

METODOLOGIA SPORZĄDZANIA PROGNOZ FINANSOWYCH ORAZ MONITOROWANIA ZASADY n+2

W celu ułatwienia procesu bieżącego monitoringu finansowego realizacji Programu/Działania w województwie IZ ZPORR, we współpracy z ekspertami włoskimi oraz IZ PWW, przygotowała narzędzie (formularze w formacie Excel) służące monitorowaniu procesu wnioskowania o płatność. Pośrednio mają one również ułatwić sporządzanie zestawień prognozowanych wartości płatności stanowiących załączniki do sprawozdań z realizacji Programu w województwie (załącznik 4 sprawozdania kwartalnego lub rocznego) oraz prognoz na bieżący i następny rok, które docelowo są przekazywane do Komisji Europejskiej. Dążeniem IZ ZPORR jest doprowadzenie do sytuacji, w której wszystkie instytucje regionalne przy sporządzaniu prognoz finansowych zarówno na potrzeby krajowe, jak i na potrzeby Komisji Europejskiej, opierają się na analogicznych założeniach. W tym celu niezbędne jest wprowadzenie mechanizmu, który bazując na formularzach Excel w prosty sposób pozwoli na sporządzenie prognozy finansowej.

DO CZEGO SŁUŻY PROPONOWANE NARZĘDZIE

Celem proponowanego narzędzia jest:

- 1) monitoring finansowy postępu Programu na poszczególnych poziomach wdrażania oraz monitoring zasady n+2; pozwoli to na ocenę zaawansowania płatności w stosunku do alokacji, jak również umożliwi podjęcie kroków (np. realokacje) w obliczu zagrożenia anulowania zobowiązań wynikających z zasady n+2 (art. 31 Rozporządzenia 1260/99) lub w sytuacji, gdy anulowanie zobowiązania już nastąpiło;
- 2) prognozowanie przepływów finansowych i porównywanie kolejnych prognoz płatności; wiarygodne prognozy finansowe umożliwią planowanie przepływów finansowych oraz pozwolą na oszacowanie płynności finansowej w ramach Programu w województwie w przyszłych okresach sprawozdawczych (np. konieczność wnioskowania o zaliczkę);
- 3) zapewnienie wspólnej dla wszystkich metodologii opracowywania zestawień prognozowanych wartości płatności stanowiących załączniki do sprawozdań z realizacji Programu w województwie (załącznik 4 sprawozdania kwartalnego lub rocznego);
- 4) stworzenie prognoz przedstawianych Komisji Europejskiej w terminie do 30 kwietnia w trybie art. 32 ust 7 Rozporządzenia 1260/99. Polska jako kraj członkowski UE jest zobowiązana do przekazywania do Komisji Europejskiej aktualnej prognozy wniosków o płatność na bieżący i następny rok w terminie nie późniejszym niż do dnia 30 kwietnia każdego roku. Obowiązek sporządzania powyższych prognoz jest nałożony na wszystkie instytucje zaangażowane we wdrażanie ZPORR oraz na beneficjentów realizujących projekty na podstawie § 3 ust. 6 umowy o dofinansowanie projektu.

Narzędzie powinno być postrzegane jako narzędzie służące zarządzaniu finansowemu, przydatne dla wszystkich instytucji zaangażowanych we wdrażanie ZPORR. Będzie ono również pomocne przy analizowaniu ewentualnych realokacji między działaniami. Na potrzeby Instytucji Zarządzającej arkusze powinny być aktualizowane co pół roku, zgodnie z harmonogramem przesyłania prognoz w ramach tzw. „postępu finansowego”. Konstrukcja arkusza pozwala również na aktualizacje w odstępach kwartalnych i miesięcznych.

Informacje uzyskane przez Państwa przy użyciu ww. narzędzia, przekazane następnie do IZ ZPORR umożliwią przygotowanie prognozy płatności na bieżący i następny rok, która docelowo zostanie przesłana do Komisji Europejskiej.

JAK DZIAŁA NARZĘDZIE?

Jest to plik Excel odnoszący się do jednego województwa i składający się z 11 arkuszy. Tylko niektóre z arkuszy muszą zostać wypełnione przez IPOsr oraz IW w zależności od działania; pozostałe arkusze są wypełniane automatycznie.

Arkusze można podzielić na trzy grupy:

Arkusze 1-5: stanowią główną część narzędzia; zawierają prognozowane dane, które stanowią podstawę do opracowania kolejnych dwóch grup arkuszy;

Arkusze 6-7: pozwalają na monitorowanie zasady n+2 poprzez porównanie prognoz z danymi dotyczącymi alokacji środków z UE na Program;

Arkusze 8-10: umożliwiają sporządzenie na podstawie prognoz, zestawień prognozowanych wartości płatności do sprawozdań monitoringowych.

Poniżej przedstawiono krótki opis zawartości i logiki działania każdego arkusza. Szczegółowy opis arkuszy, które należy wypełnić znajduje się w instrukcji załączonej do niniejszej metodologii.

Należy dodać, że w niniejszej metodologii beneficjent oznacza:

- w przypadku Priorytetu 1, 3 (z wyłączeniem Działania 3.4) i 4 – beneficjenta końcowego;
- w przypadku Priorytetu 2 i Działania 3.4 – ostatecznego odbiorcę (beneficjenta).

Arkusz 1. Prognoza wniosków o płatność dla projektów w trakcie realizacji (w PLN, wyłącznie fundusze strukturalne)

Jest to pierwszy z trzech arkuszy, które stanowią podstawę do opracowania kolejnych arkuszy, w celu przygotowania prognozy płatności oraz monitorowania zasady n+2. Są to trzy analogiczne arkusze, do których należy wprowadzić dane w PLN dla poszczególnych działań i które dotyczą wyłącznie wkładu z funduszy strukturalnych. Każdy z arkuszy dotyczy grupy projektów znajdujących się w różnych fazach procesu wdrażania. Przyczyną podziału jest występujący w prognozach przesyłanych przez beneficjentów margines niepewności – wiarygodność prognoz jest uzależniona od stanu zaawansowania realizacji projektu.

Pierwszy arkusz dotyczy projektów, w których zakończona została procedura udzielania zamówień publicznych, oraz projektów, w których nie przewidziano przeprowadzenia procedury zamówień publicznych. Dane w arkuszu odnoszą się zarówno do wniosków o płatność już przesłanych przez beneficjentów, jak i do tych przewidywanych. Dane prognozowane w tym arkuszu charakteryzują się **największym stopniem pewności** w stosunku do danych zawartych w kolejnych arkuszach; należy zatem przyjąć, że w odniesieniu do tych projektów, informacje przekazywane przez beneficjentów co miesiąc w harmonogramach składania wniosków o płatność lub w prognozach kwartalnych zawartych w sprawozdaniach monitoringowych są **wiarygodne i realne**.

Arkusz 2. Prognoza wniosków o płatność dla projektów oczekujących na zakończenie procedury udzielania zamówień publicznych (w PLN, wyłącznie fundusze strukturalne)

Arkusz ten dotyczy prognozy dla projektów, w przypadku których zawarto już umowę o dofinansowanie, ale nie została jeszcze zakończona procedura zamówień publicznych (nie została podpisana umowa z wykonawcą); w odniesieniu do tych projektów prognoza wniosków o płatność przekazywanych przez beneficjentów obarczona jest **pewnym błędem** związanym z potencjalną możliwością przedłużenia procedury udzielania zamówień publicznych i w konsekwencji przesunięciem w czasie planowanych przez beneficjenta wydatków, a w konsekwencji wniosków o płatność, jak również ewentualnym obniżeniem kwoty dofinansowania po zakończeniu procedury udzielania zamówień publicznych.

Arkusz 3. Prognoza wydatków w ramach projektów wybranych do dofinansowania, oczekujących na podpisanie umowy o dofinansowanie projektu (w PLN, wyłącznie

fundusze strukturalne) Arkusz ten dotyczy projektów wybranych do dofinansowania, w ramach których nie zawarto jeszcze umowy o dofinansowanie. W odniesieniu do tych projektów bazować można na prognozie wydatków z wniosku o dofinansowanie, która jest obciążona **sporym ryzykiem** z uwagi na fakt, iż od złożenia wniosku minął już pewien okres czasu i dane te mogły ulec zmianie.

Przyczyną podziału projektów na trzy grupy jest występujący w prognozach margines niepewności, który może zostać zminimalizowany dzięki przygotowaniu prognozy w momencie najbliższemu faktycznemu wydatkowaniu środków przez beneficjenta. Z uwagi na powyższe, zdaniem IZ ZPORR, należy mieć możliwość odrębnego monitorowania prognoz dotyczących poszczególnych grup projektów.

Aktualizacja danych zawartych w arkuszach 1, 2 i 3, w tym stopniowe przenoszenie danych dotyczących projektów z arkuszy 3 oraz 2 do arkusza 1, umożliwi stosunkowo proste monitorowanie postępu finansowego Programu oraz wpłynie na znaczącą poprawę jakości i realności sporządzanych prognoz finansowych.

Arkusz 4. Deklaracja przesunięć czasowych („opóźnień”)

Arkusz ten został wprowadzony do najnowszej wersji programu w związku z sugestiami Instytucji Pośredniczących, dotyczącymi wielkości tzw. „opóźnień”. W arkuszu tym należy także wybrać kwartał, będący pierwszym na który jest tworzona prognoza.

W odpowiednich wierszach arkusza sumowane są dane wprowadzone w poprzednich arkuszach:

- wnioski o płatność złożone już przez IPOśr do IZ do końca minionego okresu,
- wnioski o płatność, które IPOśr przekaze do IZ na podstawie wniosków od beneficjentów/Instytucji Wdrażających złożonych do końca minionego okresu nie uwzględnionych dotychczas we wnioskach od IPOśr do IZ,
- wnioski o płatność, które IW rozliczy, a których nie uwzględniła we wniosku o płatność od IW do IPOśr;
- prognozy płatności na bieżący rok i następne lata dla wszystkich grup projektów.

Pierwsza kolumna dotyczy płatności z kont programowych wykazanych we wnioskach o płatność przesłanych już do IZ, druga kolumna odnosi się do płatności już zrealizowanych a dotychczas nie uwzględnionych we wnioskach od IPOśr do IZ, podczas gdy dalsze kolumny odnoszą się do prognoz na kolejne miesiące. O ile prognozy zawarte w poprzednich arkuszach (1-3) dotyczą – w przypadku arkuszy 1 i 2 – wniosków o płatność od beneficjentów do IPOśr. i IW, natomiast – w przypadku arkusza 3 – wydatków beneficjentów, o tyle prognoza w tym arkuszu (4) odnosi się do płatności z rachunków programowych Instytucji Pośredniczącej – dokonanie płatności z rachunku programowego jest warunkiem niezbędnym do przesłania wniosku o płatność do IZ ZPORR. Rozwiązanie to podyktowane jest koniecznością powiązania tego arkusza z zestawieniami prognozowanych wartości płatności z półrocznego i rocznego sprawozdania monitoringowego.

Sumując i przenosząc do arkusza 4 prognozy zawarte w pierwszych trzech arkuszach, system (dzięki formułom Excel, przy uwzględnieniu zadeklarowanych „opóźnień” i kwartału.) uwzględni okres niezbędny do przejścia od etapu złożenia wniosku o płatność przez beneficjenta do momentu dokonania płatności z rachunku programowego, który może być różny w zależności od działania i odnośnej grupy projektów.

Arkusz 5. Prognoza płatności z rachunków programowych prowadzonych na poziomie Instytucji Pośredniczących na rok bieżący i następne lata (w PLN, wyłącznie fundusze strukturalne) – wypełnia się automatycznie

Jest to zestawienie odpowiednich wartości z Arkusza 4 w czytelnej formie tabelarycznej – tebele: miesięczna, kwartalna oraz roczna.

Arkusz 6. Alokacja środków z funduszy strukturalnych na realizację ZPORR w podziale na lata 2004-2006 (w EUR i PLN, wyłącznie fundusze strukturalne)

W kolumnie C należy wprowadzić dane w euro podczas wypełniania tabeli po raz pierwszy, a następnie – w razie potrzeby (w przypadku zatwierdzonych realokacji) – aktualizować je. W kolumnie G (PLN) należy wstawić aktualną alokację w złotych, wyliczoną wg algorytmu przedstawionego we wspólnym piśmie MRR i MF (IP-6/9013/W/3016/2006/MP; DKS-III-073-24-PP/06) z dnia 28 marca 2006 r.

Arkusz ten zawiera alokacje na poszczególne działania i lata dla danego województwa (w EUR i PLN), która w arkuszu 7, po porównaniu z prognozami, pozwoli na dokonanie analizy sytuacji dotyczącej przestrzegania zasady n+2 na poziomie działania. Alokacje roczne są oparte na podziale z planu finansowego z Uzupelnienia ZPORR, z uwzględnieniem 16% zaliczki (7,37%, 33,38%, 59,25%).

Arkusz 7. Status płatności (PLN, wyłącznie fundusze strukturalne) – arkusz wypełniania się automatycznie

Ten arkusz przedstawia wizualizację perspektywy przestrzegania zasady n+2 na lata 2004, 2005 i 2006. Porównuje się w nim sumę płatności z rachunków programowych (zrealizowanych i przewidywanych) z wysokością płatności, na podstawie których muszą zostać przekazane wnioski o płatność do Komisji Europejskiej w każdym roku, aby przestrzegać zasady n+2.

Arkusz 7 podsumowuje informacje zgromadzone w poprzednich arkuszach, przedstawiając dla każdego roku, w formie graficznej, udział procentowy wniosków o płatność przesłanych do IZ ZPORR (kolor zielony), prognozowane płatności z rachunków programowych (żółty) oraz pozostałą kwotę alokacji dla danego działania, w przypadku której niemożliwe jest jeszcze opracowanie prognoz (czerwony). Ponieważ zasada n+2 stosowana jest na poziomie funduszu (EFRR/EFS) dla całego ZPORR, czerwony kolor na wykresie nie musi oznaczać automatycznego anulowania zobowiązań na działaniu. W pierwszych dwóch latach niedobór płatności może zostać bowiem „zrekompensowany” nadwyżką płatności na dany rok w innym działaniu danego funduszu. Anulowanie zobowiązań w danym roku nastąpiłoby natomiast w momencie niespełnienia zasady n+2 (czerwony kolor na wykresie) na poziomie funduszu (EFRR/EFS). W takiej sytuacji, w niebieskiej kolumnie pojawia się kwota, która teoretycznie podlegałaby automatycznemu anulowaniu zobowiązań w działaniu, w którym nie została spełniona zasada n+2. Jednakże nadal należy mieć na uwadze, że anulowanie zobowiązań następuje na poziomie całego ZPORR, więc w pierwszych dwóch latach niedobory płatności w danym województwie mogą być „zrekompensowane” przez ich nadmiar w innych województwach. Oczywiście jest jednak, że w przypadku ZPORR, wdrażanego przede wszystkim na poziomie regionalnym, jest niezmiernie ważne regularne monitorowanie przestrzegania zasady n+2, aby zastosować rozwiązania mające na celu zapobieganie niebezpieczeństwu automatycznego anulowania zobowiązań.

Oprócz wizualizacji ryzyka niewykorzystania części alokacji na dane działanie (kolor czerwony na wykresie), arkusz ten przedstawia również szczegółową informację o poziomie pewności co do tej części, którą planuje się wykorzystać (kolor zielony – większy stopień pewności, ponieważ dotyczy wniosków o płatność przesłanych już do IZ, tj. przesłanych przez beneficjentów końcowych/IW i sprawdzonych przez IPOśr., kolor żółty – mniejszy stopień pewności ponieważ dotyczy wniosków o płatność przesłanych już przez beneficjenta ale jeszcze nie sprawdzonych lub wniosków jedynie przewidywanych przez beneficjenta). Przyjęto, że w 2006 r. i 2007 r. jedynie płatności poniesione z kont programowych do końca listopada będą uwzględnione w analizie zasady n+2 w danym roku. Płatności grudniowe będą uwzględnione w roku kolejnym. Jest to związane z czasem, jaki musi upłynąć do momentu złożenia wniosku o płatność do Komisji Europejskiej (zasada n+2 jest stosowana w

odniesieniu do wniosków o płatność przesyłanych do Komisji Europejskiej). Aby zweryfikować poziom wykorzystania funduszy z alokacji 2004, od alokacji rocznej arkusz odejmuje zrealizowane (i wykazane we wnioskach złożonych do IZ) już płatności z rachunków programowych (kolumna zielona) oraz płatności przewidywane na rok 2006 (kolumna żółta). Przewidywane płatności z rachunków programowych odpowiadają prognozom zawartym w arkuszu 5. Jeżeli obydwa rodzaje płatności nie pokrywają alokacji na dany rok, pojawia się w danym działaniu zagrożenie anulowania zobowiązań – realne jednak tylko wtedy, gdy pojawi się ono także na poziomie funduszu. Jeżeli natomiast płatności przekroczą alokację na dany rok – będą one uwzględnione w roku kolejnym. Ostatnia tabelka jest podsumowaniem wszystkich lat. Kolumna „alokacja skorygowana” dla lat 2007-2008 jest kolumną pomocniczą - zawiera alokacje na działaniach, powiększone o kwoty wynikające z niespełnienia zasady n+2 w roku poprzednim, ale nie anulowane przez KE.

Arkusz 8. *Udział poszczególnych źródeł finansowania* – należy wprowadzić dane podczas pierwszego wypełniania tabeli, a następnie – w razie potrzeby – aktualizować je. Arkusz ten jest niezbędny do stworzenia zestawień prognozowanych wartości płatności do sprawozdań monitoringowych, w którym należy uwzględnić wszystkie źródła finansowania w ramach danego działania.

Arkusz 9. *Zestawienie prognozowanych wartości płatności do sprawozdania kwartalnego (w PLN, wszystkie źródła finansowania)*

Arkusz ten odpowiada zestawieniu prognozowanych wartości płatności z załącznika 4 kwartalnego sprawozdania monitoringowego. Jak wiadomo, zestawienie zawiera prognozę płatności, które zostaną dokonane za rachunków programowych w czterech kolejnych kwartałach, na poziomie priorytetu, wraz z odpowiadającymi krajowymi źródłami finansowania.

Arkusz wypełnia się automatycznie, wykorzystując wartości procentowe dofinansowania z arkusza 8 oraz prognozy płatności na rzecz beneficjentów zawartych w arkuszu 5.

Arkusz 10. *Zestawienie prognozowanych wartości płatności do sprawozdania rocznego (w PLN, wszystkie źródła finansowania)*

Arkusz ten odpowiada zestawieniu prognozowanych wartości płatności z załącznika 4 rocznego sprawozdania monitoringowego. Jak wiadomo, zestawienie zawiera prognozę płatności, które zostaną dokonane z rachunków programowych w kolejnych dwóch latach, na poziomie priorytetu, wraz z odpowiadającymi krajowymi źródłami finansowania.

Arkusz 10 wypełnia się automatycznie wykorzystując wartości procentowe dofinansowania z arkusza 8 do odpowiednich prognoz płatności z rachunku programowego zawartych w arkuszu 5. Arkusz zawiera (ukryte) wiersze dotyczące kwot w 2006 r. jednak nie są one uwzględnione w wierszach zawierających sumy wartości z lat 2007 i 2008 dla poszczególnych priorytetów.

Arkusz 11. *Pomocniczy*

Ten arkusz zawiera pomocnicze obliczenia, konieczne do sporządzenia Arkusza 9 i 10 i jako taki nie powinien być zmieniany.

ZAŁĄCZNIK: INSTRUKCJA WYPEŁNIANIA ARKUSZY KALKULACYJNYCH

Poniżej przedstawiono szczegółowe instrukcje wypełniania arkuszy 1, 2, 3, 4, 6 i 8. Należy podkreślić, że wszystkie pozostałe arkusze wypełniają się automatycznie. Informacje o zawartości i logice działania wszystkich arkuszy znajdują się w metodologii.

Arkusz 1. Prognoza wniosków o płatność dla projektów w trakcie realizacji

Arkusz ten jest wypełniany co pół roku przez IPOśr dla Priorytetów 1 i 3 (z wyłączeniem Działania 3.4) oraz dla Priorytetu 4 i przez odpowiednie IW dla działań Priorytetu 2 i Działania 3.4.

W przypadku Priorytetu 4 (Pomoc Techniczna) sposób wypełniania poszczególnych kolumn Arkusza 1 jest opisany poniżej (str. 7).

Poniżej opisano dane jakie należy wprowadzić w poszczególnych kolumnach:

- **Kolumna (3) Projekty w trakcie realizacji oraz projekty zakończone** - obejmuje wartość środków UE (w PLN) w ramach projektów, w przypadku których może już następować wydatkowanie środków, np. projekty dla których zakończono procedurę udzielenia zamówienia publicznego i beneficjent podpisał umowę z wykonawcą, lub projekty dla których nie jest konieczne przeprowadzenie procedury o udzielenie zamówienia publicznego, oraz podpisano umowę o dofinansowanie projektu;

Kolumna obejmuje również wartość środków UE (w PLN) odnoszącą się do projektów już zakończonych (płatności z tych projektów powinny być również włączone do płatności ogółem, uwzględnianych w oszacowaniu ryzyka wystąpienia anulowania zobowiązań).

Co do zasady, w przypadku projektów, które obejmują kilka postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, uwzględniamy tylko te, w ramach których zakończono wszystkie postępowania.

W uzasadnionych przypadkach, gdy projekt jest realizowany etapami i przeprowadzono dopiero część postępowań przetargowych, jednak beneficjent wystąpił już z wnioskami o płatność, wówczas instytucja wypełniająca formularz powinna podjąć decyzję o zakwalifikowaniu projektu do Arkusza 1 lub Arkusza 2 opierając się na ocenie prawdopodobieństwa wnioskowania przez beneficjenta o płatności w przewidywanej kwocie i terminie.

- **Kolumna (4) Płatności wnioskowane przez IPOśr** zawiera kwoty środków UE w PLN z wniosków o płatność od IPOśr do IZ przesłanych do IZ według stanu na koniec minionego okresu – kolumna jest wypełniana przez IPOśr dla wszystkich działań;

Dotyczy to **wszystkich** złożonych dotychczas (wg stanu na koniec okresu) wniosków o płatność – wartość skumulowana z poprzednich okresów.

- **Kolumna (5) Płatności dokonane przez Instytucję Pośredniczącą, ale nie uwzględnione jeszcze we wnioskach o płatność do Instytucji Zarządzającej** zawiera kwoty środków UE w PLN z wniosków o płatność przesłanych dotychczas przez IW do IPOśr i zrealizowanych (kwota refundacji przekazanej przez IPOśr na rzecz IW), ale nie uwzględnionych jeszcze we wnioskach o płatność do IZ – kolumna jest wypełniana przez IPOśr wyłącznie dla działań Priorytetu 2 i dla działania 3.4.

- **Kolumna (6) Płatności wnioskowane przez IW, nie zrealizowane jeszcze przez IPOśr.** zawiera kwoty środków UE w PLN z wniosków o płatność przesłanych **dotychczas** przez IW do IPOśr, które jednocześnie nie zostały jeszcze zrefundowane przez IPOśr

(kwoty już zrefundowane zostaną ujęte przez IPOśr w kolumnie (4) lub (5));– kolumna jest wypełniana przez IW dla działań znajdujących się w jej kompetencjach.

- **Kolumna (7) Płatności wnioskowane przez beneficjenta do IPOśr/IW** zawiera:
 - w przypadku Priorytetu 1 i 3 (z wyłączeniem Działania 3.4) – w kolumnie ujmuje się jedynie kwoty środków UE w PLN z wniosków o płatność przesłanych przez beneficjentów, które zostały już zrefundowane, a które nie zostały jeszcze uwzględnione we wnioskach od IPOśr do IZ; w kolumnie tej nie są ujmowane kwoty środków UE w PLN z wniosków beneficjentów o płatność, które są niepoprawne lub które nie zostały jeszcze zweryfikowane - należy je wykazać w kolumnie dotyczącej prognozy dla kolejnego miesiąca (przyjmujemy założenie, że ich refundacja nastąpi w podobnym czasie jak refundacja wniosków złożonych w miesiącu, w którym sporządzana jest prognoza); kolumna jest wypełniana przez IPOśr tylko w przypadku działań, w których IPOśr jest instytucją dokonującą weryfikacji wniosków beneficjenta o płatność,
 - w przypadku Działania 3.4 – w kolumnie ujmuje się jedynie kwoty środków UE w PLN z wniosków o płatność przesłanych przez beneficjentów, które zostały już poświadczone przez IW, a które nie zostały jeszcze wykazane we wnioskach od IW do IPOśr; w kolumnie tej nie są ujmowane kwoty środków UE w PLN z wniosków beneficjentów o płatność, które są niepoprawne lub które nie zostały jeszcze zweryfikowane - należy je wykazać w kolumnie dotyczącej prognozy dla kolejnego okresu; kolumna jest wypełniana przez IW będącą instytucją dokonującą weryfikacji wniosków beneficjenta o płatność;
 - w przypadku Priorytetu 2 – w kolumnie ujmuje się jedynie kwoty środków UE w PLN z wniosków o płatność przesłanych przez beneficjentów, które zostały już rozliczone, a które nie zostały jeszcze uwzględnione we wnioskach od IW do IPOśr ; w kolumnie tej nie są ujmowane kwoty środków UE w PLN z wniosków beneficjentów o płatność, które są niepoprawne lub które nie zostały jeszcze zweryfikowane - należy je wykazać w kolumnie dla kolejnego okresu dla którego jest sporządzana prognoza; kolumna jest wypełniana przez IW, które wdrażają poszczególne działania w ramach Priorytetu 2.
- Kolejne kolumny zawierają **prognozę** składania wniosków o płatność, które beneficjenci przewidują przesłać do IPOśr/IW (źródło: miesięczne prognozy płatności przewidziane w umowie lub kwartalne ujęte w załączniku 3 do sprawozdań z realizacji projektu).

Po zakończeniu danego okresu należy uaktualnić dane zawarte w arkuszu. W szczególności należy wykasować dane wykazane w kolumnie dotyczącej minionych (zakończonych) miesięcy (**nie należy kasować kolumny!**).

Prognoza dotyczy wszystkich miesięcy od 2006 r. do 2008 r. W przypadku gdy dostępne prognozy dotyczą całych lat lub kwartałów, należy podzielić całość kwoty na dany rok/kwartał przez odpowiednią liczbę miesięcy.

Sposób wypełnienia tabeli dla projektów w ramach Priorytetu 4 (Pomoc Techniczna) – tabelę wypełnia Instytucja Pośrednicząca:

- **Kolumna (4) Płatności wnioskowane przez IPOśr do IZ zrealizowane przez IZ** zawiera kwoty środków UE w PLN z wniosków o płatność od IPOśr do IZ, co do których IZ dokonała refundacji.
- **Kolumna (6) Płatności wnioskowane przez IPOśr do IZ nie zrealizowane przez IZ**, zawiera kwoty środków UE w PLN z wniosków o płatność od IPOśr do IZ, które nie zostały jeszcze zrefundowane przez IZ.
- **Kolumna (7) Płatności wnioskowane przez beneficjenta do IPOśr** zawiera kwoty

środków UE w PLN z wniosków o płatność beneficjentów Priorytetu 4 przekazanych do Instytucji Pośredniczącej.

- Kolejne kolumny należy wypełniać jak dla Priorytetu 1 i 3.

Arkusz 2. Prognoza wniosków o płatność dla projektów oczekujących na zakończenie procedury udzielania zamówień publicznych

Arkusz ten jest wypełniany co pół roku przez IPOśr dla Priorytetów 1 i 3 (z wyłączeniem Działania 3.4) oraz dla Priorytetu 4 i przez odpowiednie IW dla działań Priorytetu 2 i Działania 3.4.

Poniżej opisano dane jakie należy wprowadzić w poszczególnych kolumnach:

- Kolumna **Projekty oczekujące na zakończenie procedury udzielania zamówień publicznych** obejmuje wartość środków UE w PLN w ramach projektów, dla których została podpisana umowa pomiędzy IPOśr/IW a beneficjentem, ale dla których nie zakończono jeszcze procedur udzielania zamówień publicznych, tak więc nie może jeszcze nastąpić wydatkowanie środków; w przypadku EFRR;

Co do zasady, gdy w ramach projektu zaplanowano kilka postępowań o zamówienie publiczne, wówczas w tym arkuszu ujmujemy te projekty, dla których nie zostały zakończone wszystkie zaplanowane postępowania.

W uzasadnionych przypadkach, gdy projekt jest realizowany etapami i przeprowadzono dopiero część postępowań przetargowych, jednak beneficjent wystąpił już z wnioskami o płatność, wówczas instytucja wypełniająca formularz powinna podjąć decyzję o zakwalifikowaniu projektu do Arkusza 1 lub Arkusza 2 opierając się na ocenie prawdopodobieństwa wnioskowania przez beneficjenta o płatności w przewidywanej kwocie i terminie.

- Kolejne kolumny zawierają prognozę składania wniosków o płatność (środki UE w PLN), przewidywanych przez beneficjentów dla tej grupy projektów (źródło: miesięczne prognozy płatności przewidziane w umowie (co do pierwszych 6 miesięcy) oraz kwartalne ujęte w załączniku 3 do sprawozdań z realizacji projektu).

Po zakończeniu danego okresu należy uaktualnić dane zawarte w arkuszu. W szczególności należy wykasować dane wykazane w kolumnie dotyczącej minionych (zakończonych) miesięcy (**nie należy kasować kolumny!**).

Prognoza dotyczy wszystkich miesięcy od 2006 r. do 2008 r. W przypadku gdy dostępne prognozy dotyczą całych lat lub kwartałów, należy podzielić całość kwoty na dany rok/kwartał przez odpowiednią liczbę miesięcy.

Arkusz 3. Prognoza wydatków beneficjentów dla projektów czekających na podpisanie umowy o dofinansowanie projektu

Arkusz ten jest wypełniany co pół roku przez IPOśr dla Priorytetów 1 i 3 (z wyłączeniem Działania 3.4) oraz dla Priorytetu 4 i przez odpowiednie IW dla działań Priorytetu 2 i Działania 3.4.

W Arkuszu tym powinny zostać ujęte również projekty zakończone, dla których nie podpisano jeszcze umowy.

Poniżej opisano dane jakie należy wprowadzić w poszczególnych kolumnach:

- Kolumna **Projekty wybrane do dofinansowania czekające na podpisanie umowy o dofinansowanie** obejmuje wartość środków UE w PLN w ramach projektów wybranych do dofinansowania, ale w przypadku których nie podpisano jeszcze umowy pomiędzy IPośr/IW a beneficjentem;

Należy tu również ująć wartość środków UE w PLN w ramach projektów już zakończonych, dla których nie podpisano jeszcze umowy. Przewidywane wydatki w tych projektach powinny zostać wpisane w pierwszy kwartał prognozy. Po podpisaniu umowy kwoty te powinny zostać przeniesione do Arkusza 1.

- Kolejne kolumny zawierają prognozę wydatków, które będą ponoszone przez beneficjentów (środki UE w PLN) (źródło: tabela E4 zawarta we wniosku o dofinansowanie projektu).

Po zakończeniu danego okresu należy uaktualnić dane zawarte w arkuszu. W szczególności należy wykasować dane wykazane w kolumnie dotyczącej minionych (zakończonych) miesięcy (**nie należy kasować kolumny!**).

Prognoza dotyczy wszystkich miesięcy od 2006 r. do 2008 r. W przypadku gdy dostępne prognozy dotyczą całych lat lub kwartałów, należy podzielić całość kwoty na dany rok/kwartał przez odpowiednią liczbę miesięcy.

Uwaga!: W związku z wyczerpywaniem się alokacji, przyspieszonym także niekorzystnymi zmianami kursu euro, należy bardzo ostrożnie szacować prawdopodobieństwo podpisania umowy na wybrane do dofinansowania projekty.

Arkusz 4. Deklaracja przesunięć czasowych („opóźnień”)

W arkuszu tym należy zadeklarować wartości przesunięć czasowych, spowodowanych istnieniem okresu niezbędnego do przejścia od etapu złożenia wniosku o płatność przez beneficjenta do momentu dokonania płatności z rachunku programowego. Możliwe jest zdefiniowanie powyższych opóźnień dla wszystkich działań danego priorytetu (tzn. dla działań Priorytetów 1 i 3 (bez 3.4), działań Priorytetu 2, działań Priorytetu 4 oraz dla działania 3.4.). W tym celu należy w prawym górnym rogu tabelki dotyczącej danego priorytetu (np. B3 dla Priorytetów 1 i 3 (bez 3.4)) wpisać „t”, po czym poniżej wpisać odpowiednie wartości (np. 1 – oznacza, że przesunięcie wynosi jeden **miesiąc**). Poszczególne wiersze odnoszą się do odpowiednich pozycji z Arkuszy 1-3. Wiersze zaznaczone kolorem szarym obejmują pozycje, które są już wypłacone z kont programowych, więc z założenia opóźnienie dla nich wynosi 0. W przypadku, kiedy występują różnice między opóźnieniami w poszczególnych działaniach danego priorytetu (np. są inne dla Działania 2.1 i inne dla Działania 2.2), należy wpisać w prawym górnym rogu tabelki „n”, po czym wpisać wartości opóźnień odrębnie dla każdego działania w danym priorytecie w kolumnie B (np. dla Działania 1.1 – w komórkach B46-B50).

Należy koniecznie wypełnić także tabelkę w żółtym kolorze. W pierwszej kolumnie tej tabelki należy oznaczyć cyfrą „1” kwartał, który będzie pierwszym kwartałem okresu, na który sporządzana jest prognoza na cztery następujące kwartały (np. robiąc prognozę w styczniu 2007 r, należy wybrać I kwartał 2007 r., tj. wpisać „1” w komórkę D32). Należy uważać, aby w kolumnie pierwszej zaznaczony był tylko jeden kwartał. (przy sporządzaniu kolejnej prognozy na cztery kwartały należy usunąć poprzednią „1”).

Arkusz 6. Alokacja środków z funduszy strukturalnych na realizację ZPORR w podziale na lata 2004-2006

Arkusz ten wypełnia IPOśr.

W arkuszu tym należy wprowadzić dane dotyczące obowiązującego kursu wymiany oraz alokację w EUR dla danego województwa dla poszczególnych działań (kolumna **Kwota** w tabeli w EUR – jasnozielone komórki). Są to wartości z Uzupełnienia Programu, zaktualizowane w przypadku realokacji zatwierdzonych przez Komitet Monitorujący ZPORR. Nie należy wypełniać komórki dla Działania 1.6.

Podobnie należy wstawić dane do jasnoniebieskich komórek, pokazujących alokację w PLN, wyliczoną wg algorytmu przedstawionego we wspólnym piśmie MRR i MF (IP-6/9013/W/3016/2006/MP; DKS-III-073-24-PP/06) z dnia 28 marca 2006 r. Aktualna alokacja w PLN dostępna jest na pulpicie SIMiKa w katalogu „Arkusze”. W Działaniu 1.6. należy wpisać aktualną wartość podpisanych w województwie umów (po aneksach). Nie należy uzupełniać komórek dotyczących działań Priorytetu 4 (PLN) – z powodu braku dla tego Priorytetu instrumentu monitorującego kontraktację i przeliczającego alokację na złote wg ww. algorytmu, wartości te zostaną przeliczone po jednolitym kursie (z komórki F2).

Kolejne kolumny, dotyczące alokacji na poszczególne lata w EUR i PLN, wypełniają się automatycznie na podstawie podziału na lata przewidzianego w Uzupełnieniu Programu ZPORR.

Arkusz 8. Wartość procentowa dofinansowania

Arkusz ten wypełnia IPOśr. dla działań Priorytetów 1, 3 i 4 (z wyłączeniem Działania 3.4) i przez odpowiednie IW dla działań Priorytetu 2 i Działania 3.4

Dla każdego działania należy wprowadzić występujący w danym województwie przeciętny udział poszczególnych źródeł. W arkuszu w kolumnie **Razem** wprowadzono komórki kontrolne informujące o tym, że suma wprowadzonych wartości procentowych różni się 100%.