

ZARZĄD WOJEWÓDZTWA ZACHODNIOPOMORSKIEGO
INSTYTUCJA ZARZĄDZAJĄCA REGIONALNYM PROGRAMEM OPERACYJNYM
WOJEWÓDZTWA ZACHODNIOPOMORSKIEGO 2014 – 2020

STOWARZYSZENIE SZCZECIŃSKIEGO OBSZARU METROPOLITALNEGO
INSTYTUCJA POŚREDNICZĄCA POWOŁANA DLA WDRAŻANIA STRATEGII
ZINTEGROWANYCH INWESTYCJI TERYTORIALNYCH
REGIONALNEGO PROGRAMU OPERACYJNEGO
WOJEWÓDZTWA ZACHODNIOPOMORSKIEGO 2014-2020

**Zasady w zakresie
warunków i trybu udzielania oraz rozliczania zaliczek
w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa
Zachodniopomorskiego 2014-2020
(tryb pozakonkursowy)**

**Załącznik nr 6 do Regulaminu naboru w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego
Województwa Zachodniopomorskiego 2014 – 2020**

Oś Priorytetowa 2 Gospodarka niskoemisyjna

**Działanie 2.2 Zrównoważona multimodalna mobilność miejska i działania adaptacyjne
łagodzące zmiany klimatu w ramach Strategii ZIT
dla Szczecińskiego Obszaru Metropolitalnego**

Nabór nr RPZP.02.02.00-IZ.00-32-001/16

Wersja 4.0

Szczecin 2017

Spis treści

Wykaz skrótów	3
Słownik pojęć	3
Kompendium	4
Rozdział 1 Podstawa prawna i zakres obowiązywania	5
1.1 Podstawa prawna	5
1.2 Zakres obowiązywania	6
Rozdział 2 Zasady udzielania zaliczek	6
2.1 Definicja zaliczki	6
2.2 Wysokość zaliczki	6
2.3 Warunki wypłaty zaliczki	7
2.4 Wypłata zaliczki	7
Rozdział 3 Zasady rozliczenia zaliczki	9
3.1 Definicja rozliczenia zaliczki	9
3.2 Sposoby i terminy rozliczenia zaliczki	9
Rozdział 4 Konsekwencje nieprawidłowego rozliczenia zaliczki	13
4.1 Dodatkowe uwagi	13

Wykaz skrótów

BGK – Bank Gospodarstwa Krajowego;

BP – budżet państwa;

EFRR – Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego;

IZ RPO WZ – Instytucja Zarządzająca Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Zachodniopomorskiego 2014-2020;

RPO WZ – Regionalny Program Operacyjny Województwa Zachodniopomorskiego 2014-2020;

SL2014 – aplikacja główna centralnego systemu teleinformatycznego wykorzystywana m.in. w procesie rozliczania projektu oraz komunikowania się z IZ RPO WZ.

Słownik pojęć

Użyte w Zasadach pojęcia oznaczają:

1. beneficjent – podmiot, o którym mowa w art. 2 pkt 10 rozporządzenia ogólnego oraz podmiot, o którym mowa w art. 63 rozporządzenia ogólnego;
2. dofinansowanie – współfinansowanie Unii Europejskiej (UE) lub współfinansowanie krajowe z budżetu państwa (BP) (jeżeli dotyczy);
3. projekt – przedsięwzięcie, o którym mowa w art. 2 pkt 18 ustawy wdrożeniowej, szczegółowo opisane w dokumentacji aplikacyjnej;
4. rozporządzenie ogólne – Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) Nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. ustanawiające wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylające rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006 (Dz. Urz. UE L 347 z 20.12.2013z zm.);
5. umowa o dofinansowanie – umowa zawarta między IZ RPO WZ a wnioskodawcą, którego projekt został wybrany do dofinansowania, zawierająca w szczególności warunki przekazywania i wykorzystania środków EFRR oraz inne obowiązki stron umowy; a także zawierająca co najmniej elementy, o których mowa w art. 206 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz porozumienie, o którym mowa w art. 206 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, zawarte między IZ RPO WZ a wnioskodawcą, którego projekt został wybrany do dofinansowania, a także decyzja o dofinansowaniu podjęta przez IZ RPO WZ, która stanowi podstawę dofinansowania projektu, w przypadku gdy wnioskodawcą jest Województwo Zachodniopomorskie;
6. ustawa wdrożeniowa – ustawa z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020 (Dz. U. z 2017 r., poz. 1460 t.j. ze zm.);
7. ustawa o finansach publicznych – ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 t.j. ze zm.);

8. wkład własny – środki finansowe lub wkład niepieniężny zabezpieczone przez beneficjenta, które zostaną przeznaczone na pokrycie wydatków kwalifikowalnych i nie zostaną beneficjentowi przekazane w formie dofinansowania (różnica między kwotą wydatków kwalifikowalnych a kwotą dofinansowania);
9. współfinansowanie krajowe z budżetu państwa – zgodnie z art. 2 pkt 30 ustawy wdrożeniowej, środki budżetu państwa nie pochodzące z budżetu środków europejskich, o którym mowa w art. 117 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, wypłacane na rzecz beneficjenta albo wydatkowane przez państwową jednostkę budżetową w ramach projektu, z wyłączeniem podlegających refundacji przez Komisję Europejską środków budżetu państwa przeznaczonych na realizację projektów pomocy technicznej, projektów w ramach programów EWT;
10. współfinansowanie UE – zgodnie z art. 2 pkt 31 ustawy wdrożeniowej, środki pochodzące z budżetu środków europejskich, o którym mowa w art. 117 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, oraz podlegające refundacji przez Komisję Europejską środki budżetu państwa przeznaczone na realizację projektów pomocy technicznej, wypłacane na rzecz beneficjenta albo wydatkowane przez państwową jednostkę budżetową w ramach projektu - w przypadku krajowego lub regionalnego programu operacyjnego oraz środki Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego pochodzące z budżetu programu EWT, wypłacane na rzecz beneficjenta w ramach projektu - w przypadku programu EWT;
11. wydatek kwalifikowalny – koszt lub wydatek poniesiony w związku z realizacją projektu w ramach RPO WZ, który kwalifikuje się do refundacji, rozliczenia (w przypadku systemu zaliczkowego) zgodnie z umową o dofinansowanie.

Kompendium

1. Całkowita kwota zaliczki przekazanej beneficjentowi w ramach projektu może stanowić maksymalnie 90% wysokości przyznanego dofinansowania.
2. Wypłaty zaliczki dokonuje się na podstawie zatwierdzonego wniosku o płatność zaliczkową z zastrzeżeniem warunków wypłaty zaliczki.
3. Warunkiem wypłaty zaliczki jest, m.in. przedłożenie dokumentu potwierdzającego rozpoczęcie prac, przez które należy rozumieć rozpoczęcie robót budowlanych związanych z inwestycją objętą projektem lub pierwsze prawnie wiążące zobowiązanie do zamówienia urządzeń lub inne zobowiązanie, które powoduje, że inwestycja staje się nieodwracalna, w zależności od tego co nastąpi najpierw. Zakupu gruntów ani prac przygotowawczych nie uznaje się za rozpoczęcie prac.
4. Wypłata zaliczki następuje w jednej lub w kilku transzach. Maksymalna wysokość jednej transzy zaliczki nie może być większa niż 45% wartości dofinansowania wskazanego w umowie o dofinansowanie. W uzasadnionych przypadkach IZ RPO WZ może podjąć decyzję o wypłacie zaliczki w jednej transzy wyższej niż 45% dofinansowania.
5. Zaliczka wypłacana jest na wyodrębniony rachunek bankowy dotyczący zaliczki wskazany w umowie o dofinansowanie.

6. Kolejna transza zaliczki może zostać wypłacona po pozytywnej weryfikacji wniosku o płatność rozliczającego co najmniej 70% dotychczas otrzymanej zaliczki.
7. Zaliczka przeznaczona jest na sfinansowanie zaplanowanych do poniesienia wydatków kwalifikowalnych projektu. Wydatkowanie zaliczki na inny cel (np. bieżącą działalność operacyjną) skutkować może zwrotem środków wraz z odsetkami liczonymi jak dla zaległości podatkowych.
8. Zapłata kwoty wynikającej z dokumentu stanowiącego rozliczenie zaliczki, co do zasady, musi być dokonana zgodnie z montażem finansowym określonym w umowie o dofinansowanie, tj. z zachowaniem udziału dofinansowania EFRR i BP (jeśli dotyczy) oraz wkładu własnego beneficjenta w wydatkach kwalifikowalnych objętych dokumentem potwierdzającym poniesienie wydatku.
9. Zaliczkę należy rozliczyć w terminie do 6 miesięcy od dnia jej otrzymania. W sytuacji, gdy termin rozliczenia zaliczki upływa później niż termin na złożenie wniosku o płatność końcową, zaliczkę należy rozliczyć najpóźniej w tym wniosku.
10. Po otrzymaniu zaliczki beneficjent powinien składać wnioski o płatność nie rzadziej niż raz na kwartał oraz nie częściej niż raz w miesiącu. W przypadku, gdy zaliczka została wypłacona w terminie miesiąca lub krótszym przed zakończeniem kwartału i beneficjent jej jeszcze nie wydatkował, obowiązek złożenia wniosku o płatność za ten kwartał go nie dotyczy.
11. Do każdego wniosku o płatność złożonego po otrzymaniu zaliczki należy załączyć wyciąg z rachunku bankowego dotyczącego zaliczki. Wyciąg ten powinien dotyczyć okresu, za który składany jest wniosek o płatność. IZ RPO WZ w uzasadnionych przypadkach zastrzega sobie prawo do wstrzymania lub odmowy wypłaty części/całości zaliczki, np. w przypadku stwierdzenia nadużyć w wykorzystaniu środków zaliczki.
12. Rozliczenie zaliczki polega na wykazaniu przez beneficjenta wydatków kwalifikowalnych we wnioskach o płatność złożonych do IZ RPO WZ, w terminach i na warunkach określonych w umowie o dofinansowanie lub na zwrocie zaliczki. Wartość zwróconej zaliczki pomniejsza kwotę dofinansowania określoną w umowie o dofinansowanie, możliwą do przekazania w formie kolejnych transz zaliczki.

Rozdział 1 Podstawa prawna i zakres obowiązywania

1.1 Podstawa prawna

Niniejszy dokument jest zgodny z przepisami prawa zawartymi w:

1. Rozporządzeniu Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. ustanawiającym wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiającym przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego

-
- Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylającym rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006 (Dz. Urz. UE L 347 z 20.12.2013 ze zm.),
2. Ustawie z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020 (Dz. U. z 2017 r., poz. 1460 t.j. ze zm.),
 3. Ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 t.j. ze zm.),
 4. Ustawie z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r., poz. 201 t.j. ze zm.),
 5. Ustawie z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2017 r., poz. 1453 t.j. ze zm.),
 6. Rozporządzeniu Ministra Rozwoju Regionalnego z dnia 18 grudnia 2009 r. w sprawie warunków i trybu udzielania i rozliczania zaliczek oraz zakresu i terminów składania wniosków o płatność w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich (Dz. U. z 2016 r., poz. 1161 t.j. ze zm.).

1.2 Zakres obowiązywania

1. W ramach RPO WZ przewidziano, że jedną z dwóch form wypłaty dofinansowania, o którą beneficjent może się ubiegać jest zaliczka.
2. Zaliczka jest udzielana beneficjentowi, jeżeli przewiduje to umowa o dofinansowanie i jest wypłacana w terminie, wysokości i w sposób określony w tej umowie. Jednocześnie, zgodnie z zapisami ustawy wdrożeniowej, zaliczka jest udzielana na podstawie złożonego przez beneficjenta wniosku o płatność.
3. Niniejsze Zasady określają warunki i tryb udzielania zaliczek, zasady rozliczania otrzymanej zaliczki oraz sposób postępowania IZ RPO WZ w sytuacji nieprawidłowo i nieterminowo rozliczonej zaliczki.

Rozdział 2 Zasady udzielania zaliczek

2.1 Definicja zaliczki

Płatność zaliczkowa (zaliczka) jest to część kwoty przyznanego dofinansowania określona w umowie o dofinansowanie, przekazana beneficjentowi w jednej lub kilku transzach, na sfinansowanie zaplanowanych do poniesienia wydatków kwalifikowalnych i rozliczana w kolejnych wnioskach o płatność.

2.2 Wysokość zaliczki

1. Całkowita kwota zaliczki, o jaką może wnioskować beneficjent w ramach projektu, stanowi maksymalnie 90% wysokości dofinansowania. Maksymalna wysokość jednej transzy nie może być większa niż 45% wartości dofinansowania wskazanego w umowie o dofinansowanie.
2. Wypłata kolejnej transzy zaliczki jest uzależniona od pozytywnej weryfikacji wniosku o płatność rozliczającego co najmniej 70% dotychczas otrzymanej zaliczki.
3. W uzasadnionych przypadkach IZ RPO WZ może podjąć decyzję o wypłacie zaliczki w jednej transzy na poziomie do 90% dofinansowania określonego w umowie o dofinansowanie.

4. Pozostała kwota dofinansowania stanowi refundację wydatków kwalifikowalnych faktycznie poniesionych i w całości zapłaconych ze środków własnych beneficjenta.
5. Kwota zaliczki, o jaką beneficjent będzie mógł wnioskować, powinna wynikać z zaplanowanych lub zaciągniętych przez beneficjenta zobowiązań oraz powinna być zgodna z aktualnym i sporządzonym w sposób racjonalny harmonogramem płatności¹.

2.3 Warunki wypłaty zaliczki

1. Warunkami wypłaty zaliczki, zgodnie z zapisami umowy o dofinansowanie są:
 - a) ustanowienie i wniesienie zabezpieczenia należytego wykonania umowy² (jeśli dotyczy);
 - b) przedłożenie dokumentu potwierdzającego rozpoczęcie prac³;
 - c) złożenie i zaakceptowanie przez IZ RPO WZ wniosku o płatność;
 - d) dostępność środków na rachunku BGK lub rachunku IZ RPO WZ (jeśli występuje współfinansowanie krajowe z budżetu państwa).
2. Wszystkie ww. warunki muszą być spełnione łącznie.
3. IZ RPO WZ w uzasadnionych przypadkach zastrzega sobie prawo do odmowy wypłaty części/całości zaliczki. Wówczas ta część dofinansowania zostanie przekazana beneficjentowi w formie refundacji, pod warunkiem rozliczenia wydatków kwalifikowalnych w odpowiedniej kwocie.

2.4 Wypłata zaliczki

1. W umowie o dofinansowanie, zgodnie ze wskazaniem beneficjenta, zostaną określone następujące rachunki bankowe związane z realizacją projektu:
 - a) *rachunek bankowy dotyczący projektu*, tj. rachunek bankowy, z którego ponoszone będą wydatki w ramach projektu, i na który zostanie przekazane dofinansowanie w formie refundacji,
 - b) *rachunek bankowy dotyczący zaliczki*, tj. wyodrębniony rachunek bankowy, na który zostanie przekazane dofinansowanie w formie zaliczki.
2. Zaliczka przekazywana będzie na wymieniony w pkt 1b) rachunek bankowy w terminach i wysokości wskazanej w umowie o dofinansowanie, w następujący sposób:
 - a) transza zaliczki dotycząca środków współfinansowanych z EFRR przekazywana będzie przez BGK na podstawie dyspozycji płatniczej wystawianej przez IZ RPO WZ,
 - b) transza zaliczki dotycząca środków współfinansowanych z budżetu państwa (jeśli dotyczy) przekazywana będzie przez IZ RPO WZ.
3. Pierwsza transza dofinansowania w formie zaliczki zostanie przekazana beneficjentowi po spełnieniu przez niego warunków określonych w punkcie 2.3 w terminie do 30 dni od dnia

¹ Jest to plan płatności w projekcie sporządzany i aktualizowany przez beneficjenta w Centralnym Systemie Informatycznym SL2014. Sposób jego wypełniania opisany został w Podręczniku/Instrukcji Beneficjenta dotyczącej Aplikacji Głównej ww. systemu.

² Szczegółowe zapisy dotyczące zabezpieczenia umowy o dofinansowanie znajdują się w *Zasadach w zakresie zabezpieczenia należytego wykonania zobowiązań wynikających z umowy o dofinansowanie projektu w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego 2014-2020*.

³ Rozpoczęcie prac - rozpoczęcie robót budowlanych związanych z inwestycją objętą projektem lub pierwsze prawnie wiążące zobowiązanie do zamówienia urządzeń lub inne zobowiązanie, które powoduje, że inwestycja staje się nieodwracalna, w zależności od tego co nastąpi najpierw. Zakupu gruntów ani prac przygotowawczych nie uznaje się za rozpoczęcie prac.

złożenia poprawnego wniosku o płatność. Kolejne transze zaliczki będą przekazywane w terminie do 90 dni od dnia złożenia poprawnego wniosku o płatność zaliczkową/pośrednią, po pozytywnej weryfikacji wniosku o płatność rozliczającego co najmniej 70% dotychczas otrzymanej zaliczki.

Ważne: Projekty otrzymujące dofinansowanie w formie zaliczki ze środków EFRR i środków BP

- a) W przypadku zatwierdzonych wniosków o płatność zaliczkową, w których data wypłaty będzie przypadać w okresie od 30 listopada do 31 grudnia danego roku, IZ RPO WZ prześle beneficjentowi dofinansowanie w formie zaliczki tylko w części dotyczącej EFRR, natomiast część dotycząca współfinansowania z BP zostanie przekazana po 15 stycznia następnego roku.
- b) W przypadku zagrożenia niepełnego wydatkowania do końca roku budżetowego już przekazanej zaliczki w części dotyczącej środków z BP, beneficjent jest zobowiązany do przedłożenia wniosku o płatność rozliczającego wydatkowaną część zaliczki w terminie do 30 listopada danego roku oraz do zwrotu kwoty, której nie wykorzysta w terminie do 31 grudnia danego roku na rachunek IZ RPO WZ, z zastrzeżeniem art. 181 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Informacja na temat niewykorzystanych środków winna zostać przekazana do IZ RPO WZ do 30 listopada danego roku. Obowiązek zwrotu niewykorzystanych środków nie oznacza pomniejszenia kwoty dofinansowania. IZ RPO WZ ponownie, po 15 stycznia następnego roku, prześle współfinansowanie, o którym mowa w rozporządzeniu Rady Ministrów wydanym na podstawie art. 181 ust. 2 ustawy o finansach publicznych i zwróconego zgodnie z art. 181 ust. 5 ustawy o finansach publicznych, bez konieczności składania przez beneficjenta wniosku o płatność.
- c) W okresie, w którym beneficjent będzie dysponował częścią zaliczki odpowiadającą wkładowi EFRR, realizując płatności z tytułu realizacji projektu, wartości dotyczące współfinansowania z BP musi pokryć ze środków własnych do momentu uzyskania wpłaty tych środków zgodnie z Ustawą o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 roku. Po ponownym otrzymaniu na rachunek ww. zaliczki w części dotyczącej BP, beneficjent może dokonać przelewu tych środków na rachunek środków własnych. Przelew taki musi być odpowiednio zatytułowany i opisany.
- d) W przypadku projektów, w których beneficjent dokona płatności z wykorzystaniem środków z EFRR (pochodzących z zaliczki) przed otrzymaniem części dotyczącej współfinansowania z BP oraz w przypadku projektów, które zostały zakończone, część dotycząca współfinansowania z BP zostanie przekazana w formie refundacji. W uzasadnionych przypadkach IZ RPO WZ zastrzega sobie prawo do odmowy wypłaty części zaliczki odpowiadającej współfinansowaniu z BP (wskazana część zostanie przekazana beneficjentowi w formie refundacji).

Rozdział 3 Zasady rozliczenia zaliczki

3.1 Definicja rozliczenia zaliczki

Rozliczenie zaliczki polega na wykazaniu przez beneficjenta wydatków kwalifikowalnych we wnioskach o płatność złożonych do IZ RPO WZ, w terminach i na warunkach określonych w umowie o dofinansowanie oraz zgodnie z systemem realizacji RPO WZ lub na zwrocie zaliczki.

3.2 Sposoby i terminy rozliczenia zaliczki

3.2.1 Rozliczenie zaliczki na podstawie wniosku o płatność

1. Rozliczenie zaliczki polega na złożeniu do IZ RPO WZ, w terminie określonym w umowie o dofinansowanie, wniosku o płatność, w którym beneficjent wykaże wydatki kwalifikowalne sfinansowane z tej zaliczki. Termin złożenia wniosku rozumiany jest jako data złożenia wniosku w centralnym systemie informatycznym SL2014. Wniosek o płatność powinien być przygotowany zgodnie z instrukcjami do SL2014, tym samym powinien spełniać wymogi formalne, merytoryczne i rachunkowe. Do wniosku o płatność należy załączyć wymagane przez IZ RPO WZ dokumenty, w tym wyciąg z rachunku bankowego dotyczącego zaliczki (tj. rachunku, na który przekazane zostały środki zaliczki).
2. Umowa o dofinansowanie nakłada na beneficjenta obowiązek wydatkowania i rozliczenia zaliczki w terminie do 6 miesięcy od dnia jej otrzymania⁴.
3. Wskazany termin nie zwalnia beneficjenta z nałożonego zapisami umowy o dofinansowanie obowiązku systematycznego rozliczania wnioskami o płatność środków zaliczki (na bieżąco wydatkowanych), przy jednoczesnym zaangażowaniu środków własnych. Oznacza to, że w terminie wynikającym z umowy o dofinansowanie, tj. nie rzadziej niż raz na kwartał do IZ RPO WZ winien zostać przedłożony wniosek o płatność (w przypadku braku ponoszenia wydatków pełniący funkcję sprawozdawczą) wraz z pełnym wyciągiem z rachunku bankowego dotyczącego zaliczki, pozwalającym na weryfikację wydatkowania środków z zaliczki. Wyciąg bankowy powinien dotyczyć okresu, za który składany jest wniosek o płatność.
4. Otrzymana zaliczka powinna być przeznaczona na sfinansowanie zaplanowanych do poniesienia wydatków kwalifikowalnych. Wydatkowanie zaliczki na inny cel (np. bieżącą działalność) może skutkować zwrotem środków wraz z odsetkami liczonymi jak dla zaległości podatkowych.
5. Każdy dokument stanowiący rozliczenie zaliczki, co do zasady, musi być opłacony zgodnie z montażem finansowym określonym w umowie o dofinansowanie, tj. z zachowaniem udziału dofinansowania [EFRR i BP (jeśli dotyczy)] oraz wkładu własnego beneficjenta w wydatkach kwalifikowalnych objętych dokumentem potwierdzającym poniesienie wydatku. Celem poprawnego opłacenia dokumentu księgowego stanowiącego rozliczenie zaliczki należy tego samego dnia:

⁴ W sytuacji, gdy termin rozliczenia zaliczki upływa później niż termin na złożenie wniosku o płatność końcową, zaliczkę należy rozliczyć najpóźniej w tym wniosku

- a) z rachunku bankowego dotyczącego zaliczki przelać na rachunek wystawcy ww. dokumentu kwotę stanowiącą procentowy udział dofinansowania w wydatkach kwalifikowalnych ujętych na tym dokumencie,
 - b) z rachunku bankowego dotyczącego projektu przelać na rachunek wystawcy ww. dokumentu kwotę, która odpowiada udziałowi wkładu własnego w wydatkach kwalifikowanych ujętych na tym dokumencie oraz kwotę wydatków niekwalifikowalnych.
6. Beneficjent ma możliwość otrzymania kolejnej transzy zaliczki po pozytywnej weryfikacji wniosku o płatność rozliczającego co najmniej 70% dotychczas otrzymanej zaliczki.
7. Kolejna transza zaliczki jest pomniejszana o:
- a) nierozliczoną część poprzedniej transzy, chyba że nierozliczona kwota została zwrócona przez beneficjenta na rachunek/i wskazany/e przez IZ RPO WZ,
 - b) odsetki narosłe od środków zaliczki, chyba że zostały one zwrócone na rachunek wskazany przez IZ RPO WZ. W przypadku beneficjentów będących jednostkami samorządu terytorialnego odsetki od zaliczek narosłe na rachunku bankowym stanowią dochód jednostki, zgodnie z art. 4 ust. 1 pkt 10, art. 5 ust. 1 pkt 9 lub art. 6 ust. 1 pkt 8 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego.
8. Dokonane pomniejszenia nie mają wpływu na kwotę zaliczki, jaka pozostaje do rozliczenia (tj. nie pomniejszają kwoty zaliczki do rozliczenia).

Przykład

Kwota całkowitych wydatków kwalifikowalnych w projekcie [K_{CWK}] - 1 000 000,00 zł,

Kwota dofinansowania [K_D] (50,00% całkowitych wydatków kwalifikowalnych) - 500 000,00 zł,

Maksymalna kwota zaliczki, która stanowi 90% wartości dofinansowania - 450 000,00 zł,

Beneficjent w pierwszym wniosku o płatność zawnioskował o zaliczkę w kwocie - **225 000,00 zł**, co stanowi 45% wartości dofinansowania.

W drugim wniosku o płatność rozliczającym otrzymaną zaliczkę beneficjent przedstawił do rozliczenia fakturę VAT nr 1/2015:

- wartość brutto faktury - 138 375,00 zł,
- wartość netto faktury - 112 500,00 zł,
- VAT (23%) - 25 875,00 zł,
- kwota wydatków kwalifikowalnych z faktury [K_{WK}] - 112 500,00 zł.

Rozliczenie zaliczki zgodnie z montażem finansowym określa wzór:

$$K_R [\text{kwota stanowiąca rozliczenie zaliczki}] = K_{WK} \times (K_D / K_{CWK})$$

$$K_R = 112\,500,00 \times (500\,000,00 / 1\,000\,000,00) = \mathbf{56\,250,00\,zł}.$$

Tym samym na podstawie faktury VAT nr 1/2015 zostanie rozliczona część zaliczki w kwocie 56 250,00 zł. Celem poprawnego rozliczenia faktury beneficjent powinien dokonać zapłaty na rachunek wystawcy dokumentu w następujący sposób:

- z rachunku bankowego dotyczącego zaliczki kwotę 56 250,00 zł [K_R - kwota stanowiąca rozliczenie zaliczki],
- z rachunku bankowego dotyczącego projektu kwotę 82 125,00 zł [suma wkładu własnego beneficjenta (50%): 56 250,00 zł i wydatków niekwalifikowanych z faktury: 25 875,00 zł].

Beneficjent przedkładając we wniosku o płatność fakturę VAT nr 1/2015 rozliczy zaliczkę w kwocie 56 250,00 zł - co stanowi 25% udzielonej I transzy zaliczki, tym samym do rozliczenia pozostanie mu kwota **168 750,00 zł** (225 000,00 zł – 56 250,00 zł).

W trzecim wniosku o płatność rozliczającym otrzymaną zaliczkę beneficjent przedstawi fakturę VAT nr 2/2015:

- wartość brutto faktury - 249 075,00 zł,
- wartość netto faktury - 202 500,00 zł,
- VAT 23% - 46 575,00 zł,
- kwota wydatków kwalifikowalnych w ramach faktury [K_{WK}] - 202 500,00 zł.

Obliczając zgodnie z ww. wzorem:

$$K_R = 202\,500,00\text{ zł} \times (500\,000,00\text{ zł} / 1\,000\,000,00\text{ zł}) = \mathbf{101\,250,00\text{ zł}}.$$

Na podstawie faktury VAT nr 2/2015 zostanie rozliczona część zaliczki w kwocie 101 250,00 zł. Celem poprawnego rozliczenia faktury beneficjent powinien dokonać zapłaty na rachunek wystawcy dokumentu w następujący sposób:

- z rachunku bankowego dotyczącego zaliczki kwotę 101 250,00 zł [K_R],
- z rachunku bankowego dotyczącego projektu kwotę 147 825,00 zł [suma wkładu własnego beneficjenta (50%): 101 250,00 zł i wydatków niekwalifikowanych z faktury: 46 575,00 zł].

Beneficjent przedkładając we wniosku o płatność fakturę VAT nr 2/2015 rozliczy zaliczkę w kwocie 101 250,00 zł, tym samym do rozliczenia pozostanie mu jeszcze kwota I transzy zaliczki w wysokości **67 500,00 zł** (225 000,00 zł – 56 250,00 zł – 101 250,00 zł).

Podsumowując:

Składając dwa wnioski o płatność (drugi i trzeci) beneficjent rozliczył otrzymaną I transzę zaliczki (225 000,00 zł) w kwocie 157 500,00 zł (56 250,00 + 101 250,00), tj. na poziomie 70%. W związku z powyższym beneficjent może w niniejszym – trzecim wniosku o płatność, ubiegać się o II transzę zaliczki w maksymalnej wysokości 225 000,00 zł (45% wartości dofinansowania).

Zgodnie z zasadą, że nierozliczona część zaliczki pomniejsza jej kolejną transzę, wnioskowana transza w wysokości 225 000,00 zł zostanie pomniejszona o 67 500,00 zł, tj. kwotę nierozliczonej zaliczki. W związku z tym na rachunek bankowy dotyczący zaliczki zostanie beneficjentowi przekazana kwota zaliczki w wysokości **157 500,00 zł**. Natomiast pozostająca do rozliczenia kwota zaliczki to suma nierozliczonej I transzy zaliczki oraz kolejnej wypłaconej transzy zaliczki, tj. **225 000,00 zł** (67 500,00 zł + 157 500,00 zł).

3.2.2 Rozliczenie poprzez zwrot

1. Zwrot niewykorzystanej części zaliczki powinien być dokonany w terminie określonym w umowie o dofinansowanie na właściwe rachunki bankowe wskazane przez IZ RPO WZ, przy jednoczesnym zachowaniu właściwego podziału na źródła finansowania, którymi są EFRR i BP (jeśli dotyczy).

Ważne: Z reguły **nie są** to rachunki, z których zaliczka została wypłacona na rzecz beneficjenta.

2. Dokonanie zwrotu w inny sposób będzie traktowane jako brak rozliczenia zaliczki, czego konsekwencją jest naliczenie odsetek jak dla zaległości podatkowych od dnia jej wypłaty do dnia wpływu kwoty zwrotu na właściwy rachunek bankowy IZ RPO WZ (dotyczy przekroczenia terminu na rozliczenie zaliczki).
3. W skrajnych przypadkach beneficjent może zostać pozbawiony możliwości ubiegania się o wypłatę kolejnej transzy zaliczki.
4. **Wartość niewykorzystanej i zwróconej części zaliczki pomniejsza kwotę dofinansowania określoną w umowie, o którą beneficjent może ubiegać się w formie zaliczki⁵.**
5. Zgodnie z zapisami umowy o dofinansowanie, beneficjent dokonujący zwrotu środków zobowiązany jest do niezwłocznego pisemnego poinformowania o tym fakcie IZ RPO WZ oraz przedłożenia wyciągu z rachunku dotyczącego zaliczki potwierdzającego dokonanie zwrotu.
6. W sytuacji, gdy termin złożenia końcowego wniosku o płatność upływa wcześniej niż termin rozliczenia zaliczki, zwrot niewykorzystanej części zaliczki powinien nastąpić nie później, niż w dniu złożenia wniosku o płatność końcową. Zwrot w terminie późniejszym skutkować będzie naliczeniem odsetek, jak dla zaległości podatkowych, od dnia przekazania środków Beneficjentowi do dnia zwrotu środków na właściwy rachunek bankowy IZ RPO WZ. Do czasu dokonania przez beneficjenta zwrotu niewydatkowanej części zaliczki wraz z należnymi odsetkami wypłata środków oraz rozliczenie wniosków o płatność może zostać wstrzymana.
7. Zwrotowi podlegają również odsetki od środków zaliczki zgromadzone na rachunkach bankowych (jeśli dotyczy). W tytule przelewu zwrotu środków należy zamieścić poniższe dane:
 - a) numer projektu,
 - b) data i kwota otrzymanej płatności, której dotyczy zwrot lub numer zlecenia,
 - c) informacja czy kwota zwrotu stanowi należność główną czy odsetki (jeżeli odsetki należy wskazać rodzaj: umowne, karne, bankowe, ew. dochód z projektu),

⁵ Nie dotyczy środków zaliczki pochodzących z budżetu państwa podlegających zwrotowi na podstawie zapisów ustawy o finansach publicznych.

- d) tytuł zwrotu, a w przypadku zwrotu na podstawie decyzji należy podać numeru decyzji,
- e) klasyfikacja budżetowa zwracanych środków.

Rozdział 4 Konsekwencje nieprawidłowego rozliczenia zaliczki

W przypadku nieprawidłowo lub nieterminowo rozliczonej zaliczki IZ RPO WZ podejmie kroki, które szczegółowo zostały opisane w *Zasadach dotyczących odzyskiwania środków w ramach RPO WZ 2014-2020*.

4.1 Dodatkowe uwagi

1. Zgodnie z art. 63 § 1 Ordynacji podatkowej, kwotę odsetek należy zaokrąglić do pełnych złotych w ten sposób, że końcówki kwot wynoszące mniej niż 50 groszy pomija się, a końcówki kwot wynoszące 50 i więcej groszy podwyższa się do pełnych złotych.
2. Zgodnie z art. 54 § 1 pkt 5 Ordynacji podatkowej, odsetek za zwłokę nie nalicza się, jeżeli ich wysokość nie przekraczałaaby trzykrotnej wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. - Prawo pocztowe, za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej.
3. Zgodnie z art. 55 § 2 Ordynacji podatkowej, jeżeli dokonana wpłata nie pokrywa kwoty zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę, wpłatę tę zalicza się proporcjonalnie na poczet kwoty zaległości podatkowej oraz kwoty odsetek za zwłokę w stosunku, w jakim, w dniu wpłaty, pozostaje kwota zaległości podatkowej do kwoty odsetek za zwłokę.

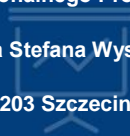


Urząd Marszałkowski Województwa Zachodniopomorskiego

Wydział Wdrażania Regionalnego Programu Operacyjnego

ul. Ks. Kardynała Stefana Wyszyńskiego 30

70-203 Szczecin



Fundusze Europejskie
Program Regionalny



Pomorze Zachodnie



Unia Europejska
Europejskie Fundusze Strukturalne i Inwestycyjne

