

Reguły udzielania dofinansowania w formie zaliczki beneficjentom RPO WM 2007-2013

(Opracowanie - Wydział Zarządzania Finansowego RPO WM w Departamencie Strategii i Rozwoju Regionalnego UMWM - na podstawie Szczegółowego Opisu Priorytetów Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego 2007-2013)

Warszawa, luty 2011

Niniejsze zasady dotyczą udzielenia zaliczek beneficjentom RPO WM 2007-2013 dla wszystkich działań zawartych w Szczegółowym Opisie Priorytetów RPO WM 2007-2013.

1. PODSTAWY PRAWNE

Podstawowym aktem prawnym, który reguluje zagadnienia dotyczące przekazywania środków w formie zaliczki, jest rozporządzenia 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. 2009 nr 223 poz. 1786).

Dokumentem przyjętym przez Zarząd Województwa Mazowieckiego, który określa sposób udzielania dofinansowania w formie zaliczki w ramach RPO WM, jest Szczegółowy Opis Priorytetów RPO WM 2007-2013 (Uszczegółowienie).

2. BENEFICJENCI

Podmiotami, które mogą otrzymać zaliczkę są wszyscy beneficjenci wymienieni w Uszczegółowieniu (poza państwowymi jednostkami budżetowymi z uwagi na brak przepływów finansowych pomiędzy państwowymi jednostkami budżetowymi, a instytucją zawierającą umowę).

3. WYSOKOŚĆ ZALICZKI

- dla projektów dla których beneficjentem jest Samorząd województwa mazowieckiego lub wojewódzka samorządowa jednostka organizacyjna (wsjo) posiadająca osobowość prawną, zaliczka udzielana jest do 100% całkowitej wartości dofinansowania,
- dla projektów realizowanych przez pozostałych Beneficjentów zaliczka jest udzielana do 95% całkowitej wartości dofinansowania.

4. WARUNKI WYPŁATY I ROZLICZENIA DOFINANSOWNIA W FORMIE ZALICZKI

Podstawowe założenia systemu zaliczkowego:

- beneficjent występuje o zaliczkę *Wnioskiem o płatność zaliczkową*,
- otrzymanie kolejnej transzy zaliczki uwarunkowane jest rozliczeniem 100 % wcześniej otrzymanej zaliczki,
- w przypadku niewykorzystania pełnej kwoty zaliczki, beneficjent zobowiązany jest do zwrotu jej niewykorzystanej części,
- beneficjent rozlicza zaliczkę składając *Wniosek o płatność*,
- maksymalna kwota wypłaconej zaliczki to 95 % całkowitej kwoty dofinansowania (projekty realizowane przez Samorząd Województwa oraz przez wojewódzkie samorządowe jednostki organizacyjne (wsjo) posiadające osobowość prawną 100%). Pozostałe 5 % wypłacane jest w formie refundacji poniesionych wydatków,
- rozliczenie zaliczki musi nastąpić w terminie 10 dni roboczych od dnia otrzymania środków.

Zaliczka wypłacana jest beneficjentowi na realizację bieżącego zadania lub jego etapu, określonego w harmonogramie rzeczowo-finansowym. Ta forma przekazywania beneficjentowi środków umożliwi mu realizację projektu bez konieczności zaciągania kredytów czy pożyczek na ten cel.

Dofinansowanie w formie zaliczki dokonywane jest:

- na warunkach określonych umową o dofinansowanie projektu,
- zgodnie z harmonogramem rzeczowo-finansowym,
- na podstawie składanego do MJWPU *Wniosku o płatność zaliczkową*, zgodnie z *Harmonogramem wydatków*. W przypadku projektów, w których wystąpi pomoc publiczna, ostatni *Wniosek o płatność zaliczkową* w danym roku winien być złożony do **30 listopada**,
- wypłata środków w formie zaliczki może być udzielona maksymalnie do wysokości 95% całkowitej wartości dofinansowania, **pozostałe 5 % środków zostanie wypłacone w formie refundacji** poniesionych przez beneficjenta wydatków, zgodnie z umową o dofinansowanie projektu,
- beneficjent składa *Wniosek o płatność zaliczkową* w momencie rzeczywistego zapotrzebowania na środki na dane zadanie lub etap zadania, określony w harmonogramie rzeczowo-finansowym. Będzie to podlegało weryfikacji przy rozliczaniu wydatków i może skutkować podjęciem działań dyscyplinujących, zgodnie z zapisami umowy.

Kwota zaliczki wykazana przez beneficjenta we *Wniosku o płatność zaliczkową* winna odzwierciedlać rzeczywisty koszt zadania, na którego realizację beneficjent wnioskuje o zaliczkę.

MJWPU weryfikuje *Wniosek o płatność zaliczkową* i w przypadku jego pozytywnej weryfikacji wystawia *Zlecenie płatności*, które przekazuje do BGK w terminie 5 dni roboczych. BGK dokonuje przelewu środków na rachunek wskazany w *Zleceniu płatności*, w terminie wynikającym z *Terminarza płatności środków europejskich* obowiązującego w danym roku budżetowym, dostępnym na stronie internetowej BGK. Następnie beneficjent, po otrzymaniu zaliczki, reguluje zobowiązania wobec kontrahenta i rozlicza zaliczkę **w terminie do 10 dni roboczych** od jej otrzymania, poprzez złożenie *Wniosku o płatność* wraz z wymaganymi załącznikami. **Za datę rozliczenia przyjmuje się datę złożenia *Wniosku* w siedzibie MJWPU wraz z potwierdzeniem zwrotu niewykorzystanej kwoty zaliczki.**

Wypłata kolejnych transz środków, zarówno w formie zaliczki jak i refundacji, uwarunkowana jest rozliczeniem **w 100% środków poprzednio otrzymanych w formie zaliczki** lub wydatków, o których refundację beneficjent wnioskuje. W każdym przypadku przed wypłatą kolejnych środków musi zostać zatwierdzony przez MJWPU *Wniosek o płatność* lub *Wniosek o płatność zaliczkową*. W przypadku niewykorzystania pełnej kwoty zaliczki, beneficjent zobowiązany jest zwrócić środki na wskazany w umowie o dofinansowanie rachunek/rachunki bankowy/e.

Wydatkowanie lub rozliczenie zaliczki w terminie późniejszym skutkuje naliczaniem odsetek jak dla zaległości podatkowych, liczonych od dnia przekazania środków do dnia złożenia *Wniosku o płatność*. Beneficjent, który nie rozliczył terminowo otrzymanej zaliczki (w tym nie zwrócił niewykorzystanej zaliczki), następne transze środków będzie mógł uzyskać jedynie w formie refundacji wydatków.

W przypadku projektów, w których wystąpi pomoc publiczna, płatność na rzecz beneficjenta będzie dokonywana w dwóch formach: płatność odpowiadająca wkładowi UE oraz dotacji celowej (budżetu państwa).

W przypadku niewydatkowania środków dotacji celowej, beneficjent zobowiązany jest do zwrotu niewydatkowanych środków w terminie do 10 stycznia roku następnego.

Beneficjent winien określić w umowie z wykonawcą sposób rozliczeń, umożliwiający mu wywiązanie się ze zobowiązań wynikających z umowy o dofinansowanie projektu, zawartej z MJWPU.

Odsetki bankowe narosłe od przekazanych beneficjentowi transz zaliczek, zgromadzone na rachunku bankowym beneficjenta, podlegają zwrotowi na rachunek/rachunki bankowy/e wskazane w umowie o dofinansowanie projektu lub są potrącane z kolejnej kwoty dofinansowania przekazanej beneficjentowi.

5. WYODRĘBNIONY RACHUNEK BANKOWY

Beneficjent realizujący projekt, w którym wystąpi pomoc publiczna i korzystający z dofinansowania w formie zaliczki, zobowiązany jest do prowadzenia trzech rachunków bankowych tj.:

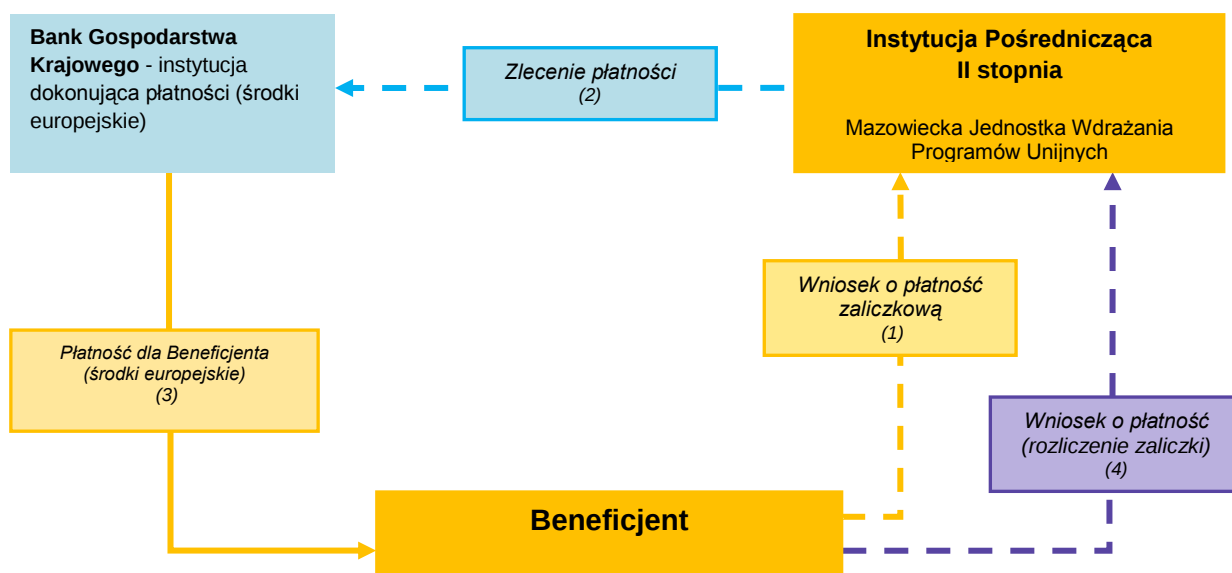
- dla środków europejskich otrzymanych w formie zaliczki,
- dla środków dotacji celowej (budżet państwa) otrzymanych w formie zaliczki,
- dla środków własnych beneficjenta, na który wpłynie również refundacja.

Beneficjent realizujący projekt, w którym nie wystąpi pomoc publiczna i korzystający z dofinansowania w formie zaliczki, zobowiązany jest do prowadzenia dwóch rachunków bankowych, tj.:

- dla środków europejskich otrzymanych w formie zaliczki,
- dla środków własnych beneficjenta, na który wpłynie również refundacja.

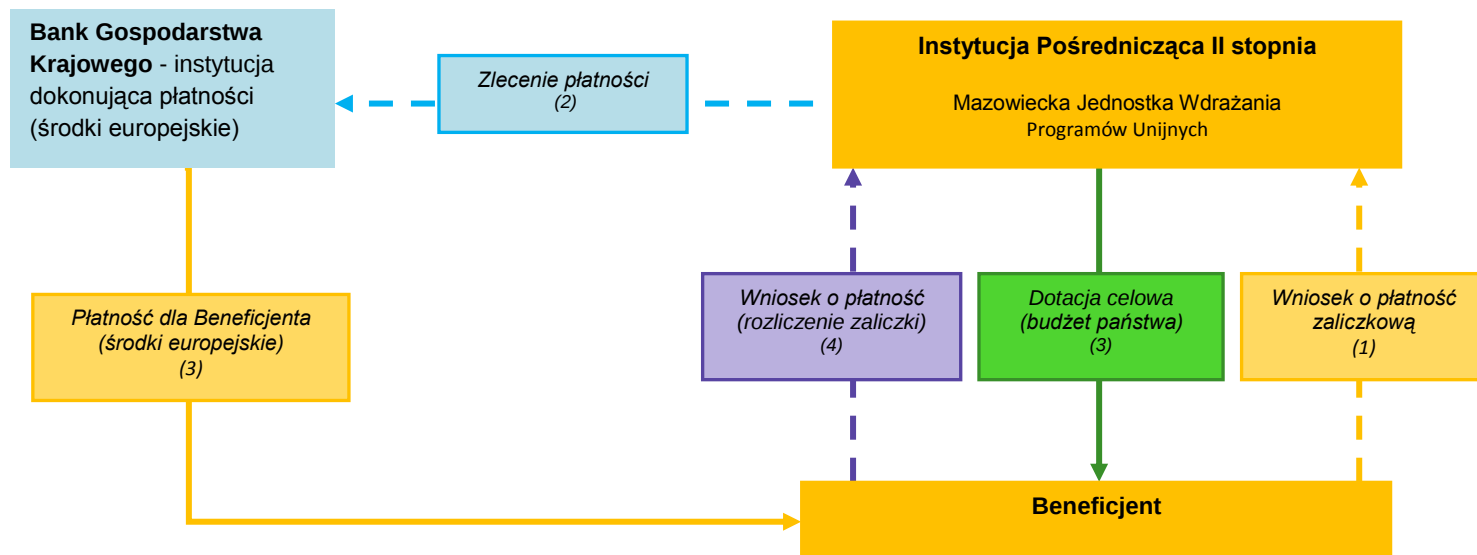
6. SCHEMATY PRZEPŁYWÓW FINANSOWYCH W RAMACH PŁATNOŚCI ZALICZKOWYCH

Płatność dla beneficjenta w formie zaliczki w ramach RPO WM – projekty bez pomocy publicznej



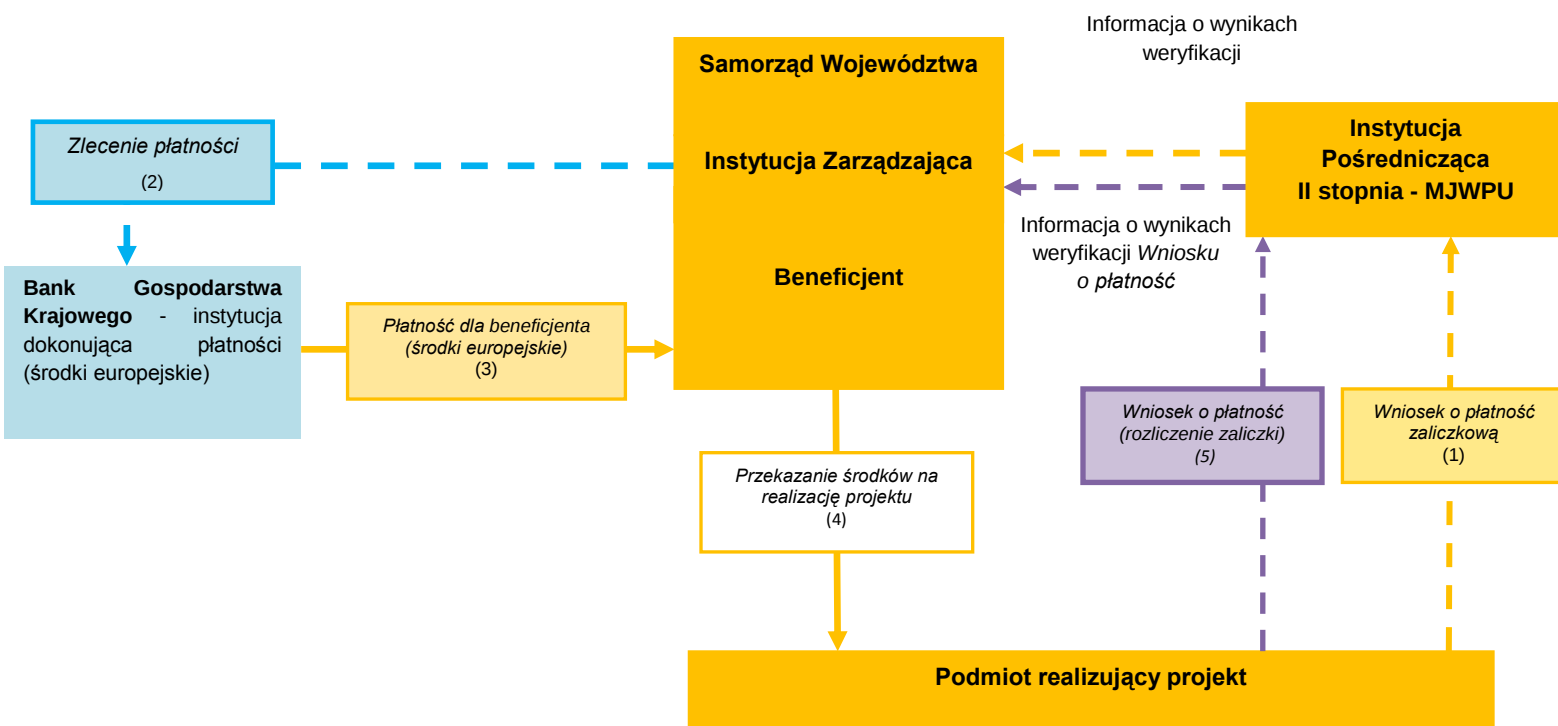
- (1) Beneficjent występuje o środki w ramach dofinansowania w formie zaliczki *Wnioskiem o płatność zaliczkową*,
- (2) IP II weryfikuje *Wniosek o płatność zaliczkową* i wystawia *Zlecenie płatności* w terminie 5 dni roboczych od momentu złożenia poprawnej wersji *Wniosku o płatność zaliczkową* przez beneficjenta,
- (3) BGK dokonuje płatności (środki europejskie) na rachunek beneficjenta dla zaliczki ze środków europejskich, w terminie wynikającym z *Terminarza płatności środków europejskich*,
- (4) beneficjent zobowiązany jest do rozliczenia środków przekazanych w formie zaliczki do 10 dni roboczych od momentu otrzymania środków.

**Płatność dla beneficjenta w formie zaliczki w ramach RPO WM – projekty,
w których wystąpi pomoc publiczna**



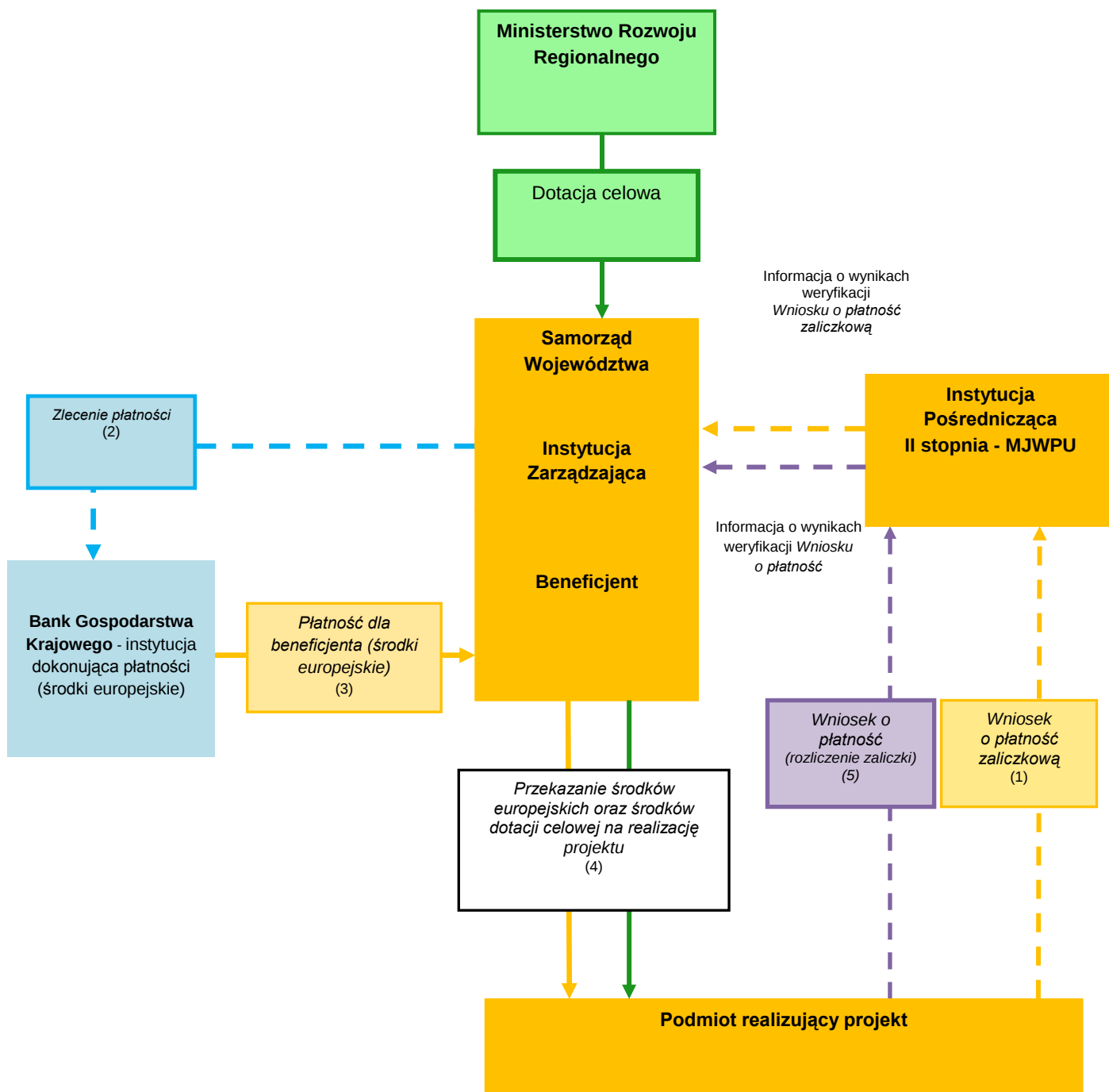
- (1) Beneficjent występuje o środki w ramach dofinansowania w formie zaliczki *Wnioskiem o płatność zaliczkową*,
- (2) IP II weryfikuje *Wniosek o płatność zaliczkową* i wystawia *Zlecenie płatności* w terminie 5 dni roboczych od momentu złożenia poprawnej wersji *Wniosku o płatność zaliczkową* przez beneficjenta,
- (3) BGK dokonuje płatności (środki europejskie) na rachunek beneficjenta dla zaliczki ze środków europejskich, w terminie wynikającym z *Terminarza płatności środków europejskich*. MJWPU wypłaca środki dotacji celowej (budżet państwa) zgodnie z terminami płatności BGK na rachunek beneficjenta dla zaliczki ze środków dotacji celowej,
- (4) beneficjent zobowiązany jest do rozliczenia środków przekazanych w formie zaliczki do 10 dni roboczych od momentu otrzymania środków.

**Płatność dla beneficjenta (Samorządu województwa) w formie zaliczki
w ramach RPO WM – projekty bez pomocy publicznej**



- (1) Podmiot realizujący projekt występuje o środki w ramach dofinansowania w formie zaliczki *Wnioskiem o płatność zaliczkową*. IP II weryfikuje *Wniosek o płatność zaliczkową* i przekazuje informację do Instytucji Zarządzającej (Samorząd Województwa), w terminie 3 dni roboczych od momentu złożenia *Wniosku o płatność zaliczkową*,
- (2) w terminie 2 dni roboczych Instytucja Zarządzająca wystawia *Zlecenie płatności* i przekazuje do BGK,
- (3) BGK dokonuje płatności (środki europejskie) na rachunek beneficjenta, w terminie wynikającym z *Terminarza płatności środków europejskich*,
- (4) Beneficjent (Samorząd Województwa) przekazuje środki Podmiotowi realizującemu projekt,
- (5) Podmiot realizujący projekt zobowiązany jest do rozliczenia środków przekazanych w formie zaliczki do 10 dni roboczych od momentu otrzymania środków.

Płatność dla beneficjenta (Samorządu województwa) w formie zaliczki w ramach RPO WM – projekty, w których wystąpi pomoc publiczna



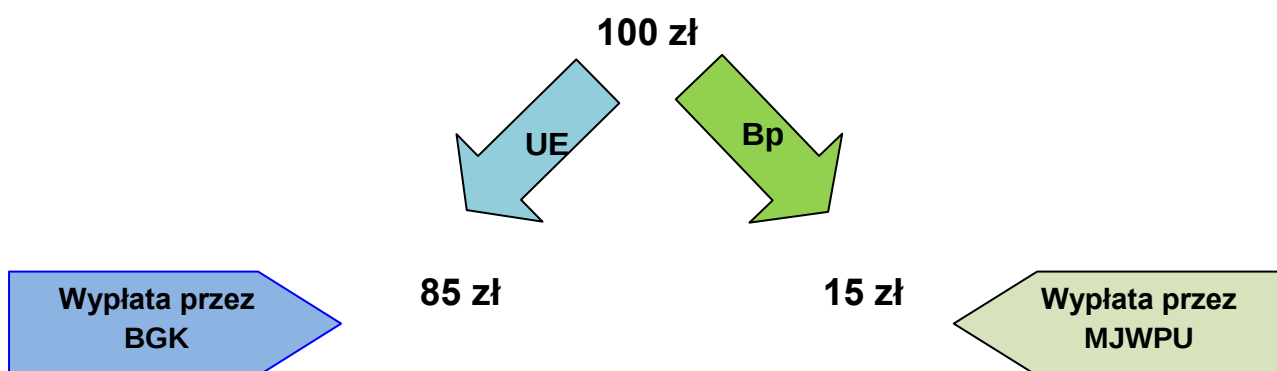
- (1) Podmiot realizujący projekt występuje o środki w ramach dofinansowania w formie zaliczki *Wnioskiem o płatność zaliczkową*. IP II weryfikuje *Wniosek o płatność zaliczkową* i przekazuje informację do Instytucji Zarządzającej (Samorząd Województwa) w terminie 3 dni roboczych od momentu złożenia *Wniosku o płatność zaliczkową*,
- (2) w terminie 2 dni roboczych Instytucja Zarządzająca wystawia *Zlecenie płatności* i przekazuje do BGK,
- (3) BGK dokonuje płatności (środki europejskie) na rachunek beneficjenta dla zaliczki ze środków europejskich, w terminie wynikającym z *Terminarza płatności środków europejskich*,
- (4) Beneficjent (Samorząd Województwa) przekazuje środki europejskie oraz środki dotacji celowej otrzymanej z Ministerstwa Rozwoju Regionalnego Podmiotowi realizującemu projekt,
- (5) Podmiot realizujący projekt zobowiązany jest do rozliczenia środków przekazanych w formie zaliczki do 10 dni roboczych od momentu otrzymania środków.

7. PRZYKŁADY

Przykład I: Beneficjent realizuje projekt w ramach Działania 1.5 i chce otrzymywać dofinansowanie w formie zaliczki. Procent dofinansowania dla tego projektu wynosi 50%, w projekcie występuje pomoc publiczna. Zgodnie z zasadami obowiązującymi w RPO WM, Beneficjent realizując taki projekt jest zobowiązany do prowadzenia 3 rachunków bankowych:

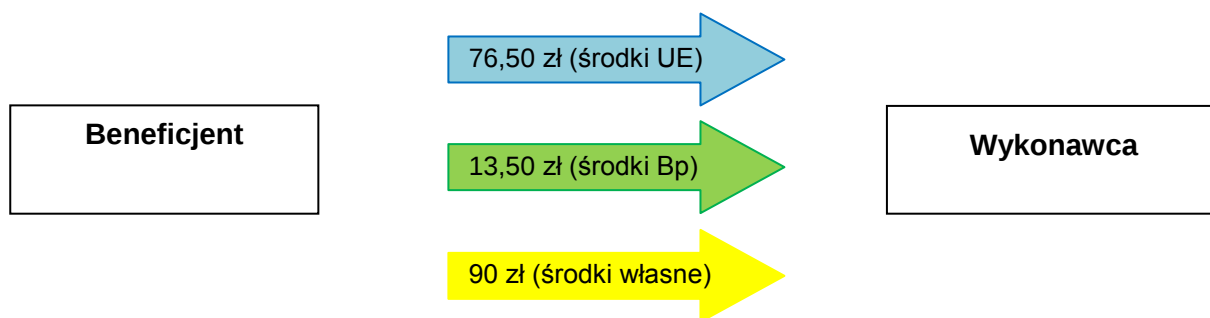
- dla środków europejskich,
- dla środków dotacji celowej (budżet państwa),
- dla środków własnych, na które wpłynie refundacja.

Beneficjent występuje o pierwszą transzę dofinansowania w formie zaliczki na kwotę 100 zł, składając do MJWPU *Wniosek o płatność zaliczkową*. Po pozytywnej weryfikacji i zatwierdzeniu *Wniosku o płatność zaliczkową* Beneficjent otrzymuje środki: 85 zł otrzyma na rachunek środków europejskich z Banku Gospodarstwa Krajowego (BGK), natomiast część stanowiącą współfinansowanie krajowe z budżetu państwa w formie dotacji celowej, tj. 15 zł, otrzyma z MJWPU.

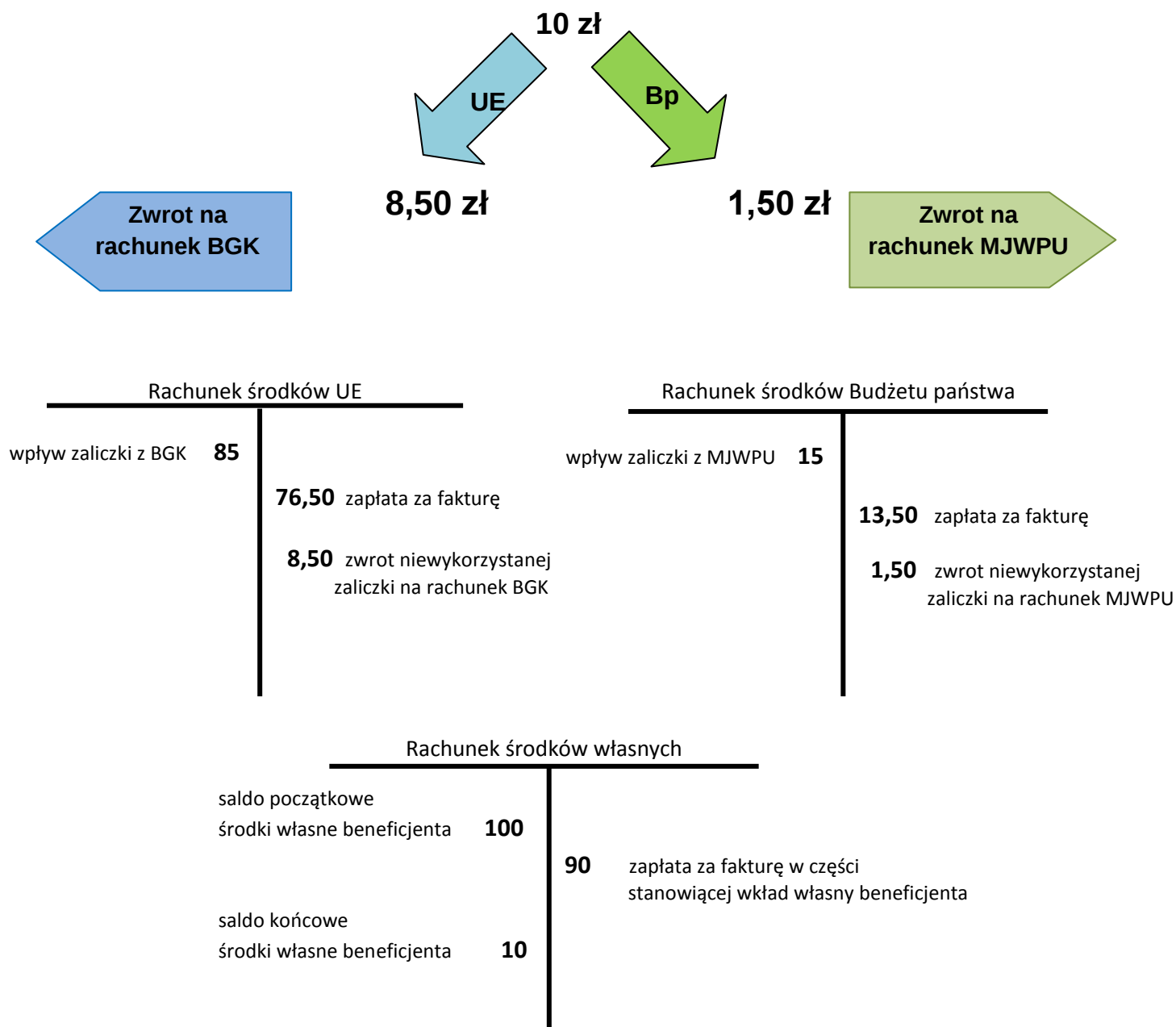


Beneficjent reguluje zobowiązania wobec wykonawców/kontrahentów. Dokonując zapłaty za przedstawione faktury/fakturę płacąc z trzech źródeł. Np. w sytuacji, gdy faktura opiewa na wartość 180 zł, beneficjent dokonuje zapłaty z 3 rachunków:

- z rachunku dla środków europejskich – 76,50 zł,
- z rachunku dla środków dotacji celowej (budżet państwa) – 13,50 zł,
- z rachunku środków własnych – 90 zł.



Ponieważ beneficjent wykorzystał jedynie 90 zł z otrzymanego dofinansowania w formie zaliczki, w kwocie 100 zł, musi dokonać zwrotu 10 zł z zachowaniem odpowiedniej proporcji.

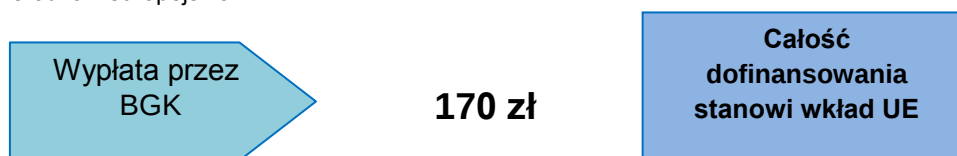


Przykład II: Beneficjent realizuje projekt w ramach Działania 6.1 i chce otrzymywać dofinansowanie w formie zaliczki. Procent dofinansowania dla tego projektu wynosi 85%, w projekcie nie występuje pomoc publiczna. Zgodnie zasadami obowiązującymi w RPO WM, Beneficjent realizując taki projekt jest zobowiązany do prowadzenia 2 rachunków bankowych:

- dla środków europejskich,
- dla środków własnych, na które wpłynie refundacja.

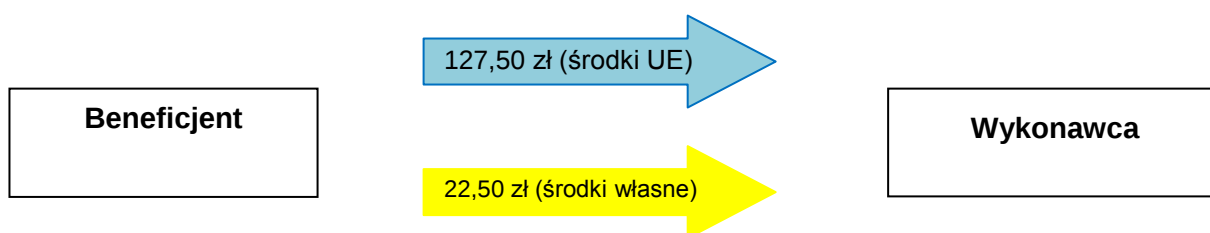
Beneficjent występuje o I transzę dofinansowania w formie zaliczki na kwotę 170 zł, składając do MJWPU *Wniosek o płatność zaliczkową*. Po pozytywnej weryfikacji i zatwierdzeniu *Wniosku o płatność zaliczkową*

Beneficjent otrzymuje środki. Całość środków zostanie przekazana przez Bank Gospodarstwa Krajowego na rachunek dla środków europejskich.



Beneficjent reguluje zobowiązania wobec wykonawców/kontrahentów. Dokonując zapłaty za przedstawione faktury/fakturę płaci z dwóch źródeł. Np. w sytuacji, gdy faktura opiewa na wartość 150 zł, beneficjent dokonuje zapłaty z 2 rachunków:

- z rachunku dla środków europejskich – 127,50 zł,
- z rachunku środków własnych – 22,50 zł.



Ponieważ beneficjent wykorzystał jedynie 150 zł, z otrzymanego dofinansowania zaliczki 170 zł. Musi dokonać zwrotu 42,50 zł na rachunek BGK.

Rachunek środków UE		Rachunek środków własnych	
wpływ zaliczki z BGK 170		saldo początkowe	
	127,50 zapłata za fakturę	środki własne beneficjenta 30	
	42,50 zwrot niewykorzystanej korzystnej zaliczki na rachunek BGK	saldo końcowe	
		środki własne beneficjenta 7,50	
			22,50 zapłata za fakturę

Uwaga: Beneficjent dokonując zwrotu środków niewydatkowanej zaliczki oraz odsetek narosłych na wyodrębnionych dla projektu rachunkach bankowych, w tytule przelewu winien zamieścić informację na temat:

- 1) nazwy programu i numeru Projektu;
- 2) roku, w jakim przekazane zostały środki, których dotyczy zwrot;
- 3) tytułu zwrotu;
- 4) klasyfikacji budżetowej zwracanych środków (część, dział, rozdział, paragraf).