



KOMISJA EUROPEJSKA

Europejskie fundusze strukturalne i inwestycyjne

Wytyczne dla państw członkowskich w zakresie
sporządzania, analizy i zatwierdzania zestawień
wydatków

ZASTRZEŻENIE: Niniejszy dokument został przygotowany przez służby Komisji. Na podstawie obowiązującego prawa UE formułuje się w nim wskazówki techniczne dla współpracowników i innych jednostek biorących udział w monitorowaniu, kontroli lub wdrażaniu europejskich funduszy strukturalnych i inwestycyjnych (z wyjątkiem Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich (EFRROW)), które dotyczą interpretacji i stosowania przepisów UE w tym zakresie. Celem niniejszego dokumentu jest przedstawienie wyjaśnień i interpretacji służb Komisji dotyczących wyżej wymienionych przepisów w celu ułatwienia realizacji programów i zachęceniu do stosowania dobrych praktyk. Niniejsze wytyczne pozostają bez uszczerbku dla wykładni Trybunału Sprawiedliwości i Sądu lub decyzji Komisji.

Spis treści

1.	PODSTAWOWE INFORMACJE	4
1.1.	Odniesienia do przepisów	4
1.2.	Cel wytycznych	4
1.3.	Nowe przepisy w okresie 2014–2020 w zakresie analizy i zatwierdzania zestawienia wydatków	4
2.	ZAGADNIENIA OGÓLNE.....	5
3.	KWOTY WPROWADZONE DO SYSTEMU KSIĘGOWEGO IC	7
3.1.	Wyjaśnienia dotyczące kolumn (A), (B) i (C) w dodatku 1.....	8
3.1.1.	Kolumna A	8
3.1.2.	Kolumna B	9
3.1.3.	Kolumna C	9
4.	KWOTA WKŁADÓW Z PROGRAMU WPLĄCONYCH DO INSTRUMENTU FINANSOWEGO.....	9
5.	ZALICZKI WYPŁACONE W KONTEKŚCIE POMOCY PAŃSTWA (ART. 131 UST. 4 I 5 RWP).....	10
5.1.1.	Kolumna A	10
5.1.2.	Kolumna B	10
5.1.3.	Kolumna C	11
6.	WYSZCZEGÓLNIENIE RÓŻNIC POMIĘDZY WYDATKAMI	12
6.1.1.	Kolumny A i B	14
6.1.2.	Kolumny C i D	14
6.1.3.	Kolumny E, F i G	14
7.	PRZEDŁOŻENIE ZESTAWIENIA WYDATKÓW.....	15
7.1.	Przedłożenie	15
7.1.1.	Kontrole spójności między dokumentami	15
7.1.2.	Przepisy przejściowe w przypadku opóźnionego przyjęcia programów lub opóźnionego wyznaczenia organów	16
7.1.3.	Praktyczne ustalenia dotyczące wniosku o przedłużenie terminu.....	17
7.1.4.	Konsekwencje w przypadku nieprzesłania zestawienia wydatków lub jednego z dodatków.....	17
8.	OBLICZANIE ROCZNEGO SALDA.....	18
8.1.	Obliczanie rocznego salda.....	18
8.2.	Skutki finansowe	18
8.3.	Uproszczony przykład obliczeń salda	19
9.	ANALIZA I ZATWIERDZANIE ZESTAWIEŃ WYDATKÓW.....	21

WYKAZ AKRONIMÓW I SKRÓTÓW

IA	Instytucja audytowa
IC	Instytucja certyfikująca
RDK	Rozporządzenie delegowane Komisji (UE) nr xxx/2016 z dnia xxx 2016 r. (w przygotowaniu) zawierające przepisy szczegółowe dotyczące warunków i procedur, które należy stosować w celu określenia, czy kwoty nieściągalne mają być pokrywane z budżetu Unii czy przez państwa członkowskie (w ramach procedury zatwierdzania).
RWP	Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. w sprawie wspólnych przepisów ¹
RWK	Rozporządzenie wykonawcze Komisji (UE) 1011/2014 z dnia 22 września 2014 r. ²
EFMR	Europejski Fundusz Morski i Rybacki
EFSI	EFSI odnosi się do wszystkich Europejskich funduszy strukturalnych i inwestycyjnych. Niniejsze wytyczne mają zastosowanie do wszystkich funduszy z wyjątkiem Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich (EFRROW).
EWT	Rozporządzenie w sprawie europejskiej współpracy terytorialnej (rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1299/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r.) ³
RF	Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE, Euratom) nr 966/2012 z dnia 25 października 2012 r. w sprawie zasad finansowych mających zastosowanie do budżetu ogólnego Unii ⁴
Fundusze	Fundusze strukturalne (EFRR i EFS) i Fundusz Spójności
IZ	Instytucja zarządzająca
SZiK	System zarządzania i kontroli
YEI	Inicjatywa na rzecz zatrudnienia ludzi młodych

¹ <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/PL/TXT/?uri=CELEX:32013R1303>

² <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/PL/TXT/?uri=CELEX%3A32014R1011>

³ <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/PL/TXT/?uri=celex%3A32013R1299>

⁴ <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/PL/TXT/?uri=celex%3A32006L0123>

1. PODSTAWOWE INFORMACJE

1.1. Odniesienia do przepisów

Rozporządzenie	Artykuły
Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE, EURATOM) nr 966/2012 (rozporządzenie finansowe)	Artykuł 59 – Zarządzanie dzielone z państwami członkowskimi
RWP	Artykuł 84 – Termin badania i zatwierdzania przez Komisję zestawienia wydatków Artykuł 137 – Sporządzanie zestawień wydatków Artykuł 138 – Składanie informacji Artykuł 139 – Analiza i zatwierdzanie zestawień wydatków
RWK	Artykuł 7 – Wzór zestawienia wydatków

1.2. Cel wytycznych

Celem niniejszych wytycznych jest zapewnienie

- państwom członkowskim wytycznych dotyczących sposobu przedkładania zestawień wydatków Komisji przy użyciu wzorów określonych w dodatkach 1, 6, 7 i 8 do załącznika VII RWK;
- wytycznych w zakresie sporządzania, przedkładania, analizy i zatwierdzania zestawień wydatków oraz związanych z nimi działań następczych zgodnie z art. 137, 138 i 139 RWP.

Niniejsze wytyczne mają zastosowanie do wszystkich EFSI z wyjątkiem Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich (EFRROW). Do celów uproszczenia wyraz „dodatek” odnosi się poniżej zawsze do dodatków do wzoru zestawienia wydatków określonego w załączniku VII RWK, chyba że wskazano inaczej.

1.3. Nowe przepisy w okresie 2014–2020 w zakresie analizy i zatwierdzania zestawienia wydatków

Przepisami RWP dotyczącymi zarządzania finansami, audytu i korekt finansowych wprowadzono zmiany we wzorze pewności na okres programowania 2014–2020 w porównaniu z okresem programowania 2007–2013.

Kluczowymi nowymi elementami zarządzania finansami w RWP są:

- dwunastomiesięczny rok obrotowy biegnący od dnia 1 lipca do dnia 30 czerwca (z wyjątkiem pierwszego);
- zatrzymanie 10% płatności okresowej UE wyliczanej na podstawie wniosków o płatność państw członkowskich;
- przedkładanie w odniesieniu do każdego programu poświadczonych zestawienia wydatków zadeklarowanych Komisji w danym roku obrotowym;
- przedkładanie Komisji dokumentów towarzyszących w celu zagwarantowania rzetelności zestawienia wydatków, skutecznego funkcjonowania systemu oraz legalności i prawidłowości operacji leżących u podstaw rozliczeń (deklaracji zarządczej, rocznego podsumowania z kontroli i audytów, opinii audytowej i sprawozdania z kontroli, tj. dokumentów dających gwarancję);
- refundacja lub odzyskanie rocznego salda w następstwie zatwierdzenia zestawienia wydatków przez Komisję.

W okresie programowania 2014–2020 istnieje dodatkowe zabezpieczenie chroniące budżet UE za pomocą systematycznego zatrzymywania 10% płatności okresowych, jak wskazano powyżej. Przed lutym następującym po zakończeniu danego roku obrotowego (biegnącego od dnia 1 lipca do dnia 30 czerwca) następuje zakończenie cyklu kontroli zarówno poprzez kontrole zarządcze dokonywane przez IZ, jak i audyty prowadzone przez IA. Ryzyko rezydualne błędu w bloku wydatków ujętych w zestawieniu wydatków powinno być niskie, ponieważ IC musi odliczyć wszystkie nieprawidłowości wykryte w roku obrotowym i do momentu przekazania projektu rocznego zestawienia wydatków przez IC do IA.

IC powinna uwzględnić wyniki prac audytowych prowadzonych przez IA nad projektem zestawienia wydatków przed przekazaniem poświadczonych zestawienia wydatków Komisji.

Komisja analizuje dokumenty dające gwarancję i zestawienia wydatków przedłożone przez odpowiednie organy w państwach członkowskich. Zapłaty lub odzyskania salda końcowego dokonuje się dopiero po zakończeniu tej oceny i zatwierdzeniu zestawienia wydatków.

2. ZAGADNIENIA OGÓLNE

Chociaż państwa członkowskie mogą ustalać różne wewnętrzne terminy sporządzenia ostatecznego wniosku o płatność okresową, IC składa ostateczny wniosek o płatność okresową między dniem 1 a 31 lipca zgodnie z art. 135 ust. 2 i art. 2 pkt 29 RWP.

Można jednak założyć, że w ostatecznym wniosku o płatność okresową nie dodaje się żadnych nowych dodatkowych wydatków w porównaniu z poprzednim wnioskiem o płatność okresową. Innymi słowy, ostateczny wniosek o płatność okresową może być wnioskiem, w którym nie przewiduje się żadnej dodatkowej kwoty. Ujemnych wniosków o płatność okresową nie przyjmuje się, ponieważ mogą prowadzić do nakazu odzyskania środków.

Ponadto ostateczny wniosek o płatność okresową może być jedynym wnioskiem tymczasowym przekazywanym Komisji, obejmującym dany rok obrotowy.

Zgodnie z art. 126 lit. b) RWP to IC odpowiada za sporządzenie zestawienia wydatków. IC odpowiada również za poświadczanie kompletności, rzetelności i prawdziwości zestawienia

wydatków oraz poświadczanie, że wydatki ujęte w tym zestawieniu są zgodne z obowiązującymi przepisami prawa oraz zostały poniesione w związku z operacjami wybranymi do finansowania zgodnie z kryteriami mającymi zastosowanie do programu i zgodnymi z obowiązującymi przepisami prawa.

Od 2016 r. do końca 2025 r. włącznie zestawienie wydatków przedkłada się do dnia 15 lutego N+1 dla każdego roku obrachunkowego dla każdego funduszu, EFMR i programu. Rok obrachunkowy oznacza okres od dnia 1 lipca N-1 do dnia 30 czerwca N, z wyjątkiem pierwszego roku obrachunkowego, w odniesieniu do którego oznacza on okres od rozpoczęcia kwalifikowalności wydatków do dnia 30 czerwca 2015 r. Ostatnim rokiem obrachunkowym jest okres od dnia 1 lipca 2023 r. do dnia 30 czerwca 2024 r. Rok obrachunkowy jest okresem odniesienia dla zestawienia wydatków, deklaracji zarządczej, rocznego podsumowania, opinii audytowej oraz rocznego sprawozdania z kontroli. Różni się on od roku budżetowego zestawienia wydatków Komisji, który odpowiada okresowi trwającemu od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia.

Lata obrachunkowe	Termin uiszczenia rocznej płatności zaliczkowej (przed dniem)	Termin uiszczenia ostatecznej płatności okresowej (pomiędzy)	Termin przedkładania zestawienia wydatków**	Rozliczone płatności zaliczkowe
01/01/2014* – 30/06/2015	-	01/07/2015 – 31/07/2015	15/02/2016	-
01/07/2015 – 30/06/2016	01/07/2016	01/07/2016 – 31/07/2016	15/02/2017	Roczne płatności zaliczkowe z 2016 r. rozliczone do dnia 31/05/2017
01/07/2016 – 30/06/2017	01/07/2017	01/07/2017 – 31/07/2017	15/02/2018	Roczne płatności zaliczkowe z 2017 r. rozliczone do dnia 31/05/2018
01/07/2017 – 30/06/2018	01/07/2018	01/07/2018 – 31/07/2018	15/02/2019	Roczne płatności zaliczkowe z 2018 r. rozliczone do dnia 31/05/2019
01/07/2018 – 30/06/2019	01/07/2019	01/07/2019 – 31/07/2019	15/02/2020	Roczne płatności zaliczkowe z 2019 r. rozliczone do dnia 31/05/2020
01/07/2019 – 30/06/2020	01/07/2020	01/07/2020 –	15/02/2021	Roczne

		31/07/2020		płatności zaliczkowe z 2020 r. rozliczone do dnia 31/05/2021
01/07/2020 – 30/06/2021	01/07/2021	01/07/2021 – 31/07/2021	15/02/2022	Roczne płatności zaliczkowe z 2021 r. rozliczone do dnia 31/05/2022
01/07/2021 – 30/06/2022	01/07/2022	01/07/2022 – 31/07/2022	15/02/2023	Roczne płatności zaliczkowe z 2022 r. rozliczone do dnia 31/05/2023
01/07/2022 – 30/06/2023	01/07/2023	01/07/2023 – 31/07/2023	15/02/2024	Roczne płatności zaliczkowe z 2023 r. rozliczone do dnia 31/05/2024
01/07/2023 – 30/06/2024	-	01/07/2024 – 31/07/2024	15/02/2025	-

*W tym wydatki w ramach Inicjatywy na rzecz zatrudnienia ludzi młodych, kwalifikowalne na stan z 01/09/2013.

**lub 01/03/20xx na wniosek państwa członkowskiego

W następstwie przedłożenia zestawienia wydatków Komisja przystąpi do sprawdzenia zestawienia wydatków i przedstawi swój wniosek dotyczący ich akceptacji najpóźniej do dnia 31 maja N+1 r. zgodnie z art. 84 RWP.

W wyjątkowych przypadkach Komisja może na uzasadniony wniosek zainteresowanych państw członkowskich zgodnie z art. 59 ust. 5 RF przesunąć termin przedkładania zestawień wydatków do dnia 1 marca.

W zestawieniu wydatków należy wyraźnie wskazać rok obrotowy, fundusz (lub EFMR) oraz program zgodnie ze wzorem zestawienia wydatków określonym w RWK. W przypadku programów wielofunduszowych zestawienia wydatków należy przesłać oddzielnie dla każdego funduszu wskazanego w RWK (z wyjątkiem szczególnej alokacji na Inicjatywę na rzecz zatrudnienia ludzi młodych i EFS).

3. KWOTY WPROWADZONE DO SYSTEMU KSIĘGOWEGO IC

Co do zasady należy stwierdzić, że wzór zestawienia wydatków odzwierciedla wzór ostatecznego wniosku o płatność okresową danego roku obrotowego.

Informacje dotyczące kwot na szczeblu priorytetowym (oraz kategorii regionu) wprowadzone do systemu księgowego IC należy przesłać Komisji, korzystając ze wzoru zestawienia wydatków określonym w dodatku 1.

Oś priorytetowa	Całkowita kwota wydatków kwalifikowalnych wprowadzonych do systemów księgowych instytucji certyfikującej i ujętych we wnioskach o płatność przedłożonych Komisji (A)	Całkowita kwota odpowiadających wydatków publicznych poniesionych w ramach realizowanych operacji (B)	Całkowita kwota odpowiadających płatności na rzecz beneficjentów na podstawie art. 132 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013 (C)
Oś priorytetowa (w stosownych przypadkach kategoria regiony / rodzaj interwencji (Inicjatywa na rzecz zatrudnienia ludzi młodych - YEI))	<type="Cu" input="M">	<type="Cu" input="M">	<type="Cu" input="M">

3.1. Wyjaśnienia dotyczące kolumn (A), (B) i (C) w dodatku 1

3.1.1. Kolumna A

Instytucja certyfikująca powinna odliczyć od zestawienia wydatków wydatki uwzględnione uprzednio w płatności okresowej za rok obrachunkowy, jeżeli wydatki te są przedmiotem trwającej oceny dotyczącej ich zgodności z prawem i prawidłowości. Zgodnie z art. 137 ust. 2 RWP całość lub część takich wydatków uznanych następnie za zgodne z prawem i prawidłowe może zostać ujęta przez IC we wniosku o płatność okresową dotyczącym kolejnych lat obrachunkowych. Zgodnie z art. 135 ust. 1 RWP kwoty wprowadzone do systemu księgowego IC w odniesieniu do roku obrachunkowego mogą być wyższe niż kwoty faktycznie zadeklarowane w rocznym zestawieniu wydatków dla tego roku obrachunkowego.

Z zestawienia wydatków należy również odliczyć nieprawidłowe wydatki wynikające z prac audytowych (prowadzonych przez IA, Komisję lub Trybunał Obrachunkowy, lub pod ich nadzorem) oraz z dostosowań przeprowadzonych przez IZ i IC (dodatkowych kontroli zarządczych lub prac związanych z weryfikacją) związanych z wydatkami zadeklarowanymi w roku obrachunkowym.

Z zestawienia wydatków należy odliczyć wszystkie kwoty, w odniesieniu do których wykryto nieprawidłowości w roku obrachunkowym albo w okresie między końcem roku obrachunkowego a przekazaniem zestawienia wydatków, jeżeli nie zostały one już wycofane we wniosku o płatność okresową w trakcie roku obrachunkowego lub jeżeli dana kwota była nadal uwzględniona w końcowym wniosku o płatność okresową.

Jeżeli po przedłożeniu zestawienia wydatków za rok obrachunkowy N zostaną wykryte nieprawidłowości dotyczące wydatków uwzględnionych w poprzednim zestawieniu wydatków (w tym w zestawieniu wydatków roku obrachunkowego N), państwo członkowskie ma możliwość wycofania nieprawidłowych wydatków z programu, odliczając je od następnego wniosku o płatność okresową, lub może pozostawić wydatki poświadczony w poprzednim zestawieniu wydatków do czasu zakończenia procedury odzyskiwania (zob. sekcja 2 *Wytycznych Komisji dla państw członkowskich dotyczących kwot wycofanych, kwot odzyskanych, kwot, które mają zostać odzyskane, oraz nieściągalnych należności*, nr ref. EGESIF 15-0017-2 z 25/01/2016).

Kolumna A zawiera całkowitą kwotę wydatków kwalifikowalnych wprowadzonych do systemów księgowych IC i ujętych w przedłożonych Komisji wnioskach o płatność. Jest to łączna wartość w danym roku obrachunkowym. Odpowiada ona kwocie zadeklarowanej w ostatecznym wniosku o płatność okresową za ten rok obrachunkowy i obejmuje możliwe odliczenia wynikające z audytu lub działalności kontrolnej. W związku z tym kwoty zgłoszone w tej kolumnie powinny być nie wyższe niż odpowiadająca kwota zadeklarowana w ramach końcowej płatności okresowej (kolumna B w dodatku 1).

3.1.2. Kolumna B

Kolumna B zawiera całkowitą kwotę odpowiadających wydatków publicznych poniesionych w ramach realizowanych operacji. Kwota wydatków publicznych (określona w art. 2 ust. 15 RWP) wynika z kwot zadeklarowanych w kolumnie A i jest nie wyższa niż kwota wnioskowana w kolumnie A.

Ze względów opisanych powyżej kwoty zgłoszone w tej kolumnie powinny być nie wyższe niż odpowiadająca kwota zadeklarowana w ramach końcowej płatności okresowej (kolumna B w dodatku 1).

3.1.3. Kolumna C

Kolumna C zawiera całkowitą kwotę odpowiadających płatności na rzecz beneficjentów na podstawie art. 132 ust. 1 RWP. Zgodnie z przepisem dotyczącym terminu 90 dni, o którym mowa w art. 132 ust. 1 RWP, beneficjentom wypłacono odpowiadającą łączną kwotę wydatków publicznych (zarówno w ramach dofinansowania z UE, jak i krajowego).

Zgodnie z art. 132 ust. 2 RWP termin płatności może zostać przerwany przez IZ w jednym z poniższych, należycie uzasadnionych przypadków:

- kwota ujęta we wniosku o płatność jest nienależna lub odpowiednie dokumenty potwierdzające, w tym dokumenty niezbędne do kontroli zarządczej nie zostały przedłożone; lub
- wszczęto dochodzenie w związku z ewentualnymi nieprawidłowościami mającymi wpływ na dane wydatki.

Niniejszej kolumny nie wykorzystuje się do obliczania salda zestawienia wydatków.

4. KWOTA WKŁADÓW Z PROGRAMU WPLACONYCH DO INSTRUMENTU FINANSOWEGO

Kwoty wkładów z programu wpłaconych do instrumentów finansowych oraz kwoty wpłacone przez instrument finansowy należy zgłosić w dodatku 6. Jeżeli kwoty odliczone z zestawienia wydatków uwzględniają wydatki związane z instrumentami finansowymi, kwoty te należy odpowiednio wskazać w niniejszym dodatku. Informacje zgłoszone przez państwa członkowskie w dodatku Komisja wykorzysta do celów sporządzenia swojego rocznego zestawienia wydatków. Szczegółowe informacje dotyczące zawartości tych pól są dostępne w *Wytycznych Komisji dla państw członkowskich dotyczących art. 41 RWP – Wnioski o płatność*, nr ref. EGESIF 15-0006-01 z 08/06/2015. Dostosowania kwot wynikających z instrumentów finansowych w porównaniu z ostatecznym wnioskiem o płatność okresową należy wskazać w dodatku 6.

5. ZALICZKI WYPŁACONE W KONTEKŚCIE POMOCY PAŃSTWA (ART. 131 UST. 4 I 5 RWP).

Oś priorytetowa	Całkowita kwota wypłacona z programu operacyjnego jako zaliczki	Kwota, która została pokryta z wydatków zapłaconych przez beneficjentów w terminie 3 lat od daty wypłacenia zaliczki	Kwota, która nie została pokryta z wydatków zapłaconych przez beneficjentów i w przypadku której nie upłynął jeszcze termin 3 lat
	(A)	(B)	(C)
Oś priorytetowa (w stosownych przypadkach kategoria regiony / rodzaj interwencji (Inicjatywa na rzecz zatrudnienia ludzi młodych))	<type="Cu" input="M">	<type="Cu" input="M">	<type="Cu" input="M">

Zgodnie z art. 131 ust. 4 RWP zaliczki mogą być wypłacane na rzecz beneficjenta przez podmiot udzielający pomocy i ujęte we wniosku o płatność w wysokości nieprzekraczającej 40% całkowitej kwoty pomocy, która ma zostać udzielona beneficjentowi na daną operację.

Zgodnie z art. 131 ust. 5 RWP państwa członkowskie muszą ujawnić informacje zawarte w kolumnach A, B i C w dodatku 2 do każdego wniosku o płatność składanego Komisji. Dostosowania tych kwot uwzględnione w ostatecznym wniosku o płatność okresową należy określić w dodatku 7.

Informacje zgłoszone przez państwa członkowskie w dodatku Komisja wykorzysta do celów sporządzenia swojego rocznego zestawienia wydatków. Umożliwia to Komisji wskazanie w swoim zestawieniu części wydatków zadeklarowanych we wnioskach o płatność, które są zaliczkami, jako wydatków opłaconych z góry.

Jeżeli kwoty odliczone z zestawienia wydatków zawierają wydatki związane z zaliczkami wypłaconymi w kontekście pomocy państwa, kwoty te należy odpowiednio wskazać w niniejszym dodatku.

Jak wskazano w RWK, dane zawarte w niniejszym dodatku będą przekazywane kumulatywnie od początku działania programu.

5.1.1. Kolumna A

Kolumna A zawiera całkowitą kwotę wypłaconą z programu jako zaliczki w kontekście pomocy państwa. Jest to kwota wkładu z UE i wkładu krajowego wypłacona beneficjentom przez IZ w charakterze zaliczki.

Kwota wskazana w niniejszej kolumnie pochodzi z danych zbiorczych zgłoszonych w ramach ostatecznej płatności okresowej (załącznik VI, dodatek 2 – kolumna A).

5.1.2. Kolumna B

Kolumna B zawiera kwotę, która została pokryta z wydatków poniesionych przez beneficjentów w celu rozliczenia zaliczek wypłaconych na ich rzecz przez organ udzielający pomocy państwa i która została już zadeklarowana Komisji. Wydatki potwierdzone opłaconymi fakturami lub dokumentami księgowymi o równorzędnej wartości dowodowej

muszą być zapłacone najpóźniej w ciągu trzech lat następujących po roku dokonania płatności zaliczki lub do dnia 31 grudnia 2023 r., w zależności od tego, co nastąpi wcześniej.

Kwota ta odpowiada wydatkom już poniesionym i zapłaconym przez beneficjentów oraz objętym zaliczkami, które zadeklarowano już Komisji.

Kwota wskazana w tej kolumnie pochodzi z danych zbiorczych zgłoszonych w ramach ostatecznej płatności okresowej (załącznik VI do RWK, dodatek 2 – kolumna B).

5.1.3. *Kolumna C*

Kolumna C zawiera kwotę, która nie została pokryta z wydatków zapłaconych przez beneficjentów i w przypadku której nie upłynął jeszcze termin trzech lat. Kwota ta odpowiada wydatkom jeszcze nieopłaconym przez beneficjentów, lecz nieprzekraczającym jeszcze trzyletniego okresu następującego po roku, w którym dokonano wpłaty zaliczki, lub dnia 31 grudnia 2023 r., w zależności od tego, który z tych terminów jest wcześniejszy.

Kwota wskazana w niniejszej kolumnie pochodzi z danych zbiorczych zgłoszonych w ramach ostatecznej płatności okresowej (załącznik VI do RWK, dodatek 2 – kolumna C).

6. WYSZCZEGÓLNIENIE RÓŻNIC POMIĘDZY WYDATKAMI

Oś priorytetowa	Całkowite wydatki kwalifikowalne ujęte we wnioskach o płatność przedłożonych Komisji		Wydatki zadeklarowane zgodnie z art. 137 ust. 1 lit. a) rozporządzenia (UE) nr 1303/2013		Różnica		Uwagi (obowiązkowe w przypadku różnicy)
	Całkowita kwota kwalifikowalnych wydatków poniesionych przez beneficjentów i opłaconych w ramach realizowanych operacji	Całkowita kwota wydatków publicznych poniesionych w ramach realizowanych operacji	Całkowita kwota wydatków kwalifikowalnych wprowadzonych do systemów księgowych instytucji certyfikującej i ujętych we wnioskach o płatność przedłożonych Komisji	Całkowita kwota odpowiadających wydatków publicznych poniesionych w ramach realizowanych operacji	(E=A-C)	(F=B-D)	
	(A)	(B)	(C)	(D)	(E)	(F)	(G)
Oś priorytetowa (w stosownych przypadkach kategoria regiony / rodzaj interwencji (Inicjatywa na rzecz zatrudnienia ludzi młodych))	<type="Cu" input="G">	<type="Cu" input="G">	<type="Cu" input="G">	<type="Cu" input="G">	<type="Cu" input="G">	<type="Cu" input="G">	<type="S" maxlength="500" input="M">
W tym kwoty skorygowane w bieżącym zestawieniu wydatków na podstawie wyników audytu operacji zgodnie z art. 127 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013.					<type="Cu" input="M">	<type="Cu" input="M">	

Jak wyjaśniono w sekcji 3.1.1 niniejszych wytycznych, IC może odliczyć kwoty z zestawienia wydatków. Z tego powodu kwoty uwzględnione w ostatecznym wniosku o płatność okresową w odniesieniu do danego roku obrachunkowego, przekazane Komisji do dnia 31 lipca, mogą być wyższe niż kwoty uwzględnione w zestawieniu wydatków dotyczącym odpowiedniego roku obrachunkowego, a rozbieżności należy wyjaśnić w tabeli zawierającej wyszczególnienie.

6.1.1. Kolumny A i B

Dane znajdujące się w tych kolumnach są generowane automatycznie przez system informatyczny SFC 2014 na podstawie ostatecznej płatności okresowej.

W pierwszych dwóch kolumnach (A i B) przedstawiono całkowite wydatki kwalifikowalne ujęte we wnioskach o płatność okresową złożonych Komisji za dany rok obrachunkowy. Ponieważ wnioski o płatność okresową dotyczące danego roku obrachunkowego mają charakter kumulacyjny, dane te powinny odpowiadać kwotom wskazanym w ostatecznym wniosku o płatność okresową (kolumny B i C).

Kolumna A zawiera całkowitą kwotę kwalifikowalnych wydatków poniesionych przez beneficjentów i opłaconych w ramach realizowanych operacji; odpowiada ona danym zakodowanym zgodnie z pierwszą płatnością okresową (załącznik VI do RWK, kolumna B). Kolumna B zawiera całkowitą kwotę odpowiadających wydatków publicznych poniesionych w ramach realizowanych operacji; odpowiada ona danym zakodowanym na podstawie pierwszej płatności okresowej (załącznik VI do RWK, kolumna B).

6.1.2. Kolumny C i D

Dane znajdujące się w tych kolumnach są generowane automatycznie przez system informatyczny SFC 2014 na podstawie kwot podanych w dodatku 1.

Obie kolumny (C i D) obejmują wydatki ujęte w zestawieniu wydatków zgodnie z art. 137 ust. 1 lit. a) RWP.

Kolumna C zawiera całkowitą kwotę wydatków kwalifikowalnych wprowadzonych do systemu księgowego IC i ujętych we wnioskach o płatność przedłożonych Komisji; odpowiada ona danym zakodowanym na podstawie zestawienia wydatków (dodatek 1 – kolumna A). Kolumna D zawiera całkowitą kwotę odpowiadających wydatków publicznych poniesionych w ramach realizowanych operacji. Odpowiada ona danym zakodowanym na podstawie zestawienia wydatków (dodatek 1 – kolumna B).

6.1.3. Kolumny E, F i G

Różnice między wydatkami zadeklarowanymi w ostatecznym wniosku o płatność okresową dotyczącym roku obrachunkowego (dwie pierwsze kolumny A i B) a wydatkami poświadczonymi w zestawieniu wydatków (kolejne dwie kolumny C i D) mogą wynikać głównie z odliczeń będących wynikiem prac audytowych i dalszych kontroli zarządczych po

zakończeniu roku obrachunkowego⁵. Różnice te przedstawiono w kolumnach E (różnica między wartościami przedstawionymi w kolumnach A i C) i F (różnica między wartościami przedstawionymi w kolumnie B i D).

Dane znajdujące się w kolumnach E i F są generowane automatycznie przez system informatyczny SFC 2014.

Dostosowania powinny być korektami ujemnymi i tym samym zmniejszać wydatki zadeklarowane w końcowej płatności okresowej. Dostosowania dodatnie należy poprawić w kolejnym wniosku o płatność okresową, a nie w zestawieniu wydatków (na przykład błędy pisarskie).

Wyjaśnienia, uzasadnienia i uwagi należy przedstawiać w polu „uwagi” w ostatniej kolumnie G. W przypadku wykazania różnic w kolumnach E lub F, obowiązkowe jest wypełnienie kolumny G.

W stosownych przypadkach tekst znajdujący się w tej kolumnie powinien odpowiadać ewentualnym odesłaniom do rocznego podsumowania lub rocznego sprawozdania z kontroli. W tej kolumnie IC powinna przedstawić istotne informacje, które są zwięzłe, kompletne i wyczerpujące, oraz wyjaśnić kontekst i w stosownych przypadkach odnieść się do krajowych dokumentów powiązanych (rocznych sprawozdań z kontroli, decyzji sądu itd.). W stosownych przypadkach państwo członkowskie może dodać oddzielną notę w celu wyjaśnienia; nie należy jednak powtarzać informacji zawartych w innych dokumentach „pakietu gwarancji” (rocznym podsumowaniu, deklaracji zarządczej, rocznym sprawozdaniu z kontroli i opinii audytowej). Zgodnie ze wskazaniem RWK w ostatniej pozycji w tabeli wskazuje się również część dostosowań wynikających z audytu operacji, o którym mowa w art. 127 ust. 1 RWP.

7. PRZEDŁOŻENIE ZESTAWIENIA WYDATKÓW

7.1. Przedłożenie

7.1.1. Kontrole spójności między dokumentami

Zgodnie z zasadą rozdzielenia obowiązków na podstawie ram prawnych przypisuje się różnym organom odpowiedzialność za przygotowywanie różnych elementów pakietu zestawienia wydatków (zestawienie wydatków przygotowuje IC, deklarację zarządczą i roczne podsumowanie – IZ, a opinię audytową i roczne sprawozdanie z kontroli – IA). Związek między wszystkimi tymi dokumentami wymaga dokonania ustaleń w zakresie koordynacji między organami odpowiedzialnymi za program na szczeblu krajowym i regionalnym (w stosownych przypadkach), aby umożliwić przeprowadzanie kontroli spójności przed złożeniem dokumentów. Należy ustanowić procedury krajowe służące zapewnieniu tej koordynacji.

⁵ Zob. sekcja 1.4 *Wytucznych Komisji dla państw członkowskich dotyczących kwot wycofanych, kwot odzyskanych, kwot, które mają zostać odzyskane, oraz nieściągalnych należności*, nr ref. EGESIF 15-0017-2 z 25/01/2016.

W związku z tym zaleca się dokonanie ustaleń w państwach członkowskich, aby umożliwić jednemu z organów (który ma zostać wyznaczony na szczeblu krajowym lub regionalnym) przeprowadzenie wszystkich wymaganych kontroli spójności, przy zwróceniu szczególnej uwagi na zgodność informacji zawartych w tabelach.

Koordinacja wewnętrzna ma jeszcze większe znaczenie dla programów EWT, w związku z czym należy ją ustanowić w odniesieniu do tych programów.

W tym kontekście zaleca się, by organy krajowe od samego początku okresu wyznaczyły wewnętrzne terminy przekazania IA projektu zestawienia wydatków. Instytucja audytowa powinna mieć wystarczająco dużo czasu na przeprowadzenie przeglądu, tak aby mogła wydać opinię audytową opartą na solidnych podstawach do dnia 15 lutego N+1 r.

7.1.2. Przepisy przejściowe w przypadku opóźnionego przyjęcia programów lub opóźnionego wyznaczenia organów

Zgodnie z art. 135 ust. 2 RWP ostateczny wniosek o płatność okresową w danym roku obrachunkowym (upływającym 30/06/2015) należy złożyć przed pierwszym wnioskiem o płatność okresową dla następnego roku obrachunkowego (od 01/07/2015 do 30/06/2016).

Jeżeli w ciągu pierwszego roku obrachunkowego żadne wydatki nie zostaną zadeklarowane Komisji, możliwe jest wystąpienie sytuacji opisanych w dwóch poniższych scenariuszach.

PRZYPADEK 1

W okresie 1–31 lipca 2015 r. instytucja certyfikująca przedłożyła ostateczne wnioski o płatność okresową wynoszącą zero w odniesieniu do wszystkich programów przyjętych oraz w odniesieniu do których IZ i IC zostały zgłoszone przed dniem 31 lipca 2015 r. Nie ma potrzeby przekazywania zestawienia wydatków za pierwszy rok obrachunkowy w odniesieniu do tych programów. Państwa członkowskie muszą przekazać wszystkie inne dokumenty związane z „pakietem gwarancji” (roczne podsumowanie, deklarację zarządczą, roczne sprawozdanie z kontroli i opinię audytową).

PRZYPADEK 2

Jeżeli program został przyjęty, a wyznaczenie IZ i IC zgłoszono przed dniem 15 lutego 2016 r., IC nie musi przedkładać ostatecznego wniosku o płatność okresową za pierwszy rok obrachunkowy. W związku z tym, ponieważ nie przekazano żadnego wniosku o płatność, IC nie musi przekazywać zestawienia wydatków za pierwszy rok obrachunkowy. Państwa członkowskie muszą przedłożyć wszystkie inne dokumenty związane z „pakietem gwarancji”.

PRZYPADEK 3

Jeżeli program został przyjęty przed dniem 30 czerwca 2015 r. lub po tym dniu, a zgłoszenie IZ i IC nie nastąpiło do dnia 15 lutego 2016 r.: ponieważ IZ i IC mogły zostać wyznaczone lub mogły nie zostać wyznaczone oraz nie przesłano żadnego powiadomienia, w odniesieniu do pierwszego roku obrachunkowego nie ma potrzeby przedkładania ostatecznego wniosku o płatność okresową ani zestawienia wydatków. Podobnie nie wymaga się deklaracji zarządczej

ani rocznego podsumowania. Nadal należy przedkładać roczne sprawozdanie z kontroli i opinię audytową opartą na wstępnych pracach audytowych, które mogły zostać przeprowadzone.

Jeżeli chodzi o deklarację zarządczą, w sekcji 4 Wytycznych Komisji dla państw członkowskich dotyczących sporządzania deklaracji zarządczej i rocznego podsumowania (EGESIF_15-0008-02 z 19/08/2015) przedstawiono wyjaśnienia w sprawie przepisów przejściowych w przypadku opóźnionego przyjęcia programów lub opóźnionego wyznaczenia IZ. W wyżej wymienionym przypadku 2 IZ powinna sporządzić deklarację zarządczą i roczne podsumowanie w oparciu o wszystkie dostępne jej informacje na stan z dnia jej wyznaczenia i do dnia przedłożenia zestawienia wydatków Komisji.

W odniesieniu do pierwszego roku obrachunkowego roczne sprawozdanie z kontroli może być w formacie uproszczonym, tj. powinno zawierać informacje wymagane zgodnie z przepisami załącznika IX do rozporządzenia wykonawczego Komisji (UE) 2015/207 w odniesieniu do stosownych sekcji dotyczących wyłącznie audytów systemu, jeżeli jakiegokolwiek takie audyty zostały przeprowadzone w odniesieniu do pierwszego roku obrachunkowego. Więcej wyjaśnień na temat opinii audytowej można znaleźć w załączniku 3 do Wytycznych Komisji dotyczących rocznego sprawozdania z kontroli i opinii audytowej (EGESIF 15_0002-02 z 09/10/2015). Pod koniec sekcji III wspomnianych wytycznych znajduje się sugerowana treść odmowy wyrażenia opinii; IA może ją dostosować do szczególnych ograniczeń zakresu związanych z trzema wspomnianymi powyżej przypadkami, które mogą mieć miejsce w pierwszym roku obrachunkowym.

7.1.3. Praktyczne ustalenia dotyczące wniosku o przedłużenie terminu

Zgodnie z art. 59 ust. 5 lit. b) RF w wyjątkowych przypadkach Komisja może na wniosek zainteresowanego państwa członkowskiego przesunąć termin ustalony na dzień 15 lutego do dnia 1 marca. Wniosek należy przesłać pismem do dnia 15 lutego, wskazując wyjątkowe okoliczności uzasadniające przedłużenie terminu.

7.1.4. Konsekwencje w przypadku nieprzesłania zestawienia wydatków lub jednego z dodatków

Późne przesłanie dokumentów automatycznie pociągnie za sobą opóźnienie w procesie analizy i zatwierdzenia i może zostać uznane za jedną z „przyczyn leżących po stronie państwa członkowskiego”, o której mowa w art. 139 ust. 4 RWP, dając uzasadnienie do wydłużenia procesu analizy poza termin 31 maja.

Może to z kolei spowodować opóźnienie w rozliczeniu salda końcowego dla tego konkretnego roku obrachunkowego.

Ponadto zgodnie z art. 83 ust. 1 lit. c) RWP urzędnik zatwierdzający może wstrzymać termin płatności dla wniosku o płatność okresową, jeżeli nie przedłożono jednego z dokumentów wymaganych na podstawie art. 59 ust. 5 RF.

8. OBLICZANIE ROCZNEGO SALDA

8.1. Obliczanie rocznego salda

W przeciwieństwie do okresu 2007–2013, w którym stopę dofinansowania stosowano na zasadzie działania wstecz w odniesieniu do wydatków zadeklarowanych od rozpoczęcia okresu programowania, w okresie 2014–2020 stopa dofinansowania zostanie zastosowana w odniesieniu do wydatków zadeklarowanych w danym roku obrachunkowym.

W oparciu o zaakceptowane zestawienie wydatków obliczone zostaną kwoty obciążające fundusze i EFMR z wykorzystaniem stopy dofinansowania obowiązującej w momencie składania ostatecznego wniosku o płatność okresową. Ponadto jeżeli w chwili przedłożenia Komisji ostatecznego wniosku o płatność okresową państwo członkowskie otrzymało dodatkową alokację zgodnie z art. 24 RWP, spowoduje to również uwzględnienie dodatkowej alokacji przy obliczaniu salda zestawienia wydatków.

Kwoty wykorzystane do celów tego obliczenia zostaną odliczone z kolumn A i B znajdujących się w dodatku 1 do zestawienia wydatków.

Następnie saldo zestawienia wydatków zostanie obliczone poprzez pomniejszenie kwot obciążających fundusze lub EFMR o wypłacone wsparcie UE (przez Komisję jako wnioski o płatność okresową w roku obrachunkowym) i o wypłacone roczne płatności zaliczkowe.

Kontrola respektowania pułapu wskazanego w art. 130 ust. 2 lit. a) RWP zostanie przeprowadzona przy zamknięciu programu. Do celów respektowania pułapu wskazanego w art. 130 ust. 2 lit. b) Komisja uwzględni wszystkie płatności okresowe (w tym wszelkie kwoty zgodne z art. 139 ust. 7 RWP) dokonane na rzecz programu od chwili jego uruchomienia.

8.2. Skutki finansowe

W następstwie procedury analizy i zatwierdzania zestawienia wydatków i w zależności od wyniku obliczeń salda Komisja wypłaci wszelkie dodatkowe kwoty należne lub określi kwoty odzyskane. Kwoty należne zostaną wypłacone w ciągu 30 dni od zatwierdzenia zestawienia wydatków.

Kwoty podlegające odzyskaniu zostaną uznane za dochody przeznaczone na określony cel zgodnie z art. 177 ust. 3 RF. Takie odzyskania nie będą stanowiły korekty finansowej i nie zmniejszą wsparcia z funduszy (lub EFMR) na rzecz programu.

Jeżeli w wyniku obliczeń zestawienia wydatków powstaną kwoty podlegające odzyskaniu, w stosownych przypadkach będą one podlegały potrąceniu od kwot należnych od państwa członkowskiego w kolejnych płatnościach na rzecz tego samego programu.

W praktyce oznacza to, że w przypadku gdy w ciągu 30 dni kalendarzowych od zaakceptowania zestawienia wydatków dostępne będą należne wnioski o płatność,

przeprowadzone zostanie potrącenie w odniesieniu do tych płatności. Jeżeli nie będą dostępne żadne wnioski o płatność i w związku z tym potrącenie nie będzie możliwe, ustanowiony zostanie nakaz odzyskania środków. Wspomniane potrącenie nie będzie przeprowadzone od rocznych płatności zaliczkowych. Należne kwoty zostaną wypłacone i nakazy odzyskania środków zostaną wydane bez uszczerbku dla art. 83 i 142 RWP.

We wszystkich sytuacjach roczne płatności zaliczkowe zostaną rozliczone w zestawieniu wydatków Komisji, za pośrednictwem wydatków albo odzyskania.

8.3. Uproszczony przykład obliczeń salda

Ten uproszczony przykład przedstawia obliczenie salda zestawienia wydatków za rok obrachunkowy trwający od 01/07/2015 do 30/06/2016 zgodnie z następującymi założeniami: program oparty na kosztach całkowitych, z jedną osią priorytetową i stopą dofinansowania na poziomie 85%. Wkład z funduszy (lub z EFMR) dla osi priorytetowej ustanowiony w decyzji Komisji o zatwierdzeniu programu operacyjnego wynosi 850 EUR.

Roczne płatności zaliczkowe za drugi rok obrachunkowy wypłacono do dnia 1 lipca 2016 r.: 20 EUR (a1).

1/ Ostateczna płatność okresowa

W okresie od dnia 01/07/2016 do 31/07/2016 IC przedkłada ostateczne wnioski o płatność okresową w odniesieniu do tego programu, z uwzględnieniem następujących kwot:

Ostateczny wniosek o płatność okresową		
Oś priorytetowa	Ogółem (B)	Publiczne (C)
PO - 1	260 EUR	200 EUR

Na podstawie wspomnianego ostatecznego wniosku o płatność okresową wsparcie UE wypłacone na rzecz państwa członkowskiego oblicza się w następujący sposób:

- stopę dofinansowania osi priorytetowej stosuje się do łącznej kwoty wydatków zadeklarowanych w ostatecznym wniosku o płatność okresową: 260 EUR (B) x 85% = 221 EUR. Jeżeli w chwili przedłożenia Komisji ostatecznego wniosku o płatność okresową państwo członkowskie otrzyma dodatkową alokację zgodnie z art. 24 RWP, stopa dofinansowania zwiększy się o 10% (nie przekraczając 100%). W tym przypadku zastosowana zostanie zatem stopa dofinansowania na poziomie 95%, a nie 85%;
- przeprowadza się weryfikację pułapu wskazanego w art. 130 ust. 2 lit. b) RWP z uwzględnieniem wszystkich płatności okresowych, w tym wszelkich kwot zgodnie z art. 139 ust. 7 RWP;

- Komisja dokonuje zwrotu 90% obliczonej kwoty w formie płatności okresowej: 221 EUR x 90% = 198,9 EUR (b1)

2/ Zestawienie wydatków

Scenariusz 1:

Władze państw członkowskich nie wskazały żadnych wydatków, które byłyby niezgodne z prawem lub nieprawidłowe. Kwoty zadeklarowane w ostatecznym wniosku o płatność okresową zostały w całości potwierdzone i od zestawienia wydatków nie odlicza się żadnych kwot będących przedmiotem bieżącej oceny (por. art. 137 ust. 2 RWP) lub będących wynikiem prac audytowych. IC przedkłada Komisji zestawienie wydatków za rok obrachunkowy biegnący od 01/07/2015 do 30/06/2016 przed dniem 15 lutego 2017 r.

W dodatku 1 do zestawienia wydatków przedstawiono następujące kwoty:

Zestawienie wydatków		
Oś priorytetowa	Ogółem (A)	Publiczne (B)
PO-1	260 EUR	200 EUR

Kwotę obciążającą fundusze (lub EFMR) oblicza się w następujący sposób:

- stopę dofinansowania osi priorytetowej (obowiązującej w momencie składania ostatecznego wniosku o płatność okresową) stosuje się do całkowitej kwoty poświadczonej w zestawieniu wydatków: 260 EUR (A) x 85% = 221 EUR (c1). Jeżeli w chwili przedłożenia Komisji ostatecznego wniosku o płatność okresową państwo członkowskie otrzyma dodatkową alokację zgodnie z art. 24 RWP, stopa dofinansowania zwiększy się o 10% (nie przekraczając 100%). W tym przypadku zastosowana zostanie zatem stopa dofinansowania na poziomie 95%, a nie 85%;
- przeprowadza się weryfikację pułapu wskazanego w art. 130 ust. 2 lit. b) RWP z uwzględnieniem wszystkich płatności okresowych, w tym wszelkich kwot zgodnie z art. 139 ust. 7 RWP;

Następnie saldo oblicza się poprzez pomniejszenie kwot obciążających fundusze (lub EFMR) o wypłacone wsparcie UE (obliczone w ostatecznym wniosku o płatność okresową) i o wypłacone roczne płatności zaliczkowe: 221 EUR (c1) – 198,9 EUR (b1) – 20 EUR (a1) = 2,1 EUR

Ponieważ wynikiem obliczenia salda jest kwota dodatnia, Komisja wypłaci tę należną kwotę w ciągu 30 dni od zatwierdzenia zestawienia wydatków.

Scenariusz 2:

Władze państwa członkowskiego odjęły pewne kwoty będące przedmiotem trwającej oceny (art. 137 ust. 2 RWP) lub będące wynikiem prac audytowych.

p.m. Kwoty odjęte od zestawienia wydatków przed jego

przedłożeniem		
Oś priorytetowa	Ogółem (A)	Publiczne (B)
PO-1	60 EUR	40 EUR

IC przedkłada Komisji zestawienie wydatków za rok obrachunkowy biegnący od 01/07/2015 do 30/06/2016 przed dniem 15 lutego 2017 r.

W dodatku 1 do zestawienia wydatków przedstawiono następujące kwoty:

Zestawienie wydatków		
Oś priorytetowa	Ogółem (A)	Publiczne (B)
PO-1	200 EUR	160 EUR

Kwotę obciążającą fundusze (lub EFMR) oblicza się w następujący sposób:

- stopę dofinansowania osi priorytetowej (obowiązującej w momencie składania ostatecznego wniosku o płatność okresową) stosuje się do całkowitej kwoty poświadczonej w zestawieniu wydatków: 200 EUR (A) x 85% = 170 EUR (c1). Jeżeli w chwili przedłożenia Komisji ostatecznego wniosku o płatność okresową państwo członkowskie otrzyma dodatkową alokację zgodnie z art. 24 RWP, stopa dofinansowania zwiększy się o 10% (nie przekraczając 100%). W tym przypadku zastosowana zostanie zatem stopa dofinansowania na poziomie 95%, a nie 85%;
- przeprowadza się weryfikację pułapu wskazanego w art. 130 ust. 2 lit. b) RWP z uwzględnieniem wszystkich płatności okresowych, w tym wszelkich kwot zgodnie z art. 139 ust. 7 RWP;

Następnie saldo oblicza się poprzez pomniejszenie kwot obciążających fundusze (lub EFMR) o wypłacone wsparcie UE (obliczone w ostatecznym wniosku o płatność okresową) i o wypłacone roczne płatności zaliczkowe: 170 EUR (c1) – 198,9 EUR (b1) – 20 EUR (a1) = - 48,9 EUR

Ponieważ wynikiem obliczenia salda jest kwota ujemna, stanie się ona przedmiotem wydanego przez Komisję nakazu odzyskania, który w miarę możliwości zostanie wykonany poprzez potrącenie jej od kwot należnych państwu członkowskiemu w ramach kolejnych płatności na rzecz tego samego programu.

9. ANALIZA I ZATWIERDZANIE ZESTAWIEŃ WYDATKÓW

Do dnia 31 maja roku następującego po zakończeniu roku obrachunkowego Komisja, zgodnie z art. 59 ust. 6 RF i art. 84 RWP, stosuje procedury dotyczące analizy i zatwierdzania zestawienia wydatków. Komisja informuje państwo członkowskie pismem od urzędnika zatwierdzającego każdej dyrekcji generalnej, czy jest w stanie zatwierdzić zestawienie wydatków.

Jeżeli z powodów zależnych od państwa członkowskiego Komisja nie jest w stanie zatwierdzić zestawienia wydatków w tym terminie, zgodnie z art. 139 ust. 4 RWP

powiadamia ona dane państwo członkowskie, podając powody oraz działania, które muszą zostać podjęte, wraz z terminem ich realizacji. Po upływie terminu na zrealizowanie tych działań Komisja informuje państwo członkowskie, czy jest w stanie zatwierdzić zestawienie wydatków.

Jeżeli w tym momencie Komisja nadal nie jest w stanie zatwierdzić zestawienia wydatków, musi ustalić – na podstawie dostępnych informacji – kwotę obciążającą fundusze lub EFMR w danym roku obrachunkowym i informuje o niej państwo członkowskie (art. 139 ust. 8 RWP).

- Jeżeli państwo członkowskie powiadomi Komisję o swojej zgodzie w ciągu dwóch miesięcy od przekazania przez Komisję odnośnych informacji, Komisja dokona obliczenia salda zestawień wydatków, jak opisano w sekcji 8 powyżej.
- W przypadku braku takiej zgody Komisja przyjmuje decyzję określającą kwotę obciążającą fundusze (lub EFMR) w danym roku obrachunkowym. Decyzja taka nie stanowi korekty finansowej i nie zmniejsza wsparcia z funduszy (lub EFMR) na rzecz programu. Na podstawie tej decyzji Komisja oblicza saldo zestawień wydatków, jak opisano w sekcji 8 powyżej.

W kontekście procesu analizy wymiany między służbami Komisji a organami zarządzającymi programami mogą odbywać się w sposób nieformalny lub formalny, w zależności od kwestii będącej przedmiotem sprawy. Przeprowadzone w następstwie analizy korekty, o które zwróciła się Komisja, będą zawsze stanowiły przedmiot formalnego wniosku.

Jak wskazano w RWK, każdemu zestawieniu wydatków przedłożonemu przez państwo członkowskie zostanie przypisana stosowna wersja. W ramach opisanych powyżej procedur wymagane może być przedłożenie przez IC zmienionej wersji zestawienia wydatków. W związku z tym ważne jest udokumentowanie ścieżki audytu przekazanych Komisji wersji.