

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

Zmiany w Wytycznych Ministra Rozwoju Regionalnego w zakresie warunków certyfikacji oraz przygotowania prognoz wniosków o płatność do Komisji Europejskiej w Programach Operacyjnych w ramach Narodowych Strategicznych Ram Odniesienia na lata 2007-2013 są, co do zasady, realizacją rekomendacji Instytucji Audytowej z audytu zgodności przeprowadzanego zgodnie z art. 71 ust. 2 i 3 rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 z dnia 11 lipca 2006 r. ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego i Funduszu Spójności i uchylającego rozporządzenie Rady (WE) nr 1260/1999 (Dz. Urz. UE L 210 z 31.07.2006). Dodatkowo, zmiany wynikają również ze wzmocnienia funkcji kontrolnej Instytucji Certyfikującej oraz przypisania IC zadań związanych z koordynacją przebiegu kontroli prowadzonych w zakresie środków unijnych, zgodnie z § 6 ust. 1 pkt 3 Decyzji nr 5 Ministra Rozwoju Regionalnego z dnia 4 kwietnia 2008 r. w sprawie podziału pracy w kierownictwie Ministerstwa Rozwoju Regionalnego.

Poza ww. zmianami, wprowadzono do dokumentu w wersji z dnia 2 lipca 2007 r. również drobne korekty redakcyjne i doprecyzowano niektóre elementy procesu certyfikacji wydatków do Komisji Europejskiej.

W punkcie 1.9 Wytycznych wskazano, że w celu określenia warunków certyfikacji odnoszących się do częściowego zamknięcia programów operacyjnych i przedkładania wniosków o płatność końcową, Minister Rozwoju Regionalnego, w późniejszym terminie uzupełni przedmiotowe Wytyczne - nie zostanie wydany odrębny dokument, jak to zakładała poprzednia wersja dokumentu. Takie rozwiązanie wydaje się uzasadnione tym, iż kwestia ta merytorycznie łączy się z zakresem przedmiotowych Wytycznych, a dodatkowo, jest wynikiem projektowanej zmiany w ustawie z dnia 6 grudnia 2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju (Dz. U. Nr 227, poz. 1658, z późn. zm.), zgodnie z którą, w ustawie zawarty będzie zamknięty katalog wytycznych wydawanych przez Ministra Rozwoju Regionalnego.

W punkcie 1.11 lit. d) doprecyzowano obowiązki Instytucji Pośredniczących w Certyfikacji w zakresie przekazywania do Instytucji Certyfikującej informacji o rozpoczęciu wizyty sprawdzającej oraz **informacji wyprzedzającej** w przypadku stwierdzenia w trakcie przeprowadzanych wizyt sprawdzających rażącego naruszenia zasad systemu zarządzania i kontroli, lub rażącego naruszenia warunków certyfikacji.

Doprecyzowano również obowiązki Instytucji Pośredniczących w Certyfikacji w zakresie przekazywania do Instytucji Certyfikującej informacji o rozpoczęciu oraz wyników kontroli i audytów przeprowadzanych przez Najwyższą Izbę Kontroli oraz inne uprawnione podmioty. Zmiany te stanowią realizację obowiązku nałożonego na Instytucję Certyfikującą w zakresie zapewnienia sprawnej koordynacji przebiegu kontroli prowadzonych w zakresie środków unijnych oraz dookreślają szczegółowe zasady współpracy Instytucji Certyfikującej z Instytucjami Pośredniczącymi w Certyfikacji. Analogicznie, realizację ww. obowiązku, jak i doprecyzowanie zasad współpracy pomiędzy Instytucją Certyfikującą i Instytucjami Zarządzającymi w zakresie przekazywania informacji dotyczących kontroli i audytów, stanowią zmiany wprowadzone w punktach 2.3.11 oraz 2.3.12.

W punkcie 1.11 lit. i) i j) doprecyzowano obowiązki Instytucji Pośredniczących w Certyfikacji w zakresie elektronicznej ewidencji kwot podlegających procedurze odzyskiwania i kwot wycofanych po anulowaniu całości lub części wkładu dla projektu. Ewidencja ta będzie prowadzona w Krajowym Systemie Informatycznym „KSI (SIMIK 07-13)” przeznaczonym do gromadzenia danych dotyczących wdrażania w Polsce funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności w okresie programowania 2007-2013. Zgodnie z zakresem zadań powierzonych Instytucjom Pośredniczącym w Certyfikacji, ich zadaniem będzie weryfikacja danych zawartych w tej ewidencji. Oprócz cyklicznie przekazywanych informacji wraz z *Poświadczeniem i deklaracją wydatków oraz wnioskiem o płatność*, przewidziano przekazywanie odpowiednich danych przez Instytucje Pośredniczące w Certyfikacji również na prośbę Instytucji Certyfikującej.

Dodano punkty 1.14 i 1.14.1, które doprecyzowują rolę Departamentu Ekonomiczno-Finansowego w MRR i określają zasady współpracy z Departamentem Instytucji Certyfikującej. Konsekwentnie, w Rozdziale 3 *Wytycznych* dodano informacje o otrzymywaniu przez Departament Ekonomiczno-Finansowy MRR odpowiednich informacji.

W punkcie 2.2 wymieniono przykładowe okoliczności stanowiące rażące naruszenie zasad systemu zarządzania i kontroli programu operacyjnego, lub rażące naruszenie warunków certyfikacji wydatków, związane z uruchomieniem systemu informatycznego KSI (SIMIK 07-13). Określono, że są nimi w szczególności: brak procedur lub ich niestosowanie w zakresie zgodności danych w systemie informatycznym KSI (SIMIK 07-13) i w *Poświadczeniach i deklaracjach wydatków oraz wnioskach o płatność* oraz istotne rozbieżności pomiędzy dokumentami źródłowymi a zapisami elektronicznymi w systemie informatycznym KSI (SIMIK 07-13). Służy to zapewnieniu, że dane umieszczone w ww. systemie informatycznym stanowić będą wiarygodne źródło informacji dla jego użytkowników i jednocześnie dla Komisji Europejskiej.

W punktach 2.3.5, 2.3.8 i 2.3.24 dodano informacje na temat obowiązków Instytucji Zarządzających w zakresie zapewnienia spójności danych zawartych w dokumentach źródłowych i systemach księgowych oraz danych w KSI (SIMIK 07-13). W punkcie 2.3.8 lit. a doprecyzowano, że mowa jest o prowadzeniu, zgodnie z *ustawą o rachunkowości*, zapisów księgowych dla każdej **operacji gospodarczej**, w ramach projektu oraz programu operacyjnego. Dodatkowo, w celu doprecyzowania, w całym tekście *Wytycznych* pojęcie „operacja” zastąpiono pojęciem „projekt” w miejscach, gdzie używane jest w tym znaczeniu.

W punkcie 2.3.13.8 włączono zalecenia dla jednostki wizytowanej do raportu z wizyty sprawdzającej przeprowadzonej przez Instytucję Certyfikującą oraz, analogicznie, przez Instytucje Pośredniczące w Certyfikacji. Zaproponowana zmiana ma na celu uproszczenie procedury wizyty sprawdzającej, poprzez scalenie obu dokumentów i umożliwienie odniesienia się przez wizytowaną jednostkę do raportu i zaleceń jednocześnie.

Punkt 2.3.14, dotyczący komórki audytu wewnętrznego MRR, dostosowano do obowiązujących od dnia 1 maja 2008 r. przepisów *rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 kwietnia 2008 r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu przeprowadzania audytu wewnętrznego (Dz. U. Nr 66, poz. 406)*.

W punkcie 2.3.18 przywołano obowiązek Instytucji Zarządzającej w zakresie zapewnienia w ramach systemu zarządzania programem operacyjnym systemu korekt finansowych, o których mowa w art. 98 *rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006*. Wskazane zostały również podstawowe kryteria, jakie powinny być brane pod uwagę przez Instytucje Zarządzające przy określaniu danej kwoty jako kwoty wycofanej lub kwoty do odzyskania.

W podrozdziale 3.4 doprecyzowano zakres informacji otrzymywanych przez Instytucję Certyfikującą odnośnie kwot refundacji.

Dodano nowy załącznik nr 7, określający wzór prognozy wniosków o płatności dla programu operacyjnego w odniesieniu do danego i kolejnego roku budżetowego, w miejsce dotychczasowego rozwiązania, zgodnie z którym Instytucje Zarządzające przekazywały ww. prognozy w formacie określonym w załączniku XVII do *rozporządzenia Komisji (WE) nr 1828/2006*.

W załączniku nr 3, 4a oraz 5 w tabelach nr 6 i 7 zmieniono nazwy kolumn pierwszej i drugiej, w celu dostosowania do zakresu danych przewidzianych w KSI (SIMIK 07-13). Dodatkowo, w tabeli nr 6 w ww. załącznikach dodano dodatkową kolumnę nr 29, zatytułowaną: „uwagi”, w celu umożliwienia zamieszczania informacji na temat planowanych lub podjętych działań w celu odzyskania kwot.

W załącznikach nr 3, 4a oraz 5 w tabeli nr 6 w przypisie nr 8 doprecyzowano, że jako datę odzyskania środków rozumie się datę wpływu środków na rachunek instytucji odpowiedzialnej za dokonywanie wypłat do beneficjenta lub w przypadku odzyskania środków poprzez pomniejszenie wniosku o płatność – datę zatwierdzenia wniosku o płatność beneficjenta w kwocie pomniejszonej o kwotę odzyskaną.