

Zestawienie uwag do aktualizacji dokumentu pn. „Zalecenia w zakresie systemu obiegu środków finansowych w ramach PO IiŚ”

Lp.	Punkt dokumentu	Instytucja	Treść uwagi	Propozycja zmiany	Stanowisko IZ PO IiŚ
1.	Rozdz. 1, str. 3	DKF	<p>str. 3 <i>Wytyczne w zakresie trybu dokonywania płatności i rozliczeń</i> – zgodnie z informacją zamieszczoną na stronie internetowej MRR przestały być stosowane od dnia 5 lutego 2010 r. (dnia ogłoszenia Komunikatu Ministra Rozwoju Regionalnego z dnia 22 stycznia 2010 r. w sprawie wytycznych Ministra Rozwoju Regionalnego w zakresie trybu dokonywania płatności i rozliczeń, M.P. 2010 nr 6, poz. 54). Uwaga ta dotyczy również przypisu u dołu str. 4 Zaleceń...</p>		Uwaga uwzględniona
2.	Rozdz. 3.1 oraz 5.1	DKF	<p>W rozdz. 3.1 proponowany przez DWI zapis brzmi : „<i>W każdym przypadku podstawą udzielenia dofinansowania jest umowa o dofinansowanie (lub decyzja w przypadku PT dla IZ) oraz wnioski beneficjenta o płatność, o których mowa w rozdziale 6</i>”. Spójnik „oraz” sugeruje obowiązek stosowania wniosków o płatności zaliczkowe, co wykluczałoby elastyczność dopuszczoną w rozdziale 5 str. 8/9 odnośnie zaliczek:</p> <p>„<i>Wyплаты na rzecz beneficjentów są dokonywane zgodnie z warunkami określonymi w umowie o dofinansowanie w formie:</i> <i>1) zaliczki – na podstawie umowy o dofinansowanie i/lub wniosków o</i></p>		Uwaga uwzględniona Zmieniono zapis na: ” W każdym przypadku podstawą udzielenia dofinansowania jest umowa o dofinansowanie (lub decyzja w przypadku PT dla IZ) w terminach, wysokości i na warunkach w niej określonych.”

Zestawienie uwag do aktualizacji dokumentu pn. „Zalecenia w zakresie systemu obiegu środków finansowych w ramach PO IiŚ”

			<i>płatności zaliczkowe; 2) płatności pośredniej i końcowej - na podstawie wniosków o płatności pośrednie i płatność kończącą.</i>		
3.	Rozdz. 5.6 i 5.7	DKF	W materiale występuje niekonsekwencja w kwestii postępowania z odsetkami narosłymi od środków przekazanych beneficjentowi w formie zaliczki: zgodnie z rozdziałem 5.6 odsetki takie pomniejszają kolejną płatność na rzecz beneficjenta, a zgodnie z rozdziałem 5.7 (pkt 1, drugi tiret) - w przypadku zaliczki przekazanej w formie dotacji celowej - pomniejszają kolejną płatność lub są przez beneficjenta zwracane.		Uwaga uwzględniona Uzupełniona o zapis: „odsetki narosłe od środków przekazanych beneficjentowi w formie zaliczki będą pomniejszały kwoty kolejnych wypłat dofinansowania przekazywanych danemu beneficjentowi lub podlegały zwrotowi, zgodnie z zapisami podrozdziału 5.7 ”
4.	Rozdz. 5.7	DKF	W rozdziale znajduje się zapis <i>"Każda z instytucji prowadzi rejestr kwot podlegających procedurze odzyskiwania oraz kwot wycofanych, jak również rejestr odsetek od tych kwot w podziale na "odsetki karne" oraz "odsetki umowne".</i> Wskazaniem wydaje się aby w tym miejscu zamieścić także informację, iż taki rejestr prowadzony jest także w KSI (SIMIK 07-13),		Uwaga uwzględniona Uzupełniona zapis: „również w systemie KSI (SIMIK 07-13)”
5.	Uwaga ogólna	DKF	Jako kwoty podlegające procedurze odzyskiwania rozumie się zarówno kwoty do odzyskania jak i kwoty wycofane po anulowaniu , należy wszędzie gdzie dotyczy poprawić na "kwoty do odzyskania", a kwoty	należy poprawić sformułowanie <ul style="list-style-type: none"> ▪ kwoty podlegające procedurze odzyskiwania na kwoty do odzyskania; ▪ kwoty wycofane na kwoty wycofane po anulowaniu 	Uwaga nieuwzględniona „Wytyczne w zakresie warunków certyfikacji...” posługują się pojęciami „kwota podlegająca procedurze odzyskiwania” i

Zestawienie uwag do aktualizacji dokumentu pn. „Zalecenia w zakresie systemu obiegu środków finansowych w ramach PO IiŚ”

			wycofane należy poprawić na kwoty wycofane po anulowaniu;		„kwota wycofana” np. w pkt-cie 2.3.20. Ponadto pojęciami takimi posługuje się Instrukcja użytkownika KSI SIMIK 07-13 (np. str. 146). Definicjami zastosowanymi w niniejszych Zaleceniach...posługują się również <i>Zalecenia w zakresie sposobu korygowania wydatków nieprawidłowo poniesionych w ramach PO IiŚ</i> , podczas konsultacji których taka uwaga nie została zgłoszona
6.	Uwaga ogólna	DKF	Poprawna nazwa systemu to KSI (SIMIK 07-13) a nie KSI SIMIK 2007-2013;	Należy poprawić KSI SIMIK 2007-2013 na KSI (SIMIK 07-13)	Ujednolicono zapisy w dokumencie na KSI (SIMIK 07-13)
7.	Uwaga ogólna	DKF	Wskazana wydaje się rewizja całego dokumentu pod względem błędów redakcyjnych.		Uwaga uwzględniona
8.	Punkt 7.2, str. 19	DIC	Zamiast: „Na podstawie art. 20 rozporządzenia nr 1828/2006 (...)” proponuje się zapis w brzmieniu: „W związku z art. 20 rozporządzenia nr 1828/2006 (...)” Powyższe wynika z faktu, że artykuł 20 rozporządzenia nr 1828/2006 stanowi podstawę prawną do przekazywania danych o kwotach niemożliwych do odzyskania przez Instytucję Certyfikującą do Komisji Europejskiej , w odniesieniu		Uwaga uwzględniona

Zestawienie uwag do aktualizacji dokumentu pn. „Zalecenia w zakresie systemu obiegu środków finansowych w ramach PO IiŚ”

			do każdego z programów operacyjnych. Dane o kwotach niemożliwych do odzyskania będą przekazywane przez IP do IZ PO IiŚ w celu realizacji, w ostatecznym efekcie, obowiązku informacyjnego wobec KE nałożonego na IC. Stąd proponuje się przeformułowanie zapisu, zgodnie z którym powyższe przekazywanie danych przez IP następuje w związku z przepisem art. 20, a nie na jego podstawie.		
9.	Załącznik nr 2a Załącznik nr 3a	DIC	<p>Na stronie pierwszej załączników nr 2a i 3a proponuje się usunąć wyrazy: „ust. 1” – zapis przyjąłby brzmienie: „(...) zgodnie z warunkami przyznawania wkładu publicznego zawartymi w art. 78 rozporządzenia (WE) nr 1083/2006”</p> <p>Uzasadnienie: Proponowana zmiana dostosuje zapisy do stosowanych od dnia 3 lipca 2009 r. zaktualizowanych <i>Wytycznych w zakresie warunków certyfikacji (...)</i> – wzoru poświadczenia od IZ do IC zawartego w załączniku nr 3 do ww. <i>Wytycznych</i>. Zmiana ta ma na celu zapewnienie zgodności z obowiązującymi przepisami w przypadku certyfikowania wydatków, o których mowa w pozostałych ustępach art. 78, tj. np. zaliczek wypłacanych beneficjentom pomocy</p>		Uwaga uwzględniona

Zestawienie uwag do aktualizacji dokumentu pn. „Zalecenia w zakresie systemu obiegu środków finansowych w ramach PO IiŚ”

			publicznej lub wydatków w ramach dużych projektów, które nie zostały jeszcze zatwierdzone przez Komisję Europejską.		
10.	-	autopoprawka	-	Dodano rozdział dotyczący częściowego zamknięcia PO IiŚ (Rozdział 8) oraz nowe załączniki składane w przypadku dokonywania częściowego zamknięcia program (Załączniki nr 6a, 6b)	
11.	Rozdział 5 – Przekazywanie środków finansowych w ramach PO IiŚ	MG	Instytucja zawierająca z beneficjentem umowę o dofinansowanie pośredniczy w przekazywaniu środków europejskich poprzez zlecenie BGK przekazywania tych środków.	Środki z budżetu środków europejskich, tj. w części odpowiadającej wkładowi UE przekazywane są bezpośrednio (tj. bez pośrednictwa rachunku instytucji zawierającej z beneficjentem umowę o dofinansowanie) do beneficjenta w formie płatności wypłacanej przez Płatnika.	Uwaga nieuwzględniona We wskazanym akapicie mowa jest o obiegu środków finansowych w ramach budżetu środków europejskich. Szczegóły dotyczące zlecenia płatności w ramach tego budżetu opisane są w podrozdziałach 5.1, 5.2, 5.3
12.	Podrozdział 5.1. Zlecenie płatności	MG	Brak informacji o wydawaniu przez dysponenta części budżetowej pisemnej zgody na dokonanie płatności bądź upoważnienia do wydawania ww. zgody.	Podstawą dokonania na rzecz beneficjenta wypłaty dofinansowania w części odpowiadającej wkładowi UE w formie płatności, w projektach innych niż PT, jest zlecenie płatności wystawione przez instytucję zawierającą z beneficjentem umowę o dofinansowanie <u>oraz pisemna zgoda dysponenta części budżetowej na dokonanie płatności złożone do BGK. Dysponent części budżetowej może upoważnić na piśmie instytucję zawierającą z</u>	Uwaga nieuwzględniona Szczegóły dotyczące procesu wystawiania zleceń płatności i obiegu środków znajdują się w podrozdziale 5.2 oraz schemacie zaprezentowanych we wskazanym podrozdziale. Druga część uwagi niezrozumiała - dysponent upoważnia <u>instytucję zawierającą z beneficjentem umowę o dofinansowanie do dysponowania środkami a z kolei instytucja ta posiada ustawowe upoważnienie do wystawiania zleceń płatności. W związku z czym instytucja</u>

Zestawienie uwag do aktualizacji dokumentu pn. „Zalecenia w zakresie systemu obiegu środków finansowych w ramach PO IiS”

				<u>beneficjentem umowę o dofinansowanie do wydawania zgody na dokonywanie płatności.</u>	<u>nie wydaje dalszych zgód na dokonywanie płatności. W przypadku natomiast gdy IW wydaje upoważnienie na wystawianie zleceń płatności przez beneficjenta będącego pjb, wówczas nie jest wymagana dodatkowa zgoda dysponenta.</u>
13.	Podrozdział 5.2. Ogólny schemat przepływów finansowych	MG	Płatności mogą być przekazywane na rachunek beneficjenta, podmiotu upoważnionego przez beneficjenta lub wykonawcy.	„Zlecenie płatności w zakresie budżetu środków europejskich w części odpowiadającej wkładowi UE oraz w zakresie budżetu państwa w części odpowiadającej wkładowi krajowemu (wyплаты dotacji celowej), przekazywane jest do BGK, który po uprzednim otrzymaniu środków zgodnie z zapotrzebowaniem przesłanym do Ministra Finansów (środki europejskie) oraz właściwego dysponenta (współfinansowanie krajowe z budżetu państwa), dokonuje wypłaty środków na wskazany w zleceniu rachunek beneficjenta, <u>podmiotu upoważnionego przez beneficjenta lub wykonawcy</u> ”.	Uwaga częściowo uwzględniona Zgodnie z zapisami umowy o dofinansowanie w PO IiS dofinansowanie może być przekazywane tylko na rachunek beneficjenta. Przypadek, w którym może być to rachunek wykonawcy określa podrozdział 5.3. Natomiast dodano w tym podrozdziale (5.3) przypis dotyczący sytuacji, w której zlecenie płatności może dotyczyć podmiotu upoważnionego. W sytuacji opisanej w podrozdziale 5.2 zlecenie nie może dotyczyć podmiotu upoważnionego i rozliczenia pomiędzy beneficjentem a podmiotem upoważnionym reguluje zwarta między nimi umowa współpracy.
14.	Podrozdział 6.1 Wnioskowanie o	MG	W przypadku występowania w działaniu pomocy publicznej oprócz	IP/II/IW sporządza i przekazuje do IP następujące dokumenty:	Uwaga uwzględniona W rozdziale 6 dodano akapit:

Zestawienie uwag do aktualizacji dokumentu pn. „Zalecenia w zakresie systemu obiegu środków finansowych w ramach PO IiŚ”

	płatność przez IPII/IW		zatwierdzenia wniosków o płatność beneficjentów należy również dokonać wypłaty dofinansowania	- poświadczenie i deklarację wydatków oraz wniosek o płatność od IPII/IW do IP, z wyszczególnieniem poszczególnych działań (wzór w załączniku nr 2 do <i>Zaleceń...</i>) – na podstawie prawidłowo sporządzonych i zatwierdzonych wniosków o płatność beneficjentów zagregowanych przez IPII/IW. Dokument ten jest przekazywany do IP w terminie przez nią ustalonym. <u>Ponadto, w przypadku występowania w działaniu pomocy publicznej poświadczenie i deklaracja wydatków oraz wniosek o płatność od IPII/IW do IP zawiera zatwierdzone wnioski o płatność beneficjentów, co do których nastąpiła wypłata dofinansowania.</u>	„Należy podkreślić, iż certyfikowane mogą zostać wydatki spełniające m.in. warunki wymienione w art. 78 rozporządzenia nr 1083/2006, a w szczególności w przypadku występowania w projekcie pomocy publicznej certyfikowane mogą zostać tylko wydatki oraz zaliczki, które zostały wypłacone beneficjentowi. Wypłata wkładu publicznego powinna następować nie później niż do dnia podpisania <i>Poświadczenia...</i> przez osobę upoważnioną ze strony instytucji składającej <i>Poświadczenie...</i> Powyższe pozwoli na spełnienie warunku, o którym mowa na stronie 2 <i>Poświadczenia...</i> ” Jednocześnie przypominam, że wszystkie warunki dotyczące certyfikacji wydatków są zawarte w Załącznikach 2a i 3a do <i>Zaleceń...</i> w p-cie 1 na str 2.
15.	3.1 - Informacje ogólne	MI	Strona 4, rozdział 3.1, drugi akapit, tiret drugi - powtórzenie przywołania art. 192 ust. 3 ufp.	Należy usunąć powtórzenie.	Uwaga uwzględniona
16.	3.2 – Planowanie budżetu	MI	Wątpliwości budzi opis metodologii, którą należy się kierować w trakcie	Należy dostosować zapisy podrozdziału 3.2 Planowanie	Uwaga częściowo uwzględniona – przeformułowano zapisy

Zestawienie uwag do aktualizacji dokumentu pn. „Zalecenia w zakresie systemu obiegu środków finansowych w ramach PO IiŚ”

		<p>opracowywania planów dochodów i wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich. Biorąc pod uwagę fakt, iż z wydawanego corocznie rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sposobu, terminów i trybu opracowania materiałów do ustawy budżetowej wynika obowiązek sporządzania tych materiałów w szczególności programów i klasyfikacji budżetowej, MI nie widzi potrzeby dalszego uszczegóławiania zakresu przekazywanych danych o obowiązek sporządzania powyższych planów (formularzy budżetowych) w szczególności priorytetu i/lub działania, Ponadto w pkt. 1 pojawia się niepełna informacja, gdyż oszacowania liczby i charakteru realizowanych projektów dokonuje Dysponent (IP) bądź IP II. Dodatkowo zwraca się uwagę, iż planowanie wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich dokonywane jest przez właściwych dysponentów części budżetowych, stąd niezasadne jest nakładanie na IP dalszego obowiązku w postaci informacyjnego sporządzania formularza zawierającego dane odnoszące się do powyższych wydatków.</p>	<p>budżetu do wymogów wynikających z wydawanego corocznie przez Ministra Finansów na podstawie art. 138 ust. 6 ustawy o finansach publicznych rozporządzenia określającego szczegółowy sposób, terminy i tryb opracowania materiałów do ustawy budżetowej.</p>	<p>dotyczące procesu planowania budżetowego. Pragnę jednak podkreślić, że kwestia sposobu sporządzania formularzy planistycznych była już niejednokrotnie wyjaśniania podczas poprzednich aktualizacji <i>Zaleceń...</i> : Celem zapisu nie są zmiany instytucjonalne w zakresie planowania budżetowego. Każdy z dysponentów części budżetowych - pjb (będących beneficjentem PO IiŚ), zgodnie z uofp planuje wydatki w ramach swoich części budżetowych zgodnie z obowiązującymi zasadami. Zgodnie z dotychczasowymi działaniami 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 musi mieć możliwość uzgodnienia takiego zgłoszenia z IP odpowiedzialną za dany sektor w celu akceptacji zgłoszenia danej pjb w formularzu planistycznym dla całego PO IiŚ. W przypadku braku takiej informacji otrzymanej od IP, IZ zwróci się do IP o weryfikację takiego zgłoszenia. Taki sposób działania wynika z faktu, iż IZ nie jest w stanie</p>
--	--	---	--	--

Zestawienie uwag do aktualizacji dokumentu pn. „Zalecenia w zakresie systemu obiegu środków finansowych w ramach PO IiŚ”

					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. IZ oczywiście koordynuje te działania i składa zgłoszenie łączne, ale w tym zestawieniu ujmuje tylko potwierdzone przez IP zgłoszenia.
17.	5 – Przekazywanie środków finansowych w ramach POIiŚ, str. 8	MI	Obecny zapis w pierwszym akapicie: „a) dofinansowania w części odpowiadającej wkładowi UE na rzecz beneficjentów, lub na rzecz wykonawców w projektach realizowanych przez państwowe jednostki budżetowe, oraz b) dofinansowania w części odpowiadającej wkładowi krajowemu, jeżeli właściwy dysponent zawarł z BGK umowę, o której mowa w art. 192 ust. 3 ufp.” należy przeformułować.	Proponujemy przeformowanie pierwszego akapitu w rozdziale 5 - opisu punktu a) i b) w sposób następujący: „a) dofinansowania w części odpowiadającej wkładowi UE na rzecz beneficjentów, lub na rzecz wykonawców w projektach realizowanych przez państwowe jednostki budżetowe, - płatności oraz b) dofinansowania w części odpowiadającej wkładowi krajowemu, jeżeli właściwy dysponent zawarł z BGK umowę, o której mowa w art. 192 ust. 3 ufp – dotacje celowe. ”	Uwaga uwzględniona
18.	5 – Przekazywanie środków finansowych w ramach POIiŚ, str. 8	MI	Fragment „Środki z budżetu środków europejskich, tj. w części odpowiadającej wkładowi UE, przekazywane są bezpośrednio (tj.	Zapisy zawarte w pierwszym akapicie rozdziału piątego, po uwzględnieniu uwagi nr 3, w wystarczający sposób będą	Uwaga uwzględniona

Zestawienie uwag do aktualizacji dokumentu pn. „Zalecenia w zakresie systemu obiegu środków finansowych w ramach PO IiŚ”

			<p>bez pośrednictwa instytucji zawierającej z beneficjentem umowę o dofinansowanie) do beneficjenta w formie płatności wypłacanej przez Płatnika.</p> <p>Podsumowując, środki na realizację projektów innych niż projekty PT, przekazywane są w formie:</p> <ul style="list-style-type: none"> - płatności – odpowiadającej wyłącznie wkładowi UE, - dotacji celowej – odpowiadającej ewentualnemu wkładowi krajowemu towarzyszącemu wkładowi ze środków UE.” jest zbędny. 	<p>opisywały kwestie przekazywania beneficjentowi płatności i dotacji celowej.</p> <p>Ponadto cytowany zapis jest nieprecyzyjny, środki z budżetu środków europejskich są przekazywane bez pośrednictwa IW zarówno do beneficjenta (w przypadku npjb) jak i wykonawcy (w przypadku projektu realizowanego przez pjb).</p>	
19.	5 - Przekazywanie środków finansowych w ramach PO IiŚ	MI	<p>Zapis zawarty w ostatnim akapicie rozdziału 5 „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.” jest niezgodny z <i>Zaleceniami w zakresie sposobu korygowania wydatków nieprawidłowo poniesionych w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko z dnia 29 stycznia 2010 r.</i>, gdzie wskazano przypadki, w których dokonywane jest wstrzymanie środków finansowych beneficjentowi m.in. w wyniku podejrzenia wystąpienia nieprawidłowości w wykorzystaniu</p>	<p>Proponuje się doprecyzowanie tego zagadnienia, tj. przedstawienia szczegółowych informacji, o jakich kwotach wstrzymanych i potrąceniach jest mowa w tym akapicie.</p>	<p>Wskazany akapit został usunięty z Zaleceń... Kwestie dotyczące wstrzymywania kwot zostały ujęte w <i>„Zaleceniach w zakresie sposobu korygowania wydatków nieprawidłowo poniesionych w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko”</i></p>

Zestawienie uwag do aktualizacji dokumentu pn. „Zalecenia w zakresie systemu obiegu środków finansowych w ramach PO IiŚ”

			funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności.		
20.	5.2 - Ogólny schemat przepływów finansowych	MI	Ogólne zapisy rozdziału 5 wskazują, że wypłaty na rzecz beneficjentów są dokonywane zgodnie z warunkami określonymi w umowie o dofinansowanie w formie zaliczki – na podstawie umowy o dofinansowanie i/lub wniosków o płatności zaliczkowe. Przedmiotowy punkt nie uwzględnia możliwości wypłaty na rzecz beneficjenta zaliczki jedynie na podstawie umowy o dofinansowanie.	Proponuje się uzupełnienie zapisów punktu 5.2. o informacje w zakresie przepływów finansowych w przypadku przekazywania zaliczki (pierwszej transzy) beneficjentowi na podstawie umowy o dofinansowanie.	Uwaga uwzględniona W podrozdziale 5.2 w opisie przepływów finansowych doprecyzowano w przypisie, że „Zlecenie płatności może również dotyczyć zaliczki na rzecz beneficjenta wypłacanej na podstawie umowy o dofinansowanie” Wszystkie wprowadzone zmiany opisane pkt-cie 21
21.	5.2 - Ogólny schemat przepływów finansowych oraz 5.3 - Schemat przepływów finansowych dla beneficjentów będących pjb	MI	Opisy schematów i rysunki nie wyczerpują zagadnień występujących w sytuacji, w której dysponent części budżetowej nie podpisał umowy z BGK na wypłatę środków współfinansowania krajowego.	<ul style="list-style-type: none"> Należy opis przepływów finansowych w punkcie 5.2 i 5.3 uzupełnić o informacje w jaki sposób odbywa się przekazywanie współfinansowania krajowego, gdy nie ma umowy między dysponentem a BGK na przekazywanie tych środków. Pod rys. 2 i 3 należy dodać komentarz, że schemat dotyczy przypadku, gdy została zawarta umowa między dysponentem a BGK na przekazywanie współfinansowania krajowego. Należy dodać schematy obrazujące przepływy finansowe dla sytuacji, w których nie 	Uwaga uwzględniona Opisy znajdujące się nad rysunkami mają na celu wyjaśnienie procesu przepływów finansowych, więc w przypadku niejasności co do funkcjonowania procesu na rysunkach, przyjęto założenie, że wyjaśnienie powinno znajdować się w opisie ponad rysunkiem. W związku z tym zmiany jakie wprowadzono to: - w podrozdziale 5.2 w opisie przepływów finansowych doprecyzowano w przypisie nr 3, że „Zlecenie płatności może również dotyczyć zaliczki na rzecz beneficjenta wypłacanej

Zestawienie uwag do aktualizacji dokumentu pn. „Zalecenia w zakresie systemu obiegu środków finansowych w ramach PO IiŚ”

				<p>zawarto umowy między dysponentem części budżetowej, a BGK na przekazywanie współfinansowania krajowego.</p>	<p>na podstawie umowy o dofinansowanie”; - w podrozdziale 5.2 dodano pkt 5 „W przypadku nie zawarcia umowy, o której mowa w art. 192 ust. 3 ufp, instytucja weryfikująca wniosek o płatność² wypłaca beneficjentowi współfinansowanie krajowe ze środków zgromadzonych na rachunku własnym”. Jednocześnie na Rys 2 dodano strzałkę obrazującą przepływ środków finansowych od IPII do beneficjenta oraz uzupełniono informację na schemacie; - w podrozdziale 5.3 dodano pkt 6 „W przypadku nie zawarcia umowy, o której mowa w art. 192 ust. 3 ufp, beneficjent wypłaca wykonawcy współfinansowanie krajowe ze środków zgromadzonych na rachunku własnym”. Jednocześnie na Rys 3 dodano strzałkę obrazującą przepływ środków finansowych od beneficjenta do wykonawcy oraz uzupełniono informację na schemacie; - w opisach w podrozdziale 5.2 dodano przypis informujący, iż dofinansowanie w priorytecie</p>
--	--	--	--	--	--

Zestawienie uwag do aktualizacji dokumentu pn. „Zalecenia w zakresie systemu obiegu środków finansowych w ramach PO IiŚ”

					XI jest wypłacane przez IP.
22.	5.6 Struktura rachunków	CUPT	Zgodnie z treścią akapitu czwartego : <i>„Każdy beneficjent niebędący państwową jednostką budżetową (również beneficjent PT) zobowiązany jest do wskazania w umowie o dofinansowanie informacji o rachunku bankowym, który służył będzie do obsługi realizowanego projektu(...)”</i> . Z powyższego można wnioskować, iż Beneficjent jest zobowiązany do podania numeru konta, z którego będzie ponosił wydatki przedstawiane do refundacji w ramach rozliczanych wniosków o płatność. Obowiązujący wzór umowy o dofinansowanie dla npjb w § 2 pkt. 14 lit. a i b, zobowiązuje Beneficjenta jedynie do podania numeru wyodrębnionego rachunku bankowego dla potrzeb przekazywania refundacji poniesionych wydatków oraz rachunku bankowego dla potrzeb przekazywania zaliczki.	Proponujemy doprecyzowanie zapisów w sposób następujący: <i>„Każdy beneficjent niebędący państwową jednostką budżetową (również beneficjent PT) zobowiązany jest do wskazania w umowie o dofinansowanie informacji o rachunku bankowym, który służył będzie do przekazywania refundacji poniesionych wydatków.”</i>	Uwaga częściowo uwzględniona. Proponowany zapis uwzględnia tylko dofinansowanie w formie refundacji, w związku z czym przeformułowano w sposób: <i>„Każdy beneficjent nie będący państwową jednostką budżetową (również beneficjent PT) zobowiązany jest do wskazania w umowie o dofinansowanie informacji o rachunku bankowym, który służył będzie do <u>przekazywania beneficjentowi dofinansowania</u>”</i>
23.	6 -Wnioskowanie o płatność do KE w ramach PO IiŚ Str. 14	MI	Zapis „W zakresie PT beneficjenci: PKP PLK S.A i GDDKiA przygotowują wniosek beneficjenta o płatność (określony w załączniku do <i>Zaleceń w zakresie wzoru wniosku beneficjenta o płatność w ramach PO IiŚ</i>) dotyczący wydatków	Ze względu na zapisy zawarte w akapicie wcześniejszym, należy wykreślić cytowany akapit.	Uwaga uwzględniona Akapit został usunięty. System przekazywania wniosków o płatność w zakresie PT jest opisany w <i>Wytycznych w zakresie sprawozdawczości PO IiŚ oraz Zaleceniach w zakresie</i>

Zestawienie uwag do aktualizacji dokumentu pn. „Zalecenia w zakresie systemu obiegu środków finansowych w ramach PO IiŚ”

			poniesionych przez siebie w ramach RPD PT i składają go do IP w terminach wynikających z umowy o dofinansowanie.” jest zbędny. Powyższy zapis jest po części powtórzeniem akapitu wcześniejszego. Ponadto zapis ten nie uwzględnia CUPT, którego również obowiązują zasady opisane w tym akapicie.		<i>wzoru wniosku beneficjenta o płatność w ramach PO IiŚ</i>
24.	6.2 -Wnioskowanie o płatność przez IP	MI	Należy rozważyć zmianę czasu przewidzianego dla IP na złożenie poświadczenia i deklaracji wydatków do IZ. Wskazany w Zaleceniach termin 18 dni kalendarzowych od dnia określonego jako data kończąca okres za jaki dokument został złożony od IP II do IP może zostać nie dotrzymany, np. gdy zachodzi konieczność wycofania deklaracji do IW w celu jej skorygowania.	Sugerujemy wprowadzenie zapisów o przedłużeniu okresu weryfikacji Poświadczenia i deklaracji przez IP w sytuacji gdy Poświadczenie jest zwracane do IP II celem skorygowania (np. wstrzymanie biegu terminu na weryfikację w dniu przekazania Poświadczenia do IP II do poprawy i jego odblokowanie w dniu otrzymania poprawionego poświadczenia).	Propozycja nieuwzględniona Termin został przedłużony w trakcie poprzednich konsultacji. Wskazany obecnie termin warunkuje ujęcie kwot zawartych w poświadczeniu w najbliższym poświadczeniu składanym kwartalnie do IC oraz wypełnienie założonych kwartalnych prognoz. Natomiast złożenie poświadczenia po terminie nie gwarantuje, że poświadczenie zostanie przekazane do IC w terminie warunkującym realizację prognoz, natomiast nie warunkuje braku możliwości zatwierdzenia poświadczenia
25.	Załącznik 3A (wniosek od IP do IZ)	MI	W Tabeli nr 1 i w tabeli nr 5 sugerujemy by w ramach poświadczania pomocy technicznej		Uwaga uwzględniona Wiersze dotyczące Pomocy technicznej wypełniane są analogicznie do pozostałych,

Zestawienie uwag do aktualizacji dokumentu pn. „Zalecenia w zakresie systemu obiegu środków finansowych w ramach PO IiŚ”

			wskazać konkretnie poświadczany priorytet. Zapewni to spójność danych między KSI i dokumentem.		w związku z tym konieczne jest podanie numeru priorytetu. W celu wyjaśnienia wątpliwości pozostawiono wolne miejsce do wpisania numeru priorytetu
26.	Rozdział 5	MKiDN	Należy wyjaśnić zapis dotyczący art. 80 rozporządzenia nr 1083/2006, w zakresie niepodzielności i całości przekazywania środków (tj. czy resort nie może uruchomić części środków pod wniosek o płatność, w przypadku, gdy nie ma zabezpieczonych w planie finansowym środków na pełną kwotę danego wniosku o płatność?). Przyznane limity nie zawsze pozwalają na wypłatę pełnej wysokości wniosku o płatność a obowiązujące procedury dotyczące przeniesień budżetowych jak i uruchomienia środków z rezerwy celowej często wydłużają okres oczekiwania na wypłatę środków beneficjentowi.		Patrz uwaga w pkt-cie 19-wspomniany akapit został usunięty. Problem braku środków na rachunku IP/IPII jest uregulowany w umowie o dofinansowanie w § 8 ust 10: <i>„Płatnik i Instytucja Pośrednicząca nie ponoszą odpowiedzialności za szkodę wynikającą z opóźnienia lub nie dokonania wypłaty dofinansowania, będącą rezultatem w szczególności: 1) braku dostępności środków do wypłaty”</i>
27.	Rozdział 5.2 pkt 3	MKiDN	Zapis w punkcie 3 „Instytucja weryfikująca wniosek o płatność wystawia zlecenie płatności, które stanowi podstawę dokonania wypłaty beneficjentowi dofinansowania w części UE (...)” nie ma zastosowania do specyfiki XI Priorytetu POIiŚ, ponieważ w tym priorytecie instytucją weryfikującą wniosek jest Instytucja Wdrażająca, natomiast	Proponujemy dodać odpowiedni przypis uwzględniający specyfikę XI priorytetu PO IiŚ.	Uwaga uwzględniona Dodano przypis: „lub IP w priorytecie XI”.

Zestawienie uwag do aktualizacji dokumentu pn. „Zalecenia w zakresie systemu obiegu środków finansowych w ramach PO IiS”

			zlecenia płatności dokonuje Instytucja Pośrednicząca.		
28.	Rozdział 5.3 pkt 2	MKiDN	Proponujemy dodanie zapisu dotyczącego występowania o środki do BGK do wysokości planu finansowego danej pjb w celu uniknięcia przekroczeń w stosunku do planu.	Po zapisie: Beneficjent (pjb) - upoważniony przez instytucję z faktury w podziale na część europejską i współfinansowanie krajowe i znajdującej pokrycie w planie finansowym pjb.	Uwaga uwzględniona W pkt-cie 2 dopisano: „zlecenie (...) opiewające na kwotę (...), do określonego limitu wynikającego z ustawy budżetowej.
29.	Załącznik nr 5	MKiDN		Proponujemy zmianę zapisu przypisu nr 3 Załącznika nr 5 do zaleceń w zakresie systemu obiegu środków finansowych w ramach PO IiS - Oświadczenia na: „Osoba/osoby podpisująca(-e) i pieczętująca(-e) Oświadczenie oraz jej/ich podpis(-y) musi(-szą) być zgodny(-e) z aktualną kartą podpisów, przekazaną do IP/IZ”	Uwaga nieuwzględniona Wymagany jest jeden podpis osoby upoważnionej. Karta wzorów podpisów nie uwzględnia wzoru podpisu osoby „pieczętującej”. Proszę o wyjaśnienie celu proponowanej zmiany
30.	Rozdział 6.2.	MNiSW	W materiale znajduje się odnośnik do załącznika nr 3. Zgodnie z listą załączników taki numer nie występuje.	Zdaniem IP, należy odwołać się do załącznika 3a i 3b.	Uwaga uwzględniona Zmieniono analogicznie numerację załączników w rozdziale 6.1 na zał. 2a i 2b
31.	Rozdział 6.2.	MNiSW	Z dokumentu wynika, iż IP przekazuje IZ <i>poświadczenie i deklaracje wydatków oraz wnioski o płatność od IP do IZ</i> w terminie 18 dni kalendarzowych od dnia określonego jako data kończąca okres, za jaki został złożony wniosek o płatność od IP II do IP. Mając na uwadze konieczność wyznaczenia IP II terminu na przygotowanie wniosku, zdaniem IP nie jest możliwe zweryfikowanie i poświadczenie wydatków IP II w tak krótkim	IP proponuje zapis: dokument ten jest przekazywany do IZ w terminie 18 dni kalendarzowych (data wpływu dokumentu do IZ) od dnia określonego jako data kończąca okres, za jaki został złożony dokument od IP II do IP. W przypadku projektów w ramach Roczego Planu Działań PT dokument ten jest składany odrębnie, niezwłocznie po	W celu doprecyzowania zapisu, przeformułowano zapis na: „ <i>Dokument ten jest przekazywany do IZ w terminie 18 dni kalendarzowych (data wpływu dokumentu do IZ) od dnia określonego jako data kończąca okres, za jaki zostało złożone dokument poświadczenie od IP II do IP.</i> ” Jak wyjaśniano również w kontaktach roboczych podczas

Zestawienie uwag do aktualizacji dokumentu pn. „Zalecenia w zakresie systemu obiegu środków finansowych w ramach PO IiS”

			<p>terminie. Ponadto, powyższy zapis jest niezgodny z informacją otrzymaną podczas spotkania w IZ w dniu 05.11.2009 r. dot. zmian <i>Systemu wdrażania...</i></p> <p>Jednocześnie zdaniem IP przesyłanie do IZ <i>poświadczenia ...</i> łącznie dla wydatków pomocy technicznej i pozostałych priorytetów opóźniać może proces zatwierdzania wydatków w ramach priorytetów innych niż XIV. Ze względu na fakt, iż nadal nie jest znany wzór wniosku o płatność w ramach priorytetu XIV, IP nie jest w stanie przewidzieć jak długo będzie trwać weryfikacja i zatwierdzanie wniosków o płatność w ramach PT. Ponadto rozliczanie ww. wniosków odbywa się w innych terminach i trybie niż w ramach pozostałych priorytetów. Wg IP zatem <i>poświadczenia ...</i> w ramach PT powinny być składane odrębnie.</p>	<p>zatwierdzeniu przez IP wydatków IP II .</p>	<p>procesu prognozowania płatności, <i>Poświadczenie i deklaracja wydatków...</i> sporządzana jest na podstawie <u>zatwierdzonych</u> wniosków o płatność otrzymanych w związku z czym dołączanie do <i>Poświadczenia...</i> wniosków o płatność w ramach priorytetów PT nie opóźni certyfikacji środków w ramach pozostałych priorytetów. Wiersze dotyczące zatwierdzonych wydatków w ramach pomocy technicznej zostaną wypełnione w momencie przekazywania tego poświadczenia, w którym ich ujęcie będzie możliwe co oznacza, że poświadczenie może być w przypadku nauki przekazane w odniesieniu tylko do XIII priorytetu, tylko do XIV priorytetu lub do obu priorytetów razem.</p>
32.	Załącznik nr 5 Oświadczenie	OPI	<p>W oświadczeniu należy podać okres kwartalny („Okres należy podać zgodnie z przyjętym trybem składania <i>Poświadczeń i deklaracji wydatków oraz wniosków o płatność</i> w odstępnie kwartalnym, od początku do końca miesiąca kalendarzowego”).</p> <p>Zgodnie z punktem 6.1 IW występuje do IP z dokumentem <i>Poświadczenie i deklaracja wydatków oraz wniosek o</i></p>	<p>W przypadku gdy zostanie w <i>Zaleceniach...</i> przewidziana możliwość wyznaczenia dla IW przez IP składania dokumentu <i>Poświadczenie i deklaracja wydatków oraz wniosek o płatność okresową</i> dla okresów krótszych niż 3 miesiące proponuje się ujęcie w Oświadczeniu następującego zapisu „(„Okres należy podać zgodnie z przyjętym</p>	<p>IZ PO IiS uwzględni propozycję, żeby IPII składała do IP <i>Poświadczenia...</i> za okresy kwartalne lub krótsze, określone przez IP.</p> <p>Wprowadzone zmiany: W podanym przypisie dodano zapis „w <u>odstępnie kwartalnym (lub innym określonym przez IP dla IPII)</u>”</p> <p>Ponadto w celu ujednoczenia</p>

Zestawienie uwag do aktualizacji dokumentu pn. „Zalecenia w zakresie systemu obiegu środków finansowych w ramach PO IiŚ”

			<p><i>płatność okresową w terminie określonym przez IP. Projekt dokumentu Zalecenia w zakresie obiegu środków finansowych w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko nie precyzuje jednoznacznie możliwości wyznaczenia dla IW składania dokumentu Poświadczenie... za okresy krótsze niż 3 miesiące, a jedynie wskazuje na określenie przez IP terminu na złożenie dokumentu.</i></p>	<p>trybem składania <i>Poświadczeń i deklaracji wydatków oraz wniosków o płatność</i>”)</p>	<p>zapisów w podrozdziale 6.1 uzupełniono zapis dotyczący <i>Poświadczenia...</i> od IPII do IP „<i>Dokument ten jest przekazywany do IP w okresach i terminie przez nią ustalonym</i>”.</p> <p>W podrozdziale 6.2 uzupełniono zapis dotyczący <i>Poświadczenia...</i> od IP do IZ „<i>Dokument ten jest przekazywany do IZ w terminie 18 dni kalendarzowych od dnia (...) lub od dnia zakończenia kwartatu kalendarzowego jeśli IP wyznaczyło inny okres składania poświadczeń przez IPII.</i>”</p> <p>W załączniku nr 4 na str. 1 uzupełniono zapis: <i>„Wypełniony załącznik powinien być składany przez IPII/IP do IP/IZ za okresy kwartalne lub inne określone przez IP dla IPII”</i></p>
33.	Załącznik nr 4 (str. 1)	OPI	<p>Treść dokumentu wskazuje na składanie dokumentu <i>Poświadczenie i deklaracja wydatków oraz wniosek o płatność okresową</i> w okresach kwartalnych. Zgodnie z punktem 6.1 IW występuje do IP z dokumentem <i>Poświadczenie i deklaracja wydatków oraz wniosek o płatność okresową</i> w terminie określonym przez IP. Projekt dokumentu</p>	<p>W przypadku gdy zostanie w <i>Zaleceniach...</i> przewidziana możliwość wyznaczenia dla IW przez IP składania dokumentu <i>Poświadczenie i deklaracja wydatków oraz wniosek o płatność okresową</i> dla okresów krótszych niż 3 miesiące proponuje się ujęcie następującej treści „<i>Wypełniony załącznik powinien</i></p>	<p>Patrz zmiany opisane w pkt – cie 32</p>

Zestawienie uwag do aktualizacji dokumentu pn. „Zalecenia w zakresie systemu obiegu środków finansowych w ramach PO IiŚ”

			<p><i>Zalecenia w zakresie obiegu środków finansowych w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko nie precyzuje jednoznacznie możliwości wyznaczenia dla IW składania dokumentu Poświadczenie... za okresy krótsze niż 3 miesiące, a jedynie wskazuje na określenie przez IP terminu na złożenie dokumentu.</i></p>	<p>być składany przez IP/IZ do IP/IZ za okresy wskazane przez IP/IZ, w określonych przez IP/IZ terminach”</p>	
34.	Zalecenia (...) pkt. 3.2, str. 5	MŚ	<p><i>Zapis w pkt. 1 Jeśli w ramach danego sektora ponoszone są wydatki w częściach budżetowych nie leżących w kompetencji IP, IP weryfikuje je i akceptuje, jako związane z realizacją określonych priorytetów, za które odpowiedzialna jest dana IP oraz w pkt. 2 Oprócz formularza zawierającego dane w zakresie części budżetowej leżącej w kompetencji IP, IP dołącza także informacyjnie formularz zawierający dane odnoszące się do planowanych wydatków w ramach danego sektora, obejmujący wszystkie inne części budżetowe, w których takie wydatki zostały zaplanowane, co zagwarantuje koordynację planowania wydatków na program operacyjny zarówno przez IZ jak i IP, a dodatkowo IZ uzyska pewność, iż kwoty zostały zweryfikowane i zaakceptowane przez IP. Zdaniem MŚ planowanie budżetowe powinno dotyczyć jedynie tych</i></p>	<p>Pkt. 1 powinien przyjąć brzmienie: <i>Dysponenci (IP) dokonują oszacowania liczby i charakteru realizowanych projektów oraz kwoty przyznanego dofinansowania na podstawie harmonogramu konkursów i innych form naboru projektów planowanych do przeprowadzenia w najbliższych latach – w celu określenia wartości potencjalnych wydatków kwalifikowalnych. Wydatki te przypisywane są do właściwego priorytetu i działania, z wydzieleniem (w miarę możliwości) podziału na poszczególne typy beneficjentów. Dane opracowywane są dla całego sektora, za który IP jest odpowiedzialna. Ponadto, o ile to możliwe, IP zbiera i akceptuje zgłoszenia w zakresie projektów realizowanych oraz planowanych do realizacji. System i terminy zbierania powyższych danych ustala</i></p>	<p>Patrz uwaga w pkt-cie 16</p>

Zestawienie uwag do aktualizacji dokumentu pn. „Zalecenia w zakresie systemu obiegu środków finansowych w ramach PO IiŚ”

			<p>części, dla których IP jest dysponentem budżetowym, ponieważ posiada najbardziej aktualne i wiarygodne dane jedynie z tego obszaru.</p> <p>W częściach dla których IP nie jest dysponentem budżetowym nie jest możliwa rzetelna weryfikacja oraz akceptacja wydatków.</p>	<p><i>IP.</i></p> <p>Pkt. 2 powinien przyjąć brzmienie: <i>W trakcie prac nad projektem budżetu na rok kolejny, opracowane przez IP i przekazywane do IZ właściwe druki i formularze budżetowe powinny przedstawiać dane w podziale na poszczególne priorytety lub/i działania.</i></p>	
35.	Zalecenia (...) pkt. 6.2, str. 16	MŚ	<p>W pkt. tym proponowany zapis dotyczący przekazywania poświadczeń IP do IZ brzmi <i>Dokument ten jest przekazywany do IZ w terminie 18 dni kalendarzowych (data wpływu dokumentu do IZ) od dnia określonego jako data kończąca okres, za jaki został złożony dokument od IP II do IP.</i></p>	<p>Proponuje się zapis: <i>w terminie 21 dni kalendarzowych (data wpływu dokumentu do IZ) od dnia zakończenia okresu, za jaki dokument jest składany.</i> Uwaga motywowana faktem, iż IW zobowiązana jest do przekazywania poświadczeń w terminie 5 dni od zakończenia okresu, którego dotyczy. W związku z tym IP będzie miała 13 dni na sprawdzenie poświadczeń oraz sporządzenie zbiorczej deklaracji. Ponieważ w sektorze środowiska jest 18 IW, deklaracja zbiorcza będzie obejmować więcej niż jedno poświadczenie, dlatego wymagany jest odpowiednio dłuższy czas na zatwierdzenie wszystkich przekazanych poświadczeń z IW i ujęcie ich w zbiorczej deklaracji przekazywanej następnie do IZ.</p>	Patrz uwaga w pkt-cie 24
36.	Uwaga ogólna	MŚ	<p>Proponuje się dodanie w pkt 6.2 zapisu: <i>W przypadku stwierdzenia</i></p>	<p>W przypadku drobnych błędów, które nie mają negatywnego</p>	Propozycja uwzględniona

Zestawienie uwag do aktualizacji dokumentu pn. „Zalecenia w zakresie systemu obiegu środków finansowych w ramach PO IiŚ”

			<i>błędów/braków formalnych w poświadczeniu i deklaracji wydatków oraz wniosku o płatność od Iw do IP, IP dopuszcza możliwość korekty dokumentu przez IW w trybie roboczym przez upoważnioną osobę (wskazaną w karcie wzorów podpisów) lub korektę dokumentu przez upoważnioną osobę (wskazaną w karcie wzorów podpisów) IP oraz niezwłoczne powiadomienie IW o dokonanej korekty przesyłając kopię dokumentu z naniesionymi poprawkami.</i>	wpływu na całość dokumentu, powinna istnieć możliwość poprawy dokumentu przez IW lub IP bez konieczności wycofywania poświadczenia i sporządzania korekty.	Dodano podrozdział 6.4 i usunięto zapisy dotyczące korekt w podrozdziale 6.3
37.	Załącznik nr 2a i 3a, tabela 4b	MŚ	Występuje literówka w zapisie tabeli nr 4b.	Prawidłowy zapis powinien brzmieć: - zostało przesłane przez instytucję pośredniczącą II stopnia w ustalonym terminie.	Uwaga uwzględniona
38.	Załącznik nr 4, str. 1	MŚ	Na pierwszej stronie jest zapis: <i>Wypełniony załącznik powinien być składany przez IP/IZ do IP/IZ za okresy kwartalne w terminie określonym w Zaleceniach.... IP/IZ przekazuje wypełniony załącznik do IP/IZ w formie „papierowej” oraz elektronicznej w formacie Excel (dotyczy zestawień tabelarycznych) lub Word (Poświadczenie, Wniosek o płatność okresową) na adres poczty elektronicznej wskazany przez IP/IZ.</i>	Proponuje się rozszerzenie zapisu: <i>Wypełniony załącznik powinien być składany przez IP/IZ do IP/IZ za okresy kwartalne w terminie określonym w Zaleceniach.... IP/IZ przekazuje wypełniony załącznik do IP/IZ w formie „papierowej” oraz elektronicznej w formacie Excel (dotyczy zestawień tabelarycznych) lub Word (Poświadczenie, Wniosek o płatność okresową) lub PDF na adres poczty elektronicznej wskazany przez IP/IZ.</i> Dokumentacja przekazywana w PDF zawierająca wszystkie podpisy umożliwia sprawdzenie	Uwaga uwzględniona Z uwagi na fakt, iż niektóre instytucje preferują otrzymywanie dokumentów w wersji „do edycji”, dodano zapis: „ <i>lub innym formacie wskazanym przez IP dla IP/IZ</i> ”

Zestawienie uwag do aktualizacji dokumentu pn. „Zalecenia w zakresie systemu obiegu środków finansowych w ramach PO IiŚ”

				poświadczenia przed dostarczeniem wersji papierowej, co od wysłania przez IW zajmuje kilka dni. Takim sposobem zostaje skrócony czas potrzebny na sprawdzenie poświadczenia.	
39.	Załącznik nr 4, str. 6	MŚ	Występuje literówka na początku strony.	Prawidłowy zapis powinien brzmieć: <i>następnie podać sumę dla wszystkich Priorytetów/Działań.</i>	Uwaga uwzględniona
40.	Załącznik nr 4, str.7	MŚ	W pkt. 9 widnieje zapis: Kwota musi być zgodna z kwotą „Suma całkowita” wykazaną w tabeli nr 1 z kolumny „Ogólna kwota kwalifikowalnych wydatków poniesionych przez beneficjentów”, jak również z kwotą w tabeli nr 2 w wierszu „Suma całkowita 2007-2015” kolumny „Kwota wydatków (w PLN)”.	Ponieważ tabela nr 2 została usunięta, ostatnia część zdania powinna również zostać usunięta.	Uwaga uwzględniona Usunięto ponadto wszystkie zapisy dotyczące Tabeli nr 2 (ze str. 13,14,17,18 i 19)
41.	Załącznik Nr 3a do Zaleceń w zakresie systemu obiegu środków...	MŚ	Z doświadczeń i w opinii IP w Poświadczeniu i deklaracji wydatków oraz wniosku o płatność okresową od IP/II-IP oraz IP-IZ przedstawianie danych w formie skumulowanych wydatków prowadzić może do wstrzymywania bieżącego poświadczania kolejnych płatności. Wydaje się, iż zawieranie w Poświadczeniu... informacji o kwotach kumulatywnych pełni funkcję sprawozdawczą i mogłoby być traktowane jako oddzielny dokument nie wpływający na bieżące poświadczania wydatków.	Rozdzielenie dokumentu na formę poświadczenia bieżących wydatków oraz jego formy sprawozdawczej w której przedstawiane będą skumulowane poświadczane wartości. Tego typu rozwiązanie praktykowane było w ramach starej perspektywy.	Propozycja nieuwzględniona. Wzory Poświadczeń... są zgodne ze wzorami określonymi w Wytycznych w zakresie warunków certyfikacji... oraz są podstawą dla danych ujmowanych następnie w KSI (SIMIK 07-13). IP ma obowiązek poświadczyć kwotę kumulatywną, a nie za dany okres i kwota powinna wynikać z informacji zawartych w Poświadczeniu... Każdorazowo prawidłowość wykazanych

Zestawienie uwag do aktualizacji dokumentu pn. „Zalecenia w zakresie systemu obiegu środków finansowych w ramach PO IiŚ”

					wydatków (spełnienie warunków określonych na stronie 2 Poświadczenia) potwierdzana jest w odniesieniu do całości kwoty a nie wydatków w danym okresie, co ma związek zwłaszcza z ew. kwotami wycofanymi/odzyskanymi które dotyczą wydatków deklarowanych we wcześniejszych Poświadczeniach. Wobec powyższego część kumulatywna Poświadczenia nie spełnia tylko i wyłącznie funkcji informacyjnej. Dodatkowo IZ nie odnotowała, aby dotychczas w tej części Poświadczenia miały miejsce błędy uniemożliwiające jego zatwierdzenie. W naszej opinii również w interesie IP powinno być sporządzanie poświadczenia w całości dla pełnego obrazu sytuacji w danym sektorze.
42.	Załącznik 1 Wzór formularza Prognoz Płatności	MŚ	W opinii IP przedstawianie Prognoz Płatności w rozbiciu na działania oraz w podziale na projekty konkursowe i indywidualne wydaje się zbyt szczegółowym podziałem. Prognoza z samej natury jest pewnego rodzaju szacunkiem i przedstawianie jej w	IP proponuje aby formularz Prognoz Płatności na rok bieżący oraz przyszły był sporządzany w podziale na priorytety.	Propozycja nieuwzględniona. W opinii IZ rezygnowanie z obowiązującego formatu prezentacji danych uniemożliwi ich prawidłowe sporządzanie oraz weryfikację przez IZ PO IiŚ

Zestawienie uwag do aktualizacji dokumentu pn. „Zalecenia w zakresie systemu obiegu środków finansowych w ramach PO IiŚ”

			<p>podziale na poszczególne działania oraz na projekty konkursowe i indywidualne dodatkowo obarczone jest ryzykiem wystąpienia błędu. Rada Ministrów przyjmuje do realizacji prognozę w podziale jedynie na priority.</p>		
43.	Zalecenia (...) pkt. 3.2, str. 5	MŚ	<p>Zapis w pkt. 1 <i>Jeśli w ramach danego sektora ponoszone są wydatki w częściach budżetowych nie leżących w kompetencji IP, IP weryfikuje je i akceptuje, jako związane z realizacją określonych priority, za które odpowiedzialna jest dana IP</i> oraz w pkt. 2 <i>Oprócz formularza zawierającego dane w zakresie części budżetowej leżącej w kompetencji IP, IP dołącza także informacyjnie formularz zawierający dane odnoszące się do planowanych wydatków w ramach danego sektora, obejmujący wszystkie inne części budżetowe, w których takie wydatki zostały zaplanowane, co zagwarantuje koordynację planowania wydatków na program operacyjny zarówno przez IZ jak i IP, a dodatkowo IZ uzyska pewność, iż kwoty zostały zweryfikowane i zaakceptowane przez IP.</i> Zdaniem MŚ planowanie budżetowe powinno dotyczyć jedynie tych części, dla których IP jest dysponentem budżetowym, ponieważ posiada najbardziej aktualne i</p>	<p>Pkt. 1 powinien przyjąć brzmienie: <i>Dysponenci (IP) dokonują oszacowania liczby i charakteru realizowanych projektów oraz kwoty przyznanego dofinansowania na podstawie harmonogramu konkursów i innych form naboru projektów planowanych do przeprowadzenia w najbliższych latach – w celu określenia wartości potencjalnych wydatków kwalifikowalnych. Wydatki te przypisywane są do właściwego priority i działania, z wydzieleniem (w miarę możliwości) podziału na poszczególne typy beneficjentów. Dane opracowywane są dla całego sektora, za który IP jest odpowiedzialna. Ponadto, o ile to możliwe, IP zbiera i akceptuje zgłoszenia w zakresie projektów realizowanych oraz planowanych do realizacji. System i terminy zbierania powyższych danych ustala IP.</i> Pkt. 2 powinien przyjąć brzmienie: <i>W trakcie prac nad projektem</i></p>	Patrz uwaga w pkt-cie 16

Zestawienie uwag do aktualizacji dokumentu pn. „Zalecenia w zakresie systemu obiegu środków finansowych w ramach PO IiŚ”

			wiarygodne dane jedynie z tego obszaru. W częściach dla których IP nie jest dysponentem budżetowym nie jest możliwa rzetelna weryfikacja oraz akceptacja wydatków.	<i>budżetu na rok kolejny, opracowane przez IP i przekazywane do IZ właściwe druki i formularze budżetowe powinny przedstawiać dane w podziale na poszczególne priorytety lub/i działania.</i>	
44.	Rozdział 5.3	MŚ	Zgodnie z art. 188 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych i interpretacją Ministra Finansów, podstawą dokonania płatności na rzecz beneficjenta jest zlecenie płatności wystawione przez instytucję, z którą beneficjent zawarł umowę o dofinansowanie lub co najmniej preumowę.	Do ogólnego schematu przepływów finansowych dla p.j.b. proponujemy dodać informację, iż beneficjent może dokonywać zleceń płatności na podstawie podpisanej umowy o dofinansowanie, lub co najmniej preumowy.	Uwaga nieuwzględniona <i>Zalecenia...</i> nie mają na celu regulowania i opisywania systemu przekazywania środków finansowych przed podpisaniem umowy o dofinansowanie
45.	Załącznik nr 3a Tabela nr 1	MŚ	W treści Tabeli nr 1 zostało użyte wyrażenie „osi priorytetowych”	W celu ujednoczenia nazewnictwa w całym dokumencie proponujemy zastąpienie wyrażenia „oś priorytetowa” słowem „priorytet”	Uwaga uwzględniona Ujednoczono w całym załączniku
46.	Załącznik nr 3a Tabela nr 5	MŚ	W tytule Tabeli nr 5 zostało użyte wyrażenie „osie priorytetowe”	W celu ujednoczenia nazewnictwa w całym dokumencie proponujemy zastąpienie wyrażenia „oś priorytetowa” słowem „priorytet”	Uwaga w pkt-cie 45
47.	Rozdział 3.2. Planowanie budżetu - Akapit 3 -	NFOŚiGW	Uwaga językowa do sformułowania: „Poszczególni dysponenci części budżetowych przesyłają w terminach i formatach narzuconych w ww. rozporządzeniu Ministra Finansów”	Zmiana wyrazu „ <i>narzuconych</i> ” na „ <i>określonych</i> ” i następujące brzmienie: „Poszczególni dysponenci części budżetowych przesyłają w terminach i formatach określonych w ww. rozporządzeniu Ministra Finansów”	Uwaga uwzględniona
48.	Rozdział 3.2. Planowanie budżetu –	NFOŚiGW	We wzorach zamieszczanych do ustawy budżetowej nie ma	Usunięcie konieczności podziału na typy beneficjentów	Uwaga uwzględniona Usunięto wskazany zapis

Zestawienie uwag do aktualizacji dokumentu pn. „Zalecenia w zakresie systemu obiegu środków finansowych w ramach PO IiŚ”

	Podpunkt 1 -		konieczności wskazywania podziału na typy beneficjentów		
49.	Rozdział 3.2. Planowanie budżetu – Podpunkt 1 -	NFOŚiGW	W punkcie 1 mówi się o szacowaniu liczby i charakteru realizowanych projektów, natomiast w punkcie 3 należy w uzasadnieniu wskazywać szczegółowo opis planowanych do realizacji zadań	Ujednolicenie podejścia, albo podawanie szacunków albo wskazywanie szczegółowo projektów	Wskazane zapisy zostały zmodyfikowane
50.	Rozdział 3.2. Planowanie budżetu – Podpunkt 1 -	NFOŚiGW	Niejasne jest, o jakie zgłoszenia chodzi w zdaniu: „Ponadto, o ile to możliwe, IP zbiera i akceptuje zgłoszenia w zakresie projektów realizowanych oraz planowanych do realizacji. System i terminy zbierania powyższych danych ustala IP”	Precyzyjne określenie, o jakie zgłoszenia chodzi oraz określenie w <i>Zaleceniach</i> wzorów tabel dotyczących takich zgłoszeń	Wskazane zapisy zostały zmodyfikowane
51.	Rozdział 3.2. Planowanie budżetu – Podpunkt 3 -	NFOŚiGW	Z punktu widzenia IW (NFOŚiGW) nie ma konieczności wpisywania w uzasadnieniu szczegółowego opisu planowanych do realizacji zadań, głównie ze względu na fakt, iż realizowane są projekty konkursowe, dla których nie ma wiedzy szczegółowej	Wprowadzenie zapisu, iż uzasadnienie powinno być ogólne i obejmować informacje, które są znane na etapie przygotowania załączników do ustawy budżetowej.	Uwaga niezrozumiała. Uzasadnienie powinno umożliwiać identyfikację kwot wpisanych do formularzy planistycznych.
52.	Rozdział 3.2. Planowanie budżetu – Podpunkt 4	NFOŚiGW	Brak konsekwencji w numeracji	Zmiana numeracji na następującą: a) wysokość środków odpowiadających dofinansowaniu b) wysokość środków pochodzących z budżetu państwa.... c) zapotrzebowania na pozostałe źródła....	Uwaga uwzględniona Zapisy zostały przeniesione do podpunktu 2
53.	Rozdział 3.2. Planowanie budżetu – Podpunkt 4 a i b	NFOŚiGW	Brak informacji, czy będą określone wzory tabel?	Jeżeli przewiduje się wprowadzenie innych tabel, ich wzory oraz instrukcje wypełniania	Zapisy zostały przeniesione do podpunktu 2 W podpunkcie mowa jest o

Zestawienie uwag do aktualizacji dokumentu pn. „Zalecenia w zakresie systemu obiegu środków finansowych w ramach PO IiŚ”

				powinny być określone w <i>Zaleceniach</i>	tabelach finansowych PO IiŚ. Wyjaśnienie użytego skrótu znajduje się w Rozdziale 2.
54.	Rozdział 3.2. Planowanie budżetu – Podpunkt 5	NFOŚiGW	Aby możliwe było uwzględnienie czasu niezbędnego na dokonanie certyfikacji poniesionych wydatków wobec KE należy przyjąć określone ramy czasowe	Wprowadzenie w <i>Zaleceniach</i> terminów określających czas na certyfikację wydatków przez IZ oraz weryfikację wydatków przez KE.	Uwaga nieuwzględniona Terminy certyfikacji środków przez IZ są określone w <i>Wytycznych w zakresie warunków certyfikacji(...)</i> , a maksymalne terminy obowiązujące KE na dokonanie refundacji środków określone są w rozporządzeniu (WE) 1083/2006 . Ponadto w celu prawidłowego zarządzania środkami instytucje przygotowują prognozy płatności, na podstawie których można określić szacowane dochody z KE.
55.	Rozdział 3.2. Planowanie budżetu – Podpunkt 5 akapit 3	NFOŚiGW	Nie jest jasne o jakie tabele finansowe na rok bieżący chodzi.	Uzupełnienie informacji	Uwaga w pkt-cie 53 W celu uniknięcia niejasności zmieniono szyk zdania
56.	Rozdział 3.2. Planowanie budżetu – Podpunkt 5 akapit 3	NFOŚiGW	Jaki zakres danych będzie oceniany pod kątem zgodności z ufp	Uzupełnienie informacji	Uwaga uwzględniona
57.	Rozdział 3.2. Planowanie budżetu – Podpunkt 5 akapit 3	NFOŚiGW	Niezrozumiałe zapisy czy we wszystkich przypadkach IP jest dysponentem? Jeżeli tak, to należy stosować jednolitą terminologię	Uzupełnienie informacji	Uwaga uwzględniona O informacje dotyczącą dysponentów uzupełniono podpunkty 1 i 2
58.	Rozdział 3.2. Planowanie budżetu – Podpunkt 5 akapit 3	NFOŚiGW	Niezrozumiałe zdanie: „IZ może zwrócić się do właściwej IP z prośbą o pomoc w weryfikacji formularza, w którym dysponent zaplanował środki na realizację PO IiŚ, jeśli dotychczas	Doprecyzowanie zapisów	Uwaga uwzględniona Zapisy doprecyzowano w punkcie 3

Zestawienie uwag do aktualizacji dokumentu pn. „Zalecenia w zakresie systemu obiegu środków finansowych w ramach PO IiŚ”

			IZ nie otrzymała od właściwej IP informacji o kwotach możliwych do akceptacji na realizację PO w częściach budżetowych.”		
59.	Rozdział 3.2. Planowanie budżetu – Podpunkt 5 akapit 5 (ostatni akapit na str. 6)	NFOŚiGW	Dot. sformułowania „ <i>ostatecznie uzgodnione dane</i> ” Nie jest jasne pomiędzy jakimi jednostkami są uzgadniane dane	Określenie, pomiędzy jakimi jednostkami są uzgadniane dane	Uwaga nieuwzględniona Jednostki odpowiedzialne za przygotowanie i uzgodnienie formularzy budżetowych w zakresie środków na realizację PO IiŚ są określone w ustawie o finansach publicznych (dysponenci, MRR,MF) i nie wydaje się być konieczne ponowne wymienianie ich w <i>Zaleceniach...</i>
60.	Rys. 1 Schemat przepływu informacji w zakresie przygotowania planu dochodów i wydatków budżetu państwa w ramach PO IiŚ, str. 7	NFOŚiGW	Brak wskazania, w którym miejscu na schemacie następuje uzgodnienie danych, o którym mowa w ostatnim akapicie na stronie 6.	Uzupełnienie schematu o uzgodnienie danych	Uwaga nieuwzględniona Informacje przekazywane do projektu ustawy budżetowej, jeżeli budzą wątpliwości, powinny być uzgadniane pomiędzy instytucjami zaangażowanymi w projektowanie budżetowe na każdym etapie przekazywania danych.
61.	Rys. 1 Schemat przepływu informacji w zakresie przygotowania planu dochodów i wydatków budżetu państwa w ramach PO IiŚ, str. 7	NFOŚiGW	Rozbieżności schematu z opisem na stronie 5, w którym jest mowa o przedstawianiu danych w podziale na typy beneficjentów	Ujednolicenie opisu ze schematem	Zapisy zostały zmodyfikowane
62.	Rozdział 6. Wnioskowanie o płatność do KE w	NFOŚiGW	Brak zapisów dotyczących wypełniania wniosku o płatność również przez pozostałe instytucje,	Uzupełnienie zapisu w następujący sposób: „W zakresie PT beneficjenci:	Uwaga w pkt-cie 23 Wskazany akapit został usunięty

Zestawienie uwag do aktualizacji dokumentu pn. „Zalecenia w zakresie systemu obiegu środków finansowych w ramach PO IiŚ”

	ramach PO IiŚ		które pełnią funkcję beneficjentów PT PO IiŚ i przygotowują wnioski beneficjenta o płatność	m.in. PKP PLK i GDDKiA, NFOŚiGW i inni, przygotowują wniosk beneficjenta o płatność”	
63.	Uwaga dodatkowa	NFOŚiGW	Ze względu na obowiązek nałożony zapisami ufp art. 191 IW (NFOŚiGW) przekazuje do IP zbiorcze harmonogramy wydatków wynikających z podpisanych umów. Wzory tabel określone przez IP są różne w sektorze środowisko i w sektorze energetyka.	Określenie w <i>Zaleceniach</i> jednolitego wzoru tabeli dotyczącej zbiorczych harmonogramów wydatków dla wszystkich IP wraz z instrukcją ich wypełniania.	Propozycja nieuwzględniona Harmonogramy służą dysponentowi do celów bieżącego planowania środków na płatności i format tabel powinien być dostosowany do potrzeb dysponenta. W związku z powyższym, IZ PO IiŚ nie narzuca sposobu i formatu przekazywania takich danych
64.	Rozdz. 5 Przekazywanie środków finansowych w ramach PO IiŚ.	WFOŚiGW w Opolu	W rozdz. 5.1 poprzedniej wersji Zaleceń jednoznacznie zapisano, że wypłata pierwszej transzy zaliczki może nastąpić tylko na podstawie umowy o dofinansowanie, bez konieczności składania wniosku o płatność przez beneficjenta. Obecnie zapis ten jest niejednoznaczny: „Wypłaty na rzecz beneficjentów są dokonywane zgodnie z warunkami określonymi w umowie o dofinansowanie w formie: 1) zaliczki – na podstawie umowy o dofinansowanie <u>i/lub</u> wniosków o płatności zaliczkowe”. Zapis i/lub oznacza, że wypłata zaliczki może nastąpić na podstawie tylko umowy o dofinansowanie lub tylko wniosków o płatność zaliczkową lub obu dokumentów	Proponujemy uściślenie zapisów dotyczących dokumentów, na podstawie których dokonywana jest wypłata zaliczek, w tym przede wszystkim pierwszej zaliczki, podobnie jak zapisano w poprzedniej wersji Zaleceń, rozdz. 5.1.	Zapis został dostosowany do zapisów Programu Operacyjnego. Zasady udzielania zaliczek w tym zakresie nie zmieniły się, pierwsza transza wypłacana jest na podstawie umowy o dofinansowanie, kolejne na podstawie umowy o dofinansowanie i wniosków o płatność. Jest to doprecyzowane we wzorach umów.

Zestawienie uwag do aktualizacji dokumentu pn. „Zalecenia w zakresie systemu obiegu środków finansowych w ramach PO IiŚ”

			łącznie.		
65.	Punkt 5.2 Ogólny schemat przepływów finansowych	WFOŚiGW w Opolu	W p. 5.2 przedstawiono ogólny schemat przepływów finansowych dla refundacji wydatków beneficjentowi po weryfikacji i zatwierdzeniu wniosku o płatność. Schemat ten będzie inny w przypadku płatności zaliczkowych (w tym jeszcze inny dla pierwszej zaliczki wypłacanej na podstawie umowy o dofinansowanie a nie wniosku o płatność). Najpierw jest przekazanie zaliczki, następnie zapłata przez beneficjenta wykonawcom, po czym wniosek o płatność rozliczający zaliczkę i zatwierdzenie/ niezatwierdzenie wydatków wypłaconych w ramach zaliczki.	Proponujemy uzupełnienie p. 5.2 o opis i schemat przepływów finansowych w przypadku płatności zaliczkowych, z wyodrębnieniem przypadku płatności zaliczkowej na podstawie umowy o dofinansowanie.	Uwaga w pkt-cie 21
66.	Punkt 5.6 Struktura rachunków, przedostatni akapit	WFOŚiGW w Opolu	Zapis dotyczący pomniejszania kwoty kolejnych wypłat o odsetki narosłe od środków przekazanych beneficjentowi w formie zaliczki jest częściowo niespójny z zapisem dotyczącym tych odsetek, zamieszczonym w zał. nr 1a do <i>Zaleceń w zakresie wzoru wniosku o płatność w ramach PO IiŚ</i> (zał. 1a, p. 10 str. 7 drugi akapit wraz z przypisem 4), zgodnie z którym odsetki bankowe narosłe od kwot przekazanych w formie zaliczki beneficjentowi będącemu jednostką samorządu terytorialnego, stanowią dochód beneficjenta.	Proponujemy uspoźnienie zapisów w obu dokumentach	Uwaga uwzględniona Dodano przypis: „Chyba, że na podstawie odrębnych przepisów wspomniane odsetki stanowią dochód beneficjenta”

Zestawienie uwag do aktualizacji dokumentu pn. „Zalecenia w zakresie systemu obiegu środków finansowych w ramach PO IiŚ”

67.	Punkt 6.1 Wnioskowanie o płatność przez IPII/IW	WFOŚiGW w Opolu	W p. 6.1 brak informacji o tym, że do Poświadczenia i deklaracji wydatków oprócz wniosku o płatność należy dołączyć <i>Zestawienie wypłaconych i rozliczonych zaliczek</i> , sporządzone wg zał. nr 4b.	Proponujemy uzupełnienie p. 6.1 o informację o konieczności sporządzania i przekazywania <i>Zestawienia wypłaconych i rozliczonych zaliczek</i>	Uwaga uwzględniona W podrozdziale 6.1 i 6.2 uzupełniono zapis w sposób: „IPII/IP sporządza (...) poświadczenie (...) <u>wraz z załącznikami</u> ”
68.	Punkt 7.1 Ścieżka zwrotów	WFOŚiGW w Opolu	W p. 7.1 nie przedstawiono ścieżki zwrotów (sposobu postępowania) w przypadku, kiedy beneficjent wypłaci wykonawcy środki otrzymane w ramach zaliczki, które następnie nie zostaną przez instytucję weryfikującą wniosek o płatność rozliczający zaliczkę uznane za kwalifikowane i zatwierdzone.	Proponujemy zamieszczenie w p. 7.1 informacji na temat ewentualnego zwrotu środków wypłaconych w ramach zaliczki i niezatwierdzonych (czy mają być zwrócone przez beneficjenta z powrotem na jego konto zaliczkowe, czy do BGK oraz czy z odsetkami za okres, przez jaki zakwestionowane środki pozostawały poza kontem zaliczkowym).	Uwaga uwzględniona Zmieniono zapis na: „W przypadku zwrotów dokonywanych na mocy art. 207 ufp <u>oraz zwrotów nierozliczonych zaliczek, o których mowa w art. 189 ust 3</u> Sposób postępowania z odsetkami określa podrozdział 5.7
69.	Rozdział 1 – Podstawy prawne	WFOŚiGW w Toruniu	Ustawa o finansach publicznych była już zmieniana w 2010 r. – Dz.U.2010.28.146	... ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm), zwanej w dalszej części „ufp”;	Uwaga uwzględniona
70.	Pkt 3.2 Planowanie budżetu	WFOŚiGW w Toruniu	Dysponenci (IP) dokonują oszacowania liczby i charakteru realizowanych projektów oraz kwoty przyznanego dofinansowania na podstawie harmonogramu konkursów i innych form naboru projektów planowanych do przeprowadzenia w najbliższych latach – doprecyzowanie treści	Dysponenci (IP) dokonują oszacowania liczby i charakteru realizowanych projektów, kwot przyznanego dofinansowania, podpisanych umów o dofinansowanie, z uwzględnieniem konkursów i innych form naboru projektów planowanych do przeprowadzenia w najbliższych latach	Propozycja nieuwzględniona Propozycja zmienia sens zapisu, natomiast zmieniono opis procesu planowania budżetowego
71.	Pkt 5.7 Odsetki	WFOŚiGW w Toruniu	odsetki narosłe od środków przekazanych beneficjentowi w formie dotacji celowej w części	Proponuje się uzupełnić o zapis „chyba, że na mocy odrębnych przepisów wspomniane odsetki	Uwaga w pkt-cie 66

Zestawienie uwag do aktualizacji dokumentu pn. „Zalecenia w zakresie systemu obiegu środków finansowych w ramach PO IiŚ”

			odpowiadającej wkładowi krajowemu, odsetki od środków przekazanych beneficjentowi w formie płatności w części odpowiadającej wkładowi UE, odsetki od środków w formie dotacji celowej na realizację projektów PT (w każdym przypadku chodzi o odsetki narosłe od kwot zaliczki). Odsetki te pomniejszają kwotę kolejnych wypłat na rzecz beneficjenta lub podlegają zwrotowi zgodnie z zasadami określonymi w umowie o dofinansowanie;	stanowią dochód beneficjenta, jak ma to miejsce w przypadku jednostek samorządu terytorialnego”.	
72.	6.1. Wnioskowanie o płatność przez IPII/IW	WFOŚiGW w Toruniu	Przywołując nazwę dokumentu proponuję podać jego pełną nazwę (można zauważyć brak konsekwencji przy przytaczaniu nazw dokumentów)	IPII/IW sporządza i przekazuje do IP następujące dokumenty: - poświadczenie i deklarację wydatków oraz wniosek o płatność okresową od IP II do IP,	Uwaga redakcyjna, uwzględniona Dodano do listy skrótów nazwę dokumentu
73.	6.1. Wnioskowanie o płatność przez IP	WFOŚiGW w Toruniu	Jw.	poświadczenie i deklarację wydatków oraz wniosek o płatność okresową od IP do IZ	Uwaga redakcyjna, uwzględniona Dodano do listy skrótów nazwę dokumentu
74.	Załącznik nr 4 do Zaleceń, str. 6	WFOŚiGW w Toruniu	tzw. „czeski błąd”	<i>Priorytetów/Działań a następnie podać sumę dot. dla wszystkich Priorytetów/Działań. Kwoty wykazane w tych wierszach powinny być równe kwotom wynikającym z odpowiednich kolumn tabeli nr 5 .</i>	Uwaga uwzględniona
75.	5.4.	WFOŚiGW w Szczecinie	Brak informacji o tym, czy przewidziana w tym punkcie forma rozliczenia z pjb dotyczy tylko płatności przysługujących już dokonanych.	Proponuje się uściślić zapis w sposób wynikający z rodzaju płatności, jakie mają być regulowane w trybie określonym w punkcie 5.4., tzn.: - jeżeli ta forma rozliczenia	Zdaniem IZ PO IiŚ, w odniesieniu do wszystkich rachunków pomocniczych, którymi dysponuje pjb, obowiązują przepisy budżetowe. Jednostką

Zestawienie uwag do aktualizacji dokumentu pn. „Zalecenia w zakresie systemu obiegu środków finansowych w ramach PO IiŚ”

				<p>przewidziana jest dla płatności już dokonanych (refundacji wydatków poniesionych przez pjb ze środków „własnych”) – należy to wyraźnie podkreślić, - jeżeli natomiast forma ta przewidziana jest dla płatności przyszłych (np. dotyczy wypłaty zaliczki, która będzie rozliczona w przyszłości dokumentami potwierdzającymi poniesienie wydatku) należy określić tryb i terminy zwrotu ewentualnych niewykorzystanych kwot wypłaconych w tej formie.</p>	<p>właściwą do określenia sposobu dokonywania płatności z rachunków pomocniczych jest MF, w związku z powyższym należy zwrócić się z zapytaniem do MF. Zgodnie z roboczą informacją uzyskaną z MF ta forma przewidziana jest dla płatności przyszłych - rachunki te powinny być zasilane przed dokonaniem płatności na rzecz ostatecznych odbiorców oraz w celu uniknięcia konieczności późniejszych przeksięgowania.</p>
76.	Rozdział 4	WFOŚiGW w Szczecinie	Brak wskazania do przeliczania kwot na EURO w prognozach płatności.	<p>Proponuje się przywołać zasadę określoną przez IK NSRO dotyczącą sposobu przeliczania kwot na EURO w rozdziale 4 lub w Załączniku NR 1a „Instrukcja wypełniania Prognoz Płatności.</p>	<p>Uwaga nieuwzględniona Dostępna alokacja w formularzach jest wyliczana przez IZ PO IiŚ na podstawie dokonanej certyfikacji środków. Całkowita alokacja jest kwotą stałą. Przy wyliczaniu dostępnej alokacji nie jest stosowany sposób wyliczania alokacji na potrzeby podpisywania umów o dofinansowanie. Instytucje natomiast wypełniają formularze w PLN</p>
77.	Rozdział 3, pkt. 3.2. poz. 3	WFOŚiGW w Szczecinie	Brak wskazania na typ beneficjenta w szczegółowym opisie planowanych do realizacji zadań.	<p>Proponowany zapis: „W uzasadnieniu do zgłoszonych kwot IP przedstawia szczegółowy opis planowanych do</p>	<p>Zmieniono opis procesu planowania budżetowego Dodatkowo ze względu na poprzednie uwagi do</p>

Zestawienie uwag do aktualizacji dokumentu pn. „Zalecenia w zakresie systemu obiegu środków finansowych w ramach PO IiŚ”

				realizacji zadań, umożliwiającą identyfikację typu beneficjenta, typu zadania, jego zakresu i kosztu oraz źródeł finansowania.”	Rozdział 3, dotyczące zbyt szczegółowego sposobu prezentowania danych, IZ PO IiŚ proponuje nie poszerzać zakresu informacji przekazywanych przez instytucje
78.	Rozdział 5.7, pkt1 (pierwszy myślnik str 13)	WFOŚiGW w Szczecinie	Błąd literowy: „współfinansowanie krajowego”	Proponowany zapis: „.....na obsługę rachunku na wypłaty w ramach współfinansowania krajowego...”	Uwaga uwzględniona
79.	Rozdział 3.1, str.4	MZ	„podstawą udzielenia dofinansowania jest umowa o dofinansowanie (lub decyzja w przypadku PT dla IZ)”	Proponujemy dodać sformułowanie „bądź pre-umowa dla projektów wpisanych na listę projektów indywidualnych” zgodnie ze stanowiskiem IZ wyrażonym w piśmie z dnia 22 stycznia 2010 r., znak:DWI-V-82154-6(3)-AKr/10 (o ile zostanie podtrzymane), uwaga odnosi się do wszystkich fragmentów Zaleceń, które mówią o wypłacie środków na podstawie umowy o dofinansowanie	Uwaga nieuwzględniona Szczegółowe wyjaśnienia zostały przesłane IP pismem z dnia 31.03.2010r., znak: DWI-V-82154-6(4)-AKr/10 Patrz też uwaga w pkt. 44
80.	Rys.1 Schemat przepływu informacji w zakresie przygotowania planu dochodów i wydatków budżetu państwa w ramach PO IiŚ	MZ	„Harmonogramy projektów”	Proponujemy zastąpić: „Plany wystąpień o środki dotacji celowej i płatności” Uzasadnienie: Proces szacowania wydatków oparty jest de facto o ww. załącznik do umowy o dofinansowanie	Uwaga nieuwzględniona „Plan wystąpień...” są częścią „Harmonogramu projektu” - zgodnie z nazewnictwem przyjętym w umowie o dofinansowanie. Ponadto w przypadku beneficjentów będących pjb „Plany wystąpień...” nie stanowią części „Harmonogramu projektu” i są wypełniane
81.	Rozdział 3.2, str.5	MZ	„Oprócz formularza zawierającego	Powyższa regulacja powinna być	Uwaga w pkt-cie 16

Zestawienie uwag do aktualizacji dokumentu pn. „Zalecenia w zakresie systemu obiegu środków finansowych w ramach PO IiŚ”

			dane w zakresie części budżetowej leżącej w kompetencji IP, IP dołącza także informacyjnie formularz zawierający dane odnoszące się do planowanych wydatków w ramach danego sektora obejmujący wszystkie inne części budżetowe, w których takie wydatki zostały zaplanowane, co zagwarantuje koordynację planowania wydatków na program operacyjny zarówno przez IZ jak i IP, a dodatkowo IZ uzyska pewność, iż kwoty zostały zweryfikowane i zaakceptowane przez IP”	odzwierciedlona rokrocznie w Rozporządzeniu Ministra Finansów tzw. nocie budżetowej, z uwagi na rangę tego dokumentu (aktu normatywnego) oraz trudności w uzyskaniu przedmiotowych informacji od dysponentów innych części budżetowych, bądź przedmiotowa informacja powinna być agregowana jedynie na poziomie IZ	
82.	Rozdział 5, str.8	CSIOZ	„(...) na podstawie wniosków o płatności pośrednie oraz płatność końcową”	„(...) na podstawie <u>zatwierdzonych</u> wniosków o płatności pośrednie oraz płatność końcową” – zapis doprecyzowujący jedynie zatwierdzenie wniosku o płatność warunkuje wypłatę środków dla beneficjenta	Uwaga uwzględniona
83.	Rozdział 5, str.8	CSIOZ	„(...) Płatnik pełni rolę kasjera tj. dokonuje wypłaty”	Sformułowanie jest zbyt kolokwialne, propozycja przeredagowania całego zdania na: „(...) Instytucja Płatnika nie jest instytucją systemu zarządzania i kontroli PO IiŚ, pełniąc jedynie rolę realizującego wypłaty tj.(...)”	Uwaga uwzględniona
84.	Rozdział 5, str.8	CSIOZ	„Wypłaty na rzecz beneficjentów są dokonywane zgodnie z warunkami określonymi w umowie o dofinansowanie w formie: Zaliczki – na podstawie umowy o dofinansowanie i/lub wniosków o płatności zaliczkowe (...)”	Zapis doprecyzowujący: „Wypłaty na rzecz beneficjentów są dokonywane zgodnie z warunkami określonymi w umowie o dofinansowanie w formie: Zaliczki – na podstawie <u>zawartej</u> umowy o dofinansowanie <u>w terminie</u>	Uwaga nieuwzględniona Zapis został dostosowany do zapisu Programu Operacyjnego. Poprzednie zdanie określa, iż „wypłaty na rzecz beneficjentów są dokonywane zgodnie z

Zestawienie uwag do aktualizacji dokumentu pn. „Zalecenia w zakresie systemu obiegu środków finansowych w ramach PO IiŚ”

				bezpośrednio z niej wynikającym i/lub wniosków o płatności zaliczkowe (...)”	warunkami określonymi w umowie o dofinansowanie(...)”. Ponadto oczywistym jest, że w przypadku danego projektu umowa o dofinansowanie istnieje od momentu jej podpisania.
85.	Rozdział 5, str.8	CSIOZ	„Nie potrąca się ani nie wstrzymuje żadnych kwot (...)”	Korekta redakcyjna: „Nie potrąca się ani nie wstrzymuje <u>wypłat</u> żadnych kwot”	Uwaga w pkt-cie 19
86.	Rozdział 5, str.8	CSIOZ	„(...) ani też nie nakłada się żadnych opłat szczególnych ani innych opłat o równoważnym skutku, które powodowałyby zmniejszenie kwot wypłacanych beneficjentom”	Korekta redakcyjna- ujednoczenie zapisu“(...) ani też nie nakłada się żadnych opłat skutkujących zmniejszeniem kwot wypłacanych beneficjentom”	Uwaga w pkt-cie 19
87.	Rozdział 5.3, str.12	CSIOZ	„który będzie mógł regulować należności z tego rachunku”	Korekta redakcyjna „który będzie mógł regulować zobowiązania z tego rachunku” (zgodnie z definicją zobowiązań/należności wynikającą bezpośrednio z KC)	Uwaga uwzględniona
88.	Rozdział 5.2 i 5.3	DKF	W procentowanych schematach na rys 2 i 3 brak przypadku uwzględniającego sytuacje, że BGK nie wypłaca współfinansowania krajowego	-	Uwaga w p-cie 21
89.	Załącznik 1 i 1a	autopoprawka	Niewłaściwy sposób wypełniania formularzy prognoz przez IP	Zmieniono nazwy kolumn na: - kolumny 2 i 5 „Wydatki kwalifikowalne zadeklarowane przez Beneficjenta we wniosku beneficjenta o płatność, zatwierdzone przez Instytucję Wdrażającą i poświadczone przez Instytucję Wdrażającą do Instytucji Pośredniczącej” - kolumny 3 i 6 „Wydatki kwalifikowalne poświadczone przez Instytucję Wdrażającą do Instytucji Pośredniczącej oraz przez Instytucję Pośredniczącą do Instytucji Zarządzającej (lub do Instytucji Certyfikującej jeżeli IP przekazuje poświadczenie i deklarację	

Zestawienie uwag do aktualizacji dokumentu pn. „Zalecenia w zakresie systemu obiegu środków finansowych w ramach PO IiŚ”

				wydatków oraz wniosek o płatność bezpośrednio od IC)” Ponadto uszczegółowiono instrukcję wypełniania
90.	Załącznik 2a i 3a „Poświadczenie i deklaracja wydatków oraz wniosek o płatność”, Tabela 1	autopoprawka	-	W tabelach usunięto jeden z wierszy dotyczący priorytetu ogółem - wiersze się dublowały
91.	Rozdział 6.3	autopoprawka	-	Dodano informację o terminie składania poświadczeń w celu osiągnięcia dochodów w danym roku budżetowym.
92.	Załącznik nr 4, 4c	autopoprawka	Moduł zaliczki	Z uwagi na stworzenie modułu Zaliczek w KSI (SIMIK 07-13), dostosowano odpowiednio zapisy instrukcji