



Wg rozdzielnika

Szanowne Państwo,

W związku z licznymi wątpliwościami odnośnie obowiązujących zasad rozliczania zaliczek oraz w odpowiedzi na pismo Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Opolu (znak: WF/ZE-552/3525/2010) poniżej przedstawiam wyjaśnienie Departamentu Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko w Ministerstwie Środowiska.

1) Zgodnie z § 5 ust. 1 *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. z 2009 r., nr 223, poz. 1786)*, rozliczenie zaliczki polega na wykazaniu przez beneficjenta wydatków kwalifikowalnych we wnioskach o płatność złożonych do właściwej instytucji z uwzględnieniem:

- a) terminów i warunków określonych w umowie o dofinansowanie,
 - b) systemu realizacji danego programu operacyjnego,
- lub na zwrocie zaliczki.

W świetle powyższego całkowite rozliczenie zaliczki należy rozumieć w następujący sposób:

Przykład 1

Beneficjent otrzymał zaliczkę w wysokości 100 zł. Poziom dofinansowania 85%. Zaliczkę w wysokości 100 zł rozliczają wydatki kwalifikowane w wysokości 117,65 zł (gdyż: $117,65 \text{ zł} \times 85\% = 100 \text{ zł}$).

Przykład 2

Beneficjent otrzymał zaliczkę w wysokości 100 zł. Poziom dofinansowania 85%. Przedstawił we wniosku o płatność wydatki kwalifikowane w wysokości 60 zł, rozliczając tym samym 51 zł (gdyż: $60 \text{ zł} \times 85\% = 51 \text{ zł}$). Nierozliczone środki zaliczki w kwocie: $100 \text{ zł} + 1 \text{ (odsetki)} - 51 \text{ zł} = 50 \text{ zł}$ zwrócił na rachunek w BGK.

Jednocześnie należy pamiętać, że zgodnie z § 3 ust. 3 w/w rozporządzenia, w przypadku gdy umowa o dofinansowanie przewiduje wypłatę zaliczki w kilku transzach, wypłata drugiej i kolejnych transz jest uzależniona od rozliczenia określonej w umowie o dofinansowanie części, nie niższej jednak niż 70% dotychczas otrzymanej zaliczki. Dodatkowe wyjaśnienia odnośnie uzyskania prawa do otrzymania kolejnej transzy zaliczki znalazły się w *Zaleceniach w zakresie wzoru wniosku beneficjenta o płatność w ramach POIiŚ (podrozdział Płatności na rzecz beneficjenta w projektach przewidujących zaliczki)*. Zgodnie z nimi już samo przedłożenie przez beneficjenta wniosku o płatność, w którym wykazuje on wydatki kwalifikowane rozliczające co najmniej 70% wartości dotychczas przekazanych transz zaliczek, może go uprawniać do otrzymania kolejnej transzy.

Ponadto zgodnie z punktem 25e *Załącznika nr 2a do w/w Zaleceń (Instrukcja do karty informacyjnej – priorytety I-XIII POIiŚ)* kwoty niewykorzystanych zaliczek zwróconych przez



beneficjenta pomniejszając nierozliczone środki przekazane w ramach zaliczki. Tym samym beneficjent w przykładzie 2 uzyskuje prawo do otrzymania kolejnej transzy zaliczki, gdyż przedstawiając 60 zł wydatków kwalifikowanych oraz zwracając 50 zł na rachunek BGK w świetle w/w *Rozporządzenia MRR* rozliczył całość otrzymanej zaliczki. Jednakże wypłata kolejnej transzy powinna zostać odzwierciedlona w *Planie wystąpień o środki dotacji celowej i płatności* (załącznik 3b do umowy o dofinansowanie).

2) Pragnę przypomnieć, że zgodnie z *Zaleceniami w zakresie wzoru wniosku beneficjenta o płatność* w przypadku, gdy poziom dofinansowania stanowi mniej niż 100% maksymalnej kwoty wydatków kwalifikowalnych, nie ma obowiązku opłacania faktury w takiej proporcji jaka wynika z poziomu dofinansowania i przekazana zaliczka może zostać początkowo wykorzystana na opłacenie 100% wartości dowodu księgowego. Taki sposób pozwala beneficjentowi zaangażować środki własne w późniejszym terminie, a tym samym ułatwia realizację projektu. Ponieważ poziom dofinansowania ostatecznie musi zostać zachowany, instytucja weryfikująca powinna monitorować wartość kwot pozostających jeszcze do rozliczenia (czyli kwot, z którymi beneficjent „zalega” do rozliczenia ujętych w pkt. 25f załącznika nr 2 do *Zaleceń*).

Jednakże zaznaczyć należy, że zgodnie z § 8 ust. 3a umowy o dofinansowanie termin na rozliczenie zaliczki liczy się od dnia jej faktycznego otrzymania przez beneficjenta. Oznacza to, że w tym terminie beneficjent jest zobowiązany do rozliczenia wnioskiem/wnioskami o płatność całość zaliczki (lub ewentualnie dokonać zwrotu nierozliczonej części zaliczki na rachunek w BGK).

Przykład postępowania w takich przypadkach przedstawiono poniżej:

Przykład 3

Beneficjent otrzymał zaliczkę w wysokości 100 zł. Poziom dofinansowania 85%. Przedstawił we wniosku o płatność wydatki kwalifikowane w wysokości 60 zł, rozliczając tym samym 51 zł (gdyż: $60 \text{ zł} \times 85\% = 51 \text{ zł}$). Jednocześnie beneficjent nie dokonuje zwrotu nierozliczonej części zaliczki, jak to było w przykładzie 2.

Posługując się powyższym przykładem: w pkt 25e - nierozliczone środki przekazane w ramach zaliczki wyniosą 50 zł ($100 \text{ zł} + 1 \text{ (odsetki)} - 51 = 50 \text{ zł}$). Pomimo, że fizycznie wydatkowano 60 zł z kwoty przekazanej zaliczki, to nie może zostać to rozliczone w całości w bieżącym wniosku z powodu niższego niż 100 % poziomu dofinansowania. W pozycji 25f należy wyszczególnić kwotę środków która została wydatkowana ponad poziom dofinansowania. W tym wypadku będzie to 9 zł. ($60 \text{ zł} - (60 \times 85\%) = 9 \text{ zł}$). Kwota w tym punkcie zaliczana jest na poczet przyszłych płatności pośrednich dla beneficjenta. Ponieważ środki te zostały fizycznie wydatkowane z konta zaliczkowego to naddatek nie będzie mógł być wydatkowany z tego konta w przyszłości – i beneficjent nie mógłby spełnić warunku określonego dla wykorzystania zaliczki – dokonywania płatności z konta zaliczkowego, bo fizycznie nie byłoby już tam wystarczających środków. Stąd może, w celu rozliczenia zaliczki w części ponad poziom dofinansowania, dokonywać płatności ze środków własnych byle tylko w przyszłości przedstawił tyle wydatków kwalifikowalnych do refundacji, aby pozwoliły rozliczyć tę „nadwydatkowaną” kwotę zaliczki (dla 9 zł będzie to 10,59 zł). Dodatkowo, aby uniknąć obowiązku naliczania odsetek określonych w art. 189 ust. 3 *ustawy o finansach publicznych* wniosek o refundację musi zostać złożony na co najmniej 10,59 zł wydatków kwalifikowanych w terminie określonym w § 8 pkt 3a umowy o dofinansowanie.

Jednak moment obowiązku przedstawienia wydatków kwalifikowanych rozliczających zaliczki ponad poziom dofinansowania (tj. poniesionych ze środków własnych beneficjenta) może zostać opóźniony poprzez wydatkowanie środków z kolejnych transz zaliczki. Zostało to zobrazowane na poniższym przykładzie:

Przykład 4

Beneficjent otrzymał zaliczkę w wysokości 100 zł. Termin na rozliczenie zaliczki wynosi 180 dni. Poziom dofinansowania 85%. Po 90 dniach beneficjent przedstawił we wniosku o płatność wydatki kwalifikowane w wysokości 100 zł, rozliczając tym samym 85 zł (gdyż: $100 \times 85\% = 85$). Jednocześnie złożył wniosek o kolejną transzę zaliczki, ponieważ rozliczył co najmniej 70% otrzymanej zaliczki. W drugim okresie sprawozdawczym otrzymuje II transzę zaliczki w wysokości 100 zł, z której ponosi kolejne wydatki kwalifikowane w wysokości 60 zł. Przed upływem kolejnych 90 dni beneficjent składa wniosek i rozlicza zaliczkę w wysokości 51 zł ($60 \times 85\% = 51$). Tym samym w terminie na rozliczenie I transzy zaliczki została ona rozliczona w 100%, gdyż wydatki poniesione z drugiej transzy mogą być zaliczone na poczet rozliczenia I transzy (do rozliczenia z I transzy pozostała kwota 15 zł). Jednocześnie beneficjent z II transzy musi rozliczyć jeszcze 64 zł (gdyż: $100 + 100 - 85 - 51 = 64$). Licząc inaczej, beneficjent dostał 200 zł w ramach kwoty dofinansowania, z których poniósł wydatki kwalifikowalne na 160 zł. Czyli $160 \times 85\% = 136$ zł, a zatem 200 zł - 136 zł = 64 zł. I z tych nierozliczonych 64 zł, 24 zł to środki wydatkowane z zaliczki ponad poziom dofinansowania, czyli: 9 zł ($60-51$) + 15 zł ($100-85$) lub inaczej licząc 160 zł - 136 zł.

3) W przypadku zaistnienia przesłanek określonych w art. 189 ust 3 *ustawy o finansach publicznych*, tj. niezłożenia wniosku o płatność na kwotę i w terminie, o których mowa w § 5 ust. 1 *Rozporządzenia*, nalicza się odsetki jak dla zaległości podatkowych od dnia przekazania środków do dnia złożenia wniosku o płatność. Natomiast w przypadku zwrotu zaliczki, mając na uwadze treść art. 67, w związku z art. 60 pkt 6 dotyczącym zwrotu płatności dokonanych w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich, odsetki powinny być naliczane do dnia faktycznego dokonania zwrotu, zgodnie z przepisami Ordynacji podatkowej i jej przepisów wykonawczych.

Jednakże w przypadku zwrotu niewykorzystanej części zaliczki na zasadach określonych w § 5 ust. 1 *Rozporządzenia* (tj. w terminach i na warunkach określonych w umowie o dofinansowanie oraz zgodnie z systemem realizacji POIiŚ) podstawa do naliczenia odsetek nie zachodzi.

4) W zaleceniach MRR nie przewidziano sytuacji, w której beneficjentowi pomniejsza się kolejną wypłatę zaliczki o kwoty nierozliczone.

J. Pyszczyński
Zastępca Dyrektora Departamentu
Programu Operacyjnego
Infrastruktura i Środowisko
Joanna Książek-Wieder

Rozdzielnik:

- 1) **Pan Krzysztof Bolek**, Prezes Zarządu Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Krakowie
- 2) **Pan Andrzej Budzyński**, Prezes Zarządu Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi
- 3) **Pan Jacek Chrzanowski**, Prezes Zarządu Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Szczecinie
- 4) **Pan Zbigniew Figas**, Prezes Zarządu Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Opolu

- 5) **Pan Przemysław Gonera**, Prezes Zarządu Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Poznaniu
- 6) **Pani Danuta Grodzicka-Kozak**, Prezes Zarządu Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku
- 7) **Pani Emilia Kawka-Patek**, Prezes Zarządu Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Toruniu
- 8) **Pan Adam Krzyśków**, Prezes Zarządu Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Olsztynie
- 9) **Pani Gabriela Lenartowicz**, Prezes Zarządu Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach
- 10) **Pani Alicja Makarska**, Prezes Zarządu Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Zielonej Górze
- 11) **Pan Marek Mielczarek**, Prezes Zarządu Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej we Wrocławiu
- 12) **Pan Ryszard Ochwat**, Pełnomocnik Zarządu ds. Wdrażania POiŚ, Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej
- 13) **Pan Robert Perlak**, Prezes Zarządu Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Rzeszowie
- 14) **Pan Wojciech Piekarczyk**, Prezes Zarządu Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Lublinie
- 15) **Pan Adam Sieńko**, Prezes Zarządu Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Białymstoku
- 16) **Pan Tomasz Skrzyczyński**, Prezes Zarządu Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie
- 17) **Pani Anna Wilińska**, Dyrektor Centrum Koordynacji Projektów Środowiskowych
- 18) **Pan Ryszard Żołyniak**, Prezes Zarządu Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Kielcach