

Warszawa, 24 września 2009 r.

DWI-I-92110-(9)-7-MZI/09

DWI-V-92117-104(2)-AT/09

NK 145912

Wg rozdzielnika

Dotyczy: dokonywania płatności z rachunków zaliczkowych utworzonych przez beneficjentów POIiŚ

Szanowni Państwo,

mając na uwadze pojawiające się pytania dotyczące dokonywania płatności z rachunków utworzonych przez beneficjentów PO Infrastruktura i Środowisko na środki otrzymane w ramach zaliczki, przekazuję stanowisko IZ PO IiŚ.

I. Istota zaliczki oraz konieczność utworzenia odrębnego rachunku na środki z zaliczki

Przede wszystkim należy pamiętać, że dofinansowanie przekazywane w formie zaliczki stanowi dotację rozwojową, o której mowa m.in. w art. 209 ustawy o finansach publicznych. Ponadto, zaliczka przekazywana jest na poczet przyszłych wydatków, a tym samym zaliczkę rozliczają tylko te wydatki, które zostały poniesione dopiero po jej otrzymaniu.

Beneficjent otrzymujący zaliczkę jest zobowiązany wskazać w umowie o dofinansowanie odrębny, oprocentowany rachunek bankowy, który służył będzie wyłącznie do obsługi kwot zaliczki. Takie postępowanie jest niezbędne ponieważ, zgodnie z Wytycznymi w zakresie sprawozdawczości w ramach POIiŚ beneficjent ma obowiązek wykazywać odsetki narosłe od przekazanych kwot zaliczek. Odsetki te pomniejszają wartość kolejnych płatności dokonywanych na rzecz beneficjenta, ale jednocześnie nie pomniejszają wartości dofinansowania przyznanego umową o dofinansowanie. Tym samym beneficjent w ostatecznym rozliczeniu projektu powinien otrzymać dofinansowanie określone w umowie o dofinansowanie.

II. Możliwe sposoby dokonywania płatności z rachunków zaliczkowych

Ogólną zasadą jest, że środki na rachunku zaliczkowym powinny być wykorzystywane tylko na pokrycie wydatków kwalifikowalnych.

Jednakże, często pojawiają się pytania, jak należy postąpić w sytuacji, gdy beneficjent musi dokonać płatności za fakturę, która jedynie w części dotyczy zadań kwalifikowalnych w ramach projektu.

W takiej sytuacji można przyjąć trzy sposoby postępowania:

1) beneficjent dokonuje płatności za fakturę w części kwalifikowalnej – z rachunku zaliczkowego, natomiast za część niekwalifikowalną dokonuje płatności z innego rachunku ze środków własnych. Należy podkreślić, że jest to forma płatności preferowana przez IZ PO IiŚ, ze względu na przejrzystość przepływów na rachunku zaliczkowym i bez wątpienia ułatwi IW weryfikację wniosków o rozliczenie zaliczki.

2) beneficjent przekazuje równowartość kwoty do zapłaty w części niekwalifikowanej na rachunek wskazany w umowie o dofinansowanie służący do obsługi zaliczki, a następnie w tym samym dniu lub później dokonuje płatności na rzecz wykonawcy płatności jednym przelewem z rachunku zaliczkowego.

Przy wniosku o rozliczenie zaliczki należy dodatkowo przedłożyć wyciągi bankowe potwierdzające zasilenie rachunku zaliczkowego. Należy również podkreślić, że w takiej sytuacji wszystkie odsetki naliczone na rachunku zaliczkowym powinny być zadeklarowane i pomniejszają kwotę dofinansowania wypłacanego beneficjentowi przy kolejnym wniosku o płatność.

3) jako rozwiązanie dopuszczalne ale nie zalecane - beneficjent posiadając środki na rachunku zaliczkowym, dokonuje płatności za fakturę kwalifikowalną częściowo lub w całości ze środków własnych, a następnie „refunduje” kwalifikowalną część faktury, przelewając środki z rachunku zaliczkowego na rachunek własny.



W takiej sytuacji przy wniosku o rozliczenie zaliczki należy załączyć standardowe dokumenty potwierdzające poniesienie wydatku oraz potwierdzenie dokonania przelewu z rachunku zaliczkowego na rachunek środków własnych. Należy przy tym zapewnić odpowiednią ścieżkę audytu, w tym w szczególności z dokumentu potwierdzającego dokonanie przelewu z rachunku zaliczkowego powinna jasno wynikać przyczyna przelewu, tj. powinna być jasna informacja, że „refundacja” dotyczy konkretnego wydatku dokonanego ze środków własnych.

III. Nieprawidłowy sposób dokonywania płatności z rachunku zaliczkowego

Postępowanie polegające na tym, że beneficjent najpierw dokona płatności z rachunku zaliczkowego za niekwalifikowalną część faktury, a następnie uzupełni ten rachunek równowartością wydatku niekwalifikowanego nie jest właściwe.

W takiej sytuacji, beneficjent jest zobowiązany zwrócić na rachunek zaliczkowy zarówno kwotę dotyczącą wydatków niekwalifikowalnych jak i odsetki, które powinny być naliczone od tej kwoty zgodnie z umową o prowadzenie rachunku bankowego w okresie od dokonania płatności za wydatki niekwalifikowalne do dokonania zwrotu tej kwoty ze środków własnych beneficjenta na rachunek zaliczkowy.

Zwracam się z uprzejmą prośbą o niezwłoczne przekazanie zasad zawartych w niniejszym piśmie do Instytucji Wdrażających w priorytetach wdrażanych przez Państwa instytucje oraz o zapewnienie ich stosowania w praktyce.

Z poważaniem,

ZASTĘPCA DYREKTORA
Departament Wsparcia
Programów Infrastrukturalnych

Marek Michalski

Rozdzielnik

Pan **Jarosław Pasek**, Dyrektor Departamentu Funduszy UE 2007-2013,
Ministerstwo Infrastruktury,

Pani **Aleksandra Malarz**, Dyrektor Departamentu Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko,
Ministerstwo Środowiska,

Pani **Karolina Tylus-Sowa**, Dyrektor Departamentu Funduszy Europejskich,
Ministerstwo Kultury i Dziedzictwa Narodowego,

Pani **Anna Kacprzyk**, Dyrektor Departamentu Funduszy Europejskich,
Ministerstwo Gospodarki

Pan **Michał Kępowicz**, Dyrektor Departamentu Funduszy Europejskich i Programów Pomocowych,
Ministerstwo Zdrowia,

Pan **Daniel Maksym**, Zastępca Dyrektora Departamentu Finansowania Szkół Wyższych,
Ministerstwo Nauki i Szkolnictwa Wyższego.

Do wiadomości:

Pani **Monika Pałasz**, Dyrektor Departamentu Koordynacji Programów Infrastrukturalnych, w miejscu.

