

ROZPORZĄDZENIE DELEGOWANE KOMISJI (UE) 2019/887**z dnia 13 marca 2019 r.****w sprawie modelowego rozporządzenia finansowego dla organów realizujących partnerstwa publiczno-prywatne, o których mowa w art. 71 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE, Euratom) 2018/1046**

KOMISJA EUROPEJSKA,

uwzględniając Traktat o funkcjonowaniu Unii Europejskiej,

uwzględniając rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE, Euratom) 2018/1046 z dnia 18 lipca 2018 r. w sprawie zasad finansowych mających zastosowanie do budżetu ogólnego Unii, zmieniające rozporządzenia (UE) nr 1296/2013, (UE) nr 1301/2013, (UE) nr 1303/2013, (UE) nr 1304/2013, (UE) nr 1309/2013, (UE) nr 1316/2013, (UE) nr 223/2014, (UE) nr 283/2014 oraz decyzję nr 541/2014/UE, a także uchylające rozporządzenie (UE, Euratom) nr 966/2012⁽¹⁾, w szczególności jego art. 71 akapit trzeci,

a także mając na uwadze, co następuje:

- (1) Rozporządzeniem delegowanym (UE) nr 110/2014⁽²⁾ Komisja przyjęła modelowe rozporządzenie finansowe dla organów realizujących partnerstwa publiczno-prywatne, o których mowa w art. 209 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE, Euratom) nr 966/2012⁽³⁾.
- (2) Rozporządzenie (UE, Euratom) nr 966/2012 zostało uchylone i zastąpione rozporządzeniem (UE, Euratom) 2018/1046. Niezbędne jest zatem przyjęcie modelowego rozporządzenia finansowego dla organów realizujących partnerstwa publiczno-prywatne, o których mowa w art. 71 rozporządzenia (UE, Euratom) 2018/1046 (zwanym dalej „organami PPP”).
- (3) W celu przyjęcia zasad zapewniających należyte zarządzanie finansami UE oraz umożliwienia organom PPP przyjęcia ich własnych przepisów finansowych, konieczne jest przyjęcie modelowego rozporządzenia finansowego dla tych organów. Przepisy finansowe organów PPP nie mogą odbiegać od przepisów niniejszego rozporządzenia z wyjątkiem sytuacji, gdy jest to konieczne ze względu na szczególne potrzeby tych organów i po uzyskaniu wcześniejszej zgody Komisji.
- (4) Modelowe rozporządzenie finansowe dla organów PPP powinno być spójne z przepisami rozporządzenia (UE, Euratom) 2018/1046 i powinno umożliwiać dodatkowe uproszczenie i doprecyzowanie w celu uwzględnienia doświadczeń zdobytych w związku ze stosowaniem tych przepisów.
- (5) W następstwie przyjęcia rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE, Euratom) 2015/1929⁽⁴⁾ rozporządzeniem delegowanym Komisji (UE) 2015/2461⁽⁵⁾ zmieniono rozporządzenie delegowane (UE) nr 110/2014 w sprawie modelowego rozporządzenia finansowego dla organów realizujących partnerstwa publiczno-prywatne, aby dostosować przepisy dotyczące udzielania absolutorium, składania sprawozdań i audytu zewnętrznego do przepisów obowiązujących organy, o których mowa w art. 70 rozporządzenia (UE, Euratom) 2018/1046. Należy zapewnić spójność przepisów dotyczących zarządzania, audytu wewnętrznego i rozliczalności, które mają zastosowanie do organów PPP, z odpowiednimi przepisami zawartymi w rozporządzeniu delegowanym Komisji (UE) 2019/715⁽⁶⁾ mającym zastosowanie do organów, o których mowa w art. 70 rozporządzenia (UE, Euratom) 2018/1046.
- (6) Mając na uwadze, że rozporządzenie delegowane Komisji (UE) nr 1268/2012⁽⁷⁾ zostało uchylone, należy także znieść obowiązek przyjęcia przez organy PPP własnych przepisów wykonawczych.

⁽¹⁾ Dz.U. L 193 z 30.7.2018, s. 1.

⁽²⁾ Rozporządzenie delegowane Komisji (UE) nr 110/2014 z dnia 30 września 2013 r. w sprawie modelowego rozporządzenia finansowego dla organów realizujących partnerstwa publiczno-prywatne, o których mowa w art. 209 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE, Euratom) nr 966/2012 (Dz.U. L 38 z 7.2.2014, s. 2).

⁽³⁾ Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE, Euratom) nr 966/2012 z dnia 25 października 2012 r. w sprawie zasad finansowych mających zastosowanie do budżetu ogólnego Unii oraz uchylające rozporządzenie Rady (WE, Euratom) nr 1605/2002 (Dz.U. L 298 z 26.10.2012, s. 1).

⁽⁴⁾ Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE, Euratom) 2015/1929 z dnia 28 października 2015 r. zmieniające rozporządzenie (UE, Euratom) nr 966/2012 w sprawie zasad finansowych mających zastosowanie do budżetu ogólnego Unii (Dz.U. L 286 z 30.10.2015, s. 1).

⁽⁵⁾ Rozporządzenie delegowane Komisji (UE) 2015/2461 z dnia 30 października 2015 r. zmieniające rozporządzenie delegowane (UE) nr 110/2014 w sprawie modelowego rozporządzenia finansowego dla organów realizujących partnerstwa publiczno-prywatne, o których mowa w art. 209 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE, Euratom) nr 966/2012 (Dz.U. L 342 z 29.12.2015, s. 1).

⁽⁶⁾ Rozporządzenie delegowane Komisji (UE) 2019/715 z dnia 18 grudnia 2018 r. w sprawie ramowego rozporządzenia finansowego dotyczącego organów utworzonych na podstawie TFUE oraz Traktatu Euratom, o których mowa w art. 70 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE, Euratom) 2018/1046 (Dz.U. L 122 z 10.5.2019, s. 1).

⁽⁷⁾ Rozporządzenie delegowane Komisji (UE) nr 1268/2012 z dnia 29 października 2012 r. w sprawie zasad stosowania rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE, Euratom) nr 966/2012 w sprawie zasad finansowych mających zastosowanie do budżetu ogólnego Unii (Dz.U. L 362 z 31.12.2012, s. 1).

- (7) Organy PPP powinny uchwalać i wykonywać budżet zgodnie z zasadami jedności, rzetelności budżetowej, jednoroczności, równowagi, jednostki rozliczeniowej, uniwersalności, specyfikacji oraz zasadą należytego zarządzania finansami, która wymaga przejrzystości i skutecznej oraz wydajnej kontroli wewnętrznej.
- (8) Aby zapewnić ciągłość działania oraz umożliwić zaciąganie zobowiązań na rutynowe wydatki administracyjne na koniec roku budżetowego, organy PPP powinny mieć możliwość zaciągania zobowiązań na takie wydatki z góry, na szczególnych warunkach, ze środków przewidzianych na następny rok budżetowy.
- (9) Ze względu na ich specyfikę organy PPP nie powinny mieć możliwości wykorzystywania sponsoringu korporacyjnego.
- (10) Należy doprecyzować pojęcie „wykonania” w odniesieniu do budżetu. Wykonanie należy powiązać z zasadą należytego zarządzania finansami. Konieczne jest zdefiniowanie zasady należytego zarządzania finansami. Należy ustanowić związek między ustalonymi celami a wskaźnikami wykonania z jednej strony, a z drugiej strony – między rezultatami a oszczędnością, efektywnością i skutecznością w wykorzystywaniu środków.
- (11) Aby zapewnić ogólne wykonanie zadań i działań organu PPP, należy zapewnić takiemu organowi możliwość uwzględnienia niewykorzystanych środków na dany rok w preliminarzu dochodów i wydatków w następnych trzech latach budżetowych.
- (12) Należy określić uprawnienia i obowiązki księgowego i urzędnika zatwierdzającego, uwzględniając charakter publiczno-prywatny organów PPP. Urzędnicy zatwierdzający powinni być w pełni odpowiedzialni za wszelkie operacje po stronie dochodów i wydatków, wykonywane pod ich nadzorem, a także powinni odpowiadać za swoje działania, w tym również, w razie potrzeby, w drodze postępowania dyscyplinarnego. W celu zapobiegania błędom i nieprawidłowościom urzędnicy zatwierdzający powinni ustanowić wieloletnią strategię kontroli, która powinna opierać się na czynnikach związanych z ryzykiem i efektywnością kosztową.
- (13) W celu zagwarantowania, że każdy organ PPP będzie odpowiedzialny za wykonanie własnego budżetu i będzie realizował cele przypisane mu w chwili utworzenia, organy PPP powinny mieć możliwość korzystania w razie potrzeby z zewnętrznych organów sektora prywatnego do celów wykonania powierzonych im zadań w stosownych przypadkach, o ile zadania te nie wiążą się z realizacją misji publicznej lub wykorzystaniem swobody decyzyjnej.
- (14) Aby ułatwić organom PPP wykonywanie ich środków oraz zgodnie z zasadą należytego zarządzania finansami, należy umożliwić tym organom zawieranie umów o gwarantowanym poziomie usług zgodnie z art. 59 ust. 3 rozporządzenia (UE, Euratom) 2018/1046, w szczególności z instytucjami Unii i innymi organami Unii. Należy zapewnić odpowiednią sprawozdawczość w odniesieniu do tych umów o gwarantowanym poziomie usług.
- (15) W celu zwiększenia oszczędności kosztowej, należy umożliwić organom PPP wspólne korzystanie z usług lub ich przenoszenie do innego organu lub Komisji, w szczególności poprzez umożliwienie powierzenia księgowemu Komisji wszystkich zadań księgowego organu PPP lub ich części.
- (16) Aby organy PPP mogły identyfikować ryzyko i prawidłowo nim zarządzać w przypadku faktycznego lub domniemanego konfliktu interesów, należy zobowiązać te organy do przyjęcia zasad dotyczących zapobiegania konfliktowi interesów i zarządzania nim. Zasady te powinny uwzględniać wytyczne opracowane przez Komisję.
- (17) Należy również określić zasady obowiązujące w przypadku operacji po stronie wydatków lub dochodów każdego organu PPP.
- (18) Zgodnie ze szczególnym charakterem organów PPP ich członkowie powinni ponosić koszty udziału w kosztach administracyjnych organu PPP. Beneficjenci finansowania zapewnianego przez organ PPP niebędący członkami nie powinni wносить w takie koszty wkładu bezpośrednio ani pośrednio, ani w żadnej formie, a także nie należy ich wzywać ani wymagać od nich wnoszenia wkładu na pokrycie kosztów administracyjnych organu PPP w przypadku uczestnictwa w projektach współfinansowanych przez ten organ.
- (19) Organy PPP przyjmują swój roczny program prac na dany rok do końca roku poprzedniego. Ten roczny program prac powinien zawierać opis działań, które mają być finansowane, wskazanie kwot przydzielonych na każde z tych działań, informacje na temat ogólnej strategii dotyczącej realizacji programu powierzonego organowi PPP,

jak również strategii dotyczącej osiągania przyrostów wydajności i synergii. Ten roczny program prac powinien również obejmować strategię w zakresie zarządzania organizacyjnego i systemów kontroli wewnętrznej, w tym strategię w zakresie zwalczania nadużyć finansowych oraz wskazanie środków mających na celu zapobieganie ponownemu wystąpieniu konfliktu interesów, nieprawidłowości i nadużyć finansowych, zwłaszcza jeżeli niedociągnięcia znalazły odzwierciedlenie w zaleceniach o kluczowym znaczeniu.

- (20) Poza już dobrze ugruntowanymi formami wkładu Unii (zwrot faktycznie poniesionych kosztów kwalifikowalnych, koszt jednostkowy, płatności ryczałtowe oraz finansowanie według stawek zryczałtowanych), należy zezwolić organom PPP na zapewnianie wsparcia poprzez finansowanie niezwiązane z kosztami odnośnych operacji. Ta dodatkowa forma finansowania powinna zależeć od spełnienia określonych warunków *ex ante* albo od osiągnięcia rezultatów mierzonych przez odniesienie do wcześniej ustalonych celów pośrednich lub za pomocą wskaźników wykonania.
- (21) Celem ochrony interesów finansowych Unii do organów PPP zastosowanie powinny mieć przepisy dotyczące jednolitego systemu wczesnego wykrywania i wykluczania, ustanowionego w rozporządzeniu (UE, Euratom) 2018/1046.
- (22) Aby proces zarządzania organami PPP przebiegał skuteczniej, powinny one bezzwłocznie zgłaszać Komisji przypadki nadużyć finansowych, nieprawidłowości finansowych i dochodzeń.
- (23) Uwzględniając publiczno-prywatny charakter organów PPP, a w szczególności wkład sektora prywatnego do budżetu danego organu PPP, należy przewidzieć elastyczne procedury udzielania zamówień publicznych. W ramach tych procedur należy przestrzegać zasad przejrzystości, proporcjonalności, równego traktowania i niedyskryminacji; można też odstąpić od właściwych przepisów ustanowionych w rozporządzeniu (UE, Euratom) 2018/1046. Oczekuje się, że wzmocnienie współpracy między członkami organów PPP przyczyni się do tańszych dostaw wyższej jakości towarów i usług, jak również unikania nadmiernych kosztów procedur zarządzania zamówieniami. W odniesieniu do dostaw towarów, świadczenia usług lub przeprowadzania prac, które ci członkowie wykonują bezpośrednio i bez konieczności angażowania osób trzecich, organy PPP powinny mieć zatem możliwość rezygnacji z procedury udzielania zamówień przy zawieraniu umów ze swoimi członkami innymi niż Unia.
- (24) Organy PPP powinny mieć możliwość korzystania z pomocy ekspertów zewnętrznych do celów oceny wniosków o udzielenie dotacji, projektów i ofert oraz w celu zasięgnięcia opinii dotyczących konkretnych spraw. Wybór ekspertów powinien przebiegać zgodnie z zasadami niedyskryminacji, równego traktowania i braku konfliktu interesów.
- (25) Jeżeli chodzi o udzielanie dotacji i przyznawanie nagród, w celu zapewnienia realizacji spójnej z działaniami bezpośrednio zarządzanymi przez Komisję zastosowanie powinny mieć właściwe przepisy rozporządzenia (UE, Euratom) 2018/1046, z zastrzeżeniem wszelkich przepisów szczegółowych aktu założycielskiego danego organu PPP lub aktu podstawowego programu, którego realizację powierzono organowi PPP.
- (26) Zgodnie z art. 8 ust. 1 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE, Euratom) nr 883/2013⁽⁸⁾ organy PPP niezwłocznie przekazują Europejskiemu Urzędowi ds. Zwalczania Nadużyć Finansowych wszelkie informacje dotyczące ewentualnych przypadków nadużyć finansowych, korupcji lub jakiegokolwiek innej niezgodnej z prawem działalności mającej wpływ na interesy finansowe Unii. Zgodnie z art. 24 ust. 1 rozporządzenia Rady (UE) 2017/1939⁽⁹⁾ organy PPP bez zbędnej zwłoki informują Prokuraturę Europejską o każdym czynie zabronionym, w sprawie którego mogłaby ona wykonywać swoją właściwość zgodnie z przywołanym rozporządzeniem. Aby proces zarządzania organami PPP przebiegał skuteczniej, powinny one także bezzwłocznie zgłaszać Komisji przypadki nadużyć finansowych, nieprawidłowości finansowych i dochodzeń. Komisja i organy PPP powinny wprowadzić procedury, które w należyty sposób chronią dane osobowe i gwarantują poszanowanie zasady wiedzy koniecznej przy każdym przekazywaniu informacji dotyczących domniemyanych nadużyć finansowych lub innych nieprawidłowości oraz dotyczących trwających lub zakończonych dochodzeń.
- (27) Należy uchylić rozporządzenie delegowane (UE) nr 110/2014. Odesłanie do uchylonego rozporządzenia traktuje się jako odesłanie do niniejszego rozporządzenia.
- (28) Aby umożliwić organom PPP terminowe przyjęcie zmienionych rozporządzeń finansowych od dnia 1 września 2019 r. oraz korzystanie z uproszczenia i dostosowania do rozporządzenia (UE, Euratom) 2018/1046, niniejsze rozporządzenie powinno wejść w życie w trybie pilnym,

⁽⁸⁾ Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE, Euratom) nr 883/2013 z dnia 11 września 2013 r. dotyczące dochodzeń prowadzonych przez Europejski Urząd ds. Zwalczania Nadużyć Finansowych (OLAF) oraz uchylające rozporządzenie (WE) nr 1073/1999 Parlamentu Europejskiego i Rady i rozporządzenie Rady (Euratom) nr 1074/1999 (Dz.U. L 248 z 18.9.2013, s. 1).

⁽⁹⁾ Rozporządzenie Rady (UE) 2017/1939 z dnia 12 października 2017 r. wdrażające wzmocnioną współpracę w zakresie ustanowienia Prokuratury Europejskiej (Dz.U. L 283 z 31.10.2017, s. 1).

PRZYJMUJE NINIEJSZE ROZPORZĄDZENIE:

ROZDZIAŁ 1

ZAKRES

Artykuł 1

Przedmiot

W niniejszym rozporządzeniu ustanawia się główne zasady, na podstawie których organy realizujące partnerstwa publiczno-prywatne, o których mowa w art. 71 rozporządzenia (UE, Euratom) 2018/1046 („organy PPP”), przyjmują własne przepisy finansowe. Przepisy finansowe organu PPP nie mogą odbiegać od niniejszego rozporządzenia z wyjątkiem przypadków, gdy wymagają tego ich specyficzne potrzeby, i po uzyskaniu uprzedniej zgody Komisji zgodnie z art. 71 akapit czwarty rozporządzenia (UE, Euratom) 2018/1046. Organ PPP publikuje obowiązujące go przepisy finansowe na swojej stronie internetowej.

Artykuł 2

Definicje

Do celów niniejszego rozporządzenia stosuje się następujące definicje:

- 1) „zarząd” oznacza główny organ wewnętrzny organu PPP, który jest odpowiedzialny za podejmowanie decyzji w sprawach finansowych i budżetowych, bez względu na nazwę, jaka została mu nadana w akcie założycielskim organu PPP;
- 2) „dyrektor” oznacza osobę odpowiedzialną za wykonanie decyzji zarządu i budżetu organu PPP jako urzędnik zatwierdzający, bez względu na tytuł nadany mu w akcie założycielskim organu PPP;
- 3) „członek” oznacza członka organu PPP zgodnie z jego aktem założycielskim;
- 4) „akt założycielski” oznacza instrument prawa Unii regulujący główne kwestie związane z utworzeniem i działalnością organu PPP.

Art. 2 rozporządzenia (UE, Euratom) 2018/1046 stosuje się odpowiednio.

Artykuł 3

Zakres budżetu

W budżecie organu PPP na każdy rok budżetowy prognozowane i zatwierdzane są wszelkie dochody i wydatki uznane za niezbędne dla organu PPP. Budżet obejmuje:

- a) dochody organu PPP, w tym:
 - (i) wkłady finansowe członków na poczet kosztów administracyjnych;
 - (ii) wkłady finansowe członków na poczet kosztów operacyjnych;
 - (iii) dochody przeznaczone na finansowanie poszczególnych pozycji wydatków;
 - (iv) wszelkie dochody osiągnięte przez organ PPP;
- b) wydatki organu PPP, łącznie z wydatkami administracyjnymi.

ROZDZIAŁ 2

ZASADY BUDŻETOWE

Artykuł 4

Przestrzeganie zasad budżetowych

Budżet organu PPP uchwała się i wykonuje zgodnie z zasadami jedności, rzetelności budżetowej, jednoroczności, równowagi, jednostki rozliczeniowej, uniwersalności, specyfikacji, zasadą należytego zarządzania finansami oraz zasadą przejrzystości, jak określono w niniejszym rozporządzeniu.

Artykuł 5

Zasady jedności i rzetelności budżetowej

1. Wszystkie dochody i wydatki zapisuje się w odpowiedniej linii budżetowej w budżecie organu PPP.
2. Nie można zaciągać żadnych zobowiązań ani zatwierdzać żadnych wydatków przekraczających poziom środków zatwierdzonych w budżecie organu PPP.
3. Środki mogą zostać zapisane w budżecie organu PPP tylko wówczas, jeżeli są przeznaczone na pozycję wydatków uznaną za niezbędną.
4. Odsetki narosłe od płatności zaliczkowych wypłaconych z budżetu organu PPP nie są należne organowi PPP.

Artykuł 6

Zasada jednoroczności

1. Środki zapisane w budżecie organu PPP są zatwierdzane na okres jednego roku budżetowego, który trwa od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia.
2. Środki na zobowiązania pokrywają całkowity koszt zobowiązań prawnych zaciągniętych w roku budżetowym.
3. Środki na płatności pokrywają płatności z tytułu zobowiązań prawnych zaciągniętych w roku budżetowym lub w poprzednich latach budżetowych.
4. W przypadku środków administracyjnych wydatki nie przekraczają dochodów przewidywanych na dany rok, o których mowa w art. 3 lit. a) ppkt (i).
5. Uwzględniając potrzeby organu PPP, niewykorzystane środki można ująć w preliminarzu dochodów i wydatków w okresie nieprzekraczającym trzech następnych lat budżetowych. Środki te należy wykorzystać w pierwszej kolejności.
6. Ust. 1–5 nie stanowią przeszkody w rozbiciu zobowiązań budżetowych z tytułu działań trwających dłużej niż jeden rok budżetowy na kilka rocznych rat, gdy przewiduje to akt podstawowy lub w przypadku gdy dotyczą one wydatków administracyjnych.

Artykuł 7

Zaciąganie zobowiązań

1. Ze środków zapisanych w budżecie można zaciągać zobowiązania ze skutkiem od dnia 1 stycznia, gdy tylko budżet organu PPP zostanie ostatecznie przyjęty.
2. Począwszy od dnia 15 października roku budżetowego zobowiązania z tytułu zwykłych wydatków administracyjnych można zaciągać z góry ze środków przewidzianych na kolejny rok budżetowy, pod warunkiem że takie wydatki zostały zatwierdzone w ostatnim należycie przyjętym budżecie organu PPP, i jedynie do maksymalnej wysokości jednej czwartej całkowitych odpowiednich środków przyjętych przez zarząd na bieżący rok budżetowy.

Artykuł 8

Zasada równowagi

1. Dochody i środki na płatności muszą znajdować się w równowadze.
2. Środki na zobowiązania nie mogą przekraczać odpowiedniego rocznego wkładu Unii, określonego w corocznej umowie dotyczącej transferu środków zawieranej z Komisją, powiększonego o roczne wkłady członków innych niż Unia, wszelkie pozostałe dochody, o których mowa w art. 3, oraz kwotę niewykorzystanych środków, o których mowa w art. 6 ust. 5.

3. Organ PPP nie może zaciągać pożyczek w ramach budżetu organu PPP.
4. Jeśli osiągnięty zostanie dodatni wynik budżetowy, należy go ująć jako dochód w budżecie na kolejny rok budżetowy.

Jeśli osiągnięty zostanie ujemny wynik budżetowy, należy go ująć jako środki na płatności w budżecie na następny rok budżetowy.

Artykuł 9

Zasada jednostki rozliczeniowej

Budżet organu PPP sporządza się i wykonuje w euro, w euro prezentuje się również sprawozdania rachunkowe. Jednakże do celów przepływów pieniężnych księgowy jest upoważniony do przeprowadzania operacji w innych walutach zgodnie z przepisami finansowymi danego organu PPP.

Artykuł 10

Zasada uniwersalności

1. Bez uszczerbku dla przepisów ust. 2, suma dochodów pokrywa sumę środków na płatności. Wszystkie dochody i wydatki zapisuje się w pełnej wysokości, nie wprowadzając jakichkolwiek korekt między nimi, z zastrzeżeniem szczegółowych postanowień przepisów finansowych organu PPP w przypadkach, w których można dokonywać pewnych odliczeń od wniosków o płatność, które następnie stanowią podstawę do wypłaty kwoty netto.
2. Dochody, które są przeznaczone na określony cel, takie jak dochody z fundacji, subwencje, dary i zapisy na cele dobroczynne, są przeznaczane na finansowanie konkretnych pozycji wydatków.
3. Dyrektor może przyjąć wszelkie darowizny dokonane na rzecz organu PPP, takie jak dochody z fundacji, subwencje, dary i zapisy na cele dobroczynne.

Przyjęcie darowizny, która może pociągać za sobą znaczne obciążenie finansowe, wymaga uprzedniego zatwierdzenia przez zarząd, który podejmuje decyzję w terminie dwóch miesięcy od daty otrzymania wniosku w sprawie takiego zatwierdzenia. Jeżeli zarząd nie podejmie decyzji w tym terminie, darowiznę uznaje się za przyjętą.

Kwotę, powyżej której obciążenie finansowe uznaje się za znaczące, określa się w drodze decyzji zarządu.

Artykuł 11

Sponsoring korporacyjny

Art. 26 rozporządzenia (UE, Euratom) 2018/1046 nie ma zastosowania do organów PPP.

Artykuł 12

Zasada specyfikacji

1. Środki przeznaczane są na określone cele co najmniej według tytułów i rozdziałów.
2. Dyrektor może dokonywać przesunięć środków:
 - a) z jednego tytułu do innego, do maksymalnej wysokości 10 % środków zapisanych na dany rok w linii budżetowej, z której dokonywane jest przesunięcie;
 - b) między rozdziałami oraz w obrębie poszczególnych rozdziałów – bez ograniczeń.
3. Powyżej pułapów określonych w ust. 2 dyrektor może zaproponować przesunięcia środków między tytułami zarządowi. Zarząd może wyrazić sprzeciw wobec proponowanych przesunięć w terminie trzech tygodni. Po tym terminie proponowane przesunięcia uznaje się za przyjęte.
4. Dyrektor niezwłocznie informuje zarząd o wszystkich przesunięciach dokonanych na podstawie ust. 2.

Artykuł 13

Zasada należytego zarządzania finansami oraz wykonanie

1. Środki wykorzystuje się zgodnie z zasadą należytego zarządzania finansami, w związku z czym wykonuje się je zgodnie z następującymi zasadami:
 - a) zasadą oszczędności, która wymaga, aby zasoby wykorzystywane przez organ PPP w celu wykonywania jego działalności były udostępniane w należywym czasie, we właściwej ilości i jakości oraz po najlepszej cenie;
 - b) zasadą efektywności, która dotyczy najkorzystniejszej relacji pomiędzy wykorzystywanymi zasobami, podejmowanymi działaniami i osiąganymi celami;
 - c) zasadą skuteczności, która dotyczy stopnia, w jakim zamierzone cele zostały osiągnięte dzięki podjętym działaniom.
2. Zgodnie z zasadą należytego zarządzania finansami wykorzystanie środków musi być ukierunkowane na wykonanie i w związku z tym:
 - a) cele programów i działań ustala się *ex ante*;
 - b) postępy w osiąganiu celów monitoruje się przy pomocy wskaźników wykonania;
 - c) informacje o postępach w osiąganiu tych celów, a także trudnościach w tym zakresie, przekazuje się Parlamentowi Europejskiemu i Radzie zgodnie z art. 16 ust. 2 lit. d) oraz z art. 23 ust. 2.
3. W przypadku wszystkich sektorów działalności uwzględnionych w budżecie organu PPP określa się skonkretyzowane, mierzalne, osiągalne, odpowiednie i terminowe cele, o których mowa w ust. 1 i 2, a w stosownych przypadkach definiuje się odpowiednie, przyjęte, wiarygodne, proste i solidne wskaźniki. Dyrektor co roku przekazuje zarządowi informacje dotyczące wskaźników nie później niż w momencie składania dokumentów załączanych do projektu budżetu organu PPP.
4. O ile w akcie założycielskim nie przewidziano, że oceny są dokonywane przez Komisję, w celu poprawy procesu decyzyjnego organ PPP dokonuje ocen, w tym ocen retrospektywnych, które są proporcjonalne do celów i wydatków. Wyniki oceny przesyłane są do zarządu.
5. W ocenie retrospektywnej ocenia się wykonanie działania, w tym również takie aspekty, jak skuteczność, efektywność, spójność, znaczenie oraz unijna wartość dodana. Oceny retrospektywne opierają się na informacjach pozyskanych w ramach działań monitoringowych i wskaźnikach ustalonych dla danego działania. Oceny te przeprowadza się co najmniej raz w okresie obowiązywania każdego wieloletnich ram finansowych i w miarę możliwości w odpowiednim czasie umożliwiającym uwzględnienie ustaleń w ocenach *ex ante* lub w ocenach skutków, które wykorzystuje się przy przygotowaniu związanych z nimi programów i działań.

Artykuł 14

Wewnętrzna kontrola wykonania budżetu

1. Zgodnie z zasadą należytego zarządzania finansami budżet organu PPP wykonuje się przy zapewnieniu skutecznej i efektywnej kontroli wewnętrznej.
2. Do celów wykonania budżetu organu PPP kontrolę wewnętrzną stosuje się na wszystkich szczeblach zarządzania i planuje tak, aby zapewniła wystarczającą pewność co do osiągnięcia następujących celów:
 - a) skuteczności, efektywności i oszczędności w odniesieniu do operacji;
 - b) wiarygodności sprawozdawczości;
 - c) ochrony aktywów i informacji;
 - d) zapobiegania nadużyciom finansowym i nieprawidłowościom oraz ich wykrywania, korygowania i prowadzenia działań następczych;
 - e) odpowiedniego zarządzania ryzykami związanymi ze zgodnością z prawem i prawidłowością operacji leżących u podstaw rozliczeń, z uwzględnieniem wieloletniego charakteru programów, jak również charakteru danych płatności.
3. Podstawą skutecznej i efektywnej kontroli wewnętrznej są najlepsze praktyki międzynarodowe oraz ramy kontroli wewnętrznej określone przez Komisję na potrzeby jej własnych departamentów, w szczególności elementy określone w art. 36 ust. 3 i 4 rozporządzenia (UE, Euratom) 2018/1046.

Artykuł 15

Zasada przejrzystości

1. Budżet organu PPP uchwała się i wykonuje, a sprawozdania roczne prezentuje zgodnie z zasadą przejrzystości.
2. Budżet organu PPP, w tym plan zatrudnienia i wszelkie przyjęte budżety korygujące, łącznie ze wszelkimi dostosowaniami określonymi w art. 17 ust. 1, publikuje się na stronie internetowej organu PPP w terminie czterech tygodni od ich przyjęcia i przekazuje Komisji i Trybunałowi Obrachunkowemu.
3. Organ PPP udostępnia na swojej stronie internetowej, najpóźniej do dnia 30 czerwca roku następującego po roku budżetowym, w którym z danych środków zaciągnięto zobowiązania prawne, informacje o odbiorcach środków pochodzących z jego budżetu, w tym ekspertach, z którymi zawarto umowy na podstawie art. 44 niniejszego rozporządzenia, zgodnie z art. 38 rozporządzenia (UE, Euratom) 2018/1046, zgodnie z jednolitym wzorem, z zastrzeżeniem wszelkich szczególnych procedur ustanowionych w akcie podstawowym programu, którego realizację powierza się organowi PPP.

Informacje publikuje się w sposób łatwo dostępny, przejrzysty i wyczerpujący. Informacje udostępnia się przy zapewnieniu należytego przestrzegania wymogów zachowania poufności i bezpieczeństwa, w szczególności ochrony danych osobowych określonych w rozporządzeniu Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2018/1725 ⁽¹⁰⁾.

ROZDZIAŁ 3

PLANY FINANSOWE

Artykuł 16

Preliminarz dochodów i wydatków

1. Organ PPP przekazuje Komisji i pozostałym członkom preliminarz dochodów i wydatków oraz ogólne wytyczne zastosowane przy jego sporządzaniu, wraz z projektem rocznego programu prac, o którym mowa w art. 33 ust. 4, nie później niż do dnia 31 stycznia roku poprzedzającego rok, w którym budżet PPP ma zostać wykonany. Budżet jest przyjmowany przez zarząd zgodnie z procedurą przewidzianą w akcie założycielskim organu PPP.
2. Preliminarz dochodów i wydatków organu PPP obejmuje:
 - a) szacowaną liczbę stanowisk stałych i czasowych, w podziale na grupy funkcyjne i grupy zaszerogowania, jak również liczbę pracowników kontraktowych i oddelegowanych ekspertów krajowych, wyrażoną jako ekwiwalenty pełnego czasu pracy, w granicach środków budżetowych;
 - b) w przypadku zmiany liczby osób na stanowiskach oświadczenie uzasadniające wniosek o nowe stanowiska;
 - c) kwartalne oszacowanie płatności gotówkowych oraz wpływów gotówkowych;
 - d) informacje dotyczące postępów w osiągnięciu wszystkich założonych celów;
 - e) cele wyznaczone na rok budżetowy, którego dotyczy preliminarz, ze wskazaniem wszelkich szczególnych potrzeb budżetowych związanych z osiągnięciem tych celów;
 - f) koszty administracyjne oraz wykonany budżet organu PPP w poprzednim roku budżetowym;
 - g) kwotę wkładów finansowych wniesionych w roku N-1 przez członków i wartość wkładów niepieniężnych wniesionych przez członków innych niż Unia;
 - h) informacje dotyczące niewykorzystanych środków, które ujęto w preliminarzu dochodów i wydatków w danym roku zgodnie z art. 6 ust. 5.

⁽¹⁰⁾ Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2018/1725 z dnia 23 października 2018 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych przez instytucje, organy i jednostki organizacyjne Unii i swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia rozporządzenia (WE) nr 45/2001 i decyzji nr 1247/2002/WE (Dz.U. L 295 z 21.11.2018, s. 39).

Artykuł 17

Uchwalenie budżetu

1. Zarząd przyjmuje budżet organu PPP oraz plan zatrudnienia personelu, w tym liczbę stanowisk stałych i czasowych, w podziale na grupy funkcyjne i grupy zaszeregowania, uzupełnioną o liczbę pracowników kontraktowych i oddelegowanych ekspertów krajowych, wyrażoną jako ekwiwalenty pełnego czasu pracy zgodnie z aktem założycielskim organu PPP. Szczegółowe postanowienia w tym zakresie można określić w przepisach finansowych organu PPP. Wszelkie zmiany budżetu organu PPP, w tym planu zatrudnienia, są przedmiotem budżetu korygującego organu PPP przyjętego w drodze tej samej procedury, którą zastosowano przy przyjęciu pierwotnego budżetu organu PPP. Budżet organu PPP i, w stosownych przypadkach, budżety korygujące organu PPP, dostosowuje się w celu uwzględnienia kwoty wkładu Unii określonego w budżecie UE. Roczny budżet na dany rok przyjmuje się do końca poprzedniego roku.
2. Budżet organu PPP składa się z zestawienia dochodów i zestawienia wydatków.
3. W budżecie organu PPP wykazuje się:
 - a) w zestawieniu dochodów:
 - (i) szacowane dochody organu PPP na dany rok budżetowy („rok N”);
 - (ii) szacowane dochody za rok N-1 oraz dochody za rok N-2;
 - (iii) właściwe uwagi do każdej linii dochodów;
 - b) w zestawieniu wydatków:
 - (i) środki na zobowiązania i środki na płatności na rok N;
 - (ii) środki na zobowiązania i środki na płatności za poprzedni rok budżetowy oraz zaciągnięte zobowiązania oraz wydatki zrealizowane w roku N-2, przy czym wydatki wyraża się również jako procent budżetu organu PPP z roku N;
 - (iii) skrócone zestawienie harmonogramu należnych płatności w kolejnych latach budżetowych na pokrycie zobowiązań budżetowych zaciągniętych w poprzednich latach budżetowych;
 - (iv) właściwe uwagi dotyczące każdego podziału.
4. Plan zatrudnienia obejmuje – uwzględniając liczbę stanowisk zatwierdzonych na dany rok budżetowy – liczbę stanowisk zatwierdzonych na poprzedni rok, jak również liczbę stanowisk rzeczywiście obsadzonych. Takie same informacje należy przedstawić w odniesieniu do stanowisk tymczasowych, jak również pracowników kontraktowych i oddelegowanych ekspertów krajowych.

ROZDZIAŁ 4

PODMIOTY UPOWAŹNIONE DO DZIAŁAŃ FINANSOWYCH

Artykuł 18

Rozdzielenie obowiązków

1. Obowiązki urzędnika zatwierdzającego i księgowego muszą być rozdzielone i nie mogą być łączone.
2. Każdy organ PPP zapewnia każdemu podmiotowi upoważnionemu do działań finansowych zasoby niezbędne do wykonywania jego obowiązków oraz statut opisujący szczegółowo jego zadania, prawa i obowiązki.

Artykuł 19

Wykonywanie budżetu zgodnie z zasadą należytego zarządzania finansami

1. Funkcję urzędnika zatwierdzającego pełni dyrektor. Dyrektor wykonuje dochody i wydatki budżetowe organu PPP zgodnie z przepisami finansowymi organu PPP oraz zasadą należytego zarządzania finansami, w tym również poprzez zapewnienie sprawozdawczości dotyczącej wykonania, na własną odpowiedzialność i w granicach zatwierdzonych środków. Dyrektor jest odpowiedzialny za zapewnienie przestrzegania wymogów zgodności z prawem i prawidłowości oraz równego traktowania odbiorców środków finansowych Unii.

Bez uszczerbku dla obowiązków urzędnika zatwierdzającego w zakresie zapobiegania nieprawidłowościom i nadużyciom finansowym oraz ich wykrywania, organ PPP uczestniczy w działaniach Europejskiego Urzędu ds. Zwalczania Nadużyć Finansowych (OLAF) w zakresie zapobiegania nadużyciom finansowym.

2. Dyrektor może przekazać uprawnienia do wykonania budżetu personelowi organu PPP objętemu regulaminem pracowniczym urzędników Unii Europejskiej i warunkami zatrudnienia innych pracowników Unii Europejskiej, określonym w rozporządzeniu Rady (EWG, Euratom, EWWiS) nr 259/68 ⁽¹⁾ („regulamin pracowniczy”), jeśli regulamin ten ma zastosowanie do personelu organu PPP, zgodnie z warunkami określonymi w przepisach finansowych organu PPP. Osoby upoważnione mogą działać jedynie w granicach wyraźnie przyznanych im uprawnień.

Artykuł 20

Uprawnienia i obowiązki urzędnika zatwierdzającego

1. Budżet organu PPP wykonywany jest przez dyrektora poprzez departamenty mu podlegające.
 2. Aby ułatwić wykonywanie swoich środków, organy PPP mogą zawierać umowy o gwarantowanym poziomie usług, o których mowa w art. 59 rozporządzenia (UE, Euratom) 2018/1046.
 3. Zadania związane ze specjalistyczną wiedzą techniczną oraz zadania administracyjne, przygotowawcze lub pomocnicze niewiązane się ze sprawowaniem władzy publicznej ani z korzystaniem ze swobody decyzyjnej mogą zostać powierzone, na podstawie umowy, podmiotom zewnętrznym sektora prywatnego, jeżeli zostanie to uznane za niezbędne.
 4. Dyrektor wprowadza strukturę organizacyjną i systemy kontroli wewnętrznej odpowiednie do wykonywanych przez niego obowiązków – zgodnie z minimalnymi normami lub zasadami przyjętymi przez zarząd na podstawie ram kontroli wewnętrznej ustanowionych przez Komisję dla jej własnych służb oraz z należytym uwzględnieniem ryzyk związanych ze środowiskiem zarządzania i charakterem finansowanych działań. Ustanowienie takiej struktury i takich systemów opiera się na analizie ryzyka uwzględniającej ich opłacalność oraz aspekty dotyczące wykonania.
- Dyrektor może ustanowić w ramach swoich służb funkcję zapewniającą wiedzę fachową i doradztwo, wspomagającą go w zakresie kontroli ryzyk związanych z jego działalnością.
5. Dyrektor tworzy systemy przechowywania oryginałów dokumentów potwierdzających, w wersji papierowej lub elektronicznej, dotyczących wykonania budżetu. Takie dokumenty przechowuje się przez co najmniej pięć lat od dnia, w którym Parlament Europejski udziela absolutorium za rok budżetowy, którego dokumenty te dotyczą. Dane osobowe zawarte w dokumentach potwierdzających należy w miarę możliwości usunąć, jeśli nie są one niezbędne do celów kontroli i audytu. Do przechowywania danych stosuje się przepisy art. 88 rozporządzenia (UE) 2018/1725.

Artykuł 21

Kontrola *ex ante*

1. Aby zapobiec błędom i nieprawidłowościom przed zatwierdzeniem operacji oraz aby ograniczyć ryzyko nieosiągnięcia celów, każda operacja podlega co najmniej kontroli *ex ante* w zakresie operacyjnych i finansowych aspektów operacji, przeprowadzanej na podstawie wieloletniej strategii kontroli, w której uwzględniono ryzyko.

Zakres kontroli *ex ante* pod względem częstotliwości i intensywności określa właściwy urzędnik zatwierdzający, biorąc pod uwagę wyniki wcześniejszych kontroli, a także względy związane z ryzykiem i efektywnością kosztową, w oparciu o przeprowadzoną przez siebie analizę ryzyka. W przypadku wątpliwości urzędnik zatwierdzający odpowiedzialny za poświadczenie zasadności odnośnych operacji zwraca się – w ramach kontroli *ex ante* – z wnioskiem o przedstawienie dodatkowych informacji lub przeprowadza kontrolę na miejscu w celu uzyskania wystarczającej pewności.

Sprawdzenia danej operacji dokonują pracownicy inni niż ci, którzy zainicjowali tę operację. Pracownicy którzy dokonują sprawdzenia, nie mogą podlegać pracownikom, którzy zainicjowali operację.

⁽¹⁾ Rozporządzenie Rady (EWG, Euratom, EWWiS) nr 259/68 z dnia 29 lutego 1968 r. ustanawiające regulamin pracowniczy urzędników Wspólnot Europejskich i warunki zatrudnienia innych pracowników Wspólnot oraz ustanawiającego specjalne środki stosowane tymczasowo wobec urzędników Komisji (warunki zatrudnienia innych pracowników) (Dz.U. L 56 z 4.3.1968, s. 1).

2. Kontrole *ex ante* obejmują zainicjowanie i sprawdzenie operacji.

Zainicjowanie i sprawdzenie operacji stanowią odrębne funkcje.

3. Zainicjowanie operacji rozumiane jest jako wszelkie operacje przygotowawcze przeprowadzone przez właściwego urzędnika zatwierdzającego przed przyjęciem aktów wykonujących budżet organu PPP.

4. Celem kontroli *ex ante* jest sprawdzenie spójności wymaganych dokumentów potwierdzających i wszelkich innych dostępnych informacji.

Celem kontroli *ex ante* jest upewnienie się, czy:

- a) wydatki są prawidłowe i zgodne z obowiązującymi przepisami;
- b) zastosowano zasadę należytego zarządzania finansami, określoną w art. 13.

Na potrzeby kontroli właściwy urzędnik zatwierdzający może uznać, że kilka podobnych transakcji indywidualnych związanych ze zwykłymi wydatkami na wynagrodzenia, emerytury, zwrot kosztów podróży służbowych i kosztów leczenia stanowi pojedynczą operację.

Artykuł 22

Kontrole *ex post*

1. Urzędnik zatwierdzający może wprowadzić kontrole *ex post* w celu wykrywania i korygowania błędów i nieprawidłowości lub operacji już po ich zatwierdzeniu. Kontrole takie mogą być przeprowadzane na wybranych próbach w zależności od występującego ryzyka i uwzględniają wyniki wcześniejszych kontroli, jak również ich efektywność kosztową oraz aspekty dotyczące wykonania.

Kontrole *ex post* można przeprowadzać na podstawie dokumentów oraz, w stosownych przypadkach, na miejscu.

2. Kontrole *ex post* przeprowadzają pracownicy, którzy nie są odpowiedzialni za kontrole *ex ante*. Pracownicy odpowiedzialni za kontrole *ex post* nie mogą podlegać pracownikom odpowiedzialnym za kontrole *ex ante*.

Właściwi urzędnicy zatwierdzający oraz pracownicy odpowiedzialni za wykonanie budżetu muszą posiadać niezbędne umiejętności zawodowe.

Artykuł 23

Roczne skonsolidowane sprawozdanie z działalności

1. Urzędnik zatwierdzający co roku składa zarządowi sprawozdanie z wykonania swoich obowiązków za rok N-1 w formie rocznego skonsolidowanego sprawozdania z działalności, w którym zamieszcza:

- a) informacje dotyczące:

- (i) osiągnięcia celów i rezultatów określonych w rocznym programie prac, o którym mowa w art. 33, za pośrednictwem sprawozdawczości opartej na zestawie wskaźników wykonania;
- (ii) wykonania rocznego programu prac organu PPP, jego budżetu i zasobów personelu;
- (iii) systemów zarządzania organizacyjnego oraz efektywności i skuteczności systemów kontroli wewnętrznej, w tym wdrożenia strategii organu w zakresie zwalczania nadużyć finansowych, podsumowania liczby i rodzaju audytów wewnętrznych przeprowadzanych przez wewnętrznego audytora, jednostki audytu wewnętrznego, przedstawionych zaleceń oraz działań podjętych w następstwie tych zaleceń oraz zaleceń z lat poprzednich, o których mowa w art. 28 i 30;
- (iv) wszelkich uwag Trybunału Obrachunkowego oraz działań podjętych w następstwie tych uwag;
- (v) umów o gwarantowanym poziomie usług zawieranych zgodnie z art. 20 ust. 2.

- b) oświadczenie urzędnika zatwierdzającego, w którym wskazuje on, czy posiada wystarczającą pewność, że – o ile w ewentualnych zastrzeżeniach co do określonych obszarów dochodów i wydatków nie wskazano inaczej:
- (i) informacje zawarte w sprawozdaniu przedstawiają prawdziwy i rzetelny obraz sytuacji;
 - (ii) zasoby przeznaczone na działania opisane w sprawozdaniu zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem oraz zgodnie z zasadą należytego zarządzania finansami;
 - (iii) wprowadzone procedury kontroli dają niezbędne gwarancje zgodności z prawem i prawidłowości operacji leżących u podstaw rozliczeń.

2. W skonsolidowanym rocznym sprawozdaniu z działalności wskazuje się rezultaty operacji w odniesieniu do ustalonych celów i aspektów dotyczących wykonania, ryzyka związanego z tymi operacjami, wykorzystania zapewnionych zasobów oraz efektywności i skuteczności systemów kontroli wewnętrznej, w tym ogólnej oceny kosztów i korzyści z kontroli.

Skonsolidowane sprawozdanie roczne przedkłada się do oceny zarządowi.

3. Nie później niż dnia 1 lipca każdego roku zarząd przesyła skonsolidowane roczne sprawozdanie z działalności wraz z jego oceną Trybunałowi Obrachunkowemu, Komisji, Parlamentowi Europejskiemu oraz Radzie.

4. W należycie uzasadnionych przypadkach w akcie założycielskim można określić dodatkowe wymogi w zakresie sprawozdawczości, w szczególności gdy jest to uzasadnione charakterem działalności danego organu PPP.

5. Po przeprowadzeniu oceny przez zarząd roczne sprawozdanie z działalności jest publikowane na stronie internetowej organu PPP.

Artykuł 24

Ochrona interesów finansowych Unii

1. Jeżeli członek personelu uczestniczący w zarządzaniu finansami i kontroli transakcji uzna, że decyzja, którą jego przełożony nakazuje mu wykonać lub na którą nakazuje mu on wyrazić zgodę, jest nieprawidłowa lub sprzeczna z zasadami należytego zarządzania finansami lub zasadami zawodowymi, których ten pracownik ma przestrzegać, informuje on o tym dyrektora, który – o ile informacja sporządzona została na piśmie – odpowiada w formie pisemnej. Jeżeli dyrektor nie podejmie żadnych działań w odpowiednim czasie w świetle okoliczności sprawy, a w każdym wypadku w ciągu miesiąca, lub jeśli dyrektor potwierdzi pierwotną decyzję lub polecenie, a pracownik uważa, że potwierdzenie to nie stanowi wystarczającej reakcji na jego obawy, pracownik informuje na piśmie odnośny zespół, o którym mowa w art. 143 rozporządzenia (UE, Euratom) 2018/1046, jak również zarząd.

2. W przypadku jakiegokolwiek niezgodnej z prawem działalności, nadużycia finansowego lub korupcji, które mogą szkodzić interesom Unii, organu PPP lub jego członków, członek personelu lub inny pracownik, z uwzględnieniem ekspertów narodowych oddelegowanych do organu PPP, informuje o tym bezpośredniego przełożonego, dyrektora lub zarząd organu PPP lub, w przypadkach związanych z interesami Unii lub organu PPP – bezpośrednio Europejski Urząd ds. Zwalczania Nadużyć Finansowych bądź Prokuraturę Europejską. Umowy z audytorami zewnętrznymi prowadzącymi audyty zarządzania finansowego organu PPP nakładają na audytorów zewnętrznych obowiązek informowania dyrektora lub – jeśli ten ostatni może być zaangażowany – zarządu o wszelkich podejrzeniach niezgodnej z prawem działalności, nadużyć finansowych lub korupcji, które mogą szkodzić interesom Unii, organu PPP lub jego członków.

Artykuł 25

Księgowy

1. Zarząd wyznacza księgowego podlegającego przepisom regulaminu pracowniczego, o ile mają one zastosowanie do personelu organu PPP, który to księgowy ma pełną niezależność w wykonywaniu swoich obowiązków. Księgowy jest odpowiedzialny w organie PPP za:

- a) właściwe wykonywanie płatności, pobór dochodów oraz odzyskiwanie ustalonych należności;
- b) prowadzenie, przygotowywanie i prezentację sprawozdań finansowych zgodnie z rozdziałem 8 niniejszego rozporządzenia;
- c) wdrażanie, zgodnie z rozdziałem 8 niniejszego rozporządzenia, reguł rachunkowości i planu kont;

- d) ustanawianie i walidowanie systemów rachunkowości oraz, w stosownych przypadkach, walidowanie systemów ustanowionych przez urzędnika zatwierdzającego w celu dostarczania lub uzasadniania informacji księgowych;
- e) zarządzanie zasobami finansowymi.

W odniesieniu do zadań, o których mowa w akapicie pierwszym lit. d), księgowy jest uprawniony do sprawdzania w każdej chwili zgodności z kryteriami walidacji.

2. Kilka organów PPP może powołać tego samego księgowego.

Organy PPP mogą również uzgodnić z Komisją, iż księgowy Komisji pełni także funkcję księgowego organu PPP.

Mogą one również powierzyć księgowemu Komisji część zadań księgowego organu PPP, biorąc pod uwagę relację kosztów do korzyści.

W przypadkach, o których mowa w niniejszym ustępie, organy PPP dokonują niezbędnych ustaleń w celu uniknięcia konfliktu interesów.

3. Księgowy uzyskuje od urzędnika zatwierdzającego wszelkie informacje niezbędne do sporządzania sprawozdań finansowych przedstawiających prawdziwy i rzetelny obraz sytuacji finansowej organu PPP oraz wykonania budżetu. Urzędnik zatwierdzający gwarantuje wiarygodność tych informacji.

4. Księgowy podpisuje sprawozdania finansowe przed ich przyjęciem przez dyrektora, zaświadczać tym samym, że ma wystarczającą pewność co do prawdziwości i rzetelności zawartych w nich informacji na temat sytuacji finansowej organu PPP.

Do celów akapitu pierwszego księgowy sprawdza, czy sprawozdania finansowe zostały przygotowane zgodnie z regulami rachunkowości, o których mowa w art. 47, oraz czy w sprawozdaniach finansowych ujęto wszystkie dochody i wydatki.

Księgowy jest upoważniony do weryfikowania otrzymanych informacji, jak również do przeprowadzania wszelkich dalszych weryfikacji, które uzna za niezbędne do podpisania sprawozdań finansowych.

W razie potrzeby księgowy zgłasza zastrzeżenia, dokładnie wyjaśniając ich charakter i zakres.

Z zastrzeżeniem ust. 5 tylko księgowy jest upoważniony do zarządzania środkami pieniężnymi i ich ekwiwalentami. Księgowy jest odpowiedzialny za ich bezpieczne przechowywanie.

5. Księgowy może przy wykonywaniu swoich obowiązków delegować niektóre zadania na członków personelu objętych przepisami regulaminu pracowniczego, o ile przepisy te mają zastosowanie do personelu organu PPP, w przypadku kiedy jest to niezbędne do wykonania tych obowiązków zgodnie z przepisami finansowymi organu PPP.

6. Bez uszczerbku dla jakiegokolwiek postępowania dyscyplinarnego zarząd może w dowolnym czasie okresowo lub na stałe zawiesić księgowego w wykonywaniu obowiązków. W takim przypadku zarząd wyznacza księgowego na okres przejściowy.

Artykuł 26

Odpowiedzialność podmiotów upoważnionych do działań finansowych

1. Art. 18–27 pozostają bez uszczerbku dla wszelkiego rodzaju odpowiedzialności na mocy prawa karnego, jaką mogą ponosić podmioty upoważnione do działań finansowych, zgodnie z mającym zastosowanie prawem krajowym oraz z obowiązującymi przepisami dotyczącymi ochrony interesów finansowych Unii oraz zwalczania korupcji wśród urzędników Unii lub urzędników państw członkowskich.

2. Każdy urzędnik zatwierdzający i księgowy podlega postępowaniu dyscyplinarnemu i obowiązkowi zapłaty odszkodowania, zgodnie z regulaminem pracowniczym. W przypadku niezgodnej z prawem działalności, nadużycia finansowego lub korupcji, które mogą szkodzić interesom organu PPP lub jego członków, sprawa jest przedkładana władzom i organom wyznaczonym na mocy mającego zastosowanie prawodawstwa, w szczególności OLAF-owi.

3. Każdy członek personelu może zostać zobowiązany do zapłaty odszkodowania, w całości bądź w części, za szkodę, jaką poniósł organ PPP w wyniku poważnego uchybienia ze strony takiego członka personelu w trakcie wykonywania przez niego swoich obowiązków lub w związku z ich wykonywaniem. Organ powołujący podejmuje uzasadnioną decyzję po dopełnieniu formalności określonych w mającym zastosowanie prawodawstwie w odniesieniu do kwestii dyscyplinarnych.

Artykuł 27

Konflikt interesów

1. Wszystkim podmiotom upoważnionym do działań finansowych w rozumieniu niniejszego rozdziału oraz wszystkim innym osobom, w tym członkom zarządu, uczestniczącym w wykonywaniu budżetu oraz zarządzaniu budżetem, w tym w działaniach przygotowawczych, a także w audycie lub kontroli budżetu, zakazuje się podejmowania jakichkolwiek działań, które mogą spowodować powstanie konfliktu ich interesów z interesami organu PPP. Podmioty te muszą również podejmować odpowiednie środki, aby zapobiegać powstaniu konfliktu interesów w ramach funkcji wchodzących w zakres ich odpowiedzialności oraz aby zareagować na sytuacje, które obiektywnie można postrzegać jako konflikt interesów, uwzględniając specyficzny charakter organu PPP określony w jego akcie założycielskim.

W przypadku gdy istnieje ryzyko konfliktu interesów, dana osoba przekazuje sprawę właściwemu organowi. Właściwy organ potwierdza na piśmie, czy stwierdzono istnienie konfliktu interesów. W takim przypadku właściwy organ zapewnia, aby dana osoba zaprzestała wszelkich działań w tej sprawie. Właściwy organ podejmuje dalsze stosowne działania.

2. Do celów ust. 1 konflikt interesów istnieje wówczas, gdy bezstronne i obiektywne pełnienie funkcji podmiotu upoważnionego do działań finansowych lub innej osoby, o których mowa w ust. 1, jest zagrożone z uwagi na względy rodzinne, emocjonalne, sympatie polityczne lub przynależność państwową, interes gospodarczy lub jakiegokolwiek inne bezpośrednie lub pośrednie interesy osobiste.

3. Właściwym organem, o którym mowa w ust. 1, jest dyrektor. Jeżeli członek personelu jest dyrektorem, funkcję właściwego organu pełni zarząd. W przypadku konfliktu interesów obejmującego członka zarządu właściwym organem jest zarząd, z wyjątkiem członka zarządu, którego dotyczy konflikt interesów.

4. Organ PPP przyjmuje zasady dotyczące zapobiegania konfliktom interesów i zarządzania nimi oraz co roku publikuje na swojej stronie internetowej deklarację interesów członków zarządu.

ROZDZIAŁ 5

AUDYT WEWNĘTRZNY

Artykuł 28

Mianowanie, uprawnienia i obowiązki audytora wewnętrznego

1. Organ PPP ustanawia funkcję audytu wewnętrznego, która musi być wykonywana zgodnie z odpowiednimi standardami międzynarodowymi.

2. Funkcję audytu wewnętrznego wykonuje audytor wewnętrzny Komisji. Audytorem wewnętrznym nie może być ani urzędnik zatwierdzający, ani księgowy.

3. Audytor wewnętrzny doradza organowi PPP w kwestii postępowania w obszarach ryzyka, wydając niezależne opinie na temat jakości systemów zarządzania i kontroli oraz zalecenia służące poprawie warunków wykonywania operacji oraz propagowania należytego zarządzania finansami.

Audytor wewnętrzny jest odpowiedzialny w szczególności za:

a) ocenę adekwatności i skuteczności wewnętrznych systemów zarządzania oraz wykonania departamentów w zakresie realizacji programów i działań pod kątem związanych z nimi ryzyk;

b) ocenę efektywności i skuteczności systemów kontroli wewnętrznej i audytu wewnętrznego mających zastosowanie do każdej operacji w ramach wykonywania budżetu.

4. Audytor wewnętrzny wykonuje swoje obowiązki w odniesieniu do wszystkich działań i departamentów organu PPP. Audytor wewnętrzny korzysta z pełnego i nieograniczonego dostępu do wszystkich informacji niezbędnych do wykonywania swoich obowiązków, w razie potrzeby także na miejscu, w tym również w państwach członkowskich oraz w państwach trzecich.

5. Audytor wewnętrzny zapoznaje się ze skonsolidowanym sprawozdaniem rocznym urzędnika zatwierdzającego, o którym mowa w art. 23, oraz wszelkimi innymi określonymi informacjami.

6. Audytor wewnętrzny składa zarządowi i dyrektorowi sprawozdanie dotyczące swoich ustaleń i zaleceń. Organ PPP zapewnia podjęcie działań w sprawie zaleceń wynikających z audytów.

7. Audytor wewnętrzny składa również sprawozdanie w następujących przypadkach:
- a) gdy nie podjęto żadnych działań w odniesieniu do zagrożeń oraz zaleceń o kluczowym znaczeniu;
 - b) gdy istnieją poważne opóźnienia w realizacji zaleceń z lat poprzednich.

Zarząd i dyrektor zapewniają regularne monitorowanie realizacji zaleceń z audytu. Zarząd analizuje informacje, o których mowa w art. 23, oraz sprawdza, czy zalecenia zostały wdrożone całkowicie i terminowo.

Każdy organ PPP analizuje, czy zalecenia zawarte w sprawozdaniach jego audytora wewnętrznego są odpowiednie do tego, aby podzielić się nimi z pozostałymi organami PPP w ramach wymiany najlepszych praktyk.

8. Organ PPP udostępnia dane kontaktowe audytora wewnętrznego każdej osobie fizycznej lub prawnej uczestniczącej w operacjach po stronie wydatków do celów kontaktowania się z nim z zachowaniem poufności.
9. Sprawozdania i ustalenia audytora wewnętrznego są udostępniane publicznie dopiero po zatwierdzeniu przez audytora wewnętrznego działań podjętych w celu wykonania zawartych w nich zaleceń.

Artykuł 29

Niezależność audytora wewnętrznego

1. Audytor wewnętrzny musi być całkowicie niezależny w prowadzeniu audytów. Szczególne zasady mające zastosowanie do audytora wewnętrznego są określone przez Komisję w taki sposób, aby gwarantowały całkowitą niezależność audytora wewnętrznego w wykonywaniu jego obowiązków oraz określały zakres odpowiedzialności audytora wewnętrznego.
2. Audytor wewnętrzny nie może otrzymywać jakichkolwiek poleceń ani nie może być w żaden sposób ograniczany, jeżeli chodzi o wykonywanie funkcji, które w wyniku powołania są mu powierzone na podstawie rozporządzenia finansowego.

Artykuł 30

Ustanowienie jednostki audytu wewnętrznego

1. Zarząd może ustanowić, przy należyтым uwzględnieniu kwestii gospodarności i wartości dodanej, jednostkę audytu wewnętrznego, która wypełnia swoje obowiązki zgodnie z właściwymi standardami międzynarodowymi.

Cele, uprawnienia i zakres odpowiedzialności jednostki audytu wewnętrznego są określone w karcie służby audytu wewnętrznego i zatwierdzone przez zarząd.

Roczny plan audytu jednostki audytu wewnętrznego sporządzany jest przez kierownika jednostki audytu wewnętrznego, z uwzględnieniem między innymi przeprowadzonej przez dyrektora oceny ryzyka w organie PPP.

Zarząd dokonuje przeglądu rocznego planu audytu i go zatwierdza.

Jednostka audytu wewnętrznego składa zarządowi i dyrektorowi sprawozdanie dotyczące swoich ustaleń i zaleceń.

W przypadku gdy jednostka audytu wewnętrznego jednego z organów PPP nie jest efektywna pod względem kosztów lub nie jest w stanie spełniać standardów międzynarodowych, organ PPP może podjąć decyzję o wspólnym korzystaniu z usług jednostki audytu wewnętrznego innego organu PPP prowadzącego działalność w tym samym obszarze polityki.

W takich przypadkach zarządy przedmiotowych organów PPP uzgadniają warunki praktyczne wspólnego korzystania z usług jednostki audytu wewnętrznego.

Organy kontroli wewnętrznej skutecznie współpracują, wymieniając informacje i sprawozdania z audytu, oraz – w stosownych przypadkach – przeprowadzając wspólne oceny ryzyka oraz wspólne audyty.

2. Zarząd i dyrektor zapewniają regularne monitorowanie realizacji zaleceń jednostki audytu wewnętrznego.

ROZDZIAŁ 6

OPERACJE PO STRONIE DOCHODÓW I WYDATKÓW*Artykuł 31***Wykonanie dochodów**

1. Na wykonanie dochodów składa się sporządzanie szacunków kwot należnych, ustalanie należności do odzyskania i odzyskiwanie kwot nienależnie wypłaconych. Obejmuje ono także odstąpienie, w stosownych przypadkach, od odzyskania ustalonych należności.
2. Kwoty wypłacone nienależnie podlegają odzyskaniu.

Jeżeli nie doszło do faktycznego odzyskania w należyтым terminie, określonym w nocie debetowej, księgowy powiadamia właściwego urzędnika zatwierdzającego i niezwłocznie wszczyna procedurę odzyskania należności przy wykorzystaniu wszelkich dostępnych środków prawnych, w tym również, w stosownych przypadkach przez potrącenie oraz, jeżeli nie jest to możliwe, przez przymusowe odzyskanie.

W przypadku gdy właściwy urzędnik zatwierdzający zamierza odstąpić lub częściowo odstąpić od odzyskania ustalonej należności, zapewnia, aby odstąpienie to było prawidłowe oraz zgodne z zasadą należytego zarządzania finansami i zasadą proporcjonalności. Decyzja o odstąpieniu musi być uzasadniona. W decyzji o odstąpieniu stwierdza się, że zostały podjęte działania w celu zabezpieczenia odzyskania, oraz wskazuje się względy prawne i faktyczne, na których jest ona oparta.

Księgowy prowadzi wykaz należnych kwot podlegających odzyskaniu. Należności organu PPP są pogrupowane w wykazie według daty wystawienia nakazu odzyskania środków. Księgowy wskazuje także decyzje o odstąpieniu lub częściowym odstąpieniu od odzyskania ustalonych należności. Wykaz ten załącza się do sporządzanego przez organ PPP sprawozdania z zarządzania budżetem i finansami, o którym mowa w art. 53.

3. Wszelkie zadłużenie niespłacone w wymaganym terminie określonym w nocie debetowej obciążane jest odsetkami zgodnie z art. 99 rozporządzenia (UE, Euratom) 2018/1046.
4. Należności organu PPP w stosunku do osób trzecich oraz należności osób trzecich w stosunku do organu PPP ulegają przedawnieniu po upływie okresu pięciu lat.

*Artykuł 32***Wkład członków**

1. Organ PPP przedstawia swoim członkom wnioski o wpłacenie całości lub części ich wkładu na warunkach i w odstęпах czasowych określonych w akcie założycielskim lub ustalonych z członkami.
2. Środki wpłacone na rzecz organu PPP przez jego członków w drodze wniesienia wkładu są oprocentowane na korzyść budżetu organu PPP.
3. Członkowie ponoszą koszty udziału w kosztach administracyjnych organu PPP. Beneficjenci finansowania zapewnianego przez organ PPP, którzy nie są podmiotami członkowskimi lub założycielskimi członków organu PPP, nie wnoszą w takie koszty wkładu bezpośrednio ani pośrednio, ani w żadnej formie. W przypadku uczestnictwa w projektach współfinansowanych przez organ PPP takich beneficjentów nie wzywa się do wnoszenia wkładu na pokrycie kosztów administracyjnych organu PPP ani też nie wymaga się od nich wnoszenia takiego wkładu.

*Artykuł 33***Wykonanie wydatków**

1. W celu wykonania wydatków urzędnik zatwierdzający zaciąga zobowiązania budżetowe i prawne, poświadcza zasadność wydatków, zatwierdza płatności i podejmuje działania wstępne niezbędne do wykonania środków.
2. Na każdą pozycję wydatków zaciągnięte jest zobowiązanie, poświadcza się zasadność tego wydatku, zatwierdza się go i realizuje.

Poświadczenie zasadności wydatków to czynność polegająca na tym, że właściwy urzędnik zatwierdzający potwierdza operację finansową.

Zatwierdzenie wydatku to czynność polegająca na tym, że właściwy urzędnik zatwierdzający, po sprawdzeniu dostępności środków, poleca księgowemu dokonanie płatności z tytułu poświadczonego wydatku.

3. W odniesieniu do wszelkich środków, które mogą spowodować powstanie wydatków obciążających budżet organu PPP, właściwy urzędnik zatwierdzający zaciąga zobowiązanie budżetowe, zanim zaciągnie zobowiązanie prawne względem osób trzecich.

4. W rocznym programie prac organu PPP przewiduje się zatwierdzanie przez zarząd wydatków operacyjnych organu PPP przeznaczonych na czynności, które wchodzą w zakres obowiązków organu PPP, pod warunkiem że elementy wymienione w niniejszym akapicie są jasno określone.

Roczny program prac zawiera szczegółowe cele oraz spodziewane rezultaty, a także wskaźniki wykonania. Program zawiera:

- a) opis działań, które mają być finansowane;
- b) wskazanie kwot przeznaczonych na poszczególne działania;
- c) informacje na temat ogólnej strategii dotyczącej realizacji programu powierzonego organowi PPP;
- d) strategię osiągnięcia przyrostu wydajności i synergii;
- e) strategię w zakresie zarządzania organizacyjnego i systemów kontroli wewnętrznej, w tym strategię w zakresie zwalczania nadużyć finansowych w najnowszej wersji oraz wskazanie środków mających na celu zapobieganie ponownemu wystąpieniu konfliktu interesów, nieprawidłowości i nadużyć finansowych, zwłaszcza jeżeli niedociągnięcia znalazły odzwierciedlenie w zaleceniach o kluczowym znaczeniu zgłaszanych na podstawie art. 23 lub art. 28 ust. 6.

Organ PPP przyjmuje swój roczny program prac na dany rok do końca roku poprzedniego. Roczny program prac jest publikowany na stronie internetowej organu PPP.

Wszelkie istotne zmiany rocznego programu prac przyjmuje się w drodze tej samej procedury, którą zastosowano w odniesieniu do pierwotnego programu prac, zgodnie z postanowieniami aktu założycielskiego.

Zarząd może delegować uprawnienia do dokonywania nieznacznych zmian programu prac na urzędnika zatwierdzającego organu PPP.

Artykuł 34

Terminy

Realizacja wydatków dokonywana jest zgodnie z art. 116 rozporządzenia (UE, Euratom) 2018/1046 oraz w terminach w nim określonych.

ROZDZIAŁ 7

WYKONANIE BUDŻETU ORGANU PPP

Artykuł 35

Formy wkładów wnoszonych przez organy PPP

1. Wkłady wnoszone przez organy PPP przyczyniają się do osiągnięcia celów polityki Unii i określonych rezultatów i mogą przyjąć jedną z następujących form:

- a) finansowanie niepowiązane z kosztami odnośnych operacji oparte na:
 - (i) spełnieniu warunków określonych w przepisach sektorowych lub decyzjach Komisji; albo
 - (ii) osiągnięciu rezultatów mierzonych przez odniesienie do uprzednio określonych celów pośrednich lub za pomocą wskaźników wykonania;
- b) zwrot faktycznie poniesionych kosztów kwalifikowalnych;
- c) koszty jednostkowe, obejmujące wszystkie koszty kwalifikowalne lub pewne szczególne ich kategorie, które są jasno określone z góry poprzez odniesienie do stawki jednostkowej;
- d) płatności ryczałtowe, obejmujące ogólnie wszystkie koszty kwalifikowalne lub pewne szczególne ich kategorie, które są jasno określone z góry;

- e) finansowanie według stawek zryczałtowanych, obejmujące szczególne kategorie kosztów kwalifikowalnych, które są jasno określone z góry, z zastosowaniem wielkości procentowej;
- f) połączenie form, o których mowa w lit. a)–e).

Wkłady organów PPP wymienione w akapicie pierwszym lit. a) określa się zgodnie z art. 181 rozporządzenia (UE, Euratom) 2018/1046, przepisami sektorowymi lub decyzją Komisji. Wkłady organu PPP wymienione w akapicie pierwszym lit. c), d) i e) określa się zgodnie z art. 181 rozporządzenia (UE, Euratom) 2018/1046 lub przepisami sektorowymi.

2. Określając odpowiednią formę wkładu, w jak największym możliwym stopniu uwzględnia się interesy potencjalnych odbiorców i stosowane przez nich metody rachunkowości.

3. Właściwy urzędnik zatwierdzający uwzględnia finansowanie niepowiązane z kosztami na podstawie ust. 1 akapit pierwszy lit. a)–f) w skonsolidowanym rocznym sprawozdaniu z działalności, o którym mowa w art. 23.

Artykuł 36

Wzajemne uznawanie wyników ocen

Art. 126 rozporządzenia (UE, Euratom) 2018/1046 stosuje się odpowiednio.

Artykuł 37

Wzajemne uznawanie w zakresie audytów

Zastosowanie ma art. 127 rozporządzenia (UE, Euratom) 2018/1046.

Artykuł 38

Wykorzystywanie dostępnych już informacji

Zastosowanie ma art. 128 rozporządzenia (UE, Euratom) 2018/1046.

Artykuł 39

Współpraca w celu ochrony interesów finansowych Unii

Art. 129 rozporządzenia (UE, Euratom) 2018/1046 stosuje się odpowiednio.

Artykuł 40

Informowanie Komisji o przypadkach nadużyć finansowych i innych nieprawidłowościach finansowych

1. Bez uszczerbku dla zobowiązań wynikających z art. 8 ust. 1 rozporządzenia (UE, Euratom) 883/2013 i art. 24 ust. 1 rozporządzenia (UE) 2017/1939 organ PPP bezzwłocznie informuje Komisję o przypadkach domniemanych nadużyć finansowych lub innych nieprawidłowości finansowych.

Ponadto organ PPP informuje Komisję o wszelkich trwających lub zakończonych dochodzeniach Prokuratury Europejskiej lub OLAF-u oraz o wszelkich audytach i kontrolach prowadzonych przez Trybunał Obrachunkowy lub Służbę Audytu Wewnętrzznego (IAS), nie naruszając poufności tych dochodzeń.

2. W sprawach, które mogą dotyczyć odpowiedzialności Komisji za wykonanie budżetu Unii, lub w przypadkach związanych z potencjalnie poważnym ryzykiem utraty reputacji przez Unię Prokuratura Europejska lub OLAF niezwłocznie informują Komisję o wszelkich trwających lub zakończonych dochodzeniach, nie naruszając poufności i skuteczności tych dochodzeń.

*Artykuł 41***System wczesnego wykrywania i wykluczania**

Zastosowanie ma art. 93 i tytuł V rozdział 2 sekcja 2 rozporządzenia (UE, Euratom) 2018/1046.

*Artykuł 42***Przepisy dotyczące procedur, zarządzania i e-administracji**

Zastosowanie ma odpowiednio tytuł V rozdział 2 sekcja 1 i sekcja 3 oraz rozdział 3 rozporządzenia (UE, Euratom) 2018/1046.

*Artykuł 43***Udzielanie zamówień**

1. W odniesieniu do udzielania zamówień zastosowanie ma tytuł VII rozporządzenia (UE, Euratom) 2018/1046, z zastrzeżeniem przepisów zawartych w ust. 2–5 niniejszego artykułu oraz wszelkich przepisów szczegółowych aktu założycielskiego lub aktu podstawowego programu, którego realizację powierzono organowi PPP.
2. W przypadku zamówień o wartości od 60 000 EUR do wartości progowych określonych w art. 175 rozporządzenia (UE, Euratom) 2018/1046 można zastosować procedury ustanowione w rozdziale 1 sekcja 2 załącznika 1 do rozporządzenia (UE, Euratom) 2018/1046 w odniesieniu do zamówień o wartości nieprzekraczającej 60 000 EUR.
3. Organ PPP może na swój wniosek zostać włączony jako organ zamawiający do procedury udzielania zamówień Komisji lub do międzyinstytucjonalnej procedury udzielania zamówień oraz do procedur udzielania zamówień innych organów Unii lub PPP.
4. Organ PPP może zawierać umowy o gwarantowanym poziomie usług, o których mowa w art. 20 ust. 2, bez konieczności stosowania procedury udzielania zamówień publicznych.

Organ PPP może zrezygnować z procedury udzielania zamówień publicznych przy zawieraniu ze swoimi członkami innymi niż Unia umowy o dostawę towarów, świadczenie usług lub przeprowadzenie prac, które bezpośrednio wykonują ci członkowie, bez konieczności angażowania stron trzecich.

Towarów, usług lub prac dostarczonych na podstawie akapitu pierwszego i drugiego nie uznaje się za wkład członków do budżetu organu PPP.

5. Organ PPP może skorzystać ze wspólnych procedur udzielania zamówień z instytucjami zamawiającymi przyjmującego państwa członkowskiego w celu zaspokojenia swoich potrzeb administracyjnych lub z instytucjami zamawiającymi państw członkowskich, państw należących do Europejskiego Stowarzyszenia Wolnego Handlu lub państw kandydujących do członkostwa w Unii, które są członkami tego organu PPP. W takich przypadkach zastosowanie ma odpowiednio art. 165 rozporządzenia (UE, Euratom) 2018/1046.

Organ PPP może skorzystać ze wspólnych procedur udzielania zamówień ze swoimi członkami należącymi do sektora prywatnego lub instytucjami zamawiającymi państw uczestniczących w programach Unii, które są członkami tego organu PPP. W takich przypadkach zastosowanie ma odpowiednio art. 165 rozporządzenia (UE, Euratom) 2018/1046.

*Artykuł 44***Eksperci**

1. W odniesieniu do wyboru ekspertów zastosowanie ma odpowiednio art. 237 rozporządzenia (UE, Euratom) 2018/1046, z zastrzeżeniem wszelkich szczególnych procedur określonych w akcie podstawowym programu, którego realizację powierzono organowi PPP.

Organ PPP może korzystać z wykazów sporządzonych przez Komisję lub inne organy Unii lub PPP.

Organ PPP może, jeśli uzna to za stosowne i w należycie uzasadnionych przypadkach, wybrać posiadające odpowiednie umiejętności osoby spoza tych wykazów.

2. W przypadku ekspertów niepobierających wynagrodzenia zastosowanie ma odpowiednio art. 238 rozporządzenia (UE, Euratom) 2018/1046.

Artykuł 45

Dotacje

1. W odniesieniu do dotacji zastosowanie ma tytuł VIII rozporządzenia (UE, Euratom) 2018/1046, z zastrzeżeniem wszelkich przepisów szczegółowych aktu założycielskiego lub aktu podstawowego programu, którego realizację powierzono organowi PPP.
2. Organ PPP stosuje odpowiednie płatności ryczałtowe, koszty jednostkowe lub finansowanie według stawek ryczałtowych zatwierdzone zgodnie z art. 181 ust. 3 rozporządzenia (UE, Euratom) 2018/1046 decyzją urzędnika zatwierdzającego Komisji odpowiedzialnego za program, którego realizację powierzono organowi PPP. W przypadku braku takiej decyzji organ PPP może przedłożyć właściwemu urzędnikowi zatwierdzającemu Komisji wnioski do przyjęcia wraz ze szczegółowym uzasadnieniem takiego wniosku. Proponowana decyzja musi być zgodna z art. 181 ust. 3 rozporządzenia (UE, Euratom) 2018/1046. Właściwy urzędnik zatwierdzający Komisji powiadamia organ PPP o swojej decyzji dotyczącej przyjęcia lub odrzucenia wniosku wraz z uzasadnieniem takiej decyzji. Właściwy urzędnik zatwierdzający Komisji może przyjąć proponowaną decyzję ze zmianami zapewniającymi zgodność z art. 181 ust. 3 rozporządzenia (UE, Euratom) 2018/1046.

Artykuł 46

Nagrody

1. W odniesieniu do przyznawania nagród zastosowanie mają przepisy zawarte w tytule IX rozporządzenia (UE, Euratom) 2018/1046, z zastrzeżeniem ust. 2 niniejszego artykułu oraz wszelkich przepisów szczegółowych aktu założycielskiego lub aktu podstawowego programu, którego realizację powierzono organowi PPP.
2. Konkursy, w których jednostkowa wartość nagród wynosi co najmniej 1 000 000 EUR, mogą być publikowane tylko wtedy, gdy zostały uwzględnione w rocznym programie prac, o którym mowa w art. 33 ust. 4, oraz po przekazaniu informacji dotyczących takich nagród Komisji, która następnie informuje Parlament Europejski i Radę zgodnie z art. 206 ust. 2 rozporządzenia (UE, Euratom) 2018/1046.

ROZDZIAŁ 8

RAMY RACHUNKOWOŚCI

Artykuł 47

Reguły rachunkowości

Organ PPP ustanawia system rachunkowości dostarczający rzetelnych, kompletnych i wiarygodnych informacji we właściwym czasie.

Księgowy organu PPP stosuje zasady przyjęte przez księgowego Komisji oparte na przyjętych na szczeblu międzynarodowym standardach rachunkowości dla sektora publicznego.

Na potrzeby ustępu pierwszego niniejszego artykułu zastosowanie mają art. 80–84 oraz art. 87 rozporządzenia (UE, Euratom) 2018/1046. Art. 85 i 86 rozporządzenia (UE, Euratom) 2018/1046 stosuje się odpowiednio.

Artykuł 48

Struktura sprawozdania finansowego

Roczne sprawozdanie finansowe organu PPP przygotowuje się za każdy rok budżetowy, który trwa od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia. To sprawozdanie finansowe składa się następujących elementów:

- a) sprawozdania finansowego organu PPP;
- b) sprawozdań z wykonania budżetu w odniesieniu do budżetu organu PPP.

*Artykuł 49***Dokumenty potwierdzające**

Każdego zapisu w sprawozdaniu finansowym dokonuje się na podstawie odpowiednich dokumentów potwierdzających zgodnie z art. 20 ust. 5 niniejszego rozporządzenia.

*Artykuł 50***Sprawozdania finansowe**

1. Sprawozdania finansowe sporządza się w euro zgodnie z regułami rachunkowości, o których mowa w art. 47 niniejszego rozporządzenia; składają się one z:

- a) bilansu, przedstawiającego wszystkie aktywa i pasywa oraz sytuację finansową na dzień 31 grudnia poprzedniego roku budżetowego;
- b) sprawozdania z wyników finansowych działalności przedstawiającego wynik ekonomiczny za poprzedni rok budżetowy;
- c) rachunku przepływów pieniężnych wykazującego kwoty pobrane i wypłacone w ciągu roku budżetowego oraz końcowy stan środków finansowych;
- d) zestawienia zmian w aktywach netto przedstawiającego przegląd zmian stanu rezerw w ciągu roku oraz skumulowane wyniki.

2. W sprawozdaniu finansowym przedstawia się informacje, w tym informacje dotyczące polityki rachunkowości, tak aby zapewnić ich właściwość, rzetelność, porównywalność i zrozumiałość.

3. W informacjach dodatkowych do sprawozdania finansowego uzupełnia się i opatruje komentarzami informacje przedstawione w sprawozdaniach, o których mowa w ust. 1, oraz dostarcza wszelkie uzupełniające informacje wymagane na podstawie reguł rachunkowości, o których mowa w art. 47 niniejszego rozporządzenia, a także w praktyce rachunkowości przyjętej na szczeblu międzynarodowym, jeżeli informacje takie odnoszą się do działalności organu PPP. Informacje dodatkowe zawierają przynajmniej następujące elementy:

- a) zasady, reguły i metody rachunkowości;
- b) noty wyjaśniające dostarczające dodatkowych informacji, niezawartych w sprawozdaniach finansowych, które to informacje są niezbędne do rzetelnego przedstawienia sprawozdania finansowego.

4. Po zamknięciu roku budżetowego i do czasu przekazania kont księgi głównej księgowy wprowadza wszelkie korekty, które nie pociągają za sobą jakichkolwiek wypłat lub wpłat w odniesieniu do tego roku, a są niezbędne do przedstawienia prawdziwego i rzetelnego obrazu tego sprawozdania finansowego.

*Artykuł 51***Sprawozdania z wykonania budżetu**

1. Sprawozdania z wykonania budżetu przedstawia się w euro; muszą one być również porównywalne z roku na rok. Obejmują one:

- a) sprawozdania, które przedstawiają zbiorczo wszystkie operacje budżetowe po stronie dochodów i wydatków w danym roku;
- b) informacje dodatkowe, które uzupełniają i komentują informacje przedstawione w sprawozdaniach.

2. Sprawozdania z wykonania budżetu przedstawiane są według takiej samej struktury jak sam budżet organu PPP.

3. Sprawozdania z wykonania budżetu obejmują:

- a) informacje dotyczące dochodów, w szczególności zmiany w szacunkach dochodów, wynik w zakresie dochodów oraz ustalone należności;
- b) informacje pokazujące zmiany w dostępnej łącznej kwocie środków na zobowiązania i na płatności;
- c) informacje pokazujące sposób wykorzystania dostępnej łącznej kwoty środków na zobowiązania i na płatności;
- d) informacje pokazujące zobowiązania pozostające do spłaty, zobowiązania przeniesione z poprzedniego roku budżetowego oraz zobowiązania zaciągnięte w ciągu roku budżetowego.

*Artykuł 52***Wstępne sprawozdania finansowe i końcowe sprawozdania finansowe**

1. Do dnia 1 marca kolejnego roku księgowy organu PPP przesyła swoje wstępne sprawozdania finansowe księgowemu Komisji oraz Trybunałowi Obrachunkowemu.

Do dnia 1 marca kolejnego roku księgowy organu PPP przesyła księgowemu Komisji również wymagane informacje księgowe, do celów konsolidacji, w sposób i w formie ustanowionym przez księgowego Komisji.

2. Zgodnie z art. 246 ust. 1 rozporządzenia (UE, Euratom) 2018/1046 Trybunał Obrachunkowy do dnia 1 czerwca przedstawia uwagi na temat wstępnego sprawozdania finansowego organu PPP.

3. Do dnia 15 czerwca księgowy organu PPP przesyła księgowemu Komisji wymagane informacje księgowe w sposób i w formie ustanowionym przez Komisję, na potrzeby sporządzenia końcowego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Po otrzymaniu uwag Trybunału Obrachunkowego dotyczących wstępnego sprawozdania finansowego organu PPP księgowy sporządza końcowe sprawozdanie finansowe organu PPP. Dyrektor przesyła końcowe sprawozdanie finansowe zarządowi, który wydaje opinię na temat tego sprawozdania.

Dyrektor przesyła końcowe sprawozdanie finansowe wraz z opinią zarządu księgowemu Komisji, Trybunałowi Obrachunkowemu, Parlamentowi Europejskiemu i Radzie do dnia 1 lipca kolejnego roku budżetowego.

Księgowy organu PPP przesyła również Trybunałowi Obrachunkowemu, z kopią do księgowego Komisji, oświadczenie dotyczące tego końcowego sprawozdania finansowego. Oświadczenie sporządzane jest z taką samą datą jak data sporządzenia końcowego sprawozdania finansowego organu PPP.

Do końcowego sprawozdania finansowego dołączane jest oświadczenie księgowego, w którym stwierdza on, że końcowe sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z niniejszym rozdziałem oraz obowiązującymi zasadami, regułami i metodami rachunkowości.

Link do strony internetowej, na której zamieszcza się końcowe sprawozdanie finansowe organu PPP, publikowany jest w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej do dnia 15 listopada następnego roku.

Dyrektor organu PPP przesyła Trybunałowi Obrachunkowemu odpowiedź na uwagi przedstawione w rocznym sprawozdaniu Trybunału Obrachunkowego najpóźniej do dnia 30 września kolejnego roku budżetowego. Odpowiedzi dyrektora przesyłane są Komisji w tym samym czasie.

*Artykuł 53***Roczne sprawozdanie z zarządzania budżetem i finansami**

1. Każdy organ PPP przygotowuje sprawozdanie z zarządzania budżetem i finansami za dany rok budżetowy. W sprawozdaniu podaje się – zarówno w wartościach bezwzględnych, jak i wyrażonych procentowo – co najmniej wskaźnik wykonania środków oraz zestawienie informacji dotyczących przesunięć środków między poszczególnymi pozycjami w budżecie.

2. Dyrektor przesyła sprawozdanie z zarządzania budżetem i finansami Parlamentowi Europejskiemu, Radzie, Komisji oraz Trybunałowi Obrachunkowemu do dnia 31 marca kolejnego roku budżetowego.

ROZDZIAŁ 9

KONTROLA ZEWNĘTRZNA, UDZIELENIE ABSOLUTORIUM I ZWALCZANIE NADUŻYĆ FINANSOWYCH*Artykuł 54***Kontrola zewnętrzna**

1. Zanim przeprowadzona zostanie ewentualna konsolidacja w końcowym sprawozdaniu finansowym Komisji, niezależny audytor zewnętrzny sprawdza, czy roczne sprawozdanie finansowe organu PPP prawidłowo przedstawia jego dochody, wydatki i sytuację finansową.

Jeżeli akt założycielski nie przewiduje inaczej, Trybunał Obrachunkowy przygotowuje specjalne sprawozdanie roczne dotyczące organu PPP zgodnie z wymogami art. 287 ust. 1 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej. Przygotowując sprawozdanie, Trybunał Obrachunkowy uwzględni audyt przeprowadzony przez niezależnego audytora zewnętrznego, o którym mowa w akapicie pierwszym, oraz działania podjęte w odpowiedzi na ustalenia audytora zewnętrznego.

2. Organ PPP przesyła Trybunałowi Obrachunkowemu swój budżet w ostatecznie przyjętej wersji. Organ PPP niezwłocznie powiadamia Trybunał Obrachunkowy o wszelkich decyzjach i aktach przyjętych na podstawie art. 6, 8 i 12.

3. W odniesieniu do kontroli przeprowadzonej przez Trybunał Obrachunkowy zastosowanie mają art. 254–259 rozporządzenia (UE, Euratom) 2018/1046.

Artykuł 55

Harmonogram procedury udzielania absolutorium

1. Parlament Europejski, na zalecenie Rady, przed dniem 15 maja roku N+2 udziela dyrektorowi absolutorium z wykonania budżetu za rok N, chyba że przepisy aktu założycielskiego stanowią inaczej. Dyrektor informuje zarząd o uwagach Parlamentu Europejskiego zawartych w rezolucji towarzyszącej decyzji o udzieleniu absolutorium.

2. Jeżeli termin przewidziany w ust. 1 nie może być dotrzymany, Parlament Europejski lub Rada informuje dyrektora o przyczynach odroczenia.

3. Jeśli Parlament Europejski odroczy wydanie decyzji o udzieleniu absolutorium, dyrektor we współpracy z zarządem dokłada wszelkich starań w celu jak najszybszego zastosowania środków zmierzających do usunięcia lub ułatwienia usunięcia przeszkód w podjęciu tej decyzji.

Artykuł 56

Procedura udzielania absolutorium

1. Decyzja o udzieleniu absolutorium obejmuje konta, na których ujmowane są wszystkie dochody i wydatki organu PPP, wynik budżetowy oraz aktywa i pasywa organu PPP wykazane w sprawozdaniu finansowym.

2. W celu udzielenia absolutorium Parlament Europejski, po wykonaniu tych czynności przez Radę, bada rozliczenia i sprawozdania finansowe organu PPP. Parlament Europejski bada również sprawozdanie roczne sporządzone przez Trybunał Obrachunkowy wraz z odpowiedziami dyrektora organu PPP, wszelkie stosowne sprawozdania specjalne Trybunału Obrachunkowego odnoszące się do danego roku budżetowego oraz wydane przez Trybunał Obrachunkowy poświadczenie wiarygodności dotyczące rozliczeń oraz zgodności z prawem i prawidłowości operacji leżących u ich podstaw.

3. Dyrektor przedkłada Parlamentowi Europejskiemu, na jego wniosek oraz zgodnie z art. 261 ust. 3 rozporządzenia (UE, Euratom) 2018/1046, wszelkie informacje niezbędne do sprawnego zastosowania procedury udzielania absolutorium za dany rok budżetowy.

Artykuł 57

Środki następcze

1. Dyrektor podejmuje wszelkie stosowne działania w celu uwzględnienia uwag towarzyszących decyzji Parlamentu Europejskiego o udzieleniu absolutorium oraz komentarzy towarzyszących przyjętemu przez Radę zaleceniu w sprawie absolutorium.

2. Na wniosek Parlamentu Europejskiego lub Rady dyrektor składa sprawozdanie dotyczące środków podjętych w odpowiedzi na uwagi i komentarze, o których mowa w ust. 1. Dyrektor przesyła kopię tego sprawozdania Komisji oraz Trybunałowi Obrachunkowemu.

*Artykuł 58***Kontrole na miejscu dokonywane przez Komisję, Trybunał Obrachunkowy i OLAF**

1. Organ PPP udziela pracownikom Komisji i innym upoważnionym przez nią osobom, a także Trybunałowi Obrachunkowemu, dostępu do swoich terenów i lokali oraz do wszelkich informacji, włącznie z informacjami w formacie elektronicznym, niezbędnych w celu przeprowadzenia przez nich kontroli.
2. OLAF może prowadzić dochodzenia, w tym kontrole na miejscu oraz inspekcje, zgodnie z przepisami i procedurami ustanowionymi w rozporządzeniu (UE, Euratom) nr 883/2013 oraz rozporządzeniu Rady (Euratom, WE) nr 2185/96 ⁽¹²⁾ w celu ustalenia, czy doszło do nadużycia finansowego, korupcji lub jakiegokolwiek innej niezgodnej z prawem działalności mającej wpływ na interesy finansowe Unii.

ROZDZIAŁ 10

PRZEPISY PRZEJŚCIOWE I KOŃCOWE*Artykuł 59***Wnioski o udzielenie informacji**

Komisja i członkowie organu PPP inni niż Unia mogą zwrócić się do organu PPP z wnioskiem o udzielenie wszelkich niezbędnych informacji lub wyjaśnień dotyczących kwestii budżetowych w zakresie swoich kompetencji.

*Artykuł 60***Przyjęcie zasad finansowych organu PPP**

1. Nie naruszając przepisów ust. 2, każdy organ PPP, o którym mowa w art. 71 rozporządzenia (UE, Euratom) 2018/1046, przyjmuje nowe zasady finansowe w ciągu dziewięciu miesięcy od dnia, w którym organ PPP zostanie objęty zakresem art. 71 tego rozporządzenia.
2. Każdy organ PPP, o którym mowa w art. 71 rozporządzenia (UE, Euratom) 2018/1046, który przyjął już swoje zasady finansowe zgodnie z rozporządzeniem (UE, Euratom) nr 966/2012, dokonuje ich przeglądu w celu zapewnienia zgodności z niniejszym rozporządzeniem. Zmienione zasady finansowe wchodzi w życie najpóźniej do dnia 1 września 2019 r.

*Artykuł 61***Uchylenie**

1. Rozporządzenie delegowane (UE) nr 110/2014 traci moc ze skutkiem od daty wejścia w życie niniejszego rozporządzenia. Jednak do dnia 31 grudnia 2019 r. nadal stosuje się art. 20 i art. 31 ust. 4 tego rozporządzenia.
2. Odesłania do uchylonego rozporządzenia odczytuje się jako odesłania do niniejszego rozporządzenia zgodnie z tabelą korelacji w załączniku.

*Artykuł 62***Wejście w życie**

Niniejsze rozporządzenie wchodzi w życie następnego dnia po jego opublikowaniu w *Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej*. Niniejsze rozporządzenie stosuje się od tego dnia. Art. 23 i art. 33 ust. 4 stosuje się jednak od dnia 1 stycznia 2020 r., z wyjątkiem art. 33 ust. 4 lit. c), który ma zastosowanie od dnia 1 stycznia 2021 r.

⁽¹²⁾ Rozporządzenie Rady (Euratom, WE) nr 2185/96 z dnia 11 listopada 1996 r. w sprawie kontroli na miejscu oraz inspekcji przeprowadzanych przez Komisję w celu ochrony interesów finansowych Wspólnot Europejskich przed nadużyciami finansowymi i innymi nieprawidłowościami (Dz.U. L 292 z 15.11.1996, s. 2).

Niniejsze rozporządzenie wiąże w całości i jest bezpośrednio stosowane we wszystkich państwach członkowskich.

Sporządzono w Brukseli dnia 13 marca 2019 r.

W imieniu Komisji
Jean-Claude JUNCKER
Przewodniczący

ZAŁĄCZNIK

Tabela korelacji

Rozporządzenie delegowane Komisji (UE) nr 110/2014	Niniejsze rozporządzenie
Artykuł 1	Artykuł 1
Artykuł 2	Artykuł 2
Artykuł 3	Artykuł 3
Artykuł 4	Artykuł 4
Artykuł 5	Artykuł 5
Artykuł 6	Artykuł 6
Artykuł 7	Artykuł 8
Artykuł 8	Artykuł 9
Artykuł 9	Artykuł 10
Artykuł 10	Artykuł 12
Artykuł 11	Artykuł 13
Artykuł 12	Artykuł 14
Artykuł 13	Artykuł 15
Artykuł 14	Artykuł 16
Artykuł 15	Artykuł 17
Artykuł 16	Artykuł 19
Artykuł 17	Artykuł 20
Artykuł 18	Artykuł 21
Artykuł 19	Artykuł 22
Artykuł 20	Artykuł 23
Artykuł 21	Artykuł 24
Artykuł 22	Artykuł 25
Artykuł 23	Artykuł 26
Artykuł 24	Artykuł 27
Artykuł 25	Artykuł 18
Artykuł 26	Artykuł 28
Artykuł 27	Artykuł 29
Artykuł 28	Artykuł 30
Artykuł 29	Artykuł 31
Artykuł 30	Artykuł 32

Rozporządzenie delegowane Komisji (UE) nr 110/2014	Niniejsze rozporządzenie
Artykuł 31	Artykuł 33
Artykuł 32	Artykuł 34
Artykuł 33	Artykuł 43
Artykuł 34	Artykuł 44
Artykuł 35	Artykuł 45
Artykuł 36	Artykuł 46
Artykuł 37	Artykuł 42
Artykuł 38	Artykuł 47
Artykuł 39	Artykuł 48 i 53
Artykuł 40	Artykuł 47 i 50
Artykuł 41	Artykuł 50
Artykuł 42	Artykuł 51
Artykuł 43	Artykuł 52
Artykuł 44	Artykuł 47
Artykuł 45	Artykuł 47
Artykuł 46	Artykuł 54
Artykuł 47	Artykuł 55
Artykuł 47a	Artykuł 56
Artykuł 47b	Artykuł 57
Artykuł 48	Artykuł 58
Artykuł 49	Artykuł 59
Artykuł 50	Artykuł 60
Artykuł 51	Artykuł 62