



**PROGRAM
REGIONALNY**
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI



UNIA EUROPEJSKA
EUROPEJSKI FUNDUSZ
ROZWOJU REGIONALNEGO



**Wytyczne Instytucji Zarządzającej Regionalnym Programem
Operacyjnym dla Województwa Śląskiego na lata 2007-2013
w zakresie zasad udzielania wsparcia w formie zaliczki
Beneficjentom RPO WSL 2007-2013 za wyjątkiem
działań/poddziałań wdrażanych przez Śląskie Centrum
Przedsiębiorczości-Instytucję Pośredniczącą drugiego
Stopnia RPO WSL 2007-2013**

Katowice, wrzesień 2011

Wytyczne Instytucji Zarządzającej Regionalnym Programem Operacyjnym dla Województwa Śląskiego na lata 2007-2013 w zakresie zasad udzielania wsparcia w formie zaliczki Beneficjentom RPO WSL 2007-2013 za wyjątkiem działań/poddziałań wdrażanych przez Śląskie Centrum Przedsiębiorczości-Instytucję Pośredniczącą drugiego Stopnia RPO WSL 2007-2013

1. Zaliczki udzielane są Beneficjentom RPO WSL 2007-2013 dla wszystkich działań/poddziałań, zawartych w Uszczegółowieniu RPO WSL, za wyjątkiem niżej wymienionych:

- 1.2. - Mikroprzedsiębiorstwa i MŚP,
- 3.1.1. - Infrastruktura zaplecza turystycznego/ przedsiębiorstwa,
- 3.2.1. - Infrastruktura okołoturystyczna/ przedsiębiorstwa,

przez Instytucję Zarządzającą Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Śląskiego na lata 2007-2013 na podstawie ogólnie obowiązujących przepisów w zakresie finansów publicznych i finansowania wydatków związanych z realizacją programów operacyjnych.

Poniższe zapisy nie dotyczą projektów państwowych jednostek budżetowych oraz zadań realizowanych w ramach Pomocy Technicznej.

2. Dofinansowanie w formie zaliczki, wypłacane jest Beneficjentowi po ustanowieniu i wniesieniu przez niego zabezpieczenia należytego wykonania zobowiązań wynikających z Umowy o dofinansowanie projektu.

3. Dofinansowanie w formie zaliczki jest udzielane przez Instytucję Zarządzającą RPO WSL pod warunkiem dostępności środków. W przypadku braku wystarczających środków na rachunku bankowym płatnika (BGK) lub na rachunku IZ RPO WSL w zakresie dotacji celowej z budżetu państwa, z którego dokonywana jest płatność, dofinansowanie zostanie wypłacone Beneficjentowi w momencie dostępności środków.

4. Instytucja Zarządzająca RPO WSL może, w uzasadnionych przypadkach, podjąć decyzję o udzieleniu dofinansowania w formie zaliczki w wysokości niższej niż wnioskowana przez Beneficjenta.

5. Warunkiem wypłacenia beneficjentowi środków w formie zaliczki jest podpisanie przez niego umowy z wykonawcą tej części zakresu realizacji projektu, którego dotyczy wniosek o zaliczkę lub podpisanie umowy z wykonawcą całego zakresu realizacji projektu, w przypadku, gdy całość projektu realizowana jest w ramach jednej umowy z wykonawcą oraz posiadanie wyodrębnionego rachunku bankowego w celu dokonania rozliczenia zaliczki (odrębny rachunek nie jest wymagany w przypadku jednostek samorządu terytorialnego).

6. Kwota wnioskowanej zaliczki zostaje obliczona na podstawie zaplanowanych wydatków na najbliższe 3 miesiące, następujące bezpośrednio po miesiącu, w którym został złożony do IZ RPO WSL wniosek o udzielenie zaliczki.

7. Wartość udzielonego dofinansowania w formie zaliczki w danym okresie rozliczeniowym nie może przekroczyć **wartości planowanego dofinansowania dla wydatków kwalifikowalnych zaplanowanych w okresie najbliższych 3 miesięcy wynikających z harmonogramu do umowy z wykonawcą i 100% kwoty wskazanej w bieżącym Harmonogramie składania wniosków o płatność zaliczkową na dany okres.**

8. Zaliczki są wypłacane przez Instytucję Zarządzającą na podstawie złożonych poprawnych wniosków o płatność zaliczkową.

9. Przekazanie dofinansowania w formie zaliczki na podstawie pierwszego wniosku o płatność zaliczkową następuje w terminie do 20 dni roboczych od dnia złożenia przez Beneficjenta prawidłowo wypełnionego wniosku zgodnie z harmonogramem płatności obowiązującym w BGK S.A. na dany rok.

10. Wpłata drugiej i kolejnej zaliczki jest uzależniona od zatwierdzenia przez IZ RPO WSL wniosku o płatność zawierającego rozliczenie określonej w umowie o dofinansowanie części, nie niższej jednak niż 70 % środków z dotychczas otrzymanych zaliczek.

11. Środki dofinansowania w formie kolejnej zaliczki przekazywane są, przez Instytucję Zarządzającą RPO WSL, w terminie do 40 dni roboczych, przelewem na rachunek bankowy Beneficjenta, po przeprowadzeniu weryfikacji wniosku o płatność zaliczkową i zatwierdzeniu przez IZ RPO WSL wniosku o płatność zawierającego rozliczenie wcześniej przekazanej zaliczki zgodnie z harmonogramem płatności obowiązującym w BGK S.A. na dany rok.

12. Jako okres rozliczeniowy dla dofinansowania projektów w formie zaliczki przyjmuje się okres trzech miesięcy od daty przekazania środków zaliczki na rzecz Beneficjenta.

13. Rozliczenie zaliczki polega na wykazaniu przez Beneficjenta we wnioskach o płatność wydatków kwalifikowalnych poniesionych przez niego po dacie przekazania środków z zaliczki w terminie do 3 miesięcy od daty przekazania zaliczki. Wydatki podlegają zatwierdzeniu przez Instytucję Zarządzającą RPO WSL. Zasady wypełniania wniosków o płatność zostały opisane w instrukcji wypełniania wniosku beneficjenta o płatność.

14. W zakresie środków zaliczki udzielanej w formie dotacji celowej z budżetu państwa rozliczenie zaliczki polega na wykazaniu przez Beneficjenta we wnioskach o płatność wydatków kwalifikowalnych poniesionych przez niego po dacie przekazania środków z zaliczki w terminie 3 miesięcy od daty przekazania zaliczki, jednakże nie później niż do 30 listopada danego roku, w którym zostały wypłacone. Wydatki podlegają zatwierdzeniu przez Instytucję Zarządzającą RPO WSL. Zasady wypełniania wniosków o płatność zostały opisane w instrukcji wypełniania wniosku beneficjenta o płatność.

15. Beneficjent, któremu w danym okresie rozliczeniowym zostały przekazane środki dofinansowania w formie zaliczki, zobowiązany jest do zwrotu środków niewykorzystanych, zgodnie z ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

16. W przypadku niezłożenia wniosku o płatność zawierającego rozliczenie zaliczki lub niedokonaniem zwrotu środków zaliczki w terminie 3 miesięcy od daty przekazania zaliczki, od środków pozostałych do rozliczenia, przekazanych w ramach zaliczki, nalicza się odsetki jak dla zaległości podatkowych, liczone od dnia przekazania środków do dnia złożenia wniosku o płatność lub do dnia dokonania zwrotu niewykorzystanych środków zaliczki. Szczegółowe zasady naliczania odsetek przedstawiono w pkt. 21.

17. W zakresie środków zaliczki udzielanej w formie dotacji celowej z budżetu państwa, w przypadku niezłożenia wniosku o płatność zawierającego rozliczenie zaliczki zgodnie z pkt. 14 lub niedokonaniem zwrotu środków zaliczki w terminie 3 miesięcy od daty przekazania zaliczki, jednakże nie później niż do 31 grudnia danego roku, w którym zostały wypłacone, od środków pozostałych do rozliczenia, przekazanych w ramach zaliczki, nalicza się odsetki jak dla zaległości podatkowych, liczone od dnia przekazania środków do dnia złożenia wniosku o płatność lub do dnia dokonania zwrotu niewykorzystanych środków zaliczki. Szczegółowe zasady naliczania odsetek przedstawiono w pkt. 21.

18. W celu rozliczenia kosztów/wydatków poniesionych w danym okresie ze środków pochodzących z zaliczki, Beneficjenci zobowiązani są do rozliczania zaliczek w następujący sposób:

1) beneficjent jest zobowiązany złożyć wniosek zawierający rozliczenie środków przekazanych w formie zaliczki (z uwzględnieniem terminów, o których mowa w pkt. 13, 14 i 15 do **3 miesięcy od dnia wypłacenia środków z zaliczki**, poprzez przedstawienie wydatków kwalifikowanych we wniosku o płatność lub dokonania zwrotu środków zaliczki;

2) z uwzględnieniem terminów, o których mowa w pkt. 13, 14 i 15 **po okresie 3 miesięcy** niewykorzystana część zaliczki wraz z odsetkami naliczonymi jak dla zaległości podatkowych od dnia przekazania zaliczki do dnia dokonania zwrotu musi zostać zwrócona przez Beneficjenta na rachunek wskazany przez IZ RPO WSL nie później niż w dniu złożenia wniosku o płatność pośrednią zawierającego rozliczenie zaliczki;

3) rozliczenie zaliczki podlega zatwierdzeniu przez IZ RPO WSL przedstawionych przez Beneficjenta we wniosku o płatność wydatków kwalifikowanych w wysokości odpowiadającej sumie wartości przekazanego w formie zaliczki dofinansowania i wkładu własnego oraz

dokonaniu ewentualnego zwrotu środków niewykorzystanych na rachunek wskazany przez IZ RPO WSL.

19. Za datę złożenia wniosku zawierającego rozliczenie zaliczki uznaje się datę złożenia podpisanej wersji papierowej wniosku w Kancelarii Ogólnej Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego.

20. Odsetki bankowe powstałe na skutek przechowywania na rachunku bankowym środków dofinansowania ze środków europejskich oraz środków dofinansowania z dotacji celowej z budżetu państwa przekazanych beneficjentowi w formie zaliczki (za wyjątkiem jednostek samorządu terytorialnego), są wykazywane we wnioskach o płatność i pomniejszają kwotę kolejnych płatności na rzecz Beneficjenta chyba, że odrębne przepisy stanowią inaczej.

21. W przypadku nieterminowego rozliczenia zaliczki, Instytucja Zarządzająca nalicza odsetki jak dla zaległości podatkowych wg poniższych zasad:

- wniosek rozliczający zaliczkę został złożony w terminie na niepełną kwotę a nie dokonano zwrotu kwoty niewykorzystanej - IZ naliczy 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 - IZ naliczy 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- IZ naliczy 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 nie rozliczonej
- beneficjent złoży wniosek w terminie na wymaganą kwotę, a IZ dokona pomniejszenia w wyniku weryfikacji, kwot wskazanych wydatków kwalifikowalnych stanowiących podstawę rozliczenia zaliczki, IZ wezwie pisemnie Beneficjenta po rozliczeniu wniosku do dokonania zwrotu kwoty należności nierozliczonej we wniosku ze wskazaniem 14 dniowego terminu od daty otrzymania pisma na dokonanie zwrotu. IZ naliczy odsetki jak dla zaległości podatkowych od kwoty należności wskazanej w piśmie od daty wypłaty zaliczki do dnia dokonania zwrotu.

Zgodnie z art. 67 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. 2009 nr 157 poz. 1240 z późn. zm.) - odsetki naliczane są wg stopy procentowej jak dla zaległości podatkowych zgodnie z regulacjami Działu III ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz.U. 2005 nr 8 poz. 60 z późn zm.)

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

22. W przypadku dokonania przez Beneficjentów zwrotu niewykorzystanej zaliczki w kwocie przekraczającej 70 % kwoty udzielonej zaliczki (bez wskazania obiektywnych, niezależnych od beneficjenta przesłanek dotyczących niewykorzystania przekazanych środków), Instytucja Zarządzająca ma prawo odmówić Beneficjentowi udzielenia kolejnej zaliczki.

Powyższe zasady udzielania wsparcia w formie zaliczki Beneficjentom RPO WSL 2007-2013 wchodzi w życie z dniem podjęcia uchwały przez Zarząd Województwa w tym zakresie i obowiązują Beneficjentów, którzy posiadają czynne umowy o dofinansowanie realizowanych projektów.

Projekty własne IZ RPO WSL mogą otrzymać dofinansowanie w formie zaliczki na podstawie pisemnego zapotrzebowania na środki.

Instytucja Zarządzająca zastrzega sobie prawo podjęcia indywidualnej decyzji w sprawie terminu złożenia wniosku o zaliczkę w szczególnie uzasadnionych przypadkach.