

Załącznik do uchwały nr
Zarządu Województwa Dolnośląskiego
z dnia

**Warunki oraz tryb udzielania i rozliczania zaliczek
przekazywanych po dniu 1 stycznia 2010 r. beneficjentom
Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa Dolnośląskiego
na lata 2007 – 2013 (z wyłączeniem Działania 1.1 i 1.2 Priorytetu 1, Działania 5.1 i 5.3
Priorytetu 5 oraz Priorytetu 10)**

1. Sposoby przekazywania dofinansowania w formie zaliczki w ramach RPO WD:

- 1) przekazanie beneficjentowi całości dofinansowania w formie zaliczki w jednej lub kilku transzach lub
- 2) przekazanie beneficjentowi części przyznanego dofinansowania w formie zaliczki w jednej lub kilku transzach, przy czym pozostała kwota dofinansowania stanowi refundację części wydatków kwalifikowalnych poniesionych wcześniej przez beneficjenta.

2. Beneficjenci mogący ubiegać się o zaliczkę w ramach działań RPO WD, w których przewidziano taką formę przekazywania dofinansowania (zgodnie z URPO WD):

- 1) **Województwo Dolnośląskie** realizujące projekty własne oraz zadania z zakresu administracji rządowej, określone przepisami prawa,
- 2) **Jednostki samorządu terytorialnego, ich związki i stowarzyszenia (inne niż Województwo Dolnośląskie),**
- 3) **Beneficjenci (z wyłączeniem Województwa Dolnośląskiego) realizujący projekty ujęte w „Indykatywnym Wykazie Indywidualnych Projektów Kluczowych dla Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa Dolnośląskiego na lata 2007-2013”,**
- 4) **Spółki prawa handlowego nie działające w celu osiągnięcia zysku, bądź przeznaczające zysk wyłącznie na cele statutowe, w których udział większościowy - ponad 50% akcji, udziałów i itp. posiadają jednostki sektora finansów publicznych i/lub podmioty prawa publicznego określone w dyrektywie 2004/18/WE Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 31 marca 2004 r. w sprawie koordynacji procedur udzielania zamówień publicznych na roboty budowlane, dostawy i usługi (Dz. Urz. L 134 z 30.04.2004 r.), realizujące projekty,**

- 5) **Zakłady opieki zdrowotnej działające w publicznym systemie ochrony zdrowia**, dla których organem tworzącym jest jednostka samorządu terytorialnego,
- 6) **Instytucje Kultury**, dla których organizatorem jest jednostka samorządu terytorialnego i/lub Minister właściwy ds. kultury i dziedzictwa narodowego,
- 7) **Szkoły Wyższe i jednostki naukowe** (w tym placówki naukowe Polskiej Akademii Nauk), **osoby prawne i fizyczne będące organami prowadzącymi szkoły i placówki**,
- 8) **Organizacje pozarządowe prowadzące działalność pożytku publicznego** w oparciu o zapisy ustawy z dnia 23 kwietnia 2003 r. „o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie” (Dz.U. 2003 Nr 96 poz. 873 z późn. zm.),
- 9) **Kościoły i związki wyznaniowe oraz osoby prawne kościołów i związków wyznaniowych**,
- 10) **Pozostali Beneficjenci RPO WD, którzy realizują projekty objęte pomocą publiczną** (z wyłączeniem pomocy de minimis).

3. System udzielania zaliczek na realizację projektów w ramach RPO WD

- 1) **Ogólne warunki, które muszą być spełnione, celem uruchomienia pierwszej transzy zaliczki na realizację projektu:**
 - a) zawarta umowa/podjęta uchwała ZWD o dofinansowanie projektu,
 - b) prawidłowo ustanowione i wniesione przez beneficjenta **dodatkowe zabezpieczenie, o którym mowa w umowie o dofinansowanie projektu** ~~na należytego wykonania zobowiązań wynikających z umowy o dofinansowanie projektu~~ – jeżeli taki obowiązek dotyczy beneficjenta,
 - c) zawarta przez beneficjenta umowa z wykonawcą na realizację robót budowlanych, dostaw lub usług,
 - d) prawidłowo sporządzony, złożony oraz zatwierdzony przez ~~Instytucję Zarządzającą RPO WD (zwaną dalej „IZ RPO WD”)~~ wniosek beneficjenta o płatność **zaliczkową na zasadach i w terminach określonych w umowie/uchwale ZWD o dofinansowanie projektu**,
 - e) **dostępność środków** pochodzących z budżetu środków europejskich na rachunku bankowym Ministerstwa Finansów, na którym gromadzone są środki EFRR, a w przypadku przekazywania współfinansowania z budżetu państwa w ramach przyznanego beneficjentowi dofinansowania – dostępność środków dotacji celowej na rachunku bankowym IZ RPO WD, na którym gromadzone są środki przeznaczone na współfinansowanie krajowe. W przypadku braku na rachunkach bankowych, o których mowa powyżej, wystarczającej ilości środków przeznaczonych na dofinansowanie, możliwe jest wypłacenie transzy zaliczki

do wysokości dostępnych środków. Pozostała kwota zostanie wypłacona po otrzymaniu przez IZ RPO WD informacji o dostępności środków.

2) Ogólne zasady przekazywania zaliczek na realizację projektu

- a) na realizację indywidualnego projektu kluczowego ujętego w „Indykatywnym Wykazie Indywidualnych Projektów Kluczowych dla Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa Dolnośląskiego na lata 2007-2013” – przekazuje się zaliczkę **maksymalnie do wysokości przyznanego dofinansowania** (bez względu na wysokość wkładu własnego beneficjenta pokrywającego wydatki kwalifikowalne projektu), z zastrzeżeniem zdania drugiego pkt 3 ppkt 3) lit.i),
- b) na realizację przez **Województwo Dolnośląskie** projektu własnego oraz zadania z zakresu administracji rządowej, określonego przepisami prawa - przekazuje się zaliczkę **maksymalnie do wysokości przyznanego dofinansowania** (bez względu na wysokość wkładu własnego beneficjenta pokrywającego wydatki kwalifikowalne projektu), z zastrzeżeniem zdania drugiego pkt 3 ppkt 3) lit.i),
- c) na realizację projektu przez **Instytucje Kultury**, dla których organizatorem jest jednostka samorządu terytorialnego i/lub Minister właściwy ds. kultury i dziedzictwa narodowego przyznaje się zaliczkę **maksymalnie do wysokości przyznanego dofinansowania** (bez względu na wysokość wkładu własnego beneficjenta pokrywającego wydatki kwalifikowalne projektu), z zastrzeżeniem zdania drugiego pkt 3 ppkt 3) lit.i),
- d) na realizację przez beneficjentów projektów objętych pomocą publiczną (z wyłączeniem pomocy de minimis) przyznaje się zaliczkę maksymalnie do wysokości 40% przyznanego dofinansowania, o ile na podstawie zapisów pkt. 3 ppkt. 2) lit. a)-c) nie przysługuje im zaliczka w maksymalnej wysokości przyznanego dofinansowania,
- e) na realizację pozostałych rodzajów projektów (niewymienionych w ust. 3 ppkt 2) lit. a) - e) przewidzianych w systemie udzielania zaliczek w ramach RPO WD –przekazuje się zaliczkę maksymalnie do wysokości 40% przyznanego dofinansowania. kwoty ustalonej według poniższej formuły, jednak nie wyższej niż kwota dofinansowania określona w umowie o dofinansowanie projektu.

**Zaliczka
dla beneficjenta
na realizację projektu**

= 50 % całkowitych wydatków kwalifikowalnych projektu (w PLN) – wkład własny beneficjenta pokrywający wydatki kwalifikowalne projektu (w PLN)

~~Maksymalną kwotę zaliczki stanowić będzie różnica pomiędzy połową wartości całkowitych wydatków kwalifikowalnych projektu a wartością wkładu własnego beneficjenta pokrywającego wydatki kwalifikowalne projektu.~~

~~Jako wartość bazową przyjęto wielkość 50% całkowitych wydatków kwalifikowalnych projektu, przyjmując, iż wielkość ta stanowiąc sumę przekazanej zaliczki oraz wkładu własnego beneficjenta pokrywającego wydatki kwalifikowalne projektu zapewni sprawną realizację projektu, szczególnie w jego pierwszej, najtrudniejszej fazie.~~

~~Przykład:~~

~~całkowite wydatki kwalifikowalne projektu = 100.000 PLN~~

~~wkład własny beneficjenta pokrywający wydatki kwalifikowalne projektu = 15.000 PLN~~

~~Zaliczka dla beneficjenta = (50 % x 100.000 PLN) - 15.000 PLN = 35.000 PLN~~

~~W oparciu o powyższe założenia beneficjent może otrzymać zaliczkę w wysokości do kwoty 35.000 PLN (płatną w jednej lub kilku transzach), z zastrzeżeniem, że kwota zaliczki przekazanej w danym roku budżetowym nie przekroczy kwoty dofinansowania przewidzianej na dany rok w „Harmonogramie płatności dla projektu w ramach RPO WD 2007-2013 według źródeł finansowania” (zwanym dalej „harmonogramem płatności”).~~

W uzasadnionych przypadkach w Działaniu 8.1 Priorytetu 8 dopuszcza się możliwość zwiększenia wysokości zaliczki na projekty realizowane przez zakłady opieki zdrowotnej działające w publicznym systemie ochrony zdrowia, dla których organem tworzącym jest jednostka samorządu terytorialnego, do kwoty nie wyższej niż 85% przyznanego dofinansowania. Zmiana warunków może nastąpić po przedłożeniu przez beneficjenta w IZ RPO WD pisemnego wniosku uzasadniającego konieczność zwiększenia limitu zaliczki wraz z zapewnieniem o nieprzekroczeniu terminu zakończeniu realizacji projektu oraz z załączoną pozytywną opinią Dyrektora Departamentu Polityki Zdrowotnej Urzędu Marszałkowskiego Województwa Dolnośląskiego. IZ RPO WD ma prawo odmówić zwiększenia kwoty zaliczki na realizację projektu podając uzasadnienie (np. w przypadkach rażącego niewywiązywania się przez beneficjenta z obowiązku terminowej i sprawnej realizacji projektu, w sytuacji braku środków w limicie wydatków zawartym w załączniku do uchwały budżetowej).

4. Szczegółowe zasady i terminy uruchamiania oraz rozliczania zaliczek przyznanych na realizację projektu

- a) maksymalną całkowitą kwotę zaliczki dla projektu, o którą może ubiegać się beneficjent w trakcie realizacji projektu, określa umowa/uchwała ZWD o dofinansowanie projektu,
- b) dofinansowanie w formie zaliczki na realizację projektu zostanie przekazane beneficjentowi w jednej lub kilku transzach na podstawie poprawnego i zatwierdzonego przez IZ RPO WD wniosku beneficjenta o płatność ~~zaliczkową~~,
- c) zaliczka jest formą płatności, która została przewidziana dla beneficjenta zarówno na pokrycie przyszłych wydatków kwalifikowalnych w ramach projektu, jak i wydatków w ramach projektu poniesionych przed jej otrzymaniem (pod warunkiem, że wydatki te nie zostały ujęte w dotychczas złożonych do IZ RPO WD wnioskach beneficjenta o płatność).; Beneficjent (z wyłączeniem ist) jest zobligowany do wykazywania we wnioskach o płatność wszystkich wyciągów bankowych dotyczących konta projektowego.
- d) wnioskowana przez beneficjenta kwota zaliczki powinna wynikać z posiadanych przez beneficjenta realnych zobowiązań i każdorazowo nie może przekroczyć kwoty dofinansowania przewidzianej na dany kwartał roku, zgodnie z uaktualnionym i sporządzonym w sposób racjonalny harmonogramem płatności, z zastrzeżeniem zdania drugiego. W przypadku poniesienia przez beneficjentów wydatków w ramach realizowanych projektów przed złożeniem wniosku o pierwszą płatność zaliczkową, wnioskowana kwota zaliczki nie może być wyższa niż kwota dofinansowania przewidziana na dany kwartał roku, zgodnie z uaktualnionym i sporządzonym w sposób racjonalny harmonogramem płatności, powiększona o poniesione przez beneficjenta wcześniejsze wydatki kwalifikowalne w ramach projektu, o ile wydatki te nie zostały wcześniej zrefundowane,
- e) dla projektów otrzymujących dofinansowanie ze środków EFRR oraz ze środków budżetu państwa maksymalna wysokość zaliczki przekazanej łącznie w danym roku nie może przekroczyć kwoty dofinansowania przewidzianej na dany rok, zgodnie z uaktualnionym, sporządzonym w sposób racjonalny, harmonogramem płatności. Co do zasady, zaliczki dla takich projektów będą wypłacane przez IZ RPO WD do dnia 25 października każdego roku, tak aby możliwe było ich wydatkowanie przez beneficjentów w ramach realizowanych projektów do końca danego roku budżetowego. Po upływie tego terminu, IZ RPO WD, w uzasadnionych przypadkach (np. gdy wniosek o płatność został złożony do IZ RPO WD przed dniem 25 października danego roku) może udzielić beneficjentowi zaliczki,

- f) dofinansowanie odpowiadające środkom EFRR, przekazywane jest przez Bank Gospodarstwa Krajowego w formie płatności, na podstawie zleceń płatności wystawianych przez IZ RPO WD, na rachunek bankowy beneficjenta wskazany w umowie/uchwale ZWD o dofinansowanie projektu. W przypadku przekazywania współfinansowania, środki budżetu państwa przekazywane są przez IZ RPO WD w formie dotacji, na podstawie dyspozycji przekazania środków, na rachunek bankowy beneficjenta wskazany w umowie/uchwale ZWD o dofinansowanie projektu,
- g) w przypadku wnioskowania o pierwszą transzę zaliczki (o ile beneficjent nie wnioskuje jednocześnie o refundację części poniesionych wcześniej wydatków kwalifikowalnych) IZ RPO WD wystawia zlecenie płatności/i dyspozycję przekazania środków w terminie do 35 dni od dnia złożenia do IZ RPO WD prawidłowo sporządzonego i zatwierdzonego przez IZ RPO WD wniosku beneficjenta o płatność.

W przypadku jednoczesnego wnioskowania o pierwszą transzę zaliczki i refundację części poniesionych wydatków kwalifikowalnych, a także w przypadku wnioskowania o kolejne transze zaliczki – zlecenie płatności/i dyspozycja przekazania środków będą wystawiane przez IZ RPO WD w terminie do 2 miesięcy od dnia złożenia do IZ RPO WD prawidłowo sporządzonego i zatwierdzonego przez IZ RPO WD wniosku beneficjenta o płatność.

Przekazanie transzy dofinansowania w formie zaliczki nastąpi pod warunkiem dostępności środków na rachunkach bankowych prowadzonych w BGK i/lub IZ RPO WD.

IZ RPO WD może wstrzymać weryfikację wniosku o płatność w przypadkach wymagających np. konieczności uzyskania dodatkowych opinii prawnych lub w przypadku, gdy beneficjent nie złożył do IZ RPO WD prawidłowo ustanowionego zabezpieczenia należytego wykonania zobowiązań wynikających z umowy (jeżeli taki obowiązek dotyczy beneficjenta). Wówczas zlecenie płatności/i dyspozycja przekazania środków będzie wystawione niezwłocznie po zatwierdzeniu przez IZ RPO WD wniosku o płatność.

- h) wypłatę kolejnej transzy ~~dofinansowania~~-zaliczki w ramach projektu uzależnia się od rozliczenia co najmniej **70%** kwoty dotychczas otrzymanej zaliczki, z zastrzeżeniem ~~ust.~~ pkt 3 ppkt 3 lit. k-l i lit. op),
- i) beneficjent jest zobowiązany rozliczyć co najmniej 70% otrzymanej zaliczki w terminie 3 miesięcy od dnia przekazania,

- j) rozliczenie zaliczki polega na wykazaniu przez beneficjenta wydatków kwalifikowalnych we wniosku o płatność lub na zwrocie środków otrzymanych w formie zaliczki. Beneficjenci posiadający prawo do otrzymania zaliczki do wysokości maksymalnego przyznanego dofinansowania, którzy co do zasady nie otrzymują refundacji części poniesionych wydatków, po dokonaniu zwrotu środków mogą ponownie ubiegać się (na podstawie złożonego do IZ RPO WD prawidłowego wniosku o płatność) o tą transzę zaliczki (w równoważnej lub niższej wysokości), o ile jest ona niezbędna do dalszej realizacji projektu,
- k) w przypadku nierozliczenia co najmniej **70%** kwoty dotychczas otrzymanej zaliczki, w terminie do 3 miesięcy od daty przekazania zaliczki, beneficjent jest zobowiązany w terminie 14 dni od powyższego terminu ~~zwrócić~~ dokonać zwrotu środków-środków w wysokości różnicy pomiędzy środkami stanowiącymi 70 % kwoty dotychczas otrzymanej zaliczki, a kwotą środków zaliczki dotychczas rozliczonych (maksymalnie w terminie 3 miesięcy od daty przekazania ostatniej transzy). Od środków przypadających do zwrotu, przekazanych w ramach zaliczki, nalicza się odsetki jak dla zaległości podatkowych, liczone od dnia przekazania środków do dnia ich zwrotu, ~~na rachunek, z którego beneficjent otrzymał środki.~~
- l) Termin 3 miesięcy, o którym mowa w ~~ust~~pkt. 3 ppkt 3) lit. i), nie zwalnia beneficjenta z obowiązku złożenia do IZ RPO WD wniosku o płatność (np. pełniącego wyłącznie funkcję sprawozdawczą), w obowiązkowym terminie wynikającym z zapisów ~~umowy/uchwały~~ ZWD o dofinansowanie projektu (dotyczy przypadku, gdy termin złożenia do IZ RPO WD kolejnego w ramach projektu wniosku o płatność upływa wcześniej niż maksymalny termin wyznaczony na rozliczenie zaliczki),
- m) w przypadku części zaliczki udzielonej w ramach współfinansowania z budżetu państwa stosuje się zasady wydatkowania i rozliczania jak dla dotacji celowej, określone w przepisach właściwych, ze szczególnym uwzględnieniem roczności budżetu,
- n) w przypadku, gdy beneficjentem jest jednostka sektora finansów publicznych, każdy wydatek kwalifikowalny poniesiony ze środków zaliczki, powinien zostać ujęty we wniosku o płatność przekazywanym do IZ RPO WD w terminie do 3 miesięcy od dnia jego poniesienia, z zastrzeżeniem ~~ust~~pkt. 3 ppkt 3 lit. m),
- o) kwota wypłaconej transzy dofinansowania w formie zaliczki zostaje pomniejszona (o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej) o odsetki bankowe narosłe od środków zaliczki przekazanej na rachunek prowadzony dla projektu od złożenia poprzedniego wniosku beneficjenta o płatność, przy czym kwota odsetek bankowych, traktowana jest jako udzielona zaliczka i podlega rozliczeniu we wniosku o płatność. Pomniejszenie (a co za tym idzie obowiązek rozliczenia) nie

jest dokonywane w przypadku dokonania przez beneficjenta zwrotu odsetek bankowych od zaliczki tych środków na wskazany przez IZ RPO WD rachunek bankowy, ~~z którego beneficjent otrzymał dofinansowanie,~~

- p) IZ RPO WD rozlicza poniesione przez beneficjenta wydatki z zachowaniem proporcji środków z budżetu środków europejskich do pozostałych środków przewidzianych w umowie/ uchwale ZWD o dofinansowanie projektu (tj. zgodnie z montażem finansowym projektu),
- q) w przypadku otrzymania zaliczki na podstawie zatwierdzonego przez IZ RPO WD wniosku beneficjenta o płatność poprzedzającego wniosek o płatność końcową - zwrot niewykorzystanej części transzy zaliczki powinien zostać dokonany nie później niż w dniu złożenia wniosku o płatność końcową. Zwrot w terminie późniejszym skutkuje naliczeniem odsetek jak dla zaległości podatkowych, liczonych od dnia przekazania środków do dnia ich zwrotu. Do czasu dokonania przez beneficjenta zwrotu niewydatkowanej części zaliczki wraz z należnymi odsetkami wstrzymuje się rozliczenie projektu,
- r) zasady oraz termin dokonywania ewentualnych zwrotów środków wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem, z naruszeniem procedur, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości określa ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) oraz umowa/uchwała ZWD o dofinansowanie projektu. W przypadku niedokonania przez beneficjenta zwrotu środków wraz z należnymi odsetkami w wyznaczonym terminie, IZ RPO WD podejmuje kroki zmierzające do ich odzyskania,
- s) Beneficjent dokonujący zwrotów środków na rachunki bankowe, z których otrzymał dofinansowanie, zobowiązany jest do niezwłocznego, pisemnego, poinformowania o tym fakcie IZ RPO WD,
- ~~s)t~~ Przekazana zaliczka powinna być przeznaczana tylko na cele związane z projektem, tj. na wydatki, które na dzień ich ponoszenia beneficjent uznawał za kwalifikowalne w projekcie. W przypadku rażącego niewywiązywania się przez beneficjenta z określonych niniejszą uchwałą warunków rozliczenia zaliczki, a także w przypadkach, gdy beneficjent nie dokładał wszelkich starań do prawidłowego przygotowania wniosków o płatność rozliczających otrzymane środki i/lub w wielokrotnie powtarzających się w danym roku sytuacjach pobierał zaliczkę, a następnie (bez złożenia rzetelnych wyjaśnień) dokonywał jej zwrotu, IZ RPO WD może podjąć decyzję o zaniechaniu przekazywania beneficjentowi dalszych zaliczek na realizację projektu, jeżeli będą przysługiwały mu kolejne transze.