

ROZLICZENIE FINANSOWE PROJEKTU

Agenda

- 1) Klasyfikacja budżetowa i zmiany w jej obrębie w obecnym okresie programowania
- 2) Rozliczenie projektu zgodnie z montażem finansowym określonym w umowie
- 3) Zwrot środków w ramach projektu

Źródła finansowania

- ➔ Środki europejskie (przekazane przez BGK)
- ➔ Środki z budżetu państwa (przekazane przez WUP)
- ➔ Wkład własny (np. wkład prywatny, wkład wniesiony przez jednostkę samorządu terytorialnego, z Funduszu Pracy lub PFRON)

Podział środków na paragrafy

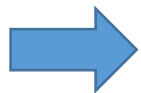
Środki otrzymane w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków pochodzących z budżetu państwa podlegają klasyfikacji budżetowej według poniższych zasad:

- **Paragrafy 200, 620:** dotyczy dotacji i płatności otrzymywanych przez **beneficjentów prywatnych**,
- **Paragrafy 205, 625** - dotyczy dotacji i płatności otrzymywanych przez **jednostki samorządu terytorialnego**.

Paragrafem 200 lub 205 oznaczamy **wydatki bieżące**, natomiast paragrafy 620 i 625, które w projektach współfinansowanych z EFS w obecnym okresie programowania występują stosunkowo rzadko, oznaczamy **wydatki majątkowe**.

Podział środków na paragrafy

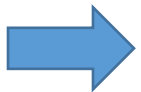
Symbol **7** stosuje się dla oznaczenia **dochodów** beneficjenta, których źródłem jest **budżet środków europejskich**, natomiast symbol **9** stosuje się do oznaczenia **dochodów** beneficjenta, których źródłem są środki z **budżetu państwa**.



Środki europejskie (przekazane przez BGK)

paragrafy: 2007 i 6207 – beneficjenci prywatni

2057 i 6257 – jednostki samorządu terytorialnego



Środki z budżetu państwa (przekazane przez WUP)

paragrafy: 2009 i 6209 – beneficjenci prywatni

2059 i 6259 – jednostki samorządu terytorialnego

Podział wydatków na źródła finansowania

Zaleca się ponoszenie wydatków zgodnie z montażem finansowym określonym w § 2 ust. 2 pkt 1 umowy o dofinansowanie projektu.

Podział wydatków na źródła finansowania w poszczególnych wnioskach o płatność nie musi być dokładnie taki, jak wynika z umowy o dofinansowanie projektu.

Wartość ta jest weryfikowana kumulatywnie
w końcowym wniosku o płatność
na wydatkach kwalifikowalnych w projekcie.

Przykład:

W sytuacji gdy, np.

- na koniec roku budżetowego dokonano zwrotu niewykorzystanych środków budżetu państwa,
- WUP dokonał automatycznego zwrotu tych środków w lutym kolejnego roku budżetowego,
- płatności w wysokości 10 000,00 zł w ramach projektu w styczniu były ponoszone ze środków europejskich

podział wydatków we wniosku o płatność za okres od 01.01 do 31.01 zgodnie z poniesionymi wydatkami wyniesie:

środki europejskie – 10 000,00 zł

środki z budżetu państwa – 0,00 zł

W celu wyrównania wysokości wydatków na poszczególnych źródłach finansowania dobrze jest zaangażować więcej środków budżetu państwa w kolejnym okresie rozliczeniowym, tak aby kumulatywne wydatki kwalifikowalne w ramach projektu były rozliczone zgodnie z % wynikającym z umowy o dofinansowanie projektu.

W umowie zawarty jest udział procentowy poszczególnych źródeł finansowania w wartości projektu.

Jak zatem wyliczyć udział danego źródła finansowania w całkowitej kwocie przyznanego wsparcia?

Przykład:

2. Łączna wysokość wydatków kwalifikowalnych Projektu wynosi 750 000,00 zł (...) i obejmuje:

1) dofinansowanie z następujących źródeł:

a) ze środków europejskich w kwocie 637 500,00 zł (...), co stanowi ...% wydatków kwalifikowalnych Projektu,

85% w projektach WRPO
84,28% w projektach POWER

b) ze środków dotacji celowej w kwocie 75 000,00 zł (...), co stanowi nie więcej niż ...% wydatków kwalifikowalnych Projektu

W projektach konkursowych:
Indywidualny % w ramach Poddziałania 7.1.2 WRPO
10% w projektach w ramach Poddziałania 6.2 WRPO
10,72% w ramach Poddziałania 1.2.1 POWER

2) wkład własny(jeśli dotyczy) w kwocie 37 500,00 zł (...), z następujących źródeł:

a) ze środków **własnych** w kwocie 37 500,00 zł (...), co stanowi nie mniej niż ...% wydatków kwalifikowalnych Projektu;

W projektach konkursowych:
Indywidualny % w ramach Poddziałania 7.1.2 WRPO
5% w projektach w ramach Działania 6.2 WRPO
5% w ramach Poddziałania 1.2.1 POWER
W projektach pozakonkursowych:
15% w ramach WRPO
15,72% w ramach POWER

b) ze środków w kwocie ... zł (...), co stanowi nie mniej niż% wydatków kwalifikowalnych Projektu.

Dofinansowanie projektu (100%) wynosi 712 500,00 zł, w tym:

- środki europejskie – 637 500,00 zł,
- budżet państwa – 75 000,00 zł,

żeby rozliczyć wydatki zgodnie z montażem finansowym wskazanym w umowie należy określić udział środków europejskich i budżetu państwa w łącznej kwocie dofinansowania:

środki europejskie / dofinansowanie projektu = **x**

$$637\,500,00 / 712\,500,00 = 0,8947368421$$

środki z budżetu państwa / dofinansowanie projektu = **y**

$$75\,000,00 / 712\,500,00 = 0,10526315789$$

Następnie nie zaokrąglając x i y, powinno się pomnożyć kwotę, którą chcemy rozliczyć w danym wniosku, np. 20 000,00 zł:

$x * 20\,000,00$ czyli w tym przypadku $0,8947368421 * 20\,000,00 = 17\,894,74\,zł$
tyle wynoszą rozliczone środki europejskie.

Ze środkami z budżetu państwa należy postąpić analogicznie.

Niewykorzystane środki w ramach projektów konkursowych

Po zakończeniu okresu realizacji projektu, zgodnie z § 10 umowy o dofinansowanie Beneficjent ma 30 dni kalendarzowych aby dokonać ostatecznych płatności związanych z projektem.

Jest to również czas na przygotowanie i złożenie końcowego wniosku o płatność oraz na zwrot niewykorzystanych środków na rachunek Instytucji Pośredniczącej.

Jeśli 30 dzień po zakończeniu okresu realizacji przypada w sobotę lub dzień ustawowo wolny od pracy, zgodnie z art. 57 § 4 kodeksu postępowania administracyjnego, za ostatni dzień terminu uważa się następny dzień po dniu wolnym od pracy.

W przypadku projektów konkursowych wszystkie zwroty związane z projektem powinny zostać dokonane na rachunek WUP w Poznaniu.

Niewykorzystane środki – zwrot po terminie

Od zwrotu niewykorzystanych środków po terminie 30 dni od zakończenia okresu realizacji projektu, na podstawie § 13 umowy o dofinansowanie, zgodnie z art. 207 ustawy o finansach publicznych, naliczone zostaną odsetki w wysokości jak dla zaległości podatkowych

- od dnia przekazania transzy, z której pochodzą środki (dzień obciążenia rachunku BGK lub WUP),
- do dnia zwrotu całości zadłużenia (dzień obciążenia rachunku Beneficjenta).

UWAGA:

Dzień obciążenia rachunków bankowych jest wliczany w okres naliczania odsetek, dlatego używając kalkulatora odsetkowego należy wskazać dzień wcześniejszy.

Kalkulatory liczą odsetki od dnia następnego po dniu wypłaty środków.

Przykład:

05.09.2017 r. – data wypłaty ostatniej transzy z BGK i WUP:

29.09.2017 r. – koniec okresu realizacji projektu.

30.10.2017 r. – ostateczny termin złożenia końcowego wniosku o płatność oraz zwrotu niewykorzystanych środków.

Termin 30 dni po zakończeniu okresu realizacji przypada na 28.10.2017 r. (sobota) zatem zostaje przesunięty na poniedziałek 30.10.2017 r.

31.10.2017 r. – zwrot środków

Taki przypadek uznany jest za zwrot po terminie, dlatego naliczone zostaną odsetki w wysokości jak dla zaległości podatkowych zgodnie z art. 207 ustawy o finansach publicznych:

- od dnia 05.09.2017 r. włącznie z tym dniem,
- do dnia 31.10.2017 r. włącznie z tym dniem.

Niewykorzystane środki – rozliczenie niepełnej wpłaty

W przypadku zwrotu niepełnej kwoty należności wraz z odsetkami, na podstawie art. 55 § 2 ordynacji podatkowej, wpłatę zalicza się proporcjonalnie na poczet kwoty należności oraz kwoty odsetek w stosunku, w jakim, w dniu wpłaty, pozostaje kwota należności do kwoty odsetek.

Zgodnie z art. 54 § 1 pkt 5 ordynacji podatkowej **odsetek nie nalicza się**, gdy ich wysokość nie przekracza trzykrotności wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu Ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. – Prawo pocztowe za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej.

Kiedy należy zwracać środki

W przypadku projektów konkursowych wszystkie zwroty związane z projektem powinny zostać dokonane na rachunek WUP w Poznaniu.

Jakie środki należy zwracać:

- ➡ korekty wydatków zgłoszone we wniosku o płatność;
- ➡ nieprawidłowości stwierdzone na etapie weryfikacji wniosku o płatność;
- ➡ nieprawidłowości stwierdzone podczas kontroli;
- ➡ środki niewykorzystane;
- ➡ odsetki narosłe na rachunku bankowym projektu – jeśli dotyczy;
- ➡ wygenerowany dochód – jeśli dotyczy.

Informacje w opisie przelewu

- **Najważniejszą informacją w opisie przelewu jest numer projektu, którego dotyczy zwrot,**
- rodzaj zwracanych środków, np. „zwrot dotacji z końcem roku”, „zwrot odsetek bankowych”, „zwrot dochodu”,
- przypisanie zwróconej kwoty dla danego paragrafu, np. „p. 2009 – 8.500,00 PLN, p. 2059, 1.500,00 PLN” lub „p. 2009 – 10.528,00 PLN; odsetki bankowe 2,75 PLN”.

Przykładowy opis przelewu:

RPWP.07.01.02-30-0001/15; zwrot dotacji celowej na koniec roku;
p. 2009 – 150,00 PLN, p. 2059 – 50,00 PLN



Fundusze
Europejskie
Program Regionalny



SAMORZĄD WOJEWÓDZTWA
WIELKOPOLSKIEGO

Unia Europejska
Europejski Fundusz Społeczny



Dziękuję za uwagę.