

Sprawdził			
-----------	--	--	--

.....
(podpis i pieczęć osoby uprawnionej)

Załączniki: (wybrać właściwe zgodnie z obowiązującą procedurą dla danego funduszu)

1. Dokument informujący o podstawie żądania zwrotu przyznanej pomocy – kopia poświadczona za zgodność z oryginałem (o ile występuje w sprawie).
2. Wniosek (wnioski) beneficjenta o dokonanie płatności -kopia poświadczona za zgodność z oryginałem.
3. Zlecenie płatności – kopia poświadczona za zgodność z oryginałem.
4. Umowa z beneficjentem wraz z załącznikami lub decyzja administracyjna w sprawie przyznania pomocy– kopia poświadczona za zgodność z oryginałem.
5. Dokumenty potwierdzające ustanowione zabezpieczenia – kopie poświadczone za zgodność z oryginałem (o ile dokumenty te występują w sprawie).
6. Dokument (dokumenty) stwierdzający/c/ wystąpienie nieprawidłowości - kopia potwierdzona za zgodność z oryginałem (o ile dokument/y/ ten/te występuje/-a/ w sprawie).
7. Inne ważne dla biegu sprawy kopie dokumentów takich jak deklaracje, oświadczenia beneficjenta, pisma a w szczególności podpisany przez beneficjenta protokół z kontroli lub inny dokument, w którym beneficjent potwierdza ustalenia kontroli – kopie poświadczone za zgodność z oryginałem.
8. Lista przekazywanych dokumentów.

Instrukcja sporządzania raportu Tabela X (I-2/363)

Zasady ogólne:

Na podstawie sporządzonej listy zleceń płatności/zlecenia płatności, aplikacja OFSA PROW 14-20 generuje dane rzeczowe do Tabeli X, które są zaciągane do aplikacji EBS UE bez udziału pracownika podmiotu wdrażającego.

W przypadku obsługi projektów na rzecz beneficjentów bez wsparcia IT raport Tabela X sporządzana jest w cyklu kwartalnym. DK ARiMR w ciągu 30 dni kalendarzowych po zakończeniu kwartału roku kalendarzowego, przekazuje przy wykorzystaniu poczty elektronicznej do DDD ARiMR raport Tabela X zawierający informacje dotyczące zapłaconych zleceń płatności dla projektów na rzecz beneficjentów obsługiwanych bez wsparcia systemu IT (w formie elektronicznej plik excel). DDD ARiMR przekazuje ww. raport do odpowiednich podmiotów wdrażających lub analizuje w przypadku działań wdrażanych przez ARiMR. Podmioty wdrażające lub DDD ARiMR w okresie 60 dni kalendarzowych po zakończeniu kwartału roku kalendarzowego uzupełniają dane rzeczowe i przekazują zwrótnie do DDD ARiMR/DK ARiMR raport Tabela X, z zastrzeżeniem kwartału IV, za okres który przekazują uzupełnione dane rzeczowe w raporcie rocznym Tabela X za rok budżetowy KE.

„Poniżej przedstawiono zakres informacyjny raportu Tabela X dla projektów obsługiwanych bez wsparcia systemu IT, podlegający weryfikacji przez podmioty wdrażające lub DDD ARiMR. Szczegółowy opis danych został przedstawiony w Rozporządzeniu Wykonawczym Komisji UE 2016/1813 z dn. 07.10.2016 r. ustanawiającym formę i treść informacji rachunkowych, które należy przedłożyć Komisji do celów rozliczenia rachunków EFRG i EFRROW jak również w celu monitorowania i prognozowania. (Dz.U.U.E.L.2016.278.1). Zgodnie z art. 3 rozporządzenia (UE) nr 2016/1813 niniejsze rozporządzenie stosuje się od dnia 16 października 2016 r.”

Zakres pól:

F101 – numer referencyjny płatności tj.: numer listy zleceń płatności/zlecenia płatności nadany zgodnie z *Instrukcją wypełniania dokumentów finansowo-księgowych w ramach działań PROW na lata 2014-2020 (I-1/363)*;

F103 – rodzaj płatności, pole odpowiednio zaciąga się w powiązaniu z wybranym rodzajem płatności podczas wprowadzania WoP, zgodnie z następującą nomenklaturą:

- kod „1” oznacza wypłaconą zaliczkę;
- kod „2” oznacza płatność salda końcowego (pierwsza i jedyna płatność lub rozliczenie salda po wypłacie zaliczki);
- kod „3” oznacza kwotę odzyskaną/zwrot po nałożeniu kary lub korekty;
- kod „6” oznacza brak transakcji finansowej, dot. rekordów w zakresie wykluczeń z płatności w wyniku kontroli administracyjnej lub kontroli na miejscu;
- kod „7” oznacza wypłaty częściowe.

F105 – pole oznacza **płatność obciążoną zmniejszeniem** (zarówno na kontroli administracyjnej jak i w wyniku kontroli na miejscu) – należy wpisać „Y” albo „N”:

- kod „Y” oznacza obciążenie płatności zmniejszeniem tj.: jeśli na WoP dokonano tzw. redukcji wnioskowanej kwoty do wypłaty powyżej 10%;

- kod „N” oznacza brak obciążenia płatności zmniejszeniem, zastosowano obniżenie kwoty do wypłaty do 10%;

F105B – zakres pola nie odnosi się do działań delegowanych;

F109 – pole dot. kodu EFRROW odpowiedniego dla działania, wymagany format bez spacji „050460011611100”; 050460011621100.

F110 - jest to rok kalendarzowy złożenia pierwotnego wniosku o udzielenie pomocy finansowej. jest to rok kalendarzowy rozpoczęcia zobowiązania.

F200 – pole dot. numeru identyfikacyjnego beneficjenta nadanego zgodnie z ustawą z dnia 18 grudnia 2003 r. o krajowym systemie ewidencji producentów, ewidencji gospodarstw rolnych oraz ewidencji wniosków o przyznanie płatności (Dz. U. z 2015 r. poz. 807 z późn. zm.);

Słownik dla obszarów NUTS3

Kod NUTS3	powiat	Nazwa NUTS3
PL114	brzeziński	Łódzki
PL114	łódzki wschodni	Łódzki
PL114	pabianicki	Łódzki
PL114	zgierski	Łódzki
PL115	bełchatowski	Piotrkowski
PL115	opoczyński	Piotrkowski
PL115	piotrkowski	Piotrkowski
PL115	radomszczański	Piotrkowski
PL115	tomaszowski	Piotrkowski
PL116	łaski	Sieradzki
PL116	pajęczański	Sieradzki
PL116	poddębicki	Sieradzki
PL116	sieradzki	Sieradzki
PL116	wieluński	Sieradzki
PL116	wieruszowski	Sieradzki
PL116	zduńskowolski	Sieradzki
PL117	kutnowski	Skierniewicki
PL117	łęczycki	Skierniewicki
PL117	łowicki	Skierniewicki
PL117	rawski	Skierniewicki
PL117	skierniewicki	Skierniewicki
PL121	ciechanowski	Ciechanowsko-płocki
PL121	gostyński	Ciechanowsko-płocki
PL121	mławski	Ciechanowsko-płocki
PL121	płocki	Ciechanowsko-płocki
PL121	płoński	Ciechanowsko-płocki
PL121	sierpecki	Ciechanowsko-płocki
PL121	żuromiński	Ciechanowsko-płocki
PL122	łosicki	Ostrołęcko-siedlecki
PL122	makowski	Ostrołęcko-siedlecki
PL122	ostrołęcki	Ostrołęcko-siedlecki
PL122	ostrowski	Ostrołęcko-siedlecki
PL122	przasnyski	Ostrołęcko-siedlecki

PL122	pułtuski	Ostrołęcko-siedlecki
PL122	siedlecki	Ostrołęcko-siedlecki
PL122	sokołowski	Ostrołęcko-siedlecki
PL122	węgrowski	Ostrołęcko-siedlecki
PL122	wyszowski	Ostrołęcko-siedlecki
PL127	m. st. Warszawa	Miasto Warszawa
PL128	białobrzegi	Radomski
PL128	kozienicki	Radomski
PL128	lipski	Radomski
PL128	przysuski	Radomski
PL128	radomski	Radomski
PL128	szydlowiecki	Radomski
PL128	zwoleński	Radomski
PL129	garwoliński	Warszawski wschodni
PL129	legionowski	Warszawski wschodni
PL129	miński	Warszawski wschodni
PL129	nowodworski	Warszawski wschodni
PL129	otwocki	Warszawski wschodni
PL129	wolomiński	Warszawski wschodni
PL12A	grodziski	Warszawski zachodni
PL12A	grójecki	Warszawski zachodni
PL12A	piaseczyński	Warszawski zachodni
PL12A	pruszkowski	Warszawski zachodni
PL12A	sochaczewski	Warszawski zachodni
PL12A	warszawski zachodni	Warszawski zachodni
PL12A	żyrardowski	Warszawski zachodni
PL214	bocheński	Krakowski
PL214	krakowski	Krakowski
PL214	miechowski	Krakowski
PL214	myślenicki	Krakowski
PL214	proszowicki	Krakowski
PL214	wielicki	Krakowski
PL215	gorlicki	Nowosądecki
PL215	limanowski	Nowosądecki
PL215	nowosądecki	Nowosądecki
PL215	nowotarski	Nowosądecki
PL215	tatrzański	Nowosądecki
PL216	chrzanowski	Oświęcimski
PL216	olkuski	Oświęcimski
PL216	oświęcimski	Oświęcimski
PL216	suski	Oświęcimski
PL216	wadowicki	Oświęcimski
PL217	brzeski	Tarnowski
PL217	dąbrowski	Tarnowski
PL217	tarnowski	Tarnowski
PL224	częstochoowski	Częstochoowski
PL224	kłobucki	Częstochoowski
PL224	myszkowski	Częstochoowski
PL225	bielski	Bielski
PL225	cieszyński	Bielski
PL225	żywiecki	Bielski
PL227	raciborski	Rybnicki
PL227	rybnicki	Rybnicki
PL227	wodzisławski	Rybnicki
PL228	lubliniecki	Bytomski

PL228	tarnogórski	Bytomski
PL229	gliwicki	Gliwicki
PL22B	będziński	Sosnowiecki
PL22B	zawierciański	Sosnowiecki
PL22C	bieruńsko-lędziński	Tyski
PL22C	mikołowski	Tyski
PL22C	pszczyński	Tyski
PL311	białski	Białski
PL311	parczewski	Białski
PL311	radzyński	Białski
PL311	włodawski	Białski
PL312	biłgorajski	Chełmsko-zamojski
PL312	chełmski	Chełmsko-zamojski
PL312	hrubieszowski	Chełmsko-zamojski
PL312	krasnostawski	Chełmsko-zamojski
PL312	tomaszowski	Chełmsko-zamojski
PL312	zamojski	Chełmsko-zamojski
PL314	lubartowski	Lubelski
PL314	lubelski	Lubelski
PL314	łęczyński	Lubelski
PL314	świdnicki	Lubelski
PL315	janowski	Puławski
PL315	kraśnicki	Puławski
PL315	łukowski	Puławski
PL315	opolski	Puławski
PL315	puławski	Puławski
PL315	rycki	Puławski
PL323	bieszczadzki	Krośnieński
PL323	brzozowski	Krośnieński
PL323	jasielski	Krośnieński
PL323	krośnieński	Krośnieński
PL323	leski	Krośnieński
PL323	sanocki	Krośnieński
PL324	jarosławski	Przemyski
PL324	lubaczowski	Przemyski
PL324	przemyski	Przemyski
PL324	przeworski	Przemyski
PL325	kolbuszowski	Rzeszowski
PL325	łańcucki	Rzeszowski
PL325	ropczycko-sędziszowski	Rzeszowski
PL325	rzeszowski	Rzeszowski
PL325	strzyżowski	Rzeszowski
PL326	dębicki	Tarnobrzesci
PL326	leżajski	Tarnobrzesci
PL326	mielecki	Tarnobrzesci
PL326	niżański	Tarnobrzesci
PL326	stalowowolski	Tarnobrzesci
PL326	tarnobrzesci	Tarnobrzesci
PL331	kielecki	Kielecki
PL331	konecki	Kielecki
PL331	ostrowiecki	Kielecki
PL331	skarżyski	Kielecki
PL331	starachowicki	Kielecki
PL332	buski	Sandomiersko-jędrzejowski
PL332	jędrzejowski	Sandomiersko-jędrzejowski

PL332	kazimierski	Sandomiersko-jędrzejowski
PL332	opatowski	Sandomiersko-jędrzejowski
PL332	pińczowski	Sandomiersko-jędrzejowski
PL332	sandomierski	Sandomiersko-jędrzejowski
PL332	staszowski	Sandomiersko-jędrzejowski
PL332	włoszczowski	Sandomiersko-jędrzejowski
PL343	białostocki	Białostocki
PL343	sokólski	Białostocki
PL344	bielski	Łomżyński
PL344	hajnowski	Łomżyński
PL344	kolneński	Łomżyński
PL344	łomżyński	Łomżyński
PL344	siemiatycki	Łomżyński
PL344	wysokomazowiecki	Łomżyński
PL344	zambrowski	Łomżyński
PL345	augustowski	Suwalski
PL345	grajewski	Suwalski
PL345	moniecki	Suwalski
PL345	sejneński	Suwalski
PL345	suwalski	Suwalski
PL411	chodzieski	Pilski
PL411	czarnkowsko-trzcianecki	Pilski
PL411	pilski	Pilski
PL411	wągrowiecki	Pilski
PL411	złotowski	Pilski
PL414	gnieźnieński	Koniński
PL414	kolski	Koniński
PL414	koniński	Koniński
PL414	śłupecki	Koniński
PL414	turecki	Koniński
PL414	wrzesiński	Koniński
PL416	jarociński	Kaliski
PL416	kaliski	Kaliski
PL416	kępiński	Kaliski
PL416	krotoszyński	Kaliski
PL416	ostrowski	Kaliski
PL416	ostrzeszowski	Kaliski
PL416	pleszewski	Kaliski
PL417	gostyński	Leszczyński
PL417	grodziski	Leszczyński
PL417	kościański	Leszczyński
PL417	leszczyński	Leszczyński
PL417	międzychodzki	Leszczyński
PL417	nowotomyski	Leszczyński
PL417	rawicki	Leszczyński
PL417	wolsztyński	Leszczyński
PL418	obornicki	Poznański
PL418	poznański	Poznański
PL418	szamotuński	Poznański
PL418	średzki	Poznański
PL418	śremski	Poznański
PL422	białogardzki	Koszaliński
PL422	drawski	Koszaliński
PL422	kołobrzegi	Koszaliński
PL422	koszaliński	Koszaliński

PL422	stawieński	Koszaliński
PL422	szczecinecki	Koszaliński
PL422	świdwiński	Koszaliński
PL422	walecki	Koszaliński
PL423	choszचेński	Stargardzki
PL423	gryficki	Stargardzki
PL423	łobeski	Stargardzki
PL423	myśliborski	Stargardzki
PL423	pyrzycki	Stargardzki
PL423	stargardzki	Stargardzki
PL425	goleniowski	Szczeciński
PL425	gryfiński	Szczeciński
PL425	kamieński	Szczeciński
PL425	policki	Szczeciński
PL431	gorzowski	Gorzowski
PL431	międzyrzecki	Gorzowski
PL431	ślubicki	Gorzowski
PL431	strzelecko-drezdenecki	Gorzowski
PL431	sulęciński	Gorzowski
PL432	krośnieński	Zielonogórski
PL432	nowosolski	Zielonogórski
PL432	świebodziński	Zielonogórski
PL432	wschowski	Zielonogórski
PL432	zielonogórski	Zielonogórski
PL432	żagański	Zielonogórski
PL432	żarski	Zielonogórski
PL515	bolesławiecki	Jeleniogórski
PL515	jaworski	Jeleniogórski
PL515	jeleniogórski	Jeleniogórski
PL515	kamiennogórski	Jeleniogórski
PL515	lubański	Jeleniogórski
PL515	lwówecki	Jeleniogórski
PL515	zgorzelecki	Jeleniogórski
PL515	złotoryjski	Jeleniogórski
PL516	głogowski	Legnicko-głogowski
PL516	górowski	Legnicko-głogowski
PL516	legnicki	Legnicko-głogowski
PL516	lubiński	Legnicko-głogowski
PL516	polkowicki	Legnicko-głogowski
PL517	dzierżoniowski	Wałbrzyski
PL517	kłodzki	Wałbrzyski
PL517	świdnicki	Wałbrzyski
PL517	wałbrzyski	Wałbrzyski
PL517	ząbkowicki	Wałbrzyski
PL518	milicki	Wrocławski
PL518	oleśnicki	Wrocławski
PL518	oławski	Wrocławski
PL518	strzeliński	Wrocławski
PL518	średzki	Wrocławski
PL518	trzebnicki	Wrocławski
PL518	wołowski	Wrocławski
PL518	wrocławski	Wrocławski
PL521	brzeski	Nyski
PL521	kluczborski	Nyski
PL521	namysłowski	Nyski

PL521	nyski	Nyski
PL521	prudnicki	Nyski
PL522	głubczycki	Opolski
PL522	kędzierzyńsko-kozielski	Opolski
PL522	krapakowicki	Opolski
PL522	oleski	Opolski
PL522	opolski	Opolski
PL522	strzelecki	Opolski
PL613	bydgoski	Bydgosko-toruński
PL613	toruński	Bydgosko-toruński
PL614	brodnicki	Grudziądzki
PL614	chełmiński	Grudziądzki
PL614	golubsko-dobrzyński	Grudziądzki
PL614	grudziądzki	Grudziądzki
PL614	sępoleński	Grudziądzki
PL614	świecki	Grudziądzki
PL614	tucholski	Grudziądzki
PL614	wąbrzeski	Grudziądzki
PL615	aleksandrowski	Włocławski
PL615	inowrocławski	Włocławski
PL615	lipnowski	Włocławski
PL615	mogileński	Włocławski
PL615	nakielski	Włocławski
PL615	radziejowski	Włocławski
PL615	rypiński	Włocławski
PL615	włocławski	Włocławski
PL615	żniński	Włocławski
PL621	braniewski	Elbląski
PL621	działdowski	Elbląski
PL621	elbląski	Elbląski
PL621	iławski	Elbląski
PL621	nowomiejski	Elbląski
PL621	ostródzki	Elbląski
PL622	bartoszycki	Olsztyński
PL622	kętrzyński	Olsztyński
PL622	lidzbarski	Olsztyński
PL622	mragowski	Olsztyński
PL622	nidzicki	Olsztyński
PL622	olsztyński	Olsztyński
PL622	szczywieński	Olsztyński
PL623	ełcki	Ełcki
PL623	giżycki	Ełcki
PL623	gołdapski	Ełcki
PL623	olecki	Ełcki
PL623	piski	Ełcki
PL623	węgorzewski	Ełcki
PL631	bytowski	Słupski
PL631	chojnicki	Słupski
PL631	człuchowski	Słupski
PL631	łęborski	Słupski
PL631	słupski	Słupski
PL634	gdański	Gdański
PL634	kartuski	Gdański
PL634	nowodworski	Gdański
PL634	pucki	Gdański

PL634	wejherowski	Gdański
PL635	kościernicki	Starogardzki
PL635	kwidzyński	Starogardzki
PL635	malborski	Starogardzki
PL635	starogardzki	Starogardzki
PL635	sztumski	Starogardzki
PL635	tczewski	Starogardzki

F300 – numer wniosku o płatność tj. znak sprawy nadany zgodnie z instrukcją tworzenia znaku sprawy;

F300B – data złożenia wniosku o płatność, bez spacji i zbędnych znaków, wymagany format: „RRRRMMDD” (czterocyfrowy rok, dwucyfrowy miesiąc, dwucyfrowy dzień);

F301 – numer umowy o przyznanie pomocy/decyzji zawartej z beneficjentem;

F304 – numer jednostki odpowiedzialnej za kontrolę administracyjną oraz wystawiającą listę zleceń płatności, zgodnie z poniższym wzorem:

- 8801 Zarząd Województwa Dolnośląskiego
- 8802 Zarząd Województwa Kujawsko-Pomorskiego
- 8803 Zarząd Województwa Lubelskiego
- 8804 Zarząd Województwa Lubuskiego
- 8805 Zarząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego
- 8806 Zarząd Województwa Małopolskiego
- 8807 Zarząd Województwa Mazowieckiego
- 8808 Zarząd Województwa Opolskiego
- 8809 Zarząd Województwa Podkarpackiego
- 8810 Zarząd Województwa Podlaskiego
- 8811 Zarząd Województwa Pomorskiego
- 8812 Zarząd Województwa Śląskiego
- 8813 Zarząd Województwa Świętokrzyskiego
- 8814 Zarząd Województwa Warmińsko-Mazurskiego
- 8815 Zarząd Województwa Wielkopolskiego
- 8816 Zarząd Województwa Zachodniopomorskiego

9918 ARR

- 9001 OR ARiMR Dolnośląski
- 9002 OR ARiMR Kujawsko-Pomorski
- 9003 OR ARiMR Lubelski
- 9004 OR ARiMR Lubuski
- 9005 OR ARiMR Łódzki
- 9006 OR ARiMR Małopolski
- 9007 OR ARiMR Mazowiecki
- 9008 OR ARiMR Opolski
- 9009 OR ARiMR Podkarpacki
- 9010 OR ARiMR Podlaski
- 9011 OR ARiMR Pomorski
- 9012 OR ARiMR Śląski
- 9013 OR ARiMR Świętokrzyski
- 9014 OR ARiMR Warmińsko-Mazurski
- 9015 OR ARiMR Wielkopolski
- 9016 OR ARiMR Zachodniopomorski
- 3101 - Oddział Terenowy ARR Białystok
- 3102 - Oddział Terenowy ARR Bydgoszcz

- 3103 - Oddział Terenowy ARR Gdynia
- 3104 - Oddział Terenowy ARR Gorzów Wielkopolski
- 3105 - Oddział Terenowy ARR Katowice
- 3106 - Oddział Terenowy ARR Kielce
- 3107 - Oddział Terenowy ARR Kraków
- 3108 - Oddział Terenowy ARR Lublin
- 3109 - Oddział Terenowy ARR Łódź
- 3110 - Oddział Terenowy ARR Olsztyn
- 3111 - Oddział Terenowy ARR Opole
- 3112 - Oddział Terenowy ARR Poznań
- 3113 - Oddział Terenowy ARR Rzeszów
- 3114 - Oddział Terenowy ARR Szczecin
- 3115 - Oddział Terenowy ARR Warszawa
- 3116 - Oddział Terenowy ARR Wrocław

F307 – jednostka przechowująca dokumenty towarzyszące, tylko w przypadku gdy jest inna niż określona w polu F304;

F500 – kod produktu/kod podśrodku w zakresie rozwoju obszarów wiejskich zgodnie z tabelą przewidzianą w Załączniku 1 część 5 Rozporządzenia (UE) Nr 808/2014:

Środek	Sub-środek do celów programowania	Kod sub-środku
1	wsparcie kształcenia zawodowego i nabywania umiejętności	1.1
1	wsparcie na demonstracje i działania informacyjne	1.2
2	wsparcie dla korzystających z usług doradczych	2.1
2	wsparcie na szkolenia doradców	2.3
3	wsparcie na koszty przystępowania do systemów jakości	3.1
3	wsparcie na działania informacyjne i promocyjne realizowane przez grupy producentów na rynku wewnętrznym	3.2
4	wsparcie na inwestycje w infrastrukturę związaną z rozwojem, modernizacją i dostosowywaniem sektora leśnego	4.3
7	wsparcie na inwestycje związane z tworzeniem, ulepszaniem lub rozbudową wszystkich rodzajów małej infrastruktury, w tym inwestycje w energię odnawialną i w oszczędzanie energii	7.2
7	wsparcie na inwestycje w tworzenie, ulepszanie i rozwijanie podstawowych usług lokalnych dla ludności wiejskiej, w tym rekreacji i kultury i powiązanej infrastruktury	7.4
7	wsparcie na badania i inwestycje związane z utrzymaniem, odbudową i poprawą stanu dziedzictwa kulturowego i przyrodniczego wsi, krajobrazu wiejskiego i miejsc o wysokiej wartości przyrodniczej, w tym dot. powiązanych aspektów społeczno-gospodarczych oraz środków w zakresie świadomości środowiskowej	7.6
16	wsparcie na ustanawianie i funkcjonowanie grup operacyjnych EIP na rzecz wydajnego i zrównoważonego rolnictwa	16.1

19	wsparcie przygotowawcze	19.1
19	wsparcie na realizację operacji w ramach strategii lokalnego Rozwoju kierowanego przez społeczność	19.2
19	przygotowanie i realizacja działań w zakresie współpracy z lokalną grupą działania	19.3
19	wsparcie na koszty bieżące i aktywizację	19.4

F510 – wykaz kodów dla odpowiednio wybranego priorytetu (celu szczegółowego)

Kod	Rozporządzenia (UE) Nr 1305/2013	
2a	Artykuł 5 ust. 2 lit. a)	Doskonalenie efektywności gospodarczej wszystkich gospodarstw i ułatwianie restrukturyzacji i modernizacji gospodarstw, w szczególności w celu zwiększenia udziału w rynku oraz dywersyfikacji rolniczej.
3a	Artykuł 5 ust. 3 lit. a)	Doskonalenie konkurencyjności głównych producentów poprzez lepsze wprowadzenie ich w łańcuch rolno-spożywczy przez systemy zapewniania jakości, dodawanie wartości produktom rolnym, promocję na rynkach lokalnych i krótkie cykle dostaw, grupy i organizacje producentów oraz organizacje międzybranżowe.
3b	Artykuł 5 ust. 3 lit. b)	Wspieranie zapobiegania i zarządzania ryzykiem w gospodarstwach rolnych.
4	Artykuł 5 ust. 4	Przywracanie, zabezpieczanie i zwiększanie ekosystemów związanych z rolnictwem i leśnictwem, z naciskiem na następujące obszary.
6b	Artykuł 5 ust. 6 lit. b)	Wspieranie rozwoju lokalnego na obszarach wiejskich.

F600 – w przypadku kontroli gospodarstwa na miejscu należy zaznaczyć kod „F” tj. gdy wniosek został wytypowany do kontroli, w przeciwnym wypadku należy zaznaczyć „N”.

RWF-1/363 Załącznik do listy zleceń płatności dla działań „Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020” (RWF-1/363) *

Rozliczenie wyprzedzającego finansowania kosztów kwalifikowalnych operacji											
Nr listy zleceń płatności :											
Umowa oraz aneksy dot. wysokości kwoty wyprzedzającego finansowania				Zwrot/-y części środków otrzymanych na wyprzedzające finansowanie		Rozliczenie kwoty pomocy					Rozliczenie środków otrzymanych na wyprzedzające finansowanie (jeśli "-" środki do zwrotu przez beneficjenta; jeśli "+" środki nadpłacone przez beneficjenta
Data umowy/ aneksu	Kwota pomocy wynikająca z umowy / aneksu	w tym:		Data zwrotu	Kwota zwrotu	Etap	Kwota pomocy wynikająca z prawidłowo poniesionych kosztów kwalifikowalnych (w zł)	w tym:			
		Udział środków na wyprzedzające finansowanie w kwocie pomocy (w %)	Udział środków na wyprzedzające finansowanie w kwocie pomocy (w %)					Środki EFRROW	Środki krajowe		
Udział środków na wyprzedzające finansowanie w kwocie pomocy w złotych	Uzupełniające (jeśli środki wyplacone w ramach wyprzedzającego finansowania, uwzględniające zwroty nie przekroczyły 20% przysługującej kwoty pomocy)			wypłacone na wyprzedzające finansowanie (uwzględniająca zwroty), nie więcej niż 20% przysługującej kwoty pomocy	uzupełniające (jeśli środki wyplacone w ramach wyprzedzającego finansowania, uwzględniające zwroty nie przekroczyły 20% przysługującej kwoty pomocy)						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Ostatecznie:				Suma zwrotów:							

Sporządził:

.....

Data, podpis

Zatwierdził:

.....

Data, podpis

* załącznik „Rozliczenie wyprzedzającego finansowania kosztów kwalifikowalnych operacji” jest wypełniany wyłącznie przez podmioty wdrażające i stanowi załącznik do listy zleceń płatności dla działań „Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014–2020” (Z-1/308), w którym jest rozliczana ostatnia transza pobranej kwoty wyprzedzającego finansowania..

Instrukcja wypełniania tabeli Rozliczenie wyprzedzającego finansowania kosztów kwalifikowanych operacji RWF-1/363 (I-3/363)

Jeżeli beneficjent korzystał z wyprzedzającego finansowania kosztów kwalifikowanych, wówczas **na etapie płatności ostatecznej**, po wyliczeniu kwoty do wypłaty należy sporządzić listę zleceń płatności i **obowiązkowo** dokument – *Rozliczenie wyprzedzającego finansowania kosztów kwalifikowanych operacji RWF-1/363*. Dokumenty łącznie przekazuje się do DK ARiMR (dokument RWF-1/363 przekazywany jest jedynie w wersji papierowej).

W ww. formularzu należy wpisać:

- numer zlecenia, do którego RWF – 1/363 jest załącznikiem,

Kolumny od 1 do 4 należy wypełnić na podstawie danych zawartych w umowie/aneksie.

W pierwszym wierszu tabeli w kolumny od 1 do 4 należy wpisać dane z umowy przyznania pomocy, a w kolejnych wierszach tabeli dane z aneksów do umowy.

- kolumna nr 1 – datę umowy/aneksu;
- kolumna nr 2 – kwotę pomocy wynikającą z umowy/aneksu;
- kolumna nr 3 – kwotę wyprzedzającego finansowania wynikającą z umowy/aneksu;
- kolumna nr 4 – udział środków na wyprzedzające finansowanie w kwocie pomocy w %

(kolumna 3 / kolumna 2 x 100)

Uwaga! Procentowy udział środków wypłaconych z tytułu wyprzedzającego finansowania nie może przekroczyć **36,37%** kwoty pomocy.

Kolumny 5 i 6 należy wypełnić na podstawie informacji o zwrotach środków w ramach wyprzedzającego finansowania (przedstawionych przez beneficjenta potwierdzeń dokonania zwrotu środków finansowych z tytułu nadmiernie lub nienależnie wypłaconej kwoty wyprzedzającego finansowania)

- kolumna 5 – datę zwrotu;
- kolumna 6 – kwotę zwrotu;

Kolumny od 7 do 11 są wypełniane na podstawie zautoryzowanych kosztów kwalifikowanych operacji dla poszczególnych etapów.

- kolumna 7 – numer etapu realizacji operacji;
- kolumna 8 – łączną kwotę pomocy wynikającą z poniesionych kosztów kwalifikowanych dla każdego etapu, tj łączną kwotę środków UE i PL (**suma kolumn 8 = 9 + 10 + 11**);
- kolumna 9 – kwotę stanowiącą udział środków unijnych w kwocie pomocy dla każdego etapu (kwota znajduje się na wystawianym zleceniu płatności w pozycji „dotyczy dokonania przelewu na kwotę ze środków współfinansowania unijnego”);

- **kolumna 10** – kwotę środków krajowych dla danego etapu wypłaconą w ramach wyprzedzającego finansowania,;
- **kolumna 11** – kwotę środków krajowych stanowiącą uzupełnienie kwoty pomocy (kwota znajduje się na wystawianym zleceniu płatności w pozycji „dotyczy dokonania przelewu na kwotę ze środków współfinansowania krajowego”);

Kolumnę 11 wypełnia się jeżeli wypłacona kwota wyprzedzającego finansowania stanowiła mniej niż 36,37% łącznych kosztów kwalifikowalnych operacji.

kolumna 12 (kolumna wypełniana obowiązkowo) – kwotę stanowiącą rozliczenie środków finansowych otrzymanych przez beneficjenta z tytułu wyprzedzającego finansowania.

Kwota w tej kolumnie stanowi różnicę pomiędzy kwotą środków wyprzedzającego finansowania, która została rozliczona w ramach poszczególnych etapów i zwrócona przez beneficjentów (kolumna 10 kolumna 6) a wypłaconą kwotą wyprzedzającego finansowania na podstawie pierwotnie zawartej umowy (kolumna 3 pierwszy wiersz)

- ✓ jeżeli rozliczenie jest > 0 – jest to kwota jaką należy zwrócić beneficjentowi,

Rozliczenie może być > 0 np. w przypadku, gdy beneficjent w wyniku podpisania aneksu do umowy przyznania pomocy jest zobowiązany do zwrotu środków finansowych z tytułu nadmiernie lub nienależnie wypłaconej kwoty wyprzedzającego finansowania i dokonał tego zwrotu w kwocie większej niż wynikająca z aneksu.

- ✓ jeżeli rozliczenie jest < 0 – należy wpisać kwotę ze znakiem „-”, jest to kwota jaką beneficjent powinien zwrócić na rachunek bankowy Agencji,

Rozliczenie może być < 0 np. jeżeli beneficjent nie dokonał zwrotu środków finansowych z tytułu nadmiernie lub nienależnie wypłaconej kwoty wyprzedzającego finansowania lub koszty kwalifikowalne operacji były niższe niż zakładano w umowie przyznania pomocy, co spowodowało że wypłacona kwota wyprzedzającego finansowania przekroczyła poziom 36,37% kwoty pomocy.

Kwotę z tej kolumny powinna być zgodna z kwotą z pisma informującego beneficjenta o przekazaniu do ARiMR Zlecenia płatności.

- ✓ jeżeli rozliczenie jest $= 0$ należy wpisać 0.

Dokument RWF-1/363 powinien być podpisany przez osobę sporządzającą, sprawdzającą i zatwierdzającą (tj. te same osoby, które sporządzają/sprawdzają/zatwierdzają listę zleceń płatności).

PLAN FINANSOWY OPERACJI 19.4

1. Numer transzy	2. Planowany termin złożenia wniosku o płatność	3. Przewidywana kwota wnioskowanej pomocy	4. Przewidywana kwota rozliczająca zaliczkę
I etap	<input type="text"/> <input type="text"/> m-c - <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> rok		
II etap	<input type="text"/> <input type="text"/> m-c - <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> rok		
III etap	<input type="text"/> <input type="text"/> m-c - <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> rok		
IV etap	<input type="text"/> <input type="text"/> m-c - <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> rok		
V etap	<input type="text"/> <input type="text"/> m-c - <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> rok		
VI etap	<input type="text"/> <input type="text"/> m-c - <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> rok		
VII etap	<input type="text"/> <input type="text"/> m-c - <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> rok		
VIII etap	<input type="text"/> <input type="text"/> m-c - <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> rok		
IX etap	<input type="text"/> <input type="text"/> m-c - <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> rok		
X etap	<input type="text"/> <input type="text"/> m-c - <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> rok		
XI etap	<input type="text"/> <input type="text"/> m-c - <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> rok		
XII etap	<input type="text"/> <input type="text"/> m-c - <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> rok		
XIII etap	<input type="text"/> <input type="text"/> m-c - <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> rok		
XIV etap	<input type="text"/> <input type="text"/> m-c - <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> rok		
XV etap	<input type="text"/> <input type="text"/> m-c - <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> rok		
XVI etap	<input type="text"/> <input type="text"/> m-c - <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> rok		
XVII etap	<input type="text"/> <input type="text"/> m-c - <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> rok		
XVIII etap	<input type="text"/> <input type="text"/> m-c - <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> rok		
XIX etap	<input type="text"/> <input type="text"/> m-c - <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> rok		
XX etap	<input type="text"/> <input type="text"/> m-c - <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> rok		
5. Razem			

miejsowość i data (dzień-miesiąc-rok)

*podpis osoby / osób reprezentujących LGD /
pełnomocnika*

PLAN FINANSOWY OPERACJI 19.3

1. Numer transzy	2. Planowany termin złożenia wniosku o płatność	3. Przewidywana kwota wnioskowanej pomocy	4. Przewidywana kwota rozliczająca zaliczkę															
I etap	<table border="1" style="display: inline-table; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 20px; height: 20px;"></td> <td style="width: 20px; height: 20px;"></td> <td style="width: 10px; text-align: center;">-</td> <td style="width: 20px; height: 20px;"></td> <td style="width: 20px; height: 20px;"></td> <td style="width: 20px; height: 20px;"></td> <td style="width: 20px; height: 20px;"></td> <td style="width: 20px; height: 20px;"></td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;">m-c</td> <td></td> <td colspan="4" style="text-align: center;">rok</td> </tr> </table>			-						m-c			rok					
		-																
m-c			rok															
II etap	<table border="1" style="display: inline-table; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 20px; height: 20px;"></td> <td style="width: 20px; height: 20px;"></td> <td style="width: 10px; text-align: center;">-</td> <td style="width: 20px; height: 20px;"></td> <td style="width: 20px; height: 20px;"></td> <td style="width: 20px; height: 20px;"></td> <td style="width: 20px; height: 20px;"></td> <td style="width: 20px; height: 20px;"></td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;">m-c</td> <td></td> <td colspan="4" style="text-align: center;">rok</td> </tr> </table>			-						m-c			rok					
		-																
m-c			rok															
III etap	<table border="1" style="display: inline-table; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 20px; height: 20px;"></td> <td style="width: 20px; height: 20px;"></td> <td style="width: 10px; text-align: center;">-</td> <td style="width: 20px; height: 20px;"></td> <td style="width: 20px; height: 20px;"></td> <td style="width: 20px; height: 20px;"></td> <td style="width: 20px; height: 20px;"></td> <td style="width: 20px; height: 20px;"></td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;">m-c</td> <td></td> <td colspan="4" style="text-align: center;">rok</td> </tr> </table>			-						m-c			rok					
		-																
m-c			rok															
IV etap	<table border="1" style="display: inline-table; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 20px; height: 20px;"></td> <td style="width: 20px; height: 20px;"></td> <td style="width: 10px; text-align: center;">-</td> <td style="width: 20px; height: 20px;"></td> <td style="width: 20px; height: 20px;"></td> <td style="width: 20px; height: 20px;"></td> <td style="width: 20px; height: 20px;"></td> <td style="width: 20px; height: 20px;"></td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;">m-c</td> <td></td> <td colspan="4" style="text-align: center;">rok</td> </tr> </table>			-						m-c			rok					
		-																
m-c			rok															
V etap	<table border="1" style="display: inline-table; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 20px; height: 20px;"></td> <td style="width: 20px; height: 20px;"></td> <td style="width: 10px; text-align: center;">-</td> <td style="width: 20px; height: 20px;"></td> <td style="width: 20px; height: 20px;"></td> <td style="width: 20px; height: 20px;"></td> <td style="width: 20px; height: 20px;"></td> <td style="width: 20px; height: 20px;"></td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;">m-c</td> <td></td> <td colspan="4" style="text-align: center;">rok</td> </tr> </table>			-						m-c			rok					
		-																
m-c			rok															
5. Razem																		

miejsowość i data (dzień-miesiąc-rok)

podpis osoby / osób reprezentujących LGD / pełnomocnika

PLAN FINANSOWY OPERACJI 19.2

1. Numer transzy	2. Planowany termin złożenia wniosku o płatność	3. Przewidywana kwota wnioskowanej pomocy	4. Przewidywana kwota rozliczająca zaliczkę												
I etap	<table border="1" style="display: inline-table; vertical-align: middle;"> <tr> <td style="width: 20px; height: 20px;"></td> <td style="width: 20px; height: 20px;"></td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;">m-c</td> </tr> </table> - <table border="1" style="display: inline-table; vertical-align: middle;"> <tr> <td style="width: 20px; height: 20px;"></td> <td style="width: 20px; height: 20px;"></td> <td style="width: 20px; height: 20px;"></td> <td style="width: 20px; height: 20px;"></td> </tr> <tr> <td colspan="4" style="text-align: center;">rok</td> </tr> </table>			m-c						rok					
m-c															
rok															
II etap	<table border="1" style="display: inline-table; vertical-align: middle;"> <tr> <td style="width: 20px; height: 20px;"></td> <td style="width: 20px; height: 20px;"></td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;">m-c</td> </tr> </table> - <table border="1" style="display: inline-table; vertical-align: middle;"> <tr> <td style="width: 20px; height: 20px;"></td> <td style="width: 20px; height: 20px;"></td> <td style="width: 20px; height: 20px;"></td> <td style="width: 20px; height: 20px;"></td> </tr> <tr> <td colspan="4" style="text-align: center;">rok</td> </tr> </table>			m-c						rok					
m-c															
rok															
5. Razem															

miejsowość i data (dzień-miesiąc-rok)

podpis osoby / osób reprezentujących LGD / pełnomocnika

Instrukcja wypełniania Planu Finansowego Operacji 19.2,19.3,19.4

Przy wypełnianiu tabeli Plan Finansowy Operacji należy uwzględnić poniższe zapisy:

Pomoc w ramach poddziałań LEADER będzie wypłacana w transzach. W tym celu konieczne jest zaplanowanie w polu 3 kwoty wnioskowanej pomocy w PLN w podziale na transze. Suma przewidywanych kwot wnioskowanej pomocy w PLN określonych dla zaplanowanych transz nie może przekroczyć wysokości przewidywanego limitu wypłaty pomocy w ramach operacji dla danego poddziałania.

W polu 2 należy podać planowane terminy złożenia wniosków o płatność w ramach poszczególnych transz, w układzie: miesiąc/rok.

W kolumnie 4 należy wpisać przewidywaną kwotę rozliczającą zaliczkę, w przypadku gdy podmiot ubiegający się o przyznanie pomocy wnioskuje o jej wypłatę we wniosku o przyznanie pomocy.

Przewidywaną kwotę rozliczającą zaliczkę należy ustalić m.in. w oparciu o dane z kolumny 3 i danymi dot.prefinansowania operacji we wniosku.

Ponadto, w przypadku, gdy w związku z planowaną operacją, podmiot ubiegający się o przyznanie pomocy ubiega się o wypłatę zaliczki, to odpowiedni wiersz w polu 4 powinien zostać wypełniony z uwzględnieniem zasady stanowiącej, że przewidywane kwoty rozliczające zaliczkę nie powinny przekraczać wnioskowanej do wypłaty kwoty pomocy w ramach danej transzy.

Należy pamiętać, iż:

Dla poddziałania 19.4 Wsparcie na rzecz kosztów bieżących i aktywizacji wniosek o płatność składa się nie częściej niż 4 razy w każdym roku, (nie częściej niż co 3 miesiące) z zastrzeżeniem, że ostatni wniosek o płatność składa się do 31 marca 2023 r. Przewidywaną kwotę rozliczającą zaliczkę należy ustalić m.in. w oparciu o dane z kolumny 3 i danymi dot.prefinansowania operacji we wniosku, zgodnie z zasadą stanowiącą, że kwota wypłaconej zaliczki pomniejsza kwotę pomocy przysługującą do wypłaty, jeżeli suma kwoty wypłaconej zaliczki i kwoty wypłaconej pomocy w ramach trasz (kolumna 3) przekroczy 90% kwoty pomocy określonej we wniosku

Dla poddziałania 19.2 Wsparcie na wdrażanie operacji w ramach strategii lokalnego rozwoju kierowanego przez społeczność wniosek o płatność pierwszej transzy pomocy beneficjent składa w terminie miesiąca od dnia zawarcia umowy, a wniosek o płatność drugiej transzy – po zakończeniu realizacji operacji, w terminie określonym w umowie, nie później jednak niż po upływie 2 lat od dnia zawarcia umowy nie później niż w dniu 31 grudnia 2022 r.

Dla poddziałania 19.3 Przygotowanie i realizacja działań w zakresie współpracy z lokalną grupą działania pomoc na przygotowanie i realizację projektu jest przyznawana, jeżeli operacja będzie realizowana bez podziału na etapy (1 etap), a złożenie wniosku o płatność końcową wypłacaną po zrealizowaniu całej operacji, nastąpi w terminie nie dłuższym niż 12 miesięcy od dnia zawarcia umowy, lecz nie później niż do dnia 31 grudnia 2021 r.

Natomiast pomoc na operację polegającą na realizacji projektu współpracy jest przyznawana, jeżeli operacja będzie realizowana w nie więcej niż czterech etapach a złożenie wniosku o płatność końcową wypłacaną po zrealizowaniu całej operacji, nastąpi w terminie nie dłuższym niż 30 miesięcy od dnia zawarcia umowy, lecz nie później niż do dnia 31 grudnia 2022 r.

Ponadto należy pamiętać iż w przypadku gdy umowa o przyznaniu pomocy przewiduje wypłatę zaliczki w kilku transzach, wypłata drugiej i kolejnych transz następuje po rozliczeniu we wniosku o płatność, o którym mowa w art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 20 lutego 2015 r. o wspieraniu rozwoju obszarów wiejskich z udziałem środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014–2020, zwanym dalej „wnioskiem o płatność”, określonej w umowie o przyznaniu pomocy części, nie niższej jednak niż 60%, dotychczas otrzymanej zaliczki. **(Nie dotyczy poddziałania 19.4)**

PLAN FINANSOWY OPERACJI 16

1. Numer transzy	2. Planowany termin złożenia wniosku o płatność	3. Przewidywana kwota wnioskowanej pomocy	4. Przewidywana kwota rozliczająca zaliczkę												
I etap	<table border="1" style="display: inline-table; vertical-align: middle;"><tr><td style="width: 20px; height: 20px;"></td><td style="width: 20px; height: 20px;"></td></tr><tr><td colspan="2" style="text-align: center;">m-c</td></tr></table> - <table border="1" style="display: inline-table; vertical-align: middle;"><tr><td style="width: 20px; height: 20px;"></td><td style="width: 20px; height: 20px;"></td><td style="width: 20px; height: 20px;"></td><td style="width: 20px; height: 20px;"></td></tr><tr><td colspan="4" style="text-align: center;">rok</td></tr></table>			m-c						rok					
m-c															
rok															
II etap	<table border="1" style="display: inline-table; vertical-align: middle;"><tr><td style="width: 20px; height: 20px;"></td><td style="width: 20px; height: 20px;"></td></tr><tr><td colspan="2" style="text-align: center;">m-c</td></tr></table> - <table border="1" style="display: inline-table; vertical-align: middle;"><tr><td style="width: 20px; height: 20px;"></td><td style="width: 20px; height: 20px;"></td><td style="width: 20px; height: 20px;"></td><td style="width: 20px; height: 20px;"></td></tr><tr><td colspan="4" style="text-align: center;">rok</td></tr></table>			m-c						rok					
m-c															
rok															
III etap	<table border="1" style="display: inline-table; vertical-align: middle;"><tr><td style="width: 20px; height: 20px;"></td><td style="width: 20px; height: 20px;"></td></tr><tr><td colspan="2" style="text-align: center;">m-c</td></tr></table> - <table border="1" style="display: inline-table; vertical-align: middle;"><tr><td style="width: 20px; height: 20px;"></td><td style="width: 20px; height: 20px;"></td><td style="width: 20px; height: 20px;"></td><td style="width: 20px; height: 20px;"></td></tr><tr><td colspan="4" style="text-align: center;">rok</td></tr></table>			m-c						rok					
m-c															
rok															
IV etap	<table border="1" style="display: inline-table; vertical-align: middle;"><tr><td style="width: 20px; height: 20px;"></td><td style="width: 20px; height: 20px;"></td></tr><tr><td colspan="2" style="text-align: center;">m-c</td></tr></table> - <table border="1" style="display: inline-table; vertical-align: middle;"><tr><td style="width: 20px; height: 20px;"></td><td style="width: 20px; height: 20px;"></td><td style="width: 20px; height: 20px;"></td><td style="width: 20px; height: 20px;"></td></tr><tr><td colspan="4" style="text-align: center;">rok</td></tr></table>			m-c						rok					
m-c															
rok															
V etap	<table border="1" style="display: inline-table; vertical-align: middle;"><tr><td style="width: 20px; height: 20px;"></td><td style="width: 20px; height: 20px;"></td></tr><tr><td colspan="2" style="text-align: center;">m-c</td></tr></table> - <table border="1" style="display: inline-table; vertical-align: middle;"><tr><td style="width: 20px; height: 20px;"></td><td style="width: 20px; height: 20px;"></td><td style="width: 20px; height: 20px;"></td><td style="width: 20px; height: 20px;"></td></tr><tr><td colspan="4" style="text-align: center;">rok</td></tr></table>			m-c						rok					
m-c															
rok															
VI etap	<table border="1" style="display: inline-table; vertical-align: middle;"><tr><td style="width: 20px; height: 20px;"></td><td style="width: 20px; height: 20px;"></td></tr><tr><td colspan="2" style="text-align: center;">m-c</td></tr></table> - <table border="1" style="display: inline-table; vertical-align: middle;"><tr><td style="width: 20px; height: 20px;"></td><td style="width: 20px; height: 20px;"></td><td style="width: 20px; height: 20px;"></td><td style="width: 20px; height: 20px;"></td></tr><tr><td colspan="4" style="text-align: center;">rok</td></tr></table>			m-c						rok					
m-c															
rok															
VII etap	<table border="1" style="display: inline-table; vertical-align: middle;"><tr><td style="width: 20px; height: 20px;"></td><td style="width: 20px; height: 20px;"></td></tr><tr><td colspan="2" style="text-align: center;">m-c</td></tr></table> - <table border="1" style="display: inline-table; vertical-align: middle;"><tr><td style="width: 20px; height: 20px;"></td><td style="width: 20px; height: 20px;"></td><td style="width: 20px; height: 20px;"></td><td style="width: 20px; height: 20px;"></td></tr><tr><td colspan="4" style="text-align: center;">rok</td></tr></table>			m-c						rok					
m-c															
rok															
VIII etap	<table border="1" style="display: inline-table; vertical-align: middle;"><tr><td style="width: 20px; height: 20px;"></td><td style="width: 20px; height: 20px;"></td></tr><tr><td colspan="2" style="text-align: center;">m-c</td></tr></table> - <table border="1" style="display: inline-table; vertical-align: middle;"><tr><td style="width: 20px; height: 20px;"></td><td style="width: 20px; height: 20px;"></td><td style="width: 20px; height: 20px;"></td><td style="width: 20px; height: 20px;"></td></tr><tr><td colspan="4" style="text-align: center;">rok</td></tr></table>			m-c						rok					
m-c															
rok															
IX etap	<table border="1" style="display: inline-table; vertical-align: middle;"><tr><td style="width: 20px; height: 20px;"></td><td style="width: 20px; height: 20px;"></td></tr><tr><td colspan="2" style="text-align: center;">m-c</td></tr></table> - <table border="1" style="display: inline-table; vertical-align: middle;"><tr><td style="width: 20px; height: 20px;"></td><td style="width: 20px; height: 20px;"></td><td style="width: 20px; height: 20px;"></td><td style="width: 20px; height: 20px;"></td></tr><tr><td colspan="4" style="text-align: center;">rok</td></tr></table>			m-c						rok					
m-c															
rok															
X etap	<table border="1" style="display: inline-table; vertical-align: middle;"><tr><td style="width: 20px; height: 20px;"></td><td style="width: 20px; height: 20px;"></td></tr><tr><td colspan="2" style="text-align: center;">m-c</td></tr></table> - <table border="1" style="display: inline-table; vertical-align: middle;"><tr><td style="width: 20px; height: 20px;"></td><td style="width: 20px; height: 20px;"></td><td style="width: 20px; height: 20px;"></td><td style="width: 20px; height: 20px;"></td></tr><tr><td colspan="4" style="text-align: center;">rok</td></tr></table>			m-c						rok					
m-c															
rok															
5. Razem															

miejsowość i data (dzień-miesiąc-rok)

*podpis osoby / osób reprezentujących /
pełnomocnika/osoby upoważnionej*

Instrukcja wypełniania formularza Planu Finansowego Operacji dla działania 16

Pomoc w ramach działania Współpraca 16 będzie wypłacana w zależności od kwoty pomocy w dwóch transzach lub do 10 transz. W tym celu konieczne jest zaplanowanie w polu 3 kwoty wnioskowanej pomocy w PLN w podziale na transze. Suma przewidywanych kwot wnioskowanej pomocy w PLN określonych dla zaplanowanych transz nie może przekroczyć wysokości przewidywanego limitu wypłaty pomocy w ramach działania 16.

W polu 2 należy podać planowane terminy złożenia wniosków o płatność w ramach poszczególnych transz, w układzie: miesiąc/rok.

Należy pamiętać, iż złożenie pierwszego wniosku o płatność pośrednią nastąpi w terminie 9 miesięcy od dnia zawarcia umowy. Zakończenie realizacji operacji i złożenie wniosku o płatność końcową nastąpi w terminie 36 miesięcy od dnia zawarcia

umowy, lecz nie później niż do dnia 31 grudnia 2022 r., a w przypadku gdy ze względu na zakres lub przedmiot operacji nie jest możliwe osiągnięcie celu operacji w tym terminie – 60 miesięcy od dnia zawarcia umowy, lecz nie później niż do dnia 31 grudnia 2022 r

W kolumnie 4 należy wpisać przewidywaną kwotę rozliczającą zaliczkę, w przypadku gdy podmiot ubiegający się o przyznanie pomocy wnioskuje o jej wypłatę we wniosku o przyznanie pomocy. Przewidywaną kwotę rozliczającą zaliczkę należy ustalić m.in. w oparciu o dane z kolumny 3 i dane dot. prefinansowania operacji we wniosku o przyznanie pomocy.

Ponadto, w przypadku, gdy w związku z planowaną operacją, podmiot ubiegający się o przyznanie pomocy ubiega się o wypłatę zaliczki, to odpowiedni wiersz w polu 4 powinien zostać wypełniony z uwzględnieniem zasady stanowiącej, że przewidywane kwoty rozliczające zaliczkę nie powinny przekraczać wnioskowanej do wypłaty kwoty pomocy w ramach danej transzy.

Ponadto należy pamiętać iż w przypadku gdy umowa o przyznaniu pomocy przewiduje wypłatę zaliczki w kilku transzach, wypłata drugiej i kolejnych transz następuje po rozliczeniu we wniosku o płatność, o którym mowa w art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 20 lutego

2015 r. o wspieraniu rozwoju obszarów wiejskich z udziałem środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju

Obszarów Wiejskich w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014–2020, zwanym dalej „wnioskiem

o płatność”, określonej w umowie o przyznaniu pomocy części, nie niższej jednak niż 60%, dotychczas otrzymanej zaliczki.

Instrukcja ustalania kwot nienależnie lub nadmiernie pobranych środków publicznych (I-4/363)

Zasady ogólne:

Wszczęcie postępowania w sprawie ustalenia kwot nienależnie lub nadmiernie pobranych środków publicznych ma miejsce wówczas, gdy **płatność została zrealizowana** na rzecz beneficjenta – wypłacona na wskazany rachunek bankowy lub poprzez kompensatę należności figurującej w Księdze Dłużników ARiMR ze zobowiązaniem ARiMR względem tego beneficjenta i **nie został dokonany zwrot płatności** z tyt. nienależnie lub nadmiernie pobranych płatności, w szczególności:

- stwierdzono, że dokonano wypłaty bez podstawy prawnej lub wbrew przepisom prawa;
- stwierdzono, że środki wypłacono na podstawie prawidłowej decyzji lecz w zawyżonej wysokości (np. płatność została zrealizowana w kwocie wyższej, niż kwota wynikająca z umowy o przyznaniu pomocy, w związku z błędnym przekazaniem przez podmiot wdrażający zleceń płatności na rzecz beneficjenta);
- niezrealizowania przez Beneficjenta zobowiązań wynikających z umowy lub decyzji przyznającej pomoc finansową;
- realizacji operacji niezgodnie z wymogami rozporządzeń wykonawczych;
- nie dokonania wymaganego zwrotu środków;
- powzięcia informacji o niezachowaniu przez Beneficjenta warunków/zobowiązań, określonych w umowie o przyznaniu pomocy, w następstwie ustaleń, dokonanych w toku czynności kontrolnych w okresie związania celem;
- zaistnienia w okresie trwałości operacji okoliczności, określonych w art. 71 ust.1 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dn.17 grudnia 2013 roku, *ustanawiającego wspólne przepisy, dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylające rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006 (Dz. Urz. UE L 347 z dn.20.12.2013 roku, str. 320 z póź. zm.) /zwanego dalej „rozp.1303/2013”, skutkujących koniecznością zwrotu wkładu z EFSI, a mianowicie:
 - zaprzestanie działalności produkcyjnej lub przeniesienie jej poza obszar objęty programem,
 - zmiana własności elementu infrastruktury, która daje przedsiębiorstwu lub podmiotowi publicznemu nienależne korzyści,
 - istotna zmiana wpływająca na charakter operacji, jej cele lub warunki wdrażania, która mogłaby doprowadzić do naruszenia jej pierwotnych celów, z wyłączeniem przypadków, w których zaniechanie działalności produkcyjnej jest wynikiem upadłości beneficjenta, niebędącej efektem oszukańczego bankructwa (traktowane na potrzeby niniejszej KP jako odstępstwo w realizacji operacji, niemające znamion nieprawidłowości, skutkujących koniecznością dochodzenia należności),*

- powzięcia informacji o postanowieniu sądu, dotyczącym ogłoszenia upadłości beneficjenta, w przypadku, jeśli upadłość jest wynikiem oszukańczego bankructwa. Przedmiotem dochodzenia przez ARiMR w takim przypadku są kwoty nienależnie pobrane w wysokości proporcjonalnej do okresu niespełnienia wymogów przez beneficjenta w okresie trwałości operacji,
- powzięcia informacji o innych władczych rozstrzygnięciach uprawnionych organów państwowych lub orzeczeniach sądowych, stwierdzających popełnienie przez beneficjenta czynów zabronionych odrębnymi przepisami,
- w związku z koniecznością wypowiedzenia przez ARiMR umowy o przyznaniu pomocy z tytułu naruszenia przez beneficjenta, zawartych w niej postanowień,
- podleganiu przez beneficjenta wykluczeniu z ubiegania się o przyznanie pomocy, na mocy odrębnych przepisów - w przypadku, gdy były dokonywane płatności na rzecz beneficjenta, w związku z realizacją postanowień umowy o przyznaniu pomocy, zawartej z ARiMR,
- dokonanie przez beneficjenta nieuprawnionych zmian operacji w trakcie realizacji operacji/po dokonaniu płatności ostatecznej w okresie związania celem (np. zmiana następcy prawnego, przeniesienie prawa własności lub posiadania, zmiana lokalizacji operacji po dokonaniu płatności ostatecznej, zmiany przeznaczenia (elementów) operacji etc.) - przeprowadzone przez beneficjenta z naruszeniem postanowień umowy o przyznaniu pomocy, zawartej z ARiMR.

W myśl postanowień art. 122 ust. 2 rozp. 1303/2013 „Państwa członkowskie zapobiegają nieprawidłowościom oraz je wykrywają i korygują, a także odzyskują kwoty nienależnie wypłacone wraz z odsetkami z tytułu zwrotu tych kwot po terminie (...)” Art. 58 ust. 1 lit.”c” i „e” rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1306/2013 z dn.17.12.2013 w sprawie finansowania wspólnej polityki rolnej, zarządzania nią i monitorowania jej oraz uchylające rozporządzenia Rady (EWG) nr 352/78, (WE) nr 165/94, (WE) nr 2799/98, (WE) nr 814/2000, (WE) nr 1290/2005 i (WE) nr 485/2008 /Dz. Urz. UE L 347 z dn.20.12.2013 roku, str.549 z późn. zm./ stanowią, że: „Państwa członkowskie przyjmują w ramach WPR, wszystkie przepisy ustawowe, wykonawcze i administracyjne, a także podejmują wszelkie inne środki, niezbędne do zapewnienia skutecznej ochrony interesów finansowych Unii, w szczególności w celu: (...) c) zapobiegania nieprawidłowościom i nadużyciom finansowym, ich wykrywania i usuwania (...) e) odzyskiwania nienależnych płatności wraz z odsetkami oraz, w razie konieczności, wszczynania w tym celu postępowań sądowych.”

Przez pojęcie kwoty nienależnie pobranych płatności, należy rozumieć, należności, które powstały z przyczyn leżących po stronie Beneficjenta, m.in.: wypłacone środki wykorzystano niezgodnie z przeznaczeniem, należności powstałe na skutek nie wykonania operacji w całości lub części.

Przez pojęcie kwoty nadmiernie pobranych płatności, należy rozumieć, należności, które powstały z przyczyn leżących po stronie podmiotu wdrażającego, m.in.: środki wypłacono na podstawie prawidłowego rozstrzygnięcia sprawy, lecz w zawyżonej wysokości (np. błąd pracownika sporządzającego).

Zgodnie z art. 54 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 1306/2013 w związku z art. 41 ust. 5 rozporządzenia (UE) nr 907/2014, w przypadku jakichkolwiek nienależnych płatności wynikających z nieprawidłowości lub zaniedbań państwa członkowskie występują do

beneficjenta o zwrot odnośnej kwoty **w ciągu 18 miesięcy** po zatwierdzeniu, a w stosownych przypadkach po otrzymaniu przez ARiMR lub podmiot wdrażający sprawozdania z kontroli lub podobnego dokumentu stwierdzającego, że miała miejsce nieprawidłowość.

Prowadzenie postępowania w sprawie ustalenia kwoty nienależnie lub nadmiernie pobranych płatności po terminie, o którym mowa w art. 54 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr **1306/2013**, nie uniemożliwia ustalenia kwoty nienależnie lub nadmiernie pobranych płatności oraz skutecznego odzyskiwania tych kwot.

W przypadku otrzymania przez beneficjenta pisma dot. konieczności dokonania zwrotu nienależnie lub nadmiernie pobranych środków publicznych symbol formularza: P-1/363 lub P-4/363 lub decyzji ustalającej kwotę nienależnie lub nadmiernie pobranych środków publicznych, symbol formularza: D-1/363, a Beneficjent nie dokonał wymaganego zwrotu środków a złożył wniosek o ponowne rozpatrzenie sprawy, należy postępować zgodnie z przyjętymi rozwiązaniami w książce procedur KP-611-366-ARiMR.

W przypadku kiedy Beneficjentowi została doręczona korespondencja wynikająca z niniejszej procedury, istnieje możliwość tylko jednokrotnego złożenia wniosku o ponowne rozpatrzenie sprawy. Nie złożenie wniosku o ponowne rozpatrzenie sprawy w terminie lub złożenie kolejnego będzie skutkować pozostawieniem wniosku bez rozpatrzenia.

Jeśli w wyniku przeprowadzonego postępowania, zgodnie z KP-611-366-ARiMR, przekazano Beneficjentowi pismo informujące o pozytywnym rozpatrzeniu wniosku o ponowne rozpatrzenie sprawy, wówczas należy sporządzić dokument zgłoszenia należności – korekta.

Dokument zgłoszenia należności ZW-1 (dot. spraw windykowanych i niewindykacyjnych) przesyłany jest do DDD ARiMR (*symbol formularza: P-7/363*).

W przypadku konieczności dochodzenia należności z wykorzystaniem weksla lub gwarancji, należy postępować zgodnie z zapisami procedury *KP-611-359-ARiMR*.

W przypadku gdy w trakcie prowadzonego postępowania dot. ustalenia kwot nienależnie, nadmiernie pobranych środków publicznych wystąpią wątpliwości w sprawie ustalenie wysokości kwot do zwrotu, **podmiot wdrażający, przed wysłaniem do Beneficjenta pism P-1/363 lub P-4/363 lub wydaniem decyzji D-1/363 może przekazać do DDD ARiMR pismo z prośbą o opinię.**

I. Postępowanie w sprawach dotyczących ustalenia nienależnie, nadmiernie pobranych środków publicznych, które zostały przekazane na podstawie umowy.

W myśl art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 9 maja 2008 r. o ARiMR (t.j. Dz. U. z 2016 poz. 1512 oraz poz.2048.), w sprawach dotyczących ustalenia nienależnie lub nadmiernie pobranych środków publicznych, które zostały przekazane przez ARiMR na podstawie umowy w związku

z realizacją Wspólnej Polityki Rolnej, Wspólnej Polityki Rybackiej lub sektorowego programu operacyjnego:

- 1) pochodzących z funduszy Unii Europejskiej,

2) krajowych, przeznaczonych na współfinansowanie wydatków realizowanych z funduszy Unii Europejskiej

- stosuje się przepisy **Kodeksu postępowania cywilnego**.

Beneficjent dokonuje zwrotu nienależnie/nadmiernie pobranych środków finansowych z tytułu realizacji umowy o przyznaniu pomocy, powiększonej o odsetki.

- **W przypadku nienależnie/nadmiernie pobranej kwoty pomocy** odsetki są naliczane w wysokości, jak dla zaległości podatkowych, za okres pomiędzy terminem zwrotu środków finansowych przez beneficjenta, wyznaczonym w nakazie odzyskania środków, a datą zwrotu całości zadłużenia lub odliczenia. Termin zwrotu płatności **nie może przekraczać 60 dni** od daty nakazu odzyskania środków, stosownie do postanowień art. 7 ust.2 rozporządzenia wykonawczego Komisji (UE) nr 809/2014 z dnia 17.07.2014 roku, *ustanawiającego zasady stosowania rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1306/2013 w odniesieniu do zintegrowanego systemu zarządzania i kontroli, środków rozwoju obszarów wiejskich oraz zasady wzajemnej zgodności* / Dz. U. UE L. 227 z 31.07.2014 r., str. 69 z późn. zm.) / „rozporządzenie 809/2014”/ oraz art.27 ust. 1 rozp. Komisji (UE) nr 908/2014 z dn. 06 sierpnia 2014 roku, *ustanawiającego zasady, dotyczące stosowania rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1306/2013 w odniesieniu do agencji płatniczych i innych organów, zarządzania finansami, rozliczania rachunków, przepisów, dotyczących kontroli, zabezpieczeń i przejrzystości* /Dz. Urz. UE L 255 z dn.28.08.2014 roku, str.59/ („rozp. 908/2014”).
- **W przypadku zaliczek, pobranych przez beneficjenta nienależnie/w nadmiernej** wysokości lub wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem – zwrotowi przez beneficjenta podlega część środków wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem/pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości wraz z odsetkami w wysokości, określonej, jak dla zaległości podatkowych, liczonymi od dnia przekazania tych środków przez ARiMR – **w terminie 14 dni** od dnia doręczenia beneficjentowi wezwania do ich zwrotu.

Zgodnie z art. 44 ustawy z dnia 20 lutego 2015 r. o wspieraniu rozwoju obszarów wiejskich z udziałem środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w ramach PROW na lata 2014 – 2020 (Dz. U. poz. 349, z późn. zm.), nienależne kwoty pomocy podlegają zwrotowi wraz z odsetkami określonymi jak dla zaległości podatkowych. Właściwość i tryb ustalania nienależnie pobranych kwot pomocy zostały określone

w przepisach o ARiMR.

Formularz P-4/363 ma zastosowanie w postępowaniu dochodzenia należności w zakresie kwoty nienależnie/nadmiernie pobranych środków publicznych lub pobranych niezgodnie z przeznaczeniem (z wyłączeniem wyprzedzającego finansowania i zaliczki).

Formularz P-1/363 ma zastosowanie w postępowaniu dochodzenia należności w zakresie zaliczki/wyprzedzające finansowanie. Zwrotowi podlega odpowiednio ta część środków wypłacona na wyprzedzające finansowanie lub zaliczkę, która została pobrana nienależnie/nadmiernie lub wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem.

Zasady dotyczące trybu zwrotu środków w zakresie wyprzedzającego finansowania/zaliczek wynikają z ustawy o finansowaniu wspólnej polityki rolnej (Dz. U. z 2015 r., poz. 1130 z późn. zm) oraz rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi w sprawie zaliczek w ramach PROW na lata 2014-2020 (Dz. U. poz. 1857 z dnia 12.11.2015 r.).

Odsetki od zaliczki/wyprzedzającego finansowania, zgromadzone na wyodrębnionym w tym celu rachunku bankowym beneficjenta, naliczone przez bank od dnia wpływu zaliczki na dany rachunek, beneficjent zwraca na wskazany rachunek bankowy ARiMR. W przypadku braku zwrotu, należy wystawić dokument zgłoszenia należności, środki dot. naliczonych przez bank odsetek podlegają windykacji (brak możliwości samodzielnego pomniejszania kwoty pomocy o kwotę naliczonych odsetek).

Po wysłaniu ww. pism wzywających Beneficjenta do zwrotu nienależnie, nadmiernie pobranych środków publicznych, w terminie 7 dni od dnia otrzymania potwierdzenia o doręczeniu korespondencji, należy sporządzić dokument zgłoszenia należności ZW-1, zgodnie z instrukcją wypełniania I-5/363.

Zgodnie z art. 54 ust. 3 lit. a, pkt i, rozporządzenia 1306/2013, **odstępuje od ustalenia nienależnych kwot pomocy** jeśli kwota do odzyskania od beneficjenta w ramach płatności indywidualnej danego programu pomocy lub środka wsparcia nie przekracza 100 EUR, nie licząc odsetek, przeliczanej na złote wg kursu euro ustalanego zgodnie z art. 11 ust. 2 rozporządzenia Komisji WE 907/2014.

Przesłanki wykluczające obowiązek zwrotu płatności nienależnych lub nadmiernych:

- art. 7 ust. 3 rozporządzenia Komisji UE nr 809/2014 – gdy dana płatność została dokonana na skutek pomyłki właściwego organu.

Obowiązek zwrotu środków, nie ma zastosowania, jeżeli dana płatność została dokonana na skutek pomyłki właściwego organu lub innego organu oraz jeśli błąd nie mógł zostać wykryty przez beneficjenta w zwykłych okolicznościach. Jednak w przypadku, gdy błąd dotyczy elementów stanu faktycznego istotnych dla obliczania przedmiotowej płatności, akapit ten stosuje się jedynie, jeśli decyzja o odzyskaniu nie została przekazana w terminie 12 miesięcy od dokonania płatności.

Zatem, w przypadku wykrycia pomyłki po 12 mies. od dnia dokonania wypłaty pomocy obowiązek zwrotu pobranych środków publicznych wraz z należnymi odsetkami nie istnieje.

Kwoty nienależnie lub nadmiernie pobranych płatności stanowiące równowartość 100 euro, ustalane są oddzielnie w odniesieniu do danego beneficjenta, płatności indywidualnej, zrealizowanej na podstawie pojedynczego wniosku, oraz oddzielnie dla środków wsparcia.

Przy dokonywaniu oceny, czy kwota nienależnie lub nadmiernie pobranych płatności nie przekracza równowartości 100 euro (tj. czy zachodzą przesłanki do odstąpienia od odzyskiwania nienależnie lub nadmiernie pobranych płatności), nie należy brać pod uwagę kwot, które zostały uwzględnione w poprzednich postępowaniach, zakończonych *ustaleniem kwot nienależnie lub nadmiernie pobranych środków publicznych z jednoczesnym przekazaniem dokumentu ZW-1*.

Dla dokonania oceny, czy zachodzą przesłanki do odstąpienia, tj. czy kwota płatności nienależnych przekracza równowartość 100 euro, należy zsumować wszystkie kwoty nieprawidłowości znane podmiotowi wdrażającemu, tj.: w dacie dokonywania takiej oceny, dotyczące danego beneficjenta, danego programu pomocy lub środka wsparcia i płatności indywidualnej (w ramach jednej operacji) i nie objęte poprzednio zakończonymi postępowaniami.

W przypadku, ustalenia, że obliczona kwota nienależnie lub nadmiernie pobranych płatności w odniesieniu do poszczególnych schematów pomocowych / środków wsparcia jest niższa lub równa kwocie stanowiącej równowartość 100 euro, nie licząc odsetek, **następuje odstąpienie** od ustalania kwot nienależnie lub nadmiernie pobranych płatności. W tym

przypadku należy sporządzić dokument dot. odstąpienia (*wzór formularza: O-1/363*) oraz dokument ZW-1 z adnotacją odstąpienie (patrz instrukcja wypełniania dokumentu ZW-1) i przekazać do DDD.

II. Postępowanie w sprawach dotyczących ustalenia nienależnie, nadmiernie pobranych środków publicznych przyznawanych w drodze decyzji administracyjnej.

Właściwym w sprawie ustalenia kwoty nienależnie lub nadmiernie pobranych środków publicznych w decyzji o której mowa w art. 29 ust. 1 ustawy o ARiMR w ramach działania **Systemy jakości produktów rolnych i środków spożywczych poddziałanie Wsparcie na przystępowanie do systemów jakości** jest organ właściwy do rozstrzygnięcia w sprawie przyznania płatności lub pomocy finansowej ze środków publicznych pochodzących z funduszy Unii Europejskiej oraz krajowych, przeznaczonych na współfinansowanie. Wzór decyzji o ustaleniu kwoty nienależnie, nadmiernie pobranych środków publicznych stanowi załącznik do niniejszej procedury (symbol formularza: D-1/363).

Przedmiotem postępowania prowadzonego na podstawie art. 29 ust. 1 ustawy o ARiMR jest ustalenie, czy w danej sprawie doszło do nienależnego lub nadmiernego pobrania środków pochodzących z funduszy UE, przy czym prowadzone w tym przedmiocie postępowanie jest postępowaniem niezależnym i nie musi być poprzedzone wyeliminowaniem z obrotu prawnego decyzji o przyznaniu płatności, gdyż w toku tego postępowania powinny być brane pod uwagę wszystkie okoliczności faktyczne odnoszące się do przesłanek zwrotu środków nienależnie lub nadmiernie pobranych środków publicznych.

Do należności o których mowa w art. 29 ust. 1 ustawy o ARiMR stosuje się odpowiednio przepisy działu III ustawy z dn. 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r., poz. 201), z wyjątkiem przepisów dot. umarzania należności, odraczania płatności, rozkładania płatności na raty oraz zaokrąglania należności, z tym że termin o którym mowa w art. 47 § 1 ustawy z dn. 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa, wynosi 60 dni.

Zgodnie z art. 29 ust. 1a ustawy o ARiMR, przepis art. 29 ust. 1 ustawy o ARiMR stosuje się również do podmiotów niebędących stronami postępowania w sprawie przyznania płatności lub pomocy finansowej, które nienależnie lub nadmiernie pobrały środki publiczne, o których mowa w ust. 1. Zatem w każdym przypadku stwierdzenia wypłaty nienależnych lub nadmiernych płatności, należy dochodzić zwrotu płatności dokonanej na rzecz osoby nieuprawnionej.

Zgodnie z art. 44 ust. 3 ustawy z dn. 20 lutego 2015 r. o wspieraniu rozwoju obszarów wiejskich (...) w ramach PROW na lata 2014-2020, Dz. U. 2015 r. poz. 349, w przypadku o którym mowa w art. 54 ust. 3 lit. a, pkt i, rozporządzenia 1306/2013, organ o którym mowa w art. 29 ust. 2 ustawy o ARiMR, odstępuje od ustalenia nienależnych kwot pomocy. Jeśli kwota do odzyskania od beneficjenta w ramach płatności indywidualnej danego programu pomocy lub środka wsparcia nie przekracza 100 EUR, nie licząc odsetek, przeliczanej na złote wg kursu euro ustalanego zgodnie z art. 11 ust. 2 rozporządzenia Komisji WE 907/2014. Przesłanki wykluczające obowiązek zwrotu płatności nienależnych lub nadmiernych:

- art. 7 ust. 3 rozporządzenia Komisji UE nr 809/2014 – gdy dana płatność została dokonana na skutek pomyłki właściwego organu.

Obowiązek zwrotu środków, nie ma zastosowania, jeżeli dana płatność została dokonana na skutek pomyłki właściwego organu lub innego organu oraz jeśli błąd nie mógł zostać wykryty przez beneficjenta w zwykłych okolicznościach. Jednak w przypadku, gdy błąd dotyczy elementów stanu faktycznego istotnych dla obliczania przedmiotowej płatności,

akapit ten stosuje się jedynie, jeśli decyzja o odzyskaniu nie została przekazana w terminie 12 miesięcy od dokonania płatności.

Zatem, w przypadku wykrycia pomyłki po 12 mies. od dnia dokonania wypłaty pomocy obowiązek zwrotu pobranych środków publicznych wraz z należnymi odsetkami nie istnieje.

- art. 68 § 1 ordynacji podatkowej, na skutek błędu organu, gdy nie stwierdzono żadnych nieprawidłowości w działaniu lub zaniechaniu po stronie beneficjenta, tj.:
zobowiązanie podatkowe, o którym mowa w art. 21 dzień powstania zobowiązania podatkowego, § 1 pkt 2, nie powstaje, jeżeli decyzja ustalająca to zobowiązanie została doręczona po upływie 3 lat, licząc od końca roku kalendarzowego, w którym powstał obowiązek podatkowy.

Kwoty nienależnie lub nadmiernie pobranych płatności stanowiące równowartość 100 euro, ustalane są oddzielnie w odniesieniu do danego beneficjenta, płatności indywidualnej, zrealizowanej na podstawie pojedynczego wniosku, oraz oddzielnie dla środków wsparcia.

Przy dokonywaniu oceny, czy kwota nienależnie lub nadmiernie pobranych płatności nie przekracza równowartości 100 euro (tj. czy zachodzą przesłanki do odstąpienia od odzyskiwania nienależnie lub nadmiernie pobranych płatności), nie należy brać pod uwagę kwot, które zostały uwzględnione w poprzednich postępowaniach, zakończonych wydaniem *Decyzji o ustaleniu nienależnie lub nadmiernie pobranych płatności* lub wystawieniem dokumentu *Odstąpienia od ustalania kwot nienależnie lub nadmiernie pobranych płatności*.

Dla dokonania oceny, czy zachodzą przesłanki do odstąpienia, tj. czy kwota płatności nienależnych przekracza równowartość 100 euro, należy zsumować wszystkie kwoty nieprawidłowości znane organowi w dacie dokonywania takiej oceny, dotyczące danego beneficjenta, danego programu pomocy lub środka wsparcia i płatności indywidualnej (w ramach jednej operacji) i nie objęte poprzednio zakończonymi postępowaniami.

W przypadku, gdy obliczona kwota nienależnie lub nadmiernie pobranych płatności w odniesieniu do poszczególnych schematów pomocowych / środków wsparcia jest niższa lub równa kwocie stanowiącej równowartość 100 euro, nie licząc odsetek, **następuje odstąpienie** od ustalania kwot nienależnie lub nadmiernie pobranych płatności. W tym przypadku należy sporządzić dokument dot. odstąpienia (*wzór formularza: O-1/363*) oraz dokument ZW-1 z adnotacją odstąpienie (patrz instrukcja wypełniania dokumentu ZW-1 i przekazać do DDD).

Postępowanie należy wszcząć w szczególności:

- dokonania wypłaty bez właściwej podstawy prawnej;
- gdy, wypłacono środki na podstawie decyzji przyznającej pomoc finansową w zawyżonej wysokości;
- gdy, w wyniku postępowania wszczętego w trybie nadzwyczajnym zostanie wydana nowa decyzja (np. decyzja przyznająca pomoc finansową w pomniejszonej wysokości lub decyzja o odmowie przyznania pomocy finansowej) bądź nastąpi umorzenie postępowania. Sporządzając decyzję o odmowie przyznania pomocy finansowej należy w szczególności zwrócić uwagę na podawane uzasadnienie nie finansowania operacji. Uzasadnienie to musi określać szczegółowo powody nie finansowania operacji
(w przypadku zaistnienia kilku powodów należy podać wszystkie);
- zmiany decyzji przyznającej pomoc finansową na podstawie której zostały wypłacone już środki (art. 155 Kpa);

Prowadzone postępowanie karne na skutek złożonych zawiadomień o popełnieniu przestępstwa nie zwalnia od obowiązku wszczęcia postępowania w sprawie ustalenia kwot nienależnie, nadmiernie pobranych środków publicznych.

W przypadku wykrycia przez pracownika przesłanek, które mogłyby się przyczynić do ustalenia obowiązku zwrotu środków wypłaconej pomocy, należy zweryfikować dokumentację i sprawdzić czy poprzednie płatności zostały zrealizowane w sposób prawidłowy i nie wystąpiły okoliczności określone w art. 145, 156 Kpa.

Jeśli Beneficjent sam dokonał zwrotu nienależnie, nadmiernie pobranych środków publicznych, pracownik UM wystawia dokument zgłoszenia należności ZW-1 i wraz załącznikiem nr 1 do instrukcji I-5/363, kopią dowodu zapłaty przekazuje do DDD ARiMR.

Nie wszczyna się postępowania administracyjnego w sprawie ustalenia kwoty nienależnie, nadmiernie pobranych środków publicznych, gdy:

- Beneficjent otrzymał płatność i złożył odwołanie od decyzji przyznającej pomoc finansową lub wniosek o jej uchylenie albo zmianę i zwrócił otrzymaną płatność przed wszczęciem postępowania w sprawie ustalenia kwoty do zwrotu.;
- Beneficjent zwrócił otrzymaną płatność przed wszczęciem postępowania w sprawie ustalenia kwoty środków publicznych do zwrotu, gdy brak jest przesłanek do wszczęcia postępowania administracyjnego w sprawie ustalenia kwoty środków publicznych, bądź brak jest przesłanek do wydania innej decyzji administracyjnej;
- Beneficjent dokona spłaty całości należności przed wszczęciem postępowania w sprawie ustalenia kwot nienależnie, nadmiernie pobranych (należy wystawić jedynie dokument ZW-1 i przekazać do DDD ARiMR);
- w sprawie brak jest przesłanek do wszczęcia takiego postępowania bądź brak jest przesłanek do wydania innej decyzji.

Ocena wystąpienia przesłanek do wszczęcia postępowania administracyjnego w sprawie ustalenia kwot nienależnie, nadmiernie pobranych środków publicznych.

Prezes ARR może wydać decyzję na podstawie art. 155 Kpa m.in.:

- Decyzję o uchyleniu ostatecznej decyzji przyznającej pomoc finansową, a następnie, na podstawie art. 105 Kpa Decyzję o umorzeniu postępowania administracyjnego w sprawie przyznania pomocy finansowej;
- Decyzję o zmianie ostatecznej decyzji przyznającej pomoc finansową;
- Decyzję o uchyleniu ostatecznej decyzji przyznającej pomoc finansową.

Po doręczeniu *Zawiadomienia o wszczęciu postępowania administracyjnego*, strona ma możliwość złożenia osobiście, przez Pełnomocnika lub pocztą dowodów oraz wyjaśnień w sprawie, dla której wszczęte zostało przedmiotowe postępowanie.

W przypadku, gdy w trakcie prowadzonego postępowania administracyjnego w sprawie ustalenia kwot nienależnie, nadmiernie pobranych środków publicznych ze względu na brak podstaw dla ustalenia nienależnie, nadmiernie pobranych środków publicznych, zachodzą przesłanki wobec których prowadzone postępowanie staje się bezprzedmiotowe (za wyjątkiem zwrotu środków przez Beneficjenta), zgodnie z art. 105 Kpa podmiot wdrażający umorzy postępowanie w całości lub części (np. kwota nienależnych lub nadmiernych płatności nie przekracza równowartości 100 euro albo organ poweźmie informację o **śmierci strony postępowania**).

Przygotowanie Decyzji o ustaleniu kwoty nienależnie, nadmiernie pobranych środków publicznych (symbol formularza: D-1/363).