

Wykaz zmian do Vademecum, Tom III – Realizacja i rozliczenie projektów w ramach RPO WO 2007-2013.			
Numer/nazwa rozdziału/numer strony	Treść przed zmianą	Treść po zmianie	Uzasadnienie dokonywanej zmiany
1.2 Zabezpieczenie realizacji umowy Str. 8	Zgodnie z zapisami art.206 ust. 4 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r., Nr157, poz. 1240) zabezpieczeń nie stosuje się do beneficjenta będącego jednostką sektora finansów publicznych albo fundacją, której jedynym fundatorem jest Skarb Państwa a także do Banku Gospodarstwa Krajowego.	Zgodnie z zapisami art. 206 ust. 4 ustawy o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.) zabezpieczeń nie stosuje się do beneficjenta będącego jednostką sektora finansów publicznych albo fundacją, której jedynym fundatorem jest Skarb Państwa a także do Banku Gospodarstwa Krajowego.	Aktualizacja dziennika ustaw.
	(...) 5. poręczeń udzielanych przez podmioty, o których mowa w art. 6b ust. 5 pkt 2 ustawy z dnia 9 listopada 2000 r. o utworzeniu Polskiej Agencji Rozwoju Przedsiębiorczości (Dz. U. z 2007 r. Nr 42, poz. 275 oraz z 2008 r. Nr 116, poz. 730 i 732 i Nr 227, poz. 1505);	(...) 5. poręczeń udzielanych przez podmioty, o których mowa w art. 6b ust. 5 pkt 2 ustawy z dnia 9 listopada 2000 r. o utworzeniu Polskiej Agencji Rozwoju Przedsiębiorczości (t. j. Dz. U. z 2007 r. Nr 42, poz. 275 z późn. zm.);	Aktualizacja dziennika ustaw.
1.4.3 Wymogi formalne przy składaniu wniosków beneficjenta o płatność Str. 14	Beneficjent składa jeden egzemplarz wniosku o płatność bezpośrednio do pracowników IZ (Referat Wdrażania Projektów Inwestycyjnych)/IP II (Dział Rozliczeń Projektów RPO) w wersji papierowej oraz w wersji elektronicznej (nie dopuszcza się przesyłania elektronicznej wersji wniosku o płatność pocztą elektroniczną).	Beneficjent składa jeden egzemplarz wniosku o płatność bezpośrednio do pracowników IZ (Referat Wdrażania)/IP II (Dział Rozliczeń Projektów RPO) w wersji papierowej oraz w wersji elektronicznej (nie dopuszcza się przesyłania elektronicznej wersji wniosku o płatność pocztą elektroniczną).	Aktualizacja zapisów.
1.4.6 Warunki rozliczenia wydatków Str. 26	Koszt amortyzacji obliczany jest zgodnie z właściwymi zasadami rachunkowości (art. 32 Ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r., Dz. U. 1994 nr 121 poz. 591 z późn. zm.).	Koszt amortyzacji obliczany jest zgodnie z właściwymi zasadami rachunkowości (art. 32 Ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r., t. j. Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.).	Aktualizacja dziennika ustaw.
1.4.6.1 Kary umowne w procesie rozliczenia wydatków kwalifikowalnych w związku z realizacją projektów w ramach RPO WO 2007-2013 Str. 30	-	W przypadku naliczenia przez beneficjenta wykonawcy kary umownej, co do zasady wysokość kary umownej pomniejsza wartość wydatków kwalifikowanych we wniosku o płatność. W przypadku, gdy kara umowna dotyczy zarówno wydatków kwalifikowanych i niekwalifikowanych, beneficjent pomniejsza proporcjonalnie kwotę wydatków kwalifikowanych i niekwalifikowanych o kwotę naliczonej kary umownej. W praktyce rozliczenie kary umownej odbywa się najczęściej na jeden z dwóch sposobów: 1) beneficjent pomniejsza wypłacaną wykonawcy kwotę zawartą na fakturze o wysokość kary umownej, unikając w ten sposób wykonywania dodatkowego przelewu przez wykonawcę, 2) wykonawca przelewa na konto beneficjenta karę umowną niezależnie od opłacenia przez beneficjenta faktury z tytułu	Doprecyzowanie zapisów.

Wykaz zmian do Vademecum, Tom III – Realizacja i rozliczenie projektów w ramach RPO WO 2007-2013.			
Numer/nazwa rozdziału/numer strony	Treść przed zmianą	Treść po zmianie	Uzasadnienie dokonywanej zmiany
		<p>wykonanych przez wykonawcę na rzecz projektu prac.</p> <p>Ad. 1) W przypadku pomniejszenia płatności na rzecz wykonawcy o wysokość naliczonej kary umownej, beneficjent pomniejsza kwotę wydatków kwalifikowanych o wysokość naliczonej kary oraz proporcjonalnie dofinansowanie (nie dotyczy pkt 15 <i>Postępu rzeczowo – finansowego realizacji projektu</i> we wniosku o płatność, w którym beneficjent wykazuje zaawansowanie wykonanych robót).</p> <p>Ad. 2) W przypadku gdy wykonawca przelewa na konto beneficjenta karę umowną, beneficjent do celów rozliczenia wniosku o płatność przedstawia IZ/IP II dokument potwierdzający dokonanie zwrotu oraz pomniejsza kwotę wydatków kwalifikowanych o wysokość naliczonej kary oraz proporcjonalnie dofinansowanie (nie dotyczy pkt 15 <i>Postępu rzeczowo – finansowego realizacji projektu</i> we wniosku o płatność, w którym beneficjent wykazuje zaawansowanie wykonanych robót).</p> <p>Nałożenie przez beneficjenta kary umownej na wykonawcę nie powoduje zmiany wartości wydatków kwalifikowanych (i niekwalifikowanych) w umowie o dofinansowanie projektu.</p> <p>W przypadku wystąpienia w projektach realizowanych w ramach RPO WO 2007-2013 kar umownych, w sytuacji, gdy kwestia prawidłowości naliczonej kary umownej jest lub będzie przedmiotem postępowania sądowego (wykonawca kwestionuje naliczoną przez zamawiającego karę umowną i występuje do sądu), Instytucja Zarządzająca RPO WO 2007-2013 przyjmuje następujący sposób rozliczenia kosztów kwalifikowalnych objętych wnioskiem o płatność:</p> <ul style="list-style-type: none"> • IZ/IP II na moment rozliczenia wniosku o płatność pomniejsza kwotę stanowiącą podstawę do wyliczenia kwoty dofinansowania o wartość kary umownej, jaka wynika z umowy beneficjent -wykonawca; jednocześnie w dokumentach dotyczących rozliczenia projektu (np. w formie notatki służbowej) IZ/IP II zamieszcza informację, iż kara 	

Wykaz zmian do Vademecum, Tom III – Realizacja i rozliczenie projektów w ramach RPO WO 2007-2013.			
Numer/nazwa rozdziału/numer strony	Treść przed zmianą	Treść po zmianie	Uzasadnienie dokonywanej zmiany
		<p>umowna jest przedmiotem postępowania sądowego i – jeśli wynik postępowania będzie wskazywał na karę w innej kwocie (sąd zmiarkuje wielkość kary, dojdzie do ugody sądowej), to IZ/IP II dodatkowo poświadczy wydatki w kwocie będącej różnicą między karą wynikającą z umowy beneficjent - wykonawca a karą ustaloną w postępowaniu sądowym, lub beneficjent dokona zwrotu,</p> <ul style="list-style-type: none"> • IZ/IP II na moment rozliczania wniosku o płatność nie pomniejsza o karę umowną kwoty wydatków kwalifikowalnych stanowiących podstawę do wyliczenia kwoty dofinansowania, z zastrzeżeniem wobec beneficjenta, że po zakończeniu postępowania sądowego, ustaleniu ostatecznej wartości kary umownej i otrzymaniu kary od wykonawcy, beneficjent niezwłocznie dokona zwrotu dofinansowania odpowiadającego wysokości kary ustalonej w postępowaniu sądowym. <p>Wybór jednej z dwóch ww. ścieżek postępowania będzie rozpatrywany indywidualnie w zależności od okoliczności lub sytuacji występującej w danym projekcie.</p> <p>Wyjątkiem od opisanej ścieżki postępowania jest sytuacja, w której beneficjent poniósł wymierne straty lub dodatkowe koszty na skutek nieprawidłowej/nieterminowej realizacji projektu przez wykonawcę. Wówczas kwota wydatków kwalifikowanych stanowiących podstawę refundacji winna być pomniejszona o kwotę wynikającą z różnicy kary umownej i wartości strat/dodatkových kosztów. Beneficjent zobowiązany jest udokumentować wysokość strat/dodatkových kosztów.</p> <p>W sytuacji, gdy wykonawca nie zgadza się na zapłacenie kary umownej, beneficjent może się jej domagać w drodze postępowania sądowego.</p> <p>Gdy sąd uzna za zasadne naliczenie przez beneficjenta kary umownej wykonawcy, beneficjent będzie dokonywał zwrotu dofinansowania w wysokości proporcjonalnej do wysokości kary</p>	

Wykaz zmian do Vademecum, Tom III – Realizacja i rozliczenie projektów w ramach RPO WO 2007-2013.			
Numer/nazwa rozdziału/numer strony	Treść przed zmianą	Treść po zmianie	Uzasadnienie dokonywanej zmiany
		<p>ustalanej w postępowaniu sądowym niezwłocznie po otrzymaniu kary od wykonawcy (nie później niż w ciągu 14 dni). Beneficjent może również wyrazić zgodę na pomniejszenie najbliższej płatności o kwotę zapłaconej kary.</p> <p>W sytuacji niezwłocznego dokonania przez beneficjenta zwrotu środków (tj. w ciągu 14 dni od otrzymania kary od wykonawcy) w odpowiedniej wysokości, beneficjent zwraca wysokość kary umownej odpowiadającej dofinansowaniu bez odsetek jak dla zaległości podatkowych. Jeżeli beneficjent nie dokona zwrotu otrzymanej kary we wskazanym terminie IZ/IP II będzie domagać się zapłaty odsetek w wysokości odsetek ustawowych, liczonych od 15. dnia po dacie otrzymania przez beneficjenta zapłaconej przez wykonawcę kary umownej.</p> <p>W przypadku, gdy wykonawca, zgodnie z wyrokiem sądu, będzie przekazywał należne płatności z tytułu kar umownych w ratach, beneficjent również ma możliwość dokonywania zwrotu dofinansowania w częściach odpowiadającym ratom. Jeżeli termin spłaty wykracza poza okres trwałości projektu beneficjent ma obowiązek dokonać zwrotu w pełnej kwocie (choćby kara nie była w całości odzyskana) przed upływem okresu trwałości lub może wyrazić zgodę na potrącenie tej kwoty z płatności końcowej.</p> <p>W sytuacji, gdy zgodnie z orzeczeniem sądu wykonawca jest zobowiązany do zapłacenia kary umownej wraz z odsetkami, cała kwota należności (kwota główna i odsetki) jest podstawą do wyliczenia kwoty dofinansowania podlegającej zwrotowi.</p> <p>Beneficjent jest zobowiązany do przekazania do IZ RPO WO 2007-2013 wyroku sądu (dotyczącego odzyskania kary umownej od wykonawcy) wraz z uzasadnieniem (jeżeli zostało sporządzone).</p>	
1.4.8 Wymagania dotyczące dokumentów finansowych załączanych do	-	- w przypadku nałożenia przez beneficjenta kary umownej na wykonawcę, należy zamieścić kwotę kary umownej, o którą pomniejszono wydatki kwalifikowane objęte przedmiotowym wnioskiem o płatność, informację o sposobie wyliczenia kary umownej oraz podstawę prawną nałożenia kary umownej na	Doprecyzowanie zapisów.

Wykaz zmian do Vademecum, Tom III – Realizacja i rozliczenie projektów w ramach RPO WO 2007-2013.			
Numer/nazwa rozdziału/numer strony	Treść przed zmianą	Treść po zmianie	Uzasadnienie dokonywanej zmiany
wniosku (nie dotyczy działania 1.2 Zapewnienie dostępu do finansowania przedsiębiorczości). Str. 34		wykonawcę.	
1.4.8 Wymagania dotyczące dokumentów finansowych załączanych do wniosku (nie dotyczy działania 1.2 Zapewnienie dostępu do finansowania przedsiębiorczości). Str. 34	Zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. nr 152, poz. 1223 ze zm.) Beneficjent otrzymując faktury w walucie obcej przelicza je wg kursu średniego ustalonego dla danej waluty przez NBP na dzień przeprowadzenia operacji zakupu (jest to z reguły data wystawienia faktury), lub kursu wyznaczonego w innym dokumencie wiążącym jednostkę.	Zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz.U. z 2013 poz. 330 z późn. zm.) Beneficjent otrzymując faktury w walucie obcej przelicza je wg kursu średniego ustalonego dla danej waluty przez NBP na dzień przeprowadzenia operacji zakupu (jest to z reguły data wystawienia faktury), lub kursu wyznaczonego w innym dokumencie wiążącym jednostkę.	Aktualizacja dziennika ustaw.
1.5.1 Ujęcie środków dofinansowania w ustawie budżetowej i wnioskowanie przez Instytucję Zarządzającą o transze środków na realizację RPO WO 2007-2013 Str. 37	Ujęcie środków na realizację regionalnych programów operacyjnych w ustawie budżetowej powoduje, iż planowanie oraz wydatkowanie środków publicznych przeznaczonych na dofinansowanie projektów, odbywa się zgodnie z ustawą o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r., Nr 157, poz. 1240) oraz aktami wykonawczymi wydanymi na jej podstawie. Oznacza to, iż w połowie roku budżetowego, IZ zobowiązana jest do przekazania do Ministerstwa Rozwoju Regionalnego planu wydatków na kolejny rok budżetowy.	Ujęcie środków na realizację regionalnych programów operacyjnych w ustawie budżetowej powoduje, iż planowanie oraz wydatkowanie środków publicznych przeznaczonych na dofinansowanie projektów, odbywa się zgodnie z ustawą o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.) oraz aktami wykonawczymi wydanymi na jej podstawie. Oznacza to, iż w połowie roku budżetowego, IZ zobowiązana jest do przekazania do Ministerstwa Infrastruktury i Rozwoju planu wydatków na kolejny rok budżetowy.	Aktualizacja zapisów.
1.5.3 Prognoza składania wniosków beneficjenta o płatność. Str. 38, 39	Ponieważ IZ składa do Ministerstwa Rozwoju Regionalnego zapotrzebowanie na środki dotacji celowej oraz środki z budżetu środków europejskich w podziale na miesiące, na zasadach określonych w Kontrakcie Wojewódzkim, konieczne jest pozyskanie od beneficjentów informacji o zapotrzebowaniu na	Ponieważ IZ składa do Ministerstwa Infrastruktury i Rozwoju zapotrzebowanie na środki dotacji celowej oraz środki z budżetu środków europejskich w podziale na miesiące, na zasadach określonych w Kontrakcie Wojewódzkim, konieczne jest pozyskanie od beneficjentów informacji o zapotrzebowaniu na	Aktualizacja zapisów.

Wykaz zmian do Vademecum, Tom III – Realizacja i rozliczenie projektów w ramach RPO WO 2007-2013.			
Numer/nazwa rozdziału/numer strony	Treść przed zmianą	Treść po zmianie	Uzasadnienie dokonywanej zmiany
	<p>środki również w podziale na miesiące.</p> <p>- określone przez Ministra Rozwoju Regionalnego dla IZ, na podstawie Kontraktu Wojewódzkiego: roczny plan udzielania dotacji celowej z budżetu państwa oraz roczny plan przekazywania środków z budżetu środków europejskich</p> <p>Na podstawie pozyskanych od beneficjentów informacji o zapotrzebowaniu na środki, IZ sporządza wniosek o przyznanie środków z budżetu środków europejskich oraz o udzielenie dotacji celowej z budżetu państwa do MRR wraz z miesięcznym harmonogramem i zgodnie z nim otrzymuje środki.</p>	<p>środki również w podziale na miesiące.</p> <p>- określone przez Ministra Infrastruktury i Rozwoju dla IZ, na podstawie Kontraktu Wojewódzkiego: roczny plan udzielania dotacji celowej z budżetu państwa oraz roczny plan przekazywania środków z budżetu środków europejskich</p> <p>Na podstawie pozyskanych od beneficjentów informacji o zapotrzebowaniu na środki, IZ sporządza wniosek o przyznanie środków z budżetu środków europejskich oraz o udzielenie dotacji celowej z budżetu państwa do MliR wraz z miesięcznym harmonogramem i zgodnie z nim otrzymuje środki.</p>	
1.5.4 Harmonogramy składane przez beneficjenta Str. 40	<p>Na podstawie pozyskanych od beneficjentów informacji o zapotrzebowaniu na środki oraz informacji od IP II, IZ sporządza wnioski o przyznanie środków z budżetu środków europejskich oraz o udzielenie dotacji celowej z budżetu państwa do MRR wraz z miesięcznym harmonogramem i zgodnie z nim otrzymuje środki. Wobec powyższego dostępność środków na koncie IZ i odpowiednio IP II uwarunkowana jest od przekazania przez MRR, na rachunek bankowy IZ/Banku Gospodarstwa Krajowego, środków na realizację RPO WO 2007-2013, zgodnie z wydatkami ujętymi w ustawie budżetowej.</p>	<p>Na podstawie pozyskanych od beneficjentów informacji o zapotrzebowaniu na środki oraz informacji od IP II, IZ sporządza wnioski o przyznanie środków z budżetu środków europejskich oraz o udzielenie dotacji celowej z budżetu państwa do MliR wraz z miesięcznym harmonogramem i zgodnie z nim otrzymuje środki. Wobec powyższego dostępność środków na koncie IZ i odpowiednio IP II uwarunkowana jest od przekazania przez MliR, na rachunek bankowy IZ/Banku Gospodarstwa Krajowego, środków na realizację RPO WO 2007-2013, zgodnie z wydatkami ujętymi w ustawie budżetowej.</p>	Aktualizacja zapisów.
1.5.5 Środki niewygasające z upływem roku budżetowego Str. 41	<p>IZ każdorazowo podejmuje decyzję o zasadności przekazania zgłoszonych przez beneficjentów wydatków do MRR w celu ujęcia ich we wspomnianym wykazie (beneficjenci są informowani o decyzji podjętej przez IZ).</p>	<p>IZ każdorazowo podejmuje decyzję o zasadności przekazania zgłoszonych przez beneficjentów wydatków do MliR w celu ujęcia ich we wspomnianym wykazie (beneficjenci są informowani o decyzji podjętej przez IZ).</p>	Aktualizacja zapisów.
1.6 Audyt wewnętrzny Str. 44	<p>3. Przez podmioty/osoby posiadające odpowiednie umiejętności w ww. zakresie rozumie się:</p> <p>a) osoby posiadające odpowiednie kwalifikacje zawodowe wydawane przez organizację, która jest członkiem IFAC - International Federation of Accountants,</p> <p>b) osoby posiadające kwalifikacje zawodowe do przeprowadzania audytu wewnętrznego zgodnie z art. 58 pkt</p>	<p>3. Zgodnie z art. 286 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.) audytorem wewnętrznym może być osoba, która:</p> <p>1) ma obywatelstwo państwa członkowskiego Unii Europejskiej lub innego państwa, którego obywatelom, na podstawie umów międzynarodowych lub przepisów prawa wspólnotowego, przysługuje prawo podjęcia zatrudnienia na</p>	Aktualizacja zapisów.

Wykaz zmian do Vademecum, Tom III – Realizacja i rozliczenie projektów w ramach RPO WO 2007-2013.			
Numer/nazwa rozdziału/numer strony	Treść przed zmianą	Treść po zmianie	Uzasadnienie dokonywanej zmiany
	<p>5 ustawy z dnia 9 grudnia 2006r. (Dz. U. Nr 249, poz. 1832) o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw, tj. osoba która:</p> <ul style="list-style-type: none"> - posiada certyfikaty: Certified Internal Auditor (CIA), Certified Government Auditing Professional (CGAP), Certified Information Systems Auditor (CISA), Association of Chartered Certified Accountants (ACCA), Certified Fraud Examiner (CFE), Certification in Control Self-Assessment (CCSA), Certified Financial Services Auditor (CFSA) lub Chartered Financial Analyst (CFA), lub - ukończyła aplikację kontrolerską i złożyła egzamin kontrolerski z wynikiem pozytywnym przed komisją egzaminacyjną powołaną przez Prezesa Najwyższej Izby Kontroli, lub - złożyła z wynikiem pozytywnym egzamin kwalifikacyjny na stanowisko inspektora kontroli skarbowej, lub - posiada uprawnienia biegłego rewidenta. <p>Osoby, które zdały egzamin na audytora wewnętrznego według zasad obowiązujących do dnia wejścia w życie nowelizacji ww. ustawy, a zatem przed 29 grudnia 2006 r., mają status audytorów wewnętrznych, którzy mogą przeprowadzać audyt zewnętrzny z zakresu funkcjonowania funduszy strukturalnych, jeżeli spełniają kryteria wymienione w art. 58 pkt 1-4 ww. ustawy.</p>	<p>terytorium Rzeczypospolitej Polskiej;</p> <ul style="list-style-type: none"> 2) ma pełną zdolność do czynności prawnych oraz korzysta z pełni praw publicznych; 3) nie była karana za umyślne przestępstwo lub umyślne przestępstwo skarbowe; 4) posiada wyższe wykształcenie; 5) posiada następujące kwalifikacje do przeprowadzania audytu wewnętrznego: <ul style="list-style-type: none"> a) jeden z certyfikatów: Certified Internal Auditor (CIA), Certified Government Auditing Professional (CGAP), Certified Information Systems Auditor (CISA), Association of Chartered Certified Accountants (ACCA), Certified Fraud Examiner (CFE), Certification in Control Self Assessment (CCSA), Certified Financial Services Auditor (CFSA) lub Chartered Financial Analyst (CFA), lub b) złożyła, w latach 2003–2006, z wynikiem pozytywnym egzamin na audytora wewnętrznego przed Komisją Egzaminacyjną powołaną przez Ministra Finansów, lub c) uprawnienia biegłego rewidenta, lub d) dwuletnią praktykę w zakresie audytu wewnętrznego i legitymuje się dyplomem ukończenia studiów podyplomowych w zakresie audytu wewnętrznego, wydanym przez jednostkę organizacyjną, która w dniu wydania dyplomu była uprawniona, zgodnie z odrębnymi ustawami, do nadawania stopnia naukowego doktora nauk ekonomicznych lub prawnych. <p>Osoby, które zdały egzamin na audytora wewnętrznego według zasad obowiązujących przed 29 grudnia 2006 r., mają status audytorów wewnętrznych, którzy mogą przeprowadzać audyt zewnętrzny z zakresu funkcjonowania funduszy strukturalnych, jeżeli spełniają kryteria wymienione w art. 58 pkt 1-4 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r., nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).</p>	

Wykaz zmian do Vademecum, Tom III – Realizacja i rozliczenie projektów w ramach RPO WO 2007-2013.			
Numer/nazwa rozdziału/numer strony	Treść przed zmianą	Treść po zmianie	Uzasadnienie dokonywanej zmiany
1.7.3 Kontrola stosowania przez beneficjentów przepisów dotyczących zamówień publicznych str. 55	IZ/IP II w trakcie kontroli stosowania przez beneficjentów przepisów dotyczących zamówień publicznych kieruje się m. in. zapisami „Wytycznych do określania korekt finansowych nakładanych na wydatki ponoszone z funduszy strukturalnych lub Funduszu Spójności w przypadku naruszenia przepisów prawa zamówień publicznych” (tzw. „Taryfikator”), dotyczącymi kwestii naruszeń w stosowaniu prawa wspólnotowego w dziedzinie zamówień publicznych lub przepisów ustawy z 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.), zwane dalej Pzp.	IZ/IP II w trakcie kontroli stosowania przez beneficjentów przepisów dotyczących zamówień publicznych kieruje się m. in. zapisami „Wytycznych do określania korekt finansowych nakładanych na wydatki ponoszone z funduszy strukturalnych lub Funduszu Spójności w przypadku naruszenia przepisów prawa zamówień publicznych” (tzw. „Taryfikator”), dotyczącymi kwestii naruszeń w stosowaniu prawa wspólnotowego w dziedzinie zamówień publicznych lub przepisów ustawy z 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (t. j. Dz. U. z 2013 r. poz. 907 z późn. zm.), zwanej dalej Pzp.	Aktualizacja dziennika ustaw.
1.7.4 Inne kontrole zewnętrzne Str. 55	1. Instytucje krajowe: a) MRR, b) Instytucja Audytowa / Urzędy Kontroli Skarbowej (16 właściwych miejscowo UKS), c) Najwyższa Izba Kontroli, d) Regionalne Izby Obrachunkowe.	1. Instytucje krajowe: a) MliR, b) Instytucja Audytowa / Urzędy Kontroli Skarbowej (16 właściwych miejscowo UKS), c) Najwyższa Izba Kontroli, d) Regionalne Izby Obrachunkowe.	Aktualizacja zapisów.
1.8 Postępowanie w przypadku wykrycia nieprawidłowości Str. 58	-	W celu zapobiegania nieprawidłowościom, IZ RPO WO 2007-2013 na bieżąco tworzy katalog najczęściej powtarzających się nieprawidłowości w projektach realizowanych w ramach RPO WO 2007-2013. Najczęściej powtarzającym się przypadkiem nieprawidłowości jest przedstawienie przez beneficjenta wydatku niekwalifikowanego, celem otrzymania dofinansowania, tj. gdy: a. IZ/IP II w trakcie weryfikacji wniosku o płatność stwierdzi niekwalifikowalność wydatku; b. Beneficjent, po złożeniu wniosku o płatność, dokona w ramach autokorekty zmniejszenia wydatków kwalifikowanych, poprzez ich pomniejszenie w złożonym wniosku; c. Beneficjent po złożeniu wniosku o płatność dokona wyłączenia dokumentu księgowego zawierającego wydatki, które zostałyby przez IZ/IP II uznane za niekwalifikowane. W wyżej wymienionych przypadkach IZ/IP II zgłasza takie wydatki jako nieprawidłowość.	Doprecyzowanie zapisów.

Wykaz zmian do Vademecum, Tom III – Realizacja i rozliczenie projektów w ramach RPO WO 2007-2013.			
Numer/nazwa rozdziału/numer strony	Treść przed zmianą	Treść po zmianie	Uzasadnienie dokonywanej zmiany
		Beneficjent nie ma możliwości przedstawienia we wniosku o płatność (bieżącym oraz kolejnych) innego wydatku, w miejsce stwierdzonej nieprawidłowości. Stwierdzenie przez IZ/IP II wydatku niekwalifikowanego nie oznacza, iż przy najbliższym aneksie jego wartość zostanie wpisana we wniosku o dofinansowanie w części dot. wydatków niekwalifikowanych. Kwota stwierdzonej nieprawidłowości pozostaje w projekcie w wydatkach kwalifikowanych, jednak Beneficjent nie ma możliwości wnioskowania o refundację takiego wydatku.	
Przypis dolny ze str. 58	Ustawa z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2000 r. Nr 98, poz. 1071 z późn. zm.), Ustawa z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2005 r. Nr 229, poz. 1954 z późn. zm.) oraz Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2001 r. Nr 137 poz. 1541 z późn. zm.).	Ustawa z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 267), Ustawa z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (t.j. Dz. U. z 2012 r., poz. 1015 z późn. zm.) oraz Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2001 r. Nr 137 poz. 1541 z późn. zm.).	Aktualizacja dziennika ustaw.
1.10 Zasady wyboru wykonawców/ dostawców/ usługodawców w ramach RPO WO 2007-2013 Str. 70	Beneficjent, który podpisze umowę o dofinansowanie projektu w ramach RPO WO 2007-2013 jest zobowiązany do stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.), w zakresie w jakim Ustawa ta ma zastosowanie do beneficjenta i do projektu.	Beneficjent, który podpisze umowę o dofinansowanie projektu w ramach RPO WO 2007-2013 jest zobowiązany do stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych (t. j. Dz. U. z 2013 r. poz. 907 z późn. zm.), w zakresie w jakim Ustawa ta ma zastosowanie do beneficjenta i do projektu.	Aktualizacja dziennika ustaw.
1.10 Zasady wyboru wykonawców/ dostawców/ usługodawców w ramach RPO WO 2007-2013 Str. 71	Beneficjent, przed przystąpieniem do realizacji projektu, powinien również przeanalizować zapisy art. 4 Ustawy, który zawiera szereg wyłączeń wskazujących w jakich przypadkach nie ma zastosowania ustawa Prawo zamówień publicznych. Należy zwrócić szczególną uwagę na art. 4 ust. 8 Ustawy, zgodnie z zapisami, którego „ Ustawy nie stosuje się do: (...) zamówień i konkursów, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty	Beneficjent, przed przystąpieniem do realizacji projektu, powinien również przeanalizować zapisy art. 4 Ustawy, który zawiera szereg wyłączeń wskazujących w jakich przypadkach nie ma zastosowania ustawa Prawo zamówień publicznych. Należy zwrócić szczególną uwagę na art. 4 pkt 8 Ustawy, zgodnie z zapisami, którego „ Ustawy nie stosuje się do: (...) zamówień i konkursów, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty	Aktualizacja zapisów.

Wykaz zmian do Vademecum, Tom III – Realizacja i rozliczenie projektów w ramach RPO WO 2007-2013.			
Numer/nazwa rozdziału/numer strony	Treść przed zmianą	Treść po zmianie	Uzasadnienie dokonywanej zmiany
	14.000 euro.”	30.000 euro.”	
Przypis dolny ze str. 71	Wg stanu prawnego na styczeń 2010 (Rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2009 r. w sprawie kwot wartości zamówień oraz konkursów, od których jest uzależniony obowiązek przekazywania ogłoszeń Urzędowi Oficjalnych Publikacji Wspólnot Europejskich, Dz. U. z 2009 r., Nr 224, poz. 1795) jest to kwota 4 845 000,00 Euro.	Wg stanu prawnego na styczeń 2014 r. (Rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2013 r. w sprawie kwot wartości zamówień oraz konkursów, od których jest uzależniony obowiązek przekazywania ogłoszeń Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej, Dz. U. z 2013 r., poz. 1735) jest to kwota 5 186 000,00 Euro.	Aktualizacja zapisów.
1.10 Zasady wyboru wykonawców/ dostawców/ usługodawców w ramach RPO WO 2007-2013 Str. 73	W sytuacji, gdy na mocy art. 3 lub 4 ust. 3 lit. i) oraz 8 Ustawy beneficjent nie jest obowiązany do jej stosowania, musi pamiętać, że zgodnie z Ustawą z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r., Nr157, poz. 1240.): (...)	W sytuacji, gdy na mocy art. 3 lub 4 pkt 3 lit. g), h), i), oraz pkt 8, pkt 8 a), pkt 8 b) Ustawy beneficjent nie jest obowiązany do jej stosowania, musi pamiętać, że zgodnie z Ustawą z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2013 r. poz. 885.): (...)	Aktualizacja zapisów.
	Wydatki beneficjenta ponoszone w ramach realizacji projektu w formie zaliczki lub podlegające refundacji, z udziałem dotacji ze środków publicznych są uznawane jako wydatki publiczne. Zgodnie zatem z Ustawą z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenia dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. z 2005 r., Nr 14, poz. 114) „odpowiedzialności za naruszenia dyscypliny finansów publicznych podlegają: (...) osoby gospodarujące środkami publicznymi przekazanymi jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych” (art. 4, ust. 4), a „naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest: (...) wykorzystanie środków o których mowa w pkt. 1, niezgodnie z przeznaczeniem lub niezgodnie z obowiązującymi procedurami” (art. 13, ust. 3).	Wydatki beneficjenta ponoszone w ramach realizacji projektu w formie zaliczki lub podlegające refundacji, z udziałem dotacji ze środków publicznych są uznawane jako wydatki publiczne. Zgodnie zatem z Ustawą z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenia dyscypliny finansów publicznych (t. j. Dz. U. z 2013 r. poz. 168) „odpowiedzialności za naruszenia dyscypliny finansów publicznych podlegają: (...) – osoby wykonujące w imieniu podmiotu niezaliczanego do sektora finansów publicznych, któremu przekazano do wykorzystania lub dysponowania środki publiczne, czynności związane z wykorzystaniem tych środków lub dysponowaniem tymi środkami” (art. 4, ust. 1 pkt 4), – osoby zobowiązane lub upoważnione do działania w imieniu podmiotu zobowiązanego do realizacji projektu finansowanego z udziałem środków unijnych lub zagranicznych, któremu przekazano środki publiczne przeznaczone na realizację tego projektu lub który wykorzystuje takie środki (art. 4a pkt 3), a „naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest: (...) wykorzystanie środków publicznych lub środków przekazanych ze środków publicznych, związanych z realizacją programów lub	Aktualizacja zapisów.

Wykaz zmian do Vademecum, Tom III – Realizacja i rozliczenie projektów w ramach RPO WO 2007-2013.			
Numer/nazwa rozdziału/numer strony	Treść przed zmianą	Treść po zmianie	Uzasadnienie dokonywanej zmiany
		projektów finansowanych z udziałem środków unijnych lub zagranicznych, niezgodnie z przeznaczeniem lub z naruszeniem procedur obowiązujących przy ich wykorzystaniu (...);” (art. 13, pkt 6).	
1.10 Zasady wyboru wykonawców/ dostawców/ usługodawców w ramach RPO WO 2007-2013 Str. 74	W wypadku beneficjentów, którzy na mocy art. 3 lub 4 ust. 3 lit. i) oraz 8 Ustawy nie są obowiązani do jej stosowania ciężar udowodnienia, że powyższa zasada została zachowana, leży po stronie beneficjenta. Oznacza to, że beneficjent nie stosujący ustawy, zgodnie z dokumentem pn. <i>Komunikat Wyjaśniający Komisji dotyczący prawa wspólnotowego obowiązującego w dziedzinie udzielania zamówień, które nie są lub są jedynie częściowo objęte dyrektywami w sprawie zamówień publicznych</i> (Komunikat Komisji Europejskiej opublikowany w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej nr C 179 z dnia 01 sierpnia 2006 r.), jest zobowiązany: (...)	W wypadku beneficjentów, którzy na mocy art. 3 lub 4 pkt 3 lit. g), h), i), oraz pkt 8, pkt 8 a), pkt 8 b) Ustawy nie są obowiązani do jej stosowania ciężar udowodnienia, że powyższa zasada została zachowana, leży po stronie beneficjenta. Oznacza to, że beneficjent nie stosujący dla danego zamówienia ustawy, zgodnie z dokumentem pn. <i>Komunikat Wyjaśniający Komisji dotyczący prawa wspólnotowego obowiązującego w dziedzinie udzielania zamówień, które nie są lub są jedynie częściowo objęte dyrektywami w sprawie zamówień publicznych</i> (Komunikat Komisji Europejskiej opublikowany w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej nr C 179 z dnia 01 sierpnia 2006 r.), jest zobowiązany: (...)	Aktualizacja zapisów.
Załącznik nr 2 do Vademecum Instrukcja wypełniania wniosku beneficjenta o płatność (nie dotyczy działania 1.2) pkt 12 i pkt 23 Str. 106, 115	-	Powstałe poszczególne dochody incydentalne na projekcie ulegają sumowaniu. W momencie przekroczenia 1 % wartości wydatków kwalifikowanych w ramach projektu (wydatków kwalifikowanych w wysokości pierwotnie określonej we wniosku o dofinansowanie) beneficjent wykazuje wszystkie dotychczas uzyskane dochody we wniosku o płatność.	Doprecyzowanie zapisów.
	-	Powyższe zasady mają zastosowanie również do dochodu powstałego od momentu złożenia końcowego wniosku o płatność do momentu zakończenia okresu trwałości projektu. W przypadku, gdy Beneficjent nie powiadomi IZ programem/IP II o wystąpieniu dochodu przekraczającego 1 % wydatków kwalifikowanych wówczas Beneficjent zobowiązany jest zwrócić kwotę wynikającą z uzyskanego dochodu wraz z odsetkami liczonymi jak dla zaległości podatkowych. 1. Dochód uzyskany do momentu złożenia końcowego wniosku o płatność	Doprecyzowanie zapisów.

Wykaz zmian do Vademecum, Tom III – Realizacja i rozliczenie projektów w ramach RPO WO 2007-2013.			
Numer/nazwa rozdziału/numer strony	Treść przed zmianą	Treść po zmianie	Uzasadnienie dokonywanej zmiany
		<p>Beneficjent jest zobligowany do wykazania uzyskanego dochodu w najbliższym wniosku o płatność składanym przez Beneficjenta po uzyskaniu dochodu. W przypadku gdy dochód nie zostanie wykazany przez beneficjenta w w/w terminie od dochodu zostaną naliczone odsetki jak dla zaległości podatkowych liczone od dnia przekazania przez IZ programem/IP II Beneficjentowi płatności w ramach wniosku o płatność, w którym dochód powinien być wykazany lub przekazania przez IZ programem/IP II płatności, z której powinien być pomniejszony dochód (dotyczy to sytuacji, w której Beneficjent wykazuje dochód we wniosku, z którego nie ma możliwości potrącenia kwoty wynikającej z uzyskanego dochodu).</p> <p>2. Dochód uzyskany po złożeniu końcowego wniosku o płatność do momentu zakończenia okresu trwałości projektu.</p> <p>W przypadku uzyskania dochodu przekraczającego 1 % wydatków kwalifikowanych, po złożeniu końcowego wniosku o płatność do momentu zakończenia okresu trwałości projektu Beneficjent ma obowiązek poinformowania IZ programem/IP II o uzyskanym dochodzie w formie pisemnej w terminie 30 dni od dnia jego uzyskania. W przypadku niedotrzymania w/w terminu od uzyskanego dochodu zostaną naliczone odsetki jak dla zaległości podatkowych, liczone od dnia następnego po upływie tego terminu. IZ programem/IP II po uzyskaniu w/w informacji wezwie Beneficjenta do dokonania zwrotu (wraz z ewentualnymi odsetkami) wskazując rachunek bankowy właściwy do dokonania zwrotu.</p>	
		- w przypadku nałożenia przez beneficjenta kary umownej na wykonawcę, należy zamieścić kwotę kary umownej, o którą pomniejszono wydatki kwalifikowane objęte przedmiotowym wnioskiem o płatność, informację o sposobie wyliczenia kary umownej oraz podstawę prawną nałożenia kary umownej na wykonawcę.	Doprecyzowanie zapisów.
Załącznik nr 5 do Vademecum	Niniejszy dokument dotyczy kwestii naruszeń w stosowaniu prawa wspólnotowego w dziedzinie zamówień publicznych lub przepisów	Niniejszy dokument dotyczy kwestii naruszeń w stosowaniu prawa wspólnotowego w dziedzinie zamówień publicznych lub	Aktualizacja dziennika ustaw.

Wykaz zmian do Vademecum, Tom III – Realizacja i rozliczenie projektów w ramach RPO WO 2007-2013.			
Numer/nazwa rozdziału/numer strony	Treść przed zmianą	Treść po zmianie	Uzasadnienie dokonywanej zmiany
Wytyczne oraz wskaźniki procentowe do obliczenia wartości korekty finansowej za naruszenia przy udzielaniu zamówień publicznych współfinansowanych ze środków funduszy Str. 143	ustawy z 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.), zwanej dalej „Pzp”.	przepisów ustawy z 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (t. j. Dz. U. z 2013 r. poz. 907 z późn. zm.), zwanej dalej „Pzp”.	
Załącznik nr 6 do Vademecum Wzór oświadczenia o niewykluczeniu z prawa otrzymania dofinansowania Str. 187	Oświadczam, że zgodnie z art. 207 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r., Nr 157, poz. 1240) nie podlegam wykluczeniu z prawa otrzymania dofinansowania.	Oświadczam, że zgodnie z art. 207 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.) nie podlegam wykluczeniu z prawa otrzymania dofinansowania.	Aktualizacja dziennika ustaw.