

Tabela uwag zgłoszonych do *Zaleceń w zakresie systemu obiegu środków finansowych w ramach PO IiŚ*

Lp.	Dokument	Punkt dokumentu	Instytucja	Treść uwagi	Stanowisko DPI
1.	Zalecenia w zakresie obiegu środków finansowych w ramach PO IiŚ	Rozdział 4, str. 8	IC	Instytucja Certyfikująca, nie później niż do dnia 30 kwietnia każdego roku przelicza na EUR i <u>przesyła</u> do Komisji Europejskiej tymczasową prognozę dotyczącą prawdopodobnych wniosków o płatność na bieżący rok budżetowy i kolejny rok budżetowy, zgodnie z art. 76 ust. 3 Rozporządzenia 1083/2006. Instytucja Certyfikująca <u>poświadcza</u> natomiast, poniesione wydatki ujęte w poświadczeniu i deklaracji wydatków od IC do KE.	Uwaga uwzględniona.
2.	Zalecenia w zakresie obiegu środków finansowych w ramach PO IiŚ	Rozdział 7.2, str. 16	IC	W związku z tym, że uruchomiony już został w <i>KSI SIMIK 07-13</i> moduł <i>rejestr obciążeń</i> , należy uaktualnić o ten fakt zapisy w rozdziale 6.3 <i>Rejestr kwot podlegających procedurze odzyskiwania oraz kwot wycofanych</i> ;	Uwaga uwzględniona
3.	Zalecenia w zakresie obiegu środków finansowych w ramach PO IiŚ	Str. 16	IC	<i>1. Źródło Lex – Tezy z piśmiennictwa do art. 108 kpa.</i> <i>Szpunar Maciej artykuł EPS.2007.6.4 Zasady zwrotu pomocy państwa w świetle ustawy o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej. Teza nr 3 60091/3</i> <i>W Polsce organ wydający decyzję stanowiącą podstawę zwrotu nielegalnie udzielonej pomocy [państwa, w rozumieniu art. 88 TWE] powinien nadać takiej decyzji rygor natychmiastowej wykonalności. Zasadne byłoby powołanie się w takim przypadku na "inny interes społeczny", o którym mowa w art. 108 § 1 k.p.a. W ten sposób organ administracyjny spełniłby obowiązek dokonania wykładni prawa krajowego zgodnie z prawem</i>	Wspomniany ustęp został przeniesiony do dokumentu <i>Zalecenia w zakresie sposobu korygowania wydatków nieprawidłowo poniesionych w ramach PO IiŚ</i> i podlegać będzie odrębnym konsultacjom.

Tabela uwag zgłoszonych do *Zaleceń w zakresie systemu obiegu środków finansowych w ramach PO IiŚ*

				<p>wspólnotowym. Gdyby nawet przyjąć (co wydaje się mało prawdopodobne), że prawo krajowe nie pozwala na rozszerzającą wykładnię art. 108 § 1 k.p.a., to należy pamiętać, iż w ostateczności wystarczającą podstawą nadania rygoru natychmiastowej wykonalności może być sama decyzja Komisji w zakresie, w jakim stanowi o obowiązku bezzwłocznego jej wykonania. Decyzja Komisji jest bowiem wiążąca w odniesieniu do każdego organu państwa członkowskiego.</p> <p>Pan Szpunar odniósł się w swoim artykule do zwrotu <u>nielegalnie udzielonej pomocy</u>. Ponadto, w tym przykładzie podstawę do nadania decyzji rygoru natychmiastowej wykonalności odzyskiwania środków stanowiłaby decyzja Komisji, jeśli określałaby obowiązek bezzwłocznego zwrotu środków.</p> <p>2. Źródło <i>Lex – Orzeczenia sądów</i>. Wyrok z dnia 28 kwietnia 1998 r. Naczelny Sąd Administracyjny (do 2003.12.31) w Warszawie V SA 677/97</p> <p><u>Wykonanie decyzji nieostatecznej ma charakter wyjątkowy, dlatego też przestanki nadania rygoru natychmiastowej wykonalności nie mogą być interpretowane rozszerzająco, lecz muszą być poddawane wykładni ścieśniającej. Jedną z tych przestanek jest "niezbędność" niezwłocznego wdrożenia rozstrzygnięcia decyzji w życie. Odwołując się do pojęcia "niezbędność" niezwłocznego działania, ustawodawca</u></p>	
--	--	--	--	---	--

Tabela uwag zgłoszonych do *Zaleceń w zakresie systemu obiegu środków finansowych w ramach PO IiŚ*

				<p>uznaje, że może to nastąpić w takim przypadku, w którym nie można się obejść w danym czasie i w istniejącej sytuacji bez wykonania praw lub obowiązków, o których rozstrzyga się w decyzji, ponieważ zwłoka w ich wykonaniu zagraża dobrom chronionym, określonym w art. 108 § 1 k.p.a.. Zagrożenie to musi mieć realny charakter i nie może być tylko teoretycznie prawdopodobne, a okoliczność ta musi być uwidoczniła w uzasadnieniu postanowienia o nadaniu rygoru natychmiastowej wykonalności. LEX nr 59221</p> <p>Biorąc pod uwagę powyższe, proszę również o rozważenie kwestii, w jakim stopniu miałyby nastąpić „strata dla gospodarstwa narodowego”? (termin gospodarstwa narodowego jest niejasny – zakładam, że zawęzić go należy, w odniesieniu do kwestii odzyskiwania środków od beneficjentów, do budżetu państwa)</p> <p>Czy „strata” obejmie 100% kwoty określonej w decyzji z art. 211, czy też tylko określony procent tej kwoty stanowiący dofinansowanie wkładem krajowym (dofinansowanie z budżetu państwa)?</p>	
4.	Zalecenia w zakresie obiegu środków finansowych w ramach PO IiŚ	Rozdział 6.3	IC	<p>Str. 17 Zaleceń – drugi akapit „<u>Po uprawnoczeniu się decyzji, instytucja odpowiedzialna za wypłatę środków na rzecz beneficjenta dokonuje odpowiedniego wpisu do rejestru kwot podlegających procedurze odzyskiwania lub kwot wycofanych. Szczegółowe informacje w zakresie prowadzenia ww. rejestru opisuje podrozdział 6.3.</u>”</p>	<p>Wspomniany ustęp został przeniesiony do dokumentu <i>Zalecenia w zakresie sposobu korygowania wydatków nieprawidłowo poniesionych w ramach PO IiŚ</i> i podlegać będzie odrębnym konsultacjom.</p>

Tabela uwag zgłoszonych do *Zaleceń w zakresie systemu obiegu środków finansowych w ramach PO IiŚ*

				<p>Zalecenia nie zawierają informacji zawartych we „Wskazówkach w zakresie opracowywania instrukcji wykonawczych dotyczących wykorzystania KSI (SIMIK 07-13) w zakresie Modułów deklaracji wydatków oraz obciążeń na projekcie”. Szczegółowe informacje dotyczące tego w jaki sposób postępuje się w KSI z kwotami odzyskanymi, a jak z wycofanymi (są to dwa różne tryby) zawarte są we <i>Wskazówkach</i>.</p>	
5.	Zalecenia w zakresie obiegu środków finansowych w ramach PO IiŚ	Uwaga ogólna	MI	<p>Mając na uwadze, iż przedmiotowy dokument ma na celu przedstawienie informacji na temat procesów zachodzących w ramach PO IiŚ związanych z przekazywaniem środków finansowych na realizację projektów pomiędzy poszczególnymi uczestnikami systemu, wydaje się stosowne umieszczenie informacji na temat momentu przeliczania środków finansowych EURO/PLN, jak również PLN/EURO. Bardzo ważnym elementem wymagającym uregulowania jest również metodyka wskazywania kursu po jakim należy dokonać przewalutowania (np. wskazywania alokacji konkursów, przewalutowywania wniosków o dofinansowanie itd.)</p>	<p>Uwaga nieuwzględniona. Dokument nie obejmuje fazy przygotowania projektów. Ponadto kursy przeliczeniowe EURO/PLN nie mają związku z przekazywaniem środków w systemie PO IiŚ na etapie realizacji projektów (IP/IPII - Beneficjent). Umowy o dofinansowanie są podpisywane w PLN, w związku z czym wszystkie operacje odbywają się w tej walucie.</p>
6.	Zalecenia w zakresie obiegu środków finansowych w ramach PO IiŚ	Rozdział 3	MI	<p>Zgodnie z informacjami zawartymi w rozdziale 3 – Planowanie dochodów/przychodów i wydatków w ramach PO IiŚ przedmiotowego dokumentu Instytucje Pośredniczące PO IiŚ powinny przekazywać plan wydatków budżetowych na dany rok w zakresie całego sektora, w tym również planować środki budżetu państwa nie tylko w ramach swoich części budżetowych.</p>	<p>Uwaga częściowo uwzględniona – przeformułowano zapisy. Celem zapisu nie są zmiany instytucjonalne w zakresie planowania budżetowego. Każdy z dysponentów części budżetowych - pjb (będących beneficjentem PO IiŚ), zgodnie z uoip planuje wydatki w ramach swoich części budżetowych zgodnie z</p>

Tabela uwag zgłoszonych do *Zaleceń w zakresie systemu obiegu środków finansowych w ramach PO IiŚ*

				<p>Planowanie wydatków budżetu państwa powinno być dokonywane przez właściwych dysponentów części budżetowych, a nie przez Instytucje Pośredniczące - dysponenci w zakresie swoich części budżetowych (zgodnie z zapisami art. 153 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych) sprawują nadzór i kontrolę nad wykorzystaniem środków budżetu państwa, w tym również powinni koordynować proces planowania wydatków w obrębie swoich części. Należy przy tym dodać, iż zmiany w zaplanowanych wydatkach budżetowych w trakcie roku budżetowego w danej części dokonywane są przez właściwego dysponenta, a nie Instytucję Pośredniczącą, jednocześnie w przypadku wystąpień o uruchomienie środków rezerwy celowej budżetu państwa na realizację projektów UE, jednostką przekazującą wniosek do Ministra Rozwoju Regionalnego jest dysponent części budżetowej. Biorąc pod uwagę powyższe, zastosowanie zaproponowanej zmiany instytucjonalnej w zakresie planowania wydatków budżetu państwa jest wątpliwe i może spowodować niewłaściwe zaplanowanie wydatków budżetu państwa (przykładowo zastosowanie błędnej klasyfikacji budżetowej). Niezależnie od powyższego pragnę poinformować, iż dysponent części budżetowej w każdym momencie może zwrócić się do właściwej instytucji występującej w systemie zarządzania POIiŚ z prośbą o przekazanie dodatkowych informacji w zakresie</p>	<p>obowiązującymi zasadami. Zgodnie z proponowaną zmianą (wynikającą z działań jakie faktycznie musiały być podjęte na etapie planowania budżetowego), IP jako instytucja odpowiedzialna za dany sektor, powinna zebrać te dane w zakresie swojego sektora i dokonać ich analizy i weryfikacji. IZ PO IiŚ po otrzymaniu zgłoszenia od pjb i po porównaniu z informacją uzyskaną od IP, odpowiednio akceptuje lub nie akceptuje zgłoszenia danej pjb w formularzu planistycznym dla całego PO IiŚ. W przypadku braku takiej informacji od IP, IZ zwróci się do IP o weryfikację takiego zgłoszenia. Taki sposób działania wynika z faktu, iż IZ nie jest w stanie zweryfikować zasadności zgłoszeń od beneficjentów będących pjb bez danych z podpisanych umów o dofinansowanie (harmonogramów wydatkowania środków przez beneficjentów), czy szacunków dokonywanych przez instytucje niższego szczebla. Zmiany wprowadzone w <i>Zaleceniach...</i> opisano w punkcie 12 uwag.</p>
--	--	--	--	--	---

Tabela uwag zgłoszonych do *Zaleceń w zakresie systemu obiegu środków finansowych w ramach PO IiŚ*

				realizowanych projektów UE.	
7.	Zalecenia w zakresie obiegu środków finansowych w ramach PO IiŚ	Rozdział 3, str.5	MI	<p>w każdym przypadku podstawą przekazania środków jest umowa o dofinansowanie (lub decyzja w przypadku PT dla IZ) oraz wnioski o płatność...</p> <p>Proponuje się usunąć przedmiotowe zapisy bądź je przeformułować w następujący sposób: „w każdym przypadku podstawą przekazania środków jest umowa o dofinansowanie / umowa o przekazanie dotacji rozwojowej (lub decyzja w przypadku PT dla IZ) oraz wnioski o płatność...” - powyższa propozycja jest zgodna ze stanowiskiem Instytucji Płatniczej w Ministerstwie Finansów (pismo nr IP10/9014/402/KLS/08/12268-1 z dnia 12 grudnia 2008 r.) informującym, iż środki na przygotowanie projektów planowanych do realizacji w ramach PO IiŚ mogą być przekazywane w formie dotacji rozwojowej przed podpisaniem umowy o dofinansowanie.</p>	Zalecenia... zawierają informacje o systemie obiegu środków finansowych związanych z realizacją projektu, tj. od momentu zawarcia umowy o dofinansowanie do momentu jego rozliczenia. Sytuacje dotyczące wydarzeń poza tym obszarem regulowane są przepisami krajowymi, w tym ustawą o finansach publicznych.
8.	Zalecenia w zakresie obiegu środków finansowych w ramach PO IiŚ	Rozdział 5.1, str. 9	MI	<p>Z art. 80 rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 wynika ponadto zasada „niepodzielności płatności na rzecz beneficjentów”. Instytucje odpowiedzialne za dokonywanie płatności mają zapewnić, aby beneficjenci otrzymali pełną kwotę wkładu ze środków unijnych możliwie najszybciej i w całości.</p> <p>Sugeruje się, aby zwrot „środków unijnych” zastąpić zwrotem „środków publicznych” gdyż zgodnie z art. 80 rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 „Państwa członkowskie upewniają się, że instytucje odpowiedzialne za dokonywanie płatności zapewniają, aby beneficjenci otrzymali pełną kwotę wkładu ze środków</p>	Uwaga uwzględniona

Tabela uwag zgłoszonych do *Zaleceń w zakresie systemu obiegu środków finansowych w ramach PO IiŚ*

				<i>publicznych</i> możliwie najszybciej i w całości.”	
9.	Zalecenia w zakresie obiegu środków finansowych w ramach PO IiŚ	załącznik nr 1a, pkt.8	MI	(...) IW mają obowiązek przekazać poświadczenie i deklarację wydatków oraz wniosek o płatność za miniony kwartał do IP w terminie do 5 dnia pierwszego miesiąca kolejnego kwartał (...) Proponuje się usunąć przedmiotowy zapis, gdyż jest on niespójny z informacją znajdującą się w Zaleceniach... (str. 13): Prawidłowo sporządzone i zatwierdzone (zgodnie z wytycznymi Ministra Rozwoju Regionalnego w zakresie sprawozdawczości w ramach PO IiŚ) wnioski o płatność beneficjentów (w tym GDDKiA i PKP PLK S.A.) agregowane są przez IP/II/IW w postaci poświadczenia i deklaracji wydatków oraz wniosku o płatność od IP/II/IW do IP, z wyszczególnieniem poszczególnych działań (wzór w załączniku nr 3 do Zaleceń...).. Dokument ten przekazywany jest do IP w terminie przez nią ustalonym.	Uwaga uwzględniona
10.	Zalecenia w zakresie obiegu środków finansowych w ramach PO IiŚ	Załącznik nr 1 a, P VII	MI	Powtórzony jest dwukrotnie ten sam zapis dotyczący Priorytetu VII (wiersze 105 – 110) Sugeruje się usunięcie jednego zapisu.	Uwaga uwzględniona
11.	Zalecenia w zakresie obiegu środków finansowych w ramach PO IiŚ	Rozdział 3, str. 5	MŚ	Pierwszy akapit dotyczący podstawy przekazywania środków finansowych w ramach POIŚ. W związku z zamieszczonym zapisem istnieje wątpliwość czy jest możliwe refundowanie przez RZGW kosztów poniesionych przez jednostkę samorządu terytorialnego na rzecz projektu dofinansowywanego ze środków UE.	Przedstawiony dokument (Zalecenia...) określa system obiegu środków finansowych między instytucjami w systemie PO IiŚ oraz do Beneficjenta. RZGW nie pełni funkcji IW. W celu uniknięcia niejasności prosimy o uszczegółowienie pytania.
12.	Zalecenia w zakresie obiegu środków finansowych w ramach PO IiŚ	Rozdział 3, pkt 1	MŚ	Wydaje się nieuzasadnione aby w ramach danego sektora IP weryfikowała i akceptowała wydatki planowane do	Patrz też uwaga 6 Na podstawie doświadczeń lat ubiegłych wynika, że IZ nie jest w

Tabela uwag zgłoszonych do *Zaleceń w zakresie systemu obiegu środków finansowych w ramach PO IiŚ*

				poniesienia w innych częściach budżetowych. Wydaje się zasadne, aby taką koordynację prowadziła Instytucja Zarządzająca i po ustaleniu budżetu poinformowała IP o środkach jakie zostały przyznane poszczególnym beneficjentom w ramach danego sektora.	<p>stanie określić zapotrzebowania na środki na dany rok poszczególnych beneficjentów będących pjb. IZ nie jest w stanie zweryfikować zasadności zgłoszeń od beneficjentów będących pjb bez szczegółowego zakresu danych z podpisanych umów o dofinansowanie (harmonogramów wydatkowania środków przez beneficjentów).</p> <p>Zgłaszane zapotrzebowanie (w trakcie prac nad projektem budżetu) musi być zweryfikowane przez instytucję bezpośrednio nadzorującą i akceptującą dany zakres (realizowane projekty czy wydatki niezbędne związane z realizowanymi projektami), czyli w tym przypadku dana IP, a nie IZ. IZ oczywiście koordynuje te działania i składa zgłoszenie łączne do MF, ale w tym zestawieniu ujmuje tylko potwierdzone przez IP zgłoszenia pjb.</p> <p>Zgodnie jednak z uwagami MŚ oraz MI wprowadzono modyfikacje tego punktu polegającą m.in. na tym, aby IP zbierała i akceptowała zgłoszenia w zakresie projektów realizowanych oraz planowanych do realizacji – w odniesieniu do których taka wiedza w IP lub IW istnieje.</p>
13.	Zalecenia w zakresie obiegu środków finansowych w ramach PO IiŚ	Rozdział 3, pkt 1-3	MŚ	Dokonywanie szacunków planistycznych w perspektywie trzyletniej oparte jedynie o planowane nabory w trybie konkursowym i inne formy naboru projektów planowanych do	Przeformułowano punkty dotyczące planowania budżetowego. Metodologia planowania budżetowego zawarta w

Tabela uwag zgłoszonych do *Zaleceń w zakresie systemu obiegu środków finansowych w ramach PO IiŚ*

				<p>przeprowadzenia uniemożliwia rzetelny podział planowanych kwot na działania, typ beneficjentów, projekty, w tym wyszczególnienie kosztów kwalifikowanych jak i identyfikację zadań, zakres oraz źródła finansowania. Jednocześnie proszę o sprecyzowanie, czy w związku z niniejszymi zapisami planowana jest zmiana formularza planistycznego F-NSRO, będącego załącznikiem, do <i>Rozporządzenia w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej</i>, tak aby zawierał wymagany w „Zaleceniach...” podział.</p> <p>Na dziś występują rozbieżności pomiędzy tymi dokumentami. Zwracam się z prośbą o ograniczenie planowania do poziomu priorytetów.</p>	<p>Zaleceniach... opiera się na <i>Wytycznych w zakresie trybu dokonywania płatności i rozliczeń</i>. Ponadto, zgodnie z dotychczasową praktyką szczegółowe dane dotyczące planowanych kwot podawane są w odniesieniu do kolejnego roku budżetowego, natomiast dane na dwa kolejne lata są podawane zbiorczo.</p> <p>Na str. 7 napisano: <i>Środki, co do których na etapie planowania budżetowego nie ma możliwości dokonania szczegółowego podziału wg klasyfikacji budżetowej ... zostaną ujęte w rezerwie celowej budżetu państwa</i>. Zapis ten rozwiązuje problem planowania i klasyfikacji na projekty planowane do realizacji.</p> <p>Ponadto planowane jest zgłoszenie uwag przez IZ do wzorów formularzy planistycznych.</p>
14.	Zalecenia w zakresie obiegu środków finansowych w ramach PO IiŚ	Rozdział 3, pkt 2	MŚ	<p>W treści Zaleceń nie powinny się znajdować „propozycje” jak np. „Jednocześnie w nawiązaniu do informacji zawartej w pkt 1 proponuje się, aby oprócz formularza zawierającego dane (...) dołączany był (...). Kto i w jaki sposób określi czy formularze te mają być przekazywane przez IP?”</p>	<p>Uwaga uwzględniona Przeformułowano zapis</p>
15.	Zalecenia w zakresie obiegu środków finansowych w ramach PO IiŚ	Rozdział 3, pkt 5	MŚ	<p>Zasadnym wydaje się aby dysponenci części budżetowych pełniący funkcję IP szacowali przewidywany poziom dochodów budżetu państwa z tytułu płatności zaliczkowych bez ujmowania czasu niezbędnego na dokonanie certyfikacji poniesionych wydatków wobec KE oraz weryfikacji tych</p>	<p>Uwaga nieuwzględniona. Zgodnie z przyjętym sposobem planowania budżetowego poszczególni dysponenci dokonują oszacowania dochodów możliwych do osiągnięcia w związku z wydatkami w danej części budżetowej – na odpowiednich</p>

Tabela uwag zgłoszonych do *Zaleceń w zakresie systemu obiegu środków finansowych w ramach PO IiŚ*

				wydatków przez KE. IZ powinna dokonywać weryfikacji otrzymanych danych w szczególności pod kątem terminów certyfikacji i weryfikacji wydatków przez KE.	formularzach planistycznych, które ustalane są corocznie w rozporządzeniu Ministra Finansów. IP mogą opierać się na kwotach prognoz płatności przekazanych do KE, z kolei IZ może przekazać do dysponentów ewentualne wskazówki co do sporządzania takich szacunków. Dodano zapis, że dane te są dostarczane na żądanie IZ (lub właściwej komórki MRR w zakresie koordynacji planowania budżetowego).
16.	Zalecenia w zakresie obiegu środków finansowych w ramach PO IiŚ	Cały dokument	MŚ	W treści „Zaleceń ...” pojawił się tzw. <i>Rejestr kwot podlegających procedurze odzyskiwania oraz kwot wycofanych</i> , natomiast w załączniku pozostała stara nazwa, tj. <i>Rejestr dłużników</i> . Proponuje się ujedynolnić nazewnictwo w tym zakresie.	Uwaga uwzględniona
17.	Zalecenia w zakresie obiegu środków finansowych w ramach PO IiŚ	Rozdział 5.1, ,str. 9	MŚ	Do zdania <i>Nie potrąca się, ani nie wstrzymuje żadnych kwot (...)</i> na końcu proponuję dodać wyrażenie w miarę dostępności środków .	Uwaga nieuwzględniona. Sensem zapisu jest uniknięcie trwałego zmniejszenia kwoty należnej beneficjentowi (<i>Nie potrąca się ani nie wstrzymuje żadnych kwot, ani też nie nakłada się żadnych opłat szczególnych lub innych opłat o równoważnym skutku, które powodowałyby zmniejszenie kwot wypłacanych beneficjentom</i>). Przytoczone zapisy nie są powiązane z sytuacją w której instytucja z powodu niedoboru środków na swoim koncie nie jest w stanie wypłacić beneficjentowi należnej refundacji/zaliczki. A zatem zapisy umowy o

Tabela uwag zgłoszonych do *Zaleceń w zakresie systemu obiegu środków finansowych w ramach PO IiŚ*

					dofinansowanie (par 8, ust 9) pozwalają jedynie na wypłacenie beneficjentowi niższej kwoty w miarę dostępności środków, jednak kwota musi być natychmiast uzupełniona po otrzymaniu tych środków przez jednostkę wypłacającą środki. Zapisy rozporządzenia 1083/2006 nie są w tym przypadku naruszane.
18.	Zalecenia w zakresie obiegu środków finansowych w ramach PO IiŚ	Rozdział 6, str. 13,	MŚ	Został wskazany termin 30 dni kalendarzowych od dnia zakończenia okresu za jaki dokument jest składany na złożenie przez IZ wniosku o płatność do IC. Termin ten jest sprzeczny z terminami obowiązującymi IP, które zostały określone w Umowie o dofinansowanie RPD pomiędzy IZ i IP.	Termin na złożenie <i>Poświadczenia...</i> przez IZ do IC nie jest sprzeczny z terminami obowiązującymi IP, które zostały określone w Umowie o dofinansowanie RPD pomiędzy IZ i IP. Zgodnie z zapisami <i>Zaleceń...</i> (Rozdział 6, str. 13.) wniosek o płatność beneficjenta od IP do IZ), jest sporządzany i przekazywany „w terminach wynikających z umowy o dofinansowanie)...w ramach RPD PT”. W <i>Poświadczeniach...</i> przekazywanych przez IP do IZ nigdy nie pojawiają się bowiem wydatki w zakresie pomocy technicznej, gdyż to dopiero IZ ujmuje je w takim poświadczeniu do IC na podstawie zatwierdzonych przez siebie wniosków o płatność w zakresie pomocy technicznej.
19.	Zalecenia w zakresie obiegu środków finansowych w ramach PO IiŚ	Załącznik 1a	MŚ	W pkt.8 (Priorytety I-XIII) instrukcji wydaje się błędne odwołanie do „...wartości zadeklarowanych w kolumnach wymienionych w pkt. 4”, gdyż punkt odnosi się do podziału na poszczególne fundusze (FS i EFRR). Proponuje się odwołanie do pkt. 7.	Uwaga uwzględniona

Tabela uwag zgłoszonych do *Zaleceń w zakresie systemu obiegu środków finansowych w ramach PO IiŚ*

				<p>Ponadto w pkt. 8 przyjęto założenie, że „...co do zasady dane w kolumnach o których mowa w pkt. 7 i 8 powinny być jednakowe”. Jeśli dane w kolumnach od 28 do 37 i od 58 do 67 mają odnosić się do terminu poświadczenia wydatków przez IP to mamy do czynienia z przesunięciem. Zgodnie z obowiązującymi terminami „Poświadczenie i deklaracja wydatków oraz wnioski o płatność okresową” przekazywany jest za miniony kwartał/okres odpowiednio; do 5 (do IP) dnia, 15 (do IZ) dnia oraz do 30 (do IC) dnia pierwszego miesiąca kolejnego kwartału/okresu.</p> <p>Zgodnie z powyższymi terminami kwoty ujęte przez IW przykładowo w kolumnach 20 i 21 oraz 50 i 51 w I kwartale zostaną poświadczone przez IP w kolumnach 30 i 31 oraz 60 i 61 w II kwartale.</p>	<p>Uwaga uwzględniona</p> <p>Pomiędzy 2 (pkt 7) a 3 (pkt 8) częścią tabeli należy założyć przesunięcie czasowe. IW zatwierdza wnioski o płatność w danym kwartale, natomiast poświadczenie wydatków nastąpi w miesiącu kolejnym po zakończeniu kwartału, którego poświadczenie dotyczy (czyli, w którym wnioski o płatność zostały zatwierdzone).</p>
20.	Zalecenia w zakresie obiegu środków finansowych w ramach PO IiŚ	Załącznik 1a	MŚ	<p>W pkt. 3 (Priorytety XIV i XV) instrukcji należy poprawić tytuł „Wydatki kwalifikowalne zadeklarowane przez Beneficjenta we wniosku o płatność do Instytucji Wdrażającej Pośredniczącej” a w pkt. 4 „Wydatki kwalifikowalne zadeklarowane przez Beneficjenta we wniosku o płatność, zatwierdzone przez Instytucję Wdrażającą Pośredniczącą”</p>	<p>Uwaga uwzględniona</p>
21.	Zalecenia w zakresie obiegu środków finansowych w ramach PO IiŚ	Załącznik nr 4	MŚ	<p>Zwracam się z prośbą o usunięcie zapisu dotyczącego parafowania i opieczetowywania każdej strony „Poświadczenia i deklaracji wydatków oraz wniosku o płatność okresową...” oraz konieczności składania podpisu niebieskim tuszem. Usunięcie powyższych zapisów znacznie uprości i przyspieszy procedury przekazywania dokumentów</p>	<p>Uwaga uwzględniona</p> <p>Usunięto konieczność składania podpisu niebieskim tuszem</p>

Tabela uwag zgłoszonych do *Zaleceń w zakresie systemu obiegu środków finansowych w ramach PO IiŚ*

				<p>między instytucjami oraz wyeliminuje wstrzymywanie poświadczeń z powodów czysto formalnych. Przykładowe zapisy były początkowo stosowane w funduszach strukturalnych. W trakcie wdrażania Instytucja Zarządzająca odstąpiła od tego obowiązku jako bezzasadnego.</p>	
22.	Zalecenia w zakresie obiegu środków finansowych w ramach PO IiŚ	Załącznik nr 4	MŚ	<p>Proponuje się doprecyzować informacje dot. obowiązku przekazywania wraz z poświadczeniem i deklaracją wydatków oraz wnioskiem o płatność okresową bardziej szczegółowych informacji na temat weryfikacji wniosku o płatność o największej wartości. Jeżeli zamieszczona tabela dot. tylko jednego wniosku (o największej wartości) w ramach „Poświadczenia i deklaracji ...”, to dane w kolumnie 2 i 6 oraz 3 i 7 są tożsame.</p>	<p>Usunięto obowiązek przekazywania razem z Poświadczeniem i deklaracją wydatków oraz wnioskiem o płatność okresową szczegółowych informacji na temat weryfikacji wniosku o płatność o największej wartości.</p>
23.	Zalecenia w zakresie obiegu środków finansowych w ramach PO IiŚ	Załącznik nr 4	MŚ	<p>We wskazówkach do wypełnienia Tabeli nr 1 – Deklaracja kumulatywnych wydatków w podziale na działania (priorytety) wydaje się błędne wskazanie analogii do pkt. 14 w zakresie daty końcowej okresu, którego dotyczy wnioski.</p>	<p>Uwaga uwzględniona Poprawiono na odniesienie do pktu nr 2</p>
24.	Zalecenia w zakresie obiegu środków finansowych w ramach PO IiŚ	Załącznik nr 4	MŚ	<p>Proponuje się wskazanie w instrukcji czy należy przesyłać zał. 2b do „Zaleceń ...” (tabele 6 i 7) każdorazowo przy przesyłaniu do IP „Poświadczenia i deklaracji...” również w przypadku, gdy nie ma kwot do odzyskania i/lub kwot wycofanych.</p>	<p>Tabele 6 i 7 stanowią część Poświadczenia..., tak więc należy je składać w tym samym trybie, co cały dokument, czyli co kwartał</p>
25.	Zalecenia w zakresie obiegu środków finansowych w ramach PO IiŚ	Rozdział 6, str. 16	MŚ	<p>Trzeci akapit od dołu strony – „Właściwa instytucja (...) do czasu odzyskania kwoty nienależnie wypłaconej wraz z odsetkami”. Zamiast określenia „kwota nienależnie wypłacona” należy używać sformułowania „kwota/środki</p>	<p>Wspomniany ustęp został przeniesiony do dokumentu <i>Zalecenia w zakresie sposobu korygowania wydatków nieprawidłowo poniesionych w ramach PO IiŚ</i> i podlegać będzie</p>

Tabela uwag zgłoszonych do *Zaleceń w zakresie systemu obiegu środków finansowych w ramach PO IiŚ*

				nieprawidłowo wykorzystane” w odniesieniu do kwot podlegających zwrotowi (gdyż obejmują również środki wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem, z naruszeniem procedur i pobrane w nadmiernej wysokości). Podobnie w pkt 6.3, str. 18 w trzecim akapicie.	odrębnym konsultacjom.
26.	Zalecenia w zakresie obiegu środków finansowych w ramach PO IiŚ	Rozdział 6, str. 17	MŚ	Drugi akapit – niejasne sformułowanie: „(...) możliwe jest <u>zaspokojenie</u> z ustanowionych zabezpieczeń umownych (...)”.	Wspomniany ustęp został przeniesiony do dokumentu <i>Zalecenia w zakresie sposobu korygowania wydatków nieprawidłowo poniesionych w ramach PO IiŚ</i> i podlegać będzie odrębnym konsultacjom.
27.	Zalecenia w zakresie obiegu środków finansowych w ramach PO IiŚ	Rozdział 7.2	MŚ	Ostatni akapit – zdanie to jest powtórzeniem zdania ze str. 16, w ostatnim akapicie.	Uwaga uwzględniona
28.	Zalecenia w zakresie obiegu środków finansowych w ramach PO IiŚ	Rozdział 5	MŚ	W związku ze specyfiką przepływów finansowych w realizacji Roczego Planu Działań PT, w celu uniknięcia mylnej interpretacji istniejących zapisów, tematyka ta powinna być przedmiotem osobnego podrozdziału w ramach Rozdziału 4, jednocześnie ponawiamy prośbę o rezygnację z realizacji RPD.	Uwaga niezrozumiała Środki na realizację PT są przekazywane do jednostek realizujących projekt na zasadach ogólnych, tzn. bądź są zaplanowane w planie wydatków państwowej jednostki budżetowej bądź przekazywane jako dotacja rozwojowa..
29.	Zalecenia w zakresie obiegu środków finansowych w ramach PO IiŚ	Uwaga ogólna	MŚ	Proponuje się uporządkowanie numeracji i nazewnictwa załączników. Załącznik Karta wzoru podpisów to jednocześnie zał. nr 1 do zał nr 5 do „Zaleceń...” jak i zał. 5a do „Zaleceń...”	Uwaga uwzględniona
30.	Zalecenia w zakresie obiegu środków finansowych w ramach PO IiŚ	Uwaga ogólna	MŚ	Proponuje się, aby dla przejrzystości treści „Zaleceń...” oraz załączników (np. zał 1a), używać pełnej nazwy dokumentów „Poświadczenie i deklaracja wydatków oraz wniosek o płatność okresową” oraz „Wniosek beneficjenta o płatność”	Uwaga uwzględniona

Tabela uwag zgłoszonych do *Zaleceń w zakresie systemu obiegu środków finansowych w ramach PO IiŚ*

31.	Zalecenia w zakresie obiegu środków finansowych w ramach PO IiŚ	Rozdział 7, str. 15	MŚ	6 akapit wstawienie „z” pomiędzy „wraz” a „poświadczeniem”	Uwaga uwzględniona
32.	Zalecenia w zakresie obiegu środków finansowych w ramach PO IiŚ	Załącznik nr 4, str. 8	MŚ	w tabeli dotyczącej monitorowania kwot zatwierdzonych brakuje słowa „wartości” pomiędzy „największej” a „przez”, oraz dwa razy powtórzone jest IPII/IP, IPII/IP, w tym samym załączniku, 3 akapit 2 zdanie, powinno zmienić się z „kwoty wycofane” na „kwot wycofanych”	Tabela została usunięta z treści dokumentu Uwaga częściowo uwzględniona, dodano przecinek (wydatki powinny być pomniejszone o... kwoty wycofane)
33.	Zalecenia w zakresie obiegu środków finansowych w ramach PO IiŚ	Rozdział 6, str. 13	MŚ	6 akapit – powinna być spacja pomiędzy „między” a instytucjonalnych	Uwaga nieuwzględniona
34.	Zalecenia w zakresie obiegu środków finansowych w ramach PO IiŚ	Rozdział 3, str. 6	MZ	Planowania wydatków w ramach PO IiŚ. IP może weryfikować i akceptować wydatki planowane do poniesienia w ramach danego sektora w częściach budżetowych nie leżących w kompetencjach IP jedynie w odniesieniu do projektów, z którymi zostanie podpisana umowa o dofinansowanie i znany będzie harmonogram realizacji projektu oraz wysokość kwot planowanych do poniesienia w danym roku. Natomiast w przypadku projektów, w szczególności konkursowych, których nieznanym jest beneficjent, wartość oraz harmonogram realizacji projektu na etapie planowania budżetowego, proponuję umożliwienie uwzględniania środków na ww. projekty w rezerwie celowej budżetu państwa.	Propozycja zaakceptowana.
35.	Zalecenia w zakresie obiegu środków finansowych w ramach PO IiŚ	Rozdział 3, str. 5	MG	Pierwszy myślnik od góry - proponujemy zapis "Środki na realizację projektów/Programów ujmowane są w ich planie finansowym";	Uwaga nieuwzględniona. Nie zmienia sensu zdania.
36.	Zalecenia w zakresie obiegu	Rozdział 3, str. 5	MG	Pierwszy akapit mówiący o tym że: "W	Uwaga uwzględniona.

Tabela uwag zgłoszonych do *Zaleceń w zakresie systemu obiegu środków finansowych w ramach PO IiŚ*

	środków finansowych w ramach PO IiŚ			każdym przypadku podstawą przekazania środków jest umowa o dofinansowanie" - nie jest prawidłowy, biorąc pod uwagę państwowe jednostki budżetowe;	Zmieniono zapis na: "W każdym przypadku podstawą przekazania środków/udzielenia dofinansowania jest umowa o dofinansowanie"
37.	Zalecenia w zakresie obiegu środków finansowych w ramach PO IiŚ	Rozdział 3, pkt.2, str. 5	MG	Czy formularzem informacyjnym zawierającym dane odnoszące się do planowanych wydatków jest formularz F NSRO czy RZ 16, czy też inny wzór;	Formularz informacyjny powinien być zależny od etapu planowania budżetowego. W <i>Zaleceniach...</i> nie umieszczono nazw formularzy, gdyż są one ustalane przez MF
38.	Zalecenia w zakresie obiegu środków finansowych w ramach PO IiŚ	Rozdział 5, str. 8	MG	Propozycja dodatkowego zapisu: "W przypadku, gdy zapotrzebowanie na środki IPII/IW przekracza kwoty z ustawy budżetowej istnieje możliwość wnioskowania o rezerwę celową";	Uwaga nieuwzględniona Środki w rezerwie celowej są zaplanowane w ustawie budżetowej w części 83
39.	Zalecenia w zakresie obiegu środków finansowych w ramach PO IiŚ	Rozdział 5.4, str. 11	MG	Propozycja dodatkowego zapisu: "w przypadku gdy jest to koniec roku, narosłe odsetki należy zwrócić zgodnie z art.144 uofp.";	Uwaga nieuwzględniona Dotacje są przekazywane zgodnie z rozporządzeniem MRR w sprawie wydatków związanych z realizacją programów operacyjnych. Art. 144 uofp dotyczy zwrotu dotacji i naliczania odsetek po upływie terminu zwrotu dotacji (ujęte w rozdziale 5.1, str. 9 <i>Zaleceń...</i>)
40.	Zalecenia w zakresie obiegu środków finansowych w ramach PO IiŚ	Rozdział 6, str. 12	MG	Brak zapisu o konieczności wprowadzania danych do KSI, bez których nie można poświadczać wydatków;	Prowadzenie rejestru danych w systemie informatycznym wynika z rozporządzenia 1083/2006. Instytucje w systemie zarządzania PO IiŚ zobowiązały się do prowadzenia takiego systemu w podpisanych Porozumieniach/Umowach. W <i>Zaleceniach...</i> odniesienia do zgodności danych z KSI są w Załączniku 4.
41.	Zalecenia w zakresie obiegu środków finansowych w ramach PO IiŚ	Rozdział 6, str. 13	MG	W informacji o terminie składania poświadczeń i deklaracji wydatków należy określić czy jest okres miesięczny,	Uwaga uwzględniona. Ponadto termin kwartalny określony jest w instrukcji

Tabela uwag zgłoszonych do *Zaleceń w zakresie systemu obiegu środków finansowych w ramach PO IiŚ*

				kwartalny.;	wypełnienia <i>Poświadczeń...</i> tj. w zał. 4 na wstępie.
42.	Zalecenia w zakresie obiegu środków finansowych w ramach PO IiŚ	Rozdział 6, str. 13	MG	Propozycja terminu przekazania poświadczeń i deklaracji wydatków z IP do IZ w terminie 20 dni kalendarzowych;	Uwaga częściowo uwzględniona Zmieniono termin przekazywania poświadczeń i deklaracji wydatków z IP do IZ na 18 dni
43.	Zalecenia w zakresie obiegu środków finansowych w ramach PO IiŚ	Rozdział 6.1, str. 15	MG	Zapis dotyczący wydawania decyzji o zwrocie środków - w świetle zmienionego art. 211 uofp - IZ nie deleguje wydawania tych decyzji na IP; należałoby doprecyzować czy w przypadku delegowania powyższego zadania na IP, IP będzie I instancją?	Wspomniany ustęp został przeniesiony do dokumentu <i>Zalecenia w zakresie sposobu korygowania wydatków nieprawidłowo poniesionych w ramach PO IiŚ</i> i podlegać będzie odrębnym konsultacjom.
44.	Zalecenia w zakresie obiegu środków finansowych w ramach PO IiŚ	Rozdział 6.1, str. 15	MG	Propozycja uzupełnienia zapisu do pierwszego akapitu: "Decyzja będzie mogła być też wydawana przez instytucję wskazaną w art. 211 ust. 4 ustawy o FP, po powierzeniu jej przez IZ takiego zadania, w drodze porozumienia";	Wspomniany ustęp został przeniesiony do dokumentu <i>Zalecenia w zakresie sposobu korygowania wydatków nieprawidłowo poniesionych w ramach PO IiŚ</i> i podlegać będzie odrębnym konsultacjom.
45.	Zalecenia w zakresie obiegu środków finansowych w ramach PO IiŚ	Rozdział 6.1, str. 17	MG	Pierwszy akapit - proponuje się rozszerzenie zapisu o możliwość potrącenia przez właściwą instytucję w ramach kolejnego wniosku beneficjenta o płatność kwoty, którą beneficjent powinien zwrócić (jeżeli istnieje taka możliwość) bez wydawania decyzji?	Wspomniany ustęp został przeniesiony do dokumentu <i>Zalecenia w zakresie sposobu korygowania wydatków nieprawidłowo poniesionych w ramach PO IiŚ</i> i podlegać będzie odrębnym konsultacjom.
46.	Zalecenia w zakresie obiegu środków finansowych w ramach PO IiŚ	Załącznik 2a oraz 3a	MG	Ze wzorów poświadczeń proponuje się usunąć w tabeli 1 i tabeli 5 wiersze zatytułowane: - wydatki odnoszące się do operacji, które zostały objęte częściowym zamknięciem w dniu 31/12 (rok pierwszego częściowego zamknięcia); - wydatki odnoszące się do operacji, które zostały objęte częściowym zamknięciem w dniu 31/12 (rok drugiego częściowego zamknięcia); Mając na uwadze instrukcję wypełnienia,	Uwaga nieuwzględniona Wzór zgodny ze wzorem IC. W przypadku zmiany Wytucznych w zakresie certyfikacji... procedura zmiany <i>Zaleceń...</i> może okazać się zbyt długa, aby dostosować wzory na potrzeby certyfikacji

Tabela uwag zgłoszonych do *Zaleceń w zakresie systemu obiegu środków finansowych w ramach PO IiŚ*

				wytyczne w zakresie przygotowania deklaracji zamknięcia zostaną opracowane na późniejszym etapie realizacji programów; te wiersze nie będą służyły jeszcze przez wiele lat;	
47.	Zalecenia w zakresie obiegu środków finansowych w ramach PO IiŚ	Załącznik 2b oraz 3b	MG	załącznik 2b i 3b - tabela 6 - należy wskazać co oznacza litera "f" umieszczona przy niektórych kolumnach.	Uwaga uwzględniona Usunięto literę
48.	Zalecenia w zakresie obiegu środków finansowych w ramach PO IiŚ	Rozdział 8, str. 16	MG	Brak załącznika, na wskazanej w piśmie stronie, dotyczącego wniosku o udzielenie dotacji rozwojowej.	Wzór wniosku o przyznanie dotacji rozwojowej/uruchomienie transzy dotacji oraz wzór informacji o wykorzystaniu dotacji stanowił Załącznik nr 2 do <i>Zaleceń...</i> i został usunięty z przedmiotowego dokumentu.
49.	Zalecenia w zakresie obiegu środków finansowych w ramach PO IiŚ	Załącznik 1a	autopoprawka	„Aktualizację dokumentu należy przekazywać do 15 marca każdego roku”	Aktualizacje dokumentu należy przekazywać na każdą prośbę zgłoszoną przez IZ, przy czym prośba ta kierowana jest przez IZ przynajmniej raz do roku (marzec)
50.	Zalecenia w zakresie obiegu środków finansowych w ramach PO IiŚ	Załącznik 1a	autopoprawka	Uzasadnienie do prognoz	Opisano w jaki sposób należy sporządzać prawidłowe uzasadnienia do przekazywanych prognoz wydatków
51.	Zalecenia w zakresie obiegu środków finansowych w ramach PO IiŚ	-	autopoprawka	Usunięcie dotychczasowego załącznika nr „Wzór wniosku o przyznanie dotacji rozwojowej/uruchomienie transzy dotacji oraz wzór informacji o wykorzystaniu dotacji”	Zmienione rozporządzenie MRR w sprawie warunków i trybu udzielania i rozliczania zaliczek w ramach programów operacyjnych usunęło niektóre zasady udzielania dotacji dla instytucji w systemie. Stąd proponuje się, aby każda z IP we własnym zakresie mogła regulować tę kwestię. Nic nie stoi na przeszkodzie, aby IP korzystały z dotychczas wspólnie wypracowanego formularza, jednak nie ma wymagania co do jego obligatoryjności.

Tabela uwag zgłoszonych do *Zaleceń w zakresie systemu obiegu środków finansowych w ramach PO LiŚ*

52.	Zalecenia w zakresie obiegu środków finansowych w ramach PO LiŚ	-	autopoprawka	Dodano załączniki nr 4b, 4c i 5 oraz zaktualizowano załączniki nr 2a, 2b, 3a, 3b oraz 4	Zmiana jest zgodna z obecnie obowiązującymi Wytocznymi 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
-----	---	---	--------------	---	---

Uwagi nowe, zgłoszone w trybie konsultacji do 21 sierpnia br.

53.	Zalecenia w zakresie obiegu środków finansowych w ramach PO LiŚ	Rozdział 3 ust. 4 pkt a) str. 6	MG	Czy w formularzach planistycznych powinny być wykazywane środki pochodzące z budżetu państwa, które przeznaczone zostaną na pokrycie wydatków kwalifikowalnych jako wkład własny beneficjenta, jak również środki pochodzące z budżetu państwa, które przeznaczone zostaną na pokrycie wydatków niekwalifikowalnych.	W wymienionych formularzach planistycznych wykazywane są również wydatki budżetu państwa na wydatki niekwalifikowalne, które są ujęte w umowie o dofinansowanie
54.	Zalecenia w zakresie obiegu środków finansowych w ramach PO LiŚ	Podrozdział 5.1 str. 8 czwarty akapit	MG	Czy możliwe będzie podpisanie umowy dotacji na kwotę przekraczającą środki dostępne w części budżetowej danego dysponenta? Środki w rezerwie celowej określone w ustawie budżetowej nie są przypisane do konkretnego dysponenta. Prośba o doprecyzowanie zapisu.	Uwaga nieuwzględniona Zapisy „Zaleceń mówią...”: „IP dokonuje wypłat dotacji rozwojowych dla IPII/IW zgodnie z trybem, terminami i warunkami określonymi w umowie dotacji”. Powyższe warunki określa instytucja podpisująca umowę.
55.	Zalecenia w zakresie obiegu środków finansowych w ramach PO LiŚ	Podrozdział 5.1 pkt 1, str. 9	MG	Zaliczki przekazywane są zgodnie z warunkami określonymi w umowie oraz jeżeli zaliczka przekazywana jest w kilku transzach – na podstawie wniosków o płatność, które dotyczą rozliczenia zaliczki lub przyznania kolejnej jej transzy w odniesieniu do drugiej i kolejnej transzy. Na podstawie zapisów rozdziału 6 na str. 12 wnioski beneficjentów o płatność pośrednią dotyczą refundacji	Uwaga uwzględniona

Tabela uwag zgłoszonych do *Zaleceń w zakresie systemu obiegu środków finansowych w ramach PO IiŚ*

				<p>części wydatków kwalifikowalnych poniesionych w ramach realizacji projektu.</p> <p>W związku z powyższym proszę o zamianę wyrażenia: „wniosków o płatności pośrednie” na wyrażenie: „wniosków o płatność”.</p>	
56.	Zalecenia w zakresie obiegu środków finansowych w ramach PO IiŚ	Podrozdział 5.1	MG	<p>Należy uzupełnić zapisy o kwestie środków niewygasających z upływem roku budżetowego.</p>	<p>Proszę o uszczegółowienie pytania, jakich zapisów brak jest w „Zaleceniach...”</p> <p>Każdy dysponent środków budżetowych jest zobowiązany do rozliczenia środków niewygasających, niezależnie od celu ich wydatkowania. MRR nie ingeruje w tym zakresie w wewnętrzne procedury dysponentów.</p>
57.	Zalecenia w zakresie obiegu środków finansowych w ramach PO IiŚ	Podrozdział 5.4, ust. 2, str. 11	MG	<p>Należy doprecyzować w jaki sposób odsetki umowne przeznaczane będą na realizację PO IiŚ mając na uwadze fakt, iż odsetki od środków wypłaconych w latach poprzednich powinny być odprowadzone na rachunek dochodów budżetu państwa.</p>	<p>Uwaga nieuwzględniona</p> <p>Odsetki umowne odprowadzane są na dochody budżetu państwa. Środkami takimi dysponuje Minister Finansów. Zgodnie z przypisem nr 5 <i>Zaleceń...</i> sposób rozdysponowania tych odsetek zostanie określony w terminie późniejszym.</p> <p>Wobec powyższego usunięto zdanie „Odsetki te przeznaczane są na realizację PO IiŚ”</p>
58.	Zalecenia w zakresie obiegu środków finansowych w ramach PO IiŚ	Rozdział 6, str. 12, pierwszy akapit	MG	<p>Proponuję zdanie w nawiasie zastąpić zdaniem: „w ramach ich limitów wydatków określonych w ustawie budżetowej na dany rok”.</p>	Uwaga uwzględniona
59.	Zalecenia w zakresie obiegu środków finansowych w ramach PO IiŚ	Rozdział 6, str. 12, trzeci akapit	MG	<p>W pierwszym wypunktowaniu proponuję dopisać przed słowami: „transz zaliczek” słowa: całości lub części otrzymanych”.</p>	Uwaga uwzględniona

Tabela uwag zgłoszonych do *Zaleceń w zakresie systemu obiegu środków finansowych w ramach PO IiŚ*

60.	Zalecenia w zakresie obiegu środków finansowych w ramach PO IiŚ	Rozdział 6, str. 13, pierwszy akapit	MG	<p>W pierwszym wypunktowaniu podano termin 18 dni kalendarzowych (data wpływu dokumentu do IZ), jako termin złożenia Poświadczenia przez IP do IZ. Mając na uwadze fakt, iż Poświadczenie będzie składane raz na kwartał, a więc będzie obejmowało dużo wydatków, sporządzenie takiego Poświadczenia przez IP II/IW, a następnie zweryfikowanie i sporządzenie zagregowanego Poświadczenia przez IP do IZ w powyższym terminie może być utrudnione. Proponuję wpisanie terminu 22 dni kalendarzowych od dnia zakończenia okresu, za jaki dokument jest składany.</p>	<p>Uwaga powtórzona, patrz pkt. 42.</p> <p>Dodatkowo uwzględnienie propozycji nie jest możliwe z następujących powodów:</p> <ul style="list-style-type: none"> - IP II/IW powinna rozpocząć sporządzanie poświadczenia systematycznie od chwili zatwierdzenia pierwszego wniosku o płatność, który w takim poświadczeniu się znajdzie. Tym samym prace nad tym dokumentem będą prowadzone systematycznie i nie muszą kumulować się tuż przed terminem wyznaczonym na sporządzenie poświadczenia; - dalsze wydłużanie terminu na złożenie poświadczenia dla IP i skracanie jednocześnie tego terminu dla IZ jest niekorzystne dla obu stron. Po pierwsze wprowadzony w zaleceniach termin zawiera już pewien margines bezpieczeństwa na wypadek opóźnienia w złożeniu poświadczenia przez IP. Dodatkowo dotychczasowa praktyka wykazała, że przedkładane poświadczenia wymagają korekt, w tym wycofywania dokumentów przez KSI i ponownego ich wprowadzania. Długotrwałe dokonywanie korekt stanowi zagrożenie, że IZ nie zdąży w poświadczeniu przedkładanym do IC ująć wydatków zadeklarowanych przez IP i
-----	---	--------------------------------------	----	--	---

Tabela uwag zgłoszonych do *Zaleceń w zakresie systemu obiegu środków finansowych w ramach PO IiŚ*

					<p>będących w trakcie korekty. Ponadto trzeba mieć na względzie fakt, że obecnie przedkładane poświadczenia są stosunkowo proste w konstrukcji – tzn. nie występowały jeszcze poświadczenia w których dokonywano pomniejszeń ze względu na obciążenia w rejestrze dłużników lub nie deklarowano zaliczek dla projektów pomocy publicznej. Wobec powyższego w chwili obecnej należy przyjąć jak najbezpieczniejszy wariant terminów. Nie jest wykluczona zmiana tych terminów w przyszłości w miarę nabycia praktyki w sporządzaniu i weryfikacji poświadczeń przez wszystkie instytucje w systemie POIiŚ</p>
61.	Zalecenia w zakresie obiegu środków finansowych w ramach PO IiŚ	Rozdział 6, str. 13, drugi akapit	MG	<p>W ostatnim zdaniu proponuję usunięcie słów: „przez osobę upoważnioną (wskazaną w karcie wzorów podpisów) w siedzibie IZ.” Tryb roboczy może polegać na dokonaniu korekty i podmianie dokumentu przez pracownika, po jego podpisie przez osobę upoważnioną.</p>	<p>Uwaga nieuwzględniona</p> <p>Tryb roboczy polega na przekreśleniu nieprawidłowo podanych danych i podpisaniu się osoby upoważnionej. Dokonanie korekty możliwe jest na oryginalnym dokumencie, który będzie znajdował się w momencie korekty w siedzibie IZ</p>
62.	Zalecenia w zakresie obiegu środków finansowych w ramach PO IiŚ	Rozdział 6, str. 12, przedostatni akapit	MG	<p>Proszę o doprecyzowanie zapisów odnośnie formy zbiorczego zestawienia wszystkich operacji finansowych, o które przekazanie IZ zwróci się do IP. Czy będzie miało ono formę zestawienia dokonanych płatności, czy zestawienia dokumentów księgowych itp.?</p>	<p>Uwaga nieuwzględniona.</p> <p>Tego typu zestawienia będą robione w miarę zaistniałych potrzeb, dlatego w chwili obecnej nie ma możliwości ustalenia formy zestawienia.</p>

Tabela uwag zgłoszonych do *Zaleceń w zakresie systemu obiegu środków finansowych w ramach PO IiŚ*

63.	Zalecenia w zakresie obiegu środków finansowych w ramach PO IiŚ	Rozdział 7.2	IC	<p>Proponuje się doprecyzować akapit dotyczący sposobu odzyskiwania kwot od beneficjenta. Obecne brzmienie: „<i>Pomniejszana jest pierwsza deklaracja wydatków po odzyskaniu kwoty poprzez pomniejszenie wniosku beneficjenta o płatność lub otrzymanie fizycznego zwrotu środków od beneficjenta</i>”.</p> <p>Wydaje się, że bardziej zasadnym byłoby wskazanie, iż zgodnie z nową metodologią zawartą w <i>Wytycznych Ministra Rozwoju Regionalnego w zakresie sprawozdawczości</i> są dwie możliwości odzyskania środków od beneficjenta; poprzez odjęcie kwoty do odzyskania od następnej płatności do beneficjenta lub otrzymanie zwrotu środków od beneficjenta na rachunek.</p>	Uwaga uwzględniona		
64.	Zalecenia w zakresie obiegu środków finansowych w ramach PO IiŚ	Załącznik nr 2b i 3b	IC	<p>Wydaje się, iż wskazane byłoby dostosowanie wzorów tych załączników do obecnej wersji tabeli nr 6 i 7 załącznika nr 3 do zaktualizowanych <i>Wytycznych w zakresie warunków certyfikacji</i> obowiązujących od dnia 03.07.2009 r. Przykładowo tabele nr 6 i 7 nie zawierają już podziału na lata.</p>	Uwaga uwzględniona Usunięto podział na lata		
65.	Zalecenia w zakresie obiegu środków finansowych w ramach PO IiŚ	Rozdział 5.1, str. 9	MNiSW	<p>„(...) 1) zaliczki – zgodnie z warunkami określonymi w umowie o dofinansowanie projektu oraz, jeśli zaliczka uruchamiana jest w kilku transzach - na podstawie wniosków o <u>płatności pośrednie</u> w odniesieniu do drugiej i kolejnej transzy;”</p> <p>Zgodnie z przyjętymi definicjami płatności pośrednie występują w systemie refundacyjnym. W związku z powyższym proponuje się usunięcie słowa „pośrednie”</p>	Uwaga uwzględniona (również pkt. 55)		
66.	Zalecenia w zakresie obiegu środków finansowych w ramach PO IiŚ	Załącznik 2a i 3a Wniosek o płatność: Płatność okresowa, str. 6,	MNiSW	<table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <tr> <td style="padding: 5px;">w PLN</td> <td style="padding: 5px;">Cel Konwergencja</td> </tr> </table>	w PLN	Cel Konwergencja	Uwaga nieuwzględniona Wzór jest zgodny ze wzorami umieszczonymi w <i>Wytycznych w</i>
w PLN	Cel Konwergencja						

Tabela uwag zgłoszonych do *Zaleceń w zakresie systemu obiegu środków finansowych w ramach PO IiŚ*

		Tab. 3		<table border="1"> <tr> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>EFRR</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Fundusz Spójności</td> <td></td> </tr> </table> <p>Wydaje się, że zamienione zostały nagłówki kolumn. Proponuje się odpowiednie zmiany.</p>			EFRR		Fundusz Spójności		zakresie warunków certyfikacji...
EFRR											
Fundusz Spójności											
67.	Zalecenia w zakresie obiegu środków finansowych w ramach PO IiŚ	Załącznik 2a Wniosek o płatność: Płatność okresowa, str. 6, Tab. 4	MNiSW	<p>„ a) w całym okresie dla każdego priorytetu Komisja nie wypłaciła kwoty wyższej niż maksymalna kwota pomocy funduszy, określona w decyzji Komisji o przyjęciu programu operacyjnego.” Niezasadnym wydaje się, aby Kierownik Jednostki działającej jako Instytucja Wdrażająca, potwierdził informacje, co do działań, których nie realizuje. Proponuje się wprowadzenie opcji wykreślenia danego punktu na etapie składania przez IW Poświadczenia do IP.</p>	Uwaga uwzględniona Zmieniono zapis na: „w całym okresie dla każdego działania Komisja nie wypłaciła kwoty wyższej niż maksymalna kwota pomocy funduszy, określona w decyzji Komisji o przyjęciu programu operacyjnego wraz z uwzględnieniem ewentualnych przeniesień alokacji pomiędzy działaniami ”						
68.	Zalecenia w zakresie obiegu środków finansowych w ramach PO IiŚ		MNiSW	<p>Uprzejmie proszę o wyjaśnienie, czy w wypełnianym przez IP załączniku nr 3 do Zaleceń... powinno się uwzględnić również wydatki IP II w zakresie Roczego Planu Działań PT. W Rozdziale nr 6 Zaleceń... nie jest to jasno określone. Jednakże wydaje się, że poświadczenie i deklaracja wydatków IW w ramach Pomocy Technicznej IP nie dotyczy, nie powinno się więc wypełniać załącznika nr 3 do Zaleceń... w zakresie tychże wydatków.</p>	Wydatki poniesione w ramach PT IP II i IP nie są włączane do Poświadczeń... od IP II do IP/ IP do IZ. W rozdziale 6 Zaleceń... jest napisane że IP składa do IZ Poświadczenie... oraz „wniosek beneficjenta o płatność od IP do IZ (określony w załączniku do Wytocznych w zakresie sprawozdawczości PO IiS), w terminach wynikających z umowy o dofinansowanie) w odniesieniu do wydatków poniesionych przez siebie, IP II/IW, PKP PLK S.A. i GDDKiA w ramach Roczego Planu Działań PT”, co sugeruje, że wniosek o płatność IP II w ramach PT jest włączony do wniosku o płatność IP w ramach PT						

Tabela uwag zgłoszonych do *Zaleceń w zakresie systemu obiegu środków finansowych w ramach PO IiŚ*

69.	Zalecenia w zakresie obiegu środków finansowych w ramach PO IiŚ	Rozdział 6, str. 13	MNiSW	<p>Poświadczenie i deklaracja wydatków oraz wniosek o płatność od IP do IZ: „Następnie IP sporządza i przekazuje odpowiednio do IZ: - poświadczenie i deklarację wydatków oraz wniosek o płatność od IP do IZ w terminie 18 dni kalendarzowych (data wpływu dokumentu do IZ) od dnia zakończenia okresu, za jaki dokument jest składany, w odniesieniu do priorytetów, za które jest odpowiedzialna – na podstawie zagregowanych informacji z zatwierzonego analogicznego dokumentu od IPII/IW, ale odnoszącego się do poszczególnych działań. Dokument ten powinien obejmować okres kwartału kalendarzowego.” Zgodnie z dotychczasową praktyką, <i>Poświadczenie i deklaracja wydatków oraz wniosek o płatność</i> może obejmować także okres miesiąca kalendarzowego – proponujemy uwzględnienie tego w Zaleceniach...</p>	<p>Uwaga nieuwzględniona Trybem przyjętym w ramach całego PO IiŚ i uzgodnionym z IC jest tryb kwartalny składania Poświadczeń.... MNiSW może przyjąć taki tryb w stosunku do IPII w sektorze szkolnictwa wyższego. Dodatkowo w zależności od zaistniałej sytuacji – np. zagrożenia realizacji prognozy płatności, IZ może przychylić się do niestandardowego terminu złożenia poświadczenia przez IP. IZ PO IiŚ nie wprowadzi jednak takiego zalecenia obligatoryjnie dla całego programu. Otrzymane przez IZ <i>Poświadczenia...</i> będą składane do IC w terminach wynikających z wew. procedur IZ oraz ustaleń podjętych z IC, zwłaszcza, że IC nie określiła terminów w których przekazuje poświadczenia do KE.</p>
70.	Zalecenia w zakresie obiegu środków finansowych w ramach PO IiŚ	Załącznik nr 5	MNiSW	<p>Przypis nr 1 „Okres należy podać zgodnie z przyjętym trybem składania <i>Poświadczeń i deklaracji wydatków oraz wniosków o płatność</i> w odstępie kwartalnym, od początku do końca miesiąca kalendarzowego.” W przypadku gdy w danym okresie IW lub IP nie poświadczyła wydatków, przekazuje do IP lub IZ odpowiednie Oświadczenie, stanowiące zał. 5. Zgodnie z dotychczasową praktyką, <i>Poświadczenie i deklaracja wydatków oraz wniosek o płatność</i> może obejmować także okres miesiąca kalendarzowego – proponujemy uwzględnienie tego w składanym Oświadczeniu.</p>	<p>Patrz pkt. 70. W sytuacji, gdy w danym miesiącu IP nie poświadczyła żadnych wydatków a w systemie realizacji POIiŚ przyjęto tryb kwartalny, tym bardziej zasadne wydaje się albo złożenie oświadczenia za cały kwartał (jeśli w danym kwartale nie nastąpiło poświadczenie wydatków) albo – jeśli w kolejnych miesiącach danego kwartału pojawiły się wydatki – złożenie odpowiedniego poświadczenia.</p>

Tabela uwag zgłoszonych do *Zaleceń w zakresie systemu obiegu środków finansowych w ramach PO IiŚ*

71.	Zalecenia w zakresie obiegu środków finansowych w ramach PO IiŚ	Rozdział 2	MI	Sugeruje się wprowadzenie do wykazu używanych skrótów, skrótu KFD	Uwaga uwzględniona
72.	Zalecenia w zakresie obiegu środków finansowych w ramach PO IiŚ	Rozdział 3	MI	Planowanie wydatków budżetu państwa powinno być dokonywane przez właściwych dysponentów części budżetowych, a nie przez Instytucje Pośredniczące – dysponenci w zakresie swoich części budżetowych (zgodnie z zapisami art. 153 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca o finansach publicznych) sprawują nadzór i kontrolę nad wykorzystaniem środków budżetu państwa, w tym również, w ocenie MI, powinni koordynować proces planowania wydatków w obrębie swoich części. Należy przy tym dodać, iż zmiany w zaplanowanych wydatkach budżetowych w trakcie roku budżetowego w danej części, dokonywane są przez właściwego dysponenta, a nie Instytucję Pośredniczącą. Jednocześnie, w przypadku wystąpień o uruchomienie środków rezerwy celowej budżetu państwa na realizację projektów UE, jednostka przekazująca wniosek do Ministra Rozwoju Regionalnego jest dysponent części budżetowej. Biorąc pod uwagę powyższe, zastosowanie zaproponowanej zmiany instytucjonalnej w zakresie planowania wydatków budżetu państwa jest wątpliwe i może spowodować niewłaściwe zaplanowanie wydatków budżetu państwa (np. zastosowanie błędnej klasyfikacji budżetowej). Niezależnie od powyższego, dysponent części budżetowej w każdy momencie może zwrócić się do właściwej instytucji występującej w systemie zarządzania PO	Powtórzenie uwagi. Uwaga częściowo uwzględniona Patrz uwaga 6

Tabela uwag zgłoszonych do *Zaleceń w zakresie systemu obiegu środków finansowych w ramach PO IiŚ*

				<p>IiŚ z prośbą o przekazanie dodatkowych informacji w zakresie realizowanych projektów UE.</p> <p>Ponadto, materiały do ustawy budżetowej w zakresie środków pochodzących z UE przygotowywane są w oparciu o corocznie wydawane rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na dany rok budżetowy. Formularze planistyczne do projektu ustawy budżetowej na 2010 rok zostały przygotowane zgodnie z ww. rozporządzeniem z dnia 20 maja 2009 roku. W związku z powyższym MI nie widzi celowości uszczegóławiania zapisów <i>Zaleceń...</i> odnośnie opracowania formularzy planistycznych.</p>	
73.	Zalecenia w zakresie obiegu środków finansowych w ramach PO IiŚ	Rozdział 3, str. 5	MI	<p><i>Ponadto IP powinna zebrać i zaakceptować zgłoszenia w zakresie projektów realizowanych oraz planowanych do realizacji, w odniesieniu do których taka wiedza w IP lub IW istnieje.</i> Proponuje się przeformułowanie zdania, gdyż jest ono niezrozumiałe.</p>	Uwaga niezrozumiała. Proszę o propozycję zapisu
74.	Zalecenia w zakresie obiegu środków finansowych w ramach PO IiŚ	Rozdział 6, str. 13, załącznik 4	MI	<p><i>Dokument ten powinien obejmować okres kwartału kalendarzowego</i></p> <p>Zgodnie z pismem MRR z dn. 06.07.2009, znak: DPI-V-92117-120-Akr/09 sugeruje się wprowadzenie zapisu iż <i>Poświadczenie i deklaracja wydatków</i> powinno, <i>co do zasady</i>, obejmować okres kwartały kalendarzowego.</p>	Uwaga nieuwzględniona. Proponowany zapis nie zmienia sensu zdania.
75.	Zalecenia w zakresie obiegu środków finansowych w ramach PO IiŚ	Rozdział 7.1, str. 15	MI	<p><i>Zgodnie natomiast z § 19 ust.1 ww. rozporządzenia</i> uzyskane zwroty wydatków dokonanych w poprzednich latach budżetowych są przyjmowane na rachunki bieżące dochodów i podlegają</p>	Uwaga uwzględniona

Tabela uwag zgłoszonych do *Zaleceń w zakresie systemu obiegu środków finansowych w ramach PO LiŚ*

				odprowadzeniu na dochody budżetu państwa, w terminach określonych odrębnymi przepisami. Powinno być odwołanie do § 19 ust.2.	
76.	Zalecenia w zakresie obiegu środków finansowych w ramach PO LiŚ	Załącznik 2b, Tabela 6	MI	W nagłówku podano błędny numer załącznika – 3b Powinno być „ 2b ”.	Uwaga uwzględniona
77.	Zalecenia w zakresie obiegu środków finansowych w ramach PO LiŚ	Załącznik 4, uwaga ogólna	MI	Należy doprecyzować czy <i>Poświadczenie i deklaracja wydatków</i> może być składana częściej niż raz na kwartał kalendarzowy, czy musi być zachowana ciągłość okresów za jakie składane są deklaracje	Uwaga nieuwzględniona Na str. 11 Instrukcji wypełniania ... (zał 4) jest doprecyzowane, że konieczne jest zachowanie ciągłości okresów za jakie składane jest poświadczenie (tabela 5 Poświadczenia). W zależności od zaistniałej sytuacji – np. zagrożenia realizacji prognozy płatności, IZ może przychylić się do niestandardowego terminu złożenia poświadczenia przez IP.
78.	Zalecenia w zakresie obiegu środków finansowych w ramach PO LiŚ	Załącznik 4, str. 2, Lista wniosków beneficjenta o płatność	MI	(..) kolumna 2 Kwota wydatków kwalifikowanych – podstawa certyfikacji) pole 9c z wniosku beneficjenta o płatność Powinno być: pole 24c z wniosku beneficjenta o płatność	Uwaga uwzględniona.
79.	Zalecenia w zakresie obiegu środków finansowych w ramach PO LiŚ	Załącznik 4, pkt. 5, str. 6	MI	(dotyczy tylko załącznika nr 3a) W polu „Numer(y) i Nazw(y) działań” należy podać numery i pełne nazwy działań, których dokument dotyczy. Powinno być odwołanie do załącznika 2a.	Uwaga uwzględniona
80.	Zalecenia w zakresie obiegu środków finansowych w ramach PO LiŚ	Załącznik 4, str. 17	MI	Instytucja Zarządzająca (lub instytucja, do której IZ delegowała swoje zadania w tym zakresie) może w przypadku nieprawidłowości albo podjąć decyzję o wycofaniu wydatków objętych nieprawidłowością z projektu, tym samym natychmiast uwalniając środki UE, które można zaangażować w inne projekty” (dot. Tabeli 7) Proponuje się usunięcie słowa „albo”.	Uwaga uwzględniona

Tabela uwag zgłoszonych do *Zaleceń w zakresie systemu obiegu środków finansowych w ramach PO IiŚ*

81.	Zalecenia w zakresie obiegu środków finansowych w ramach PO IiŚ	Załącznik 4, str. 6 (w punkcie UWAGA) i str. 9 (pkt. 16)	MI	<p>W punkcie 16 na stronie 9 mowa jest o wpisywaniu w deklaracje dokładnych wartości wkładu UE zachowując poziom dofinansowania wynikający z zatwierdzonych wniosków o płatność, podczas gdy na stronie 6 mowa jest o wyliczaniu wkładu UE na potrzeby płatności okresowych dokonywanych przez KE w oparciu o tabele finansowe zawarte w PO IiŚ.</p> <p>Prośba o wyjaśnienie wątpliwości, który poziom jest właściwy</p>	<p>Na str 6 mowa jest o sposobie refundacji wydatków przez KE, natomiast na str 9 jest mowa o sposobie wypełniania tabeli 1 w Poświadczeniu (wyliczaniu wkładu UE).</p> <p>KE nie dokonuje refundacji wg udziału wkładu UE w całkowitych wydatkach kwalifikowalnych stanowiących podstawę certyfikacji z zachowaniem poziomu dofinansowania wynikającego z zatwierdzonych wniosków o płatność, ale wg udziału wkładu UE w ogólnych całkowitych wydatkach kwalifikowalnych wynikający z tabel finansowych zawartych w PO IiŚ. Wypełniając Poświadczenie... należy o tym pamiętać</p>
-----	---	--	----	--	---