

**INSTRUKCJA WYPEŁNIANIA ROCZNEGO ZESTAWIENIA WYDATKÓW OD INSTYTUCJI POŚREDNICZACEJ ARiMR DO INSTYTUCJI ZARZĄDZAJĄCEJ**

1. Uwagi ogólne:
   * Komisja Europejska wydała Wytyczne dla państw członkowskich w zakresie sporządzania, analizy i zatwierdzania zestawień wydatków <http://ec.europa.eu/regional_policy/sources/docgener/informat/2014/guidance_prep_exam_accounts_pl.pdf>
   * w zestawieniu zawierane są tylko i wyłącznie kwoty przedstawione w poświadczeniach do wniosków o płatność okresową lub poświadczeniu do ostatecznego wniosku o płatność przekazanych do KE w okresie roku obrachunkowego
   * kwoty przedstawione w zestawieniu są weryfikowalne i zgodne z systemem informatycznym LIDER.
   * rok obrachunkowy – zgodnie z art. 2 pkt. 29 rozporządzenia 1303/2013 oznacza okres od dnia 1 lipca do dnia 30 czerwca, 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.;
2. Strona tytułowa:
   * numer zestawienia wydatków – kolejny numer nadawany jest na kolejny rok obrachunkowy;
   * rok obrachunkowy – wpisać daty, którego roku obrachunkowego dotyczy zestawienie
   * aktualna decyzja Komisji – należy wpisać prawidłowy nr decyzji Komisji Europejskiej w sprawie aktualnej wersji PO RYBY 2014-2020;
   * data decyzji Komisji – data wydanej aktualnej decyzji Komisji w sprawie zatwierdzenia PO RYBY 2014-2020;
3. Poświadczenie:
   * osoba reprezentująca instytucję pośredniczącą - osoba upoważniona do podpisania zestawienie, ta sama osoba podpisuje całe zestawienie;
   * daty roku obrachunkowego – zgodne ze stroną tytułową;
   * wydatki w roku obrachunkowym – ogólna (wkład unijny + wkład krajowy + wkład beneficjenta) kwota kwalifikowalnych wydatków poniesionych przez beneficjentów, narastająco w roku obrachunkowym, kwota podawana jest z dokładnością do dwóch miejsc po przecinku;
   * do dnia – data końcowa okresu, za który sporządzane jest poświadczenie.
4. Tabela nr 1 Roczne Zestawienie Wydatków w PLN w roku obrachunkowym:
   * Całkowita kwota kwalifikowalnych wydatków publicznych poniesionych w ramach realizowanych operacji - całkowita kwota kwalifikowalnych wydatków ujętych w ostatecznym Poświadczeniu wydatków do wniosku o płatność okresową od IP do IZ, pomniejszona o nieprawidłowości stwierdzone po zakończeniu roku obrachunkowego.
     + środki UE – kwota środków poświadczonych do KE w części UE;
     + krajowe środki publiczne – kwota środków poświadczonych do KE w części budżetu kraju;
     + udział własny beneficjenta – kwota środków własnych poświadczona do KE;
     + razem – suma środków UE + środki krajowe + udział własny beneficjenta.
   * Całkowita kwota odpowiadających płatności przekazanych na rzecz beneficjentów na mocy art. 132 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013 – faktycznie wypłacone beneficjentom środki finansowe przez Agencję w podziale na część UE, środki krajowe, bez pomniejszeń.
5. Tabela nr 2 Uzgodnienie wydatków w PLN w roku obrachunkowym:
   * W tabeli są przedstawione faktyczne kwoty, które zostaną rozliczone w danym roku obrachunkowym.
   * Całkowite wydatki kwalifikowalne ujęte w ostatecznym Poświadczeniu do wniosku o płatność okresową od IZ do IC- przedstawiamy kwoty zgodne z ostatnim wnioskiem o płatność przekazanym do KE w danym roku obrachunkowym z podziałem na środki UE, środki krajowe, udział własny beneficjenta oraz razem – suma środków UE + środki krajowe + udział własny beneficjenta.
   * Wydatki zadeklarowane zgodnie z art. 137 ust. 1 lit. a) rozporządzenia (UE) nr 1303/2013 – kwota faktycznie zadeklarowana do Komisji,
   * Różnica – od kwot z kolumn dotyczących Całkowite wydatki kwalifikowalne ujęte w ostatecznym Poświadczeniu do wniosku o płatność okresową od IZ do IC należy odjąć kwoty z kolumn Wydatki zadeklarowane zgodnie z art. 137 ust. 1 lit. a) rozporządzenia (UE) nr 1303/2013
   * Uwagi – należy uzasadnić, opisać każdy przypadek osobno.
6. Tabela nr 3:
   * Należy przedstawić dane, które pomniejszają Roczne zestawienie wydatków. W tabeli zamieszcza się dane dotyczące zwrotów dla wydatków przedstawionych w Rocznym zestawieniu wydatków. W tabeli zamieszcza się zwroty które wpłynęły do ARiMR po 31 maja i nie zostały przedstawione w poświadczeniach. Nie zamieszcza się operacji, które w okresie wcześniejszym pomniejszyły poświadczenia jako środki do odzyskania a faktycznie wpłynęły na konto Agencji jako środki odzyskane w okresie sprawozdawczym;
   * Nr priorytetu, działania, poddziałania np. 1/1.4/1.4.1;
   * Nr poświadczenia – nr poświadczenia w którym wydatek był zadeklarowany, jeśli płatności były deklarowane w kilku poświadczeniach, wpisujemy nr ostatniego poświadczenia, chyba że jest możliwa identyfikacja którego zlecenia płatności dotyczy nieprawidłowość, wpisujemy nr prawidłowy.
   * Beneficjent – nazwa zgodna z umową o dofinansowanie;
   * Nr operacji – indywidualny nr nadany przy składaniu wniosku o dofinansowanie
   * Nr nieprawidłowości – nr nadany przez ARiMR;
   * Data zwrotu środków – data wpływu środków finansowych na konto ARiMR;
   * Kwota nieprawidłowości:
     + środki UE – proporcjonalny wkład unijny do ustalonej kwoty nieprawidłowości;
     + środki krajowe - proporcjonalny wkład krajowy do ustalonej kwoty nieprawidłowości;
     + udział własny Beneficjenta - proporcjonalny wkład własny beneficjenta do ustalonej kwoty nieprawidłowości (zgodny z procentem faktycznego dofinansowania zgodnym z umową o dofinansowanie).
   * Całkowita kwota środków odzyskanych w okresie rozliczeniowym:
     + Środki UE – należy podzielić odzyskaną w okresie sprawozdawczym kwotę części unijnej na należność główną, odsetki karne i umowne, jeśli dotyczy oraz w kolumnie razem zsumować te kolumny
     + Środki krajowe - należy podzielić odzyskaną w okresie sprawozdawczym kwotę części unijnej na należność główną, odsetki karne i umowne, jeśli dotyczy oraz w kolumnie razem zsumować te kolumny
     + Razem – suma poszczególnych kolumn ze środków UE i środków krajowych.
   * Kwota udziału własnego Beneficjenta odpowiadająca kwocie środków odzyskanych – kwota proporcjonalna do odzyskanych środków UE i krajowych i odpowiadający im wkład własny beneficjenta (zgodny z procentem faktycznego dofinansowania zgodnym z umową o dofinansowanie).
7. Tabela nr 4:
   * Należy przedstawić dane, które dotyczą wydatków przedstawionych w Rocznym zestawieniu wydatków. W tabeli zamieszcza się kwoty do odzyskania wykryte po 31 maja i nie zostały przestawione w poświadczeniach.
   * Nr priorytetu, działania, poddziałania np. 1/1.4/1.4.1;
   * Nr poświadczenia – nr poświadczenia w którym wydatek zadeklarowany, jeśli płatności były deklarowane w kilku poświadczeniach, wpisujemy nr ostatniego poświadczenia, chyba że jest możliwa identyfikacja którego zlecenia płatności dotyczy nieprawidłowość, wpisujemy nr prawidłowy.
   * Beneficjent – nazwa zgodna z umową o dofinansowanie;
   * Nr operacji – indywidualny nr nadany przy składaniu wniosku o dofinansowanie
   * Nr nieprawidłowości – nr nadany przez ARiMR;
   * Kwota nieprawidłowości:
     + środki UE – proporcjonalny wkład unijny do ustalonej kwoty nieprawidłowości;
     + środki krajowe - proporcjonalny wkład krajowy do ustalonej kwoty nieprawidłowości;
     + udział własny Beneficjenta - proporcjonalny wkład własny beneficjenta do ustalonej kwoty nieprawidłowości (zgodny z procentem faktycznego dofinansowania zgodnym z umową o dofinansowanie).
   * Całkowita kwota środków pozostających do odzyskania w okresie rozliczeniowym:
     + Środki UE – należy podzielić pozostającą do odzyskania w okresie sprawozdawczym kwotę części unijnej na należność główną i odsetki umowne, jeśli dotyczy oraz w kolumnie razem zsumować te kolumny
     + Środki krajowe - należy podzielić pozostającą do odzyskania w okresie sprawozdawczym kwotę części unijnej na należność główną, odsetki karne i umowne, jeśli dotyczy oraz w kolumnie razem zsumować te kolumny
     + Razem – suma poszczególnych kolumn ze środków UE i środków krajowych.
   * Kwota udziału własnego Beneficjenta odpowiadająca kwocie środków odzyskanych – kwota proporcjonalna do odzyskanych środków UE i krajowych i odpowiadający im wkład własny beneficjenta (zgodny z procentem faktycznego dofinansowania zgodnym z umową o dofinansowanie).