryfikacja udzielonych pożyczek/poręczeń odbywa się w trakcie wizyt analitycznych zgodnie z procedurą 12.3.6.5 IW IZ RPO WP 2007-2013 oraz w trakcie kontroli na miejscu w siedzibie beneficjenta (procedura 9.3 IW IZ RPO WP 2007-2013).

W ramach projektów z zakresu instrumentów inżynierii finansowej zgodnie z zapisami § 5 ust. 1 umowy o dofinansowanie projektu IZ RPO WP rozlicza z Beneficjentem poniesione przez niego koszty administracji i zarządzania funduszem pożyczkowym/poręczeniowym uznane za kwalifikowane. W ramach projektów z zakresu instrumentów inżynierii finansowej weryfikacja kosztów zarządzania i administracji odbywa się na podstawie składanych co kwartał rozliczeń kosztów administracji i zarządzania. Beneficjenci realizujący projekty w ramach działania 1.1, schemat A osi priorytetowej I RPO WP 2007-2013 składają rozliczenia kosztów administracji i zarządzania raz na kwartał do 20 dnia miesiąca następującego po

2.	DPI/DWP - (właściwy oddział)	1. Identyfikacja projektów, których całkowity koszt wynosi co najmniej 5 mln EUR w dniu zawarcia umowy lub aneksu do umowy. 2. Przygotowanie listy projektów spełniających kryteria pod kątem ich funkcjonowania z uwzględnieniem przesłanek umożliwiających utrzymanie ich w programie.	do 10.10.2016 r.
3.	DPI/DWP - (właściwy oddział)	Przekazanie do RR-I informacji w formie „Zestawienia projektów niefunkcjonujących” wg wzoru stanowiącego zał. Nr V do Decyzji KE.	do 15.10.2016 r.
4.	RR-I	Przygotowanie projektu uchwały ZWP o ujęciu projektów na liście projektów niefunkcjonujących	do 21.10.2016 r.
5.	ZWP	Podjęcie uchwały o ujęciu projektów na liście projektów niefunkcjonujących	do 31.10.2016 r.
6.	RR-I	Przekazanie do RR-II zbiorczej informacji wg wzoru stanowiącego załącznik nr V do Decyzji KE, celem ujęcia projektów niefunkcjonujących w sprawozdaniu końcowym z realizacji RPO WP 2007-2013.	do 7.11.2016 r.

stan realizacji projektów niefunkcjonujących po złożeniu dokumentów zamknięcia

1.	DPI/DWP - (właściwy oddział na 3 miesiące przed złożeniem półrocznego raportu do KE)	Przygotowanie listy projektów niezakończonych oraz przekazanie jej do DDR.	21 dni
2.	DPI/DWP - (właściwy oddział)	Ścisłe monitorowanie projektów niefunkcjonujących. Przekazanie do RR-II informacji celem przygotowania sprawozdania półrocznego na temat projektów ukończonych oraz środków podjętych w celu zakończenia pozostałych projektów łącznie z ważnymi etapami realizacji tych środków.	7 dni
3.	RR-II	Raportowanie do KE na temat projektów ukończonych oraz środków podjętych w celu zakończenia pozostałych projektów wraz z ważnymi etapami realizacji tych środków.	co pół roku, do dwóch lat po złożeniu dokumentów zamknięcia, tj. do: 30.09.2017 r., 31.03.2018 r., 30.09.2018 r., 31.03.2019 r.



zakończeniu każdego kwartału kalendarzowego, obejmującego wydatki kwalifikowane faktycznie poniesione w ciągu poprzedniego kwartału. Rozliczenie kosztów administracji i zarządzania służy zatwierdzeniu przez IZ WP poniesionych przez beneficjenta kosztów na administrację i zarządzanie funduszem pożyczkowym/poręczeniowym uznanych za kwalifikowane.

Weryfikacji podlega 100% rozliczeń kosztów i załączonych do nich dokumentów z zachowaniem zasady „dwóch par oczu”, co oznacza, że każde rozliczenie kosztów jest weryfikowane przez dwóch pracowników. Tryb weryfikacji został szczegółowo opisany w rozdziale 7.11.2 IW IZ RPO WP 2007-2013.

2.4.1 Kwalifikowalność wydatków i wkład w program w przypadku gwarancji

Wartość udzielonych poręczeń na rzecz ostatecznych odbiorców jest weryfikowana na podstawie składanych sprawozdań miesięcznych/kwartalnych/rocznych składanych przez beneficjentów do IZ RPO WP zgodnie z procedurą 12.3.6. Weryfikacja udzielonych poręczeń odbywa się w trakcie wizyt analitycznych zgodnie z procedurą 12.3.6.5 IW IZ RPO WP 2007-2013 oraz w trakcie kontroli na miejscu w siedzibie beneficjenta (procedura 9.3 IW IZ RPO WP 2007-2013).

2.4.2 Kwalifikowalność kosztów zarządzania i opłat za zarządzanie

W ramach projektów z zakresu instrumentów inżynierii finansowej zgodnie z zapisami § 5 ust. 1 umowy o dofinansowanie projektu IZ RPO WP rozlicza z Beneficjentem poniesione przez niego koszty administracji i zarządzania funduszem pożyczkowym/poręczeniowym uznane za kwalifikowane. Weryfikacja kosztów administracji i zarządzania odbywa się na podstawie składanych co kwartał rozliczeń kosztów administracji i zarządzania. Beneficjenci realizujący projekty w ramach działania 1.1, schemat A osi priorytetowej I RPO WP 2007-2013 składają



rozliczenia kosztów administracji i zarządzania raz na kwartał do 20 dnia miesiąca następującego po zakończeniu każdego kwartału kalendarzowego, obejmującego wydatki kwalifikowane faktycznie poniesione w ciągu poprzedniego kwartału. Rozliczenie kosztów administracji i zarządzania służy zatwierdzeniu przez IZ RPO WP poniesionych przez beneficjenta kosztów na administrację i zarządzanie funduszem pożyczkowym/poręczeniowym uznanych za kwalifikowane.

Weryfikacji podlega 100% rozliczeń kosztów i załączonych do nich dokumentów z zachowaniem zasady „dwóch par oczu”, co oznacza, że każde rozliczenie kosztów jest weryfikowane przez dwóch pracowników.

Weryfikacja wszystkich rozliczeń kosztów przedłożonych przez beneficjentów polega na sprawdzeniu, w szczególności czy:

- rozliczenia kosztów są prawidłowe,
 - zadeklarowane przez beneficjentów wydatki zostały faktycznie poniesione oraz zapłacone,
 - wydatki zostały poniesione zgodnie z zasadami krajowymi i wspólnotowymi, w tym dotyczącymi w szczególności: kwalifikowalności wydatków, konkurencji, ochrony środowiska, równości szans, społeczeństwa informacyjnego oraz zakazu podwójnego finansowania wydatków.
- W procesie weryfikacji kwalifikowalności wydatków przedstawionych w rozliczeniach kosztów uwzględniane są w szczególności:

- zapisy umowy o dofinansowanie,
- zapisy wniosku o dofinansowanie będącego załącznikiem do umowy o dofinansowanie,
- zapisy dokumentu Ministerstwa Rozwoju Regionalnego pt. „Krajowe wytyczne dotyczące kwalifikowania wydatków w ramach funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności w okresie programowania 2007 - 2013”,
- ewentualne interpretacje przekazane przez DRR.



Weryfikacja polega w szczególności na sprawdzeniu zgodności rozliczenia kosztów z zapisami „Podręcznika kwalifikowania wydatków w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podkarpackiego na lata 2007 - 2013” wydanego przez IZ RPO WP.

Weryfikacja prawidłowości formalnej rozliczenia kosztów

Weryfikacja formalna dostarcza odpowiedzi na szereg pytań, w szczególności:

- czy wszystkie wymagane pola rozliczenia zostały prawidłowo wypełnione,
- czy rozliczenie zostało podpisane przez osoby do tego upoważnione,
- czy został zachowany termin złożenia rozliczenia, zgodnie z zapisami umowy o dofinansowanie,
- czy do rozliczenia kosztów załączone są wszystkie wymagane załączniki, takie jak:
 - aktualne oświadczenie o kwalifikowalności podatku VAT, w przypadku gdy jest ono wymagane,
 - potwierdzone za zgodność z oryginałem przez osobę do tego upoważnioną kopie faktur lub innych dokumentów księgowych o równoważnej wartości dowodowej,
 - potwierdzone za zgodność z oryginałem przez osobę do tego upoważnioną kopie dokumentów potwierdzające odbiór / wykonanie prac,
 - potwierdzone za zgodność z oryginałem kopie dowodów zapłaty,
 - inne dokumenty, w zależności od kategorii wydatku.

Weryfikacja prawidłowości merytorycznej rozliczenia kosztów

W trakcie weryfikacji merytorycznej sprawdzeniu podlega 100% wydatków przedstawionych w dokumentach otrzymanych od Beneficjenta. Weryfikacja merytoryczna obejmuje sprawdzenie m. in.:

- czy wydatki ujęte w rozliczeniu kosztów są kosztami kwalifikowanymi,
- czy faktury / inne dokumenty księgowe o równoważnej wartości dowodowej zostały zapłacone,



- czy termin zapłaty jest zgodny z terminem kwalifikowalności wydatków dla danego projektu,
- czy kwoty zapisane w rozliczeniu kosztów są zgodne z kwotami ujętymi na fakturach / innych dokumentach księgowych o równoważnej wartości dowodowej,
- czy poniesione wydatki są bezpośrednio związane z realizowanym projektem oraz zgodne z umową o dofinansowanie,
- czy realizacja projektu następuje z zachowaniem zasad wspólnotowych i zapisów umowy o dofinansowanie oraz zgodnie z prawem polskim, w szczególności zgodnie z przepisami ustawy prawo zamówień publicznych,
- czy faktury / inne dokumenty księgowe o równoważnej wartości dowodowej nie zostały przedłożone do finansowania więcej niż jeden raz w ramach tego samego projektu lub innych projektów realizowanych przez tego samego beneficjenta.

Weryfikacja prawidłowości finansowej rozliczenia kosztów

W trakcie weryfikacji finansowej sprawdzeniu m.in. podlega:

- czy wykazana w rozliczeniu kosztów kwota wydatków poniesionych na administrację i zarządzanie nie spowoduje przekroczenia limitu kwalifikowanych kosztów administracji i zarządzania wynikającego z zawartej umowy o dofinansowanie,
 - czy beneficjent ma przypisane kwoty do zwrotu w związku z nieprawidłowym wykorzystaniem, które należy potrącić przy zatwierdzeniu rozliczenia kosztów.
- W przypadku, gdy w trakcie weryfikacji rozliczenia kosztów wystąpi stwierdzenie nieprawidłowości lub uzasadnione podejrzenie wystąpienia nieprawidłowości, zatwierdzenie rozliczenia kosztów zostaje wstrzymane do czasu ostatecznego wyjaśnienia sprawy. Jeżeli nieprawidłowości zostaną potwierdzone, wówczas może zostać wydana decyzja o zwrocie środków.
- Potwierdzając kwotę wydatków kwalifikowanych poniesionych na koszty administracji i zarządzania uwzględnia się wielkość dotychczas potwierdzonych wydatków

kwifikowanych, celem zachowania limitu wydatków kwalifikowanych na koszty administracji i zarządzania ustalonego w umowie o dofinansowanie.

2.4.3 Kwalifikowalność skapitalizowanych dotacji na spłatę odsetek i dotacji na opłaty gwarancyjne stosowanych w połączeniu z instrumentami inżynierii finansowej

Nie dotyczy.

W ramach RPO WP 2007-2013 nie występują tego typu wydatki.

2.4.4 Potencjalne obniżenia wydatków kwalifikowalnych

Opłaty za przygotowanie uiszczane przez ostatecznego odbiorcę oraz pokrywanie się z kwalifikowalnymi kosztami zarządzania i opłatami za zarządzanie.

Nie dotyczy.

W ramach RPO WP 2007-2013 opłaty za przygotowanie lub inne koszty administracyjne związane z instrumentem inżynierii finansowej nakładane na ostatecznych odbiorców nie pokrywają się z kosztami zarządzania lub opłatami za zarządzanie zadeklarowanymi jako wydatki kwalifikowalne do zwrotu z funduszy strukturalnych, gdyż powiększają one kapitał przeznaczony na udzielanie pożyczek/poręczeń.

Odsetki wygenerowane przez płatności z programu

Weryfikacja wysokości odsetek wygenerowanych przez płatności z programu na rzecz instrumentu inżynierii finansowej, które odnoszą się do wkładu funduszy strukturalnych i które podczas częściowego lub całkowitego zamknięcia programu nie zostały wykorzystane zgodnie z przepisami art. 78 ust. 6 oraz art. 78 ust. 7 akapit pierwszy rozporządzenia ogólnego i które należy odliczyć od wydatków

kwifikowalnych odbywa się na bieżąco na podstawie składanych przez beneficjentów sprawozdań kwartalnych. Ostateczna wysokość wygenerowanych przez płatności z programu na rzecz instrumentu inżynierii finansowej odsetek, które należy odliczyć od wydatków kwalifikowalnych zostanie ustalona po zakończeniu okresu realizacji projektów, ustaleniu ostatecznej kwoty kosztów administracji i zarządzania oraz ustaleniu momentu dokonania jednokrotnego obrotu kapitałem przez fundusze pożyczkowe i poręczeniowe.

2.5 Projekty generujące dochód

Zgodnie z procedurą IW IZ RPO WP 2007-2013 nr 9.2.3 - *Procedura kontroli trwałości projektu, generowania dochodu oraz kwalifikowalności podatku VAT*, beneficjenci projektów zrealizowanych w ramach osi I – VII RPO WP, corocznie przez okres pięciu lat (lub 3 lat w przypadku projektów mających na celu utrzymanie inwestycji lub miejsc pracy przez MŚP) od zakończenia finansowego realizacji projektu składają *Oświadczenia w sprawie generowania dochodu*. Oświadczenia te stanowią również załącznik do umowy o dofinansowanie.

Beneficjenci zobowiązani są do przedkładania rokrocznie oświadczeń wg wzoru, obowiązującego na moment podpisania przez nich umowy o dofinansowanie, stanowiącego integralny załącznik tychże umów.

2.6 Pomoc państwa i kwalifikowalność wydatków

Sprawdzenie czy odpowiedni wkład publiczny został wypłacony na rzecz beneficjentów normuje rozdział nr 8.2 IW IZ RPO WP 2007-2013 *Procedura sporządzenia, sprawdzenia i weryfikacji dokumentu Poświadczenie i deklaracja wydatków oraz wniosek o płatność okresową od IZ do IC*. Podstawą do sporządzenia *Poświadczenia i deklaracji wydatków oraz wniosku o płatność okresową* są przekazywane wraz z Poświadczeniem częściowym przez Oddział P.IX/MWP.IV/RR.VIII Listy wniosków beneficjentów o płatność w zakresie osi priorytetowych I/II-VI/IV/III. Listy te sporządzane są na podstawie zatwierdzonych

wniosków beneficjentów o płatność oraz korekty wniosków o płatność, wprowadzanych do KSI (SIMIK 07-13). W odniesieniu do projektów objętych regulami pomocy publicznej wkład publiczny odpowiadający wydatkom ujętym we wnioskach o płatność wyszczególnionych w Liście wniosków beneficjentów o płatność w celu ujęcia w Poświadczeniu musiał zostać uprzednio wypłacony beneficjentom przez podmiot przyznający pomoc.

W celu zapewnienia prawidłowego i dokładnego sporządzenia *Poświadczenia i deklaracji wydatków oraz wniosku o płatność okresową od IZ do IC*, oraz weryfikacji wniosków o płatność objętych pomocą publiczną pod kątem potwierdzenia wypłaty wkładu publicznego, dane zawarte w poświadczeniu są konfrontowane z danymi zgromadzonymi w KSI (SIMIK 07-13) oraz z przekazywanymi w trybie miesięcznym z DBF zapisami księgowymi w postaci zestawień obrotów zawierających ewidencję dokonanych operacji tj. wypłaconych i zwróconych przez beneficjentów środków dotacji celowej, a także dokumentami potwierdzającymi przekazanie środków z budżetu środków europejskich (zgodnie z art. 78 ust. 1 Rozporządzenia ogólnego).

Powyższe czynności wykonywane są w trybie ciągłym, przy sporządzaniu każdego poświadczenia w okresach miesięcznych.

Płatności zaliczkowe nie były i nie są certyfikowane w ramach RPO WP 2007-2013.

3 SKŁADANIE DOKUMENTÓW ZAMKNIĘCIA

3.1 *Zmiana dokumentów po upływie terminu na ich złożenie*

RR.I po otrzymaniu informacji z KE o konieczności poprawy ewentualnych błędów pisarskich lub żądaniu skorygowania wniosku o płatność salda końcowego lub deklaracji wydatków, analizuje zakres otrzymanych uwag. Po określeniu obszarów wymagających poprawy/korekty RR.I informuje komórki, które przedmiotowe dokumenty wytworzyły o konieczności naniesienia stosownych poprawek/korekt, wyznaczając jednocześnie termin wdrożenia uwag KE. Komórki Urzędu odpowiadając RR.I w wyznaczonym terminie odnoszą się do uwag KE. Jeżeli uwagi KE dotyczyły tylko i wyłącznie błędów pisarskich, to RR.I sporządza informację zbiorczą (na podpis Marszałka) i przekazuje ją do KE. W przypadku, gdy zachodzi konieczność skorygowania wniosku o płatność salda końcowego lub deklaracji wydatków, dodatkowo RR.I sporządza projekt uchwały Zarządu Województwa Podkarpackiego i po akceptacji właściwego członka zarządu wnosi projekt pod obrady ZWP. Następnie wnosi się sprawę pod obrady Sejmiku Województwa Podkarpackiego. Po zajęciu stanowiska przez ZWP oraz Sejmik WP - RR.III dokonuje korekty wniosku o płatność salda końcowego lub deklaracji wydatków. Następnie RR.III po uzgodnieniu z Ministerstwem Finansów zwraca środki w trybie i na zasadach określonych przez MF. RR.III o postępie prac informuje na bieżąco RR.I, które w zależności od sytuacji informuje KE.

Procedura 3.1 – zmiana dokumentów po upływie terminu na ich złożenie.

L.p	Oznaczenie komórki	Opis czynności	Termin wykonania czynności
1.	RR.I	Analiza otrzymanej informacji z KE	5 dni roboczych od dnia otrzymania oficjalnej informacji z KE
2.	RR.I	Przekazanie do właściwych komórek Urzędu informacji o konieczności dokonania poprawy błędów pisarskich lub odniesienia się do uwag KE.	2 dni robocze
3.	Wskazana komórka Urzędu	Poprawa błędów oraz odniesienie się do uwag KE	w terminie wskazanym przez RR.I
4.	RR.I	Jeżeli sprawa dotyczyła tylko błędów pisarskich to: <ul style="list-style-type: none"> Opracowanie i przekazanie zbiorczej odpowiedzi do KE (koniec procedury) Jeżeli sprawa dotyczyła skorygowania wniosku o płatność salda końcowego lub deklaracji wydatków to: <ul style="list-style-type: none"> Sporządzenie projektu uchwały ZWP oraz pilotowanie sprawy do momentu uzyskania stanowiska ZWP i Sejmiku WP. 	niewłącznie
5.	RR.I	Powiadomienie RR.III o konieczności skorygowania wniosku o płatność salda końcowego lub deklaracji wydatków	2 dni robocze od otrzymania informacji o stanowisku Sejmiku WWP
6.	RR.III	Korekta wniosku o płatność salda końcowego lub deklaracji wydatków	niewłącznie
7.	RR.III	Rozliczenie się z MF	niewłącznie
8.	RR.III	Powiadomienie RR.I o dokonaniu korekty salda końcowego lub deklaracji wydatków.	2 dni robocze od dokonania korekt
9.	RR.I	Sporządzenie i przekazanie do KE stanowiska IZ RPO WP 2007-2013.	3 dni robocze od dnia otrzymania informacji z RR.III

3.2 Dostępność dokumentów

Gromadzenie i przechowywanie dokumentów

Zasady tworzenia, ewidencjonowania, przechowywania oraz ochrony przed uszkodzeniem, zniszczeniem lub utratą dokumentów regulują:

- Rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz.U. z 2011 r., Nr 14, poz. 67 z późn.zm.),
- Ustawa z dnia 14 lipca 1983 r. o narodowym zasobie archiwalnym i archiwach (Dz. U. 2015 r. poz. 1446 z późn.zm.),
- Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. 2013 r., poz. 330 z późn. zm.),
- Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2013 r., poz. 885 z późn. zm.),
- Ustawa z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2015 r., poz. 2058 z późn. zm.),
- Rozporządzenie ogólne,
- Rozporządzenie wykonawcze,
- Rozporządzenie Rady (WE) Nr 659/1999 z dnia 22 marca 1999 r. ustanawiającego szczegółowe zasady stosowania art. 93 Traktatu WE.

W przypadku dokumentów opatrzonych klauzulą „poufne” lub „tajne”, sposób postępowania określają:

- Ustawa z dnia 5 sierpnia 2010 r. o ochronie informacji niejawnych (Dz. U. z 2010 r., Nr 182, poz. 1228 z późn. zm.).

W przypadku udzielenia pomocy publicznej cała dokumentacja z tym związana, powinna być przechowywana przez okres 10 lat począwszy od dnia udzielenia pomocy. Jeżeli pomoc była udzielana w ramach programu pomocowego, wówczas IZ RPO WP 2007-2013 jak i beneficjenci zobowiązani są do przechowywania informacji o udzielonej pomocy przez okres 10 lat od dnia udzielenia ostatniej pomocy w ramach tego programu.

Dokumentacja dotycząca pomocy publicznej udzielanej przedsiębiorcom powinna być przechowywana przez okres 10 lat od dnia dokonania ostatniej płatności dla projektu, ale nie krócej niż do dnia 31 grudnia 2020 r.

Ponadto zgodnie z art. 90 rozporządzenia ogólnego IZ RPO WP jest odpowiedzialna za to, aby wszystkie dokumenty uzupełniające dotyczące wydatków i audytów danego programu były przechowywane do wglądu KE i Trybunału Obrachunkowego przez okres trzech lat od daty zamknięcia programu, o której poinformowała KE zgodnie z art. 89 ust. 5 rozporządzenia ogólnego. Bieg tych terminów może zostać przerwany w przypadku postępowania prawnego albo na należycie uzasadniony wniosek KE.

IZ RPO WP udostępnia KE, na jej wniosek, wykaz wszystkich funkcjonujących operacji za cały okres trzech lat po zamknięciu programu.

Dokumenty powinny być przechowywane w formie oryginałów lub kopii poświadczonych za zgodność z oryginałem na powszechnie uznawanych nośnikach danych.

Przygotowanie i przekazanie dokumentacji do archiwum zakładowego

Akta spraw ostatecznie załatwionych przechowywane są w archiwum zakładowym UMWP. Szczegółową procedurę przygotowania i przekazania dokumentacji do archiwum zakładowego określa punkt 18.2 Instrukcji Wykonawczej Instytucji

Zarządzającej Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Podkarpackiego na lata 2007-2013.

Procedura udostępniania i wypożyczania dokumentacji

Ogólne zasady udostępniania i wypożyczania dokumentów z archiwum zakładowego określa punkt 18.3 Instrukcji Wykonawczej Instytucji Zarządzającej Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Podkarpackiego na lata 2007-2013.

Na wniosek KE i/lub Trybunału Obrachunkowego IZ RPO WP 2007-2013 jest zobowiązana udostępnić wszystkie dokumenty dotyczące wydatków i audytów danego programu przez trzy lata od daty zamknięcia programu. IZ udostępnia również KE, na jej wniosek, wykaz wszystkich funkcjonujących operacji za cały okres trzech lat po zamknięciu programu.

Po otrzymaniu wniosku KE i/lub Trybunału Obrachunkowego o udostępnienie dokumentacji, RR.1 w ciągu 5 dni roboczych ustala, która/e komórka/i Urzędu wytworzyła/y dokumenty, o które wnioskuje KE i/lub Trybunał Obrachunkowy, sporządza i przekazuje do właściwej komórki Urzędu pismo przewodnie wraz z kserokopią wniosku o udostępnienie dokumentów.

Jeśli dokumenty, o które wnioskuje KE i/lub Trybunał Obrachunkowy znajdują się w komórce Urzędu, która je wytworzyła, pracownicy danej komórki/Oddziału są zobowiązani do odszukania dokumentów i do przekazania ich/ kopii potwierdzonych za zgodność z oryginałem za pismem przewodnim do DRR (w terminie wskazanym przez RR.1).

Jeżeli dokumenty przechowywane są w archiwum zakładowym, właściwa komórka Urzędu wypełnia kartę udostępnienia dokumentów, wypożycza akta z archiwum i przekazuje je/kopie potwierdzone za zgodność z oryginałem za pismem przewodnim do DRR (w terminie wskazanym przez RR.1).

RR.1 niezwłocznie przekazuje/wysyła dokumenty do KE i/lub do Trybunału Obrachunkowego wraz z pismem przewodnim podpisanym przez Marszałka

Województwa Podkarpackiego lub osobę upoważnioną przez Marszałka Województwa Podkarpackiego.

Procedura 3.2 - udostępnienia i wypożyczenia dokumentacji

L.p	Oznaczenie komórki	Opis czynności	Termin wykonania czynności
1.	RR.I	Zarejestrowanie wniosku KE i/lub Trybunału Obrachunkowego o udostępnienie dokumentacji zgodnie z systemem kancelaryjnym, Sporządzenie pisma przewodniego przekazującego do właściwej komórki Urzędu kserokopię wniosku o udostępnienie dokumentów, Przekazanie do właściwych komórek Urzędu pisma przewodniego przekazującego kserokopię wniosku o udostępnienie dokumentów.	5 dni roboczych od dnia otrzymania wniosku o udostępnienie dokumentacji
2.	właściwa komórka Urzędu	Jeśli dokumenty znajdują się na miejscu (w Oddziale/komórkę): Odszukanie dokumentów w Oddziale/komórkę i przekazanie dokumentów za pismem przewodnim do DRR. Jeżeli dokumenty przechowywane są w archiwum zakładowym: Wypełnienie karty udostępnienia dokumentów, wypożyczenie akt z archiwum i przekazanie dokumentów za pismem przewodnim do DRR.	W terminie wskazanym przez RR.I
3.	RR.I	Przekazanie/wysłanie dokumentów / kopii potwierdzonych za zgodność z oryginałem do KE i/lub do Trybunału Obrachunkowego wraz z pismem przewodnim podpisanym przez Marszałka Województwa Podkarpackiego lub osobę upoważnioną przez Marszałka Województwa Podkarpackiego.	Niezwłocznie

4 TREŚĆ DOKUMENTÓW ZAMKNIĘCIA

4.1 Poświadczona deklaracja wydatków końcowych, wniosek o płatność końcową

4.1.1 Zasada ogólna

Poświadczenie i deklarację wydatków oraz wniosek o płatność końcową sporządza się zgodnie z załącznikiem X Rozporządzenia Rady (WE) nr 1828/2006 z dnia 8 grudnia 2006 r.

Przed przygotowaniem Wniosku o płatność końcową DWP, DPI, RR-VIII w terminie do 30 września 2016 r. przygotowuje zestawienie kwot podlegających procedurze odzyskiwania oraz niemożliwych do odzyskania. W terminie do 29 lutego 2016 r. ZWP podejmuje decyzje o wycofaniu/pozostawieniu w RPO WP 2007-2013 kwot podlegających procedurze odzyskiwania oraz przedkłada Sejmikowi celem podjęcia stosownej Uchwały.

Deklarację końcową sporządza RR-III na podstawie Deklaracji wydatków oraz wniosku o płatność końcową przekazanych przez DPI, DWP i RR-VIII w terminie do 31 października 2016 r. oraz na podstawie własnych zestawień.

RR-III sporządzając Deklarację końcową weryfikuje:

- czy kwota wkładu publicznego (zadeklarowanego w poświadczonej deklaracji wydatków końcowych) wypłaconego lub przewidzianego do wypłacenia na rzecz beneficjentów jest co najmniej równa wkładowi wypłaconemu przez KE na rzecz programu oraz, czy zgodnie z art. 80 rozporządzenia ogólnego, państwa członkowskie dopilnowały, aby beneficjenci otrzymali całkowitą kwotę wkładu publicznego jak najszybciej i w całości,
- czy wkład Unii realizowany poprzez płatność salda końcowego nie przekracza o więcej niż 10% maksymalnej kwoty pomocy z funduszy przewidzianej dla każdej osi priorytetowej, określonej w decyzji KE o zatwierdzeniu programu

operacyjnego - sporządzona zostanie analiza uwzględniająca przesunięcia w ramach mechanizmu elastyczności, o którym mowa w art. 77 ust.12 rozporządzenia ogólnego,

- czy wkład Unii realizowany poprzez płatność salda końcowego nie przekroczył zadeklarowanego wkładu publicznego ani maksymalnej kwoty pomocy z każdego funduszu przewidzianej dla każdego programu.

Poświadczenie i deklaracja wydatków oraz wniosek o płatność końcową w ramach RPO WP 2007-2013 zostanie przekazane przez RR-III do IPOC w terminie do 10 listopada 2016 r., wraz z *Zestawieniem kwot niemożliwych do odzyskania*.

Poświadczenie i deklaracja wydatków oraz wniosek o płatność końcową w ramach RPO WP 2007-2013 przekazywane są do KE przez IC za pośrednictwem programu SFC2007 w terminie do dnia 31 marca 2017 r. wraz z Rocznym oświadczeniem za 2016 r. o kwotach wycofanych i odzyskanych.

W przypadku zbyt późnego złożenia wszystkich trzech dokumentów wchodzących w skład pakietu zamknięcia, o których mowa w Procedurze 4.1, KE automatycznie anuluje tę część zobowiązania, w odniesieniu do której nie otrzymała żadnego z dokumentów zamknięcia, w terminie do dnia 31 marca 2017 r.

Procedura 4.1.1. – Zasady ogólne poświadczeń deklaracji wydatków końcowych, wniosek o płatność końcową.

L.p	Oznaczenie komórki	Opis czynności	Termin wykonania czynności
1.	Zarząd WP/Sejmik	Decyzja o wycofaniu/pozostawieniu w RPO WP 2007-2013 kwot podlegających procedurze odzyskiwania oraz podjęcie stosownej Uchwały	do 29 lutego 2016 r.
2.	DWP, DPI, RR-VIII	Przekazanie do RR-III zestawienia kwot podlegających procedurze odzyskiwania oraz niemożliwych do odzyskania.	do 30 września 2016 r.
3.	DWP, DPI, RR-VIII	Przekazanie przez DPI, DWP i RR-VIII Poświadczenia i deklaracji wydatków oraz wniosku o płatność końcową w ramach RPO WP 2007-2013	do 14 października 2016 r.
4.	RR-III	Przekazanie do IPOC Poświadczenia i deklaracji wydatków oraz wniosku o płatność końcową w ramach RPO WP 2007-2013 wraz z <i>Zestawieniem kwot niemożliwych do odzyskania</i>	do 10 listopada 2016 r.
5.	IC	Przekazanie do KE za pośrednictwem programu SFC2007 Poświadczenia i deklaracji wydatków oraz wniosku o płatność końcową w ramach RPO WP 2007-2013 wraz z Rocznym oświadczeniem za 2016r. o kwotach wycofanych i odzyskanych	do 31 marca 2017 r.

4.1.2 Odzyskiwanie (w tym po złożeniu dokumentów zamknięcia) oraz nieprawidłowości

Procedury dotyczące nieprawidłowości zostały opisane w rozdziale 10.5.2 IW IZ RPO WP 2007-2013.

DWP, DPI i RR-VIII na bieżąco monitoruje kwoty pozostające do odzyskania i w razie konieczności oraz zasadności może wnioskować do RR-III o uznanie danych kwot za kwoty wycofane lub niemożliwe do odzyskania. W przypadku kwot niemożliwych do odzyskania IZ może wnioskować do KE o sfinansowanie tych kwot z budżetu ogólnego UE.

Należy jednak pamiętać, iż w przypadku, gdy wartość środków zrefundowanych przez KE w ramach Programu będzie niższa od kwot dofinansowania wypłaconego beneficjentom, powstała różnica wynikająca z dokonanych umorzeń lub nieodzyskania należnych od beneficjentów kwot podlega zwrotowi do budżetu państwa. Wobec tego istnieje prawdopodobieństwo, że IZ będzie zmuszone do pokrycia nieodzyskanych należności ze środków budżetu Samorządu Województwa w sytuacji, gdy beneficjent nie zwróci środków, a KE nie wyrazi zgody na ich pokrycie z budżetu ogólnego UE. Kwoty wskazane jako kwoty poddane procedurze odzyskiwania, RR-III uwzględnią w Poświadczeniu i deklaracji wydatków oraz wniosku o płatność końcową, które jest przekazywane do IPOC.

W zakresie środków podlegających zwrotowi, a nieodzyskanych oraz kwot wycofanych konieczne będzie podjęcie decyzji o:

- wycofaniu z Programu – kwoty takie rejestrowane są w KSI (SIMIK 07-13) w Rejestrze obciążeń na projekcie jako kwoty wycofane i ujęte w Poświadczeniu i deklaracji wydatków oraz wniosków o płatność końcową od IZ do IPOC,
- pozostawieniu w Programie – kwoty będą zarejestrowane w KSI (SIMIK 07-13) w Rejestrze obciążeń na projekcie jako kwoty do odzyskania oraz będą podlegały bieżącemu monitorowaniu i sprawozdaniu, w tym także do KE.

Decyzje w zakresie wycofania kwot, bądź pozostawienia ich w Programie będą podejmowane przez IZ RPO WP na podstawie własnych informacji oraz informacji otrzymanych od DWP, DPI i RR-VIII. Wszystkie kwoty odzyskane lub wycofane z Programu i zarejestrowane w ROP w KSI (SIMIK 07-13) będą ujęte przez RR-III w końcowej deklaracji wydatków.

W przypadku, gdy na dzień sporządzania deklaracji końcowej przez RR-III pozostają projekty, w których toczy się postępowanie windykacyjne, gdzie nie zostały odzyskane wszystkie należności RR-III na podstawie informacji z DWP i DPI (RR-I/ RR-III/ RR-XIII) tworzy listę takich projektów oraz prowadzi monitoring trwających

windykacji, aż do momentu odzyskania środków lub wyczerpania wszystkich prawnych możliwości odzyskania środków. W sytuacji, gdy środki pomimo wykorzystania wszystkich prawnych możliwości nie zostały odzyskane, Departamenty Wdrażające zwracają się do DRR o zakwalifikowanie środków, jako niemożliwych do odzyskania.

W przypadku „należności nieściągalnych” IZ wnioskuje, aby udział UE został pokryty z budżetu ogólnego Unii Europejskiej, w związku z tym KE przeprowadzi odpowiednią analizę każdego przypadku. W tym względzie KE:

- a) poinformuje na piśmie o swoim zamiarze wszczęcia dochodzenia w odniesieniu do takiej kwoty albo
- b) zwróci się o kontynuowanie procedury odzyskiwania, albo
- c) wyrazi zgodę na pokrycie udziału Unii z budżetu ogólnego Unii Europejskiej

IZ jest zobligowana do wykorzystania wszystkich dostępnych środków w celu windykacji od beneficjentów kwoty głównej wraz z należnymi odsetkami z zastosowaniem prawa administracyjnego oraz prawa cywilnego.

Umarzenie należności jako kwot niemożliwych do odzyskania należy traktować wyjątkowo, a każdy przypadek będzie szczegółowo i indywidualnie analizowany.

Procedura 4.1.2 - Odzyskiwanie (w tym po złożeniu dokumentów zamknięcia) oraz nieprawidłowości.

L.p	Oznaczenie komórki	Opis czynności	Termin wykonania czynności
1.	Zarząd WP	Podjęcie decyzji przez Zarząd WP o wycofaniu/ pozostawieniu w RPO WP 2007-2013 kwot podlegających procedurze odzyskiwania	do 29 lutego 2016 r.
2.	IZ RPO WP 2007-2013	Przygotowanie ostatecznego zestawienia kwot niemożliwych do odzyskania/poddanych procedurze odzyskiwania/kwot wycofanych i odzyskanych	do 30 września 2016 r.
3.	IZ RPO WP 2007-2013	Przekazanie do IPOC zestawienia kwot niemożliwych do odzyskania (wraz z Poświadczeniem i deklaracji wydatków oraz wniosku o płatność końcową)	do 10 listopada 2016 r.
4.	IC	Przekazanie do KE za pośrednictwem SFC2007 wszystkich dokumentów zamknięcia m.in. 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	do 31 marca 2017r.

4.2 Końcowe sprawozdanie z realizacji

4.2.1 Zasada ogólna

Sprawozdanie opracowane jest zgodnie ze wzorem sprawozdania końcowego z Rozporządzenia wykonawczego oraz instrukcją przygotowaną przez MIR, co zapewnia spełnienie wymogów opisanych w art. 67 ust. 2 Rozporządzenia ogólnego oraz wymogów KE przekazywanych w trakcie realizacji RPO WP 2007-2013 w corocznych opiniach do sprawozdań. W celu omówienia zakresu i sposobu przygotowania *Sprawozdania końcowego z realizacji RPO WP 2007-2013* do 29 kwietnia 2016 r. odbędzie się spotkanie RR.I, RR.II, RR.III, RR.VIII, DWP, DPI, DOŚ. RR.II. przygotowuje Sprawozdanie końcowe z realizacji RPO WP 2007-2013 na podstawie danych zgromadzonych z systemie KSI SIMIK 07-13. W przypadku konieczności uzyskania informacji niezbędnych do sporządzenia Sprawozdania końcowego pozyska dodatkowe informacje z RR.I, RR.III, DOŚ. Do 30 września 2016 r. RR.VIII, DWP, DPI składają sprawozdania końcowe z realizacji osi priorytetowych wraz z wymaganymi na etapie Sprawozdania końcowego informacjami. Na podstawie ww. sprawozdań oraz innych danych i informacji RR.II

przygotowuje projekt Sprawozdania końcowego zawierający informacje opisane w art. 67 ust. 2 Rozporządzenia ogólnego. RR.II przedkłada projekt Sprawozdania końcowego do zatwierdzenia przez ZWP. Do 31 grudnia 2016 r. IZ przekazuje projekt sprawozdania końcowego do IA. Następnie RR.II aktualizuje sprawozdanie końcowe zgodnie z *Instrukcją do sprawozdania końcowego z wdrażania programu operacyjnego w okresie 2007-2013* i przedkłada dokument do zatwierdzenia przez ZWP. Do 26 stycznia 2017 r. RR.II przekazuje sprawozdanie końcowe do zaopiniowania do IK RPO oraz do konsultacji IPOC.

Na podstawie opinii/uwag IK RPO/IPOC do sprawozdania końcowego przekazanych do 12 dni roboczych od dnia otrzymania sprawozdania, RR.II we współpracy z RR.I, RR.III, RR.VIII, DWP, DPI przygotowuje uzupełnienia bądź poprawę sprawozdania. Następnie RR.II przekazuje sprawozdanie końcowe do ponownego zatwierdzenia przez ZWP i do zatwierdzenia przez Komitet Monitorujący RPO WP 2007-2013 do 3 marca 2017 r. Zatwierdzone przez Komitet Monitorujący RPO WP 2007-2013 Sprawozdanie końcowe zostaje wprowadzone przez RR.II do Systemu SFC 2007. Po dokonaniu weryfikacji poprawności wprowadzonych danych RR.II przesyła Sprawozdanie końcowe do KE do 31 marca 2017 r.

Procedura 4.2.1 – Sprawozdanie końcowe - zasady ogólne.

L.p	Oznaczenie komórki	Opis czynności	Termin wykonania czynności
1.	RR.II.	Zorganizowanie spotkania z RR.I, RR.III, RR.VIII, DWP, DPI, DOŚ dot. zakresu i sposobu przygotowania sprawozdania końcowego z realizacji RPO WP 2007-2013.	do 29 kwietnia 2016 r.
2.	RR.II. we współpracy z RR.I, RR.III; DOŚ	Przygotowanie danych niezbędnych do przygotowania sprawozdania końcowego z realizacji RPO WP 2007-2013	30 czerwca 2016 r.
3.	RR.VIII/DWP/DPI	Przygotowanie danych i sprawozdania końcowego z realizacji osi priorytetowych i jego przekazanie do DRR. Sprawozdania zawierają m.in. informacje: - instrumentów finansowych (dot. tylko DWP) - informacje nt. osiągniętego poziomu wydatków w ramach	30 września 2016 r.

		poszczególnych pułpów założonych w RPO WP 2007-2013 - informacji na temat rezultatów osi priorytetowych	
3.	RR.II	Sprawdzenie sprawozdań końcowych z realizacji osi priorytetowych i przekazywanie ewentualnych uwag lub prośby o dodatkowe wyjaśnienia.	do 17 dni roboczych od daty otrzymania sprawozdania
4.	RR.VIII, DWP, DPI	Uzupełnienie/ skorygowanie sprawozdania końcowego z realizacji osi priorytetowych i jego przekazywanie do DRR.	do 7 dni roboczych od otrzymania uwag.
5.	RR.II.	Przygotowanie projektu sprawozdania końcowego i złożenie go do zatwierdzenia przez ZWP, a następnie przekazywanie do IA	do 31 grudnia 2016 r.
6.	RR.II	Aktualizacja projektu sprawozdania końcowego zgodnie z Instrukcją do sprawozdania końcowego z wdrażania programu operacyjnego w okresie 2007-2013 i zatwierdzenie przez ZWP	do 24 stycznia 2017r.
7.	RR.II	Przekazywanie sprawozdania końcowego do zaopiniowania do IK RPO oraz do konsultacji IPOC	do 26 stycznia 2017r.
8.	RR.II.	Przekazywanie sprawozdania końcowego do zatwierdzenia przez Komitet Monitorujący RPO WP 2007-2013	Najpóźniej 10 dni roboczych przed posiedzeniem Komitetu
9.	IK RPO/IPOC	Przekazywanie opinii/uwag do sprawozdania końcowego	Do 12 dni roboczych od daty otrzymania sprawozdania przez IK RPO
10.	RR.II. we współpracy z RR.I/ RR.III/ RR.VIII/ DWP/ DPI	Analiza opinii oraz uwag i przygotowanie uzupełnień bądź poprawa sprawozdania. Weryfikacja kompletności i wprowadzenie aktualizacji danych. Przekazywanie do ponownego zatwierdzenia przez ZWP przed posiedzeniem KM	do 3 marca 2017r. przed posiedzeniem Komitetu

11.	Komitet Monitorujący RPO WP 2007-2013	Zatwierdzenie Sprawozdania końcowego z realizacji RPO WP 2007-2013	do 3 marca 2017 r.
12.	RR.II.	Wprowadzenie Sprawozdania końcowego do systemu SFC 2007	do 10 dni roboczych od zatwierdzenia przez Komitet
13.	RR.II	Weryfikacja poprawności wprowadzonych do SFC 2007 danych w zakresie sprawozdania końcowego i ewentualna ich korekta	do 5 dni roboczych
14.	RR.II	Przesłanie za pomocą systemu SFC 2007 Sprawozdania końcowego z realizacji RPO WP 2007-2013 do KE	31 marca 2017 r.

4.2.2 Dopuszczalność, przyjęcie i terminy

Po otrzymaniu w terminie do 31 marca 2017 r. Sprawozdania końcowego z realizacji RPO WP 2007-2013 KE w terminie 5 miesięcy od daty jego otrzymania przesyła do IZ RPO WP 2007-2013 informację nt. spełnienia warunku dopuszczalności sprawozdania końcowego i/lub uwagi do treści sprawozdania. RR.II w terminie do 5 dni roboczych od daty otrzymania informacji z KE przygotowuje pismo do IPOC przekazujące informację o wynikach oceny dopuszczalności.

W przypadku uwag KE przedłożonych do sprawozdania końcowego RR.II. dokonuje ich analizy, a następnie przekazuje je zgodnie z właściwością do DWP/ DPI oraz RR.I, RR.III i RR.VIII z prośbą o poprawę lub uzupełnienie sprawozdania, przekazanie dodatkowych informacji we wskazanym zakresie. Następnie w terminie 55 dni od daty otrzymania uwag z KE RR.II dokonuje poprawy lub uzupełnienia sprawozdania końcowego w oparciu o informacje otrzymane z DWP/DPI oraz RR.I, RR.III i RR.VIII i przekazuje poprawione sprawozdanie końcowe do zatwierdzenia przez ZWP. Zatwierdzone przez ZWP Sprawozdanie końcowe zostaje przekazane za pomocą systemu SFC do 2 m-cy od daty otrzymania informacji z KE. KE dokonuje weryfikacji poprawionego/uzupełnionego sprawozdania końcowego do 5 miesięcy od daty jego otrzymania. RR.II w tym samym czasie koordynuje wyjaśnienia

w przypadku zapytań KE. KE do 1 roku od daty otrzymania sprawozdania końcowego przyjmuje sprawozdanie.

Procedura 4.2.2 – Dopuszczalność, przyjęcie, terminy.

L.p.	Oznaczenie komórki	Opis czynności	Termin wykonania czynności
1.	KE	Ocena spełnienia warunku dopuszczalności i treści Sprawozdania końcowego z realizacji RPO WP 2007-2013	do 5 miesięcy od daty otrzymania Sprawozdania końcowego
2.	RR.II	Przekazanie pisma do IPOC przekazującego informację o wynikach oceny dopuszczalności	do 5 dni roboczych od daty otrzymania informacji z KE
3.	RR.II	Analiza uwag KE do Sprawozdania końcowego i przekazanie do DWP/DPI oraz RR.I, RR.III i RR.VIII uwag KE z prośbą o poprawę lub uzupełnienie sprawozdania, przekazanie dodatkowych informacji	do 5 dni roboczych od daty otrzymania informacji z KE
4.	RR.I, RR.III, RR.VIII, DWP, DPI	Poprawa lub uzupełnienie Sprawozdania końcowego w wskazanym zakresie, przekazanie dodatkowych informacji	do 10 dni roboczych
5.	RR.II	Poprawa Sprawozdania końcowego w oparciu o uwagi KE oraz informacje otrzymane z DWP/DPI oraz RR.I, RR.III i RR.VIII i przekazanie do zatwierdzenia przez ZWP	do 55 dni od daty otrzymania informacji z KE
6.	RR.II	Przekazanie poprawionego Sprawozdania końcowego do KE za pomocą systemu SFC 2007	do 2 m-cy od daty otrzymania informacji z KE
7.	KE	Weryfikacja poprawionego/uzupełnionego Sprawozdania końcowego	do 5 miesięcy od daty otrzymania poprawionego/uzupełnionego sprawozdania końcowego
8.	RR.II	Koordynacja wyjaśnień w przypadku dalszych uwag KE do Sprawozdania końcowego	do 5 miesięcy od daty przekazania poprawionego/uzupełnionego sprawozdania końcowego

9.	KE	Przyjęcie Sprawozdania końcowego	do 1 roku od daty otrzymania pierwszego Sprawozdania końcowego
----	----	----------------------------------	--

4.2.3 Sprawozdawczość dotycząca instrumentów inżynierii finansowej

Do 30 września 2016 r. DWP przedkłada sprawozdanie końcowe z realizacji osi priorytetowej I wraz z informacją dotyczącą instrumentów inżynierii finansowej oraz załącznikiem *Matryca instrumentów finansowych*. Na podstawie ww. sprawozdania sporządza się Sprawozdanie końcowe z realizacji RPO WP 2007-2013 w zakresie instrumentów inżynierii finansowej. RR.II przedkłada projekt sprawozdania końcowego do zatwierdzenia przez ZWP, a następnie do 31 grudnia 2016 r. przekazuje do IA. Następnie RR.II aktualizuje sprawozdanie końcowe zgodnie z *Instrukcją do sprawozdania końcowego z wdrażania programu operacyjnego w okresie 2007-2013* i przedkłada zaktualizowany dokument do zatwierdzenia przez ZWP. Do 26 stycznia 2017r. RR.II przekazuje sprawozdanie końcowe do zaopiniowania do IK RPO oraz do konsultacji IPOC.

Na podstawie uwag IK RPO/IPOC dotyczących instrumentów inżynierii finansowej oraz załącznika *Matryca instrumentów finansowych RR.II* we współpracy z DWP przygotowuje uzupełnienie lub poprawę sprawozdania. Następnie RR.II ponownie przekazuje sprawozdanie końcowe do zatwierdzenia przez ZWP i do zatwierdzenia przez Komitet Monitorujący RPO WP 2007-2013 w terminie do 3 marca 2017r. Następnie sprawozdanie zostaje wprowadzone do systemu SFC przez RR.II. Po dokonaniu weryfikacji poprawności danych RR.II przesyła sprawozdanie końcowe do KE w terminie do 31 marca 2017 r.

Procedura 4.2.3 - Sprawozdawczość dotycząca instrumentów inżynierii finansowej.

L.p.	Oznaczenie komórki	Opis czynności	Termin wykonania czynności
------	--------------------	----------------	----------------------------

1.	RR.II.	Zorganizowanie spotkania z RR.I, RR.III, RR.VIII, DWP, DPI, DOS dot. zakresu i sposobu przygotowania sprawozdania końcowego z realizacji RPO WP 2007-2013.	do 31 marca 2016 r.
2.	DWP	Pozyskanie danych, przygotowanie i przekazanie do DRR sprawozdania końcowego z realizacji I osi priorytetowej wraz z informacją dotyczącą instrumentów inżynierii finansowej oraz załącznikiem <i>Matryca instrumentów finansowych</i>	30 września 2016 r.
3.	RR.II	Sprawdzenie sprawozdania końcowego z realizacji I osi priorytetowej i przekazanie ewentualnych uwag lub prośby o dodatkowe wyjaśnienia.	do 17 dni roboczych
4.	DWP	Poprawa i przekazanie skorygowanego/uzupełnionego sprawozdania końcowego z realizacji I osi priorytetowej wraz z informacją dotyczącą instrumentów inżynierii finansowej oraz załącznikiem <i>Matryca instrumentów finansowych</i> do DRR	do 7 dni roboczych od daty otrzymania pisma
5.	RR.II	Przygotowanie projektu sprawozdania końcowego wraz z informacją dotyczącą instrumentów inżynierii finansowej oraz załącznikiem <i>Matryca instrumentów finansowych</i> . Złożenie do zatwierdzenia przez ZWP a następnie przekazanie IA	31 grudnia 2016 r.
6.	RR.II	Aktualizacja sprawozdania końcowego zgodnie z <i>Instrukcją do sprawozdania końcowego z wdrażania programu operacyjnego w okresie 2007-2013</i> i zatwierdzenie przez ZWP	do 24 stycznia 2017r.
7.	RR.II	Przekazanie sprawozdania końcowego do zaopiniowania do IK RPO oraz do konsultacji IPOC	do 26 stycznia 2017r.
8.	RR.II.	Przekazanie sprawozdania końcowego do zatwierdzenia przez Komitet Monitorujący RPO WP 2007-2013	najpóźniej 10 dni roboczych przed posiedzeniem Komitetu
9.	IK RPO/IPOC	Przekazanie opinii/uwag do sprawozdania końcowego	do 12 dni roboczych od dnia otrzymania sprawozdania przez IK RPO
10.	RR.II. we współpracy z RR.II/ RR.III/ RR.VIII/ DWP/	Analiza opinii oraz uwag i przygotowanie uzupełnień bądź poprawa sprawozdania, w tym w obszarze instrumentów inżynierii finansowej. Weryfikacja kompletności i wprowadzenie aktualizacji danych. Przekazanie do ponownego zatwierdzenia przez ZWP przed posiedzeniem KM	do 3 marca 2017r. (przed posiedzeniem Komitetu)

DPI			
11.	Komitet Monitorujący RPO WP 2007-2013	Zatwierdzenie Sprawozdania końcowego wraz z informacją dotyczącą instrumentów inżynierii finansowej oraz załącznikiem <i>Matryca instrumentów finansowych</i> z realizacji RPO WP 2007-2013 przez Komitet Monitorujący	do 3 marca 2017r.
12.	RR.II.	Wprowadzenie Sprawozdania końcowego do systemu SFC 2007	do 10 dni roboczych od zatwierdzenia przez Komitet
13.	RR.II	Weryfikacja poprawności wprowadzonych do SFC 2007 danych w zakresie sprawozdania końcowego i ewentualna ich korekta	do 5 dni roboczych
14.	RR.II	Przesłanie za pomocą systemu SFC 2007 <i>Sprawozdania końcowego z realizacji RPO WP 2007-2013</i> do KE	31 marca 2017 r.

4.2.4 Sprawozdawczość dotycząca rezultatów

Sprawozdanie opracowane jest zgodnie ze wzorem sprawozdania końcowego z Rozporządzenia wykonawczego oraz instrukcją przygotowaną przez MR. Do 30 września 2016 r. RR.VIII, DWP, DPI składają sprawozdania z realizacji osi priorytetowych wraz z danymi w zakresie osiągniętego poziomu wskaźników wraz z wyjaśnieniami odbiegania realizacji wskaźników o ponad 25 % od celów ustalonych w Programie na poziomie osi priorytetowych i działań. RR.II dokonuje sprawdzenia ww. sprawozdań i w przypadku uwag lub konieczności dokonania uzupełnień przekazuje uwagi lub prośbę o dodatkowe wyjaśnienia. Na podstawie ww. Sprawozdań oraz innych danych i informacji RR.II przygotowuje projekt sprawozdania końcowego zawierający informacje dot. osiągniętego poziomu wskaźników wraz z wyjaśnieniami odbiegania realizacji wskaźników o ponad 25 % od celów ustalonych w Programie na poziomie osi priorytetowych i działań. RR.II przedkłada projekt sprawozdania końcowego do zatwierdzenia przez ZWP, a następnie do 31 grudnia 2016 r. przekazuje do IA. Następnie RR.II aktualizuje sprawozdanie końcowe zgodnie z *Instrukcją do sprawozdania końcowego z wdrażania programu operacyjnego w okresie 2007-2013* i przedkłada zaktualizowany

dokument do zatwierdzenia przez ZWP. Do 26 stycznia 2017 r. RR.II przekazuje sprawozdania końcowe do zaopiniowania do IK RPO oraz do konsultacji IPOC.

Na podstawie opinii/uzwag MR/IPOC do sprawozdania końcowego (w tym do osiągniętego poziomu wskaźników i wyjaśnień odbiegania realizacji wskaźników o ponad 25 % od celów ustalonych w Programie na poziomie osi priorytetowych i działań) przekazanych do 12 dni roboczych od dnia otrzymania sprawozdania, RR.II we współpracy z RR.I, RR.III, RR.VIII, DWP, DPI przygotowuje uzupełnienia bądź poprawę sprawozdania. Wprowadza się niezbędne aktualizacje danych. RR.II przekazuje Sprawozdanie końcowe do ponownego zatwierdzenia przez ZWP przed posiedzeniem Komitetu, a następnie do zatwierdzenia przez Komitet Monitorujący RPO WP 2007-2013 do 3 marca 2017 r. Zatwierdzone przez Komitet Monitorujący RPO WP 2007-2013 sprawozdanie końcowe zostaje wprowadzone przez RR.II do Systemu SFC 2007. Po dokonaniu weryfikacji poprawności wprowadzonych danych RR.II przesyła Sprawozdanie końcowe do KE do 31 marca 2017 r.

Procedura 4.2.4 – Sprawozdawczość dotycząca rezultatów.

L.p	Oznaczenie komórki	Opis czynności	Termin wykonania czynności
1.	RR.VIII, DWP, DPI	Złożenie sprawozdań z realizacji osi priorytetowych wraz z danymi w zakresie osiągniętego poziomu wskaźników wraz z wyjaśnieniami odbiegania realizacji wskaźników o ponad 25 % od celów ustalonych w Programie na poziomie osi priorytetowych i działań.	30 września 2016 r.
2.	RR.II	Sprawdzenie sprawozdań końcowych z realizacji osi priorytetowych i przekazanie ewentualnych uwag lub prośby o dodatkowe wyjaśnienia do RR.VIII, DWP, DPI.	do 17 dni roboczych od daty otrzymania sprawozdania
3.	RR.VIII, DWP, DPI	Uzupełnienie/ skorygowanie sprawozdania końcowego z realizacji osi priorytetowych i jego przekazanie do DRR.	do 7 dni roboczych od otrzymania uwag.

4.	RR.II	Przygotowanie projektu Sprawozdania końcowego wraz z danymi w zakresie osiągniętego poziomu wskaźników wraz z wyjaśnieniami odbiegania realizacji wskaźników o ponad 25 % od celów ustalonych w Programie na poziomie osi priorytetowych oraz działań i złożenie do zatwierdzenia przez ZWP a następnie przekazanie do IA	do 31 grudnia 2016r.
5.	RR.II.	Aktualizacja Sprawozdania końcowego zgodnie z Instrukcją do sprawozdania końcowego z wdrażania programu operacyjnego w okresie 2007-2013 i zatwierdzenie przez ZWP i zatwierdzenie przez ZWP	do 24 stycznia 2017r.
6.	RR.II	Przekazanie sprawozdania końcowego do zaopiniowania do IK RPO oraz do konsultacji do IPOC	do 26 stycznia 2017r.
7.	RR.II.	Przekazanie sprawozdania końcowego do zatwierdzenia przez Komitet Monitorujący RPO WP 2007-2013	Najpóźniej 10 dni roboczych przed posiedzeniem Komitetu
8.	IK RPO/IPOC	Przekazanie opinii do sprawozdania końcowego (w tym do osiągniętego poziomu wskaźników)	Do 12 dni roboczych od dnia otrzymania sprawozdania
9.	RR.II. we współpracy z RR.I/ RR.III/ RR.VIII/ DWP/ DPI	Analiza opinii oraz uwag i przygotowanie uzupełnień bądź poprawa sprawozdania. Wprowadzenie aktualizacji danych. Przekazanie do ponownego zatwierdzenia przez ZWP przed posiedzeniem Komitetu	do 3 marca 2017r. przed posiedzeniem Komitetu
10.	Komitet Monitorujący RPO WP 2007-2013	Zatwierdzenie Sprawozdania końcowego z realizacji RPO WP 2007-2013	do 3 marca 2017 r.
11.	RR.II	Wprowadzenie Sprawozdania końcowego do systemu SFC 2007	do 10 dni roboczych od zatwierdzenia przez Komitet
12.	RR.II	Weryfikacja poprawności wprowadzonych do SFC 2007 danych w zakresie sprawozdania końcowego i ewentualna ich korekta	do 5 dni roboczych
13.	RR.II	Przesłanie sprawozdania końcowego do KE	31 marca 2017 r.

4.2.5 Niefunkcjonujące projekty

Podstawą sporządzenia „Zestawienia niefunkcjonujących projektów”, wg wzoru określonego w załączniku V do Decyzji C(2015) 2771 KE, będą wykazy niefunkcjonujących projektów przekazane przez DPI/DWP do RR-I, który w formie zbiorczego wykazu przekazuje do RR-II celem ujęcia niefunkcjonujących projektów w sprawozdaniu końcowym z realizacji RPO WP 2007-2013. Zarząd Województwa w terminie do 31 października 2016 r. podejmuje ostateczną decyzję o ujęciu projektów na liście projektów niefunkcjonujących.

4.2.6 Wykorzystanie odsetek

Po otrzymaniu z DBF informacji o zwrocie/wpływie środków od beneficjenta pracownik RR-III sporządza pismo do DWP/DPI z prośbą o wyjaśnienie, czego dotyczy zwrot środków. DWP/DPI po otrzymaniu zapytania z DRR w sprawie udzielenia informacji, przekazuje do DRR pismo wyjaśniająco-rozliczające otrzymane środki. Jeżeli zwrot dotyczy odsetek, bez względu na ich charakter: odsetki bankowe (bez JST), umowne, karne, podatkowe, opłaty prolongacyjne, DRR po otrzymaniu wyjaśnień przekazuje do DBF zlecenie uruchomienia środków finansowych, celem dokonania zwrotu otrzymanych odsetek na rachunek Ministerstwa Rozwoju. Powyższe czynności wykonywane są na bieżąco w trybie ciągłym, natomiast przekazane odsetki stanowią dochód budżetu państwa.

Wyjatek stanowią odsetki bankowe dla beneficjentów będących jednostkami samorządu, dla których stanowią dochód własny.

Procedura 4.2.6 – Wykorzystanie odsetek.

L.P	Oznaczenie komórki	Opis czynności	Termin wykonania czynności
-----	--------------------	----------------	----------------------------

1.	DBF	Przekazanie informacji o zwrocie/wpływie środków	w ciągu 2 dni (czynność ciągła)
2.	DRR	Sporządzenie pisma do DPI/DWP z prośbą o wyjaśnienie czego dotyczy zwrot środków	w ciągu 4 dni (czynność ciągła)
3.	DPI/DWP	Sporządzenie pisma wyjaśniającego czego dotyczy zwrot	w ciągu 4 dni (czynność ciągła)
4	DRR	Sporządzenie zleceń uruchomienia środków finansowych i przekazanie do DBF	w ciągu 3 dni (czynność ciągła)
5	DBF	Po otrzymaniu od DRR zleceń uruchomienia środków finansowych DBF przekazuje odsetki do MR	w ciągu 4 dni (czynność ciągła)

4.2.7 Składanie sprawozdań dotyczących przestrzegania pułapów alokacji finansowej

W ramach RPO WP 2007-2013 obowiązują następujące pułapy:

- 82,81% max. wkład EFRR w kwalifikowalnych wydatkach publicznych (max 85 % zgodnie z art.53. ust. 3, rozporządzenia ogólnego),
- 2,59% max. wkład EFRR na Pomoc Techniczną (4% alokacji EFRR na Pomoc Techniczną zgodnie z art. 46 *Pomoc techniczna państw członkowskich* rozporządzenia ogólnego),
- 10 % finansowania kryzysowego w osiach priorytetowej w których przewidziano wydatki typu EFS (zgodnie z art. 34 *Szczególny charakter funduszy* ust. 2 rozporządzenia ogólnego).

Sprawozdanie opracowane jest zgodnie ze wzorem sprawozdania końcowego z rozporządzenia wykonawczego oraz instrukcją przygotowaną przez MR. RR-II przygotowując *Sprawozdanie końcowe z realizacji RPO WP 2007-2013* przygotowuje na podstawie danych zgromadzonych z systemie KSI SIMIK 07-13 informacje dotyczące ostatecznego poziomu wydatków dla ww. pułapów wraz z opisem. W przypadku konieczności uzyskania informacji niezbędnych do opisan

ostatycznego poziomu wydatków w ramach ww. pułapów pozyska dodatkowe informacje z RR.I i RR.III. Ustalony poziom zostanie przekazany do DWP, DPI i RR.VIII do wykorzystania przy sporządzaniu sprawozdań końcowych z realizacji osi priorytetowych RPO WP 2007-2013 z prośbą o przesłanie wraz ze sprawozdaniami z realizacji osi priorytetowych dodatkowych wyjaśnień we wskazanym przez RR.II zakresie. Do 30 września 2016 r. RR.VIII, DWP, DPI składają sprawozdania końcowe z realizacji osi priorytetowych wraz z wyjaśnieniami nt. osiągniętego poziomu wydatków w ramach poszczególnych pułapów. Na podstawie ww. Sprawozdań oraz innych danych i informacji RR.II. przygotowuje projekt sprawozdania końcowego zawierający informacje dot. osiągniętego poziomu wydatków w ramach poszczególnych pułapów. RR.II przedkłada projekt sprawozdania końcowego do zatwierdzenia przez ZWP, a następnie do 31 grudnia 2016 r. przekazuje do IA.

Następnie RR.II aktualizuje sprawozdanie końcowe zgodnie z *Instrukcją do sprawozdania końcowego z wdrażania programu operacyjnego w okresie 2007-2013* i przedkłada zaktualizowany dokument do zatwierdzenia przez ZWP. Do 26 stycznia 2017 r. RR.II przekazuje sprawozdanie końcowe do zaopiniowania do IK RPO oraz do konsultacji IPOC.

Na podstawie opinii MR i uwag IPOC do sprawozdania końcowego (w tym do osiągniętych poziomów wydatków EFRR w RPO WP 2007-2013) RR.II we współpracy z RR.I, RR.III, RR.VIII, DWP, DPI przygotowuje uzupełnienia bądź poprawę sprawozdania. Wprowadza się niezbędne aktualizacje danych. RR.II przekazuje Sprawozdanie końcowe do ponownego zatwierdzenia przez ZWP, a następnie do zatwierdzenia przez Komitet Monitorujący RPO WP 2007-2013 do 3 marca 2017 r. Zatwierdzone przez Komitet Monitorujący RPO WP 2007-2013 sprawozdanie końcowe zostaje wprowadzone przez RR.II do Systemu SFC 2007. Po dokonaniu weryfikacji poprawności wprowadzonych danych RR.II przesyła Sprawozdanie końcowe do KE do 31 marca 2017 r.

Procedura 4.2.7 - Składanie sprawozdań dotyczących przestrzegania pułapów alokacji finansowej.

L.p	Oznaczenie komórki	Opis czynności	Termin wykonania czynności
1.	RR.II	Ustalenie osiągniętego poziomu wydatków dla poszczególnych pułapów obowiązujących w ramach RPO WP 2007-2013. - współpraca z RR.I i RR.III.	do 30 czerwca 2016 r.
2.	RR.II	Wystąpienie do DPI, DWP, RR.VIII z pismem informującym o ustalonym poziomie wydatków w ramach poszczególnych pułapów i ewentualną prośbą o przesłanie wraz ze sprawozdaniami z realizacji osi priorytetowych dodatkowych wyjaśnień we wskazanym przez RR.II zakresie.	do 15 lipca 2016 r.
3.	RR.VIII, DWP, DPI	Złożenie sprawozdań z realizacji osi priorytetowych wraz z wyjaśnieniami nt. ustalonym poziomie wydatków w ramach poszczególnych pułapów.	30 września 2016 r.
4.	RR.II	Sprawdzenie sprawozdań końcowych z realizacji osi priorytetowych i przekazywanie ewentualnych uwag lub prośby o dodatkowe wyjaśnienia.	do 17 dni roboczych od daty otrzymania sprawozdania
5.	RR.VIII, DWP, DPI	Uzupełnienie/ skorygowanie sprawozdania końcowego z realizacji osi priorytetowych i jego przekazanie do DDR.	do 7 dni roboczych od otrzymania uwag.
6.	RR.II	Przygotowanie projektu sprawozdania końcowego zawierającego informacje do osiągniętego poziomu wydatków w ramach poszczególnych pułapów i złożenie do zatwierdzenia przez ZWP, a następnie przekazanie do IA	31 grudnia 2016 r.
7.	RR.II	Aktualizacja Sprawozdania końcowego zgodnie z <i>Instrukcją do sprawozdania końcowego z wdrażania programu operacyjnego w okresie 2007-2013</i> i zatwierdzenie przez ZWP i zatwierdzenie przez ZWP	do 24 stycznia 2017r.
8.	RR.II	Przekazywanie sprawozdania końcowego do zaopiniowania do IK RPO oraz do konsultacji do IPOC	do 26 stycznia 2017r.
9.	RR.II	Przekazywanie Sprawozdania końcowego do zatwierdzenia przez Komitet Monitorujący RPO WP 2007-2013	Najpóźniej 10 dni roboczych przed posiedzeniem Komitetu

10.	MR/IPOC	Przekazanie opinii do sprawozdania końcowego (w tym do osiągniętych pól wydatków EFRR w RPO WP 2007-2013)	Do 12 dni roboczych od dnia otrzymania sprawozdania
11.	RR.II we współpracy z RR.II RR.III/ RR.VIII/ DWP/ DPI	Analiza opinii oraz uwag i przygotowanie uzupełnień bądź poprawa sprawozdania. Wprowadzenie aktualizacji danych. Przekazanie do ponownego zatwierdzenia przez ZWP przed posiedzeniem Komitetu.	do 3 marca 2017r. przed posiedzeniem Komitetu
12.	Komitet Monitorujący RPO WP 2007-2013	Zatwierdzenie Sprawozdania końcowego z realizacji RPO WP 2007-2013	do 3 marca 2017 r.
13.	RR.II	Wprowadzenie Sprawozdania końcowego do systemu SFC 2007	do 10 dni roboczych od zatwierdzenia przez Komitet
14.	RR.II	Weryfikacja poprawności wprowadzonych do SFC 2007 danych w zakresie Sprawozdania końcowego i ewentualna ich korekta	do 5 dni roboczych
15.	RR.II	Przesłanie sprawozdania końcowego do KE	31 marca 2017 r.

4.3 Deklaracja zamknięcia – dopuszczalność, przyjęcie i terminy

Zgodnie z zapisami IW IZ RPO WP 2007-2013, weryfikacji podlega 100% wniosków o płatność i załączonych do nich dokumentów. Ponieważ zadanie prowadzone jest regularnie w trakcie wdrażania Programu należy przyjąć, że warunek KE spełniany jest na bieżąco.

IZ RPO WP 2007-2013 sfinalizuje kontrole zarządcze zgodnie z art. 60 lit. a) i b) zapewniając w szczególności, że:

- operacje są wybierane do finansowania zgodnie z kryteriami mającymi zastosowanie do programu operacyjnego,
- operacje spełniają zasady wspólnotowe i krajowe przez cały okres ich realizacji
- współfinansowane towary i usługi są dostarczone
- wydatki zadeklarowane przez beneficjentów na operacje zostały rzeczywiście poniesione i są zgodne z zasadami wspólnotowymi i krajowymi.

Ponieważ zadanie prowadzone jest regularnie w trakcie wdrażania Programu, należy przyjąć, że warunek KE spełniany jest na bieżąco.

IZ RPO WP 2007-2013 na bieżąco upewnia się, że końcowe deklaracje wydatków dotyczące programu zgadzają się z dokumentami znajdującymi się w systemie księgowym. Warunek jest weryfikowany w oparciu o procedurę 8.1 Instrukcji Wykonawczej IZ RPO WP 2007-2013.

IZ RPO WP 2007-2013 na bieżąco sprawdza czy wydatki dotyczące kwot wkładu publicznego w deklaracjach wydatków są wypłacane na rzecz beneficjentów zgodnie z art. 78 ust. 1 oraz art. 80 rozporządzenia ogólnego.

IZ RPO WP 2007-2013 sprawdza czy skorygowano wszystkie błędy lub nieprawidłowości dotyczące kontroli zarządczych, w następującym układzie:

- DWP sprawdza czy skorygowano wszystkie błędy lub nieprawidłowości dotyczące kontroli zarządczych oraz odpowiada za spełnienie tego warunku w odniesieniu do osi priorytetowej I,
- DPI sprawdza czy skorygowano wszystkie błędy lub nieprawidłowości dotyczące kontroli zarządczych oraz odpowiada za spełnienie tego warunku w odniesieniu do osi priorytetowych II-VII,

- DRR sprawdza czy skorygowano wszystkie błędy lub nieprawidłowości dotyczące kontroli zarządczych oraz odpowiada za spełnienie tego warunku w odniesieniu do osi priorytetowej VIII.

DRR sprawdza dodatkowo czy skorygowano wszystkie błędy lub nieprawidłowości dotyczące:

- audytów systemów przeprowadzonych przez instytucję audytową i audytów operacji przeprowadzonych zgodnie z art. 16 rozporządzenia wykonawczego;
- weryfikacji przeprowadzonych przez instytucję certyfikującą;
- audytów przeprowadzonych przez inne instytucje krajowe;
- audytów przeprowadzonych przez Komisję Europejską;
- audytów przeprowadzonych przez Europejski Trybunał Obrachunkowy.

5 DOSTĘPNOŚĆ POMOCY TECHNICZNEJ

5.1 Obliczenie pułapu pomocy technicznej w momencie zamknięcia

Zgodnie z art. 46 rozporządzenia ogólnego całkowita kwota wydatków na pomoc techniczną w ramach programu operacyjnego nie może przekroczyć pułapów ustalonych w ust. 1.

Środki na pomoc techniczną nie przekraczają ustalonego limitu gdyż wynoszą 31 089 235 euro, co stanowi 2,59% kwoty przeznaczonej dla całego programu.

Jednak w przypadku wystąpienia ewentualnej zmiany w programie operacyjnym, czy np. zmniejszenia alokacji z powodu anulowania zobowiązań, istnieje ryzyko przekroczenia pułapów określonych w art. 46 rozporządzenia ogólnego. W takim wypadku konieczne będzie zastosowanie poniższej procedury.

L.P	Oznaczenie komórki Urzędu	Opis czynności	Termin wykonania czynności
1.	RR.VIII	Otrzymanie informacji o zmianie wysokości alokacji na RPO WP 2007-2013, wynikającej np. z anulowania zobowiązań, Przeliczenie stosunku całkowitej kwoty wydatków na pomoc techniczną w odniesieniu do ogółu środków przeznaczonych na realizację programu operacyjnego, Sprawdzenie, czy pułapy ustalone w ust. 1. art. 46 rozporządzenia ogólnego nie zostały przekroczone.	5 dni roboczych od dnia otrzymania informacji
2.	RR.VIII	Jeśli limity określone w art. 46 rozporządzenia ogólnego zostały przekroczone - poinformowanie RR.III o zaistniałej sytuacji	Niezwłocznie po zidentyfikowaniu problemu

Z uwagi na wyczerpanie się środków przeznaczonych na realizację VIII osi priorytetowej Pomoc Techniczna w ramach RPO WP 2007-2013, IZ RPO WP

2007-2013 nie przewiduje sytuacji wystąpienia nadwyżek kwoty wydatków kwalifikowalnych poniesionych i zadeklarowanych na działania w ramach pomocy technicznej, wobec czego zapisy art. 77 ust. 12 rozporządzenia ogólnego (zmienionego rozporządzeniem (UE) nr 1297/2013) nie będą miały zastosowania.

5.2 Wykorzystanie Pomocy Technicznej w okresie 2007-2013 na działania z zakresu przygotowania okresu programowania 2014-2020

Ponieważ zgodnie z art. 46 ust. 1 rozporządzenia ogólnego możliwe było finansowanie z RPO WP 2007-2013 działań związanych z przygotowaniem do perspektywy 2014-2020, IZ RPO WP 2007-2013 dopuszczała możliwość finansowania wydatków związanych z przygotowaniem do przyszłych interwencji strukturalnych. Głównym jednak celem pomocy technicznej dot. okresu 2007-2013 i tym samym obszarem, na który przeznaczona została największa część środków, było wsparcie zarządzania i wdrażania RPO WP 2007-2013. Stosunkowo niewielka część środków skierowana została na finansowanie działań z zakresu przygotowania perspektywy na lata 2014-2020.

Wszelkie działania mające na celu przygotowanie do nowej perspektywy finansowej realizowane były zgodnie z unijnymi i krajowymi zasadami kwalifikowalności na lata 2007-2013 oraz spełniały kryteria selekcji dotyczące RPO WP 2007-2013.

Do działań wspierających przygotowania do kolejnego okresu programowania i mających na celu zapewnienie ciągłości procesu programowania należą działania obejmujące m.in.:

- zaangażowanie kadr o odpowiednich kwalifikacjach, uczestniczących w realizacji RPO WP 2007-2013 i sfinansowanie kosztów ich zatrudnienia, co umożliwi sprawne funkcjonowanie systemu realizacji programu oraz zapewnienia ciągłości procesu programowania,
- umożliwienie dostępu do różnych form dokształcania nie tylko osobom zaangażowanym we wdrażanie i realizację RPO WP 2007-2013, ale również

osobom zaangażowanym w przygotowania do przyszłych interwencji strukturalnych,

- zakup wyposażenia, materiałów eksploatacyjnych, materiałów biurowych, sprzętu informatycznego wraz z oprogramowaniem informatycznym, zakup usług budowy, rozwoju, utrzymania i wsparcia technicznego systemów informatycznych,
- przygotowanie dokumentacji niezbędnej dla przedsięwzięć planowanych do realizacji w ramach RPO WP 2014-2020,
- zadania związane z upowszechnianiem RPO WP 2014-2020,
- zapewnienie prawidłowego funkcjonowania systemu monitorowania, ewaluacji oraz systemu informowania o nieprawidłowościach w ramach RPO WP 2007-2013 oraz ukierunkowanie ww. zadań na perspektywę finansową 2014-2020,

Należy zaznaczyć, że zadania związane z przygotowaniem do przyszłych interwencji strukturalnych realizowane były w ramach RPO WP 2007-2013 w ostatnich dwóch latach kończącego się okresu programowania i miały charakter marginalny. Główny ciężar działań i co za tym idzie, największy strumień środków finansowych, skierowany był na wdrażanie i realizację RPO WP 2007-2013.

6 OPERACJE ZAWIESZONE ZE WZGLĘDU NA POSTĘPOWANIA PRAWNE LUB ODWOŁANIA ADMINISTRACYJNE O SKUTKU ZAWIESZAJĄCYM

Na potrzeby niniejszego opracowania IZ RPO WP 2007-2013 przyjmuje następujące założenia:

- Przez postępowania prawne lub odwołania administracyjne, o których mowa w decyzji Komisji Europejskiej, IZ RPO WP 2007-2013 rozumie postępowania administracyjne w sprawie zwrotu środków prowadzone w I i II instancji, sprawy sądowo - administracyjne wynikłe z tych postępowań oraz wszelkie

postępowania toczące się przed sądami cywilnymi w których przedmiotem sporu są środki europejskie a stronami IZ RPO WP 2007-2013 i Beneficjent.

- b) Skutek zawieszający ma każde z prowadzonych w ramach RPO WP 2007-2013 postępowań administracyjnych, sądowo-administracyjnych, sądowych (cywilnych) dotyczące operacji w ramach których IZ nie może zadeklarować konkretnych wydatków do UE, gdyż występują kwestie sporne w zakresie prawidłowości ich poniesienia.
- c) IZ RPO WP 2007-2013 będzie na bieżąco, comiesięcznie, informować KE o trwających i zakończonych postępowaniach sądowych, o których mowa w pkt. b.

Decyzja o wycofaniu lub utrzymaniu w programie operacji została podjęta przez IZ RPO WP 2007-2013 przed upływem terminu na złożenie dokumentów zamknięcia dla programu. Zarząd Województwa w terminie do 31 października 2016 r. podejmuje decyzję o ujęciu projektów na liście projektów zawieszonych.

- a) Zastosowanie art. 95 rozporządzenia ogólnego.

Kwotę, której może dotyczyć automatyczne anulowanie zobowiązań, pomniejsza się o kwoty, których instytucja certyfikująca nie była w stanie zadeklarować KE z powodu operacji zawieszonych w wyniku postępowania prawnego lub odwołania administracyjnego o skutku zawieszającym, pod warunkiem że państwo członkowskie prześle KE informacje o przyczynach do dnia 31 grudnia drugiego lub trzeciego roku następującego po roku zobowiązania budżetowego zgodnie z art. 93 rozporządzenia ogólnego.

Na podstawie ostatniej comiesięcznej informacji o prowadzonych postępowaniach prawnych otrzymanych z DPI/DWP/RR-XIII, RR-I przekazuje do RR-II wykaz operacji zawieszonych, celem umieszczenia go w sprawozdaniu końcowym. Analogiczny wykaz RR-I przekazuje również do RR-III celem uwzględnienia go w deklaracji zamknięcia.

Procedura 6.a. - Operacje zawieszone ze względu na postępowanie prawne lub administracyjne

L.p	Oznaczenie komórki	Opis czynności	Termin wykonania czynności
1.	RR.I	Sporządzenie wykazu operacji zawieszonych na podstawie danych z DPI/DWP/RR-XIII	W terminie umożliwiającym ujęcie go w sprawozdaniu końcowym i w deklaracji zamknięcia.
	Zarząd Wp	Podjęcie decyzji o ujęciu projektów na liście projektów zawieszonych (wg załącznika VII do Decyzji C(2015) 2771 KE	do 31 października 2016 r.
2.	RR.I	Przekazanie wykazu operacji zawieszonych do RR.II i RR.III.	W terminie umożliwiającym ujęcie go w sprawozdaniu końcowym i w deklaracji zamknięcia.
3.	RR.II	Uwzględnienie operacji zawieszonych w sprawozdaniu końcowym z realizacji Programu.	Niezwłocznie
4.	RR.III	Uwzględnienie operacji zawieszonych w deklaracji zamknięcia.	Niezwłocznie

- b) Informowanie KE o wyniku postępowań prawnych lub odwołań administracyjnych.

Ponieważ wśród wymagań wskazanych w decyzji jest bieżące informowanie KE o wyniku postępowania prawnego lub odwołania administracyjnego przyjmuje się następującą procedurę poinformowania KE:

- Podmiotem odpowiedzialnym za zebranie informacji i przekazanie ich do KE jest RR-I.
- W celu przekazania informacji, RR-I otrzymuje do końca każdego miesiąca wg wzoru stanowiącego załącznik nr VII do decyzji KE:

- z DWP/DPI informację o postępowaniach prawnych cywilnych/administracyjnych wszczętych, prowadzonych, zakończonych w DWP/DPI z wyjątkiem postępowania administracyjnych, w których wydano decyzję administracyjną i jest ona przedmiotem wniosku o ponowne rozpoznanie sprawy w DRR;
- z RR-XIII informację o prowadzonych w II instancji postępowaniach administracyjnych oraz sprawach sądowych z nich wynikłych.

Procedura 6.b. - Operacje zawieszone ze względu na postępowanie prawne lub administracyjne

I.P	Oznaczenie komórek	Opis czynności	Termin wykonania czynności
1.	RR-XIII/DWP/DPI	Sporządzenie zestawienia prowadzonych postępowań prawnych i/lub administracyjnych	do 25 dnia każdego miesiąca
2.	RR-XIII/DWP/DPI	Przekazanie zestawienia do DRR/RR-I	do końca każdego miesiąca
3.	RR-I	Poinformowanie KE o wyniku postępowań	niewłocznie

7. OBLICZANIE WKŁADU KOŃCOWEGO

IZ RPO WP 2007-2013 na bieżąco monitoruje poziom wykorzystania alokacji (tj. kontraktacji i certyfikacji środków) w ramach programu, jak również w podziale na poszczególne osie priorytetowe oraz prowadzi działania zaradcze celem zapobieżenia utraty przyznanych środków w programie w związku z niezrealizowaniem zasady $n+3/n+2$. Cele certyfikacji wydatków do KE na dany rok ustalane są w sposób zapewniający pełne wykorzystanie alokacji oraz spełnienie ww. zasady.

IZ RPO WP 2007-2013 kontraktując środki zobowiązana jest do przestrzegania limitu dostępnej alokacji, ustalonego na podstawie algorytmu stanowiącego załącznik nr 1 do Kontraktu wojewódzkiego Województwa Podkarpackiego. Limit sporządzany jest przez Departament Instytucji Płatniczej MF ze szczegółowością do działów za pomocą Arkusza kalkulacyjnego monitorującego przepływ środków przekazywanych przez KE oraz wyciskającego dostępną w programie operacyjnym alokację w PLN uwzględniającą przesunięcia w ramach mechanizmu elastyczności, o którym mowa w art. 77 rozporządzenia ogólnego. W celu maksymalnego wykorzystania dostępnej alokacji Oddział zarządzania finansowego na podstawie wycisków Departamentu Instytucji Płatniczej MF dokonuje uszczegółowienia limitu schematów. Departament wdrażający kontraktując zobowiązane są do przestrzegania limitu dostępnej alokacji obowiązującego w danym miesiącu. RR.III weryfikując umowy/aneksy pod względem finansowym monitoruje na bieżąco przestrzeganie ww. limitu

Zgodnie ze znowelizowanym art. 77 rozporządzenia ogólnego, możliwe jest zastosowanie „mechanizmu elastyczności”, który umożliwia przekroczenie kwoty alokacji środków unijnych przewidzianej dla danej osi priorytetowej w dokumentach programowych do 10 % (przy zachowaniu ograniczenia przekazywanych środków wspólnotowych na poziomie programu/funduszu do wartości alokacji dla całego programu/funduszu). Procedura zastosowania mechanizmu elastyczności została opisana w punkcie 1.1 niniejszych Zaleceń.

WICEMARSZAŁEK WOJEWÓDZTWA
B. Romanuk
Bogdan Romanuk