



Zasady w zakresie udzielenia i rozliczania zaliczek

I. Rachunek bankowy do obsługi zaliczki:

1. W przypadku, gdy Beneficjent realizujący projekt będzie korzystał z dofinansowania w formie zaliczki, zobowiązany jest wówczas do prowadzenia dwóch odrębnych rachunków bankowych, tj.:
 - dla środków otrzymanych w formie zaliczki,
 - dla środków własnych beneficjenta, na który wpłynie również refundacja.
2. Rachunek bankowy, na który będzie przekazywana zaliczka **jest rachunkiem wyodrębnionym tylko i wyłącznie do obsługi płatności zaliczkowych** w projekcie – na potrzeby przekazania zaliczki w ramach projektu i ponoszenia wydatków ze środków zaliczki.
3. Z tego rachunku bankowego mogą być ponoszone wydatki tylko i wyłącznie w ramach projektu. Przeznaczenie środków zaliczki na cel inny niż wydatki związane z realizacją projektu jest traktowane jako wykorzystanie środków niezgodnie z przeznaczeniem, o którym mowa w art. 207 ust. 1 pkt 1 Ustawy o finansach publicznych.
4. Zalecamy aby rachunek dot. zaliczki był nieoprocentowany, ponieważ narosłe odsetki pomniejszają wartość dofinansowania (nie dotyczy JST)- szczegóły opisane w pkt. VII.

II. Warunki przekazania zaliczki:

- zaliczka wypłacana jest beneficjentowi po ustanowieniu i wniesieniu przez niego zabezpieczenia należytego wykonania zobowiązań wynikających z Umowy o dofinansowanie projektu (jeśli dotyczy);
- do WWŚRPO musi wpłynąć poprawnie wypełniony wniosek o płatność zaliczkową;
- kwota zaliczki musi być uzasadniona i niezbędna do prawidłowej realizacji projektu co oznacza:
 - a) w przypadku zamówień powyżej 50 tys. zł - kwota zaliczki wynika z podpisanych umów z wykonawcami/dostawcami;
 - b) w przypadku zamówień poniżej 50 tys. zł gdzie zawarcie umowy nie jest obligatoryjne kwota zaliczki wynika z przedstawionego uzasadnienia wnioskowanej kwoty zawierającego działania wraz z kosztami, które zostaną pokryte ze środków zaliczki;
- planując kwotę zaliczki należy pamiętać, że z zaliczki można pokryć tylko **bezpośrednie koszty kwalifikowalne w proporcji dofinansowania** (jeżeli dofinansowanie wynosi 85% a umowa z wykonawcą opiewa na kwotę np. 100 tys. zł wnioskodawca może ubiegać się o zaliczkę w wysokości ci 85 tys. zł);
- kwota zaliczki musi być zaplanowana w harmonogramie płatności sporządzonym i przekazanym za pośrednictwem CST;
- **wypłata kolejnej transzy zaliczki jest uzależniona od rozliczenia co najmniej 70 % dotychczas otrzymanych zaliczek.**

Ważne: Kwota zaliczki wnioskowana przez beneficjenta we Wniosku o płatność zaliczkową winna odzwierciedlać planowane koszty zadań, na których realizację beneficjent wnioskuję o zaliczkę. WWŚRPO dokonuje weryfikacji wniosku o zaliczkę i może odmówić jej udzielania lub zmniejszyć jej wysokość, jeśli uzna, że kwota wnioskowanej zaliczki jest zbyt duża w stosunku do wartości podpisanych umów lub przedstawionego uzasadnienia.

III. Wypłata zaliczki:

1. Kwota zaliczki, o jaką może wnioskować beneficjent w ramach projektu najczęściej stanowi maksymalnie 80% wysokości dofinansowania. Maksymalna wysokość jednej transzy **nie może**



być większa niż 40% wartości dofinansowania wskazanego w Umowie (jednakże każdorazowo należy zweryfikować zapisy §10 umowy o dofinansowanie, gdyż w jednostkowych przypadkach uregulowania te mogą być odmienne).

2. Zaliczka może być przekazana w jednej lub kilku transzach na podstawie prawidłowo złożonych przez Beneficjenta wniosków o płatność zaliczkową i wniosków rozliczających przyznane transze zaliczki. Każdorazowo jednak wnioskowana kwota powinna wynikać z realnie oszacowanych i zaplanowanych potrzeb Beneficjenta (opisanych w pkt II).

IV. Przeznaczenie zaliczki:

1. Zaliczka przekazywana jest **na poczet przyszłych wydatków**. Tym samym zaliczkę rozliczać będą tylko te wydatki, które zostały poniesione dopiero po jej otrzymaniu.
2. Środki przekazane w formie zaliczki są przeznaczone wyłącznie **na pokrycie bezpośrednich wydatków kwalifikowalnych** w ramach Projektu, ponoszonych wyłącznie z wyodrębnionego rachunku bankowego i bezpośrednio na rachunek bankowy wskazany przez wystawcę faktury/innego dokumentu księgowego o równoważnej wartości dowodowej.
3. Zaliczka może być przeznaczona jedynie na zapłatę wystawionej i nieopłaconej faktury i **do wysokości udziału dofinansowania EFRR w płatności**. Z innego rachunku bankowego wyodrębnionego do obsługi Projektu są regulowane pozostałe kwoty zobowiązania (wkład własny i część niekwalifikowalna), przy czym płatności dokonane przed dniem otrzymania zaliczki nie są uwzględniane na potrzeby jej rozliczenia.
4. Nie ma możliwości dokonywania jakiegokolwiek wypłaty ze środków zaliczki na wydatki niezwiązane z realizowanym projektem. Wydatkowanie środków na inny cel będzie traktowane jako nieprawidłowość i skutkować będzie obowiązkiem zwrotu środków wraz z odsetkami liczonymi jak dla zaległości podatkowych.

V. Rozliczenie zaliczki w terminie:

1. Beneficjent ma obowiązek złożyć do IZ wniosek rozliczający zaliczkę, w którym **wykaże wydatki kwalifikowalne sfinansowane z tej zaliczki, w terminie do 6 miesięcy** od dnia przekazania zaliczki na rachunek bankowy beneficjenta. Za datę rozliczenia przyjmuje się datę złożenia Wniosku rozliczającego zaliczkę w systemie CST lub datę zwrotu na konto bankowe IZ wskazane w części IX.
2. W celu poprawnego rozliczenia transzy zaliczki Beneficjent zobowiązany jest do złożenia wniosku o płatność i przedstawienia w nim wydatków kwalifikowanych w wysokości odpowiadającej sumie wartości:
 - przekazanego dofinansowania w formie zaliczki (z rachunku bankowego beneficjenta dla potrzeb obsługi zaliczki),
 - wkładu własnego (z innego rachunku bankowego beneficjenta),
 - lub zwrotu środków zaliczki (z rachunku bankowego beneficjenta, na które zostały przekazane środki w formie zaliczki, na odpowiedni rachunek IZ, wskazany w części IX oraz w umowie o dofinansowanie).
3. Zaliczki nie rozliczają kosztów poniesionych przez Beneficjenta, jeżeli nie wiążą się z fizycznym przepływem środków na rachunku/w kasie beneficjenta, a stanowią jedynie zapis w księgach rachunkowych, jak to ma miejsce w przypadku działalności operacyjnej (odpisy amortyzacyjne).
4. Od zaliczek rozliczonych w terminie nie są naliczane odsetki.

Ważne: Sposób ponoszenia każdego z wydatków przedstawionych do rozliczenia zaliczki winien odzwierciedlać montaż finansowy projektu w zakresie dofinansowania (rachunek zaliczkowy) i wkładu własnego (rachunek środków własnych beneficjenta). Powyższa forma płatności gwarantuje przejrzystość przepływów na rachunku zaliczkowym i ułatwia weryfikację wniosków rozliczających zaliczkę.



VI. Dokumentowanie:

1. Do wniosku o płatność należy załączyć wymagane przez WWŚRPO dokumenty, w tym wyciąg z rachunku bankowego dotyczącego zaliczki za okres, za który składany jest wniosek o płatność (lub okresy wcześniejsze – jeżeli składane były za nie wyłącznie wnioski sprawozdawcze) (tj. rachunku, na który przekazane zostały środki zaliczki) oraz dokument potwierdzający naliczenie/brak naliczenia odsetek od zaliczki na rachunku bankowym. Dotyczy to beneficjenta, który nie jest jednostką samorządu terytorialnego
2. Oryginały faktur lub innych dokumentów o równoważnej wartości dowodowej związanych z realizacją Projektu powinny posiadać opis zawierający m.in.: informację jaka część faktury została opłacona ze środków zaliczki.

VII. Odsetki od kwot nierozliczonych zaliczek - nie rozliczenie zaliczki w terminie/nie rozliczenie zaliczki w pełnej kwocie bez dokonania zwrotu.

Należy naliczyć odsetki jak dla zaległości podatkowych wg poniższych zasad:

- wniosek rozliczający zaliczkę został złożony w terminie na niepełną kwotę, a nie dokonano zwrotu kwoty niewykorzystanej - należy naliczyć odsetki od kwoty nierozliczonej od dnia przekazania środków do dnia ich zwrotu na rachunek płatnika lub dokonania rozliczenia pełnej kwoty;
- wniosek rozliczający zaliczkę został złożony po terminie, ale na pełną kwotę – należy naliczyć odsetki od pełnej kwoty zaliczki od dnia przekazania do dnia złożenia wniosku rozliczającego zaliczkę;
- wniosek rozliczający zaliczkę został złożony po terminie ale nie rozliczał pełnej kwoty przekazanej zaliczki - należy naliczyć odsetki od pełnej kwoty przekazanej zaliczki od dnia jej przekazania do dnia złożenia wniosku rozliczającego zaliczkę oraz od kwoty nierozliczonej od dnia złożenia wniosku rozliczającego część przekazanych środków do dnia dokonania zwrotu części nierozliczonej;

Kwota należności głównej jest odyskiwana w kwocie rzeczywistej z podaniem wartości groszowych, natomiast odsetki naliczane są w zaokrągleniu do pełnych złotych zgodnie z zasadami matematyki.

VII. Odsetki bankowe:

Odsetki bankowe narosłe na skutek przechowywania na rachunku bankowym środków dofinansowania przekazanych beneficjentowi w formie zaliczki są:

- wykazywane we wnioskach o płatność i pomniejszają kwotę kolejnych płatności na rzecz Beneficjenta lub
- zwracane na rachunek bankowy IZ (wskazany w części IX),

chyba, że na mocy odrębnych przepisów wspomniane odsetki stanowią dochód beneficjenta, jak ma to miejsce w przypadku jednostek samorządu terytorialnego.

IX. Zwroty

Zwrotu:

- niewykorzystanej zaliczki zwracanej w terminie 6 miesięcy od jej przekazania,
- zaliczki rozliczanej nieterminowo,
- należnych odsetek od kwot nierozliczonych zaliczek naliczanych jak dla zaległości podatkowych,



Fundusze Europejskie
dla Pomorza Zachodniego



Rzeczpospolita
Polska

Dofinansowane przez
Unię Europejską



- odsetek bankowych wygenerowanych na rachunku bankowym beneficjenta przeznaczonym do obsługi zaliczki,
należy dokonać na rachunek bankowy IZ :

35 1090 2268 0000 0001 4817 0050

W tytule przelewu zwrotu środków należy zamieścić poniższe dane:

- a) numer projektu,
- b) tytuł zwrotu (w podziale na należność główną i odsetki), a w przypadku zwrotu na podstawie decyzji należy podać również numer decyzji,

Np.

- FEPZ.02.10.00-32-A0001/24, - zwrot niewykorzystanej zaliczki

- FEPZ.02.10.00-32-A0001/24, - należność główna, odsetki..... na podstawie decyzji nr/ na podstawie wezwania do zwrotu z dnia.....

X. Zaliczka przekazywana Partnerom

1. W przypadku dofinansowania w formie zaliczki Beneficjent przekazuje odpowiednią część dofinansowania na pokrycie wydatków Partnerów, zgodnie z umową o partnerstwie, na wyodrębniony rachunek bankowy Partnera dotyczący zaliczki.
2. Partner zobowiązany jest do stosowania zasad związanych z obsługą, przeznaczeniem i rozliczeniem zaliczki w takim samym zakresie jak beneficjent.