

***Informacja dla Beneficjentów Norweskiego Mechanizmu Finansowego 2009-2014, którzy realizują projekty w ramach Programu PL/15 w systemie zaliczkowym (jednostki nie będące państwowymi jednostkami budżetowymi)***

Rozliczanie zaliczek - wskazówki

Zaliczka w wysokości 50% dofinansowania jest udzielana na zasadach określonych w umowie w sprawie projektu (§ 9 ust. 5).

Rozliczanie zaliczki jest dokonywane na zasadach określonych w umowie w sprawie projektu (§ 9 ust. 6 ):

*Beneficjent ma obowiązek rozliczenia płatności zaliczkowej w terminach składania okresowych raportów finansowych, zgodnie z obowiązującym Planem Wdrażania Projektu. W przypadku braku terminowego rozliczenia płatności zaliczkowej Beneficjent zobowiązany jest do zapłaty odsetek na zasadach określonych w art. 189 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.*

Powyższe zapisy należy interpretować w następujący sposób:

Brak terminowego rozliczenia płatności zaliczkowej zgodnie z obowiązującym Planem Wdrażania Projektu oznacza:

- złożenie (liczy się data wpływu dokumentacji) do Operatora Programu/Instytucji Wspomagającej Okresowego/Końcowego Raportu Finansowego, po terminach określonych w § 10 ust. 2 lub ust. 3 (20 dni od dnia zakończenia okresu sprawozdawczego dla ORF i 30 dni dla KRF).

Konsekwencja: za każdy dzień zwłoki w przedłożeniu ORF/KRF naliczane są odsetki jak od zaległości podatkowych od przewidywanej kwoty wydatków w danym okresie sprawozdawczym, wynikającej z aktualnego PWP, liczone od dnia udzielenia zaliczki do dnia złożenia rozliczenia.

Zalecenia:

* w celu zatrzymania biegu odsetek należy jak najszybciej złożyć ORF/KRF i/lub dokonać zwrotu środków otrzymanych w formie zaliczki.

- złożenie ORF/KRF w terminie zgodnym z § 10 ust. 2 lub ust. 3 ale na kwotę niższą niż kwota wynikająca z aktualnego harmonogramu wydatków w PWP dla danego okresu sprawozdawczego

Konsekwencja: od dnia udzielenia zaliczki naliczane są odsetki od różnicy pomiędzy przewidywaną kwotą w PWP w danym okresie sprawozdawczym, a kwotą raportowaną w ORF/KRF, do czasu rozliczenia ww. różnicy (kwoty nierozliczonej) w kolejnym wniosku o płatność. Przez rozliczenie zaliczki rozumie się również jej zwrot.

Zalecenia:

* złożenie do OP aktualizacji Planu Wdrażania Projektu przed upływem okresu którego dotyczy aktualizacja;
* w celu zatrzymania biegu odsetek należy jak najszybciej dokonać zwrotu środków otrzymanych w formie zaliczki ( w części niewydatkowanej)

- złożenie ORF/KRF w terminie, na kwotę zgodną z harmonogramem w PWP ale w wyniku weryfikacji przez IW część wydatków jest uznanych za niekwalifikowane

Konsekwencja: od dnia udzielenia zaliczki naliczane są odsetki od różnicy pomiędzy przewidywaną kwotą w PWP w danym okresie sprawozdawczym, a kwota uznaną przez IW jako kwalifikowaną.

Od kwoty uznanej za niekwalifikowaną nalicza się odsetki za okres od dnia udzielenia zaliczki w ramach której ww. wydatek został sfinansowany do dnia zwrotu środków.

Zalecenia:

* w celu zatrzymania biegu odsetek należy jak najszybciej dokonać zwrotu środków otrzymanych w formie zaliczki ( w części niewydatkowanej)

Uwaga:

W przypadku kiedy zgodnie z harmonogramem PWP planowano wydatki w okresie(ach) poprzedzajacym(ych) otrzymanie zaliczki na realizację projektu, jako pierwszy termin złożenia okresowego raportu należy przyjąć termin następujący po pierwszym okresie sprawozdawczym, w którym Beneficjent otrzymał płatność zaliczkową.

**Przykład:**

Harmonogram wydatków zgodnie z PWP (w tysiącach zł)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| -XII'13 | -IV'14 | -VIII'14 | -XII'14 | -IV'15 | -VIII'15 | -XII'15 | -IV'16 |
| 0 | 0 | 74 | 284 | 274 | 210 | 250 | 103 |

Okresy sprawozdawcze zgodnie z PWP:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 IX '13 - 31 XIII '13 | 1 I '14 - 30 IV '14 | 1 V '14 - 31 VIII '14 | 1 IX '14 - 31 XIII '14 |
|  |  |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 I '15 - 30 IV '15 | 1 V '15 - 31 VIII '15 | 1 IX '15 - 31 XIII '15 | 1 I '16 - 30 IV '16 |
|  |  |  |  |

Beneficjent otrzymał zaliczkę w wysokości 550.000 zł 31 stycznia 2015r.

Wymagania:

- do 20 maja 2015r. beneficjent powinien złożyć do OP/IW Okresowe Raporty Finansowe: nr 1 (V-VIII 2014) o ile wcześniej nie złożył, nr 2 (IX-XII 2014) o ile wcześniej nie złożył oraz nr 3 (I-IV 2015)

- łączna kwota z tych trzech raportów, która musi zostać scertyfikowana (IW musi uznać wydatki za kwalifikowane) to: 632 tyś zł (74+284+274)

Przykładowe uchybienia:

- Beneficjent składa trzy raporty z opóźnieniem tj. 30 maja 2015r. - IW nalicza odsetki od całej kwoty, która powinna zostać zaraportowana w części odpowiadającej dofinansowaniu, tj. 85% x 632 tyś zł =537,20 tyś zł począwszy od daty przekazania zaliczki tj. 31.01.2015 do dnia wpływu ORF.

- Beneficjent składa raporty w terminie i na wymaganą kwotę (632 tyś zł). W wyniku weryfikacji raportów IW certyfikuje kwotę 582 tyś zł (pozostałe wydatki w wysokości 50 tyś zł uznane są za niekwalifikowane) - IW nalicza odsetki od różnicy (w części odpowiadającej dofinansowaniu) pomiędzy całą kwotą, która powinna zostać zaraportowana a kwotą wydatków scertyfikowanych, czyli 85% x 50 tyś zł =42,50 tyś zł i nalicza odsetki, począwszy od daty przekazania zaliczki tj. 31.01.2015 aż do zwrotu środków przez Beneficjenta.

**Wnioski i sugestie dla Beneficjentów:**

- na bieżąco aktualizować harmonogram wydatków w PWP, tak aby w przypadku np. opóźnień w realizacji działań projektowych, uniknąć konieczności raportowania wyższych kwot niż to jest możliwe (PWP musi wpłynąć do OP przed upływem okresu którego dotyczy zmiana i być zatwierdzony przez OP);

- składać ORF/KRF do OP/IW w terminach wskazanych w umowie dofinansowania;

- o ile to możliwe składać ORF/KR na kwoty wyższe niż to wynika z aktualnego (zatwierdzonego) harmonogramu w PWP.