

## **ZALICZKA**

Przypominamy, że Beneficjent zobowiązany jest do prowadzenia odrębnego rachunku bankowego do obsługi płatności zaliczkowych. Wpłaty na ten rachunek mogą pochodzić wyłącznie od Instytucji Wdrażającej, natomiast wypłaty mogą być dokonywane wyłącznie jako płatności za usługi, towary i koszty podróży zaplanowane w Harmonogramie rzeczowo-finansowym Projektu, w Etapie na który zaliczka była wnioskowana.

Wniosek o płatność rozliczający zaliczkę musi zostać złożony „na kwotę i w terminie”. RIF/PARP naliczy zatem odsetki jak dla zaległości podatkowych w przypadku późniejszego złożenia wniosku o zaliczkę oraz w przypadku niewydatkowania co najmniej 70% kwoty zaliczki.

Informujemy, iż wykorzystanie zaliczki niezgodnie z przeznaczeniem (środki przelane z rachunku zaliczkowego na prywatne konto lub wypłata z rachunku zaliczkowego) zgodnie z art. 207 ust. 1 Ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r., powinny zostać zwrócone wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, liczonymi od dnia przekazania środków do dnia ich zwrotu. Przypominamy, iż zgodnie z § 6 umowy o dofinansowanie są Państwo zobowiązani do dokonywania wszelkich płatności za działania wykonane w ramach Projektu za pośrednictwem rachunku bankowego, który nie musi być tożsamy z rachunkiem bankowym, o którym mowa w § 5 ust. 12, z zastrzeżeniem płatności z zaliczki.

W przypadku, gdy mają Państwo zaplanowaną zaliczkę, ale jeszcze jej Państwo nie otrzymali, przy czym rozpoczęli już Państwo realizację Projektu (gdy wydatki zostały poniesione przed otrzymaniem zaliczki lub gdy powstała konieczność zapłaty jednym przelewem za fakturę, która zawiera wydatek niekwalifikowany) istnieje możliwość ponoszenia wydatków ze środków własnych za pośrednictwem innego rachunku bankowego niż zaliczkowy, a następnie uregulowanie właściwej kwoty z konta zaliczkowego na inny rachunek Beneficjenta, z którego poniesiono wydatki kwalifikowalne odpowiadające poniesionym wydatkom kwalifikowanym.

Wydatki niekwalifikowane w ramach konta zaliczkowego to m.in.:

- opłaty bankowe różnego rodzaju (np. opłaty za przelewy), w przypadku gdy nie przewidziano kosztów obsługi rachunku bankowego w Harmonogramie rzeczowo-finansowym,
- wydatki w całości lub części uznane za niekwalifikowane.
- wydatki niezwiązane z Projektem (przelew nie z tego konta).

W ramach Wniosku o płatność rozliczającego otrzymaną zaliczkę należy dostarczyć Umowę rachunku zaliczkowego lub Oświadczenie z banku, z których to dokumentów będzie wynikać, czy rachunek bankowy przeznaczony do obsługi zaliczki jest oprocentowany oraz czy np. są z niego pobierane opłaty bankowe. Konieczne jest też dostarczenie wyciągu bankowego od dnia otwarcia rachunku do dnia, w którym zaliczka została ostatecznie wydatkowana (rozliczona).

W przypadku, gdy bieżący Wniosek ostatecznie rozlicza otrzymaną zaliczkę (lub jednocześnie trwa weryfikacja poprzedniego Wniosku oraz Wniosku ostatecznie rozliczającego zaliczkę) należy zbilansować nieprawidłowe wydatki z konta zaliczkowego z innymi wydatkami kwalifikowanymi w ramach Wniosku ostatecznie rozliczającego zaliczkę zapłaconymi z Państwa konta refundacyjnego. Należy wtedy dostarczyć sporządzone przez Państwa stosowne oświadczenie w zakresie bilansowania wydatków z dokładnym wskazaniem, których dokumentów (np. faktur) i jakich kwot dotyczy bilansowanie.

Rachunek oprocentowany, bez opłat bankowych, zaliczka wydatkowana wyłącznie na koszty kwalifikowane – należy zsumować narosłe odsetki (kapitalizacja odsetek), a następnie wpisać je w punkcie 12. Wniosku o płatność rozliczającym zaliczkę, w którym wskazujemy wyłącznie wysokość odsetek narosłych na rachunku bankowym do obsługi zaliczki. Przy obliczaniu kwoty należnego dofinansowania (punkt 10 Wniosku) należy odjąć w/w kwotę narosłych odsetek.

Rachunek oprocentowany z pobranymi, a następnie w innym terminie zwróconymi kwotami opłat bankowych oraz z kwotami nieprawidłowo wydatkowanymi – w przypadku, gdy bieżący Wniosek ostatecznie rozlicza otrzymaną zaliczkę (lub jednocześnie trwa weryfikacja poprzedniego Wniosku oraz Wniosku ostatecznie rozliczającego zaliczkę) należy zbilansować nieprawidłowe wydatki z konta zaliczkowego z innymi wydatkami kwalifikowanymi w ramach Wniosku ostatecznie rozliczającego zaliczkę zapłaconymi z konta refundacyjnego Beneficjenta. Powinni Państwo dostarczyć stosowne oświadczenie w zakresie bilansowania wydatków z dokładnym wskazaniem, których dokumentów (np. faktura) i jakich kwot dotyczy bilansowanie. W przypadku rachunku procentowego konieczne jest również dostarczenie Oświadczenia Banku w zakresie odsetek od nieprawidłowo wydatkowanych kwot oraz zaległości z tytułu opłat bankowych jakie narosłyby od dnia wydatkowania do dnia zwrotu / zbilansowania tych kwot z innymi wydatkami kwalifikowanymi (zapłaconymi z konta refundacyjnego). Należy również wtedy pamiętać, że przy obliczaniu kwoty należnego dofinansowania (punkt 10 Wniosku) trzeba odjąć w/w kwotę odsetek narosłych na rachunku bankowym (kapitalizacja odsetek) oraz kwotę odsetek wynikającą z Oświadczenia Banku.

**W celu uniknięcia komplikacji przy rozliczaniu zaliczki rekomenduje się (tylko w Działaniu 8.1), aby rachunek bankowy przeznaczony do obsługi zaliczki nie był oprocentowany.**