

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

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

**Załącznik nr 5 do regulaminu naboru w ramach Regionalnego Programu
Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego 2014 – 2020**

Oś Priorytetowa 5 Zrównoważony transport

**Działanie 5.6 Zakup i modernizacja taboru kolejowego na potrzeby przewozów
regionalnych**

Nabór nr RPZP.05.06.00-IZ.00-32-001/16

Wersja 4.0

Szczecin, październik 2017 r.

Spis treści

Wykaz skrótów	3
Słownik pojęć.....	3
Kompendium	4
Rozdział 1 Podstawa prawna i zakres obowiązywania	6
1.1 Podstawa prawna.....	6
1.2 Zakres obowiązywania	7
Rozdział 2 Zasady udzielania zaliczek	7
2.1 Definicja zaliczki.....	7
2.2 Wysokość zaliczki	7
2.3 Warunki wypłaty zaliczki.....	8
2.4 Wypłata zaliczki.....	8
Rozdział 3 Zasady rozliczenia zaliczki.....	10
3.1 Definicja rozliczenia zaliczki	10
3.2 Sposoby i terminy rozliczenia zaliczki	10
Rozdział 4 Konsekwencje nieprawidłowego rozliczenia zaliczki	14
4.1 Dodatkowe uwagi	14

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;
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 20.12.2013 ze zm.);
5. decyzja o dofinansowaniu – decyzja 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 decyzją o dofinansowaniu.

Kompendium

1. W ramach projektu beneficjent może wnioskować o zaliczkę w wysokości do 100% kwoty 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.
5. Zaliczka wypłacana jest na rachunek bankowy wskazany w decyzji o dofinansowaniu.
6. W przypadku wypłaty zaliczki w kilku transzach, 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 decyzji o dofinansowaniu, 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 zestawienie zapisów dokonanych na koncie analitycznym odnoszącym się do rachunku bankowego dotyczącego projektu. Ww. zestawienie/wyciąg

powinny 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 decyzji o dofinansowaniu lub na zwrocie 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.),
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 dwie formy wypłaty dofinansowania, tj. refundację oraz zaliczkę.
2. Zaliczka jest udzielana beneficjentowi, jeżeli przewiduje to decyzja o dofinansowaniu i jest wypłacana w terminie, wysokości i w sposób określony w tej decyzji. Jednocześnie, zgodnie z zapisami ustawy wdrożeniowej, zaliczka jest udzielana na podstawie złożonego przez beneficjenta wniosku o płatność.
3. Niniejszy dokument określa 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 decyzji o dofinansowaniu, 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. W ramach projektu beneficjent może wnioskować o zaliczkę w wysokości do 100% kwoty dofinansowania.
2. W przypadku wypłaty zaliczki w transzach, wypłata kolejnej transzy jest uzależniona od pozytywnej weryfikacji wniosku o płatność rozliczającego co najmniej 70% dotychczas otrzymanej zaliczki.
3. 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 decyzji o dofinansowaniu są:
 - a) przedłożenie dokumentu potwierdzającego rozpoczęcie prac²;
2. złożenie i zaakceptowanie przez IZ RPO WZ wniosku o płatność;
3. dostępność środków na rachunku BGK lub rachunku IZ RPO WZ (jeśli występuje współfinansowanie krajowe z budżetu państwa). Wszystkie ww. warunki muszą być spełnione łącznie.
4. 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 decyzji o dofinansowaniu, zgodnie ze wskazaniem beneficjenta, zostanie określony rachunek bankowy związany z realizacją projektu tj. rachunek bankowy, z którego ponoszone będą wydatki w ramach projektu, i na który zostanie przekazane dofinansowanie w formie refundacji oraz zaliczki.
2. Zaliczka przekazywana będzie na ww. rachunek bankowy w terminach i wysokości wskazanej w decyzji o dofinansowaniu, 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.

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 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.

3. W przypadku wypłacania zaliczki w transzach, pierwsza transza zostanie przekazana beneficjentowi po spełnieniu przez niego warunków określonych w rozdziale 2.3 w terminie do 30 dni od dnia 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 uprzedniej 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 r.

- 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 decyzji o dofinansowaniu 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 decyzji o dofinansowaniu, 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 zestawienie zapisów dokonanych na koncie analitycznym odnoszącym się do rachunku bankowego dotyczącego projektu/wyciąg bankowy z ww. konta.
2. Decyzja o dofinansowaniu nakłada na beneficjenta obowiązek wydatkowania i rozliczenia zaliczki w terminie do 6 miesięcy od dnia jej otrzymania³.
3. Wskazany termin nie zwalnia beneficjenta z nałożonego zapisami decyzji o dofinansowaniu obowiązku systematycznego rozliczania wnioskami o płatność

³ W sytuacji, gdy termin rozliczenia zaliczki upływa później niż termin na złożenie wniosku o płatność końcową, zaliczkę należy rozliczyć najpóźniej w tym wniosku.

środków zaliczki (na bieżąco wydatkowanych), przy jednoczesnym zaangażowaniu środków własnych. Oznacza to, że w terminie wynikającym z decyzji o dofinansowaniu, 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 zestawieniem zapisów dokonanych na koncie analitycznym odnoszącym się do rachunku bankowego dotyczącego projektu /wyciągiem bankowym z ww. konta, pozwalającym na weryfikację wydatkowania środków z zaliczki. Ww. zestawienie/wyciąg powinny 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 decyzji o dofinansowaniu, tj. z zachowaniem udziału dofinansowania [EFRR i BP (jeśli dotyczy)] oraz wkładu własnego beneficjenta w wydatkach kwalifikowalnych objętych dokumentem potwierdzającym poniesienie wydatku.
6. Beneficjent ma możliwość otrzymania kolejnej transzy zaliczki po pozytywnej weryfikacji wniosku o płatność rozliczającego co najmniej 70% dotychczas otrzymanej zaliczki (dotyczy sytuacji, gdy Beneficjent wnioskuje o wypłatę zaliczki w kilku transzach).
7. **Kolejna transza zaliczki jest pomniejszana** o nierozliczoną część poprzedniej transzy, chyba że nierozliczona kwota została zwrócona przez beneficjenta na rachunek/i wskazany/e przez IZ RPO WZ.
8. 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.
9. 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 100% wartości dofinansowania -
500 000,00 zł.

Beneficjent w pierwszym wniosku o płatność zawnioskował o zaliczkę w kwocie -
200 000,00 zł, co stanowi 40% wartości dofinansowania.

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

- wartość brutto faktury - 123 000,00 zł,
- wartość netto faktury - 100 000,00 zł,
- VAT (23%) - 23 000,00 zł,
- kwota wydatków kwalifikowalnych z faktury [K_{WK}] - 100 000,00 zł.

Rozliczenie zaliczki zgodnie z montażem finansowym określa wzór:

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

$$K_R = 100\,000,00 \times (500\,000,00 / 1\,000\,000,00) = \mathbf{50\,000,00\,zł}.$$

Tym samym na podstawie faktury VAT nr 1/2015 zostanie rozliczona część zaliczki
w kwocie 50 000,00 zł. Celem poprawnego rozliczenia faktury beneficjent powinien
dokonać przelewu z rachunku bankowego dotyczącego projektu na rachunek
wystawcy dokumentu składającego się z:

- kwoty zaliczki w wysokości 50 000,00 zł [K_R - kwota stanowiąca rozliczenie
zaliczki],
- sumy wkładu własnego beneficjenta (50%): 50 000,00 zł i wydatków
niekwalifikowanych z faktury: 23 000,00 zł, tj. 73 000,00 zł.

Beneficjent przedkładając we wniosku o płatność fakturę VAT nr 1/2015 rozliczy
zaliczkę w kwocie 50 000,00 zł - co stanowi 25% udzielonej I transzy zaliczki, tym
samym do rozliczenia pozostanie mu kwota **150 000,00 zł** (200 000,00 zł –
50 000,00 zł).

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

- wartość brutto faktury - 221 400,00 zł,
- wartość netto faktury - 180 000,00 zł,
- VAT 23% - 41 400,00 zł,
- kwota wydatków kwalifikowalnych w ramach faktury [**K_{wk}**] - 180 000,00 zł.

Obliczając zgodnie z ww. wzorem:

$$K_R = 180\,000,00\text{ zł} \times (500\,000,00\text{ zł} / 1\,000\,000,00\text{ zł}) = \mathbf{90\,000,00\text{ zł}}.$$

Na podstawie faktury VAT nr 2/2015 zostanie rozliczona część zaliczki w kwocie 90 000,00 zł. Celem poprawnego rozliczenia faktury beneficjent powinien dokonać przelewu z rachunku bankowego dotyczącego projektu na rachunek wystawcy dokumentu składającego się z:

- kwoty zaliczki w wysokości 90 000,00 zł [**K_R**],
- sumy wkładu własnego beneficjenta (50%): 90 000,00 zł i wydatków niekwalifikowanych z faktury: 41 400,00 zł, tj. 131 400,00 zł.

Beneficjent przedkładając we wniosku o płatność fakturę VAT nr 2/2015 rozliczy zaliczkę w kwocie 90 000,00 zł, tym samym do rozliczenia pozostanie mu jeszcze kwota I transzy zaliczki w wysokości **60 000,00 zł** (200 000,00 zł – 50 000,00 zł – 90 000,00 zł).

Podsumowując:

Składając dwa wnioski o płatność (drugi i trzeci) beneficjent rozliczył I transzę otrzymanej zaliczki (200 000,00 zł) w kwocie 140 000,00 zł, 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 300 000,00 zł (60% wartości dofinansowania).

Zgodnie z zasadą, że nierozliczona część zaliczki pomniejsza jej kolejną transzę, wnioskowana transza w wysokości 300 000,00 zł zostanie pomniejszona o 60 000,00 zł, tj. kwotę nierozliczonej zaliczki. W związku z tym na rachunek bankowy dotyczący projektu zostanie beneficjentowi przekazana kwota zaliczki w wysokości **240 000,00 zł**. Natomiast pozostająca do rozliczenia kwota zaliczki to suma nierozliczonej I transzy zaliczki oraz kolejnej wypłaconej transzy zaliczki, tj. **300 000,00 zł** (60 000,00 zł + 240 000,00 zł).

3.2.2 Rozliczenie poprzez zwrot

1. Zwrot niewykorzystanej części zaliczki powinien być dokonany w terminie określonym w decyzji o dofinansowaniu 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. Zgodnie z zapisami decyzji o dofinansowaniu, beneficjent dokonujący zwrotu środków zobowiązany jest do niezwłocznego pisemnego poinformowania o tym fakcie IZ RPO WZ oraz przedłożenia wyciągu z rachunku bankowego dotyczącego projektu potwierdzającego dokonanie zwrotu.
5. 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.

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 przekracza 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**



Rzeczpospolita
Polska



Unia Europejska
Europejskie Fundusze
Strukturalne i Inwestycyjne

