



MINISTERSTWO
ROZWOJU REGIONALNEGO

Warszawa, 26, 03 2013 r.

Sekretarz Stanu
Adam Zdziebło

DWI-V-82150-6-AKz/13

NK: 36324/13

Wg rozdzielnika

Dotyczy: terminów składania wniosków o płatność rozliczających zaliczkę

Szanowni Państwo,

W związku z licznymi przypadkami niewłaściwego interpretowania przez beneficjentów postanowień umowy o dofinansowanie oraz *Zaleceń w zakresie wzoru wniosku beneficjenta o płatność w ramach PO IiŚ (dalej Zalecenia)* dotyczących terminu złożenia wniosku o płatność rozliczającego zaliczkę uprzejmie informuję co następuje.

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. Nr 223 poz. 1786) dalej Rozporządzenie MRR, rozliczenie zaliczki polega na **wykazaniu przez beneficjenta wydatków kwalifikowalnych we wnioskach o płatność złożonych do właściwej instytucji, w terminach i na warunkach określonych w umowie o dofinansowanie** oraz zgodnie z systemem realizacji danego programu operacyjnego, lub na zwrocie zaliczki.

Rozporządzenie MRR, w kwestii określenia terminu na rozliczenie zaliczki odsyła przede wszystkim do postanowień umowy o dofinansowanie która wyraźnie określa termin na rozliczenie zaliczki w § 8 ust. 3a. Zgodnie z tym postanowieniem „beneficjent ma obowiązek rozliczenia udzielonego mu dofinansowania w formie zaliczki w terminie od dnia jej otrzymania(...)”. Powyższe oznacza, że aby całkowicie rozliczyć zaliczkę, beneficjent jest obowiązany w terminie określonym w umowie, liczącym od dnia otrzymania zaliczki, złożyć do odpowiedniej instytucji wnioski o płatność, w którym wykaże wydatki kwalifikowalne o wartości pozwalającej na rozliczenie przekazanej kwoty zaliczki (przy uwzględnieniu stopy dofinansowania projektu) lub w tym terminie zwrócić niewykorzystaną część zaliczki. Tym samym termin złożenia wniosku o płatność rozliczającego zaliczkę jest w sposób wyjątkowy wskazany w umowie o dofinansowanie. Powyższe odzwierciedlone jest także w *Zaleceniach*. Zgodnie z *Zaleceniami* beneficjent zobowiązany jest do składania wniosku o płatność obejmującego maksymalnie okres trzech miesięcy, zgodnie z częstotliwością określoną w umowie o dofinansowanie oraz wnioski o płatność powinien być złożony przez beneficjenta do instytucji weryfikującej w terminie 14 dni kalendarzowych po upływie okresu za jaki wniosek jest składany (**chyba, że umowa o dofinansowanie określa inaczej**). Wyjątek wskazany w przywołanym postanowieniu *Zaleceń* odnosi się do terminu na złożenie wniosku o płatność rozliczającego zaliczkę. W przypadku takiego wniosku termin w którym przekazane dofinansowanie w formie zaliczki ma być rozliczone wynika wprost z § 8 ust. 3a umowy o dofinansowanie. Złożenie takiego wniosku pozwala na prawidłowe rozliczenie zaliczki w rozumieniu *Rozporządzenia MRR*.

Biorąc powyższe pod uwagę, termin na rozliczenie zaliczki – zarówno poprzez złożenie wniosku o płatność zawierającego wydatki kwalifikowane na odpowiednią kwotę, jak również poprzez zwrot niewykorzystanej części zaliczki - określony w umowie o dofinansowanie jest terminem maksymalnym a jego przekroczenie tj. np. złożenie przez beneficjenta wniosku o płatność po upływie terminu wskazanego w umowie powoduje konieczność naliczenia beneficjentowi odsetek.



NARODOWA
STRATEGIA SPÓJNOŚCI

Ministerstwo
Rozwoju Regionalnego
ul. Wspólna 2/4
00-926 Warszawa

tel. (22) 273 70 20
fax (22) 273 70 21
www.mrr.gov.pl
www.funduszeuropejskie.gov.pl

UNIA
EUROPEJSKA



Przykład:

Termin na rozliczenie zaliczki określony w umowie o dofinansowanie x dni upływa - **1.09.2013 r.**

Beneficjent złożył następujące wnioski o płatność rozliczające zaliczkę:

I. Wniosek za okres 1.01.2013- 31.03.2013 r. złożony w dniu 14.04.2013 r.

II. Wniosek za okres 1.04.2013 r.- 30.06.2013 r. złożony w dniu 14.07.2013 r.

Dwa powyższe wnioski nie rozliczyły w pełni przekazanej zaliczki. Aby dochować terminu na rozliczenie zaliczki określonego w umowie o dofinansowanie, kolejny wniosek o płatność beneficjent powinien złożyć maksymalnie za okres od 1.07.2013-1.09.2013 r. w dniu **1.09.2013 r.** W tym przypadku zgodnie z *Zaleceniami* możliwe jest ustalenie daty końcowej okresu sprawozdawczego, która nie będzie musiała pokryć się z ostatnim dniem miesiąca kalendarzowego, ponieważ celem nadrzędnym jest zachowanie terminu na rozliczenie zaliczki określonego w umowie o dofinansowanie, tj. 1.09.2013 r. Na takie odstępstwo pozwala postanowienie znajdujące się w rozdziale 3, *Terminy składania wniosków o płatność Zaleceń*.

Złożenie trzeciego wniosku np. za okres 1.07.2013- 31.08.2013 w terminie 14 dni od dnia zakończenia okresu sprawozdawczego tj. w dniu 14.09.2013 r. spowodowałoby przekroczenie terminu na rozliczenie zaliczki o 13 dni i konieczność naliczenia beneficjentowi odsetek zgodnie z art. 189 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2007 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz 1240 z późn. zm.) dalej ustawa o finansach publicznych.

Złożenie trzeciego wniosku za okres trzymiesięczny tj. za okres 1.07.2013 - 30.09.2013 również spowodowałoby przekroczenie terminu na rozliczenie zaliczki określonego w umowie.

Podsumowując, **termin na rozliczenie zaliczki określony w umowie o dofinansowanie jest terminem nadrzędnym w stosunku do terminów wynikających z ogólnych zasad sprawozdawczości** wskazanych m.in. w *Zaleceniach w zakresie wzoru wniosku beneficjenta o płatność w ramach PO IiŚ*.

Dodatkowo należy zwrócić uwagę na fakt rozpoczynania biegu terminu na rozliczenie zaliczki określonego w umowie o dofinansowanie oraz terminu za jaki naliczone powinny być odsetki w przypadku wystąpienia przesłanek określonych w art. 189 ust. 3 ustawy o finansach publicznych przez dwa różne zdarzenia. W pierwszym przypadku, zgodnie z § 8 ust. 3a wzoru umowy o dofinansowanie „Beneficjent ma obowiązek rozliczania udzielonego mu dofinansowania w formie zaliczki w terminie ... dni od dnia jej otrzymania” a więc dniem rozpoczęcia biegu terminu na rozliczenie środków jest dzień uznania rachunku bankowego beneficjenta. Przy czym na potrzeby obliczania terminu nie należy uwzględniać dnia, w którym Beneficjent otrzymał dofinansowanie w formie zaliczki co w konsekwencji oznacza, że pierwszym dniem od którego należy liczyć wskazaną w umowie o dofinansowanie ilość dni na rozliczenie zaliczki będzie dzień następujący po dniu uznania rachunku bankowego Beneficjenta. Natomiast bieg terminu za jaki należy naliczać odsetki z tytułu nieterminowego złożenia wniosku o płatność, wynika wprost z art. 189 ust. 3 ustawy o finansach publicznych i rozpoczyna się w **dniu przekazania** środków czyli w dniu obciążenia rachunku bankowego płatnika, który w tym przypadku jest również pierwszym dniem okresu odsetkowego.

Biorąc powyższe pod uwagę, zwracam się z uprzejmą prośbą o przedstawienie Instytucjom Wdrażającym (IW) w Państwa sektorach problemu opisanego w przedmiotowym piśmie. Dodatkowo w opinii IZ PO IiŚ wskazane jest monitorowanie przez właściwe IW terminów na rozliczenie zaliczki i w razie potrzeby przypominanie beneficjentom o zbliżającym się terminie na jej rozliczenie, tak aby z powodu nieumyślnych błędów popełnianych przez beneficjentów w zakresie stosowania ww. postanowień *Zaleceń* uniknąć obciążania ich odsetkami z art. 189 ust. 3 ustawy o finansach publicznych. Niniejsze pismo zostało również umieszczone na stronie internetowej www.pois.gov.pl w zakładce *dokumenty i wytyczne, wzory dokumentów, wnioski o płatność*.

Z poważaniem

SEKRETARZ STANU
Adam Dziebło
Adam Dziebło



Rozdzielnik:

1. Pani **Aneta Wilmańska**, Podsekretarz Stanu, Ministerstwo Środowiska;
2. Pan **Sławomir Neumann**, Sekretarz Stanu, Ministerstwo Zdrowia;
3. Pani **Patrycja Wolińska-Bartkiewicz**, Podsekretarz Stanu, Ministerstwo Transportu, Budownictwa i Gospodarki Morskiej;
4. Pani **Ilona Antoniszyn-Klik**, Podsekretarz Stanu, Ministerstwo Gospodarki;
5. Pani **Monika Smoleń**, Podsekretarz Stanu, Ministerstwo Kultury i Dziedzictwa Narodowego;
6. Pan **Krzysztof Jan Kurzydłowski**, Dyrektor, Narodowe Centrum Badań i Rozwoju;

